

مسائل محاسبية محلولة

التسويات الجردية للإيرادات، والمصروفات، والأصول، والخصوم
- الدفاتر والطرق المحاسبية - تصحيح الأخطاء المحاسبية.

يضم الكتاب تمارينات محلولة، عددها (103) تمرين محلول
وامتحانات فصول دراسية سابقة مع اجاباتها، عددها (21) امتحان.

تأليف

د. مصطفى مصباح الحضييري

أستاذ مساعد - قسم المحاسبة - كلية المحاسبة غريان

2022

مسائل محاسبية محلولة: التسويات الجردية للإيرادات، والمصروفات، والأصول، والخصوم - الدفاتر والطرق المحاسبية - تصحيح الأخطاء المحاسبية.

المؤلف: د. مصطفى مصباح الحضيرى.

الرقم الدولي الموحد (ردمك): 9 - 1 - 9690 - 9959 - 978 ISBN

رقم الإيداع القانوني: 313 - 2021

سنة النشر:

الوكالة الليبية للترقيم الدولي الموحد للكتاب

دار الكتب الوطنية

بنغازي - ليبيا

هاتف: 9097074 - 9096379 - 9090509

بريد مصور: 9097073

البريد الإلكتروني: Nat_lib_libya@hotmail.com

المسائل المحولة بهذا الكتاب تتناول الموضوعات التالية:

التسويات الجردية للإيرادات.	1
التسويات الجردية للمصروفات.	2
التسويات الجردية للأصول.	3
التسويات الجردية للخصوم.	4
الدفاتر المحاسبية المساعدة.	5
الطرق المحاسبية.	6
تصحيح الأخطاء المحاسبية.	7

إهداء

إلى روح أغلى الناس على قلبي: أختي فاطمة.

إلى كل من إطلع على كتابنا أصول المحاسبة المالية، والذي تناولنا فيه النسويات الجردية للإيرادات، والمصروفات، والأصول، والخصوم، والدفاتر والطرق المحاسبية، وتصحيح الأخطاء المحاسبية. فهذا الكتاب مكمل لذلك الكتاب، وهما معاً زاداً لمن يرغب في دراسة المحاسبة والعمل بهذه المهنة.

إليكم جميعاً أهدي جهدي هذا

المؤلف

مسكتة - الاصابة

توطئة

بسم الله الذي لا تتم الأعمال إلا بفضلِهِ، ولا يهتدي الإنسان إلا بهديِهِ، والصلاة والسلام على من أرسل إلى العالمين، فكان أفضل بشير وخير نذير، وعلى أصحابِهِ ومن سار على هديِهِ إلى يوم الدين، وبعد.

رغبة منا في دعم طلابنا الأعزاء، والذين اطلعوا على كتابنا أصول المحاسبة المالية، التسويات الجردية للإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم، نقدم لهم هذا الكتاب والذي يضم مسائل محاولة ليجدوا فيه المرشد لاختبار مدى فهمهم للموضوعات الواردة بالكتاب المذكور، كما ندعوهم إلى عدم الإسراع في الرجوع إلى الحلول الواردة بهذا الكتاب إلا بعد أن يجيبوا بأنفسهم على المسائل ويكون رجوعهم إلى هذه الحلول من أجل الوقوف على مدى صحة إجاباتهم. أن كتابنا أصول المحاسبة المالية يضم أحد عشر فصلاً - كما تعلم عزيزي القارئ - كل فصل تتاولنا فيه موضوع محدد، وعليه نوصي طلبنا بالاطلاع على كل فصل اطلاعاً ينفي سوء الفهم ويزيح الغموض قبل البدء في حل المسائل الواردة بهذا الكتاب الذي بين يديك أو الاطلاع على حلولها النموذجية.

بعد الاطلاع على الفصول وفهم ما ورد بها فهماً دقيقاً واضحاً يستطيع القارئ أن يتأكد من هذا الفهم من خلال محاولته الإجابة على الأسئلة الواردة في كل فصل من فصول هذا الكتاب - وهي أسئلة عملية - ومن ثم مقارنة إجاباته بالإجابات النموذجية، ومعرفة الأخطاء ومن ثم تصويبها والاستفادة من هذه المقارنة في فهم الموضوع.

وكإجراء تنظيمي تم تقسيم هذا الكتاب ليشمل جزأين كل منهما يدعم فكرة تدريب القارئ على حل التمرينات والمسائل العملية:

الجزء الأول: يتناول تمرينات محلولة حول الموضوعات الواردة بكتاب أصول المحاسبة المالية مقسمة حسب تقسيم الفصول بذلك الكتاب¹.

الجزء الثاني: تتاولنا فيه حلول امتحانات سابقة تم إعدادها من قبل المؤلف خلال تدريسه لمقرر مبادئ المحاسبة المالية (المستوى الثاني) بكلية المحاسبة غريان جامعة الجبل الغربي لعدة فصول دراسية، ومن خلال هذا الجزء يستطيع القارئ أن يتعرف على الطريقة التي تعد بها الامتحانات النصفية والنهائية، وهي بطبيعة الحال تشمل أكثر من موضوع ولا تتناول موضوعاً واحداً كما هو حال الجزء الأول.

¹ تم دمج تمرينات تسوية المصروفات وتمرينات تسوية الإيرادات في فصل واحد وهو الفصل الثاني لترابطهما.

إن هذا الكتاب لن يكون له الأثر الطيب إلا إذا استخدم الاستخدام الأمثل من قبل القارئ ولا يلجا إليه إلا كأداة لاختبار مدى فهمه للموضوعات الواردة بكتابنا أصول المحاسبة المالية. كما تجدر الإشارة الي وجود صفحة على موقع التواصل الاجتماعي <https://www.facebook.com/mma69acc/> نحاول من خلالها دعم مستخدمي مؤلفاتي بالعروض التقديمية للكتب وبعض الملفات الاخرى التي تساعد المستخدم على الاستفادة من الكتب بشكل أفضل، إضافة إلى التواصل مع المستخدمين من اجل تطوير هذه المؤلفات. لا ندعي إننا قدمنا جديداً لم نُسبق إليه، ولا فريداً لا مثيل له، فان أفدت منه أخي القارئ العزيز فهذا ما نصبوا إليه ونرجو منك الدعاء، وان لاحظت قصوراً أو أخطاءً فلا تتردد بالاتصال بنا وسنكون سعداء جداً بكل الملاحظات التي ترد إلينا وسنأخذ بها في الطبعة التالية للكتاب، ولا انسي ولا أريدك عزيزي أن تنسى انه عمل بشر جبل على النسيان والخطأ والقصور.

أدعو الله أن تكون أعمالنا خالصة لوجهه
ونسأله التوفيق والسداد.

المؤلف

د. مصطفى مصباح الحضيرى

أستاذ مساعد - قسم المحاسبة - كلية المحاسبة غريان

mma69acc@yahoo.com

00218914102328

00218927160766

<https://www.facebook.com/mustafa.alhadayri>

الفهرس

الاهداء.

توطئة.

الجزء الأول

تمرينات محلولة

2	-----	الفصل الأول: تمرينات محلولة حول إعداد القوائم المالية
14	----	الفصل الثاني: تمرينات محلولة حول التسوية الجردية للمصروفات و الإيرادات
78	-----	الفصل الثالث: تمرينات محلولة حول الأصول الثابتة
112	-----	الفصل الرابع: تمرينات محلولة حول المخزون السلعي
140	-----	الفصل الخامس: تمرينات محلولة حول المدينون
168	-----	الفصل السادس: تمرينات محلولة حول النقدية بالخبزينة والحسابات المصرفية
188	-----	الفصل السابع: تمرينات محلولة حول الأوراق التجارية والأوراق المالية
218	-----	الفصل الثامن: تمرينات محلولة حول قائمة التسوية
280	-----	الفصل التاسع: تمرينات محلولة حول الطرق المحاسبية و الدفاتر المساعدة
330	-----	الفصل العاشر: تمرينات محلولة حول الأخطاء المحاسبية

الجزء الثاني

امتحانات فصول دراسية سابقة محلولة

الصفحة	طبيعة الامتحان	تاريخ الامتحان	تسلسل	
368	-----	امتحان نصفي	2014/01/01	1
376	-----	امتحان نصفي	2013/11/24	2
383	-----	امتحان نصفي	2013/05/22	3
390	-----	امتحان نصفي	2014/05/04	4
397	-----	امتحان نصفي	2010	5
402	-----	امتحان نهائي	2010	6
409	-----	امتحان نهائي	2014/01/26	7
415	-----	امتحان نهائي	2014/06/22	8

الصفحة	طبيعة الامتحان	تاريخ الامتحان	تسلسل
421	----- امتحان نهائي	2013/06/26	9
431	----- امتحان نصفي	2012/01/01	10
439	----- امتحان نصفي	2012/01/10	11
446	----- امتحان نصفي	2015/03/22	12
453	----- امتحان نهائي	2009	13
463	----- امتحان نصفي	2014/06/08	14
467	----- امتحان نصفي	2006/12/28	15
475	----- امتحان نصفي	2015/04/26	16
480	----- امتحان نصفي	2017/04/26	17
488	----- امتحان نصفي	2017/05/18	18
493	----- امتحان نصفي	2018/06/05	19
499	----- امتحان نهائي	2018/06/26	20
506	----- امتحان نصفي	2018/05/15	21

الجزء الأول

تمارين متنوعة محلولة

مقدمة:

يضم هذا الجزء تمارين محلولة مصنفة حسب فصول كتابنا اصول المحاسبة المالية¹ وذلك ليسهل على القارئ ان يربط بين الكتابين ويستفيد منهما الفائدة المرجوة، وكما تعلم فقد ضم كتاب اصول المحاسبة المالية أحد عشر فصل على النحو التالي:

الفصل الأول: التسويات الجردية إطار عام

الفصل الثاني: التسوية الجردية للمصرفيات²

الفصل الثالث: التسوية الجردية للإيرادات

الفصل الرابع: الأصول الثابتة

الفصل الخامس: المخزون السلعي

الفصل السادس: المدينون

الفصل السابع: النقدية بالخرينة والحسابات المصرفية

الفصل الثامن: الأوراق التجارية والأوراق المالية

الفصل التاسع: قائمة التسوية

الفصل العاشر: الطرق المحاسبية والدفاتر المساعدة

الفصل الحادي عشر: الأخطاء المحاسبية

وعليه سيضم هذا الجزء تمارينات مقسمة الى عشرة فصول بمعدل عشرة تمارينات محلولة في كل فصل عدا الفصل الاول والذي يضم فقط ثلاثة تمارينات نظراً لان هذا الفصل ما هو إلا مراجعة لطرق إعداد القوائم المالية والحسابات الختامية، وبالتالي لم يتم التركيز عليه فهو في الاساس ليس موضوع هذا الكتاب، والفصل الثاني الذي ضم عشرين تمرين لتسوية المصرفيات والإيرادات للترابط الشديد بين هذين العنصرين.

¹ مصطفى مصباح الحضيري. اصول المحاسبة المالية. التسويات الجردية للإيرادات، والمصرفيات، والاصول، والخصوم، والدفاتر والطرق المحاسبية، تصحيح الأخطاء. طباعة شركة المناهج، طرابلس، ليبيا، 2016م.

² تم دمج تمارينات الفصلين الثاني والثالث في فصل واحد وهو الفصل الثاني في هذا الكتاب لترابطهما

الفصل الأول

تمارين محلولة حول القوائم المالية والحسابات الختامية

التمرين الأول.

إليك الأرصدة المستخرجة من سجلات محلات الأمل في 2013/12/31 م

الرصيد	أسم الحساب	الرصيد	أسم الحساب
5000	نقدية	1500	خصم مسموح به
17000	المصرف	1200	خصم مكتسب
70000	المباني	170000	المبيعات
20000	الأثاث	3000	مردودات المبيعات
12000	المدينون	3470	مصروف الكهرباء
26000	الدائنون	570	مصروف الاتصالات
7000	المسحوبات	5000	مردودات المشتريات
100000	رأس المال	28000	بضاعة أول المدة
30000	مصروف المرتبات	4660	مصروف نقل المشتريات
4660	مصروف نقل مشتريات	100000	المشتريات

المطلوب:

1. إعداد قيود الإقفال في ظل استخدام طريقة الحسابات الختامية والميزانية العمومية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 17000 دينار.

2. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية

حل التمرين الأول.

1. إعداد قيود الإقفال في ظل استخدام طريقة الحسابات الختامية والميزانية العمومية.

137160	من د / المتاجرة	
	إلى مذكورين	
	د / المشتريات	100000
	د / مصروف نقل مشتريات	4660
	د / خصم مسموح به	1500
	د / مردودات المبيعات	3000
	د / بضاعة أول المدة	28000
	من مذكورين	
17000	د / بضاعة آخر المدة	
170000	د / المبيعات	
5000	د / مردودات المشتريات	
1200	د / خصم مكتسب	
193200	إلى د / المتاجرة	
56040	من د / المتاجرة	
56040	إلى د / الأرباح والخسائر	

من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين		34040
د / مصروف المرتبات	30000	
د / مصروف الكهرباء	3470	
د / مصروف الهاتف والاتصالات	570	
من د / الأرباح والخسائر إلى د / الأرباح المحجوزة	22000	22000

2. إعداد الحسابات الختامية، والميزانية العمومية

شركة الأمل			
حساب المتاجرة			
عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / بضاعة آخر المدة	17000	إلى د / المشتريات	100000
من د / المبيعات	170000	إلى د / مصروف نقل مشتريات	4660
من د / مردودات المشتريات	5000	إلى د / خصم مسموح به	1500
من د / خصم مكتسب	1200	إلى د / مردودات المبيعات	3000
		إلى د / بضاعة أول المدة	28000
		إلى د / الأرباح والخسائر	56040
	193200		193200

شركة الأمل			
حساب الأرباح والخسائر			
عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	56040	إلى د / مصروف المرتبات	30000
		إلى د / مصروف الكهرباء	3470
		إلى د / مصروف الهاتف والاتصالات	570
		إلى د / الأرباح المحجوزة	22000
	56040		56040

شركة الأمل					
قائمة المركز المالي					
في 2013/12/31 م					
الأصول					
الأصول المتداولة					
النقدية	5000				
المصرف	17000				
المدينون	12000				
بضاعة آخر المدة	17000				
إجمالي الأصول المتداولة				51000	
الأصول الثابتة ¹					
المباني	70000				
الأثاث	20000				
إجمالي الأصول الثابتة				90000	
أجمالي الأصول				141000	
الخصوم					
حقوق الملكية					
رأس المال	100000				
الأرباح محجوزة	22000				
المسحوبات	(7000)				
صافي حقوق الملكية		115000			
التزامات قصيرة الأجل					
الدائنون		26000			
أجمالي الخصوم		141000			

التمرين الثاني.

إليك ميزان المراجعة بالمجاميع والمعد في 2013/12/31 م من واقع سجلات محلات المسكاوي للمواد الغذائية.

بيان	إجمالي الدائن	إجمالي المدين
نقدية	100000	102000
المصرف	160000	180000
المدينون	5000	12000
الدائنون	38000	29000
المشتريات		60000
المبيعات	70000	
مصروف نقل المشتريات		500
مصروف إيجار مباني		6000
مصروف الكهرباء		800
مصروف الهاتف والاتصالات		250
مصروف المرتبات		8400
المسحوبات		1050
رأس المال	30000	
بضاعة أول المدة		3000
	403000	403000

¹ يفترض احتساب استهلاك للأصول الثابتة إلا أن التمرين لم يذكر بيانات بخصوص الاستهلاك وبالتالي لم يحسب استهلاك للأصول الثابتة.

المطلوب:

3. إعداد قيود الإقفال باستخدام طريقة القوائم المالية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 7000 دينار .
1. إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

حل التمرين الثاني.

1. إعداد قيود الإقفال في ظل استخدام طريقة القوائم المالية.

من حـ / الإيرادات والمصروفات إلى مذكورين		78950
حـ / المشتريات	60000	
حـ / مصروف نقل المشتريات	500	
حـ / مصروف إيجار مباني	6000	
حـ / مصروف الكهرباء	800	
حـ / مصروف الهاتف والاتصالات	250	
حـ / مصروف المرتبات	8400	
حـ / بضاعة أول المدة	3000	
من مذكورين		
حـ / بضاعة آخر المدة		7000
حـ / المبيعات		70000
إلى حـ / الإيرادات والمصروفات	77000	
من حـ / خسائر مرحلة		1950
إلى حـ / الإيرادات والمصروفات	1950	

2. إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

محلات المسكاوي للمواد الغذائية

قائمة الدخل

عن الفترة المنتهية في 2013/12/31 م

المبيعات		70000	
تكلفة البضاعة المباعة			
بضاعة أول المدة	3000		
المشتريات	60000		
مصروف نقل المشتريات	500		
بضاعة آخر مدة	(7000)		
تكلفة البضاعة المباعة		<u>56500</u>	
مجمّل الدخل			13500

مصروفات النشاط		
مصروف إيجار مباني	6000	
مصروف الكهرباء	800	
مصروف الهاتف والاتصالات	250	
مصروف المرتبات	8400	
إجمالي مصروفات النشاط		(15450)
صافي الدخل		(1950)

3. قائمة المركز المالي

محلات المسكاوي للمواد الغذائية
قائمة المركز المالي
في 2013/12/31 م

الأصول		
الأصول المتداولة		
النقدية بالصندوق	2000	
النقدية بالمصرف	20000	
المدينون	7000	
بضاعة آخر المدة	7000	
إجمالي الأصول المتداولة	36000	
أجمالي الأصول		36000
الالتزامات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال ¹	30000	
خسائر مرحلة	(1950)	
مسحوبات	(1050)	
صافي حقوق الملكية	27000	
الالتزامات قصيرة الأجل		
الدائنون	9000	
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		36000

تمرين الثالث.

قام احد المحاسبين بإعداد القوائم المالية للمشروع (س) في 2013/12/31 م وقد طلب منك القائمون على المشروع بتعديل تلك القوائم لتظهر في شكل حسابات ختامية وميزانية عمومية، وإليك القوائم المعدة:

¹ يمكن إظهار رأس المال بالصافي إذا أقلت الخسائر في رأس المال.

1. قائمة الدخل.

المشروع (س)			
قائمة الدخل			
عن الفترة المنتهية في 2013/12/31 م			
المبيعات		420000	
مردودات المبيعات		(2600)	
خصم مسموح به		(1500)	
صافي المبيعات		415900	
تكلفة البضاعة المباعة			
بضاعة أول المدة		45000	
المشتريات	290000		
مردودات المشتريات	(6000)		
خصم مكتسب	(2800)		
صافي المشتريات		281200	
مصروفات الشراء			
مصروف نقل المشتريات	3400		
جمارك على المشتريات	2100		
تأمين على البضاعة	1200		
إجمالي مصروفات الشراء		6700	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		332900	
بضاعة آخر مدة		(55000)	
تكلفة البضاعة المباعة		277900	
مجمل الدخل		138000	
مصروفات النشاط			
رواتب وأجور		60000	
مصروف كهرباء		2300	
مصروف تأمين على المباني		5000	
مصاريف إدارية وعمومية		4500	
مصاريف البيع والتوزيع		3200	
مصروف القرطاسية		780	
اجمالي مصروفات النشاط		75780	
		62220	
إيرادات أخرى			
إيراد إيجار		10000	
صافي الربح		72220	

2. قائمة المركز المالي

المشروع (س) قائمة المركز المالي في 2013/2/31 م			
الأصول			
الأصول المتداولة			
	النقدية بالصندوق	15200	
	النقدية بالمصرف	94000	
	المدينون	18020	
	بضاعة آخر المدة	55000	
	إجمالي الأصول المتداولة	182220	
الأصول الثابتة			
	المباني	100000	
	السيارات	40000	
	الأثاث	20000	
	إجمالي الأصول الثابتة	160000	
	أجمالي الأصول		342220
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
	رأس المال	200000	
	صافي أرباح العام	72220	
	صافي حقوق الملكية	272220	
الالتزامات قصيرة الأجل			
	الدائنون	70000	
	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		342220

حل التمرين الثالث.

1. حساب المتاجرة

المشروع (س) حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من ح / بضاعة آخر المدة	55000	إلى ح / المشتريات	290000
من ح / المبيعات	420000	إلى ح / مصروف نقل المشتريات	3400
من ح / مردودات المشتريات	6000	إلى ح / خصم مسموح به	1500
من ح / خصم مكتسب	2800	إلى ح / مردودات المبيعات	2600
		إلى ح / جمارك على المشتريات	2100
		إلى ح / تأمين على البضاعة	1200
		إلى ح / بضاعة أول المدة	45000
		إلى ح / الأرباح والخسائر	138000
	483800		483800

2. حساب الأرباح والخسائر

المشروع (س) حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من ح / المتاجرة	138000	إلى ح / رواتب وأجور	60000
من ح / إيراد إيجار	10000	إلى ح / مصروف كهرباء	2300
		إلى ح / مصروف تأمين على المباني	5000
		إلى ح / مصاريف إدارية وعمومية	4500
		إلى ح / مصاريف البيع والتوزيع	3200
		إلى ح / مصروف القرطاسية	780
		إلى ح / الأرباح المحجوزة	72220
	148000		148000

3. الميزانية العمومية

المشروع (س) قائمة المركز المالي في 2012/2/31 م					
الخصوم			الأصول		
حقوق الملكية			الأصول المتداولة		
رأس المال	200000		النقدية بالصندوق	15200	
صافي أرباح العام	72220		النقدية بالمصرف	94000	
صافي حقوق الملكية		272220	المدينون	18020	
التزامات قصيرة الأجل			بضاعة آخر المدة	55000	
الدائنون		70000	إجمالي الأصول المتداولة		182220
			الأصول الثابتة		
			المباني	100000	
			السيارات	40000	
			الأثاث	20000	
			إجمالي الأصول الثابتة		160000
أجمالي الخصوم		342220	أجمالي الأصول		342220

الفصل الثاني

تمارين محلولة حول التسوية الجردية للإيرادات والمصروفات

التمرين الأول.

إليك الحالات المستقلة التالية، والمطلوب إعداد قيود التسوية والإقفال لكل حالة من الحالات.

1. المرتبات الشهرية في إحدى الشركات 15000 دينار، تدفع في منتصف الشهر التالي للشهر المستحقة عنه.
2. نفس المعلومات الواردة في الفقرة السابقة مع العلم إن المرتبات المدفوعة مقدماً في ميزانية السنة السابقة بلغت 30000 دينار
3. مصروف الإيجار الشهري 1500 دينار وأظهرت ميزانية السنة الماضية مصروف إيجار مدفوع مقدماً بقيمة 4500 دينار وان إيجار شهر ديسمبر لم يدفع بعد.
4. تشتري إحدى الشركات بطاقات الدفع المسبق للهواتف الثابتة والنقالة لتغطية مصروف الاتصالات وتسجل على إنها مصروف اتصالات، وقد تبين من خلال جرد البطاقات في نهاية السنة ما يلي

جرد نهاية السنة الحالية		جرد نهاية السنة الماضية	
الفئة	عدد البطاقات	الفئة	عدد البطاقات
5 دنانير	20	5 دنانير	10
10 دنانير	15	10 دنانير	20
20 دينار	2	20 دينار	3

وقد تم شراء عدد من البطاقات خلال السنة المالية الحالية بقيمة 800 دينار موزعة على النحو التالي

60 % بطاقات من فئة خمسة دنانير

30 % بطاقات من فئة عشرة دنانير

10 % بطاقات من فئة عشرون دينار

حل التمرين الأول.

1. المرتبات الشهرية 15000 دينار وهي تدفع في منتصف الشهر التالي للشهر المستحق عنه المرتبات، وبالتالي مرتبات مستحقة عن شهر ديسمبر سوف تدفع في يناير من العام التالي.

من حـ / مصروف مرتبات	15000	
إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	15000	
من حـ / الأرباح والخسائر	180000	
إلى حـ / مصروف مرتبات	180000	

قيد الإقفال بإجمالي مرتبات السنة المالية وحسبت كالتالي:

$$180000 = 15000 \times 12 \text{ دينار}$$

2. نفس الملاحظة الواردة في الفقرة السابقة مع العلم أن المرتبات المدفوعة مقدماً في ميزانية السنة السابقة بلغت 30000 دينار وتحول إلى مصروف مرتبات يخص السنة الحالية:

30000	من د / مصروف مرتبات
30000	إلى د / مصروف مرتبات مدفوعة مقدماً
15000	من د / مصروف مرتبات
15000	إلى د / مصروف مرتبات مستحق
180000	من د / الأرباح والخسائر
180000	إلى د / مصروف مرتبات

ومن الملاحظ هنا أن التأثير سيكون على قيمة المرتبات المدفوعة نقدًا خلال العام فقط، أما مصروف المرتبات يحسب على النحو التالي:

مرتبات تخص السنة الحالية دفعت السنة الماضية	(شهران)	30000 دينار
مرتبات تخص السنة الحالية دفعت خلال العام	(تسعة اشهر)	135000 دينار
مرتبات تخص السنة الحالية مستحقة لم تدفع	(شهر)	15000 دينار
أجمالي المرتبات التي نخص السنة المالية الحالية		180000 دينار

3. مصروف الإيجار الشهري 1500 دينار، وبالتالي الإيجار السنوي (18000 = 12 × 1500)، ومصروف الإيجار المدفوع مقدماً الظاهر في ميزانية السنة الماضية بقيمة 4500 دينار يحول إلى مصروف إيجار، كما إن إيجار شهر ديسمبر لم تدفع بعد وهو مصروف إيجار مستحق.

4500	من د / مصروف الإيجار
4500	إلى د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً
1500	من د / مصروف الإيجار
1500	إلى د / مصروف إيجار مستحق
18000	من د / الأرباح والخسائر
18000	إلى د / مصروف الإيجار

أن التأثير سيكون على قيمة الإيجار المدفوعة نقدًا خلال العام فقط، ويحسب مصروف الإيجار على النحو التالي:

إيجار يخص السنة الحالية دفع السنة الماضية	(ثلاثة أشهر)	4500 دينار
إيجار يخص السنة الحالية دفع خلال العام	(ثمانية أشهر)	12000 دينار
إيجار يخص السنة الحالية لم دفع	(شهر واحد)	1500 دينار
أجمالي الإيجار الذي يخص السنة المالية الحالية		18000 دينار

4. نتيجة جرد بطاقات الدفع المسبق للهواتف الثابتة والنفالة في نهاية السنة الماضية والسنة الحالية كما يلي:

عدد البطاقات	الفئة	القيمة
10	5 دنانير	50
20	10 دنانير	200
3	20 دينار	60
	الإجمالي	310

عدد البطاقات	الفئة	القيمة
20	5 دنانير	100
15	10 دنانير	150
2	20 دينار	40
	الإجمالي	290

ما يخص السنة الحالية من مصروف الاتصالات

310 بطاقات غير مستخدمة نهاية السنة الماضية

يضاف

800 بطاقات مشتراة خلال السنة الحالية

يطرح

(290) بطاقات غير مستخدمة نهاية السنة الحالية

820 ما يخص السنة الحالية من مصروف الاتصالات

مما سبق يتضح وجود أرصدة في الحسابات التالية:

مصروف اتصالات مدفوع مقدماً بقيمة 310 دينار

مصروف اتصالات بقيمة 800 دينار

وعليه تكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

310	من حـ / مصروف اتصالات
310	إلى حـ / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً

وهناك رصيد من البطاقات لم يستخدم وهو مصروف مدفوع مقدماً يستبعد بالقيود التالي

290	من حـ / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً
290	إلى حـ / مصروف اتصالات

قيد الإقفال لمصرف الاتصالات يكون بقيمة ما يخص السنة المالية الحالية 820 دينار

من حـ / الأرباح والخسائر	820	
إلى حـ / مصرف اتصالات	820	

التمرين الثاني.

إليك البيانات التالية بخصوص المصرفات عن السنة المالية 2013 م

أ. أرصدة أول المدة

تأمين مدفوع مقدماً 3000 دينار

مصرف كهرباء مستحق 2500 دينار

مصرف إيجار مستحق 5000 دينار

مرتبات مستحقة 12000 دينار

ب. ما تم دفعه بخصوص المصرفات المذكورة آنفاً خلال سنة 2013 م

مصرف تأمين 10000 دينار

مصرف كهرباء 6500 دينار

مصرف إيجار 42500 دينار

مصرف مرتبات 72000 دينار

ج. معلومات جردية

✓ تنتهي مدة وثيقة التأمين في 01 / 07 / 2013 م واشترت الشركة وثيقة تأمين جديدة تغطي فترة سنة من

تاريخ انتهاء فترة سريان وثيقة التأمين الأولى

✓ الإيجار الشهري 2500 دينار

✓ المرتبات الشهرية 6000 دينار

المطلوب

1. إثبات المدفوعات خلال السنة مع العلم بان الدفع كان بصكوك.

2. إعداد قيود التسوية والإقفال في 31 / 12 / 2013 م.

3. تصوير الحسابات التي تأثرت بقيود التسوية والإقفال.

حل التمرين الثاني.

1. إثبات المدفوعات خلال السنة مع العلم بان الدفع كان بصكوك.

من حـ / مصرف تأمين	10000	
إلى حـ / المصرف	10000	

من مذكورين		
ح / مصروف كهرباء مستحق		2500
ح / مصروف كهرباء		4000
إلى ح / المصرف	6500	
من مذكورين		
ح / مصروف إيجار مستحق		5000
ح / مصروف إيجار		37500
إلى ح / المصرف	42500	
من مذكورين		
ح / مصروف مرتبات مستحق		12000
ح / مصروف مرتبات		60000
إلى ح / المصرف	72000	

2. إعداد قيود التسوية والإقفال في 31/ 12/ 2013 م.

قيود التسوية

مصروف تأمين

يقفل مصروف التأمين المدفوع مقدماً أول السنة في حساب مصروف التأمين

من ح / مصروف تأمين		3000
إلى ح / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	3000	

يتم استبعاد ما يخص السنوات التالية من مصروف التأمين، حيث أن الوثيقة تغطي الفترة من تاريخ انتهاء الوثيقة الأولى ولمدة سنة عليه ما يخص السنة الفترة من انتهاء الوثيقة الأولى إلى نهاية السنة الحالية وهي مدة ستة أشهر

$$10000 \times 6 \div 12 = 5000$$

تخص السنة والباقي يخص السنة التالية

من ح / مصروف تأمين مدفوع مقدماً		5000
إلى ح / مصروف تأمين	5000	

قيد الإقفال بقيمة المصروف الذي يخص السنة المالية الحالية

3000 دينار	تأمين يخص السنة الحالية دفع السنة الماضية
	يضاف
10000 دينار	تأمين دفع خلال العام
	يطرح
5000 دينار	تأمين لا يخص السنة الحالية دفع خلال السنة
8000 دينار	أجمالي التأمين الذي يخص السنة المالية الحالية

8000	من حـ / الأرباح والخسائر	8000
	إلى حـ / مصروف تأمين	

مصروف كهرباء

لا توجد معلومات عن تسويات جردية بخصوص مصروف الكهرباء وبالتالي تعتبر القيمة الخاصة بمصروف الكهرباء تخص السنة المالية الحالية وتقل في حساب الأرباح والخسائر بالقيود التالي:

4000	من حـ / الأرباح والخسائر	4000
	إلى حـ / مصروف كهرباء	

مصروف إيجار

$$\text{الإيجار الشهري} = 2500 \times 12 = 30000$$

$$\text{الإيجار المدفوع مقدماً} = 37500 - 30000 = 7500$$

7500	من حـ / مصروف الإيجار المدفوع مقدماً	7500
	إلى حـ / مصروف الإيجار	
30000	من حـ / الأرباح والخسائر	30000
	إلى حـ / مصروف الإيجار	

مصروف مرتبات

$$\text{المرتبات التي تخص السنة المالية الحالية} = 6000 \times 12 = 72000$$

$$\text{المرتبات المستحقة} = 60000 - 72000 = 12000$$

12000	من حـ / مصروف مرتبات	12000
	إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	

72000	من حـ / الأرباح والخسائر
72000	إلى حـ / مصروف مرتبات

3. تصوير الحسابات التي تأثرت بقيود التسوية والإقفال.

حـ / مصروف تأمين

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	5000		إلى حـ / المصرف	10000
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	8000	12/31	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	3000
		13000			13000

حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / مصروف تأمين	3000	01/01	رصيد 01/01	3000
12/31	رصيد 12/31 (مدين)	5000	12/31	إلى حـ / مصروف تأمين	5000
		8000			8000

حـ / مصروف الكهرباء

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	4000	12/31	إلى حـ / المصرف	4000
		4000			4000

حـ / مصروف الكهرباء المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	رصيد 01/01	2500		إلى حـ / المصرف	2500
		2500			2500

حـ / مصروف الإيجار

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / مصروف الإيجار مقدماً	7500		إلى حـ / المصرف	37500
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	30000			
		37500			37500

حـ / مصروف الإيجار المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	رصيد 01/01	5000		إلى حـ / المصرف	5000
		5000			5000

ح / مصروف الإيجار المدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد 12 /31 (مدين)	7500		إلى ح / مصروف الإيجار	7500
		7500			7500

ح / مصروف المرتبات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من ح / الأرباح والخسائر	72000		إلى ح / المصرف	60000
			12/31	إلى ح / مصرف مرتبات مستحق	12000
		72000			72000

ح / مصروف المرتبات المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	رصيد 01/01	12000		إلى ح / المصرف	12000
12/31	من ح / مصروف مرتبات	12000	12/31	رصيد 12/31 (دائن)	12000
		24000			24000

التمرين الثالث.

إليك البيانات التالية والمستخرجة من سجلات إحدى الشركات في 2013/12/31 م وقبل إجراء التسويات الجردية

المبلغ	البند	المبلغ	البند
دينار 82500	مصروف المرتبات	دينار 1020	مصروف القرطاسية
دينار 7500	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	دينار 7650	مصروف الإيجار
-	-	دينار 10000	مصروف الكهرباء

معلومات إضافية

- ✓ أن القرطاسية بالمخازن في 2013 /12 /31 م بلغت 280 دينار
- ✓ الإيجار المدفوع خلال السنة بلغ 10200 دينار مع العلم إن الإيجار الشهري 850 دينار وعقد الإيجار ينتهي في 2013 /12 /31 م
- ✓ المرتبات المدفوعة خلال السنة 82500 دينار ومرتبات شهر ديسمبر 2013 م لم تدفع.
- ✓ لدى الشركة وثيقة تأمين على الأصول بقيمة 15000 دينار لمدة ثلاث سنوات من 2011 /07 /01 م
- ✓ فواتير الكهرباء عن الربع الرابع من سنة 2013 م لم تدفع بعد ولم تسجل بالدفاتر وقد بلغت قيمتها 3500 دينار المطلوب

أ. إجراء قيود التسوية والإقفال في 2013 /12 /31 م

ب. تصوير الحسابات التي تأثرت بقيود التسوية الإقفال

حل التمرين الثالث.

أ. إجراء قيود التسوية والإقفال في 31 / 12 / 2013 م

أن القرطاسية بالمخازن في 31 / 12 / 2013 م بلغت 280 دينار

من ح / القرطاسية		280
إلى ح / مصروف القرطاسية	280	
من ح / الأرباح والخسائر		740
إلى ح / مصروف القرطاسية	740	

الإيجار المدفوع خلال السنة بلغ 10200 دينار مع العلم إن الإيجار الشهري 850 دينار وعقد الإيجار ينتهي في 31 / 12 / 2013 م

إذاً ما تم دفعه كإيجار منه مبلغ 7650 دينار سجل كمصروف إيجار يخص السنة المالية الحالية، والباقي يخص سنوات سابقة، وان كان ذلك لم يظهر ضمن الأرصدة المبينة في التمرين ولكن يمكن استنتاج ذلك من خلال ظهور مصروف الإيجار قبل التسويات الجردية بمبلغ 7650 دينار وهو أقل من المبلغ 10200 دينار المدفوع كإيجار خلال السنة.

الإيجار عن السنة المالية الحالية = $12 \times 850 = 10200$ دينار

ما دفع منها 7650 دينار

الإيجار المستحق $10200 - 7650 = 2550$ دينار

من ح / مصروف الإيجار		2550
إلى ح / مصروف الإيجار المستحق	2550	
من ح / الأرباح والخسائر		10200
إلى ح / مصروف الإيجار	10200	

المرتبات المدفوعة خلال السنة 82500 دينار ومرتبات شهر ديسمبر 2013 م لم تدفع بعد، إذاً ما تم دفعه يخص إحدى عشر شهراً وبالتالي المرتبات الشهرية

$82500 \div 11 = 7500$ دينار

من ح / مصروف المرتبات		7500
إلى ح / مصروف المرتبات مستحق	7500	

90000	من د / الأرباح والخسائر	
	إلى د / مصروف المرتبات	90000

لدى الشركة وثيقة تأمين على الأصول بقيمة 15000 دينار لمدة ثلاث سنوات من 2011/07/01 م وبالتالي تنتهي صلاحية وثيقة التأمين في 2014/07/01 م وعليه التأمين المقدم في 2012/12/31 يغطي السنة المالية 2013 م ونصف سنة 2014 م، أي أن ثلثي القيمة يخص سنة 2013 م وثلث القيمة يخص السنة 2014 م.
مصروف التأمين عن سنة 2013 م = $7500 \times 2 \div 3 = 5000$ دينار

5000	من د / مصروف تأمين	
	إلى د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	5000
5000	من د / الأرباح والخسائر	
	إلى د / مصروف تأمين	5000

فواتير الكهرباء عن الربع الرابع من سنة 2013 م لم تدفع بعد ولم تسجل بالدفاتر وقد بلغت قيمتها 3500 دينار

3500	من د / مصروف الكهرباء	
	إلى د / مصروف كهرباء مستحق	3500
13500	من د / الأرباح والخسائر	
	إلى د / مصروف كهرباء	13500

ب. تصوير الحسابات التي تأثرت بقيود التسوية الإقفال

د / مصروف القرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / القرطاسية	280	12/31	رصيد قبل التسوية	1020
12/31	من د / الأرباح والخسائر	740			
		1020			1020

د / القرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد (مدين)	280	12/31	إلى د / مصروف القرطاسية	280
		280			280

د / مصروف الإيجار

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الارباح والخسائر	10200	12/31	رصيد قبل التسوية	7650
			12/31	الى د / مصروف ايجار مستحق	2550
		10200			10200

د / مصروف إيجار مستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف ايجار	2550	12/31	رصيد 12/31 (دائن)	2550
		2550			2550

د / مصروف المرتبات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / الارباح والخسائر	90000		رصيد قبل التسوية	82500
				الى د / مصروف المرتبات المستحق	7500
		90000			90000

د / مصروف المرتبات المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف المرتبات	7500	12/31	رصيد (دائن)	7500
		7500			7500

د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / مصروف التأمين	5000	12/31	رصيد قبل التسوية	7500
	رصيد 12/31 (مدين)	2500			
		7500			7500

د / مصروف تأمين

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / الارباح والخسائر	5000	12/31	الى د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	5000
		5000			5000

د / مصروف الكهرباء

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / الارباح والخسائر	13500	12/31	رصيد قبل التسوية	10000
				الى د / مصروف كهرباء المستحق	3500
		13500			13500

د / مصروف كهرباء المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	الى د / مصروف كهرباء	3500	12/31	رصيد (دائن)	3500
		3500			00*35

التمرين الرابع.

إليك صورة من بعض الحسابات كما ظهرت في 31 / 12 / 2013 م بعد اجراء التسويات الجردية والمطلوب إعادة تصوير القيود الظاهرة في هذه الحسابات.

د / مصروف الإيجار

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الارباح والخسائر	30000	12/31	إلى د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	25000
			12/31	إلى د / مصروف إيجار المستحق	5000
		30000			30000

د / مصروف الإيجار المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف الإيجار	5000	12/31	رصيد دائن	5000
		5000			5000

د / مصروف الإيجار المدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / م. الإيجار	25000	01/01	رصيد مدين	5000
			12/31	إلى د / النقدية	20000
		25000			25000

حل التمرين الرابع.

إعادة تصوير القيود الظاهرة في هذه الحسابات

10/01	من حـ / مصروف الإيجار المدفوع مقدماً إلى حـ / النقدية	20000	20000
12/31	من حـ / مصروف الإيجار إلى حـ / مصروف الإيجار المدفوع مقدماً	25000	25000
12/31	من حـ / مصروف الإيجار إلى حـ / مصروف الإيجار المستحق	5000	5000
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف الاتجار	30000	30000

التمرين الخامس

الاتي حالات مستقلة والمطلوب إثبات قيود التسوية والإقفال:

من خلال جرد القرطاسية تبين ما يلي

رصيد 01 / 01 / 2013 م	2500 دينار
مشتريات خلال العام سجلت قرطاسية (أصل)	300 دينار
رصيد 31 / 12 / 2013 م	900 دينار

مصروف الدعاية والإعلان

رصيد مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً في 01 / 01 / 2013 م	10000 دينار
مصروف دعاية وإعلان مدفوع خلال السنة سجل كمصروف	5000 دينار
مصروف دعاية وإعلان مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية	7000 دينار

مصروف التأمين

رصيد مصروف تأمين مدفوع مقدماً في 01 / 01 / 2013 م	5000 دينار
مصروف تأمين مدفوع خلال السنة سجل كمصروف تأمين مدفوع مقدماً	10000 دينار
رصيد مصروف تأمين مدفوع مقدماً في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية	3000 دينار

مصروف الإيجار

رصيد مصروف إيجار مستحق في 01 / 01 / 2013 م	3000 دينار
المبلغ المدفوع كمصروف إيجار خلال السنة منه 3000 دينار سداد لرصيد مصروف مستحق	12000 دينار

	والباقى سجل كمصرف.
دينار 600	مصرف إيجار مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية

مصرف المرتبات

دينار 7000	رصيد مصرف مرتبات مستحق في 01 / 01 / 2013 م
دينار 70000	مرتبات مدفوعة خلال السنة منها رصيد المرتبات المستحقة أول السنة
دينار 9000	مصرف مرتبات مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية

حل التمرين الخامس.

مصرف القرطاسية الذي يخص السنة المالية 2013 م يحسب كما يلي

دينار 2500	رصيد 01 / 01 / 2013 م
دينار (300)	يضاف: مشتريات خلال العام
دينار 900	ي طرح: رصيد 31 / 12 / 2013 م
دينار 1900	مصرف يخص السنة

12/31	من حـ / مصرف القرطاسية إلى حـ / القرطاسية	1900	1900
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصرف القرطاسية	1900	1900

مصرف الدعاية والإعلان

دينار 10000	رصيد مصرف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً في 01 / 01 / 2013 م
دينار 5000	يضاف: مصرف دعاية وإعلان مدفوع خلال السنة سجل كمصرف
دينار 7000	يضاف: مصرف دعاية وإعلان مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية
دينار 22000	مصرف يخص السنة

12/31	من حـ / مصرف دعاية وإعلان إلى حـ / مصرف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً	10000	10000
-------	--	-------	-------

12/31	من حـ / مصرف دعاية وإعلان إلى حـ / مصرف دعاية وإعلان مستحق	7000	7000
-------	---	------	------

12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		22000
	إلى حـ / مصروف دعاية وإعلان	22000	

مصروف التأمين

دينار 5000	رصيد مصروف تأمين مدفوع مقدماً في 01 / 01 / 2013 م		
دينار 10000	يضاف: مصروف تأمين مدفوع خلال السنة سجل مصروف تأمين مدفوع مقدماً		
دينار 3000	يطرح: رصيد مصروف تأمين مدفوع مقدماً في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية		
دينار 12000	مصروف يخص السنة		

12/31	من حـ / مصروف تأمين		12000
	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	12000	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		12000
	إلى حـ / مصروف تأمين	12000	

مصروف الإيجار

دينار 12000	إيجار مدفوع خلال السنة		
دينار 3000	يطرح: رصيد مصروف إيجار مستحق في 01 / 01 / 2013 م		
دينار 600	يضاف: مصروف إيجار مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية		
دينار 9600	مصروف يخص السنة		

12/31	من حـ / مصروف الإيجار		600
	إلى حـ / مصروف الإيجار المستحق	600	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		9600
	إلى حـ / مصروف الإيجار	9600	

مصروف المرتبات

دينار 70000	مرتبات مدفوعة خلال السنة منها المرتبات المستحقة أول السنة		
دينار 7000	يطرح: رصيد مصروف مرتبات مستحق في 01 / 01 / 2013 م		
دينار 9000	يضاف: مصروف مرتبات مستحق في 31 / 12 / 2013 م بعد التسوية		
دينار 72000	مصروف يخص السنة		

12/31	من د / مصروف مرتبات	5000	
	إلى د / مصروف مرتبات مستحق	5000	
12/31	من د / الأرباح والخسائر	72000	
	إلى د / مصروف مرتبات	72000	

التمرين السادس.

قدم إليك أحد الأصدقاء والذي يملك محل الصداقة لبيع المواد الغذائية البيانات الخاصة بنشاطه التجاري طالبا منك مساعدته في إعداد حسابات محله التجاري عن السنة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2013 م مع العلم أنها أول سنة يمارس فيها صديقك نشاط تجاري وقد صنف بيانات نشاطه التجاري على النحو التالي

المقبوضات		المدفوعات	
60000 دينار	المبيعات النقدية	9800 دينار	إيجار المحل
20000 دينار	متحصلات من العملاء	75000 دينار	شراء بضاعة
		2500 دينار	مصروف نقل بضاعة
		500 دينار	مصروفات شراء أخرى
		1500 دينار	مصروف كهرباء
		25000 دينار	مصروف مرتبات
		300 دينار	قرطاسية
		15000 دينار	مدفوعات للدائنين

ومن خلال الجرد تبين ما يلي

- ✓ أن المبيعات على الحساب خلال السنة بلغت 30000 دينار
- ✓ ان المشتريات على الحساب خلال السنة بلغت 35000 دينار
- ✓ هناك فواتير كهرباء لم تسدد بقيمة 700 دينار
- ✓ البضاعة الباقية بالمخازن آخر المدة بلغت قيمتها 15000 دينار
- ✓ الإيجار الشهري للمحل 700 دينار والمرتببات الشهرية 2500 دينار
- ✓ القرطاسية الباقية بالمخازن آخر المدة بقيمة 180 دينار
- ✓ وقد خصص صديقك لمشروعه التجاري مبلغ 100000 دينار كرأس مال عند إنطلاقه.

المطلوب

أ إعداد قيود الإثبات لعمليات المشروع

ب إعداد قيود التسوية والإقفال في 31 / 12 / 2013 م

ج إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 31 / 12 / 2013 م

حل التمرين السادس.

أ. إعداد قيود الإثبات لعمليات المشروع

	من ح / النقدية		100000
	إلى ح / رأس المال	100000	
	من ح / مصروف ايجار		9800
	إلى ح / النقدية	9800	
	من ح / المشتريات		110000
	ألى مذكورين		
	ح / الدائنون	35000	
	ح / النقدية	75000	
	من ح / مصروف نقل المشتريات		2500
	إلى ح / النقدية	2500	
	من ح / مصروفات شراء		500
	إلى ح / النقدية	500	
	من ح / مصروف كهرباء		1500
	إلى ح / النقدية	1500	
	من ح / مصروف مرتبات		25000
	إلى ح / النقدية	25000	
	من ح / قرطاسية		300
	إلى ح / النقدية	300	
	من ح / الدائنون		15000
	إلى ح / النقدية	15000	
	من مذكورين		
	ح / النقدية		60000
	ح / المدينون		30000
	إلى ح / المبيعات	90000	
	من ح / النقدية		20000
	إلى ح / المدينون	20000	

ب. إعداد قيود التسوية والإقفال في 31 / 12 / 2013 م

	من د / مصروف كهرباء		700
	إلى د / مصروف كهرباء مستحق	700	
	من د / مصروف مرتبات		5000
	إلى د / مصروف مرتبات مستحق	5000	
	من د / مصرف ايجار مدفوع مقدماً		1400
	إلى د / مصروف ايجار	1400	
	من د / مصروف قرطاسية		120
	إلى د / قرطاسية	120	
	من د / المتاجرة		113000
	إلى مذكورين		
	د / المشتريات	110000	
	د / مصروف نقل المشتريات	2500	
	د / مصروفات الشراء	500	
	إلى مذكورين		
	د / بضاعة آخر المدة		15000
	د / المبيعات		90000
	إلى د / المتاجرة	105000	
	من د / الارباح والخسائر		8000
	إلى د / المتاجرة	8000	
	من د / الارباح والخسائر		40720
	إلى مذكورين		
	د / مصروف الايجار	8400	
	د / مصروف كهرباء	2200	
	د / مصروف المرتبات	30000	
	د / مصروف قرطاسية	120	
	من د / رأس المال		48720
	إلى د / الارباح والخسائر	48720	

ج. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 31/12/2013 م

محل الصداقة حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من حـ / بضاعة آخر المدة	15000	إلى حـ / المشتريات	110000
من حـ / المبيعات	90000	إلى حـ / مصروف نقل المشتريات	2500
من حـ / الأرباح والخسائر	8000	إلى حـ / مصروفات الشراء	500
	113000		113000

محل الصداقة حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من حـ / رأس المال	48720	إلى حـ / المتاجرة	8000
		إلى حـ / مصروف إيجار	8400
		إلى حـ / مصروف كهرباء	2200
		إلى حـ / مصروف مرتبات	30000
		إلى حـ / مصروف القرطاسية	120
	48720		48720

محل الصداقة قائمة المركز المالي في 2012/2/31 م					
الخصوم			الأصول		
			الأصول المتداولة		
رأس المال	100000		النقدية	50400	
صافي خسائر العام	48720		المدينون	10000	
صافي حقوق الملكية		51280	بضاعة آخر المدة	15000	
التزامات قصيرة الأجل			إجمالي الأصول المتداولة		75400
الدائنون		20000			
التزامات الأخرى			الأصول الأخرى		
مرتبات مستحقة	5000		قرطاسية	180	
مصروف كهرباء مستحق	700		مصروف إيجار مدفوع مقدماً	1400	
		5700			1580
أجمالي الخصوم		76980	أجمالي الأصول		76980

التمرين السابع.

إليك بعض الأرصدة الظاهرة في دفاتر إحدى الشركات في 2013/12/31 م قبل إجراء التسويات الجردية، إضافة إلى بعض المعلومات الجردية.

الملاحظات	الحساب	الرصيد
هناك إيصالات نقل مشتريات بقيمة 300 دينار لم تدفع بعد ولم تسجل	مصرفوف نقل مشتريات	1700 دينار
70 % من قيمة رصيد التأمين تخص السنة المالية الحالية	مصرفوف تأمين مدفوع مقدماً	3500 دينار
هناك مرتبات دفعت مقدماً بقيمة 20000 دينار مع العلم ان المرتبات الشهرية تبلغ 10000 دينار	مرتبات	120000 دينار
هناك مبلغ 550 مدفوع بالزيادة سيتم تسويته السنة التالية	مصرفوف كهرباء	8000 دينار
تم احتساب ضريبة على البضاعة المشتراة بقيمة 5 % لم تسجل ولم تدفع، وبلغت تكلفة البضاعة بما فيها مصرفوف الضرائب 126000 دينار	مصرفوف ضرائب ورسوم جمركية	12000 دينار
الإيراد الشهري 1700 دينار وإجمالي ما تم تحصيله خلال السنة 10000 دينار	إيراد إيجار	7000 دينار

المطلوب

إعداد قيود التسوية والإقفال في 2013 /12 /31 م

حل التمرين السابع.

إعداد قيود التسوية والإقفال في 2013 /12 /31 م

300	من حـ / مصرفوف نقل مشتريات	
300	إلى حـ / مصرفوف نقل مشتريات مستحق	
2000	من حـ / المتاجرة	
2000	إلى حـ / مصرفوف نقل مشتريات	
2450	من حـ / مصرفوف تأمين	
2450	إلى حـ / مصرفوف تأمين مدفوع مقدماً	
2450	من حـ / الأرباح والخسائر	
2450	إلى حـ / مصرفوف تأمين	

	من حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً		550
	إلى حـ / مصروف كهرباء	550	
	من حـ / الأرباح والخسائر		7450
	إلى حـ / مصروف كهرباء	7450	

المرتبات السنوية	120000	$120000 = 12 \times 10000$
يضاف: المرتبات المدفوعة مقدماً	20000	
	<u>140000</u>	
يطرح: رصيد المرتبات	120000	
مرتبات مستحقة	20000	

	من حـ / مصرف المرتبات مدفوعة مقدماً		20000
	إلى حـ / مصروف المرتبات	20000	
	من حـ / مصروف المرتبات		20000
	إلى حـ / مصروف المرتبات المستحق	20000	
	من حـ / الأرباح والخسائر		120000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	120000	

مصروف الضريبة على البضاعة

الضريبة = تكلفة البضاعة × معدل الضريبة

تكلفة البضاعة والضريبة = تكلفة البضاعة + الضريبة

ولنرمز إلى تكلفة البضاعة - وهي القيمة المجهولة - بالرمز (س)

$$126000 = س + (س \times 0.05)$$

$$126000 = 1.05 س$$

$$س = 126000 \div 1.05$$

$$س = 12000$$

6000	من د / مصروف ضرائب ورسوم جمركية	
	إلى د / مصروف ضرائب ورسوم جمركية مستحقة	6000
18000	من د / المتاجرة	
	إلى د / مصروف ضرائب ورسوم جمركية	18000

الإيراد المحصل 10000 دينار منها إيراد يخص السنة ظهر بالدفاتر مبلغ 7000 دينار، أذاً الباقي 3000 دينار
تحصيل إيراد مستحق، وما يخص السنة من إيراد $12 \times 1700 = 20400$ دينار، منه إيراد غير المحصل 13400
دينار (7000 - 20400).

13400	من د / إيراد إيجار مستحق	
	إلى د / إيراد إيجار	13400
20400	من د / إيراد إيجار	
	إلى د / الأرباح والخسائر	20400

التمرين الثامن.

إليك ميزان المراجعة والمعلومات الجردية في 2013/12/31 م لشركة الأنوار للتجارة.

بيان	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		25000
مشتريات		125000
مردودات مشتريات	5000	
مبيعات	150000	
مردودات المبيعات		1000
مصروف نقل المشتريات		1500
مصروفات شراء أخرى		1000
مصروف كهرباء		18000
مصروف إيجار مباني		20000
مصروف مرتبات		33000
تأمين مدفوع مقدماً		5000
قرطاسية		1000
مصروف اتصالات		150
نقدية بالخرزينة		12000
نقدية بالمصرف		20000
مدينون		3000
دائنون	12000	
رأس المال	86000	
الأرباح المحجوزة	12650	
الإجمالي	265650	265650

وخلال الجرد اتضح ما يلي:

- ✓ مشتريات بقيمة 10000 دينار على الحساب لم يتم إثباتها
- ✓ خلال الجرد وجد إيصالات نقل مشتريات لم تدفع بعد ولم تسجل بقيمة 270 دينار
- ✓ فاتورة كهرباء وصلت إلى الشركة بتاريخ 2013/12/31 م بقيمة 500 دينار
- ✓ الإيجار الشهري للمباني 1000 دينار
- ✓ مرتبات شهر ديسمبر 2013 م لم تدفع بعد وقيمة المرتبات الشهرية متساوية
- ✓ التأمين يغطي فترة سنتين من 2013/07/01 م
- ✓ القرطاسية الباقية بالمخازن آخر الفترة بلغت 550 دينار
- ✓ بطاقات الدفع المسبق الخاصة بهواتف الشركة والتي لم تستخدم بتاريخ الجرد بلغت قيمتها 40 دينار
- ✓ قيمة بضاعة آخر المدة بالتكلفة 15000 دينار وبسعر السوق 20000 دينار

المطلوب

أ. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م

ب. تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م

حل التمرين الثامن.

أ. إعداد قيود التسوية والإقفال في 2013 / 12 / 31 م

10000	من ح / المشتريات	
10000	إلى ح / الدائون	
270	من ح / مصروف نقل المشتريات	
270	إلى ح / مصروف نقل المشتريات مستحق	
500	من ح / مصرف كهرباء	
500	إلى ح / مصروف كهرباء مستحق	

الايجار السنوي للمباني $12000 = 12 \times 1000$

الايجار المدفوع مقدماً $8000 = 12000 - 20000$ دينار

8000	من ح / مصروف ايجار مباني مدفوع مقدماً	
8000	إلى ح / مصروف ايجار مباني	

المرتبات الشهرية $3000 = 11 \div 33000$ دينار

	من حـ / مصروف مرتبات		3000
	إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	3000	

التأمين الذي يحص السنة المالية الحالية 2013 م = $5000 \times 6 \div 24 = 1250$

	من حـ / مصروف تأمين		1250
	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	1250	

مصروف القرطاسية لسنة 2013 م = $1000 - 550 = 450$

	من حـ / مصروف قرطاسية		450
	إلى حـ / قرطاسية	450	
	من حـ / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً		40
	إلى حـ / مصروف اتصالات	40	
	من حـ / المتاجرة		163770
	إلى مذكورين		
	حـ / بضاعة أول مدة	25000	
	حـ / المشتريات	135000	
	حـ / مردودات مبيعات	1000	
	حـ / مصروف نقل المشتريات	1770	
	حـ / مصروفات شراء أخرى	1000	
	من مذكورين		
	حـ / بضاعة آخر المدة		15000
	حـ / مردودات مشتريات		5000
	حـ / المبيعات		150000
	إلى حـ / المتاجرة	170000	
	من حـ / المتاجرة		6230
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	6230	
	من حـ / الأرباح والخسائر		68310
	إلى مذكورين		
	حـ / مصروف تأمين	1250	
	حـ / مصروف قرطاسية	450	
	حـ / مصروف اتصالات	110	
	حـ / مصروف مرتبات	36000	
	حـ / مصروف ايجار مباني	12000	
	حـ / مصروف كهرباء	18500	

من مذكورين			
ح / الأرباح المحجوزة			12650
ح / الخسائر المرحلة			49430
إلى ح / الأرباح والخسائر		62080	

ب. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 31 / 12 / 2013 م

شركة الانوار للتجارة			
حساب المتاجرة			
عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصرفات	
من ح / بضاعة آخر المدة	15000	إلى ح / بضاعة أول المدة	25000
من ح / المبيعات	150000	إلى ح / المشتريات	135000
من ح / مردودات المشتريات	5000	إلى ح / مردودات المبيعات	1000
		إلى ح / م. نقل المشتريات	1770
		إلى ح / م. شراء أخرى	1000
		إلى ح / الأرباح والخسائر	6230
	170000		170000

شركة الانوار للتجارة			
حساب الأرباح والخسائر			
عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيرادات		المصرفات	
من ح / المتاجرة	6230	إلى ح / مصروف التأمين	1250
من مذكورين	62080	إلى ح / مصروف القرطاسية	450
		إلى ح / مصروف اتصالات	110
		إلى ح / مصروف مرتبات	36000
		إلى ح / مصروف إيجار مباني	12000
		إلى ح / مصروف كهرباء	18500
	68310		68310

شركة الانوار للتجارة الميزانية العمومية في 2012/2/31 م						
الخصوم	رأس المال	86000	36570	الأصول المتداولة		50000
	الخسائر المرحلة	(49430)		النقدية بالخبزينة	12000	
صافي حقوق الملكية	التزامات قصيرة الأجل		25770	النقدية بالمصرف	20000	12340
		الدائنون		22000	المدينون	
	مرتبات مستحقة	3000		بضاعة آخر المدة	15000	
	مصروف كهرباء مستحق	500		إجمالي الأصول المتداولة		
	مصروف نقل مستحق	270		الأصول الأخرى		
	إجمالي التزامات قصيرة الأجل			قرطاسية	550	
				مصروف إيجار مدفوع مقدماً	8000	
				مصروف تأمين مدفوع مقدماً	3750	
				مصروف اتصالات مدفوع مقدماً	40	
				إجمالي الأصول الأخرى		
				إجمالي الأصول		62340
	أجمالي الخصوم		62340			62340

التمرين التاسع.

إليك البيانات التالية والمستخرجة من سجلات إحدى الشركات في 2013/12/31 م بعد إجراء التسويات الجردية إضافة إلى الأرصدة في 2013/01/01 م.

ملاحظات	الحساب	أرصدة 2013/01/01	أرصدة 2013/12/31
تنتهي فترة التأمين في 2014/05/01 م	تأمين مدفوع مقدماً	10000	
إيجار شهري 1500 دينار ودفعت المستحقات	مصروف إيجار مستحق	5000	
	مصروف إيجار مدفوع مقدماً		2500
	مصروف إيجار		
	مصروف تأمين		
	مصروف كهرباء مستحق		
الفواتير المدفوعة 3250 دينار	مصروف كهرباء		3500
مرتبات مدفوعة عن يناير 2014 م	مرتبات مدفوعة مقدماً		25000
	مرتبات مستحقة	5000	
مرتبات مدفوعة خلال العام 130000 دينار	مرتبات		100000

المطلوب

أ. استكمال الجدول أعلاه بالقيم الصحيحة وفقاً للملاحظات

ب. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م

حل التمرين التاسع.

أ. استكمال الجدول أعلاه بالقيم الصحيحة وفقاً للملاحظات

الحساب	أرصدة 2013/01/01 م	أرصدة 2013/12/31 م
تأمين مدفوع مقدماً	10000	2500
مصروف إيجار مستحق	5000	صفر
مصروف إيجار مدفوع مقدماً		2500
مصروف إيجار		18000
مصروف تأمين		7500
مصروف كهرباء مستحق		250
مصروف كهرباء		3500
مرتبات مدفوعة مقدماً		25000
مرتبات مستحقة	5000	صفر
مرتبات		150000

ب. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م

مصروف التأمين

مصروف التأمين المدفوع مقدماً أول المدة 10000 دينار يغطي فترة متبقية مدتها 16 شهر وما يخص سنة 2013

م من مصروف التأمين $10000 \times 12 \div 16 = 7500$ دينار والباقي يغطي الأشهر الأربعة الأولى من سنة

2014 م وقيمه 7500 دينار

7500	من حـ / مصروف التأمين	
7500	إلى حـ / مصروف التأمين مدفوع مقدماً	
7500	من حـ / الأرباح والخسائر	
7500	إلى حـ / مصروف التأمين	

يظهر التأمين المدفوع مقدماً في 2013/12/31 م بقيمة 2500 دينار ومصروف التأمين، في بقيمة 7500 دينار.

مصرف الإيجار

مصرف الاتجار المستحق أول المدة 5000 دينار، يصبح في 2013/12/31 م رصيده (صفر) حيث تم دفع جميع المستحقات، ويظهر رصيد مصرف الإيجار بقيمة 18000 دينار

$$18000 = 12 \times 1500$$

ونستنتج من ذلك ان قيمة الايجار المدفوعة خلال سنة 2013 م بلغت 25500 دينار منها 5000 دينار مستحقة عن سنة 2012 م ومبلغ 18000 دينار يخص سنة 2013 م ومبلغ 2500 دينار مدفوع مقدماً عن سنة 2014 م

2500	من حـ / مصرف إيجار مدفوع مقدماً	
2500	إلى حـ / مصرف إيجار	
18000	من حـ / الأرباح والخسائر	
18000	إلى حـ / مصرف إيجار	

مصرف الكهرباء

المبلغ المدفوع 3250 دينار وقيمة مصرف الكهرباء 3500 دينار، إذا يوجد مبلغ 250 دينار مصرف كهرباء لم يدفع (مستحق) 2013/12/31 م

250	من حـ / مصرف كهرباء	
250	إلى حـ / مصرف كهرباء مستحق	
3500	من حـ / الأرباح والخسائر	
3500	إلى حـ / مصرف كهرباء	

مصرف المرتبات

المبلغ المدفوع كمرتبات 130000 دينار، منها 5000 دينار مستحقة عن السنة الماضية 2012 م، ومبلغ 25000 دينار مرتبات مدفوعة مقدماً عن السنة المالية 2014 م، والباقي 100000 دينار تخص السنة المالية الحالية 2013 م.

25000	من حـ / مصرف مرتبات مدفوع مقدماً	
25000	إلى حـ / مصرف مرتبات	
100000	من حـ / الأرباح والخسائر	
100000	إلى حـ / مصرف مرتبات	

التمرين العاشر.

إليك البيانات الخاصة ببعض المدفوعات التي تمت في 2012/01/01 م، وهي اول سنة في حياة المشروع

فواتير كهرباء ما يخص السنة 75 %	2300 دل
وثيقة تأمين لمدة سنتين	3000 دل
بطاقات دفع مسبق (هاتف) 10 % منها لم تستخدم خلال السنة	500 دل
قرطاسية استخدم منها 60 % خلال السنة	750 دل
إيجار لمدة سنتين	12000 دل
مرتبات، والمرتببات الشهرية 10000 دينار	150000 دل

المطلوب

1. إثبات قيود الدفع في 2012/01/01 م مع العلم أن جميع المدفوعات تمت بصكوك
2. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2012/12/31 م.

وذلك في ظل الافتراضين التاليين

أ المدفوعات تسجل على إنها مصروفات

ب المدفوعات تسجل على إنها أصول، عدا الكهرباء والمرتببات والتي تسجل على إنها مصروفات.

حل التمرين العاشر.

1. المدفوعات تسجل على إنها مصروفات

أ. إثبات قيود الدفع في 2012/01/01 م.

01/01	من ح / مصروف كهرباء		2300
	إلى ح / المصرف	2300	
01/01	من ح / مصروف تأمين		3000
	إلى ح / المصرف	3000	
01/01	من ح / مصروف هاتف		500
	إلى ح / المصرف	500	
01/01	من ح / مصروف قرطاسية		750
	إلى ح / المصرف	750	
01/01	من ح / مصروف إيجار		12000
	إلى ح / المصرف	12000	
01/01	من ح / مصروف مرتبات		15000
	إلى ح / المصرف	15000	

ب. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2012/12/31 م.

مصرفوف الكهرباء المدفوع مقدماً $575 = 25\% \times 2300$

12/31	من حـ / مصرفوف كهرباء مدفوع مقدماً		575
	إلى حـ / مصرفوف كهرباء	575	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1725
	إلى حـ / مصرفوف كهرباء	1725	

مصرفوف التأمين المدفوع مقدماً $1500 = 2 \div 3000$

12/31	من حـ / مصرفوف تأمين مدفوع مقدماً		1500
	إلى حـ / مصرفوف تأمين	1500	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1599
	إلى حـ / مصرفوف تأمين	1500	

مصرفوف الهاتف المدفوع مقدماً $50 = 10\% \times 500$

12/31	من حـ / مصرفوف هاتف مدفوع مقدماً		50
	إلى حـ / مصرفوف هاتف	50	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		450
	إلى حـ / مصرفوف هاتف	450	

القرطاسية غير المستخدمة $300 = 40\% \times 750$

12/31	من حـ / القرطاسية		300
	إلى حـ / مصرفوف قرطاسية	300	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		450
	إلى حـ / مصرفوف قرطاسية	450	

مصرفوف الايجار المدفوع مقدماً $6000 = 2 \div 12000$

12/31	من حـ / مصرفوف ايجار مدفوع مقدماً		6000
	إلى حـ / مصرفوف ايجار	6000	

12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف إيجار	6000	6000
-------	--	------	------

مصروف المرتبات المدفوع مقدماً = 150000 - (12 × 10000) = 30000

12/31	من حـ / مصروف مرتبات مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف مرتبات	30000	30000
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف مرتبات	120000	120000

2. المدفوعات تسجل على إنها أصول (مصروفات مقدمة)

أ. إثبات قيود الدفع في 2012/01/01 م.

01/01	من حـ / مصروف كهرباء إلى حـ / المصرف	2300	2300
01/01	من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً إلى حـ / المصرف	3000	3000
01/01	من حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً إلى حـ / المصرف	500	500
01/01	من حـ / قرضية إلى حـ / المصرف	750	750
01/01	من حـ / مصروف إيجار مدفوع مقدماً إلى حـ / المصرف	12000	12000
01/01	من حـ / مصروف مرتبات إلى حـ / المصرف	15000	15000

ب. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2012/12/31 م.

مصروف الكهرباء المدفوع مقدماً = 2300 × 25% = 575

12/31	من حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف كهرباء	575	575
-------	--	-----	-----

12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1725
	إلى حـ / مصروف كهرباء	1725	

مصروف التأمين $1500 = 2 \div 3000$

12/31	من حـ / مصروف تأمين		1500
	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	1500	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1599
	إلى حـ / مصروف تأمين	1500	

مصروف الهاتف $450 = 90\% \times 500$

12/31	من حـ / مصروف هاتف		450
	إلى حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً	450	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		450
	إلى حـ / مصروف هاتف	450	

القرطاسية غير المستخدمة $450 = 60\% \times 750$

12/31	من حـ / مصروف قرطاسية		450
	إلى حـ / القرطاسية	450	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		450
	إلى حـ / مصروف قرطاسية	450	

مصروف الأيجار $6000 = 2 \div 12000$

12/31	من حـ / مصروف إيجار		6000
	إلى حـ / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	6000	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		6000
	إلى حـ / مصروف إيجار	6000	

مصروف المرتبات المدفوع مقدماً = 150000 - (12 × 10000) = 30000

12/31	من حـ / مصروف مرتبات مدفوع مقدماً		30000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	30000	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		120000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	120000	

التمرين الحادي عشر.

إليك أرصدة بعض الحسابات في 2013/12/31 م قبل التسويات، والمستخرجة من سجلات مشروع تجاري، إضافة إلى بعض المعلومات الجردية ذات العلاقة بهذه الحسابات:

أولاً: الأرصدة.

21600 د.ل	إيراد تأجير معدات غير مكتسب
55000 د.ل	مصروف المرتبات
3700 د.ل	مصروف التأمين مدفوع مقدماً
1320 د.ل	مصروف الكهرباء
3850 د.ل	مصروف الإيجار

ثانياً: المعلومات الجردية.

1. وصلت فاتورة كهرباء في نهاية شهر ديسمبر 2013 م بقيمة 230 دينار.
2. مصروف الإيجار يخص مبنى مستأجر من قبل المشروع بقيمة إيجار شهري 550 د.ل، وقد دفع المشروع المبلغ في 2013/09/01 م وهو تاريخ بداية سريان عقد الإيجار.
3. يمتلك المشروع وثيقتي تأمين الأولى بقيمة 1200 د.ل تغطي سنتين من 2013/10/01 م، في حين تغطي الوثيقة الثانية فترة سنة من 2013/07/01 م.
4. يؤجر المشروع معداته لبعض المشاريع الأخرى بقيمة شهرية 1200 د.ل وقد حصل المشروع إيجار سنة ونصف مقدماً بتاريخ 2013/10/01 م.
5. المرتبات الشهرية 5000 د.ل.

المطلوب

أ إعداد قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م.

ب بيان أثر التسويات على القوائم المالية

حل التمرين الحادي عشر.

1. مصروف الكهرباء.

12/31	من حـ / مصروف كهرباء		230
	إلى حـ / مصروف كهرباء مستحق	230	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1550
	إلى حـ / مصروف كهرباء	1550	

الأثر على قائمة الدخل: زيادة في قيمة مصروف الكهرباء بقيمة 230 دينار

الأثر على قائمة المركز: المالي ظهور التزام قصير الأجل (مصروف كهرباء مستحق) بقيمة 230 دينار

2. مصروف الإيجار.

ما يخص السنة المالية 2013 م $4 \times 550 = 2200$ دينارما يخص السنوات المالية التالية $3850 - 2200 = 1650$ دينار

12/31	من حـ / مصروف إيجار مدفوع مقدماً		1650
	إلى حـ / مصروف إيجار	1650	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		2200
	إلى حـ / مصروف إيجار	2200	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف الإيجار بقيمة 2200 دينار

الأثر على قائمة المركز: المالي ظهور أصل متداول (مصروف إيجار مدفوع مقدماً) بقيمة 1650 دينار

3. مصروف التأمين.

وثيقة التأمين الأولى: $1200 \times 3 \div 24 = 150$ ديناروثيقة التأمين الثانية: $2500 \times 6 \div 12 = 1250$ دينارمصروف التأمين الذي يخص السنة المالية 2013 م $1250 + 150 = 1400$ دينارمصروف التأمين الذي يخص السنوات المالية التالية $3700 - 1400 = 2300$ دينار

12/31	من حـ / مصروف تأمين		1400
	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	1400	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1400
	إلى حـ / مصروف تأمين	1400	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف التأمين بقيمة 1400 دينار
 الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور أصل متداول (مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا) بقيمة 2300 دينار
 4. إيراد إيجار معدات.

ما يخص السنة المالية 2013 م من إيراد الإيجار = $3 \times 1200 = 3600$ دينار

12/31	من ح / إيراد إيجار معدات غير مكتسب		3600
	إلى ح / إيراد إيجار معدات	3600	
12/31	من ح / إيراد إيجار معدات		3600
	إلى ح / الأرباح والخسائر	3600	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور إيراد إيجار معدات بقيمة 3600 دينار
 الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور التزام قصير الأجل (إيراد إيجار معدات غير مكتسب) بقيمة 18000 دينار (12×1200) - 3600 = 18000 دينار.
 5. مصروف المرتبات.

المرتبات السنوية $12 \times 5000 = 60000$ دينار

المرتبات المستحقة $60000 - 55000 = 5000$ دينار

12/31	من ح / مصروف المرتبات		5000
	إلى ح / مصروف مرتبات مستحقة	5000	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر		60000
	إلى ح / مصروف المرتبات	60000	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف المرتبات بقيمة 60000 دينار
 الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور التزام قصير الأجل (مصروف مرتبات مستحقة) بقيمة 5000 دينار
 التمرين الثاني عشر.

إليك أرصدة بعض الحسابات قبل وبعد التسويات الجردية في نهاية السنة المالية لإحدى الشركات:

أسم الحساب	قبل	بعد	أسم الحساب	قبل	بعد
مصروف المرتبات	17600	20900	مصروف القرطاسية	750	460
مصروف التأمين	6000	1500	إيراد إيجار	1270	910

المطلوب

أ- إثبات قيود التسوية والإقفال مع العلم أن التغيرات التي حدثت على الحسابات هي نتيجة التسوية الجردية

ب- تصوير الحسابات المذكورة وترصيدها.

ج- بيان أثر التسويات على حساب الأرباح والخسائر والميزانية في نهاية السنة المالية.

حل التمرين الثاني عشر.

الفرق	بعد	قبل	أسم الحساب
3300	20900	17600	مصروف المرتبات
(4500)	1500	6000	مصروف التأمين
(290)	460	750	مصروف القرطاسية
(360)	910	1270	إيراد إيجار

مصروف المرتبات

زيادة في حساب مصروف مرتبات بقيمة 3300 دينار وهي مصروفات مستحقة

12/31	من د / مصروف المرتبات	3300	3300
	إلى د / مصروف المرتبات مستحقة	3300	
12/31	من د / الأرباح والخسائر	20900	20900
	إلى د / مصروف المرتبات	20900	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف المرتبات بقيمة 20900 دينار

الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور التزام قصير الأجل (مصروف مرتبات مستحقة) بقيمة 3300 دينار.

د / مصروف مرتبات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الأرباح والخسائر	20900	12/31	رصيد قبل التسوية	17600
			12/31	إلى د / م. مرتبات مستحقة	3300
		20900			20900

د / مصروف مرتبات مستحقة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف مرتبات	3300	12/31	رصيد دائن	3300
		3300			3300

مصروف التأمين.

انخفاض في حساب مصروف التأمين بقيمة 4500 دينار وهي مصروف تأمين مدفوع مقدماً.

12/31	من د / مصروف التأمين مدفوع مقدماً		4500
	إلى د / مصروف التأمين	4500	
12/31	من د / الأرباح والخسائر		1500
	إلى د / مصروف التأمين	1500	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف التأمين بقيمة 1500 دينار

الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور أصل متداول (مصروف تأمين مدفوع مقدماً) بقيمة 4500 دينار.

د / مصروف تأمين

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	4500	12/31	رصيد قبل التسوية	6000
12/31	من د / الأرباح والخسائر	1500			
		6000			6000

د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد مدين	4500	12/31	إلى د / مصروف تأمين	4500
		4500			4500

مصروف القرطاسية.

انخفاض في حساب مصروف القرطاسية بقيمة 290 دينار وهي قرطاسية لم يتم استخدامها.

12/31	من د / القرطاسية		290
	إلى د / مصروف القرطاسية	290	
12/31	من د / الأرباح والخسائر		460
	إلى د / مصروف القرطاسية	460	

الأثر على قائمة الدخل: ظهور مصروف القرطاسية بقيمة 460 دينار

الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور أصل متداول (القرطاسية) بقيمة 290 دينار.

د / مصروف القرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / قرطاسية	290	12/31	رصيد قبل التسوية	750
12/31	من د / الأرباح والخسائر	460			
		750			750

د / قرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد مدين	290	12/31	الى د / مصروف القرطاسية	290
		290			290

إيراد إيجار

انخفاض في حساب إيراد الإيجار بقيمة 360 دينار وهو إيراد غير مكتسب.

12/31	من د / إيراد إيجار			360	
	إلى د / إيراد إيجار غير مكتسب		360		
12/31	من د / إيراد إيجار			910	
	إلى د / الأرباح والخسائر		910		

الأثر على قائمة الدخل: ظهور إيراد إيجار بقيمة 910 دينار

الأثر على قائمة المركز المالي: ظهور التزام قصير الأجل (إيراد إيجار غير مكتسب) بقيمة 360 دينار.

د / إيراد إيجار

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد (قبل التسوية)	1270	12/31	إلى د / إيراد إيجار غير مكتسب	360
			12/31	إلى د / الأرباح والخسائر	910
		1270			1270

د / إيراد إيجار غير مكتسب

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / إيراد إيجار	360	12/31	رصيد دائن	360
		360			360

التمرين الثالث عشر.

إليك بعض الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م قبل التسويات، وبعض المعلومات الجردية:

ملاحظات جردية	اسم الحساب	له	منه
المشروع قد سدد مبالغ أكثر من قيمة ما استهلك من كهرباء وتم الاتفاق على اعتبارها دفعات مقدمة وهي تعادل 25 % من إجمالي قيمة المصروف.	مصروف كهرباء		12000
كروت هواتف محمولة لم تستخدم بعد بقيمة 340 دينار	مصروف اتصالات		1700

72000	مصرف مرتبات	المرتبات الشهرية 8000 دينار
13200	مصرف إيجار مباني	الإيجار يخص 18 شهر من 2013/04/01 م
5600	إيراد إيجار معدات	25 % من الإيراد يخص السنة المالية التالية.
1320	مصرف القرطاسية	قيمة القرطاسية بالمخازن في 2013/12/31 م 380 دينار.
8000	مصرف تأمين مدفوع مقدماً	وثيقة التأمين تغطي فترة أربع سنوات من 2013/07/01 م

المطلوب

- أ- إثبات قيود التسوية والإقفال.
 ب- تصوير الحسابات المذكورة في ميزان المراجعة.
 ج- بيان أثر التسويات على الميزانية في نهاية السنة المالية.

حل التمرين الثالث عشر.

- أ- إثبات قيود التسوية والإقفال.

مصرف كهرباء

$$3000 = 25\% \times 12000 \text{ دينار كهرباء مدفوع مقدماً}$$

12/31	من د / مصرف الكهرباء مدفوع مقدماً	3000	3000
	إلى د / مصرف الكهرباء	3000	
12/31	من د / الأرباح والخسائر	9000	9000
	إلى د / مصرف الكهرباء	9000	

مصرف اتصالات

12/31	من د / مصرف اتصالات مدفوع مقدماً	340	340
	إلى د / مصرف اتصالات	340	
12/31	من د / الأرباح والخسائر	1360	1360
	إلى د / مصرف اتصالات	1360	

مصرف مرتبات

$$\text{المرتبات السنوية} = 12 \times 8000 = 96000 \text{ دينار}$$

$$\text{المرتبات المستحقة} = 72000 - 96000 = 24000 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / مصروف مرتبات		24000
	إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	24000	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		96000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	96000	

مصروف إيجار مباني

مصروف إيجار يخص السنة المالية 2013 م

$$6600 = 18 - 9 \times 13200 \text{ دينار}$$

مصروف إيجار يخص السنوات المالية التالية

$$6600 = 6600 - 13200 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / مصروف إيجار مباني مدفوع مقدماً		6600
	إلى حـ / مصروف إيجار مباني	6600	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		6600
	إلى حـ / مصروف القرطاسية	6600	

إيراد إيجار معدات

$$1400 = 25\% \times 5600 = \text{إيراد إيجار معدات غير مكتسب دينار}$$

$$4200 = 75\% \times 5600 = \text{إيراد إيجار معدات دينار}$$

12/31	من حـ / إيراد إيجار معدات		1400
	إلى حـ / إيراد إيجار معدات غير مكتسب	1400	
12/31	من حـ / إيراد إيجار معدات		4200
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	4200	

مصروف القرطاسية

قرطاسية غير مستخدمة 380 دينار

12/31	من حـ / القرطاسية		380
	إلى حـ / مصروف القرطاسية	380	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		940
	إلى حـ / مصروف القرطاسية	940	

مصرف تأمين مدفوع مقدماً

مصرف تأمين $8000 \times 6 \div 48 = 1000$ دينارمصرف تأمين مدفوع مقدماً $8000 - 1000 = 7000$ دينار

12/31	من حـ / مصرف تأمين		1000
	إلى حـ / مصرف تأمين مدفوع مقدماً	1000	
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		1000
	إلى حـ / مصرف تأمين	1000	

ب- تصوير الحسابات المذكورة في ميزان المراجعة.

حـ / مصرف كهرباء

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / مصرف كهرباء مدفوع مقدماً	3000	12/31	رصيد (قبل التسوية)	12000
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	9000			
		12000			12000

حـ / مصرف اتصالات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / مصرف اتصالات مدفوع مقدماً	340	12/31	رصيد (قبل التسوية)	1700
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	1360			
		1700			1700

حـ / مصرف مرتبات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر	96000	12/31	رصيد قبل التسوية	72000
			12/31	إلى حـ / مصرف مرتبات مستحق	24000
		96000			96000

حـ / مصرف إيجار مباني

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	إلى حـ / مصرف إيجار مباني مدفوع مقدماً	6600	12/31	رصيد قبل التسوية	13200
	من حـ / الأرباح والخسائر	6600	12/31		
		13200			13200

ح / إيراد إيجار معدات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد	5600	12/31	إلى ح / إيراد إيجار معدات غير مكتسب	1400
			12/31	إلى ح / الأرباح والخسائر	4200
		5600			5600

ح / مصروف قرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من ح / القرطاسية	380	12/31	رصيد قبل التسوية	1320
12/31	من ح / الأرباح والخسائر	940			
		1320			1320

ح / مصروف تأمين مدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من ح / مصروف تأمين	1000	12/31	رصيد قبل التسوية	8000
12/31	رصيد (بعد التسوية)	7000			
		1270			8000

ج- بيان أثر التسويات على الميزانية في نهاية السنة المالية.

يمكن بيان أثر التسويات على الميزانية من خلال تصوير الجزء الخاص بالمستحقات والمقدمات من الميزانية العمومية على النحو التالي:

الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2013 م

الخصوم الأخرى	الأصول الأخرى
مصروف مرتبات مستحقة	3000 مصروف كهرباء مدفوع مقدماً
إيراد إيجار غير مكتسب	340 مصروف اتصالات مدفوع مقدماً
	6600 مصروف إيجار مدفوع مقدماً
	380 قرطاسية
	7000 مصروف تأمين مدفوع مقدماً
24000	
1400	

التمرين الرابع عشر.

إليك بعض المعلومات وبعض الأرصدة المستخرجة من سجلات إحدى الشركات التجارية في 2012/12/31 م:

1. الأرصدة في 2012/12/31 م قبل إجراء التسويات الجردية

4560 دينار	مصروف الكهرباء
6500 دينار	مصروف إيجار مدفوع مقدماً

مصروف المرتبات	30000	دينار
إيراد تأجير الآلات والمعدات	12400	دينار
مصروف تأمين	25000	دينار

2. المعلومات الجردية

- أ- وصلت إلى الشركة فاتورة كهرباء في 2012/12/31 م بقيمة 3100 دينار لم تدفع بعد.
- ب- تشغل الشركة مبنى مستأجر بإيجار شهري قيمته 2100 دينار
- ج- قيمة مرتبات شهر ديسمبر والتي لم تدفع بعد تعادل 12 % من إجمالي المرتبات المدفوعة خلال السنة.
- د- تقوم الشركة بتأجير آلاتها ومعداتنا للشركات والمؤسسات الأخرى وقد بلغت قيمة الإيراد غير المكتسب في 2012/12/31 م 3500 دينار.
- هـ- تمتلك الشركة وثيقتي تأمين على أصولها بيانها كالآتي:
- الوثيقة الأولى بقيمة 10000 دينار لمدة سنتين من 2012/07/01 م.
 - الوثيقة الثانية بقيمة 15000 دينار لمدة سنتين من 2012/11/01 م.

المطلوب:

أ إثبات قيود التسوية وقيود الإقفال

ب بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية والميزانية

حل التمرين الرابع عشر.

أ- إثبات قيود التسوية وقيود الإقفال

مصروف الكهرباء

12/31	من ح / مصروف الكهرباء	3100	
	إلى ح / مصروف الكهرباء مستحق	3100	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر	7660	
	إلى ح / مصروف الكهرباء	7660	

مصروف إيجار مدفوع مقدماً

مصروف الإيجار السنوي = $12 \times 2100 = 25200$ دينارمصروف إيجار مستحق = $6500 - 25200 = 18700$ دينار

12/31	من ح / مصروف إيجار	6500	
	إلى ح / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	6500	

12/31	من ح / مصروف إيجار		18700
	إلى ح / مصروف إيجار مستحق	18700	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر		25200
	إلى ح / مصروف القرطاسية	25200	

مصروف المرتبات

مصروف المرتبات لشهر ديسمبر 2013 م = $30000 \times 12\% = 3600$ دينار

12/31	من ح / مصروف المرتبات		3600
	إلى ح / مصروف المرتبات المستحق	3600	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر		33600
	إلى ح / مصروف المرتبات	33600	

إيراد تأجير الآلات والمعدات

12/31	من ح / إيراد تأجير الآلات والمعدات		3500
	إلى ح / إيراد تأجير الآلات والمعدات غير مكتسب	3500	
12/31	من ح / إيراد تأجير الآلات والمعدات		8900
	إلى ح / الأرباح والخسائر	8900	

مصروف تأمين

الوثيقة الأولى $10000 \times 6 \div 24 = 2500$ دينارالوثيقة الثانية $15000 \times 2 \div 24 = 1250$ دينارمصروف تأمين يخص السنة المالية 2012 م = $1250 + 2500 = 3750$ دينارمصروف تأمين مدفوع مقدماً 2012 م = $3750 - 25000 = 21250$ دينار

12/31	من ح / مصروف تأمين مدفوع مقدماً		21250
	إلى ح / مصروف تأمين	21250	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر		3750
	إلى ح / مصروف تأمين	3750	

ب- بيان أثر العمليات السابقة على الحسابات الختامية والميزانية يمكن إظهار اثر التسويات من خلال تصوير الجزء الخاص بهذه المصرفات في الحسابات الختامية والميزانية العمومية على النحو التالي:

حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2012 م

الإيرادات	المصرفات		
إيراد إيجار	8900	مصرف كهرباء	7660
		مصرف إيجار	25200
		مصرف مرتبات	33600
		مصرف تأمين	3750

الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2013 م

الخصوم الأخرى	الأصول الأخرى		
مصرف كهرباء مستحقة	3100	مصرف تأمين مدفوع مقدماً	21250
مصرف إيجار مستحق	18700		
مصرف مرتبات مستحقة	3600		
إيراد إيجار غير مكتسب	3500		

التمرين الخامس عشر.

قدمت إليك إحدى الشركات البيانات والمعلومات التالية عن حساباتها في 2013/12/31 م وطلبت منك إجراء التسويات وقيود الإقفال الضرورية تحضيراً لإعداد القوائم المالية للشركة في 2013/12/31 م.

معلومات جردية	الحساب	أرصدة 2013/12/31	أرصدة ميزانية 2012
قرطاسية مشتراة خلال العام 3200 دينار.	قرطاسية	1920 دينار كشف الجرد	2750
وثيقة التأمين الأولى بمبلغ 7000 دينار لمدة ثلاث سنوات من 2012/07/01 م والثانية تغطي فترة سنة من 2013/07/01 م.	تأمين مدفوع مقدماً	10000 دينار قبل التسويات الجردية	7000
بلغت القيمة المسددة لشركة الكهرباء خلال السنة 7120 دينار.	مصرف كهرباء مستحق	2000 دينار بعد التسويات الجردية	1200
الإيراد الإيجار الشهري 350 دينار.	إيراد إيجار مباني غير مكتسب	1400 دينار بعد التسويات الجردية	700

المرتبات الشهرية متساوية ومرتببات شهر ديسمبر تدفع خلال شهر يناير السنة التالية.	مرتببات مستحقة	17050 دينار بعد التسويات الجردية	17050
---	----------------	-------------------------------------	-------

حل التمرين الخامس عشر.

قرطاسية

2750	رصيد أول المدة
3200	يضاف المشتريات خلال السنة
<u>5950</u>	
1920	يطرح رصيد آخر المدة
<u>4030</u>	مصروف القرطاسية

12/31	من ح / مصروف قرطاسية	4030	
	إلى ح / قرطاسية	4030	
12/31	من ح / الأرباح والخسائر	4030	4030
	إلى ح / مصروف قرطاسية	4030	

تأمين مدفوع مقدماً

10000	تأمين مدفوع مقدماً آخر المدة
7000	تأمين مدفوع مقدماً أول المدة
<u>3000</u>	الفرق (قيمة الوثيقة الثانية)

الوثيقة الاولى قيمتها 7000 دينار وهي مرحلة من السنة الماضية وباقي من المدة التي تغطيها 30 شهراً من
2013/01/01 م الى 2015/07/01 م بالتالي ما يخص السنة المالية 2013 م:

$$7000 \times 12 \div 30 = 2800 \text{ دينار}$$

الوثيقة الثانية قيمتها 3000 دينار وهي تغطي سنة من 2013/07/01 م الى 2014/07/01 م بالتالي ما يخص السنة
المالية 2013 م:

$$3000 \times 6 \div 12 = 1500 \text{ دينار}$$

أجمالي مصروف التأمين الذي يخص السنة المالية 2013 م: $1500 + 2800 = 4300$ دينار

12/31	من د / مصروف تأمين		4300
	إلى د / مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا	4300	
12/31	من د / الأرباح والخسائر		4300
	إلى د / مصروف تأمين	4300	

مصروف كهرباء مستحق

المبلغ المدفوع	7120
يطرح: مصروف الكهرباء المستحق	1200
	<u>5920</u>
يضاف: مصروف الكهرباء المستحق نهاية الفترة	2000
مصروف كهرباء يخص الفترة	<u>7920</u>

12/31	من د / الأرباح والخسائر		7920
	إلى د / مصروف كهرباء	7920	

لا يعد قيد تسوية حيث يتضح من الأرصدة في المعطيات ان التسوية تمت بدليل ظهور رصيد مصروف الكهرباء المستحق بعد التسويات، ويمكننا تخمين قيد التسوية الذي تم إعداده على النحو التالي:

12/31	من د / مصروف كهرباء		2000
	إلى د / مصروف كهرباء مستحق	2000	

إيراد إيجار مباني غير مكتسب

إيراد الإيجار السنوي = $12 \times 350 = 4200$ دينارما تم تحصيله خلال السنة من الإيجار = $4200 = 1400 + 700 - 4200 = 4900$ دينار

وبالتالي الإيراد لا يحتاج الى تسوية وعلى اعتبار ان الشركة تسجل الإيراد المحصل على إنه إيراد غير مكتسب، يمكننا تخمين قيد التسوية والذي يفترض انه كان على النحو التالي:

12/31	من د / إيراد إيجار غير مكتسب		4200
	إلى د / إيراد إيجار	4200	
12/31	من د / إيراد إيجار		4200
	إلى د / الأرباح والخسائر	4200	

مرتبات مستحقة

من الواضح من خلال رصيد المرتبات المستحقة الظاهر في ميزانية 2012 م وميزان المراجعة 2013 م ان هذا الرصيد يخص مرتبات شهر ديسمبر وبالتالي المرتبات السنوية تحسب على النحو التالي بما إن المرتبات الشهرية متساوية:

$$204600 = 12 \times 17050 \text{ دينار}$$

12/31	من د / مصروف مرتبات	204600	
	إلى د / الأرباح والخسائر	204600	

ولا يعد قيد تسوية لان هذا القيد تم إعداده والدليل على ذلك ظهور رصيد مرتبات مستحقة بعد التسوية، ويمكن تخمين القيد والذي كان على النحو التالي:

12/31	من د / مصروف مرتبات	17050	17050
	إلى د / مرتبات مستحقة	17050	

التمرين السادس عشر.

إليك البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة يوسف، المعد في 2013/12/31 م قبل التسويات الجردية، إضافة إلى حساب الأرباح والخسائر وجزءاً من الميزانية العمومية، لذات الشركة عن ذات الفترة، والمطلوب تخمين قيود التسوية التي كانت نتيجتها ظهور حساب الأرباح والخسائر والميزانية العمومية بهذا الشكل.

أولاً: جزء من ميزان المراجعة قبل التسويات

2000	مصروف الكهرباء	10000	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	3000	مصروف اتصالات
10500	مصروف المرتبات	10000	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	7000	إيراد تأجير معدات

ثانياً: حساب الأرباح والخسائر.

شركة يوسف			
حساب الأرباح والخسائر			
عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	58740	إلى د / مصروف الكهرباء	2800
من د / إيراد تأجير معدات	5400	إلى د / مصروف المرتبات	12000
		إلى د / مصروف إيجار	6000
		إلى د / مصروف تأمين	2500
		إلى د / مصروف اتصالات	2400
		إلى د / رأس المال	38440
	64140		64140

ثالثاً: الميزانية العمومية.

معرض يوسف للسيارات
الميزانية العمومية في 2012/12/31

الخصوم		الأصول	
التزامات أخرى		أصول أخرى	
مصروف الكهرباء مستحق	800	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	4000
مصروف المرتبات مستحق	1500	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	7500
إيراد إيجار غير مكتسب	1600	مصروف اتصالات مدفوع مقدماً	600

حل التمرين السادس عشر.

1. مصروف الكهرباء

2000 دينار

2800 دينار

800 دينار

مصروف الكهرباء قبل التسويات

مصروف الكهرباء الظاهر في حساب الأرباح والخسائر

مصروف الكهرباء المستحق الظاهر في الميزانية

12/31	من د / مصروف كهرباء	800	
	إلى د / مصروف كهرباء مستحق	800	

2. مصروف المرتبات

10500 دينار

12000 دينار

1500 دينار

مصروف المرتبات قبل التسويات

مصروف المرتبات الظاهر في حساب الأرباح والخسائر

مصروف المرتبات المستحق الظاهر في الميزانية

12/31	من د / مصروف المرتبات	1500	
	إلى د / مصروف المرتبات مستحق	1500	

3. مصروف الإيجار

10000 دينار

6000 دينار

4000 دينار

مصروف الإيجار المدفوع مقدماً قبل التسويات

مصروف الإيجار الظاهر في حساب الأرباح والخسائر

مصروف الإيجار المدفوع مقدماً الظاهر في الميزانية

12/31	من د / مصروف إيجار	6000	
	إلى د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	6000	

4. مصروف التأمين

دينار	10000	مصروف التأمين مدفوع مقدماً قبل التسويات
دينار	2500	مصروف التأمين الظاهر في حساب الأرباح والخسائر
دينار	7500	مصروف التأمين المدفوع مقدماً الظاهر في الميزانية

12/31	من حـ / مصروف التأمين	2500	
	إلى حـ / مصروف التأمين مدفوع مقدماً	2500	

5. مصروف الاتصالات

دينار	3000	مصروف الاتصالات قبل التسويات
دينار	2400	مصروف الاتصالات الظاهر في حساب الأرباح والخسائر
دينار	600	مصروف الاتصالات المدفوع مقدماً الظاهر في الميزانية

12/31	من حـ / مصروف الاتصالات المدفوع مقدماً	600	
	إلى حـ / مصروف الاتصالات	600	

6. إيراد تأجير معدات

دينار	7000	إيراد تأجير معدات قبل التسويات
دينار	5400	إيراد تأجير معدات الظاهر في حساب الأرباح والخسائر
دينار	1600	إيراد تأجير معدات غير مكتسب الظاهر في الميزانية

12/31	من حـ / إيراد تأجير معدات	1600	
	إلى حـ / إيراد تأجير معدات غير مكتسب	1600	

التمرين السابع عشر.

اليك بعض العمليات (حالات مستقلة) والمطلوب إعداد قيود الإثبات والتسوية والإقفال لكل عملية من العمليات وفقاً للمعلومات الواردة بكل منها.

أ- شراء قرطاسية بتاريخ 2013/07/10 م بقيمة 1250 دينار على الحساب وبتاريخ 2013/11/12 م تم شراء قرطاسية نقداً بقيمة 725 دينار وعند الجرد تبين إن القرطاسية الموجودة بالمخازن بقيمة 980 دينار، اثبات القيود بشكل مقارنة باستخدام طريقتي المصروف والأصل.

ب- ظهر مصروف المرتبات المستحقة بميزانية 2012 م بقيمة 12500 دينار ودفعت الشركة مرتبات خلال شهر يناير 2013 بقيمة 75500 دينار بما فيها المرتبات المستحقة. وعلى افتراض ان الشركة دفعت مرتبات شهرية ثابتة ومتساوية طيلة سنة 2013 م، إلا انها لم تدفع الا ما نسبته 85 % من مرتبات شهر ديسمبر، وان المرتبات تدفع بصكوك.

ج- رصيد مصروف الدعاية والإعلان المستحق الظاهر في 2013/12/31 م بلغ 12300 دينار، وفي 07/05/2014 م دفعت الشركة مستحقات شركة الإعلان إضافة إلى مبلغ 34000 دينار بصك، مقابل حملة دعاية وإعلان منها 70 % يخص الفترة المالية 2014 م.

حل التمرين السابع عشر.

القرطاسية

1250	دينار	مشتريات قرطاسية على الحساب
725	دينار	مشتريات قرطاسية نقداً
1975	دينار	
980	دينار	يطرح: مخزون القرطاسية آخر المدة
995	دينار	مصروف القرطاسية

في حال تسجيل القرطاسية كمصروف، وتكون قيود الإثبات التسوية والإقفال على النحو التالي:

2013/07/10	من د / مصروف قرطاسية	1250	1250
	إلى د / دائنين متنوعين		
2013/11/12	من د / مصروف قرطاسية	725	725
	إلى د / النقدية		
2013/12/31	من د / القرطاسية	980	980
	إلى د / مصروف قرطاسية		
2013/12/31	من د / الأرباح والخسائر	995	995
	إلى د / مصروف قرطاسية		

في حال تسجيل القرطاسية كأصل، وتكون قيود الإثبات والتسوية والإقفال على النحو التالي:

2013/07/10	من د / القرطاسية	1250	1250
	إلى د / دائنين متنوعين		
2013/11/12	من د / القرطاسية	725	725
	إلى د / النقدية		
2013/12/31	من د / مصروف قرطاسية	995	995
	إلى د / القرطاسية		

2013/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف قرطاسية	995	995
------------	--	-----	-----

المرتبات

المرتبات الشهرية 75500 – 12500 = 63000 دينار

في يناير 2013 م سيتم دفع مرتبات شهر ديسمبر 2012 م ومرتبات شهر يناير

2012/01/31	من مذكورين د / مصروف مرتبات مستحق د / مصروف مرتبات إلى د / المصرف	12500 63000 75500	
------------	--	-------------------------	--

ويعد القيد التالي لكل شهر من فبراير وحتى نوفمبر 2013 م.

	من د / مصروف مرتبات إلى د / المصرف	63000 63000	
--	---------------------------------------	----------------	--

قيد شهر ديسمبر 2013 م $63000 \times 85\% = 53550$ دينار

	من د / مصروف مرتبات إلى د / المصرف	53550 53550	
--	---------------------------------------	----------------	--

قيد المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر 2013 م $63000 \times 15\% = 9450$ دينار

	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحقة	9450 9450	
	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف مرتبات	756000 756000	

مصروف الدعاية والإعلان

سداد مصروف الدعاية والإعلان مستحق

2014/07/05	من د / مصروف الدعاية والإعلان مستحق إلى د / المصرف	12300 12300	
------------	---	----------------	--

في حال تسجيل مصروف الدعاية والإعلان كمصروف تكون قيود الإثبات والتسوية والأقفال على النحو التالي:

2014/07/05	من د / مصروف دعاية إعلان إلى د / المصرف	34000	34000
2014/12/31	من د / مصروف دعاية إعلان مدفوع مقدماً إلى د / مصروف دعاية إعلان	10200	10200
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف دعاية إعلان	23800	23800

في حال تسجيل مصروف الدعاية والإعلان كأصل، تكون قيود الإثبات والتسوية والأقفال على النحو التالي:

2014/07/05	من د / مصروف دعاية إعلان مدفوع مقدماً إلى د / المصرف	34000	34000
2014/12/31	من د / مصروف دعاية إعلان إلى د / مصروف دعاية إعلان مدفوع مقدماً	23800	23800
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف دعاية إعلان	23800	23800

التمرين الثامن عشر.

فيما يلي المعلومات الخاصة ببعض البنود، والمطلوب تصوير حسابات الإيرادات والمصروفات والأصول والخصوم ذات العلاقة بالعمليات على افتراض ان كل المدفوعات والمصروفات قد تمت بصكوك

أ- رصيد القرضية الظاهر بالميزانية العمومية في 2012/12/31 م 450 دينار، وقد بلغت قيمة القرضية المشتراة خلال السنة 3200 دينار. في حين بلغ رصيد القرضية الظاهر في قوائم الجرد في 2013/12/31 م. 1150 دينار.

ب- رصيد مصروف التأمين المدفوع مقدماً الظاهر بميزان المراجعة في 2013/12/31 م، قبل التسويات 12000 دينار ويشمل وثيقتي تأمين الأولى بمبلغ 9000 دينار لمدة ثلاث سنوات من 2013/03/01 م، والثانية تغطي فترة سنة من 2013/07/01 م.

ج- رصيد مصروف الكهرباء المستحق الظاهر بالميزانية العمومية في 2012/12/31 م بلغت قيمته 1100 دينار، وقد بلغت قيمة بلغت القيمة المسددة لشركة الكهرباء خلال السنة 2013 م مبلغ 7120 دينار.

د- رصيد إيراد إيجار المباني غير المكتسب الظاهر بالميزانية العمومية في 2012/12/31 م بلغت قيمته 1050 دينار، وقد بلغت قيمة إيراد الإيجار الشهري 350 دينار لسنة 2013 م. في حين بلغ رصيد إيراد إيجار مباني غير مكتسب في 2013/12/31 بعد التسويات 700 دينار.

حل التمرين الثامن عشر.

أ. القرطاسية

د / مصروف قرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الارباح والخسائر	2500	12/31	إلى د / القرطاسية	2500
		2500			2500

د / القرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف قرطاسية	2500	12/31	رصيد أول المدة	450
12/31	رصيد آخر المدة	1150		إلى د / المصرف	3200
		3650			3650

ب. مصروف التأمين

الوثيقة الأولى: $2500 = 36 \div 10 \times 9000$

الوثيقة الثانية: $1500 = 12 \div 6 \times (9000 - 12000)$

اجمالي مصروف التأمين الذي يخص السنة المالية 2013 م

$4000 = 1500 + 2500$

د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / مصروف التأمين	4000		رصيد أول المدة	12000
12/31	رصيد آخر المدة	8000			
		12000			12000

د / مصروف تأمين

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الارباح والخسائر	4000	12/31	إلى د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	4000
		4000			4000

ج. مصروف الكهرباء

د / مصروف الكهرباء

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / الارباح والخسائر	6020		إلى د / المصرف	6020
		6020			6020

لا يوجد ما يفيد بوجود مصروف كهرباء مدفوع مقدماً أو مستحق.

د / مصروف الكهرباء المستحق

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / رصيد أول المدة	1100	12/31	إلى د / المصرف	1100
		1100			1100

د. إيراد الايجار

ايراد الايجار السنوي $12 \times 350 = 4200$ دينارقيمة ما تم تحصيله $4200 + 700 - 1050 = 3850$ دينار

د / إيراد إيجار مباني

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	من د / إيراد إيجار غير مكتسب	4200	12/31	إلى د / الارباح والخسائر	4200
		4200			4200

د / إيراد إيجار مباني غير مكتسب

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
1/1	رصيد أول المدة	1050	12/31	إلى د / إيراد إيجار	4200
	من د / المصرف	3850	12/31	رصيد آخر المدة	700
		4900			4900

التمرين التاسع عشر.

إليك الحالات المستقلة التالية والمطلوب إعداد قيود التسوية والإقفال وفقاً للمعلومات الواردة في كل حالة من الحالات

1. ظهر رصيد حساب مصروف إيجار مستحق في ميزانية 2012 / 12 / 31 م بقيمة 1200 دينار في حين ظهر

في ميزانية 2013 / 12 / 31 م حساب إيجار مدفوع مقدماً بقيمة 2400 دينار مع العلم ان ما تم دفعه مقابل

الايجار في 2013 / 07 / 01 م 10800 دينار

2. في 2012 / 07 / 01 م دفعت الشركة مقابل تأمين على الأصول المختلفة من خلال شراء ثلاث وثائق تأمين

بيانها كالتالي

الوثيقة الأولى بقيمة 10000 دينار لمدة أربع سنوات

الوثيقة الثانية بقيمة 12000 دينار لمدة ثلاث سنوات

الوثيقة الثالثة بقيمة 8000 دينار لمدة سنتين

مع العلم ان ما تم دفعه سجل على انه مصروف تأمين مدفوع مقدماً

3. بلغ إيراد إيجار المباني الظاهر في حساب الأرباح والخسائر في 2013/12/31 م 18000 دينار مع العلم ان

إيراد إيجار المباني غير المكتسب الظاهر في ميزانية 2012/12/31 م بلغ 15000 دينار وان الشركة لم

تحصل أية مبالغ مقابل إيجار المباني خلال سنة 2013 م

4. ظهر ضمن المصروفات المستحقة في ميزانية 2012/12/31 م مرتبات مستحقة بقيمة 36000 دينار،

وظهرت مرتبات مدفوعة مقدماً في ميزانية 2013/12/31 م بقيمة 12000 دينار مع العلم ان المرتبات

الشهرية 6000 دينار

حل التمرين التاسع عشر.

1. مصروف ايجار مستحق في ميزانية 2012 / 12 / 31 م بقيمة 1200 دينار

ميزانية 2013/12/31 م حساب ايجار مدفوع مقدماً بقيمة 2400 دينار

ما تم دفعه مقابل الإيجار في 2013 / 07 / 01 م 10800 دينار

قيود التسوية والإقفال المعد في 2013/12/31 م كانت على النحو التالي:

المبلغ المدفوع 10800

يطرح: المبلغ المستحق أول المدة 1200

9600

2400

7200

يطرح: المبلغ المدفوع مقدماً آخر المدة

مصروف الإيجار

أ. في حال سجل المبلغ المدفوع كمصروف

	من د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	2400	
	إلى د / مصروف إيجار	2400	
	من د / الأرباح والخسائر	7200	
	إلى د / مصروف إيجار	7200	

ب. في حال سجل المبلغ المدفوع كأصل (مصروف مدفوع مقدماً)

	من د / مصروف إيجار	7200	
	إلى د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	7200	

	من حـ / الأرباح والخسائر		7200
	إلى حـ / مصروف إيجار	7200	

2. في 2012/07/01 م دفعت الشركة مقابل ثلاث وثائق تأمين بيانها كالتالي

الوثيقة الأولى بقيمة 10000 دينار لمدة أربع سنوات

الوثيقة الثانية بقيمة 12000 دينار لمدة ثلاث سنوات

الوثيقة الثالثة بقيمة 8000 دينار لمدة سنتين

مع العلم ان ما تم دفعه سجل على انه مصروف تأمين مدفوع مقدماً

قيود التسوية والإقفال في 2012/12/31 م على النحو التالي:

مصروف التأمين عن السنة المالية 2012 م

الوثيقة الأولى بقيمة 10000 دينار لمدة أربع سنوات	$1250 = 48 \div 6 \times 10000$	1250 دينار
الوثيقة الثانية بقيمة 12000 دينار لمدة ثلاث سنوات	$2000 = 36 \div 6 \times 12000$	2000 دينار
الوثيقة الثالثة بقيمة 8000 دينار لمدة سنتين	$2000 = 24 \div 6 \times 8000$	2000 دينار
الإجمالي		5250 دينار

من حـ / مصروف تأمين		5250
إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	5250	
من حـ / الأرباح والخسائر		5250
إلى حـ / مصروف تأمين	5250	

3. إيراد إيجار المباني في حـ / الأرباح والخسائر في 2013/12/31 م 18000 دينار

إيراد إيجار المباني غير المكتسب في ميزانية 2012/12/31 م بلغ 15000 دينار

والشركة لم تحصل اية مبالغ مقابل إيجار المباني خلال سنة 2013 م

الإيجار الظاهر في حساب الأرباح والخسائر هو عبارة عن إيراد الإيجار غير المكتسب والباقي 3000 دينار

إيراد مستحق آخر المدة حيث لم يتم تحصيل أية مبالغ خلال السنة، وعليه يكون قيد التسوية والإقفال على

النحو التالي:

من حـ / إيراد إيجار المباني غير المكتسب		15000
إلى حـ / إيراد إيجار	15000	

	من حـ / إيراد إيجار المباني مستحق		3000
	إلى حـ / إيراد إيجار	3000	
	من حـ / إيراد إيجار		18000
	إلى حـ / الأرباح الخسائر	18000	

4. مرتبات مستحقة بقيمة 36000 دينار في ميزانية 2012/12/31 م

مرتبات مدفوعة مقدماً بقيمة 12000 دينار في ميزانية 2013/12/31 م

المرتبات الشهرية 6000 دينار

مصروف المرتبات لسنة 2013 م، $12 \times 6000 = 72000$ دينار

على افتراض ان المرتبات تسجل عند الدفع كمصروف سواءً كانت تخص السنة، أو مدفوعة مقدماً، ويتم تسويتها في نهاية السنة المالية.

	من حـ / مصروف مرتبات مدفوع مقدماً		12000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	12000	
	من حـ / الأرباح والخسائر		72000
	إلى حـ / مصروف مرتبات	72000	

التمرين العشرون

اليك الأرصدة الظاهرة في دفاتر شركة الأنوار في 2012/12/31 م قبل التسويات الجردية.

المشتريات	150000	الدائنون	25000
مردودات المشتريات	3500	مصاريف البيع والتوزيع	2700
مصاريف نقل المشتريات	3000	مصروف القرطاسية	500
مبيعات	250000	نقدية بالمصرف	43000
مردودات المبيعات	2300	نقدية بالصندوق	4500
رواتب وأجور	26000	مباني	80000
مصروف كهرباء	7000	أثاث	30000
رسوم جمركية على المشتريات	4200	سيارات	50000
مصروف تأمين على المشتريات	3000	بضاعة أول المدة	25000
مصروف تأمين على المباني	5000	إيراد الإيجار	7000
مصاريف إدارية وعمومية	12300	رأس المال	179000
الخصم المسموح به	2000	المدينون	17000
الخصم المكتسب	3000		

ومن خلال الجرد في 2012/12/31 م تم الوصول الى المعلومات التالية:

1. وصلت إلى إدارة الشركة في 2012/12/31 م فاتورة كهرباء بقيمة 500 دينار تخص سنة 2012 م، لم تدفع ولم تسجل.
2. لم تدفع مرتبات شهر نوفمبر وديسمبر 2012 م مع العلم أن المرتبات الشهرية متساوية طيلة سنة 2012 م
3. التأمين على المباني يغطي الفترة من 2012/01/01 م إلى 2014/01/01 م
4. الإيراد الإيجار الشهري بقيمة 350 دينار مع العلم إن المبلغ المدفوع يغطي فترة إيجار من 2012 /01 /01 م
5. القرطاسية الباقية بالمخازن بقيمة 150 دينار
6. بضاعة آخر المدة بالتكلفة 15000 دينار وبسعر البيع 17000 دينار.

المطلوب

- أ إعداد قيود التسوية والإقفال في 2012/12/31 م
 - ب تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31 م
- حل التمرين العشرون.

1. قيود التسوية والإقفال.

من د / مصروف كهرباء	500	
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	500	
من د / رواتب وأجور	5200	
إلى د / رواتب وأجور مستحقة	5200	
من د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	2500	
إلى د / مصروف تأمين	2500	
من د / إيراد إيجار	2800	
إلى د / إيراد إيجار غير مكتسب	2800	
من د / القرطاسية	150	
إلى د / مصروف قرطاسية	150	
من مذكورين		
د / بضاعة آخر المدة	15000	
د / المبيعات	250000	
د / مردودات المشتريات	3500	
د / خصم مكتسب	3000	
إلى د / المتاجرة	271500	

من د / المتاجرة		189500
إلى مذكورين		
د / المشتريات	150000	
د / مصروف نقل المشتريات	3000	
د / خصم مسموح به	2000	
د / مردودات المبيعات	2300	
د / رسوم جمركية على المشتريات	4200	
د / مصروف تأمين على المشتريات	3000	
د / بضاعة أول المدة	25000	
من د / المتاجرة		82000
إلى د / الأرباح والخسائر	82000	
من د / إيراد إيجار		4200
إلى د / الأرباح والخسائر	4200	
من د / الأرباح والخسائر		56550
إلى مذكورين		
د / رواتب وأجور	31200	
د / مصروف الكهرباء	7500	
د / مصروف تأمين على المباني	2500	
د / مصروفات إدارية وعمومية	12300	
د / مصروفات بيع وتوزيع	2700	
د / مصروف قرطاسية	350	
من د / الأرباح والخسائر		29650
إلى د / الأرباح المحجوزة	29650	

2. إعداد الحسابات الختامية، والميزانية العمومية

شركة الأنوار

حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2012/12/31 م

الإيرادات

المصروفات

من د / بضاعة آخر المدة	15000	إلى د / بضاعة أول المدة	25000
من د / المبيعات	250000	إلى د / المشتريات	150000
من د / مردودات مشتريات	3500	إلى د / مصروف نقل المشتريات	3000
من د / خصم مكتسب	3000	إلى د / مردودات المبيعات	2300
		إلى د / جمركية على المشتريات	4200
		إلى د / م. تأمين على المشتريات	3000
		إلى د / خصم مسموح به	2000
		إلى د / الأرباح والخسائر	82000
	271500		271500

شركة الأنوار

حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2012/12/31 م

الإيرادات

المصروفات

من د / المتاجرة	82000	إلى د / مصروف قرطاسية	350
من د / إيراد إيجار	4200	إلى د / مصروفات بيع وتوزيع	2700
		إلى د / مصروفات إدارية وعمومية	12300
		إلى د / مصروف تأمين مباني	2500
		إلى د / مصروف كهرباء	7500
		إلى د / رواتب وأجور	31200
		إلى د / الأرباح المحجوزة	29650
	86200		86200

شركة الأنوار

قائمة المركز المالي

في 2012/12/31 م

الالتزامات وحقوق الملكية حقوق الملكية			الأصول المتداولة		
رأس المال	179000		النقدية	4500	
الأرباح محجوزة	29650		المصرف	43000	
صافي حقوق الملكية		208650	المدينون	17000	
			بضاعة آخر المدة	15000	
التزامات قصيرة الأجل			إجمالي الأصول المتداولة		79500
الدائنون		25000			
			الأصول الثابتة		
التزامات أخرى			المباني	80000	
مصروف كهرباء مستحق	500		الأثاث	30000	
رواتب وأجور مستحقة	5200		سيارات	50000	
إيراد إيجار غير مكتسب	2800		إجمالي الأصول الثابتة		160000
إجمالي الالتزامات الأخرى		8500	الأصول أخرى		

			مصروف تأمين مقدّمًا	2500	
			قرطاسية	150	
			إجمالي الأصول الأخرى		2650
أجمالي الخصوم		242150	أجمالي الأصول		242150

الفصل الثالث

تمريبات محلولة حول التسويات الجردية لأصول الثابتة

التمرين الأول.

اليك البيانات التالية والتي تتعلق بشراء مجموعة من الأصول الثابتة خلال شهر يناير من السنة المالية 2013 م.

التاريخ	العملية
2013/01/03 م	شراء عدد ثلاث سيارات سعر شراء السيارة الواحدة 35000 دينار وإجمالي الرسوم الجمركية والضرائب 1500 دينار ورسوم التسجيل 200 دينار للسيارة الأولى، ومبلغ 300 دينار للسيارة الثانية ومثله للسيارة الثالثة دفعت جميعها نقدًا
2013/01/10 م	شراء آلة بتكلفة 250000 دينار وبلغت تكاليف نقلها 5600 دينار وضرائب ورسوم جمركية 4400 دينار دفعت جميعها بصك
2013/01/17 م	شراء مبنى بقيمة 290000 دينار وبلغت مصاريف إتمام العقود وتسجيل المبنى 2400 دينار دفعت تكلفة المبنى بصك وتكاليف التسجيل نقدًا
2013/01/22 م	تم بناء قاعدة خرسانية للآلة بتكلفة 2500 دينار دفعت نقدًا
2013/01/24 م	إضافة طابق على المبنى بتكلفة 25000 دينار قبل استخدامه.
2013/01/27 م	بلغت تكلفة تجربة الآلة 800 دينار دفعت نقدًا

المطلوب

1. اثبات العملية المالية السابقة وفقًا لتاريخ حدوثها
2. تصوير حسابات الأصول
3. اثبات قسط الاستهلاك في 2013/12/31 م على افتراض ان الأصول دخلت الاستخدام الفعلي في 2013/02/01 م وان الشركة تستخدم في استهلاك الأصول الطرق التالية
 - أ. المبنى: طريقة القسط الثابت وقدر عمره الإنتاجي بعشرين سنة ولا قيمة للخردة.
 - ب. الآلة: طريقة القسط المتناقص وقدر عمرها الإنتاجي بعشرة سنوات وقيمة الخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 25000 دينار
 - ج. الأثاث: طريقة القسط الثابت بمعدل 15 % ولا توجد قيمة للخرد في نهاية العمر الإنتاجي

حل التمرين الأول.

في تاريخ 2013/01/03 م شراء ثلاث سيارات

دينار	105000	3×35000	سعر شراء السيارة
دينار	1500		ضرائب وجمارك
دينار	800	$300 + 300 + 200$	رسوم تسجيل
دينار	<u>107300</u>		الاجمالي

2013/01/03	من حـ / السيارات إلى حـ / النقدية	107300	107300
------------	--------------------------------------	--------	--------

مع ضرورة حساب تكلفة كل سيارة على حده وترحيلها إلى دفتر استاذ مساعد السيارات

الاجمالي	الثالثة	الثانية	الأولى	السيارة
105000	35000	35000	35000	سعر شراء السيارة
1500	500	500	500	ضرائب وجمارك
800	300	300	200	رسوم تسجيل
107300	35800	35800	35700	الاجمالي

في تاريخ 2013/01/10 م شراء آلة.

تكلفة الآلة

دينار	250000	سعر شراء الآلة
دينار	5600	+ تكاليف نقل
دينار	4400	+ ضرائب وجمارك
دينار	260000	الاجمالي

2013/01/10	من حـ / الآلات إلى حـ / النقدية	260000	260000
------------	------------------------------------	--------	--------

في تاريخ 2013/01/17 م شراء ثلاث سيارات

تكلفة المباني

دينار	290000	+ سعر شراء الآلة
دينار	2400	+ تكاليف التسجيل
دينار	292400	الاجمالي

2013/01/17	من حـ / المباني إلى مذكورين حـ / المصرف حـ / النقدية	290000 2400	292400
------------	---	----------------	--------

في تاريخ 2013/01/22 م تم بناء قاعدة خرسانية للآلة بتكلفة 2500 دينار دفعت نقداً

2013/01/22	من حـ / الآلات إلى حـ / النقدية	2500	2500
------------	------------------------------------	------	------

في تاريخ 2013/01/24 م إضافة طابق على المبنى بتكلفة 25000 دينار قبل استخدامه من قبل الشركة

2013/01/24	من حـ / المباني إلى حـ / النقدية	25000	25000
------------	-------------------------------------	-------	-------

في تاريخ 2013/01/27 م بلغت تكلفة تجربة الآلة 800 دينار دفعت نقداً

2013/01/27	من حـ / الآلات إلى حـ / النقدية	800	800
------------	------------------------------------	-----	-----

تصوير حسابات الأصول

حـ / الآلات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	رصيد مدين	263300	2013/01/10	إلى حـ / النقدية	260000
			2013/01/22	إلى حـ / النقدية	2500
			2013/01/27	إلى حـ / النقدية	800
		263300			263300

حـ / السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	رصيد مدين	107300	2013/01/10	إلى حـ / النقدية	107300
		107300			107300

ح / المباني

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	رصيد مدين	317400	2013/01/17	إلى مذكورين	292400
			2013/01/24	إلى ح / المصرف	25000
		317400			317400

اثبات قسط الاستهلاك في 2013/12/31 م على افتراض ان الأصول دخلت الاستخدام الفعلي في 2013/02/01 م

المباني : القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك} = (317400 - \text{صفر}) \div 20 \times 11 \div 12 = 14547.5 \text{ دينار}$$

الآلات : القسط المتناقص (ضعف القسط الثابت)

$$\text{معدل القسط المتناقص} = (10 \div 1) \times 2 \times 100 = 20\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = 263300 \times 20\% \times 11 \div 12 = 48271.667 \text{ دينار}$$

السيارات : القسط الثابت (15%)

$$\text{قسط الاستهلاك} = 107300 \times 15\% \times 11 \div 12 = 14753.75 \text{ دينار}$$

2013/12/31	من مذكورين		
	ح / مصرف استهلاك المباني	14547.5	
	ح / مصرف استهلاك الآلات	48271.667	
	ح / مصرف استهلاك السيارات	14753.75	
	إلى مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك المباني	14547.5	
	ح / مجمع استهلاك الآلات	48271.667	
	ح / مجمع استهلاك السيارات	14753.75	

التمرين الثاني.

إليك البيانات التالية والخاصة بشراء ثلاث آلات مختلفة بتاريخ 2010/11/01 م

بيان	الآلة الأولى	الآلة الثانية	الآلة الثالثة	تكاليف مشتركة
سعر الشراء	90000 د.ل	100000 د.ل	120000 د.ل	-
تكلفة نقل الآلة	-	-	-	2400 د.ل
تأمين على نقل الآلة	-	-	-	3300 د.ل
رسوم وضرائب	-	-	-	9700 د.ل

مع العلم ان تكاليف تركيب الآلة الأولى وتجربتها بلغت 2500 دينار، والآلة الثانية 1950 دينار، ولم يتم تركيب الآلة الثالثة بعد.

المطلوب

إثبات العمليات السابقة على افتراض ان كل المبالغ دفعت نقدًا، وفي دفعة واحدة عدا تكاليف التركيب التي دفعت في تاريخ لاحق لتاريخ الشراء.

حل التمرين الثاني.

توزيع المصروفات المشترك بين الاصول المشتركة

بيان	الآلة الأولى	الآلة الثانية	الآلة الثالثة	أساس توزيع تكاليف مشتركة
سعر الشراء	90000	100000	120000	-
تكلفة نقل الآلة	800	800	800	بالتساوي
تأمين على نقل الآلة	958	1065	1277	سعر الشراء
رسوم وضرائب	2816	3129	3755	سعر الشراء
مصروفات التركيب	2500	1950	-	-
تكلفة الآلة	97074	106944	125832	

تكلفة نقل الآلة توزع بالتساوي $2400 \div 3 = 800$ دينار

تأمين على نقل الآلة بنسبة سعر الشراء:

نصيب الآلة الأولى من مصروف التأمين = $3300 \times 90000 \div 310000 = 958$

نصيب الآلة الأولى من مصروف التأمين = $3300 \times 100000 \div 310000 = 1065$

نصيب الآلة الأولى من مصروف التأمين = $3300 \times 120000 \div 310000 = 1277$

رسوم وضرائب

نصيب الآلة الأولى من رسوم وضرائب = $9700 \times 90000 \div 310000 = 2816$

نصيب الآلة الأولى من رسوم وضرائب = $9700 \times 100000 \div 310000 = 3129$

نصيب الآلة الأولى من رسوم وضرائب = $9700 \times 120000 \div 310000 = 3755$

المعالجة المحاسبية في اليومية العامة تكون بقيد واحد على النحو التالي

2010/11/01	من ح / الآلات		325400
	إلى ح / النقدية	325400	
	شراء آلات		

2010/11/01	من حـ / الآلات إلى حـ / النقدية تكلفة تركيب وتجربة الآلات	4450	4450
------------	---	------	------

تكلفة كل آلة تظهر بشكل مستقل في دفتر استاذ مساعد الآلات كما تم احتسابها أعلاه.

التمرين الثالث.

باستخدام بيانات التمرين الثاني وبافتراض انه تم تركيب الآلة الثالثة بتاريخ 2010/11/15 وبلغت تكاليف التركيب 2100 دينار دفعت نقداً، وان جميع الآلات أصبحت جاهزة للعمل بتاريخ 2011/01/01 م.
المطلوب

1. المعالجة المحاسبية لمصاريف التركيب

2. احتساب قسط الاستهلاك للآلات وفقاً لطريقة مجموع أرقام السنوات إذا علمت انه تم تقدير العمر الإنتاجي للآلات بخمس سنوات وان قيمة الخردة قدرت بنسبة 10 % من تكلفة الآلة.

حل التمرين الثالث.

المعالجة المحاسبية لمصاريف التركيب

2010/11/15	من حـ / الآلات إلى حـ / النقدية تكلفة تركيب وتجربة الآلة الثالثة	2100	2100
------------	--	------	------

احتساب قسط الاستهلاك للآلات في 2010/12/31 م

احتساب قسط الاستهلاك للآلة الاولى بطريقة مجموع أرقام السنين		
قسط الاستهلاك		السنة
29122.2	$= 15 \div 5 \times \% 90 \times 97074$	2011
23297.76	$= 15 \div 4 \times \% 90 \times 97074$	2012
17473.32	$= 15 \div 3 \times \% 90 \times 97074$	2013
11648.88	$= 15 \div 2 \times \% 90 \times 97074$	2014
5824.44	$= 15 \div 1 \times \% 90 \times 97074$	2015
87366.6		

احتساب قسط الاستهلاك للألة الثانية بطريقة مجموع أرقام السنين		
السنة	قسط الاستهلاك	
2011	32083.2	$= 15 \div 5 \times \% 90 \times 106944$
2012	25666.56	$= 15 \div 4 \times \% 90 \times 106944$
2013	19249.92	$= 15 \div 3 \times \% 90 \times 106944$
2014	12833.28	$= 15 \div 2 \times \% 90 \times 106944$
2015	6416.64	$= 15 \div 1 \times \% 90 \times 106944$
	96249.6	

احتساب قسط الاستهلاك للألة الثالثة بطريقة مجموع أرقام السنين		
السنة	قسط الاستهلاك	
2011	38379.6	$= 15 \div 5 \times \% 90 \times 127932$
2012	30703.68	$= 15 \div 4 \times \% 90 \times 127932$
2013	23027.76	$= 15 \div 3 \times \% 90 \times 127932$
2014	15351.84	$= 15 \div 2 \times \% 90 \times 127932$
2015	7675.92	$= 15 \div 1 \times \% 90 \times 127932$
	11538.8	

التمرين الرابع.

باستخدام بيانات التمرين الثالث وعلى افتراض انه تم بيع الآلة الأولى بمبلغ نقدي يعادل 75 % من سعر الشراء وذلك في 2012/01/01 م.

المطلوب

1. إثبات عملية البيع في دفتر اليومية العامة

2. تصوير حساب الآلات ومجمع استهلاك الآلات في دفتر الاستاذ العام

حل التمرين الرابع.

1. إثبات عملية البيع في دفتر اليومية العامة

تاريخ البيع 2012/10/01 م، وثمان البيع = $90000 \times \% 75 = 67500$ دينار، مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع 29122.2 دينار

تحليل العملية

النقدية	67500		
مجمع الاستهلاك	29122.2		
خسائر بيع الأصول	451.8		
	97074		
الآلات	97074		
			97074

ويكون القيد على النحو التالي:

2012/01/01	من مذكورين		
	حـ / النقدية	67500	
	حـ / مجمع استهلاك الآلات	29122.2	
	حـ / خسائر بيع الاصول	451.8	
	إلى حـ / الآلات	97074	
	بيع آلة نقدًا		

2. تصوير حساب الآلات ومجمع استهلاك الآلات في دفتر الاستاذ العام

حـ / الآلات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/12/31	من مذكورين	97074	2010/11/01	إلى حـ / النقدية	325400
2012/12/31	رصيد مدين	234876	2010/11/01	إلى حـ / النقدية	4450
			2010/11/15	إلى حـ / النقدية	2100
		331950			331950

حـ / مجمع استهلاك الآلات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2011/12/31	من حـ / مصروف استهلاك الآلات	99585	2012/01/01	من حـ / الآلات	29122.2
			2012/12/31	رصيد دائن	70462.8
		99585			99585

التمرين الخامس.

خلال سنة 2013 م وهي السنة الثانية من حياة المشروع حدث ما يلي للأصول الثابتة:

التاريخ	العملية
2013/04/03 م	بيع 25 % من الأثاث مقابل مبلغ يعادل 85 % من تكلفته وحصل المبلغ نقدًا
2013/10/10 م	سُرقت إحدى السيارات ولا يحتمل استرجاعها مع العلم ان الشركة تمتلك عشر سيارات تم شرائها في صفقة واحدة
2013/07/17 م	تم تأجير أحد المباني والذي يمثل 30 % من قيمة المباني الظاهرة في الميزانية وذلك بمبلغ 20000 دينار شهرياً وقد حصلت الشركة إيجار سنة كاملة بصك على ان يستلم

المستأجر المبنى المؤجر في 2013/08/01 م

اشترت الشركة آلات بقيمة 250000 دينار وتستهلك وفق طريقة مجموع أرقام السنوات وقد عمرها الإنتاجي بعشر سنوات على ان تستخدم ابتداءً من 2013/11/22 م
2013/12/01 م

المطلوب

1. إثبات العمليات السابقة في اليومية العامة
 2. احتساب مصروف الاستهلاك وإثباته وإقفاله إذا علمت إن الاصول الثابتة تستهلك بطريقة القسط الثابت كنسبة من تكلفة الاصل.
 3. تصوير حسابات الأصول ومجمعات الاستهلاك
 4. تصوير الميزانية العمومية في 2013/12/31 م
- إذا علمت إن الأصول الثابتة ظهرت في ميزانية شركة السطوع للتجارة في 2012/12/31 م كالتالي.

الأصول الثابتة

المباني	500000	
مجمع استهلاك المباني	50000	
		450000
السيارات	100000	
مجمع استهلاك السيارات	20000	
		80000
الأثاث	30000	
مجمع استهلاك الأثاث	7500	
		22500
إجمالي الأصول الثابتة		552500

حل التمرين الخامس.

1. إثبات العمليات في اليومية العامة

في تاريخ 2013/04/03 م

بيع 25 % من الأثاث

تكلفة الاثاث المباع = $30000 \times 25\% = 7500$

سعر البيع = $7500 \times 85\% = 6375$

مصروف استهلاك الاثاث المباع

$$\text{نسبة استهلاك} = 100 \times 30000 \div 7500 = 25\%$$

$$\text{مصروف استهلاك الاثاث المباع} = 12 \div 3 \times 25\% \times 7500 = 468.75$$

2013/04/03	من حـ / مصروف استهلاك الأثاث		468.75
	إلى حـ / مجمع استهلاك الأثاث	468.75	
	إثبات مصروف استهلاك الاثاث المباع		

$$\text{مجمع استهلاك الاثاث المباع} = 468.75 + (25\% \times 7500) = 2343.75$$

تحليل العملية

الاثاث	7500	النقدية	6375
ارباح بيع الاصول	1218.75	مجمع الاستهلاك الأثاث	2343.75
	8718.75		8718.75

2013/04/03	من مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك الأثاث		2343.75
	حـ / النقدية		6375
	إلى مذكورين		
	حـ / الأثاث	7500	
	حـ / ارباح بيع الأصول	1218.75	

في تاريخ 2013/10/10 م

$$\text{تكلفة السيارة المسروقة} = 100000 \div 10 = 10000$$

$$\text{مجمع استهلاك السيارة المسروقة في آخر ميزانية} = 20000 \div 10 = 2000$$

$$\text{حيث ان نسبة الاستهلاك للسيارات} = 20000 \div 100000 \times 100 = 20\%$$

$$\text{مصروف استهلاك السيارة المسروقة} = 9 \div 12 \times 20\% \times 10000 = 1500$$

$$\text{مجمع الاستهلاك للسيارة المسروقة} = 1500 + 1500 + (10 \div 20000) = 3500$$

تحليل العملية

السيارات	10000	مجمع الاستهلاك للسيارات	3500
		خسائر سرقة أصول	6500
	10000		10000

2013/04/03	من د / مصروف استهلاك السيارات إلى د / مجمع استهلاك السيارات	1500	1500
2013/04/03	من مذكورين د / مجمع استهلاك السيارات د / خسائر سرقة أصول إلى د / السيارات	10000	3500 6500

في تاريخ 2013/07/17 م

بخصوص تأجير المباني لا يؤثر تأجير المباني على بند المباني في السجلات المحاسبية والقوائم المالية.

الإيراد المستلم = $12 \times 20000 = 240000$ دينار

2013/07/17	من د / المصرف إلى د / إيراد ايجار المباني تحصيل قيمة الايجار	240000	240000
------------	--	--------	--------

في تاريخ 2013/12/31 م

الإيراد الذي يخص السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م

$100000 = 5 \times 20000$

الإيراد غير المكتسب = $100000 - 240000 = 140000$

2013/12/31	من د / إيراد ايجار المباني إلى د / إيراد ايجار المباني غير مكتسب تسوية إيراد الايجار	140000	140000
------------	--	--------	--------

في تاريخ 2013/11/22 م

2013/11/22	من د / الآلات إلى د / المصرف شراء الآلات	250000	250000
------------	--	--------	--------

2. احتساب مصروف الاستهلاك وإثباته وإقفاله

احتساب مصروف الاستهلاك عن الفترة المنتهية في 2013/12/31 م

استهلاك المباني

$$\text{نسبة الاستهلاك} = 50000 \times 50000 \times 100 = 10\%$$

$$50000 = 10\% \times 500000$$

2013/12/31	من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مجمع استهلاك المباني اثبات استهلاك المباني	50000	50000
------------	---	-------	-------

السيارات

استهلاك السيارة المسروقة 1500 دينار، وقد تم إثباته في تاريخ سرقة السيارة.

$$\text{استهلاك باقي السيارات} = 100000 - 10000 \times 20\% = 18000$$

2013/12/31	من د / مصروف استهلاك السيارات إلى د / مجمع استهلاك السيارات اثبات استهلاك السيارات	18000	18000
------------	--	-------	-------

الأثاث

استهلاك الاثاث المباع = 468.75 دينار وتم اثباته في تاريخ البيع.

$$\text{استهلاك باقي الاثاث} = 30000 - 7500 \times 25\% = 5625$$

2013/12/31	من د / مصروف استهلاك الأثاث إلى د / مجمع استهلاك الأثاث اثبات استهلاك الأثاث	5625	5625
------------	--	------	------

الآلات

تكلفة الآلات 250000 دينار

$$\text{قسط استهلاك الآلات لسنة 2013} = 250000 \times 10 \div 55 \times 12 = 3787.879$$

2013/12/31	من د / مصروف استهلاك الآلات إلى د / مجمع استهلاك الآلات اثبات استهلاك الآلات	3787.879	3787.879
------------	--	----------	----------

3. تصوير حسابات الأصول ومجمعات الاستهلاك

د / المباني

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2013/12/31	رصيد (مدين)	500000	2012/12/31	رصيد	500000
		500000			500000

د / مجمع استهلاك المباني

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/12/31	رصيد دائن	50000	2013/12/31	رصيد دائن	100000
2013/12/31	من د / مصروف استهلاك السيارات	50000			
		100000			100000

د / السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2013/10/10	مذكورين	10000	2012/12/31	رصيد	100000
2013/12/31	رصيد مدين	90000			
		100000			100000

د / مجمع استهلاك السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/12/31	رصيد دائن	20000	2013/10/10	من د / السيارات	6500
2013/10/10	من د / مصروف استهلاك السيارات	1500	2013/12/31	رصيد دائن	33000
2013/12/31	من د / مصروف استهلاك السيارات	18000			
		99585			99585

د / الأثاث

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2013/04/03	مذكورين	7500	2013/01/01	رصيد مدين	30000
2013/12/31	رصيد مدين	22500			
		30000			30000

د / مجمع استهلاك الأثاث

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/12/31	رصيد دائن	7500	2013/04/03	مذكورين	2343.75
2012/04/03	من د / مصروف استهلاك الأثاث	468.75	2013/12/31	رصيد دائن	11250
2012/12/31	من د / مصروف استهلاك الأثاث	5625			
		13593.75			13593.75

د / الآلات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2013/12/31	رصيد مدين	250000	2013/11/22	إلى د / المصرف	250000
		250000			250000

د / مجمع استهلاك الآلات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2013/12/31	من د / مصروف استهلاك الآلات	3787.879	2013/12/31	رصيد دائن	3787.879
		3787.879			3787.879

4. تصوير الميزانية العمومية في 2013/12/31 م

الميزانية العمومية في 2013/12/31	
الخصوم التزامات أخرى	الأصول الأصول الثابتة
	المباني 500000
	مجمع استهلاك المباني 100000
إيراد إيجار غير مكتسب 140000	400000
	السيارات 90000
	مجمع استهلاك السيارات 33000
	57000
	الآلات 250000
	مجمع استهلاك الآلات 3787.879
	246212.121
	الأثاث 22500
	مجمع استهلاك الأثاث 11250
	11250
	صافي الأصول الثابتة 714462.121

التمرين السادس.

ظهر حساب السيارات وحساب مجمع استهلاك السيارات لإحدى الشركات على النحو التالي

د / مجمع استهلاك السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/01	رصيد أول المدة	50000	2012/10/01	إلى مذكورين	8750
2012/10/01	من د / مصروف استهلاك السيارات	3750			

ح / السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/10/01	من مذكورين	25000	2012/01/01	رصيد أول المدة	250000
			2012/07/01	إلى ح / المصرف	50000

والمطلوب

1. إعادة إثبات القيود المحاسبية التي ترتب عليها ظهور هذه الحسابات بهذا الشكل، إذا علمت ان النقص في حساب السيارات ناتج عن بيع نقدي لسيارات ظاهرة في رصيد أول المدة في حساب السيارات، وحققت منه الشركة ربح قدره 750 دينار، وان العمر الإنتاجي للسيارات خمس سنوات وان الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في استهلاكها.

2. إعداد قيود التسوية والإقفال وبيان أثرها على الحسابات أعلاه.

3. نظرًا لانتهاء العمر الإنتاجي للسيارات مُلكت للموظفين بالشركة بتاريخ 2016/01/01 م، على ان يتم اعتبار قيمة التملك سلف شخصية تخصم من مرتباتهم على خمس أقساط متساوية، وقد قدرت قيمة السيارات لأغراض التملك بما يعادل 10 % من تكلفتها.

اثبت قيد التمليك، وقيد دفع المرتبات إذا علمت ان صافي ما يتقاضاه الموظفون نقدًا من مرتبات شهرياً 125000 دينار، إضافة إلى ضريبة 21000 دينار، الضمان الاجتماعي 13000 دينار.

حل التمرين السادس.

1. إعادة إثبات القيود المحاسبية.

2012/07/01	من ح / السيارات		50000
	إلى ح / المصرف	50000	
	شراء سيارات		

استهلاك السيارات المباعة عن الفترة من 2012/01/01 وحتى تاريخ البيع

$$3750 = 12 \div 9 \times 5 \div 25000$$

2012/10/01	من ح / مصروف استهلاك السيارات		3750
	إلى ح / مجمع استهلاك السيارات	3750	
	استهلاك السيارات المباعة		

تحليل العملية

السيارات	25000	مجمع استهلاك السيارات ¹	8750
ارباح بيع الأصول	750	النقدية (متمم)	17000
	25750		25750

2012/10/1	من مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك السيارات	8750	
	حـ / النقدية	17000	
	إلى مذكورين		
	حـ / السيارات	25000	
	حـ / ربح بيع أصول	750	
	اثبات استهلاك السيارات		

2. إعداد قيود التسوية والإقفال وبيان أثرها على الحسابات أعلاه.

استهلاك السيارات عن السنة المالية الحالية 2012 م.

قبل شراء السيارات الجديدة = $225000 \div 5 \times 6 \div 12 = 22500$ دينار

من تاريخ شراء السيارات الجديدة إلى 2012/12/31 = $275000 \div 5 \times 6 \div 12 = 27500$ دينار²

2012/12/31	من حـ / مصروف استهلاك السيارات		50000
	إلى حـ / مجمع استهلاك السيارات	50000	
	اثبات مصروف الاستهلاك		

يقفل مصروف الاستهلاك بالكامل في حساب الأرباح والخسائر بالقيد التالي

2012/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		53750
	إلى حـ / مصروف استهلاك السيارات	53750	
	إقفال مصروف الاستهلاك		

¹ نصيب السيارات المباعة من رصيد مجمع الاستهلاك أول الفترة بنسبة تكلفة السيارات المباعة إلى إجمالي تكلفة السيارات التي حسب على أساسها مجمع الاستهلاك، يضاف إليه استهلاك السيارات المباعة عن السنة التي تمت خلالها عملية البيع.

² لم نحسب استهلاك للسيارات المباعة في 2012/10/01 م عن الفترة من 10/01 إلى 12/31. كما لم نحسب لها استهلاك عن الفترة من 01/01 وحتى تاريخ البيع لأنها حسبت بشكل مستقل في القيد السابق.

د / مصروف استهلاك السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/12/31	من د / الأرباح والخسائر	53750	2012/10/01	إلى د / مجمع استهلاك السيارات	3750
				إلى د / مجمع استهلاك السيارات	50000
		53750			53750

د / مجمع استهلاك السيارات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/1/1	رصيد أول المدة	50000	2012/10/1	إلى مذكورين	8750
2012/12/31	من د / مصروف استهلاك السيارات	3750	2012/12/31	رصيد آخر المدة	95000
2012/12/31	من د / مصروف استهلاك السيارات	50000			
		103750			103750

3. إثبات قيد تملك السيارات التي انتهى عمرها الإنتاجي ومُلكت للموظفين بالشركة. وقيد دفع المرتبات.

$$\text{تكلفة السيارات المملكة} = 250000 + 25000 - 50000 = 275000 \text{ دينار}$$

$$\text{قيمة المبلغ المطلوب لتمليك السيارات} = 275000 \times 10\% = 27500 \text{ دينار}$$

وبما ان السيارات استهلكت بالكامل ولا توجد قيمة للخردة فان مجمع الاستهلاك يساوي تكلفة السيارات = 275000 دينار

تحليل العملية

السيارات	275000	مجمع استهلاك السيارات	275000
ارباح بيع الاصول (متمم)	27500	مدينون - سلف	27500
	302500		302500

2016/01/01	من مذكورين		
	د / مجمع استهلاك السيارات		275000
	د / مدينين - سلف		27500
	إلى مذكورين		
	د / السيارات	275000	
	د / ربح بيع أصول	27500	
	اثبات تملك السيارات		

إثبات قيد دفع المرتبات.

قسط السلفة = $27500 \div 5 = 5500$ دينار شهرياً لمدة خمسة أشهر.

	من حـ / المرتبات		159000
	إلى مذكورين		
	حـ / مصلحة الضرائب	21000	
	حـ / صندوق الضمان الاجتماعي	13000	
	حـ / مدينون - سلف	5500	
	حـ / النقدية	119500	
	اثبات صرف المرتبات		

التمرين السابع.

إليك البيانات التالية والخاصة بالأصول الثابتة بإحدى الشركات

الأصل	التكلفة	العمر الإنتاجي	الخردة	طريقة الاستهلاك
سيارة	35000 دينار	5 سنوات	5000 دينار	القسط المتناقص
مبنى	350000 دينار	25 سنة	-	القسط الثابت
آلة	150000 دينار	10 سنوات	10000 دينار	مجموع أرقام السنين
أثاث	7000 دينار	3 سنوات	400 دينار	القسط الثابت

فإذا علمت إن جميع الأصول اشترت في 2013/01/01 م

المطلوب

- أ. احتساب استهلاك الأصول وإثباته في اليومية العامة في 2013/12/31 م
- ب. على افتراض إن المحاسب وهو بصدد احتساب الاستهلاك لهذه الأصول تجاهل الاختلاف في طرق الاستهلاك واستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب استهلاك الأصول ما أثر ذلك على القوائم المالية
- ج. في حال بيع الأصول في 2014/07/01 م مقابل 85 % من تكلفتها وتحصيل المبلغ بصك فكيف تكون المعالجة المحاسبية لعملية البيع.

حل التمرين السابع.

أ. احتساب استهلاك الأصول وإثباته في اليومية العامة في 2013/12/31 م

سيارة: طريقة القسط المتناقص

$$\text{المعدل} = (5 \div 1) \times 2 \times 100 = 40\%$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = 35000 \times 40\% = 14000 \text{ دينار}$$

مبنى: طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك} = 350000 \div 25 = 14000 \text{ دينار}$$

آلة: طريقة مجموع أرقام السنين

$$\text{قسط الاستهلاك} = (150000 - 10000) \times 10 \div 55 = 25454.545 \text{ دينار}$$

أثاث: طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك} = (7000 - 400) \div 3 = 2200 \text{ دينار}$$

2013/12/31	من مذكورين		
	ح / مصروف استهلاك السيارات		14000
	ح / مصروف استهلاك المباني		14000
	ح / مصروف استهلاك الآلات		25454.545
	ح / مصروف استهلاك الاثاث		2200
	إلى مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك السيارات	14000	
	ح / مجمع استهلاك المباني	14000	
	ح / مجمع استهلاك الآلات	25454.545	
	ح / مجمع استهلاك الاثاث	2200	
	اثبات مصروف استهلاك الأصول		

ب. في حال احتساب الاستهلاك بالطريقة الصحيحة سيتم تحميل السنة المالية 2013 م بمصروف استهلاك

اصول اجمالي 55654.545 دينار، كما هو موضح بالقيود المعد في الفقرة السابقة.

وفي حال احتساب مصروف الاستهلاك بطريقة الخطأ باستخدام طريقة القسط الثابت لكل الاصول فان هذا

لن يؤثر الا على مصروف استهلاك السيارات، ومصروف استهلاك الآلات، وبخصوص باقي الاصول

فطريقة القسط الثابت تعد طريقة صحيحة.

ويحسب الفرق في الاستهلاك نتيجة الخطأ على النحو التالي:

$$\text{مصروف استهلاك السيارات وفقاً لطريقة القسط الثابت} = (35000 - 5000) \div 5 = 6000 \text{ دينار}$$

$$\text{مصروف استهلاك الآلات وفقاً لطريقة القسط الثابت} = (150000 - 10000) \div 10 = 14000 \text{ دينار}$$

$$\text{اجمالي مصروف استهلاك الاصول التي حدث بها الخطأ} = 14000 + 6000 = 20000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاكها الصحيح كما حسب في الفقرة السابقة} = 25454.545 + 14000 = 39454.545 \text{ دينار}$$

$$\text{الفرق} = 39454.545 - 20000 = 19454.545 \text{ دينار}$$

نقص في مصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك بالفرق (19434.545 دينار)، وزيادة في الدخل والقيمة الدفترية للأصول بذات القيمة

ج. في حال بيع الأصول في 2014/07/01 م مقابل 85 % من تكلفتها وتحصيل المبلغ بصك.

تكلفة الاصول المباعة = 542000 دينار

قيمة الصك مقابل الاصول = $542000 \times 85\% = 460700$ دينار

مجمعات الاستهلاك: (سنة ونصف من تاريخ الشراء وحتى تاريخ البيع)

استهلاك السيارات 2014 = $(14000 - 14000) \times 40\% \times 6 \div 12 = 4200$ دينار

مجمع استهلاك السيارات = $4200 + 14000 = 18200$ دينار

مجمع استهلاك المباني = $1.5 \times 14000 = 21000$ دينار

استهلاك الآلات 2014 = $(150000 - 10000) \times 55 \div 9 \times 6 \div 12 = 11454.545$ دينار

مجمع استهلاك الآلات = $11454.545 + 25454.545 = 36909.091$ دينار

مجمع استهلاك الاثاث = $1.5 \times 2200 = 3300$ دينار

	ارباح أو خسائر عملية البيع
460700.000	القيمة المحصلة من عملية البيع
	تكلفة الاصول المباعة
542000.000	يطرح: مجمع استهلاك الاصول حتى تاريخ البيع
	يطرح: القيمة الدفترية في تاريخ البيع
79409.091	خسائر بيع الاصول
462590.909	
<u>1890.909</u>	

اثبات قيد مصروف الاستهلاك بتاريخ بيع الأصول، وقيد بيع الأصول.

2014/07/01	من مذكورين		
	حـ / مصروف استهلاك السيارات	4200	
	حـ / مصروف استهلاك المباني	7000	
	حـ / مصروف استهلاك الآلات	11454.546	
	حـ / مصروف استهلاك الاثاث	1100	
	إلى مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك السيارات	4200	
	حـ / مجمع استهلاك المباني	7000	
	حـ / مجمع استهلاك الآلات	11454.546	
	حـ / مجمع استهلاك الاثاث	1100	

2014/07/01	من مذكورين		
	د / مجمع استهلاك السيارات		18200
	د / مجمع استهلاك المباني		21000
	د / مجمع استهلاك الآلات		36909.091
	د / مجمع استهلاك الاثاث		3300
	د / المصرف		460700
	د / خسائر بيع لأصول		1890.909
	إلى مذكورين		
	د / السيارات	35000	
	د / المباني	350000	
	د / الآلات	150000	
	د / الاثاث	7000	

التمرين الثامن.

إليك بعض العمليات التي تمت بين شركة الانوار للمعدات وشركة التنوير للأثاث والتي كانت كالاتي:

1. في 2013/01/01 م: اشترت شركة الأنوار مكاتب فاخرة بقيمة 10000 دينار من شركة التنوير، وكانت شروط البيع التسليم محل البائع، وقد دفعت الشركة ثمن الأثاث ومصاريف النقل والتي بلغت 200 دينار
2. في 2013/04/01 م: اشترت شركة التنوير الآلة بقيمة 24000 دينار من شركة الأنوار، وكانت شروط البيع التسليم محل المشتري، وقد دفعت الشركة ثمن الآلة بصك، ودفعت شركة الأنوار مصاريف النقل والتي بلغت 1000 دينار نقداً.
3. في 2013/09/18 م: احتاج قسم المشتريات والمخازن في شركة الأنوار للمعدات إلى بعض المعدات التي تتاجر فيها الشركة، وقد بلغت تكلفة المعدات المحولة إلى قسم المشتريات والمخازن 25000 دينار.
4. في 2013/10/23 م: اشترت شركة الأنوار أثاث بقيمة 120000 دينار من شركة التنوير مقابل حصول شركة التنوير على معدات من شركة الأنوار بقيمة 200000 دينار على ان يتم تسوية الفرق بصك.

المطلوب

أ. إثبات العمليات السابقة لدى الشركتين.

ب. تصوير حسابات الأصول الثابتة في دفاتر الشركتين.

ج. احتساب استهلاك الأصول حيث تستخدم الشركتان طريقة القسط الثابت في احتساب مصروف الاستهلاك، ولا يدخل الشهر الذي تم فيه شراء الأصل ضمن الفترة التي يحسب عليها الاستهلاك الا اذا اشترى الأصل في النصف الأول منه، على افتراض ان العمر الإنتاجي للأثاث خمس سنوات والمعدات عشر سنوات.

د. اظهر بند الأصول الثابتة في ميزانيتي الشركتين.

حل التمرين الثامن.

أ. إثبات العمليات السابقة لدى الشركتين.

أولاً: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الانوار للمعدات

2013/01/01	من د / الأثاث		10200
	إلى د / النقدية	10200	
	شراء أثاث		
2013/04/01	من د / المصرف		24000
	إلى د / المبيعات	24000	
	مبيعات بصك		
2013/04/01	من د / مصروف نقل مبيعات		1000
	إلى د / النقدية	1000	
	دفع مصروف نقل المبيعات		
2013/09/18	من د / الآلات والمعدات		25000
	إلى د / المشتريات	25000	
	تحويل بعض الآلات المشتراة الى اصول		
2013/10/23	من مذكورين		120000
	د / الاثاث		80000
	د / المصرف		
	إلى د / المبيعات	200000	
	مبيعات مقابل اثاث		

ثانياً: إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة التنوير للأثاث.

2013/01/01	من د / النقدية		10000
	إلى د / المبيعات	10000	
	مبيعات نقدية		

2013/04/01	من حـ / الآلات إلى حـ / المصرف شراء الآلات بصك	24000	24000
2013/10/23	من حـ / الآلات والمعدات إلى مذكورين حـ / المصرف حـ / المبيعات مبيعات أصول ثابتة	80000 120000	200000

ب. تصوير حسابات الأصول الثابتة في دفاتر الشركتين.

أولاً: دفاتر شركة الانوار للمعدات

حـ / الاثاث

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
			2013/1/1	إلى حـ / النقدية	10200
			2013/10/23	إلى حـ / المبيعات	120000

حـ / الآلات والمعدات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
			2013/09/18	إلى حـ / المشتريات	25000

ثانياً: دفاتر شركة التنوير للأثاث

حـ / الآلات والمعدات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
			2013/01/01	إلى حـ / المصرف	24000
			2013/10/23	إلى مذكورين	200000

ج. احتساب الاستهلاك للأصول الثابتة.

أولاً: دفاتر شركة الانوار للمعدات

مصروف استهلاك الاثاث

المشتريات بتاريخ 2013/01/01 م $10200 \div 5 = 2040$ دينار

المشتريات بتاريخ 2013/10/23 م $120000 \div 2 \times 5 = 4000$ دينار

اجمالي مصروف استهلاك الاثاث = 2040 + 4000 = 6040 دينار

مصروف استهلاك الآلات والمعدات

مشتريات بتاريخ 2013/09/18 م = $25000 \div 10 \times 3 \div 12 = 625$ دينار

ثانياً: دفاتر شركة التنوير للأثاث

مصروف استهلاك الآلات والمعدات

المشتريات بتاريخ 2013/04/01 م = $24000 \div 10 \times 9 \div 12 = 1800$ دينار

المشتريات بتاريخ 2013/10/23 م = $200000 \div 10 \times 2 \div 12 = 3333.333$ دينار

إجمالي استهلاك الآلات والمعدات = 1800 + 3333.333 = 5133.333 دينار

د. اظهار بند الأصول الثابتة في ميزانيتي الشركتين.

أولاً: دفاتر شركة الانوار للمعدات

شركة الانوار للمعدات

الميزانية العمومية

في 2013/12/31

الخصوم	الاصول	
	الأصول الثابتة	
	الآلات ومعدات	25000
	مجمع استهلاك الآلات ومعدات	625
		<u>24375</u>
	الاثاث	130200
	مجمع استهلاك الاثاث	6040
		<u>124160</u>
	إجمالي الأصول الثابتة	148535

ثانياً: دفاتر شركة التنوير للأثاث

لشركة التنوير للأثاث

الميزانية العمومية

في 2013/12/31

الخصوم	الاصول	
	الأصول الثابتة	
	الآلات ومعدات	224000
	مجمع استهلاك الآلات ومعدات	5133.333
		<u>218866.667</u>
	إجمالي الأصول الثابتة	218866.667

التمرين التاسع.

طلبت منك إدارة شركة الوادي الأخضر والتي تتاجر في الأثاث مراجعة قوائمها المالية المعدة في 2013/12/31، وكانت الأصول الثابتة وما يتعلق بها قد ظهرت على الشكل التالي:

قائمة المركز المالي لشركة الوادي الأخضر

في 2013/12/31 م

الأصول الثابتة

الأراضي		105000
المباني	250000	
مجمع استهلاك المباني	10000	
		<hr/>
		240000
الآلات والمعدات	110000	
مجمع استهلاك الآلات	11000	
		<hr/>
		99000
السيارات	100000	
مجمع استهلاك السيارات	30000	
		<hr/>
		70000
الأثاث	30000	
مجمع استهلاك الأثاث	6000	
		<hr/>
		24000
		<hr/>
		538000

قائمة الدخل لشركة الوادي الأخضر

عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م

مصروف تشغيلية

مصروف استهلاك المباني	5000
مصروف استهلاك الآلات	5500
مصروف استهلاك السيارات	20000
مصروف استهلاك الأثاث	3000

المطلوب

1. بيان الأخطاء التي وقع فيها المحاسب عند إعداد القوائم المالية وكيف كان يجب ان تظهر هذه القوائم بشكلها الصحيح إذا علمت ان الأصول مشتراه في تواريخ مختلفة وتستهلك بنسب متباينة على النحو التالي:

الأصول الثابتة	تاريخ الاقتناء	نسبة الاستهلاك
المباني	2012/01/01 م	2 %
الألات	2012/07/01 م	10 %
الأثاث	2012/10/01 م	30 %
السيارات	2013/01/01 م	20 %

2. إذا قامت الشركة في 2014/01/01 م بالتخلص من جميع أصولها الثابتة عدا الأراضي والمباني مقابل الحصول على مبلغ نقدي يعادل 95 % من تكلفة الأصول التي تم التخلص منها، كيف ستكون المعالجة المحاسبية لعملية التخلص، وكيف ستظهر الأصول الثابتة في ميزانية 2014/12/31 م

حل التمرين التاسع.

1. ان الاخطاء التي وقع فيها المحاسب تتعلق بالاستهلاك، حيث ان الاستهلاك الصحيح كان يجب أن يحسب على النحو التالي:

$$\text{استهلاك المباني لسنة 2012 م} = 250000 \times 2\% = 5000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك المباني لسنة 2013 م} = 250000 \times 2\% = 5000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجمع استهلاك 2013} = 10000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الآلات لسنة 2012 م} = 110000 \times 10\% \times 6 \div 12 = 5500 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الآلات لسنة 2013 م} = 110000 \times 10\% = 11000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجمع استهلاك 2013} = 16500 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك السيارات لسنة 2013 م} = 100000 \times 20\% = 20000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الاثاث لسنة 2012 م} = 30000 \times 30\% \times 3 \div 12 = 2250 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الاثاث لسنة 2013 م} = 30000 \times 30\% = 9000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجمع استهلاك 2013} = 11250 \text{ دينار}$$

مجمعات الاستهلاك لسنة 2013 م			
الفرق	القيمة الصحيحة	القيمة الخاطئة	
صفر	10000	10000	مجمع استهلاك المباني
(5500)	16500	11000	مجمع استهلاك الآلات
10000	20000	30000	مجمع استهلاك السيارات
(5250)	11250	6000	مجمع استهلاك الأثاث
(750)			اجمالي الأثر

وبالتالي يجب ان تظهر الأصول الثابتة في ميزانية السنة المالية 2013 م على الشكل المقابل:

قائمة المركز المالي في 2013/12/31 م		
الأصول الثابتة		
الأراضي		105000
المباني	250000	
مجمع استهلاك المباني	10000	
		240000
الآلات والمعدات	110000	
مجمع استهلاك الآلات	16500	
		93500
السيارات	100000	
مجمع استهلاك السيارات	20000	
		80000
الأثاث	30000	
مجمع استهلاك الأثاث	11250	
		18750
		537250

دخل سنتي 2012 – 2013 م معاً متضخم بقيمة 750 دينار وهي مقدار الانخفاض في الاستهلاك نتيجة الخطأ في احتساب أقساط استهلاك الأصول، وهو نفس الأثر الذي لحق بمجمعات الاستهلاك كما هو موضح بالجدول أعلاه. ويمكن إظهار الأثر على مصروف استهلاك الأصول الثابتة لسنتي 2012 – 2013 م على النحو التالي:

اولاً: احتساب مصروف الاستهلاك الذي حمل على دخل السنة المالية 2012 م:

بما ان الأصول مشتراه سنة 2012 م عدا السيارات التي اشترت سنة 2013 م يمكننا تحديد مصروف الاستهلاك الذي حمل على دخل السنة المالية 2012 كالتالي:

مصرف استهلاك 2012	مصرف استهلاك 2013	-	مجمع استهلاك 2013	
5000	5000	-	10000	المباني
5500	5500	-	11000	الألات
3000	3000	-	6000	الأثاث

مصرف الاستهلاك لسنة 2012 م			
الفرق	القيمة الصحيحة	القيمة الخاطئة	
صفر	5000	5000	مصرف استهلاك المباني
صفر	5500	5500	مصرف استهلاك الألات
750	2250	3000	مصرف استهلاك الأثاث
750	(زيادة)		اجمالي الأثر

لم يحسب قسط للسيارات لأنها مشتراة سنة 2013 م

ثانياً: احتساب مصرف الاستهلاك الذي حمل على دخل السنة المالية 2013 م:

مصرف الاستهلاك لسنة 2013 م			
الفرق	القيمة الصحيحة	القيمة الخاطئة	
صفر	5000	5000	مصرف استهلاك المباني
(5500)	11000	5500	مصرف استهلاك الألات
10000	20000	30000	مصرف استهلاك السيارات
(6000)	9000	3000	مصرف استهلاك الأثاث
(1500)	(نقص)		اجمالي الأثر

قائمة الدخل		
عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م		
مصرف تشغيلية		
مصرف استهلاك المباني	5000	
مصرف استهلاك الألات	11000	
مصرف استهلاك السيارات	20000	
مصرف استهلاك الأثاث	9000	

2. المعالجة المحاسبية لعملية التخلص، وكيف ستظهر الأصول الثابتة في ميزانية 2014/12/31 م

تكلفة الاصول المباعة

30000 دينار	الأثاث
100000 دينار	السيارات
110000 دينار	الألات
240000 دينار	

المبلغ النقدي المحصل

$$240000 \times 95\% = 228000 \text{ دينار}$$

مجمع استهلاك الاصول المباعة

الاثاث 11250 دينار

السيارات 20000 دينار

الآلات 16500 دينار

دينار 47750

ارباح أو خسائر عملية البيع

228000	القيمة المحصلة من عملية البيع
240000	تكلفة الاصول المباعة
47750	يطرح: مجمع استهلاك الاصول حتى تاريخ البيع
192250	يطرح: القيمة الدفترية في تاريخ البيع
<u>35750</u>	أرباح بيع الاصول

2014/12/31	من مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك الاثاث		11250
	ح / مجمع استهلاك السيارات		20000
	ح / مجمع استهلاك الآلات		16500
	ح / النقدية		228000
	إلى مذكورين		
	ح / الاثاث	30000	
	ح / السيارات	100000	
	ح / الآلات	110000	
	ح / ارباح بيع الاصول	35750	
	بيع بعض الأصول		

التمرين العاشر.

اليك الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة المعد في 2013/12/31 م قبل التسويات الجردية

مجمع استهلاك مباني	24000	مباني	???
مجمع استهلاك الآلات والمعدات	???	آلات ومعدات	150000
مجمع استهلاك السيارات	???	سيارات	80000
مجمع استهلاك الأثاث	???	أثاث	40000

المطلوب

أ. احتساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة عن السنة المالية 2013 م ، مع العلم ان جميع الأصول هي جزء من رأس المال الذي افتتح به المشروع في 2010/01/01 م ولم يحدث أي تعديل بالزيادة او النقص على هذه الأصول حتى 2013/12/31 م. وان الطرق المتبعة في استهلاك الأصول الثابتة موضحة في الجدول أدناه والذي يضم بيانات إضافية بخصوص الأصول الثابتة.

الأصول الثابتة	طريقة الاستهلاك	العمر الانتاجي	قيمة الخردة
المباني	القسط الثابت	25 سنة	-
الآلات والمعدات	القسط المتناقص	10 سنوات	10000
الأثاث	مجموع أرقام السنين	5 سنوات	5000
السيارات	الاستخدام الفعلي	500000 كم	15000

وان السيارات قطعت المسافات التالية:

السنة	المسافة المقطوعة	السنة	المسافة المقطوعة
2010 م	50000 كم	2012 م	80000 كم
2011 م	150000 كم	2013 م	120000 كم

ب. إثبات القيود اليومية الخاصة بالاستهلاك في 2013/12/31 م.

ج. استكمل ميزان المراجعة أعلاه.

د. كيف تكون المعالجة المحاسبية لعملية بيع الأثاث إذا تم بيعه في 2014/12/31 م مقابل مبلغ نقدي، وحققت

الشركة ربح 1200 دينار.

حل التمرين العاشر.

أ. احتساب مصروف الاستهلاك للأصول الثابتة عن السنة المالية 2013 م

استهلاك المباني:

تاريخ الشراء 2012/01/01 م، ومجمع استهلاك المباني الظاهر ميزان المراجعة 2012/12/31 م قبل التسويات

يمثل رصيد المجمع في 2013/12/31 م، أي بعد مرور ثلاث سنوات 2010 ، 2011 ، 2012 م.

$$8000 = 3 \div 24000 = \text{الاستهلاك السنوي للمباني}$$

استهلاك الآلات والمعدات

تستهلك الآلات والمعدات باستخدام طريقة القسط المتناقص بمعدل $20\% = (100 \times 2 \times 10 \div 1)$.

30000	$20\% \times 150000$	2010
24000	$20\% \times (30000 - 150000)$	2011
19200	$20\% \times (54000 - 150000)$	2012
15360	$20\% \times (73200 - 150000)$	2013
88560	مجمع الاستهلاك في 2013	

استهلاك الاثاث

11666.667	$15 \div 5 \times (5000 - 40000)$	2010
9333.333	$15 \div 4 \times (5000 - 40000)$	2011
7000	$15 \div 3 \times (5000 - 40000)$	2012
4666.667	$15 \div 2 \times (5000 - 40000)$	2013
32666.667	مجمع الاستهلاك في 2013	

استهلاك السيارات

6500	$500000 \div 50000 \times (15000 - 80000)$	2010
19500	$500000 \div 150000 \times (15000 - 80000)$	2011
10400	$500000 \div 80000 \times (15000 - 80000)$	2012
15600	$500000 \div 120000 \times (15000 - 80000)$	2013
52000	مجمع الاستهلاك في 2013	

ب. إثبات القيد اليومية الخاص بالاستهلاك في 2013/12/31 م.

2013/12/31	من مذكورين		
	ح / مصروف استهلاك المباني		8000
	ح / مصروف استهلاك الآلات والمعدات		15360
	ح / مصروف استهلاك السيارات		15600
	ح / مصروف استهلاك الاثاث		4666.667
	إلى مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك المباني	8000	
	ح / مجمع استهلاك الآلات والمعدات	15360	
	ح / مجمع استهلاك السيارات	15600	
	ح / مجمع استهلاك الاثاث	4666.667	
	اثبات مصروف استهلاك الاصول		

ج. استكمل ميزان المراجعة أعلاه.

المباني = قسط الاستهلاك السنوي × العمر الانتاجي

$$= 25 \times 8000 = 200000 \text{ دينار}$$

مجمع استهلاك الآلات والمعدات 88560 دينار

مجمع استهلاك السيارات 52000 دينار

مجمع استهلاك الاثاث 32666.667 دينار

مجمع استهلاك مباني	24000	مباني	200000
مجمع استهلاك الآلات والمعدات	88560	آلات ومعدات	150000
مجمع استهلاك السيارات	52000	سيارات	80000
مجمع استهلاك الأثاث	32666.667	أثاث	40000

د. المعالجة المحاسبية لعملية بيع الأثاث إذا تم بيعه في 2014/12/31 م مقابل مبلغ نقدي، وحققت الشركة ربح 1200 دينار.

سيكون العمر الإنتاجي للأثاث قد انتهى وبالتالي فإن مجمع استهلاك الأثاث = 40000 - 5000 = 35000 دينار وعلى افتراض ان مصروف استهلاك الأثاث في 2014/12/31 م تم اثباته ضمن قيود التسوية. فإن تحليل القيد المحاسبي على النحو التالي:

تحليل العملية

الأثاث	40000	مجمع استهلاك الأثاث	35000
ارباح بيع الاصول	1200	النقدية (متمم)	6200
	41200		41200

2014/12/31	من مذكورين		
	ح / النقدية		6200
	ح / مجمع استهلاك الاثاث		35000
	إلى مذكورين		
	ح / أرباح بيع الاصول	1200	
	ح / الاثاث	40000	
	اثبات بيع الاثاث		

الفصل الرابع

تمارين محلولة حول المخزون السلعي

تمرين الأول

إليك العمليات التي قامت بها شركة الطفل السعيد خلال الربع الأول من سنة 2014م:

التاريخ	العملية
01/01	شراء بضاعة تكلفتها 12000 على الحساب من محلات السعادة بشروط (30/05 - ص90) التسليم محلات المشتري وقد دفعت شركة السعادة مبلغ 400 دينار نقداً مقابل مصاريف النقل
01/05	رد جزء من البضاعة المشتراة 01/01/ تكلفتها 3000 دينار وخفض سعر البضاعة الباقية بنسبة 5 % بسبب عدم صلاحية بعضها ومخالفة البضاعة الباقية لشروط عقد الشراء.
01/14	شراء بضاعة بقيمة 20000 دينار ومصاريف نقلها 200 دينار دفعت جميعها نقداً.
02/14	بيع بضاعة بقيمة 8000 دينار لسوق بنغازي بشروط (20/5 - ص60) التسليم محلات البائع وقد دفعت شركة الطفل السعيد 200 دينار نقداً مقابل مصاريف النقل.
02/15	مبيعات نقدية مباشرة للجمهور 12000 دينار
02/18	شراء بضاعة تكلفتها 50000 على الحساب من محلات العائلة السعيدة بشروط (40/04 - ص90) التسليم محلات البائع وقد دفعت شركة الطفل السعيد مبلغ 1000 دينار بصك مقابل مصاريف النقل
03/04	بيع بضاعة بقيمة 15000 دينار بشروط (05 / 20 - ص 60) التسليم محلات المشتري، وبلغت مصاريف النقل 700 دينار لم تدفع بعد.
03/12	استلام بضاعة تكلفتها 1000 دينار رجعت من مبيعات 02/14
03/20	تحصيل قيمة جميع المبيعات على الحساب بصكوك.
03/25	دفع قيمة جميع المشتريات على الحساب بصكوك.

المطلوب:

أ. إثبات العمليات في اليومية العامة وفقاً لطريقة إجمالي الفاتورة، ونظام الجرد الدوري.

ب. تصوير حسابات المدينون، والدائنون، وحساب المتاجرة في 2014/03/31 م.

حل التمرين الأول

أ. إثبات العمليات في اليومية العامة وفقاً لطريقة الجرد الدوري.

سنستخدم طريقة إجمالي الفاتورة في إثبات العمليات

2014/01/01	من حـ / المشتريات	12000
	إلى حـ / الدائنين	12000

قيمة المردودات المشتريات 3000 دينار

قيمة المسموحات المشتريات = $(3000 - 12000) \times 5\% = 450$ دينار

إجمالي قيمة مردودات ومسموحات المشتريات = $450 + 3000 = 3450$ دينار

2014/01/05	من حـ / الدائنين	3450
	إلى حـ / مردودات ومسموحات المشتريات	3450

2014/01/14	من حـ / المشتريات إلى حـ / النقدية	20000	20000
2014/01/14	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / النقدية	200	200
2014/02/14	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	8000	8000
2014/02/14	من حـ / المدينين إلى حـ / النقدية	200	200
2014/02/15	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	12000	12000
2014/02/18	من حـ / المشتريات إلى حـ / الدائنين	50000	50000
2014/01/18	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / المصرف	1000	1000
2014/03/04	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	15000	15000
2014/03/04	من حـ / مصروف نقل المبيعات إلى حـ / مصروف نقل المبيعات مستحق	700	700
2014/03/12	من حـ / مردودات ومسموحات المبيعات إلى حـ / المدينون	1000	1000

احتساب الخصم المسموح به على النحو التالي:

مبيعات 14 / 02 شروط 5 / 20 لم يستفيد من الخصم
مبيعات 04 / 03 شروط 5 / 20 يستفيد من الخصم

2014/03/20	من مذكورين حـ / المصرف حـ / خصم مسموح به إلى حـ / المدينين	22200	21450 750
------------	---	-------	--------------

	8000	مبيعات 02 / 14
	(1000)	يطرح: مردودات مبيعات
	<u>7000</u>	صافي المبيعات
	200	يضاف: مصاريف نقل دفعت نيابة عن المشتري
7200		المبلغ المحصل
	15000	مبيعات 03 / 04
	(750)	يطرح: قيمة الخصم المسموح به $5\% \times 15000$
14250		المبلغ المحصل
<u>21450</u>		اجمالي المبلغ المحصل

احتساب الخصم المكتسب على النحو التالي:

المشتريات 01 / 01 شروط 30 / 5 لم يستفيد من الخصم

المشتريات 02 / 18 شروط 40 / 4 يستفيد من الخصم

	12000	المشتريات 01 / 01
	(3000)	يطرح: مردودات المشتريات
	<u>9000</u>	صافي المشتريات
	(450)	يطرح: مسموحات المشتريات
8550		المبلغ المدفوع
	50000	المشتريات 022 / 18
	(2000)	يطرح: قيمة الخصم المكتسب $4\% \times 50000$
48000		المبلغ المدفوع
<u>56550</u>		اجمالي المبلغ المدفوع

2014/03/25	من د / الدائنين	58550
	إلى مذكورين	
	د / المصرف	56550
	د / خصم مكتسب	2000

ب. تصوير حسابات المدينين، والدائنين، وحساب المتاجرة في 2014/03/31 م.

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	من د / المشتريات	12000	01/05	إلى د / مردودات ومسموحات مشتريات	3450
02/18	من د / المشتريات	50000	03/20	إلى مذكورين	58550
		<u>62000</u>			<u>62000</u>

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/12	من د / مردودات ومسموحات المبيعات	1000	02/14	إلى د / المبيعات	8000
03/20	من مذكورين	22200	02/14	إلى د / النقدية	200
			03/04	إلى د / المبيعات	15000
		23200			23200

التمرين الثاني

استخدام بيانات التمرين السابق وعلى افتراض أن شركة الطفل السعيد تحقق هامش ربح على الوحدة المباعة مقداره 25 % من التكلفة.

المطلوب:

أ إثبات العمليات في دفتر اليومية العامة وفقاً لطريقة أجمالي الفاتورة، ونظام الجرد المستمر.

ب تصوير حسابات المدينون، والدائنون، وحساب البضاعة، وحساب تكلفة البضاعة المباعة، وحساب المتاجرة في 2014/03/31 م.

حل التمرين الثاني

أ. إثبات العمليات في دفتر اليومية العامة وفقاً لطريقة الجرد المستمر.

2014/01/01	من د / البضاعة		12000
	إلى د / الدائنين	12000	
2014/01/05	من د / الدائنين		3450
	إلى د / البضاعة	3450	
2014/01/14	من د / البضاعة		20200
	إلى د / النقدية	20200	
2014/02/14	من د / المدينين		8000
	إلى د / المبيعات	8000	
2014/02/14	من د / تكلفة المبيعات		6400
	إلى د / البضاعة	6400	

يتم احتساب تكلفة المبيعات على النحو التالي:

$$8000 = س + (س \times 25\%)$$

حيث (س) تكلفة المبيعات

$$8000 = س + 0.25 س$$

$$8000 = 1.25 س$$

$$س = 8000 \div 1.25 = 6400$$

2014/02/14	من حـ / المدينين إلى حـ / النقدية	200	200
2014/02/15	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	12000	12000
2014/02/15	من حـ / تكلفة المبيعات إلى حـ / البضاعة	9600	9600

يتم احتساب تكلفة المبيعات على النحو التالي:

$$12000 = س + (س \times 25\%)$$

حيث (س) تكلفة المبيعات

$$12000 = س + 0.25 س$$

$$12000 = 1.25 س$$

$$س = 12000 \div 1.25 = 9600$$

2014/02/18	من حـ / البضاعة إلى مذكورين		51000
	حـ / الدائنين	50000	
	حـ / المصرف	1000	

تكلفة المبيعات $15000 \div 1.25 = 12000$ دينار

2014/03/04	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	15000	15000
2014/03/04	من حـ / تكلفة المبيعات إلى حـ / البضاعة	12000	12000

2014/03/04	من د / مصروف نقل المبيعات إلى د / مصروف نقل المبيعات مستحق	700	700
------------	---	-----	-----

تكلفة المبيعات $1000 \div 1.25 = 800$ دينار

2014/03/12	من د / مردودات ومسموحات المبيعات إلى د / المدينين	1000	1000
2014/03/12	من د / البضاعة إلى د / تكلفة المبيعات	800	800
2014/03/20	من مذكورين د / المصرف د / خصم مسموح به إلى د / المدينين	22299	21450 750
2014/03/25	من د / الدائنون إلى مذكورين د / المصرف د / خصم مكتسب	56550 2000	58550

ب. تصوير حسابات المدينون، والدائنون، والبضاعة، وتكلفة البضاعة المباعة، والمتاجرة في 2014/03/31 م.

د / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/05	إلى د / الدائنين	3450	01/01	إلى د / الدائنين	12000
01/14	إلى د / تكلفة المبيعات	6400	01/14	إلى د / النقدية	20200
01/15	إلى د / تكلفة المبيعات	9600	02/18	إلى مذكورين	51000
03/04	إلى د / تكلفة المبيعات	12000	03/12	إلى د / تكلفة المبيعات	800
	رصيد مدين	32350			
		63800			63800

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	من د / البضاعة	12000	01/05	إلى د / البضاعة	3450
02/18	من د / البضاعة	50000	03/20	إلى مذكورين	58550
		62000			62000

د / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/12	من د / البضاعة	800	02/14	إلى د / البضاعة	6400
	رصيد مدين	27200	02/15	إلى د / البضاعة	9600
			03/04	إلى د / البضاعة	12000
		28000			28000

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/12	إلى د / مردودات ومسموحات المبيعات	1000	02/14	إلى د / المبيعات	8000
03/20	من مذكورين	22200	02/14	إلى د / النقدية	200
			03/04	إلى د / المبيعات	15000
		23200			23200

التمرين الثالث

التالي بيان حركة المخزون السلعي في إحدى الشركات خلال شهر يناير 2014 م، مع العلم ان الشركة تستخدم طريقة الجرد المستمر، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً لتحديد تكلفة المخزون.

التاريخ	العملية	الكمية	سعر البيع / الشراء
1 / 01	رصيد أول المدة	400 وحدة	10 د / وحدة
1 / 10	المشتريات	100 وحدة	12 د / وحدة
1 / 15	المبيعات	160 وحدة	15 د / وحدة
1 / 16	المشتريات	150 وحدة	14 د / وحدة
1 / 18	المبيعات	200 وحدة	18 د / وحدة
1 / 22	المشتريات	300 وحدة	15 د / وحدة
1 / 28	المبيعات	250 وحدة	20 د / وحدة

المطلوب

- إثبات العمليات في اليومية العامة على افتراض إن جميع العمليات تمت نقداً.
- تصوير حساب البضاعة، وحساب تكلفة البضاعة المباعة، وبطاقة الصنف.
- تصوير حساب المتاجرة في 2013/01/31 م.

حل التمرين الثالث

- إثبات العمليات في اليومية العامة على افتراض إن جميع العمليات تتم نقداً.

01/10	من حـ / البضاعة إلى حـ / النقدية	1200	1200
01/15	من حـ / تكلفة المبيعات إلى حـ / البضاعة	1600	1600
01/15	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	2400	2400
01/16	من حـ / البضاعة إلى حـ / النقدية	2100	2100
01/18	من حـ / تكلفة المبيعات إلى حـ / البضاعة	2000	2000
01/18	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	3600	3600
01/22	من حـ / البضاعة إلى حـ / النقدية	4500	4500
01/28	من حـ / تكلفة المبيعات إلى حـ / البضاعة	3140	3140
01/28	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	5000	5000

ب. تصوير حساب البضاعة، وحساب تكلفة البضاعة المباعة، وبطاقة الصنف.

حـ / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/15	من حـ / تكلفة المبيعات	1600	01/01	رصيد اول المدة	4000
01/18	من حـ / تكلفة المبيعات	2000	01/10	إلى حـ / النقدية	1200
01/28	من حـ / تكلفة المبيعات	3140	01/16	إلى حـ / النقدية	2100
	رصيد اخر المدة	5060	01/22	إلى حـ / النقدية	4500
		11800			11800

د / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/12	رصيد مدين	6740	01/15	إلى د / البضاعة	1600
			01/18	إلى د / البضاعة	2000
			01/28	إلى د / البضاعة	3140
		6740			6740

بطاقة الصنف

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
4000	10	400							1 / 01
4000	10	400				1200	12	100	1 / 10
1200	12	100							
2400	10	240	1600	10	160				1 / 15
1200	12	100							
2400	10	240				2100	14	150	1 / 16
1200	12	100							
2100	14	150							
400	10	40	2000	10	200				1 / 18
1200	12	100							
2100	14	150							
400	10	40				4500	15	300	1 / 22
1200	12	100							
2100	14	150							
4500	15	300							
560	14	40	400	10	40				1 / 28
4500	15	300	1200	12	100				
			1540	14	110				

ج. تصوير حساب المتاجرة في 2013/01/31 م.

حساب المتاجرة

عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م

الإيرادات		المصروفات	
من د / المبيعات	11000	إلى د / تكلفة المبيعات	6740
		إلى د / الأرباح والخسائر	4260
	11000		11000

التمرين الرابع

إليك بطاقة الصنف والتي توضح حركة المخزون السلعي عن شهر يناير 2015 م. وقد تم استخدام أسلوب الجرد المستمر وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

بطاقة الصنف								
التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد	
	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة	سعر الوحدة	التكلفة
1 / 01							15	15000
1 / 10				350	15	5250	15	9750
1 / 12	500	14	7000				15 × 650 14 × 500	16750
1 / 15				400	14	5600	15 × 650 14 × 100	11150
1 / 18				150	14 × 100 15 × 50	2150	15	9000
1 / 27	50	16	800				15 × 600 16 × 50	9800
1 / 29				350	16 × 50 15 × 300	5300	15	4500

المطلوب

- أ إعداد القيود اليومية لإثبات العمليات التي تمت على المخزون من واقع بطاقة الصنف، إذا علمت إن الشركة تحقق هامش ربح يعادل 25 % من تكلفة الشراء، وان جميع عمليات الشراء والبيع تمت.
- ب تصوير قائمة الدخل.
- ج إعادة تصوير بطاقة الصنف في ظل استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- د بيان الفروق الناتجة عن استبدال الطريقة.

حل التمرين الرابع

أ. إعداد القيود اليومية لإثبات العمليات التي تمت على المخزون من واقع بطاقة الصنف.

$$\text{قيمة المبيعات} = 100 \div 125 \times 5250 = 6562.5$$

01/10	من حـ / النقدية	6562.5	6562.5
	إلى حـ / المبيعات		
01/10	من حـ / تكلفة المبيعات	5250	5250
	إلى حـ / البضاعة		
01/12	من حـ / البضاعة	7000	7000
	إلى حـ / النقدية		

$$7000 = 100 \div 125 \times 6500 = \text{قيمة المبيعات}$$

01/15	من حـ / النقدية		7000
	إلى حـ / المبيعات	7000	
01/15	من حـ / تكلفة المبيعات		5600
	إلى حـ / البضاعة	5600	

$$2687.5 = 100 \div 125 \times 2150 = \text{قيمة المبيعات}$$

01/18	من حـ / النقدية		2687.5
	إلى حـ / المبيعات	2687.5	
01/18	من حـ / تكلفة المبيعات		2150
	إلى حـ / البضاعة	2150	
01/27	من حـ / البضاعة		800
	إلى حـ / النقدية	800	

$$6625 = 100 \div 125 \times 5300 = \text{قيمة المبيعات}$$

01/29	من حـ / النقدية		6625
	إلى حـ / المبيعات	6625	
01/18	من حـ / تكلفة المبيعات		5300
	إلى حـ / البضاعة	5300	

ب. تصوير قائمة الدخل.

قائمة الدخل	
المبيعات	22875
يطرح تكلفة المبيعات	18300
مجموع الدخل	4575

ج. إعادة تصوير بطاقة الصنف في ظل استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
15000	15	1000							1 / 01
9750	15	650	5250	15	350				1 / 10
16750	15 × 650 14 × 500	1150				7000	14	500	1 / 12
10750	15 × 250 14 × 500	750	6000	15	400				1 / 15
8500	15 × 100 14 × 500	600	2250	15	150				1 / 18
9300	15 × 100 14 × 500 16 × 50	650				800	16	50	1 / 27
4300	14 × 250 16 × 50	300	5000	15 × 100 14 × 250	350				1 / 29

د. بيان الفروق الناتجة عن استبدال الطريقة.

هامش الربح	
الوارد أولاً صادر أولاً	4375 دينار
الوارد أخيراً صادر أولاً	4575 دينار
الفرق	200 دينار

تكلفة المبيعات	
الوارد أولاً صادر أولاً	18500 دينار
الوارد أخيراً صادر أولاً	18300 دينار
الفرق	200 دينار

التمرين الخامس

من خلال الاطلاع على سجلات المخزون السلعي لإحدى الشركات تبين ان حركة المخزون السلعي عن النصف الأول من السنة المالية 2015 م كانت على النحو التالي.

التاريخ	المبيعات	المشتريات	سعر شراء الوحدة	سعر بيع الوحدة
02 / 15	1200 وحدة			200 دينار
03 / 20		5000 وحدة	140 دينار	
04 / 15	1860 وحدة			180 دينار
05 / 15	1600 وحدة			200 دينار
05 / 25		1500 وحدة	140 دينار	
06 / 08	2000 وحدة			170 دينار
06 / 19		500 وحدة	160 دينار	
06 / 22	1000 وحدة			210 دينار
06 / 30	200 وحدة			200 دينار

إذا علمت ان مخزون أول الفترة كان قد بلغ 2000 وحدة سعر شراء الوحدة 150 دينار المطلوب

أ. قيود إثبات للعمليات السابقة في اليومية العامة في ظل استخدام أسلوب الجرد المستمر، وطريقة متوسط التكلفة، على افتراض إن جميع العمليات تمت نقداً.

ب. احتساب تكلفة البضاعة المباعة والمخزون السلعي في نهاية المدة، وتصوير حساب المتاجرة في 2015/06/30 م.

ج. إعداد بطاقة الصنف، وتصوير حساب البضاعة وحساب تكلفة البضاعة المباعة.

حل التمرين الخامس

أ. تسجيل قيود الإثبات في اليومية العامة في ظل استخدام أسلوب الجرد المستمر، وطريقة متوسط التكلفة.

02/15	من حـ / النقدية		240000
	إلى حـ / المبيعات	240000	
02/15	من حـ / تكلفة المبيعات		180000
	إلى حـ / البضاعة	180000	
03/20	من حـ / البضاعة		700000
	إلى حـ / النقدية	700000	
04/15	من حـ / تكلفة المبيعات		262965.517
	إلى حـ / البضاعة	262965.517	
04/15	من حـ / النقدية		334800
	إلى حـ / المبيعات	334800	
05/15	من حـ / تكلفة المبيعات		226206.897
	إلى حـ / البضاعة	226206.897	
05/15	من حـ / النقدية		320000
	إلى حـ / المبيعات	320000	
05/25	من حـ / البضاعة		210000
	إلى حـ / النقدية	210000	
06/08	من حـ / النقدية		340000
	إلى حـ / المبيعات	340000	
06/08	من حـ / تكلفة المبيعات		281681.034
	إلى حـ / البضاعة	281681.034	

06/19	من د / البضاعة إلى د / النقدية	80000	80000
06/22	من د / النقدية إلى د / المبيعات	210000	210000
06/22	من د / تكلفة المبيعات إلى د / البضاعة	144934.424	144934.424
06/30	من د / النقدية إلى د / المبيعات	40000	40000
06/30	من د / تكلفة المبيعات إلى د / البضاعة	28986.885	28986.885

ب. احتساب تكلفة البضاعة المباعة والمخزون السلعي في نهاية المدة، وتصوير حساب المتاجرة في 2015/06/30 م.
المخزون السلعي 165225.243 دينار
تكلفة المبيعات 1124774.757 دينار

حساب المتاجرة			
عن السنة المالية المنتهية في 2015/06/30 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المبيعات	1484800	إلى د / تكلفة المبيعات إلى د / الأرباح والخسائر	1124774>757 360025>243
	1484800		1484800

ج. إعداد بطاقة الصنف، وتصوير حساب البضاعة وحساب تكلفة البضاعة المباعة.

د / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
06/30	إلى د / المتاجرة	1124774.757	02/15	إلى د / البضاعة	180000
			04/15	إلى د / البضاعة	262965.517
			05/15	إلى د / البضاعة	226206.897
			06/08	إلى د / البضاعة	281681.034
			06/22	إلى د / البضاعة	144934.424
			06/30	إلى د / البضاعة	28086.885
		<u>1124774.757</u>			<u>1124774.757</u>

د / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
02/15	من د / تكلفة المبيعات	180000	01/01	رصيد اول المدة	300000
04/15	من د / تكلفة المبيعات	262965.517	93/29	إلى د / النقدية	700000
05/15	من د / تكلفة المبيعات	226206.897	05/25	إلى د / النقدية	210000
06/08	من د / تكلفة المبيعات	281681.034	06/19	إلى د / النقدية	80000
06/22	من د / تكلفة المبيعات	144934.424			
06/30	من د / تكلفة المبيعات	28986.885			
06/30	رصيد اخر المدة	165225.243			
		1290000			1290000

بطاقة الصنف

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
300000	150	2000							
120000	150	800	180000	150	1200				
820000	141.379	5800				700000	140	5000	
557034.483	141.379	3940	262965.517	141.379	1860				
330827.586	141.379	2340	226206.897	141.379	1600				
540827.586	140.841	3840				210000	140	1500	
25946.552	140.841	1840	281681.034	140.841	2000				
339146.552	144.934	2340				80000	160	500	
194212.128	144.934	1340	144934.424	144.934	1000				
165225.243	144.934	1140	28986.885	144.934	200				

التمرين السادس

ليك بطاقة الصنف وحساب البضاعة وحساب تكلفة المبيعات لإحدى الشركات التجارية وبها بيانات عن حركة البضاعة خلال شهر يناير 2012 م.

د / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/10	من د / تكلفة المبيعات	200	2012/01/01	رصيد أول مدة	500
2012/01/12	من د / تكلفة المبيعات	420	2012/01/08	إلى د / النقدية	360
2012/01/25	من د / تكلفة المبيعات	510	2012/01/15	إلى د / النقدية	210
2012/01/31	رصيد مدين	120	2012/01/20	إلى د / النقدية	180
		1250			1250

حـ / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/31	رصيد مدين	1130	2012/01/10	إلى حـ / البضاعة	200
			2012/01/12	إلى حـ / البضاعة	420
			2012/01/25	إلى حـ / البضاعة	510
				1130	

بطاقة الصنف

الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
500	5	100							1 / 01
860	5 × 100 6 × 60	160				360	6	60	1 / 08
620	5 × 100 6 × 20	120	240	6	40				1 / 10
200	5	40	420	6 × 20 5 × 60	80				1 / 12
410	5 × 40 7 × 30	70				210	7	30	1 / 15
590	5 × 40 7 × 30 6 × 30	100				180	6	30	1 / 20
100	5	20	490	5 × 20 7 × 30 6 × 30	80				1 / 25

المطلوب

- أ. هل تعتقد إن الحسابات تصف ما ورد في بطاقة الصنف، إذا علمت أن البيانات الواردة ببطاقة الصنف صحيحة.
- ب. صف بشكل سردي (إنشائي) العمليات الواردة ببطاقة الصنف، موضحاً الطريقة المستخدمة في الدفاتر والطريقة المستخدمة في البطاقة بالنسبة لتحديد تكلفة المخزون.
- ج. إعادة تصوير حساب البضاعة، وحساب تكلفة المبيعات بناءً على البيانات الواردة بالبطاقة، إذا كان هناك اختلافاً بينهما.

حل التمرين السادس

- أ. لا اعتقد إن الحسابات تصف ما ورد في بطاقة الصنف فالجانب الدائن من حساب البضاعة وكذلك الجانب المدين من حساب تكلفة البضاعة المباعة لا يفصح عن البيانات الخاصة بتكلفة المبيعات بشكل صحيح حيث تم استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وكانت البيانات في الحسابات على النحو التالي:

200	=	5	×	40		2012/01/10	
420	300	=	5	×	60	80	2012/01/12
	120	=	6	×	20		
510	240	=	6	×	40		
	210	=	7	×	30	80	2012/01/25
	60	=	6	×	10		

في حين استخدمت طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في بطاقة الصنف وهي البيانات التي تعبر بشكل صحيح عن عمليات البضاعة حسب المعطيات.

ب. الوصف السردى (الإنشائي) للعمليات الست الواردة بالتمرين على النحو التالي:

العملية بتاريخ 08 / 1	شراء عدد (60) وحدات بسعر الوحدة (6) دينار
العملية بتاريخ 10 / 1	بيع عدد (40) وحدة تكلفتها (6) دينار للوحدة.
العملية بتاريخ 12 / 1	بيع عدد (20) وحدة تكلفتها (6) دينار للوحدة، وعدد (60) وحدة تكلفتها (5) دينار للوحدة.
العملية بتاريخ 15 / 1	شراء عدد (30) وحدة بسعر الوحدة (7) دينار
العملية بتاريخ 20 / 1	شراء عدد (30) وحدة بسعر الوحدة (6) دينار
العملية بتاريخ 25 / 1	بيع عدد (20) وحدة تكلفتها (5) دينار للوحدة، وعدد (30) وحدة تكلفتها (7) دينار للوحدة. عدد (30) وحدة تكلفتها (6) دينار للوحدة.

ج. إعادة تصوير حسابي البضاعة وتكلفة المبيعات بناءً على البيانات الواردة بالبطاقة.

ح / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/10	من ح / تكلفة المبيعات	240	2012/01/01	رصيد أول مدة	500
2012/01/12	من ح / تكلفة المبيعات	420	2012/01/08	إلى ح / النقدية	360
2012/01/25	من ح / تكلفة المبيعات	490	2012/01/15	إلى ح / النقدية	210
2012/01/31	رصيد مدين	100	2012/01/20	إلى ح / النقدية	180
		1250			1250

ح / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/31	رصيد مدين	1150	2012/01/10	إلى ح / البضاعة	240
			2012/01/12	إلى ح / البضاعة	420
			2012/01/25	إلى ح / البضاعة	490
		1150			1150

التمرين السابع

باستخدام البيانات الواردة في بطاقة الصنف بالتمرين السادس قم بإعداد بطاقة الصنف على أساس متوسط التكلفة المتحرك، وإعداد القيود اليومية الخاصة بالبضاعة، وتصوير حساب تكلفة البضاعة المباعة، وحساب البضاعة. على افتراض ان أسعار البيع تزيد عن التكلفة بنسبة 25 % وان البيع نقداً.

حل التمرين السابع

أولاً: بطاقة الصنف وفقاً لطريقة متوسط التكلفة:

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
500	5	100							1 / 01
860	5.375	160				360	6	60	1 / 08
645	5.375	120	215	5.375	40				1 / 10
215	5.375	40	430	5.375	80				1 / 12
425	6.071	70				210	7	30	1 / 15
605	6.05	100				180	6	30	1 / 20
121	6.05	20	484	6.05	80				1 / 25

ثانياً: القيود اليومية للعمليات:

01/08	من د / البضاعة	360	
	إلى د / النقدية	360	
01/10	من د / تكلفة المبيعات	215	
	إلى د / البضاعة	215	
01/10	من د / النقدية	268.75	
	إلى د / المبيعات	268.75	
01/12	من د / تكلفة المبيعات	430	
	إلى د / البضاعة	430	
01/12	من د / النقدية	537.5	
	إلى د / المبيعات	537.5	
01/15	من د / البضاعة	210	
	إلى د / النقدية	210	

01/20	من د / البضاعة إلى د / النقدية	180	180
01/20	من د / النقدية إلى د / المبيعات	605	605
01/25	من د / تكلفة المبيعات إلى د / البضاعة	484	484

ثالثاً: الحسابات

د / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/10	من د / تكلفة المبيعات	215	2012/01/01	رصيد أول مدة	500
2012/01/12	من د / تكلفة المبيعات	430	2012/01/08	إلى د / النقدية	360
2012/01/25	من د / تكلفة المبيعات	596	2012/01/15	إلى د / النقدية	210
2012/01/31	رصيد مدين	149	2012/01/20	إلى د / النقدية	180
		1250			1250

د / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
2012/01/31	رصيد مدين	1241	2012/01/10	إلى د / البضاعة	215
			2012/01/12	إلى د / البضاعة	430
			2012/01/25	إلى د / البضاعة	596
		1241			1241

التمرين الثامن

قامت إحدى الشركات بجرد مخزونها السلعي في 2014/12/31 م وكانت نتيجة الجرد ان ظهر المخزون بتكلفة قدرها 120000 دينار، في حين كانت تكلفة المخزون بالدفاتر 160000 دينار، والقيمة السوقية للمخزون 140000 دينار، ومخصص هبوط أسعار المخزون السلعي في 2014/12/31 م قبل التسويات 3000 دينار.

المطلوب

أ. إجراء التسويات الجردية اللازمة لإظهار المخزون السلعي والحسابات ذات العلاقة في القوائم المالية لسنة 2014 م، على افتراض أن العجز في المخزون كان نتيجة كوارث طبيعية وتحملت الشركة الخسائر الناتجة عن ذلك.

ب. معالجة العجز على افتراض انه حُمل على حساب أمين المخزن.

حل التمرين الثامن

أ- إجراء التسويات الجردية اللازمة:

120000 دينار	تكلفة المخزون من خلال الجرد
160000 دينار	تكلفة المخزون من الدفاتر
140000 دينار	القيمة السوقية
3000 دينار	مخصص هبوط أسعار المخزون

من الواضح ان الشركة تستخدم طريقة الجرد المستمر والدليل على ذلك ظهور تكلفة المخزون في الدفاتر المحاسبية وعليه تكون قيود التسوية على النحو التالي:

اثبات العجز في المخزون

2014 /12/31	من د / خسائر عجز في البضاعة	40000	
	إلى د / البضاعة	40000	

وحيث أن العجز في المخزون كان نتيجة كوارث طبيعية وتحملت الشركة الخسائر الناتجة عن ذلك، بقفل العجز في حساب الارباح والخسائر بالقيود التالي.

2014 /12/31	من د / الارباح والخسائر	40000	
	إلى د / خسائر عجز في البضاعة	40000	

ويتم إلغاء مخصص هبوط أسعار المخزون لان القيمة السوقية أكبر من التكلفة ولا حاجة الى المخصص.

2014 /12/31	من د / مخصص هبوط أسعار المخزون	3000	
	إلى د / الارباح والخسائر	3000	

ب- معالجة العجز على افتراض انه حُمل على حساب أمين المخزن.

12/31	من د / مدينين - سلف	40000	
	إلى د / خسائر عجز في البضاعة	40000	

وتخصم من مرتب أمين المخزن على أقساط.

التمرين التاسع

فيما يلي جدول والمطلوب استكمال بياناته المفقودة

بيان	2012 م	2013 م	2014 م
مخزون سلعي أول المدة	10000	10000	؟؟؟
مشتريات	؟؟؟	73000	؟؟؟
مسموحات ومردودات المشتريات	4000	؟؟؟	3200
مصارييف الشراء	2000	3500	2800
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	53000	80000	86600
مخزون سلعي آخر المدة	؟؟؟	20000	؟؟؟
تكلفة البضاعة المباعة	؟؟؟	؟؟؟	70000
صافي المبيعات	42000	؟؟؟	85000
مجمل الدخل	؟؟؟	15000	؟؟؟

حل التمرين التاسع

بيان	2012 م	2013 م	2014 م
مخزون سلعي أول المدة	10000	10000	20000
مشتريات	45000	73000	67000
مسموحات ومردودات المشتريات	4000	6500	3200
مصارييف الشراء	2000	3500	2800
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	53000	80000	86600
مخزون سلعي آخر المدة	10000	20000	16600
تكلفة البضاعة المباعة	43000	60000	70000
صافي المبيعات	42000	75000	85000
مجمل الدخل	(1000)	15000	15000

وحسبت على النحو التالي

2012 م	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + المشتريات + مصروفات الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات $4000 - 2000 + 10000 = 53000$ س = 45000	مشتريات
هو نفس مخزون أول المدة لسنة 2013 م ويساوي 10000 دينار تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر المدة $10000 - 53000 =$ س س = 43000	مخزون سلعي آخر المدة تكلفة البضاعة المباعة
مجمل الدخل = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة $43000 - 42000 =$ س س = 1000 (مجمل خسارة)	مجمل الدخل

2013 م	
مسموحات ومردودات المشتريات	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + المشتريات + مصروفات الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات $80000 = 10000 + 73000 + 3500 - 6500$ س
تكلفة البضاعة المباعة	تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر المدة $20000 = 80000 - 60000$ س
صافي المبيعات	مجمل الدخل = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة $15000 = 60000 - 75000$ س

2014 م	
مخزون سلعي أول المدة	هو نفس مخزون آخر المدة لسنة 2013 م، ويساوي 20000 دينار
مشتريات	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = بضاعة أول المدة + المشتريات + مصروفات الشراء - مردودات ومسموحات المشتريات $86600 = 20000 + 3200 - 2800$ س $67000 = 86600 - 19600$ س
مخزون سلعي آخر المدة	تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر المدة $70000 = 86600 - 16600$ س
مجمل الدخل	مجمل الدخل = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة $15000 = 85000 - 70000$ س

التمرين العاشر

الجدول التالي يبين حركة المشتريات والمبيعات في أحد المعارض لبيع السيارات الحديثة وذلك عن الربع الأول من سنة 2015 م، مع العلم أن المعرض يتاجر في نوع واحد من السيارة.

التاريخ	العملية	الكمية (سيارة)	سعر البيع / الشراء للسيارة الواحدة
1 / 01	رصيد أول المدة	10	30000 د
1 / 20	المشتريات	15	25000 د
1 / 25	المبيعات	8	40000 د
2 / 10	المشتريات	3	28000 د
2 / 20	المشتريات	10	30000 د
3 / 15	المبيعات	12	42000 د
3 / 20	المبيعات	10	45000 د

المطلوب

1. إثبات العمليات السابقة في اليومية العامة على افتراض إن جميع العمليات تتم بصكوك، ويترك للطالب حرية اختيار طريقة تحديد تكلفة المخزون.
2. تصوير حساب البضاعة، وحساب تكلفة البضاعة المباعة، وفقاً للقيود المعدة في (1).
3. تصوير حساب المتاجرة في نهاية الربع الأول من سنة 2015 م.
4. تصوير حساب المتاجرة في نهاية الربع الأول من سنة 2015 م، وذلك بشكل مقارن بين الطرق الثلاثة لتحديد تكلفة المخزون – طريقة الوارد أولاً صادر أولاً – طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً – طريقة متوسط التكلفة المتحرك.

حل التمرين العاشر

حيث ترك للطالب حرية الاختيار بين الطرق المختلفة عليه اختيار الطريقة التي يرغب بها والمعيار هنا هو مدي اتقانه للطريقة، وسوف اختار طريقة متوسط التكلفة لحل هذا التمرين.
 أولاً: بطاقة الصنف وفقاً لطريقة متوسط التكلفة:

بطاقة الصنف								
التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد	
	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة	الكمية	سعر الوحدة	التكلفة	سعر الوحدة	التكلفة
1 / 01							30000	300000
1 / 20	15	25000	375000				27000	675000
1 / 25				8	27000	216000	27000	459000
2 / 10	3	28000	84000				27150	543000
2 / 20	10	30000	300000				28100	843000
3 / 15				12	28100	337200	28100	505800
3 / 20				10	28100	281000	28100	224800

ثانياً: القيود اليومية للعمليات:

01/20	من د / البضاعة	375000	
	إلى د / المصرف	375000	
01/25	من د / تكلفة المبيعات	216000	
	إلى د / البضاعة	216000	
01/25	من د / المصرف	320000	
	إلى د / المبيعات	320000	
02/10	من د / البضاعة	84000	
	إلى د / المصرف	84000	

02/20	من د / البضاعة إلى د / المصرف	300000	300000
03/15	من د / المصرف إلى د / المبيعات	504000	504000
03/15	من د / تكلفة المبيعات إلى د / البضاعة	337200	337200
03/20	من د / المصرف إلى د / المبيعات	450000	450000
03/20	من د / تكلفة المبيعات إلى د / البضاعة	281000	281000

ثالثاً: الحسابات

د / البضاعة

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/25	من د / تكلفة المبيعات	216000	01/01	رصيد أول مدة	300000
03/15	من د / تكلفة المبيعات	337200	01/20	إلى د / المصرف	375000
03/20	من د / تكلفة المبيعات	281000	02/10	إلى د / المصرف	84000
	رصيد مدين	224800	02/20	إلى د / المصرف	300000
		<u>1059000</u>			<u>1059000</u>

د / تكلفة المبيعات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / المتاجرة	834200	01/25	إلى د / البضاعة	216000
			03/15	إلى د / البضاعة	337200
			03/20	إلى د / البضاعة	281000
		<u>834200</u>			<u>834200</u>

رابعاً: قائمة الدخل

قائمة الدخل

المبيعات	1274000
يطرح: تكلفة المبيعات	834200
مجمّل الدخل	<u>439800</u>

خامساً: المقارنة بين الطرق الثلاثة:

قائمة الدخل			
	متوسط التكلفة	وارد أولاً صادر أولاً	وارد أخيراً صادر أولاً
المبيعات	1274000	1274000	1274000
يطرح: تكلفة المبيعات	834200	819000	819000
مجمل الدخل	439800	455000	455000

من أجل المقارنة أعلاه نحن بحاجة الى اعداد بطاقة الصنف في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وفي ظل طريقة الوارد اخيراً صادر أولاً كما هو مبين أدناه.

1. بطاقة الصنف في ظل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
300000	30000	10							1 / 01
675000	30000 × 10 25000 × 15	25				37500	25000	15	1 / 20
435000	30000 × 2 25000 × 15	17	240000	30000	8				1 / 25
519000	30000 × 2 25000 × 15 28000 × 3	20				84000	28000	3	2 / 10
819000	30000 × 2 25000 × 15 28000 × 3 30000 × 10	30				300000	30000	10	2 / 20
509000	25000 × 5 28000 × 3 30000 × 10	18	310000	30000 × 2 25000 × 10	12				3 / 15
240000	30000	8	269000	25000 × 5 28000 × 3 30000 × 2	10				3 / 20

2. بطاقة الصنف في ظل طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
300000	30000	10							1 / 01
675000	30000 × 10 25000 × 15	25				37500	25000	15	1 / 20
475000	30000 × 10 25000 × 7	17	200000	25000	8				1 / 25
559000	30000 × 10 25000 × 7 28000 × 3	20				84000	28000	3	2 / 10
859000	30000 × 10 25000 × 7 28000 × 3 30000 × 10	30				300000	30000	10	2 / 20
503000	30000 × 10 25000 × 7 28000 × 1	18	356000	28000 × 2 30000 × 10	12				3 / 15
240000	30000	8	263000	30000 × 2 25000 × 7 28000 × 1	10				3 / 20

الفصل الخامس

تمارين محلولة حول التسويات الجردية للمدينين

التمرين الاول

إليك البيانات التالية عن عمليات البضاعة خلال شهر يناير 2015 م بإحدى الشركات.

التاريخ	العملية
2015/01/05 م	شراء بضاعة على الحساب من شركة المنصورة بقيمة 10000 دينار وبشروط 20 / 05 - ص 60 والتسليم محلات المشتري وبلغت مصاريف نقل المشتريات 200 دينار.
2015/01/07 م	شراء بضاعة على الحساب من شركة الانتصار بقيمة 120000 دينار وبشروط 10 / 02 - ص 60، التسليم محلات البائع، ودفعت الشركة مبلغ 1000 دينار مصاريف نقل المشتريات 200 دينار نقداً.
2015/01/08 م	بيع بضاعة لمحلات المودة بقيمة 5000 دينار، وبشروط 10 / 05 - ص 30. والتسليم محلات البائع، وبلغت مصاريف نقل المبيعات 100 دينار.
2015/01/15 م	بيع بضاعة لمحلات السعادة بقيمة 10000 دينار، وبشروط 20 / 02 - ص 60. والتسليم محلات المشتري، وبلغت مصاريف نقل المبيعات 200 دينار.
2015/01/16 م	رد جزء من البضاعة المباعة لشركة السعادة تعادل 10 %.
2015/01/18 م	بيع بضاعة نقداً بقيمة 3000 دينار لمحلات الأنوار والتسليم محل البائع.
2015/01/20 م	شراء بضاعة نقداً من محلات المحبة بقيمة 150000 دينار، وبشروط 10 / 05 - ص 30. والتسليم محل البائع وبلغت مصاريف نقل المشتريات 1200 دينار. دفعت نقداً
2015/01/25 م	تم تحصيل أرصدة جميع المدينون وسداد أرصدة جميع الدائنين.

المطلوب:

1. إثبات العمليات وفقاً لطريقة أجمالي الفاتورة وتصوير حسابي المدينون والدائنين.

2. إثبات العمليات وفقاً لطريقة صافي الفاتورة وتصوير حسابي المدينون والدائنين

اجابة التمرين الاول.

1. إثبات العمليات وفقاً لطريقة أجمالي الفاتورة وتصوير حسابي المدينون والدائنين.

أولاً: القيود اليومية

01/05	من ح / المشتريات	10000	
	إلى ح / الدائنين	10000	
01/07	من ح / المشتريات	120000	
	إلى ح / الدائنين	120000	

01/07	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / النقدية	1000	1000
01/08	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	5000	5000
01/15	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	10000	10000
01/15	من حـ / مصروف نقل المبيعات إلى حـ / النقدية	200	200
01/16	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / المدينين	1000	1000
01/18	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	3000	3000
01/20	من حـ / المشتريات إلى حـ / الدائنين	150000	150000
01/20	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / النقدية	1200	1200

تحصيل المدينون واحتساب الخصم المسموح به في تاريخ التحصيل 25 / 01 / 2015 م
 محلات المودة لم تستفيد من الخصم وتدفع كل القيمة والبالغة 5000 دينار
 محلات السعادة استفادت من الخصم ويحسب الخصم على النحو التالي:
 الخصم المسموح به = (المبيعات - المردودات) × معدل الخصم
 الخصم المسموح به = (1000 - 10000) × 2% = 180 دينار
 المبلغ المحصل = (1000 - 10000) - 180 = 8820 دينار
 قيمة المدينون المخفضة = 10000 + 5000 - 1000 = 14000 دينار
 النقدية المحصلة = 8820 + 5000 = 13280 دينار

01/25	من مذكورين حـ / النقدية		13820
	حـ / خصم مسموح به إلى حـ / المدينين	14000	180

دفع الدائنون واحتساب الخصم المكتسب
 المنصورة لم نستفيد من الخصم وندفع مبلغ 10000 دينار
 الانتصار لم نستفيد من الخصم وندفع مبلغ 120000 دينار
 المحبة استفدنا من الخصم ويحسب على النحو التالي: $150000 \times 5\% = 7500$ دينار
 المبلغ الذي سيدفع $150000 - 7500 = 142500$ دينار
 قيمة الدائنون المخفضة $= 150000 + 120000 + 10000 = 280000$ دينار
 النقدية المدفوعة $= 142500 + 120000 + 10000 = 272500$ دينار
 الخصم المكتسب $= 7500$ دينار

01/25	من د / الدائنون إلى مذكورين	280000
	د / النقدية	272500
	خ / خصم مكتسب	7500

ثانياً: الحسابات

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/16	من د / مردودات المبيعات	1000	01/08	إلى د / المبيعات	5000
01/25	من مذكورين	14000	01/15	إلى د / المبيعات	10000
		15000			15000

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/05	من د / المشتريات	10000	01/25	إلى مذكورين	280000
01/07	من د / المشتريات	120000			
01/20	من د / المشتريات	150000			
		280000			280000

2. إثبات العمليات وفقاً لطريقة صافي الفاتورة وتصوير حسابي المدينون والدائنون

أولاً: القيود اليومية

01/05	من د / المشتريات	9500
	إلى د / الدائنين	9500
01/07	من د / المشتريات	117600
	إلى د / الدائنين	117600

01/07	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / النقدية	1000	1000
01/08	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	4750	4750
01/15	من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات	9800	9800
01/15	من حـ / مصروف نقل المبيعات إلى حـ / النقدية	200	200
01/16	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / المدينين $980 = 10\% \times 9800$	980	980
01/18	من حـ / النقدية إلى حـ / المبيعات	3000	3000
01/20	من حـ / المشتريات إلى حـ / الدائنين	142500	142500
01/20	من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / النقدية	1200	1200

تحصيل المدينون واحتساب الخصم المسموح به في تاريخ التحصيل 25 / 01 / 2015 م

محلات المودة لم تستفيد من الخصم وتدفع كل القيمة والبالغة 5000 دينار، الخصم المفقود $250 = 5\% \times 5000$ دينار

محلات السعادة استفادت من الخصم وتدفع مبلغ 8820 دينار وحسبت على النحو التالي:

المبيعات - مردودات المبيعات: $9800 - 980 = 8820$ دينار

قيمة المدينون المخفضة = $9800 + 4750 - 980 = 13570$ دينار

النقدية المحصلة = $8820 + 5000 = 13820$ دينار، والخصم المفقود = 250 دينار

01/25	من حـ / النقدية إلى مذكورين		13820
	حـ / خصم مدين - مفقود	250	
	حـ / المدينين	13570	

دفع الدائنون واحتساب الخصم المكتسب
 المنصورة لم نستفيد من الخصم وندفع مبلغ 10000 دينار الخصم المفقود 500 دينار
 الانتصار لم نستفيد من الخصم وندفع مبلغ 120000 دينار الخصم المفقود 2400 دينار
 المحبة استفدنا من الخصم وندفع مبلغ 142500 دينار
 قيمة الدائنون المخفضة = 142500 + 117600 + 9500 = 269600 دينار
 النقدية المدفوعة = 142500 + 120000 + 10000 = 272500 دينار
 الخصم المكتسب = 2900 دينار

01/25	من مذكورين		
	د / الدائنون	269600	
	خ / خصم مكتسب	2900	
	إلى د / النقدية	272500	

ثانياً: الحسابات

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/16	من د / مردودات المبيعات	980	01/08	إلى د / المبيعات	4750
01/25	من د / النقدية	13570	01/15	إلى د / المبيعات	9800
		14550			14550

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/05	من د / المشتريات	9500	01/25	إلى د / النقدية	269600
01/07	من د / المشتريات	117600			
01/20	من د / المشتريات	142500			
		269600			269600

التمرين الثاني

إليك البيانات التالية والمستخرجة من دفاتر شركة الوحدة في 2014/12/31 م، قبل إجراء التسويات الجردية

- أ. رصيد المدينون 120000 دينار
- ب. رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 7000 دينار
- ج. الديون المعدومة 2700 دينار

وقد تبين من خلال الجرد ان هناك دين بقيمة 1400 دينار يتعذر تحصيله بسبب وفاة المدين وان الشركة ترغب في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل 6 % من صافي المدينون المطلوب

1. إثبات التسويات الجردية اللازمة في 2014/12/31 م
2. إثبات قيود الإقفال في 2014/12/31 م
3. تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها
4. إظهار المدينون في قائمة المركز المالي في 2014/12/31 م.

اجابة التمرين الثاني.

1. إثبات التسويات الجردية والإقفال اللازمة في 2014/12/31 م

2014/12/31	من د / الديون المدومة	1400	1400
	إلى د / المدينين	1400	

الديون المدومة خلال السنة المالية 2014 م = 1400 + 2700 = 4100 دينار

2014/12/31	من د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	4100	4100
	إلى د / الديون المدومة	4100	

المخصص المطلوب تكوينه = $(1400 - 120000) \times 6\% = 7116$ دينار
 رصيدة المخصص بعد اقفال الديون المدومة = $4100 - 7000 = 2900$ دينار
 المبلغ المطلوب إضافته الى رصيد المخصص = $2900 - 7116 = 4216$ دينار

2014/12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	4216	4216
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	4216	
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر	4216	4216
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	4216	

2. تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها

د / مخصص الديون المشكوك فيها

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدین
01/01	رصيد	7000	12/31	إلى د / ديون مدومة	4100
12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	4216	12/31	رصيد	7116
		11216			11216

3. إظهار المدينون في قائمة المركز المالي في 2014/12/31 م.

الميزانية العمومية
في 2014 / 12 / 31 م

الخصوم	الاصول
	الاصول المتداولة
	المدينون 118600
	مخصص الديون المشكوك فيها 7116
	111484

التمرين الثالث

فيما يلي أرصدة الحسابات ذات العلاقة بالمدينين قبل التسويات الجردية للسنة المالية 2014 م.

الرصيد	البند
25000 دينار	المدينون
2500 دينار	مخصص الديون المشكوك فيها
1500 دينار	الديون المعدومة

المطلوب

1. إثبات قيود التسوية والإقفال في نهاية السنة المالية 2014 م، إذا علمت إن الديون المعدومة خلال الجرد في 2014/12/31 م بلغت 1700 دينار.

2. تصوير حساب محصص الديون المشكوك فيها

3. تصوير جانب المدينون في ميزانية 2014 م

اجابة التمرين الثالث.

1. إثبات قيود التسوية والإقفال في نهاية السنة المالية 2014 م.

المدينون بعد التسويات = 25000 - 1700 = 23300 دينار

مخصص ديون مشكوك فيها بعد التسويات:

نسبة المخصص الى المدينين = $2500 \div 25000 \times 100 = 10\%$

رصيد مخصص ديون مشكوك فيها قبل التسويات

يطرح: الديون المعدومة (1700 + 1500)

2500

3200

(700)

يطرح: المخصص المطلوب تكوينه في نهاية المدة

$2330 = 10\% \times 23300$

2330

3030

المبلغ المطلوب استقطاعه من الدخل

12/31	من د / الديون المعدومة إلى د / المدينون	1700	1700
12/31	من د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى د / الديون المعدومة	3200	3200
12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	3030	3030
12/31	من د / الارباح والخسائر إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	3030	3030

2. تصوير حساب محصص الديون المشكوك فيها

د / محصص الديون المشكوك فيها

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
12/31	رصيد	2500	12/31	إلى د / الديون المعدومة	3200
	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	3030	12/31	رصيد دائن	2330
		5530			5530

3. تصوير جانب المدينون في ميزانية 2014 م

**الميزانية العمومية
في 31 / 12 / 2014 م**

الخصوم	الأصول
	الأصول المتداولة
	المدينون 23300
	مخصص الديون المشكوك فيها 2330
	<u>20970</u>

التمرين الرابع.

أذا علمت أن رصيد المدينون في بداية السنة المالية 2014 م 20000 دينار، وأن المبيعات على الحساب خلال السنة المالية بلغت 70000 دينار، ومردودات المبيعات 1000 دينار، ومسموحات المبيعات 2000 دينار، وأن الديون المعدومة خلال السنة المالية 200 دينار، وخلال الجرد 800 دينار، وان ما تم تحصيله من المدينين 60200 دينار، وأن الشركة لم تكن تستقطع مخصص لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها الا انها قررت تكوين مخصص بمعدل 2 % من رصيد المدينون بعد تعرضها لخسائر بسبب الديون المعدومة خلال العام.

المطلوب

1. إعداد قيود اثبات العمليات، وقيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م مع العلم أن الشركة تستخدم طريقة أجمالي الفاتورة.
2. تصوير حساب المدينون.
3. معالجة الديون المعدومة في ظل وجود رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بقيمة:

أ 500 دينار

ب 1000 دينار

ج 2000 دينار

اجابة التمرين الرابع.

1. قيود اثبات العمليات

	من حـ / المدينون	70000	
	إلى حـ / المبيعات	70000	
	من حـ / مردودات ومسموحات المبيعات		3000
	إلى حـ / المدينون	3000	
	من حـ / الديون المعدومة		200
	إلى حـ / المدينون	200	
	من حـ / التقديية		60200
	إلى حـ / المدينون	60200	

2. إعداد قيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م.

أ. قيود الاقفال للمبيعات والحسابات ذات العلاقة.

12/31	من حـ / الديون المعدومة	800	
	إلى حـ / المدينون	800	

- ب. اثبات الديون المعدومة في 2014 / 12 / 31 م بقيمة 800 دينار

12/31	من حـ / المبيعات	70000	
	إلى حـ / المتاجرة	70000	
12/31	من حـ / المتاجرة		3000
	إلى حـ / مردودات ومسموحات المبيعات	3000	

تقفل الديون المعدومة في حساب الارباح والخسائر لعدم وجود مخصص لسنة 2014 م.

12/31	من د / الأرباح والخسائر		1000
	إلى د / الديون المعدومة	1000	

ج. مخصص ديون مشكوك في تحصيلها = $25800 \times 2\% = 516$ دينار

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها		516
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	516	
12/31	من د / الأرباح والخسائر		516
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	516	

3. تصوير حساب المدينون

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / مردودات ومسموحات المبيعات	3000		رصيد	20000
	من د / ديون معدومة	200		إلى د / المبيعات	70000
	من د / ديون معدومة	800			
	من د / النقدية	60200			
	رصيد	25800			
		<u>90000</u>			<u>90000</u>

4. معالجة الديون المعدومة في ظل وجود رصيد مخصص الديون المشكوك فيها:

أ- قيمة رصيد المخصص 500 دينار

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها أول المدة	500	
يطرح: ديون معدومة خلال المدة	(200)	
يطرح: ديون معدومة خلال الجرد	(800)	
الباقى من رصيد المخصص		(500)
يطرح: المخصص المطلوب تكوينه $25800 \times 2\% = 516$		(516)
المبلغ المطلوب استقطاعه من الارباح		<u>(1016)</u>

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	1016	1016
12/31	من د / الارباح والخسائر إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	1016	1016

ب- قيمة رصيد المخصص 1000 دينار

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها أول المدة	1000	
يطرح: ديون معدومة خلال المدة	(200)	
يطرح: ديون معدومة خلال الجرد	(800)	
الباقى من رصيد المخصص		(صفر)
يطرح: المخصص المطلوب تكوينه $25800 \times 2\% = 516$		(516)
المبلغ المطلوب استقطاعه من الارباح		<u>(516)</u>

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	516	516
12/31	من د / الارباح والخسائر إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	516	516

ج- قيمة رصيد المخصص 2000 دينار

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها أول المدة	2000	
يطرح: ديون معدومة خلال المدة	(200)	
يطرح: ديون معدومة خلال الجرد	(800)	
الباقى من رصيد المخصص		1000
يطرح: المخصص المطلوب تكوينه $25800 \times 2\% = 516$		(516)
المبلغ المطلوب استرجاعه من المخصص (تخفيض)		<u>484</u>

12/31	من د / مخصص ديون مشكوك فيها إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها مستردة	484	484
12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها مستردة إلى د / الارباح والخسائر	484	484

التمرين الخامس.

إليك كشف بأرصدة المدينون بإحدى الشركات وتواريخ استحقاقها.

المدين	قيمة الدين	تاريخ الاستحقاق
شركة الانتصار	7000 دينار	منذ ثلاث أشهر
شركة المنصور	15000 دينار	25 % منذ شهرين والباقي يستحق الشهر القادم
شركة النصر	20000 دينار	25 % منذ شهر و 50 % يستحق منذ ثلاثة أشهر والباقي الشهر القادم
شركة الجبل	5000 دينار	منذ أربعة أشهر
شركة الساحل	12000 دينار	25 % منذ أربعة أشهر، والباقي يستحق الشهر القادم
شركة الوادي	18000 دينار	منذ أربعة أشهر
أجمالي الديون	77000 دينار	

وقد قام قسم الائتمان بالشركة بإعداد جدول يوضح المخصص المطلوب تكوينه لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها وكان الجدول على النحو التالي:

المدة	نسبة المخصص
ديون لم تستحق بعد	2 %
ديون مضي على تاريخ استحقاقها شهر	3 %
ديون مضي على تاريخ استحقاقها شهرين	4 %
ديون مضي على تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر	6 %
ديون مضي على تاريخ استحقاقها أربعة أشهر	8 %
ديون مضي على تاريخ استحقاقها أكثر من أربعة أشهر	10 %

المطلوب

- إعداد جدول لاحتساب المخصص المراد تكوينه لمواجهة الديون المشكوك في تحصيلها
- إعداد القيود الخاصة بتكوين المخصص في الحالات التالية
 - لم يكون هناك مخصص أول المدة
 - رصيد مخصص أول المدة أكبر من المخصص المطلوب بقيمة 300 دينار
 - رصيد مخصص أول المدة يساوي المخصص المطلوب
 - رصيد مخصص أول المدة أقل من المخصص المطلوب بمعدل 10 %

اجابة التمرين الخامس.

- إعداد جدول لاحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، المراد تكوينه.

المدين	غير مستحقة	مستحقة منذ شهر	مستحقة منذ شهرين	مستحقة منذ ثلاثة أشهر	مستحقة منذ أربعة أشهر	مستحقة منذ أكثر من أربعة أشهر	الإجمالي
الانتصار	-	-	-	7000	-	-	7000
المنصور	11250	-	3750	-	-	-	15000
النصر	5000	5000	-	10000	-	-	20000
الجبل	-	5000	-	-	-	-	5000
الساحل	9000	3000	-	-	-	-	12000
الوادي	-	18000	-	-	-	-	18000
الإجمالي	25250	26000	3750	17000	7000	-	77000
النسبة	% 2	% 8	% 4	% 6	% 10	-	
المخصص	505	2080	150	1020	-	-	3905

2. إعداد القيود الخاصة بتكوين المخصص في الحالات التالية

أ- لم يكن هناك مخصص أول المدة

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	3905	3905
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها		
12/31	من د / الأرباح والخسائر	3905	3905
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها		

ب- رصيد مخصص أول المدة أكبر من المخصص المطلوب بقيمة 300 دينار

12/31	من د / مخصص ديون مشكوك فيها	300	300
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها مستردة		
12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها مستردة	300	300
	إلى د / الأرباح والخسائر		

ج- رصيد مخصص أول المدة يساوي المخصص المطلوب تكوينه

لا يعد أي قيود تسوية

د- رصيد مخصص أول المدة أقل من المخصص المطلوب بمعدل 10 %

$$3905 \times 10\% = 390.5 \text{ دينار}$$

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	390.5	390.5
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها		
12/31	من د / الأرباح والخسائر	390.5	390.5
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها مستردة		

التمرين السادس.

إليك المعلومات التالية والخاصة بحركة المدينون خلال العام 2014 م

200000 دينار	المبيعات على الحساب
170000 دينار	رصيد المدينين المحصل
20000 دينار	رصيد المدينون أول المدة
2000 دينار	مسموحات ومردودات المبيعات منها 80 % يخص المدينون والباقي نقدي
1000 دينار	خصم مسموح به
1000 دينار	ديون معدومة خلال العام
1500 دينار	رصيد مخصص ديون مشكوك في تحصيلها أول المدة
500 دينار	ديون المعدومة خلال الجرد المطلوب

1. إثبات قيود التسوية والإقفال الخاصة ببند المدينون وما يتعلق بها من الحسابات

2. إثبات القيود المحاسبية الخاصة بتكوين المخصص مع تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في

تحصيلها، إذا علمت أن الشركة ترغب في المحافظة على نسبة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الى رصيد المدينون

اجابة التمرين السادس.

1. إثبات قيود التسوية والإقفال الخاصة ببند المدينون وما يتعلق بها من الحسابات.

12/31	من د / الديون المعدومة	500	500
	إلى د / المدينون		
12/31	من د / مخصص الديون المشكوك فيها	1500	1500
	إلى د / الديون المعدومة		
12/31	من د / المتاجرة		3000
	إلى مذكورين		
	د / خصم مسموح به	1000	
	د / مردودات ومسموحات المبيعات	2000	

2. إثبات القيود المحاسبية الخاصة بتكوين المخصص مع تصوير حساب مخصص الديون المشكوك في

تحصيلها.

$$\text{نسبة مخصص ديون مشكوك فيها} = 1500 \div 20000 \times 100 = 7.5\%$$

		المخصص المطلوب تكوينه:
	20000	رصيد المدينون أول المدة
	200000	يضاف: المبيعات
220000	<u> </u>	
	170000	يطرح المتحصلات
	1600	المسموحات (2000 × 80 %)
	1500	الديون المعدومة
173100	<u> </u>	
46900	<u> </u>	رصيد المدينون آخر المدة
المخصص المطلوب = 46900 × 7.5 % = 3517.5 دينار		
المبلغ المطلوب ان يعدل به المخصص		
	1500	رصيد المخصص أول المدة
	1500	يطرح الديون المعدومة
	<u> </u>	
صفر		
3517.5	<u> </u>	الرصيد المطلوب تكوينه آخر المدة
(3517.5)	<u> </u>	المطلوب استقطاعه من الأرباح لدعم المخصص

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	3517.5	3517.5
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	3517.5	
12/31	من د / الأرباح والخسائر	3517.5	3517.5
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	3517.5	

التمرين السابع.

إليك بيانات عن رصيد المدينون والحسابات ذات العلاقة والمستخرجة من دفاتر إحدى الشركات في 2014/12/31 م، إضافة إلى بعض المعلومات بالخصوص أولاً: الأرصدة.

البند	القيمة
المدينون آخر المدة وقبل التسويات الجردية	120000 دينار
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول المدة	5000 دينار
الديون المعدومة خلال المدة	1200 دينار
مخصص خصم مسموح به	1500 دينار
خصم المسموح به خلال المدة	300 دينار

ثانياً: المعلومات.

- ✓ الديون المعدومة خلال الجرد 700 دينار
- ✓ مخصص الديون المشكوك فيها المرغوب في تكوينه لمواجهة الديون المشكوك فيها يجب أن يعادل 5 % من رصيد المدينون
- ✓ أن مخصص الخصم المسموح به المراد تكوينه يعادل 3 % من الديون الجيدة المطلوب

1. أثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة في 2014/12/31 م.
2. تصوير حسابات مخصص الديون المشكوك فيها ومخصص الخصم المسموح به
3. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 2014/12/31 م.
4. على افتراض أنه في يناير 2015 م تم تحصيل دين كان معدوم سنة 2014 م وبقيمة 200 دينار، كيف نكون المعالجة المحاسبية لتحصيل الدين.

اجابة التمرين السابع.

1. أثبات قيود التسوية والإقفال اللازمة في 2014/12/31 م.

12/31	من د / الديون المعدومة إلى د / المدينون	700	700
12/31	من د / مخصص ديون مشكوك فيها إلى د / الديون المعدومة	1900	1900
12/31	من د / مخصص خصم مسموح به إلى د / خصم مسموح به	300	300

المخصص المطلوب تكوينه = (المدينون - الديون المعدومة) × نسبة المخصص

$$5965 = 5\% \times (700 - 120000)$$

المبلغ المطلوب ان يعدل به المخصص

5000

رصيد المخصص أول المدة

1900

يطرح: الديون المعدومة

3100

5965

(2865)

يطرح: الرصيد المطلوب تكوينه آخر المدة

المطلوب استقطاعه من الارباح لدعم المخصص

12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	2865	2865
	إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	2865	
12/31	من د / الارباح والخسائر	2865	2865
	إلى د / خسائر ديون مشكوك فيها	2865	

مخصص الخصم المسموح به المطلوب تكوينه = $(120000 - 700 - 5965) \times 3\% = 3400.05$ دينار

المبلغ المطلوب ان يعدل به المخصص

رصيد مخصص الخصم المسموح به أول المدة 1500

يطرح: الخصم المسموح به 300

1200

3400.05

(2200.05)

يطرح: الرصيد المطلوب تكوينه آخر المدة

المطلوب استقطاعه من الارباح لدعم المخصص

12/31	من د / خصم مسموح به	2200.05	2200.05
	إلى د / مخصص خصم مسموح به	2200.05	
12/31	من د / المتاجرة ¹	2200.05	2200.05
	إلى د / خصم مسموح به	2200.05	

2. تصوير حسابات مخصص الديون المشكوك فيها ومخصص الخصم المسموح به

د / مخصص الديون المشكوك فيها

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	رصيد أول المدة	5000	12/31	إلى د / الديون المعدومة	1900
12/31	من د / خسائر ديون مشكوك فيها	2865	12/31	رصيد آخر المدة	5965
		<u>7865</u>			<u>7865</u>

د / مخصص الخصم المسموح به

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	رصيد أول المدة	1500	12/31	من د / خصم مسموح به	300
12/31	من د / خصم مسموح به	2200.05	12/31	رصيد آخر المدة	3400.05
		<u>3700.05</u>			<u>3700.05</u>

¹ ويمكن استقطاع مخصص الخصم المسموح به من حساب الارباح والخسائر

3. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 2014/12/31 م.

ميزانية

في 2014/12/31 م

الخصوم	الأصول		
	الأصول المتداولة		
	المدينون	119300	
	مخصص الديون المشكوك فيها	5965	
			113335
	مخصص الخصم المسموح به		3400.05
	صافي المدينون		109934.95

4. المعالجة المحاسبية لتحصيل الدين.

عند التأكد من إمكانية تحصيل الدين

12/31	من ح / المدينون	200	
	إلى ح / مخصص الديون المشكوك فيها	200	

عند تحصيل الدين

12/31	من ح / النقدية	200	
	إلى ح / المدينون	200	

التمرين الثامن.

إليك المعالجة المحاسبية لبعض العمليات الخاصة بالتجارة بالبضاعة سجلت وفقاً لطريقة صافي الفاتورة:

19600	من ح / المدينون	
19600	إلى ح / المبيعات	
	مبيعات على الحساب على الحساب بشروط 10 / 2 - ص 60	
57000	من ح / المشتريات	
57000	إلى ح / الدائنون	
	مشتريات على الحساب بشروط 20 / 5 - ص 90	
17000	من ح / النقدية	
17000	إلى ح / المبيعات	
	مبيعات نقدية	
40000	من ح / المشتريات	
40000	إلى ح / المصرف	
	مشتريات بصكوك	

من ح / الدائنون إلى ح / المصرف دفع 50 % من رصيد الدائنون	28500	28500
من ح / المصرف إلى ح / المدينون تحصيل 25 % من رصيد المدينون	4900	4900
من مذكورين ح / الدائنون ح / خصم مشتريات مفقود إلى ح / المصرف دفع قيمة الدائنون	30000	28500 1500
من ح / المصرف إلى مذكورين ح / المدينون ح / خصم مبيعات مفقود تحصيل قيمة المدينون	14700 300	15000

المطلوب

1. إعادة إثبات القيود باستخدام طريقة إجمالي الفاتورة
2. تصوير حساب الدائنون والمدينون في ظل كل من الطريقتين

اجابة التمرين الثامن.

1. إعادة إثبات القيود باستخدام طريقة إجمالي الفاتورة

$$19600 = \text{س} - (\text{س} \times 2\%)$$

$$19600 = 0.98 \text{ س}$$

$$\text{س} = 19600 \div 0.98 = 20000 \text{ دينار}$$

من ح / المدينون إلى ح / المبيعات مبيعات على الحساب على الحساب بشروط 10 / 2 - ص 60	20000	20000
---	-------	-------

الخصم النقدي 5 %

$$60000 = 0.95 \div 57000$$

من ح / المشتريات إلى ح / الدائنون مشتريات على الحساب بشروط 20 / 5 - ص 90	60000	60000
--	-------	-------

مبيعات نقدية	من ح / النقدية إلى ح / المبيعات	17000	17000
مشتريات بصكوك	من ح / المشتريات إلى ح / المصرف	40000	40000

سداد 50 % من الدائنين

$$\begin{array}{r} 30000 \\ 1500 \\ \hline 28500 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{الديون المدفوعة } 60000 \times 50 \% = \\ \text{الخصم } 30000 \times 5 \% = \\ \text{صافي القيمة المدفوعة} \end{array}$$

إلى مذكورين	من ح / الدائنين	30000	30000
	ح / خصم مكتسب	1500	
	ح / المصرف	28500	
دفع 50 % من رصيد الدائنين			

تحصيل 25 % من المدينين

$$\begin{array}{r} 5000 \\ 100 \\ \hline 4900 \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{الديون المحصلة } 20000 \times 50 \% = \\ \text{الخصم } 5000 \times 2 \% = \\ \text{صافي القيمة المدفوعة} \end{array}$$

من مذكورين	ح / المصرف	4900	
	ح / خصم مسموح به	100	
	إلى ح / المدينون	5000	
تحصيل 25 % من رصيد المدينون			
	من ح / الدائنين	30000	30000
	إلى ح / المصرف		
دفع قيمة الدائنين			
	من ح / المصرف	15000	15000
	إلى ح / المدينون		
تحصيل قيمة المدينون			

2. تصوير حساب الدائنون والمدينون في ظل كل من الطريقتين

أ طريقة أجمالي الفاتورة

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	مذكورين	5000		إلى د / المبيعات	20000
	من د / المصرف	15000			
		20000			20000

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / المشتريات	60000	12/31	إلى مذكورين	30000
			12/31	إلى د / المصرف	30000
		60000			60000

ب طريقة صافي الفاتورة

د / المدينون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / المصرف	4900		إلى د / المبيعات	19600
	من د / المصرف	14700			
		19600			19600

د / الدائنون

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
	من د / المشتريات	57000		إلى د / المصرف	28500
				إلى د / المصرف	28500
		57000			57000

التمرين التاسع.

إليك البيانات التالية والخاصة بمديني إحدى الشركات والحسابات ذات العلاقة

أ رصيد المدينون بميزانية 2013/12/31 م، 150000 دينار

ب رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بميزانية 2013/12/31 م 4500 دينار

ج رصيد مخصص خصم مسموح به بميزانية 2013/12/31 م 1455 دينار

د رصيد خصم مسموح به بميزان المراجعة في 2014/12/31 م 730 دينار

هـ رصيد الديون المعدومة به بميزان المراجعة في 2014/12/31 م 1700 دينار

من خلال الجرد تبين أن هناك دين لا يمكن تحصيله بقيمة 3000 دينار بسبب وفاة العميل، وأن الشركة ترغب في

زياد المخصصات على النحو التالي:

✓ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ليعادل 5 % من رصيد المدينون

✓ مخصص خصم مسموح به ليعادل 2 % من الديون الجيدة

المطلوب

1. أثبات قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م.

2. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 2014/12/31 م.

اجابة التمرين التاسع.

1. أثبات قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م.

	من د / الديون المعدومة		3000
	إلى د / المدينون	3000	
	من د / مخصص الديون المشكوك فيها		4700
	إلى د / الديون المعدومة	4700	
	من د / مخصص الخصم المسموح به		730
	إلى د / الخصم المسموح به	730	

مخصص الديون المشكوك فيها

$$\text{رصيد المدينون بعد التسويات} = 150000 - 3000 = 147000$$

$$\text{المخصص المطلوب} = 5\% \times 147000 = 7350$$

المبلغ المطلوب لتعديل المخصص

مخصص أول المدة - الديون المعدومة

$$\text{المخصص بعد التسوية} = 4500 - 4700 = -200 \text{ (القيمة بالسالب)}$$

المبلغ المطلوب = المخصص بعد التسوية - المخصص المطلوب

$$\text{المبلغ المطلوب} = -200 - 7350 = -7550$$

إذا ينقص المخصص مبلغ 7550 دينار

	من د / خسائر الديون المشكوك فيها		7550
	إلى د / مخصص الديون المشكوك فيها	7550	
	من د / الأرباح والخسائر		7550
	إلى د / خسائر الديون المشكوك فيها	7550	

مخصص الخصم المسموح به

رصيد المدينون بعد التسويات بما في ذلك الديون المشكوك فيها = المدينون - الديون المعدومة - مخصص

الديون المشكوك فيها

رصيد المدينون بعد التسويات بما في ذلك الديون المشكوك فيها = 150000 - 3000 - 7350 =

139650

المخصص المطلوب $2\% \times 139650 = 2793$

المبلغ المطلوب لتعديل المخصص

مخصص أول المدة - الخصم المسموح به

المخصص بعد التسوية = 1455 - 730 = 725

المبلغ المطلوب = المخصص بعد التسوية - المخصص المطلوب

المبلغ المطلوب = 725 - 2793 = - (2068)

إذا نقص المخصص مبلغ 2068 دينار

	من د / خصم مسموح به	2068	2068
	الى د / مخصص خصم مسموح به	2068	
	من د / المتاجرة ¹	2068	2068
	الى د / خصم مسموح به	2068	

2. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 2014/12/31 م.

ميزانية

في 2014/12/31 م

الخصوم	الاصول	
	الاصول المتداولة	
	المدينون	147000
	مخصص الديون المشكوك فيها	7350
		<u>139650</u>
	مخصص الخصم المسموح به	2793
	صافي المدينون	<u>136857</u>

ملاحظة: ويمكن تصوير حسابات المخصصات لمعرفة رصيدها الذي يجب ان يظهر في الميزانية الا انها غير

مطلوب في السؤال

¹ يمكن خصم قيمة مخصص الخصم المسموح به من حساب الارباح والخسائر.

التمرين العاشر.

فيما يلي كشف بأرصدة المدينون وتاريخ استحقاقها كما ظهرت في دفاتر شركة المقاولات العامة في 2014/12/31 م

المدين	قيمة الدين	الاستحقاق
شركة المسكن الجاهز	175000 دينار	20 % منه يستحق في 01/06/2014 م 60 % منه يستحق في 01/10/2014 م 20 % منه يستحق في 01/05/2015 م
شركة المدينة الحديثة	215000 دينار	30 % منه يستحق في 01/05/2014 م 70 % منه يستحق في 01/07/2015 م
مصرف الادخار والاستثمار العقاري	470000 دينار	30 % منه يستحق في 01/02/2014 م 40 % منه يستحق في 01/09/2014 م 30 % منه يستحق في 01/11/2015 م
مصرف التنمية والتطوير	121000 دينار	60 % منه يستحق في 01/07/2014 م 40 % منه يستحق في 01/08/2015 م

وقد ظهرت الأرصدة التالية في ميزانية سنة 2013 م

المدينون 500000 دينار
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 15000 دينار
المطلوب

1. تحديد مقدار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 2014/12/31 م إذا علمت أن الشركة تحسب المخصص باستخدام معدل حده الأدنى 1 % ويزيد بمعدل 0.5 % غن كل شهر ينقضي بعد تاريخ استحقاق الدين دون سداه
2. إعداد قيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م
3. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 2014/12/31 م.
4. في 2014/03/05 م انتهت إجراءات تصفية شركة المدينة الحديثة التي تم إعلان إفلاسها وتحصلت شركة المقاولات العامة على مبلغ 200000 دينار كتسوية نهائية لدينها بذمة الشركة المفلسة.

اجابة التمرين العاشر.

1. تحديد مقدار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 2014/12/31 م.

المدين	غير مستحقة	مستحقة منذ (3) أشهر	مستحقة منذ (4) أشهر	مستحقة منذ (6) أشهر	مستحقة منذ (7) أشهر	مستحقة منذ (8) أشهر	مستحقة منذ أكثر من (11) أشهر
المسكن الجاهز	35000	105000	-	-	35000	-	-
المدينة الحديثة	150500	-	-	-	-	64500	-
مصرف الادخار	141000	-	188000	-	-	-	141000
مصرف التنمية	48400	-	-	72600	-	-	-
الاجمالي	374900	105000	188000	72600	35000	64500	141000
النسبة	% 1	% 1.5	% 2	% 3	% 3.5	% 4	% 5.5
المخصص	3749	1575	3760	2178	1225	2580	7755

اجمالي المخصص = 22822

وحيث انه لا توجد معلومات عن ديون معدومة خلال السنة فان تعديل المخصص يكون على النحو التالي:

رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 31/ 12 / 2013 م	15000
المخصص المطلوب تكوينه في 31/ 12 / 2014 م	22822
القيمة بالسالب ويجب تعليه المخصص بالمبلغ	(7822)

2. إعداد قيود التسوية والإقفال في 31/12/2014 م

7822	من حـ / خسائر ديون مشكوك فيها	12/31
7822	إلى حـ / مخصص ديون مشكوك فيها	
7822	من حـ / الأرباح والخسائر	12/31
7822	إلى حـ / خسائر ديون مشكوك فيها	

3. تصوير جانب المدينون من الأصول المتداولة في ميزانية 31/12/2014 م.

ميزانية

في 31/12/2014 م

الخصوم	الأصول
	الأصول المتداولة
	المدينون 981000
	مخصص الديون المشكوك فيها 22822
	صافي المدينون 958178

4. في 2014/03/05 م انتهت إجراءات تصفية الشركة المدينة التي تم إعلان إفلاسها وتحصلت شركة المقاولات العامة على مبلغ 20000 دينار كتسوية نهائية لدينها بذمة الشركة المفلسة، المطلوب اثبات المعالجة المحاسبية للعملية.

12/31	من مذكورين		
	حـ / ديون معدومة		15000
	حـ / النقدية		200000
	إلى حـ / المدينين	215000	
12/31	من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها		15000
	إلى حـ / ديون معدومة	15000	

الفصل السادس

تمارين محلولة حول التسويات الجردية

للنقدية بالخرينة والحسابات المصرفية

التمرين الاول.

في 2014/12/31 م ومن خلال الجرد الفعلي لخرائن النقدية بشركة المخلصون المتحدة للتجارة تبين ما يلي:
أولاً: الأرصدة الدفترية.

الخرينة الرئيسية بالإدارة العامة	12500 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الشرقية	6500 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الغربية	3900 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الوسطى	4300 دينار
ثانياً: الأرصدة الفعلية.	
الخرينة الرئيسية بالإدارة العامة	12700 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الشرقية	6000 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الغربية	3900 دينار
الخرينة الفرعية بمعارض الشركة بالمنطقة الوسطى	4000 دينار

فإذا علمت أن رصيد النقدية الظاهر في ميزانية 2014/12/31 م كان 63000 دينار وهو رصيد النقدية بالخرائن والمصرف. وان الشركة تتحمل العجز في الخزينة في حدود 2 % من الرصيد الدفترية، وما زاد عن ذلك يحمل كسلفة على أمين الصندوق يتم خصمها من مرتبه خلال خمسة أشهر.

المطلوب

- أ تحديد الفروقات بين الأرصدة الفعلية والدفترية ومعالجتها في حال وجودها
ب تصوير حساب مدينون السلف.

إجابة التمرين الاول

- أ- تحديد الفروقات بين الأرصدة الفعلية والدفترية ومعالجتها في حال وجودها

الخرينة	الفعلي	الدفترية	الفرق	الشركة	الموظف
الادارة	12700	12500	200	-	-
الشرقية	6000	6500	(500)	130	370
الغربية	3900	3900	-	-	-
الوسطى	4000	4300	(300)	86	214
الاجمالي	26600	27200	(600)	216	584

القسط الشهري الذي يجب خصمه من مرتب الموظف

موظف الخزينة بالمنطقة الشرقية: $370 \div 5 = 74$ دينار شهرياً لمدة خمسة أشهر

موظف الخزينة بالمنطقة الوسطى: $214 \div 5 = 42.8$ دينار شهرياً لمدة خمسة أشهر

إجمالي الاقساط الشهرية = $42.8 + 74 = 116.8$ دينار شهرياً

800	من حـ / عجز في الخزائن إلى حـ / النقدية	800	
200	من حـ / النقدية إلى حـ / فائض في الخزائن	200	
216	من مذكورين حـ / الارباح والخسائر		
584	حـ / مدينون - سلف		
800	إلى حـ / عجز في الخزائن	800	

ب- تصوير حساب مدينون السلف.

حـ / مدينون - سلف

584	رصيد		
	من حـ / مرتبات	116.8	
	من حـ / مرتبات	116.8	
	من حـ / مرتبات	116.8	
	من حـ / مرتبات	116.8	
	من حـ / مرتبات	116.8	
584		584	

التمرين الثاني.

قررت شركة المقاولات العامة تكوين عهدة مالية لقسم المشروعات بقيمة 12000 دينار للصرف منها على احتياجات العمال والآليات بمواقع المشاريع وقد تمت العمليات التالية على العهدة المالية:

التاريخ	العمليات
2015/01/01 م	استلام صك العهدة المالية من قبل الموظف المسئول عن العهدة
2015/01/03 م	شراء قطع غيار لمعدات بالمشروع بقيمة 1290 دينار
2015/01/05 م	صيانة إحدى المعدات في ورشة خارج الشركة بمبلغ 1450 دينار
2015/01/12 م	شراء كروت هاتف للمشرفين على المشاريع بمبلغ 130 دينار
2015/01/15 م	شراء بعض المعدات لتنفيذ المشاريع بقيمة 3200 دينار
2015/01/18 م	دفع سلفة لأحد العاملين بالمشاريع بقيمة 300 دينار
2015/01/20 م	وجبات للعاملين بالمشاريع بقيمة 700 دينار
2015/01/23 م	وقود للآليات بالمشاريع بقيمة 2500 دينار
2015/01/26 م	زبوت وشحوم صناعية للآليات بقيمة 350 دينار
2015/01/28 م	إيجار بعض المعدات لتنفيذ بعض الأعمال بقيمة 340
2015/01/30 م	تنظيف بعض الآليات والمعدات بقيمة 130 دينار

فإذا علمت أن جميع الفواتير المقدمة من الموظف المسئول عن الصرف من العهدة المالية اعتمدت، وتم استعاضة قيمة الفواتير بصك لمواجهة احتياجات شهر فبراير 2015 م.

المطلوب

إثبات القيود الخاصة بتكوين العهدة واستعاضتها، وتصوير حساب العهدة المالية.

إجابة التمرين الثاني.

إثبات القيود الخاصة بتكوين العهدة واستعاضتها،

2015/1/1	من ح / مدينون - عهد مالية	12000	12000
	إلى ح / المصرف		

كشف تسوية العهدة المالية وتوجيهها حساب الحسابات المستخدمة في المشروع.

التاريخ	الحساب	المبلغ
2015/01/03	الصيانة	1290
2015/01/05	الصيانة	1450
2015/01/12	الاتصالات	130
2015/01/15	المعدات	3200
2015/01/18	مدينون - سلف	300
2015/01/20	مرتبات	700
2015/01/23	وقود و زيوت	2500
2015/01/26	وقود و زيوت	350
2015/01/28	ايجار معدات	340
2015/01/30	تنظيف معدات	130
	الاجمالي	10390

اثبات قيد الاستعاضة

2015/1/1	من مذكورين	
	ح / مصروف صيانة	2870
	ح / مصروف اتصالات	130
	ح / معدات	3200
	ح / مدينون - سلف	300
	ح / مرتبات	700
	ح / مصروف وقود و زيوت	2850
	ح / مصروف ايجار معدات	340
	إلى ح / مدينون - عهد مالية	10380

2015/1/1	من ح / مدينون - عهد مالية إلى ح / المصرف	10380	10380
----------	---	-------	-------

تصوير حساب العهدة المالية.

ح / مدينون - عهد مالية

2015/1/30	من مذكورين	10380	2015/1/1	إلى ح / المصرف	12000
2015/2/1	رصيد	12000	2015/1/30	إلى ح / المصرف	10380
		22380			22390

التمرين الثالث.

فيما يلي حساب المصرف بدفاتر شركة مسكة للتجارة العامة وكذلك كشف الحساب الجاري للشركة لدي مصرف الصحاري عن شهر مارس 2015 م.
أولاً: الملاحظات:

- ✓ هناك خطأ في الكشف في العملية المسجلة بتاريخ 03/20 وهي عبارة عن صك بقيمة 10500 دينار قيمة مشتريات أثاث.
- ✓ صك مرفوض بقيمة 7000 دينار
- ✓ هناك اتفاق بين الشركة وشركة الهاتف بان يقوم المصرف بخصم مقابل فواتير الهاتف والتي وردت الى المصرف خلال شهر مارس بقيمة 1200 دينار.
- ✓ مرفق مع الكشف إشعار دائن بقيمة 7500 دينار محصل من عميل سداداً لدينه.
- ✓ قيمة الايراد المحصل بصك بتاريخ 08 / 03 بقيمة 40000 دينار سجل بالدفاتر خطأ.

ثانياً: حساب المصرف لدى الشركة

ح / المصرف

03/10	من ح / مشتريات	250000	03/01	رصيد	210000
03/12	من ح / م. الكهرباء	6500	03/04	إلى ح / المبيعات	176000
03/20	من ح / الأثاث	10500	03/08	إلى ح / إيراد إيجار	42000
03/26	من ح / مشتريات	236000	03/18	إلى ح / المدينون	60000
03/28	من ح / مرتبات	144000	03/21	إلى ح / المبيعات	137000
03/31	رصيد مدين	65000	03/31	إلى ح / المدينون	87000
		712000			712000

ثالثاً: كشف المصرف

كشف المصرف

الحساب الجاري رقم ××× شركة الاستقامة

بيان	دائن	مدين	رصيد
03/01			رصيد 210000
03/04	176000		إيداعات نقدية 386000
03/08	40000		إيداعات نقدية 426000
03/10		250000	صكوك 176000
03/11	7500		إيداع نقدي 183500
03/12		6500	صكوك 177000
03/18	60000		إيداعات صكوك 237000
03/19		150	مصروفات خدمات الحساب 236850
03/20		15000	صكوك 221850
03/21	130000		إيداع نقدي 351850
03/22		1200	الاستقطاعات مقابل خدمات الهاتف 350650
03/28		236000	صكوك 114650
03/30		108000	صكوك 6650

المطلوب

أ- إعداد مذكرة التسوية باستخدام طريقة الخانتين وصولاً إلى الرصيد الحقيقي.

ب- المعالجة المحاسبية للفروق.

إجابة التمرين الثالث.

أ- إعداد مذكرة التسوية باستخدام طريقة الخانتين وصولاً إلى الرصيد الحقيقي.

تسوية المصرف					
عن شهر مارس 2015 م					
الرصيد حسب الدفاتر		65000	الرصيد حسب الكشف		6650
يضاف			يضاف		
مدينون		7500	إيداعات بالطريق	87000	
ي طرح			خطأ بصك	4500	
مصروف الكهرباء	1200				91500
مصروفات مصرفية	150		ي طرح		
صكوك مرفوضة	7000		صكوك بالطريق		36000
خطأ بصك	2000				
		10350			
الرصيد الصحيح		62150	الرصيد الصحيح		62150

إيداعات حسب الكشف			إيداعات حسب الدفاتر		
03/04	إيداعات نقدية	176000	03/04	إلى حـ / المبيعات	176000
03/08	إيداعات نقدية	40000	03/08	إلى حـ / إيراد إيجار	42000
03/18	إيداعات صكوك	60000	03/18	إلى حـ / المدينون	60000
03/21	إيداع نقدي	130000	03/21	إلى حـ / المبيعات	137000
			03/31	إلى حـ / المدينون	87000
		406000			502000

ملاحظة:

الإيداع النقدي بتاريخ 03/11 بقيمة 7500 دينار ليس إيداع من قبل الشركة ولا يدخل في إيداعاتها

الإيداعات بالطريق

إيداعات حسب الدفاتر	502000	
يطرح:		
إيداعات حسب الكشف	406000	96000
يطرح:		
صك مرفوض	7000	
خطأ في صك محصل بتاريخ 03 / 08	2000	
		9000
الإيداعات بالطريق		87000

الصكوك بالطريق

الصكوك الصادرة حسب الدفاتر	647000	
يطرح:		
الصكوك الصادرة حسب الكشف	615500	31500
يضاف:		
خطأ في إثبات صك بتاريخ 03 / 20		4500
صكوك بالطريق		36000

ب- المعالجة المحاسبية للفروق.

2015/2/1	من مذكورين		
	حـ / مصروف كهرباء		1200
	حـ / مصروفات مصرفية		150
	حـ / إيراد إيجار		2000

	ح / المدينين		7000
	إلى ح / المصرف	10350	
2015/2/1	من ح / المصرف		7500
	إلى ح / المدينين	7500	

التمرين الرابع.

تم تكليف الموظف منصور أحمد بمهمة الصرف على وحدة الأليات والحركة بشركة الضياء وذلك من خلال عهدة مستديمة بقيمة 2500 دينار يصرف منها على الوحدة فقط، ويتم تسوية العهدة نهاية كل شهر وقد قدم منصور الفواتير التالية عن مصروفاته عن شهر يناير 2015 م:

230	وقود	400	سلفة احد الموظفين بالقسم
210	قطع غيار تم تركيبها للأليات	70	استكمال إجراءات تسجيل سيارة
278	صيانة سيارات في ورش خارجية	187	مخالفات مرورية
459	معدات ورش لاستخدامها بورشة القسم		

فإذا علمت أن العهدة صرفت يصكك للسيد منصور في 2015/01/01 م ، وقد قررت إدارة المشروع تخفيض العهدة إلى مبلغ 2000 دينار في اول تسوية للعهدة.

المطلوب

إثبات قيود صرف واستعاضة العهدة، وتصوير حساب العهدة المالية

إجابة التمرين الرابع.

أ- إثبات قيود صرف واستعاضة العهدة

2015 / 01 / 01	من ح / مدينون - عهد مالية		2500
	إلى ح / المصرف	2500	
2015 / 01 / 31	من مذكورين		
	ح / مصروف صيانة		488
	ح / مصروف وقود وزيوت		230
	ح / معدات		459
	ح / مدينون - سلف		400
	ح / سيارات		70
	ح / مخالفات مرورية		187
	إلى ح / مدينون - عهد مالية	1834	

المبلغ الذي يجب صرفه لاستعاضة العهدة يساوي قيمة الفواتير المعتمدة مطروحاً منها قيمة التخفيض في العهدة

قيمة العهدة قبل التخفيض - قيمة العهدة بعد التخفيض = قيمة التخفيض

$$2500 - 2000 = 500 \text{ دينار}$$

قيمة الاستعاضة = قيمة الفواتير المعتمدة - قيمة التخفيض

$$1834 - 500 = 1334 \text{ دينار}$$

	من ح / مدينون - عهد مالية		1334
	إلى ح / المصرف	1334	

ب- تصوير حساب العهدة المالية

ح / مدينين - عهد مالية

	من مذكورين	1834	إلى ح / المصرف	2500
	رصيد	2000	إلى ح / المصرف	1334
		3834		3834

التمرين الخامس¹

فيما يلي حساب المصرف في دفاتر شركة الإخلاص وكشف المصرف المرسل إلى الشركة عن نفس الفترة، والمطلوب إعداد قائمة تسوية المصرف في ظل الملاحظات المرفقة:

ح / المصرف

	مدفوعات	2200	01/01	رصيد	2000
12/31	رصيد	1800		إيداعات	2000
		4000			4000

كشف المصرف

بيان	رصيد
رصيد 01/01	2000
+ إيداعات	1200
+ ا : ق محصلة	200
+ فوائد ا : ق	20
	3420
- صكوك مدفوعة	1800
رصيد 12/31	1620

¹ هذا التمرين ورد ضمن أسئلة امتحان الدور الثاني في مادة المحاسبة المتوسطة، لطلبة سنة ثانية، قسم المحاسبة - كلية المحاسبة - غريان، النظام السنوي، العام الجامعي 1998 - 1999 م

ملاحظات

✓ هناك صك مرفوض بقيمة 200 دينار

✓ صك من أحد العملاء بقيمة 600 دينار سجل في دفاتر المصرف بقيمة 800 دينار

حل التمرين الخامس.

تسوية المصرف عن شهر مارس 2015 م					
الرصيد حسب الدفاتر		1800	الرصيد حسب الكشف		1620
يضاف			يضاف		
اوراق قبض	200		ايداعات بالطريق		800
إيراد فوائد	20		ي طرح		
		220	صكوك بالطريق	400	
ي طرح			خطأ بصك	200	
صكوك مرفوضة		(200)			(600)
الرصيد الصحيح		1820	الرصيد الصحيح		1820

الصكوك بالطريق = 1800 - 2200 = 400 دينار

الايداعات بالطريق = 2000 - 1200 = 800 دينار

التمرين السادس

إليك البيانات التالية الخاصة بالعمليات المالية التي تمت على الحساب الجاري لشركة مسكة للتجارة العامة لدى المصرف، عن السنة المالية المنتهية في 2015/12/31 م إضافة الى قائمة تسوية المصرف عن نفس الفترة.

ح / المصرف

12/31	مدفوعات	55000	01/01	رصيد	20000
	رصيد	40000		إيداعات	75000
		95000			95000

مذكرة تسوية المصرف

40000	الرصيد بدفاتر المشروع	43000	الرصيد بكشف المصرف
2000	بضاف: تحصيل أوراق تجارية	3000	بضاف: إيداعات بالطريق
(100)	ي طرح: مصروفات مصرفية	(6100)	ي طرح: صكوك بالطريق
(700)	مصروفات كهرباء		
(300)	مصروفات اتصالات		
(1000)	صكوك مرفوضة		
39900	الرصيد الحقيقي	39900	الرصيد الحقيقي

ملاحظات أخرى:

✓ أن جميع الصكوك محصلة من العملاء سداداً لديونهم

✓ أن الصك المرفوض مقدم من أحد العملاء سداداً لدينه

المطلوب

أ- إثبات القيود المحاسبية الخاصة بتسوية المصرف.

ب- تصوير كشف المصرف قبل إجراء التسويات الجردية.

ج- تصوير حساب المصرف بدفاتر الشركة بعد إجراء التسويات الجردية.

حل التمرين السادس.

أ- إثبات القيود المحاسبية الخاصة بتسوية المصرف

	من مذكورين		
	د / المدينين	1000	
	د / مصروفات مصرفية	100	
	د / مصروف كهرباء	700	
	د / مصروف اتصالات	300	
	إلى د / المصرف	2100	
	من د / المصرف		2000
	إلى د / أوراق قبض	2000	
	اثبات تسوية المصرف		

ب- تصوير كشف المصرف قبل إجراء التسويات الجردية.

كشف المصرف

20000		بيان
		رصيد أول الفترة
	71000	يضاف
	2000	الإيداعات
73000		تحصيل أوراق تجارية
	48900	يطرح
	100	صكوك مسحوبة
	700	مصروفات مصرفية
	300	مصروف كهرباء
50000		مصروف اتصالات
43000		رصيد آخر الفترة

مع العلم ان الصكوك المرفوضة لم تظهر في كشف المصرف لأنها لم تدخل الى الحساب بسبب رفضها من قبل المصرف

الإيداعات بالكشف = الإيداعات بالدفاتر - الإيداعات بالطريق

$$1000 - 3000 - 75000 =$$

$$71000 =$$

الصكوك بالكشف = الصكوك بالدفاتر - الصكوك بالطريق

$$6100 - 55000 =$$

$$48900 =$$

ج- تصوير حساب المصرف بدفاتر الشركة بعد إجراء التسويات الجردية.

ح / المصرف

12/31	مدفوعات	55000	01/01	رصيد	20000
	رصيد مدين	40000		إيداعات	75000
		80000			80000
	من مذكورين	2100	12/31	رصيد مدين	40000
	رصيد مدين	39900		إلى ح / أوراق قيض	2000
		42000			42000

التمرين السابع¹

إليك البيانات التالية عن العهدة المستديمة للأخ منصور رئيس قسم الحركة والتي يتم تسويتها شهرياً

المبلغ	البيان
120	قطع غيار للسيارات بالقسم
30	مصاريف صيانة خارج الشركة
45	تنظيف سيارات
23	تغيير زيوت
100	شراء معدات ورش
318	الإجمالي

مع العلم ان قيمة العهدة 500 دينار صرفت في بداية الشهر، وان المبلغ النقدي المرجع من قبل صاحب العهدة 150 دينار، وإدارة الشركة تحمل صاحب العهد بقيمة العجز كسلفة تخصم من مرتبه على أقساط.

المطلوب:

أ- إثبات قيد تكوين العهدة وتسوية العهدة في نهاية الشهر.

ب- تصوير حساب العهدة.

¹ هذا السؤال جاء ضمن الامتحان النصفى لطلبة مادة المحاسبة المتوسطة 230 كلية المحاسبة الرجبان جامعة الجبل الغربي 2012/5/02 م .

حل التمرين السابع.

أ- إثبات قيد تكوين العهدة وتسوية العهدة في نهاية الشهر.

500	قيمة العهدة
318	اجمالي المصروفات
150	النقدية الباقية
468	
<u>32</u>	العجز في العهدة

يخصم مبلغ 32 دينار من مرتب صاحب العهدة

500	من ح / مدينين - عهد مالية	500	إلى ح / النقدية
195	من مذكورين		
23	ح / مصروف الصيانة		
100	ح / مصروف زيوت		
	ح / معدات		
318	إلى ح / مدينين - عهد مالية		
150	من ح / النقدية	150	إلى ح / مدينين - عهد مالية
32	من ح / مدينين - عهد مالية	32	إلى ح / مدينين - سلف
500	من ح / مدينين - عهد مالية	500	إلى ح / النقدية

ب- تصوير حساب العهدة.

ح / مدينين - عهد مالية

إلى مذكورين	318	من ح / نقدية	500
إلى ح / النقدية	150	من ح / نقدية	500
إلى ح / مدينين - سلف	32		
رصيد مدين	500		
	<u>1000</u>		<u>1000</u>

التمرين الثامن¹

قدمت إليك إحدى الشركات كشف حسابها المصرفي عن شهر يناير وحساب المصرف بدفاترها عن ذات الفترة، وطلبت منك إعداد تسوية المصرف، وتبين من خلال مقارنة بيانات الكشف المصرفي ببيانات الدفاتر ما يلي:

- ✓ رصيد المصرف حسب الدفاتر في نهاية شهر يناير بلغ 12000 دينار.
- ✓ رصيد المصرف حسب الكشف في نهاية شهر يناير بلغ 14500 دينار.
- ✓ الإيداعات خلال شهر يناير حسب الدفاتر بلغت 3000 دينار
- ✓ الإيداعات خلال شهر يناير حسب الكشف بلغت 1500 دينار
- ✓ الإيداعات بالطريق الشهر الماضي بلغت 500 دينار
- ✓ الصكوك المسحوبة خلال شهر يناير حسب الدفاتر بلغت 4000 دينار
- ✓ الصكوك المسحوبة خلال شهر يناير حسب الكشف بلغت 2000 دينار
- ✓ الصكوك بالطريق الشهر الماضي بلغت 1600 دينار
- ✓ المصروفات المصرفية حسب الكشف بلغت 10 دينار
- ✓ تم تحصيل كمبيالة لصالح الشركة ظهرت بالكشف بمبلغ 1000 دينار
- ✓ عند المراجعة تبين إن هناك صك مسحوب من الشركة تم إثباته بدفاتر الشركة بقيمة 340 دينار في حين إن قيمته الحقيقية 430 دينار.

المطلوب:

- أ. إعداد تسوية المصرف عن شهر يناير
- ب. إثبات القيود اليومية اللازمة لتسوية حساب المصرف

حل التمرين الثامن.

- أ. إعداد تسوية المصرف عن شهر يناير

تسوية المصرف عن شهر يناير					
الرصيد حسب الدفاتر		12000	الرصيد حسب الكشف		14500
يضاف			يضاف		
اوراق قبض		1000	ايداعات بالطريق		2000
يطرح			يطرح		
مصروفات مصرفية	10		صكوك بالطريق		(3600)
خطأ بصك	90				
		(100)			
الرصيد الصحيح		12900	الرصيد الصحيح		12900

¹ نفس الامتحان السابق الإشارة اليه.

الصكوك بالطريق		الايداعات بالطريق	
4000	الصكوك بالدفاتر	3000	الايداعات بالدفاتر
1600	يضاف: الصكوك بالطريق الشهر الماضي	500	يضاف: الايداعات بالطريق الشهر الماضي
(2000)	يطرح: الصكوك بالكشف	(1500)	يطرح: الايداعات بالكشف
3600	الصكوك بالطريق الشهر الحالي	2000	الايداعات بالطريق الشهر الحالي

ب. إثبات القيود اليومية اللازمة لتسوية حساب المصرف

	من د / المصرف	1000	1000
	إلى د / أوراق قبض		
	من مذكورين		
	د / مصروفات مصرفية		10
	د / الدائنين		90
	إلى د / المصرف	100	

التمرين التاسع¹

في 2012/11/01 م كان رصيد حساب المصرف بدفاتر شركة غريان 20935 دينار وفي 2012/12/01 م استلمت الشركة كشف حساب المصرف عن شهر 2012/11 م فتابين الاتي:

1. نقدية أودعت بالمصرف يوم 11/30 بقيمة 11240 دينار لم تظهر بالكشف.
2. صك حرر لشراء قرطاسية للشركة بمبلغ 460 دينار قيد خطأ بدفاتر الشركة بمبلغ 640 دينار.
3. أضاف المصرف قرض لحساب الشركة في 11/30 قيمته 5500 دينار.
4. صك بقيمة 255 دينار يخص شركة الاسمنت، خصم بالخطأ من حساب الشركة بالمصرف.
5. متحصلات أوراق قبض بلغت قيمتها 1250 دينار
6. بلغت المصروفات مقابل خدمات مصرفية 25 دينار
7. صكوك قيمتها 3240 دينار قيدت بدفاتر الشركة في 11/29 لم تظهر بالكشف.
8. صكوك مرجعة بلغت قيمتها 230 دينار
9. تم استقطاع قسط قرض في 11/30 من حساب الشركة بالمصرف قيمته 310 دينار
10. تم إضافة مبلغ بالخطأ لحساب الشركة قيمته 275 دينار يخص شركة المدار مع العلم بأن الرصيد الظاهر بكشف المصرف 19320 دينار

المطلوب

¹ هذا السؤال جاء ضمن الامتحان النصفي لطلبة مادة المحاسبة المتوسطة 230 المجموعة الثانية، كلية المحاسبة، غريان، جامعة الجبل الغربي، فصل الخريف 2012 - 2013 م.

- أ- إعداد مذكرة التسوية بطريقة الرصيد الصحيح
ب- إعداد القيود اللازمة لتسوية الحسابات بدفاتر شركة غريان

حل التمرين التاسع.

- أ- إعداد مذكرة التسوية بطريقة الرصيد الصحيح

تسوية المصرف عن شهر نوفمبر					
الرصيد حسب الدفاتر		20935	الرصيد حسب الكشف		19320
يضاف			يضاف		
اوراق قبض	1250		ايداعات بالطريق	11240	
خطأ بصك	180		خطأ بصك	255	
قرض	5500				11495
		6930			
ي طرح			ي طرح		
مصروفات مصرفية	25		صكوك بالطريق	3240	
صكوك مرفوضة	230		خطأ بصك	275	
قرض	310				(3515)
		(565)			
الرصيد الصحيح		27300	الرصيد الصحيح		27300

- ب- إثبات القيود اليومية اللازمة لتسوية حساب المصرف

	من حـ / المصرف		6930
	إلى مذكورين		
	حـ / قرطاسية	180	
	حـ / قروض	5500	
	حـ / اوراق قبض	1250	
	من مذكورين		
	حـ / مصروفات مصرفية		25
	حـ / المدينين		230
	حـ / قروض		310
	إلى حـ / المصرف	565	

التمرين العاشر.

إليك البيانات الظاهرة في حساب المصرف في شركة الانتصار وكشف المصرف عن ذات الفترة:

ح / المصرف

بيان	دائن	بيان	مدين
مشتريات	3000	رصيد	59000
مشتريات	23000	مبيعات	44000
مشتريات	20500	مبيعات	77000
مصروف صيانة	3400		
مصاريف نقل	2500		
رصيد مدين	127600		
	180000		180000

كشف المصرف

بيان	مدين	دائن	الرصيد
الرصيد			59000
إيداعات		44000	103000
صكوك مسحوبة	1500		101500
صكوك مسحوبة	23000		78500
صكوك مسحوبة	10000		68500
إيداعات		40000	108500
إيداعات		30000	138500
تحصيل ورقة تجارية		12000	150500
مصاريف مصرفية	25		150475

وبمراجعة الصكوك وكشف المصرف وحساب المصرف بالدفاتر تبين ما يلي:

- ✓ أصدرت الشركة صك مقابل سداد مشتريات بقيمة 2100 دينار، سجل بدفاتر الشركة بقيمة 1200 دينار.
- ✓ بلغت الصكوك بالطريق الشهر الماضي 1300 دينار، والإيداعات بالطريق 3500 دينار.
- ✓ هناك صك محصل من أحد المدينين تم تحويله الى المصرف لإيداعها بالحساب الجاري للشركة بقيمة 3100 دينار الا انه لم يسجل في دفاتر الشركة.

المطلوب

- أ- إعداد قائمة تسوية المصرف
ب- إثبات القيود اليومية اللازمة

حل التمرين العاشر

- أ- إعداد قائمة تسوية المصرف العادية

تسوية المصرف

الرصيد حسب الدفاتر يضاف		127600	الرصيد حسب الكشف يضاف	150475
اوراق قبض مدينين	12000 3100		ايداعات بالطريق	10500
يطرح		15100	يطرح	
مصروفات مصرفية خطأ بصك	25 900		صكوك بالطريق	(19200)
		(925)		
الرصيد الصحيح		141775	الرصيد الصحيح	141775

الصكوك بالدفاتر

الايداعات بالدفاتر

52400	الصكوك بالدفاتر	121000	الايداعات بالدفاتر
1300	يضاف: الصكوك بالطريق الشهر الماضي	3500	يضاف: الايداعات بالطريق الشهر الماضي
(34500)	يطرح: الصكوك بالكشف	(114000)	يطرح: الايداعات بالكشف
19200	الصكوك بالطريق الشهر الحالي	10500	الايداعات بالطريق الشهر الحالي

ب- إثبات القيود اليومية اللازمة لتسوية حساب المصرف

	من حـ / المصرف		15100
	إلى مذكورين		
	حـ / أوراق قبض	12000	
	حـ / مدينين	3100	
	من مذكورين		
	حـ / مصروفات مصرفية		25
	حـ / الدائنين		900
	إلى حـ / المصرف	925	

الفصل السابع

تمارين محلولة حول التسويات الجردية
للأوراق التجارية، والأوراق المالية.

التمرين الاول.

إليك البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الرفاق للإعمال التجارية في 31 / 12 / 2014 م.

المبلغ	تاريخ الاستحقاق	الورقة التجارية
3100 دينار	2016/01/01 م	كمبيالة رقم (1)
7500 دينار	2016/05/01 م	كمبيالة رقم (2)
3600 دينار	2016/07/01 م	كمبيالة رقم (3)

فإذا علمت إن معدل خصم الأوراق التجارية لدى المصارف التجارية هو 5 % وان الشركة ترغب في تكوين مخصص خصم للأوراق التجارية

المطلوب

1. احتساب قيمة المخصص المطلوب تكوينه لسنة 2014 م، ولسنة 2015 م
2. إثبات المعالجة المحاسبية لتكوين المخصص في 2014/12/31 وكذلك في 2015/12/31.
3. إظهار بند الأوراق التجارية في الميزانية لسنة 2014 وكذلك لسنة 2015 م

حل التمرين الاول.

احتساب قيمة المخصص المطلوب تكوينه لسنة 2014 م، ولسنة 2015 م

مخصص سنة 2014

155	$3100 \times 5\%$	3100	كمبيالة رقم (1)
	$7500 \times 5\%$	7500	كمبيالة رقم (2)
	$12 \div 9 \times 5\% \times 7500$		
500			
	$3600 \times 5\%$	3600	كمبيالة رقم (3)
	$12 \div 6 \times 5\% \times 3600$		
270			
925		14200	

مخصص سنة 2015

125	$12 \div 4 \times 5\% \times 7500$	7500	كمبيالة رقم (2)
90	$12 \div 6 \times 5\% \times 3600$	3600	كمبيالة رقم (3)
215		11100	

إثبات المعالجة المحاسبية لتكوين المخصص في 2014/12/31 وكذلك في 2015/12/31.

2014/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		925
	إلى حـ / مخصص خصم أوراق القبض	925	
2014/12/31	من حـ / مخصص خصم أوراق القبض		710
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	710	

إظهار بند الأوراق التجارية في الميزانية لسنة 2014 وكذلك لسنة 2015م

الميزانية العمومية			
في 2014/12/31 م			
الخصوم	أصول متداولة		13275
	أوراق قبض	14200	
	مخصص خصم أوراق القبض	925	

الميزانية العمومية			
في 2015/12/31 م			
الخصوم	أصول متداولة		13985
	أوراق قبض	14200	
	مخصص خصم أوراق القبض	215	

التمرين الثاني.

تقوم شركة الموحدين للإعمال التجارية باستثمار النقدية الفائضة لديها بعد تغطية احتياجاتها من السيولة من خلال اقتناء أوراق مالية (أسهم وسندات) والأتي بيانات على هذه الاستثمارات خلال سنة 2014 م

أرصدة 2013/12/31 م

استثمارات في أوراق مالية 150000 دينار

مخصص هبوط أسعار أوراق مالية 3000 دينار

وكانت الاستثمارات موزعة على النحو التالي

أسهم شركة النهر الصناعي 60 % من إجمالي رصيد الاستثمارات

أسهم شركة غرب طرابلس 30 % من أجمالي رصيد الاستثمارات
سندات مصرف الجبل 10 % من أجمالي رصيد الاستثمارات
فاذا علمت أن:

1. السندات تحمل فائدة 3 % على قيمتها الاسمية تستحق في 10/01 من كل عام، مع العلم ان السندات مسجلة بقيمتها الاسمية
2. أعلنت شركة النهر الصناعة على توزيعات نقدية بقيمة 3.5 دينار لكل سهم مع العلم إن القيمة الاسمية للسهم عشرة دنانير، والأسهم مسجلة بقيمتها الاسمية، وان التوزيعات لم تحصل بعد.
3. قامت شركة غرب طرابلس بتوزيع أسهم مجانية على المساهمين بمعدل 2 % من عدد الأسهم المملوكة من قبل كل مساهم مع جبر الكسر إلى سهم كامل، والقيمة الاسمية للسهم 15 دينار، مع العلم أن الأسهم مسجلة بقيمتها الاسمية، وان التوزيعات لم تحصل بعد.

المطلوب

- أ. إثبات التسويات الجردية الخاصة بالفوائد والتوزيعات
- ب. تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية اذا علمت ان القيمة السوقية للأوراق التي تمتلكها الشركة كانت على النحو التالي:

أسهم شركة النهر الصناعي	105 %
تسهم شركة غرب طرابلس	95 %
سندات مصرف الجبل	85 %

- ج. إظهار الاستثمارات قصير الأجل في ميزانية 2014/12/31 م
- د. ما هي المعالجة المحاسبية في حال قام الشركة ببيع ما تملكه من أسهم شركة طرابلس مقابل صك أودع بحساب الشركة الجاري لدى المصرف وحققت الشركة ربح من العملية يعادل 15 % من تكلفة الأسهم.

حل التمرين الثاني.

- أ. إثبات التسويات الجردية الخاصة بالفوائد والتوزيعات

الاستثمارات في 2013/12/31

90000	150000 × 60 %	أسهم النهر الصناعي
45000	150000 × 30 %	أسهم غرب طرابلس
15000	150000 × 10 %	سندات مصرف الجبل
<u>150000</u>		

الفائدة على سندات مصرف الجبل عن الفترة من 01 / 10 إلى 31 / 12 ثلاثة أشهر

$$15000 \times 3 \% \times 3 \div 12 = 112.5 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / فوائد سندات مستحقة إلى حـ / إيراد فوائد سندات	112.5	112.5
12/31	من حـ / إيراد فوائد سندات إلى حـ / الأرباح والخسائر	450	450

توزيعات أسهم النهر الصناعي

$$\text{عدد الأسهم} = 90000 \div 10 = 9000 \text{ سهم}$$

$$\text{قيمة التوزيعات النقدية} = 31500 = 3.5 \times 9000 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / توزيعات أسهم مستحقة إلى حـ / إيراد توزيعات أسهم	31500	31500
12/31	من حـ / إيراد توزيعات أسهم إلى حـ / الأرباح والخسائر	31500	31500

توزيعات شركة غرب طرابلس

التوزيعات في شكل أسهم مجانية

$$\text{عدد الأسهم قبل التوزيعات} = 45000 \div 15 = 3000 \text{ سهم}$$

$$\text{عدد الأسهم بعد التوزيعات} = 3000 \times 102\% = 3060 \text{ سهم}$$

$$\text{تكلفة السهم بعد التوزيعات} = 3060 \div 45000 = 14.706 \text{ دينار للسهم وقد كانت قبل ذلك } 15 \text{ دينار للسهم.}$$

ولا يعد قيد بالخصوص ولكن يتم تعديل تكلفة السهم وأخذ ذلك في الاعتبار عند التصرف في الأسهم بالبيع وخلافه.

ب. تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية اذا علمت ان القيمة السوقية للأوراق التي تحتفظ بها الشركة.

لا يعد مخصص لان القيمة السوقية أكبر من التكلفة	أسهم شركة النهر الصناعي
قيمة الانخفاض 5% تكوين مخصص بقيمة $2250 = 5\% \times 45000$ دينار	تسهم شركة غرب طرابلس
قيمة الانخفاض 15% تكوين مخصص بقيمة $2250 = 15\% \times 15000$ دينار	سندات مصرف الجبل

إجمالي المخصص المراد تكوينه لمواجهة انخفاض أسعار الأوراق المالية

$$4500 = 2250 + 2250 \text{ دينار}$$

يتم تعليية المخصص القديم 1500 دينار (4500 - 3000)

12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	1500	1500
-------	--	------	------

ج. إظهار الاستثمارات قصير الأجل في ميزانية 2014/12/31 م

الميزانية العمومية في 2014/12/31 م			
الخصوم	أصول متداولة		
	أوراق مالية	150000	
	مخصص هبوط أوراق مالية	4500	
			145500

د. المعالجة المحاسبية في حال قام الشركة ببيع ما تملكه من أسهم شركة طرابلس مقابل صك أودع بحساب الشركة الجاري لدى المصرف وحقت الشركة ربح من العملية يعادل 15 % من تكلفة الأسهم.

$$\text{تكلفة أسهم شركة طرابلس} = 3060 \times 14.706 = 45000 \text{ دينار}$$

$$\text{الأرباح المتحققة من العملية} = 45000 \times 15\% = 6750 \text{ دينار}$$

تكلفة الأسهم لم تتغير في الإجمالي ولكن تكلفة السهم الواحد قد تغيرت بعد إجراء توزيعات الاسم المجانية وكذلك

عدد الأسهم المصدرة قد تغير ليصبح 3060 سهم بدل 3000 سهم

تحليل العملية

أوراق مالية	45000	المصرف	51750
أرباح بيع أوراق مالية	6750		
	51750		51750

	من حـ / المصرف إلى مذكورين		31750
	حـ / الأوراق المالية	45000	
	حـ / أرباح بيع أوراق مالية	6750	

التمرين الثالث.

الاتي بيان بمحتويات المحفظة الاستثمارية لشركة المقاولون المتحدون في 2013/12/31 م

الورقة المالية	القيمة الاسمية	التكلفة
أسهم شركة الجليد	100000	101000
أسهم شركة الأنهار	70000	705000
أسهم مصرف التوفير	60000	60000
أسهم مصرف البركة	35000	35600
سندات شركة المحجوب	40000	40000

كان رصيد مخصص هبوط أوراق مالية في 2013/12/31 م قبل التسويات 2700 دينار، وعند الجرد تبين ان:

1. القيمة السوقية لأسهم شركة الجليد وشركة الأنهار تعادل 107 % من قيمتها الاسمية في حين القيمة السوقية لأسهم المصارف تعادل 97 % من قيمتها الاسمية، والقيمة السوقية للسندات تساوي قيمتها الاسمية.

2. السندات تحمل فائدة 3 % تدفع في 07/01 من كل عام

3. قامت شركة الجليد وشركة الأنهار ومصرف التوفير بالإعلان على توزيعات سيتم دفعها إلى خملت الأسهم في 02/01 /2014 م وذلك على النحو التالي:

شركة الجليد	2.5 %	من القيمة الاسمية
شركة الأنهار	4 %	من القيمة الاسمية
مصرف التوفير	3.5 %	من القيمة الاسمية

المطلوب

أ. إجراء التسويات الجردية الخاصة بالمحفظة الاستثمارية

ب. تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في 2014/12/31 م

ج. افترض أن الشركة في 2014/01/01 م باعت أسهم شركتي الأنهار والجليد، وفي 1014/05/01 م باعت

أسهم مصرف التوفير ما هي المعالجة المحاسبية إذا حققت الشركة عائد من كل عملية بيع يعادل 10 %

من التكلفة وان المبيعات تمت نقداً

حل التمرين الثالث.

أ. التسويات الجردية الخاصة بالمحفظة الاستثمارية

الفوائد على السندات عن الفترة من 07 / 01 إلى 12 / 31 = 40000 × 3 % × 6 ÷ 12 = 600

12/31	من حـ / إيراد فوائد مستحقة		600
	إلى حـ / إيراد فوائد	600	

12/31	من حـ / إيراد فوائد إلى حـ / الأرباح والخسائر	1200	1200
-------	--	------	------

التوزيعات

2500	$2.5\% \times 100000$	شركة الجليد
2800	$4\% \times 70000$	شركة الأنهار
2100	$3.5\% \times 60000$	شركة التوفير
<u>7400</u>		الاجمالي

12/31	من حـ / إيراد توزيعات أسهم مستحق إلى حـ / إيراد توزيعات أسهم	1200	1200
-------	---	------	------

ب. تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في 2014/12/31 م

رصيد المخصص أول المدة 2700 دينار

الانخفاض في قيمة الأوراق المالية:

الفرق	القيمة السوقية	التكلفة	الشركة
(6000)	$107000 = 107\% \times 100000$ دينار	101000 دينار	أسهم شركة الجليد
(4400)	$74900 = 107\% \times 70000$ دينار	70500 دينار	أسهم شركة الأنهار
1800	$58200 = 97\% \times 60000$ دينار	60000 دينار	أسهم مصرف التوفير
1650	$33950 = 97\% \times 35000$ دينار	35600 دينار	أسهم مصرف البركة
صفر	40000 دينار	40000 دينار	سندات شركة المحجوب
(6950)			

إذا تخفيض المخصص بقيمة $6950 - 2700 = 4250$ دينار

12/31	من حـ / مخصص هبوط أسعار أوراق مالية إلى حـ / الأرباح والخسائر	4250	4250
-------	--	------	------

ج. افترض أن الشركة في 2014/01/01 م باعت أسهم شركتي الأنهار والجليد، وفي 1014/05/01 م باعت

أسهم مصرف التوفير ما هي المعالجة المحاسبية إذا حققت الشركة عائد من كل عملية بيع يعادل 10 %

من التكلفة وان المبيعات تمت نقداً

بيع أسهم شركة الأنهار

التكلفة 70500 دينار

قيمة الربح المحقق = $70500 \times 10\% = 7050$ دينارالنقدية المحصلة = $70500 + 7050 = 77550 + 2800 = 80350$ دينار

يضاف إلى النقدية المحصلة قيمة التوزيعات المستحقة بقيمة 2800 دينار

	من حـ / المصرف		80350
	إلى مذكورين		
	حـ / الأوراق المالية	70500	
	حـ / أرباح بيع أوراق مالية – شركة الأنهار	7050	
	حـ / التوزيعات المستحقة	2800	

بيع أسهم شركة الجليد

التكلفة 101000 دينار

قيمة الربح المحقق = $101000 \times 10\% = 10100$ دينارالنقدية المحصلة = $101000 + 10100 + 2500 = 113600$ دينار

يضاف إلى النقدية المحصلة قيمة التوزيعات المستحقة بقيمة 2500 دينار

	من حـ / المصرف		113600
	إلى مذكورين		
	حـ / الأوراق المالية	101000	
	حـ / أرباح بيع أوراق مالية – شركة الجليد	10100	
	حـ / التوزيعات المستحقة	2500	

بيع أسهم مصرف التوفير

التكلفة 60000 دينار، وتم تحصيل قيمة التوزيعات في 2014/02/01 م

قيمة الربح المحقق = $60000 \times 10\% = 6000$ دينارالنقدية المحصلة = $60000 + 6000 = 66000$ دينار

	من حـ / المصرف		66000
	إلى مذكورين		
	حـ / الأوراق المالية – مصرف التوفير	60000	
	حـ / أرباح بيع أوراق مالية – شركة الجليد	6000	

ويتم تعديل مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في نهاية سنة 2014 م

التمرين الرابع

تقوم شركة التحدي لتمويل المشروعات باستثمار النقدية الزائدة عن حاجتها في استثمارات قصيرة الأجل في أوراق مالية (أسهم وسندات) واليك المعلومات التالية عن الأوراق المالية والمستخرجة من سجلات الشركة.

التاريخ	العملية	ملاحظات
2005/01/01 م	شراء 100 سهم من أسهم شركة التحدي بسعر 100 دينار للسهم وعدد 200 سهم من أسهم شركة الانتصار بسعر 150 دينار للسهم و500 سند من سندات شركة الطرق بسعر 105 دينار للسند	السندات بفائدة 10 % تدفع سنوياً وان تاريخ الإصدار 2004/06/30 م وان القيمة الاسمية للسند 100 دينار
2005/12/31 م	أسعار الأوراق المالية وفقاً لنشرة السوق المالي كانت على النحو التالي: أسهم شركة التحدي 105 دينار أسهم شركة الانتصار 130 دينار سند شركة الطرق 80 دينار	وتقوم سياسة الشركة على تكوين مخصص في حال انخفاض أسعار الأوراق المالية من التكلفة
2006/02/01 م	الحصول على عدد 10 أسهم كتوزيعات أسهم مجانية من شركة التحدي كما أعلنت شركة الانتصار على توزيعات نقدية بواقع 20 دينار للسهم	لم يتم تحصيل قيمة التوزيعات بعد
2006/05/01 م	تم تصفية جميع الاستثمارات قصيرة الأجل بمبلغ 50000 دينار	يشمل الثمن الفوائد والتوزيعات المستحقة

المطلوب

أثبتت المعالجة المحاسبية للعمليات السابقة على افتراض أن الفوائد على السندات تحصل في تواريخ استحقاقها إجراء قيود التسوية في 2005/12/31 م

حل التمرين الرابع.

أثبتت المعالجة المحاسبية للعمليات.

2005/01/01 م

$$\text{الفائدة على السندات} = 500 \times 100 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 2500 \text{ دينار}$$

هي فوائد سيتم تحصيلها نيابة عن البائع وسيتم تعويضه

$$\text{أسهم شركة التحدي} = 100 \text{ سهم} \times 100 \text{ دينار} = 10000 \text{ دينار}$$

أسهم شركة الانتصار = 200 سهم × 150 دينار = 30000 دينار

سندات شركة الطرق = 500 سند × 105 دينار = 52500 دينار

2005/01/01	من مذكورين		
	حـ / الأوراق المالية – سندات		52500
	حـ / الأوراق المالية – أسهم عادية		40000
	حـ / فوائد سندات مستحقة		2500
	إلى حـ / المصرف	95000	

2005/06/30 م

فائدة السندات = 500 × 100 × 10% = 5000 دينار

2005/06/30	من حـ / النقدية		5000
	إلى مذكورين		
	حـ / إيراد فوائد سندات	2500	
	حـ / إيراد فوائد سندات مستحقة	2500	

2005/12/31 م

الفائدة المستحقة على السندات عن الفترة من 07/01 / 2005 م

= 500 × 100 × 10% × 6 ÷ 12 = 2500 دينار

2005/12/31	من حـ / إيراد فوائد سندات مستحق		2500
	إلى حـ / إيراد فوائد سندات	2500	

القيمة السوقية - أسهم شركة التحدي = 100 سهم × 105 دينار = 10500 دينار

القيمة السوقية - أسهم شركة الانتصار = 200 سهم × 130 دينار = 26000 دينار

القيمة السوقية - أسهم شركة الطرق = 500 سند × 80 دينار = 40000 دينار

الإجمالي القيمة السوقية 76500 دينار

تكلفة أسهم شركة التحدي = 100 سهم × 100 دينار = 10000 دينار

تكلفة أسهم شركة الانتصار = 200 سهم × 150 دينار = 30000 دينار

تكلفة أسهم شركة الطرق = 500 سند × 105 دينار = 52500 دينار

الإجمالي التكلفة 92500 دينار

مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية = 76500 - 92500 = 16000 دينار

2005/01/01	من ح / الأرباح والخسائر		16000
	إلى ح / مخصص هبوط أسعار أوراق المالية	16000	

2006/02/01 م

التوزيعات العينية (الأسهم المجانية):

لا يعد بها قيد محاسبي إنما تحسب تكلفة السهم بعد التوزيعات على النحو التالي:

$$10000 \div 110 = 90.909 \text{ دينار للسهم}$$

ويتم مراعاة هذه التكلفة عند التصرف في الأسهم

التوزيعات النقدية:

$$200 \text{ سهم} \times 20 = 4000 \text{ دينار}$$

2006/02/01	من ح / إيراد توزيعات مستحق		4000
	إلى ح / إيراد توزيعات	4000	

2006/05/01 م

تحليل العملية

أوراق مالية - سندات	52500	النقدية	50000
أوراق مالية - أسهم	40000	مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	16000
إيراد فوائد سندات	1666.667	خسائر بيع الأوراق المالية	34666.667
إيراد توزيعات مستحقة	4000		
إيراد فوائد مستحقة	2500		
	100666.667		100666.667

إيراد الفوائد $500 \times 100 \times 4 \div 12 = 1666.667$ دينار عن الفترة المالية من 2005/01:01 إلى

2005/05/01.

الفوائد المستحقة 2500 دينار تظهر في ميزانية 2005/12/31 م

التوزيعات المستحقة 4000 دينار

إجراء قيود التسوية في 2006/12/31 م

2006/05/01	من مذكورين		
	ح / النقدية		50000
	ح / مخصص هبوط أسعار الأوراق مالية		16000
	ح / خسائر بيع الأوراق المالية		34666.667
	إلى مذكورين		
	ح / الأوراق المالية – سندات	52500	
	ح / الأوراق المالية – أسهم	40000	
	ح / إيراد فوائد سندات	16666.667	
	ح / إيراد فوائد سندات مستحقة	2500	
	ح / إيراد توزيعات مستحقة	4000	

التمرين الخامس¹

قامت شركة السعادة بشراء 200 سند بتكلفة 123 دينار للسند وقد كانت القيمة الاسمية للسند 100 دينار والفائدة الاسمية 6 % تدفع في 01/01 وكذلك في 07/01 من كل عام، وعلى أن يتم استرجاع السندات بعد خمس سنوات من تاريخ الإصدار والذي كان في 1997/01/01 م. فإذا علمت أن تاريخ الشراء هو 1998/01/01 م.

المطلوب

1. أثبات القيود من 98/01/01 م إلى 99/12/31 م بما في ذلك قيود التسوية والإقفال.
2. إظهار بند الاستثمارات في ميزانية 1999/12/31 م
3. بفرض ان الشركة ترغب في بيع الاستثمارات في 1999/03/01 م فما هي القيمة الواجب تحصيلها حتى لا تحقق الشركة أرباح أو خسائر من عملية البيع وكيف سيكون القيد بافتراض إن المبلغ استلم نقداً

حل التمرين الخامس.

1. أثبات القيود من 98/01/01 م إلى 99/12/31 م بما في ذلك قيود التسوية والإقفال.

$$1998/01/01 \text{ م تكلفة السندات} = 123 \times 200 = 24600 \text{ دينار}$$

1998/01/01	من ح / الأوراق المالية – السندات		24600
	إلى ح / النقدية	24600	

$$1998/07/01 \text{ م إيراد فوائد} = 200 \times 100 \times 6\% \times 6 \div 12 = 600 \text{ دينار}$$

¹ هذا التمرين هو السؤال الثاني في الامتحان النهائي الدور الثاني لطلبة سنة الثانية (النظام السنوي) كلية المحاسبة – غريان - جامعة الجبل الغربي، للعام الجامعي 1998 - 1999 م

1998/07/01	من حـ / النقدية إلى حـ / إيراد فوائد	600	600
------------	---	-----	-----

1998/12/31 م إيراد فوائد (تسوية جردية)

$$600 = \frac{6}{12} \times \% 6 \times 100 \times 200 \text{ دينار}$$

1998/12/31	من حـ / إيراد فوائد مستحق إلى حـ / إيراد فوائد	600	600
	من حـ / إيراد فوائد إلى حـ / الأرباح والخسائر	1200	1200
1999/01/01	من حـ / النقدية إلى حـ / إيراد فوائد مستحق	600	600
1998/07/01	من حـ / النقدية إلى حـ / إيراد فوائد	600	600
1999/12/31	من حـ / إيراد فوائد مستحق إلى حـ / إيراد فوائد	600	600
1999/12/31	من حـ / إيراد فوائد إلى حـ / الأرباح والخسائر	1200	1200

2. إظهار بند الاستثمارات في ميزانية 1999/12/31 م

الميزانية العمومية			
1999/12/31			
خصوم	الأصول		
	الأصول المتداولة		
	الأوراق المالية	24600	
	إيراد فوائد مستحق	600	

3. بفرض ان الشركة ترغب في بيع الاستثمارات في 1999/03/01 م فما هي القيمة الواجب تحصيلها حتى

لا تحقق الشركة أرباح أو خسائر من عملية البيع وكيف سيكون القيد بافتراض ان المبلغ استلم نقداً

تكلفة السندات 24600 دينار

فوائد مستحقة = $200 \times 100 \times 6\% \times 2 \div 12 = 200$ دينار
المبلغ الواجب تحصيله = $24600 + 200 = 24800$ دينار

1999/12/31	من حـ / النقدية		24800
	إلى مذكورين		
1999/12/31	حـ / إيراد فوائد	200	
	حـ / الأوراق المالية – سندات	24600	

التمرين السادس.

إليك العمليات التي تمت خلال سنة 2014 م بخصوص الأوراق التجارية إضافة إلى الأرصدة في 2013/12/31 م الأرصدة في 2013 / 12 / 31 م.

أوراق القبض 21000 دينار
مخصص خصم أوراق القبض 1325 دينار
أوراق الدفع 7000 دينار

مع العلم بان رصيد أوراق القبض عبارة عن ثلاث ورقات قبض بيانها كالاتي:

الورقة (1) بقيمة 7000 دينار تستحق بتاريخ 2014/07/01 م
الورقة (2) بقيمة 9000 دينار تستحق بتاريخ 2014/09/01 م
الورقة (3) بقيمة 5000 دينار تستحق بتاريخ 2014/10/01 م

تم تحصيل الورقات الثلاث التي ظهر رصيدها في ميزانية 2013/12/31 م في تواريخ استحقاقها تم قبول أوراق قبض إضافية مقابل مبيعات بضاعة خلال السنة على النحو التالي:

ورقة رقم (4) بقيمة 10000 دينار تستحق بتاريخ 2015/06/01 م
ورقة رقم (5) بقيمة 12000 دينار تستحق بتاريخ 2015/08/01 م
ورقة رقم (6) بقيمة 8000 دينار تستحق بتاريخ 2015/11/01 م
ورقة رقم (7) بقيمة 15000 دينار تستحق بتاريخ 2015/05/01 م
تم إصدار أوراق تجارية مقابل مشتريات على النحو التالي:

ورقة رقم (8) بقيمة 5000 دينار تستحق بتاريخ 2015/03/01 م
ورقة رقم (9) بقيمة 12000 دينار تستحق بتاريخ 2015/07/01 م
ورقة رقم (10) بقيمة 7000 دينار تستحق بتاريخ 2015/09/01 م

مع العلم انه تم سداد أوراق الدفع الظاهرة في ميزانية 2013/12/31 م وهي ورقة وحيدة بقيمة 7000 دينار

المطلوب

1. إجراء التسويات الجردية للأوراق التجارية في 2014/12/31 م، مع العلم أن نسبة الخصم لم تتغير.
2. بيان كيفية إظهار الأوراق التجارية في ميزانية 2014/12/31 م
3. هل يتم تكوين مخصص لأوراق الدفع ولماذا؟

حل التمرين السادس.

1. التسويات الجردية للأوراق التجارية في 2014/12/31 م، مع عدم تغير نسبة الخصم.

نسبة الخصم في سنة 2013 م

$$1325 = [12 \div 9 \times \text{س} \times 5000] + [12 \div 8 \times \text{س} \times 9000] + [12 \div 6 \times \text{س} \times 7000]$$

$$1325 = \text{س} 3750 + \text{س} 6000 + \text{س} 3500$$

$$1325 = \text{س} 13250$$

$$\text{س} = 13250 \div 1325 = 10\%$$

أوراق القبض الظاهرة بالميزانية تكلفتها 45000 دينار مخصص خصمها على النحو التالي:

$$416.667 = 12 \div 5 \times 10\% \times 10000$$

$$700 = 12 \div 7 \times 10\% \times 12000$$

$$666.667 = 12 \div 10 \times 10\% \times 18000$$

$$500 = 12 \div 4 \times 10\% \times 15000$$

إجمالي مخصص الخصم 2283.334 دينار

المبلغ المستقطع من الدخل لتعليق مخصص خصم الأوراق التجارية = 1325 – 2283.334 = 958.334 دينار

12/31	من د / الأرباح والخسائر	958.334
	د / مخصص خصم أوراق القبض	958.334

2. بيان كيفية إظهار الأوراق التجارية في ميزانية 2014/12/31 م

الميزانية العمومية			
1999/12/31			
الخصوم		الأصول	
التزامات قصيرة الأجل	24000	الأصول المتداولة	45000
أوراق الدفع		الأوراق القبض	
		خصم أوراق القبض	2283.334
			42716.666

3. هل يتم تكوين مخصص لأوراق الدفع ولماذا؟

لا يتم تكوين مخصص خصم لأوراق الدفع والسبب هو ان هذه الأوراق هي دين على المشروع، وبالتالي المستفيد منها، والتي تظهر في ميزانيته على إنها أوراق قبض هو القادر على خصم هذه الأوراق لدي المصارف لأنها أصل يمكن أن يتنازل عنه للمصارف مقابل الحصول على نقدية حاضرة مع استفادة المصرف من مصروف خصم الأوراق والذي يحسب كنسبة من قيمة الأوراق المخصومة بالأخذ في الاعتبار فترة الخصم وهي الفترة من تاريخ الخصم وتاريخ استحقاق الأوراق المخصومة.

أما أوراق الدفع فهي تمثل خصماً وليست أصل وبالتالي لا يمكن التنازل على الدين مقابل الحصول على منافع.

التمرين السابع¹

فيما يلي بيانات عن الاستثمارات قصيرة الأجل في الأوراق المالية لدى إحدى الشركات

نوع الورقة	العدد	تكلفة الشراء	القيمة الاسمية
أسهم شركة الانتصار	50 سهم	110 د / سهم	100 د / سهم
أسهم شركة الجبل	20 سهم	90 د / سهم	100 د / سهم
سندات مصرف الادخار	10 سندات	1000 د / للسند	1000 د / سند

فإذا علمت:

1. أن شركة الانتصار أعلنت في 10 / 01 / 2011 م على توزيعات نقدية بقيمة 10% من القيمة الاسمية، تم سدادها في 11 / 06 / 2011 م.
2. أن شركة الجبل أعلنت في 25 / 05 / 2011 م على توزيعات أسهم مجانية 20% من عدد الأسهم المملوكة تم تسليمها في 15 / 11 / 2011 م.
3. الفائدة على السندات 5% تدفع سنوياً في 31 / 12 / من كل عام .

المطلوب:

- أ. إثبات المعالجة المحاسبية لعملية الشراء واستحقاق وتحصيل التوزيعات والفوائد، إذا علمت أن الأوراق المالية اشترت في 01/01/2011 م، ودفعت قيمتها نقداً.
- ب. ما هو عدد أسهم شركة الجبل المستثمر فيها، وما مقدار تكلفة السهم الواحد، في 31/12/2011 م.

حل التمرين السابع.

- أ. إثبات المعالجة المحاسبية لعملية الشراء واستحقاق وتحصيل التوزيعات والفوائد، إذا علمت أن الأوراق المالية اشترت في 01/01/2011 م، ودفعت قيمتها نقداً.

¹ هذا التمرين هو السؤال الثالث في الامتحان النهائي في مادة المحاسبة المتوسطة الأولى (230) لطلبة كلية المحاسبة – الرجبان - جامعة الجبل الغربي، بتاريخ 2012/05/30 م، وأسئلة الامتحان كانت من إعداد المؤلف.

تكلفة أسهم شركة الانتصار	50 سهم × 110 =	5500 دينار
تكلفة أسهم شركة الجبل	20 سهم × 90 =	1800 دينار
تكلفة سندات مصرف الادخار	10 سند × 1000 =	10000 دينار
		<u>17300 دينار</u>

12/31	من مذكورين حـ / أوراق مالية – أسهم حـ / أوراق مالية – سندات إلى حـ / النقدية	7300 10000 17300
-------	---	------------------------

توزيعات شركة الانتصار

50 سهم × 100 دينار للسهم × 10 % = 500 دينار

2011/01/10	من حـ / إيراد توزيعات مستحق إلى حـ / إيراد توزيعات	500 500
2011/06/11	من حـ / النقدية إلى حـ / إيراد توزيعات مستحق	500 500

توزيعات شركة الجبل – أسهم مجانية

لا يعد قيد محاسبي بالخصوص ويتم فقط تخفيض تكلفة السهم الواحد وهذه التكلفة يرجع إليها عند التصرف في

أسهم شركة الجبل

عدد الأسهم المجانية = 20 × 20 % = 4 أسهم

إجمالي عدد الأسهم = 20 + 4 = 24 سهم

تكلفة الجديدة للسهم = 1800 ÷ 24 = 75 دينار للسهم

فوائد السندات

الفوائد = 10 × 1000 × 5 % = 500 دينار

	من حـ / النقدية إلى حـ / إيراد توزيعات مستحق	500 500
--	---	------------

ما هو عدد أسهم شركة الجبل المستثمر فيها، وما مقدار تكلفة السهم الواحد، في 2011/12/31 م.

عدد أسهم شركة الجبل 24 سهم، وتكلفة السهم الواحد 75 دينار.

التمرين الثامن.

بأشر سعيد عمله كمدير مالي بإحدى الشركات في يناير 2013 م، ومن خلال الاطلاع على التقارير المالية للشركة والاستفسار من القائمين على الإدارة المالية خلال الفترة التي سبقت التحاقه بالشركة اتضح له ان لدى الشركة فائض نقدي كبير غير مستثمر بشكل جيد وكان السبب الرئيسي وراء ذلك مخاوف المدير المالي السابق من الوقوع في أزمة سيولة وبعد الاطلاع على الفرص الاستثمارية المتاحة ومناقشة بعض الاستشاريين اعتمد المدير المالي الجديد خطة استثمارية ترتب عليها الآتي:

في 01 / 06 / 2013 شراء عدد 100 سند من سندات المصرف الاتحادي القيمة الاسمية للسند 1000 دينار وبفائدة سنوية 6 % تدفع في 06/01 من كل عام خلال عمر السندات، وبلغت تكلفة شراء السند الواحد 1120 دينار، مع العلم ان تاريخ الإصدار 01 / 06 / 2010

في 01 / 07 / 2013 شراء مجموعة من الأسهم من السوق المالي بيانها كالآتي:

أسهم الجزيرة للمقاولات عدد 1000 سهم تكلفة السهم 95 دينار

أسهم الأمواج للألعاب البحرية عدد 500 سهم تكلفة السهم 110 دينار

أسهم الفكر للطباعة والنشر عدد 700 سهم تكلفة السهم 130 دينار

مع العلم ان القيمة الاسمية للسهم في كل الشركات 100 دينار للسهم

في 01 / 10 / 2013 شراء حافظة استثمارية بقيمة 150000 دينار، تتكون من الأوراق المالية التالية:

الأوراق المالية	العدد	القيمة الاسمية	التكلفة	الفائدة السنوية	تاريخ دفع الفوائد
أسهم السماء للطيران	80 سهم	1000 دينار / سهم	81600 دينار	-	
سندات مصرف الشرق	250 سند	100 دينار / سند	25000 دينار	4 %	10/01
سندات مصرف المدخرون	500 سند	100 دينار / سند	43400 دينار	6 %	07/01

المطلوب

أ. إعداد قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 م

ب. بيان كيفية ظهور هذه الاستثمارات في ميزانية سنة 2013 م على افتراض أن أسعار الأوراق المالية بجميع أنواعها أصبحت تساوي القيمة الاسمية، وان الشركة ترغب في تكوين مخصص لمواجهة انخفاض الأسعار في حال الحاجة إليه.

ج. في السنة المالية 2014 م تمت العمليات التالية على الاستثمارات

2014/03/01 م بيع نصف سندات المصرف الاتحادي وحققت الشركة عائداً بنسبة 5 % من التكلفة

2014/07/15 م بيع أسهم شركة الجزيرة بقيمة إجمالية 105000 دينار

أعلنت شركة الأمواج عن توزيعات نقدية بقيمة خمسة دنانير للسهم 2014/10/10 م

أعلنت شركة الفكر عن توزيعات أسهم مجانية بمعدل 15 % من عدد الأسهم المملوكة. 2014/11/01 م

وزعت شركة السماء توزيعات نقدية بقيمة 125 دينار للسهم 2014/12/05 م

فما هي المعالجة المحاسبية لهذه العمليات وكيف سيكون أثرها على بند الاستثمارات قصيرة الأجل في ميزانية 2014 م على افتراض إن أسعار الأوراق المالية لم تتغير
حل التمرين الثامن.

أ. إعداد قيود التسوية اللازمة في 2013/12/31 م

الفوائد على السندات

سندات المصرف الاتحادي

$$100 \text{ سند} \times 1000 \times 6\% \times 7 \div 12 = 3500 \text{ دينار}$$

سندات مصرف الشرق

$$250 \text{ سند} \times 100 \times 4\% \times 3 \div 12 = 250$$

سندات مصرف المدخرون

$$500 \text{ سند} \times 100 \times 6\% \times 6 \div 12 = 1500$$

ايراد فوائد مستحقة مشتراة عن الفترة من 07 / 01 إلى 10 / 01 لا تعتبر ايراد بل مبلغ مدفوع سيتم استرداده عند تحصيل الفوائد ويتراض انها اثبتت كإيرادات فوائد مستحقة عند الشراء دون ان يكون لذلك أثر على ايراد الفوائد.

$$500 \text{ سند} \times 100 \times 6\% \times 3 \div 12 = 750$$

ايراد فوائد تخص الفترة غير مدفوعة (ايراد فوائد مستحقة) عن الفترة من 10 / 01 إلى 12 / 31

$$500 \text{ سند} \times 100 \times 6\% \times 3 \div 12 = 750$$

و عليه ايراد فوائد السندات المستحق عن السنة المالية 2013 م كالاتي:

سندات المصرف الاتحادي 3500 دينار

سندات مصرف الشرق 250 دينار

سندات مصرف المدخرون 750 دينار

الاجمالي 4500 دينار

	من حـ / ايراد فوائد سندات مستحق		4500
	إلى حـ / ايراد فوائد سندات	4500	

وتظهر الفوائد المستحقة في الميزانية 2013/12/31 م بقيمة 5250 دينار

$$4500 + 750 + 5250 \text{ دينار}$$

لا توجد توزيعات نقدية أو عينية

ب. بيان كيفية ظهور هذه الاستثمارات في ميزانية سنة 2013 م على افتراض أن أسعار الأوراق المالية بجميع أنواعها أصبحت تساوي القيمة الاسمية، وان الشركة ترغب في تكوين مخصص لمواجهة انخفاض الأسعار في حال الحاجة إليه.

تكلفة الاستثمارات		
112000 دينار	100 سند × 1120	سندات المصرف الاتحادي
95000 دينار	1000 سهم × 95	أسهم الجزيرة للمقاولات
55000 دينار	500 سهم × 110	أسهم الأمواج للألعاب
91000 دينار	700 سهم × 130	أسهم الفكر للطباعة
81600 دينار		أسهم السماء للطيران
25000 دينار		سندات مصرف الشرق
43400 دينار		سندات مصرف المدخرون
503000 دينار		الإجمالي

القيمة السوقية للاستثمارات		
100000 دينار	100 سند × 1000	سندات المصرف الاتحادي
100000 دينار	1000 سهم × 100	أسهم الجزيرة للمقاولات
50000 دينار	500 سهم × 100	أسهم الأمواج للألعاب
70000 دينار	700 سهم × 100	أسهم الفكر للطباعة
80000 دينار	80 سهم × 1000	أسهم السماء للطيران
25000 دينار	250 سهم × 100	سندات مصرف الشرق
50000 دينار	500 سند × 100	سندات مصرف المدخرون
475000 دينار		الإجمالي

إذا المخصص المطلوب تكوينه لمواجهة انخفاض الأسعار

$$28000 = 475000 - 503000$$

2013 / 12 / 31	من حـ / الأرباح والخسائر	28000	28000
	إلى حـ / مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية		

ج. المعالجة المحاسبية للعمليات على الاستثمارات تمت في السنة المالية 2014 م، وأثرها على بند الاستثمارات قصيرة الأجل في ميزانية 2014 م، على افتراض إن أسعار الأوراق المالية لم تتغير، باستثناء أسهم شركة الفكر للطباعة التي انخفضت قيمتها السوقية فكانت 70000 دينار

بيع سندات المصرف الاتحادي بتاريخ 2014/03/01 م

التكلفة 100 سند × 1120 دينار للسند = 112000 دينار

تكلفة السندات المباعة = 50% × 112000 = 56000 دينار

الربح المتحقق من عملية البيع = 5% × 56000 = 2800 دينار

الفوائد عن الفترة من 2013 /06/01 م إلى 2014/03/01 م وهي قسمان

الفوائد عن الفترة من 2013 /06/01 م إلى 2013/12/31 م، قيمتها 3500 دينار يفترض انه تم اثباتها في 31 /

12 / 2013 م إيراد فوائد مستحقة.

الفوائد عن الفترة من 2013 /12/31 م إلى 2014/03/01 م، وهي عن الأسهم المباعة

= 50 سند × 1000 × 6% × 2 ÷ 12 = 500 دينار

تحليل العملية

الأوراق المالية - سندات	56000	المصرف	62800
إيراد فوائد سندات مستحق	3500		
إيراد فوائد سندات	500		
أرباح بيع الأوراق المالية	2800		
	62800		62800

	من حـ / المصرف		62800
	إلى مذكورين		
	حـ / أوراق مالية - سندات	56000	
	حـ / إيراد فوائد سندات مستحق	3500	
	حـ / إيراد فوائد السندات	500	
	حـ / أرباح بيع الأوراق المالية	2800	

بيع أسهم شركة الجزيرة
تكلفة الأسهم 95000 دينار

تحليل العملية

الأوراق المالية - أسهم	95000	المصرف	105000
أرباح بيع الأوراق المالية	10000		
	105000		105000

	من ح / المصرف إلى مذكورين		105000
	ح / أوراق مالية - أسهم	95000	
	ح / أرباح بيع الأوراق المالية	10000	

إعلان توزيعات نقدية شركة الأمواج

عدد الأسهم 500 سهم

قيمة التوزيعات = 500 سهم × 5 دنانير = 2500 دينار

	من ح / إيراد توزيعات مستحق		25000
	ح / إيراد توزيعات - شركة الأمواج	25000	

إعلان عن توزيع أسهم مجانية عن شركة الفكر للطباعة، لا يعد بها قيد ولكنها تؤثر على تكلفة السهم الواحد

تكلفة سهم شركة الفكر للطباعة قبل توزيعات الأسهم المجانية = 130 دينار للسهم

عدد الأسهم بعد توزيعات الأسهم المجانية = $700 \times 115\% = 805$ سهم

إذا تكلفة السهم بعد التوزيعات الأسهم المجانية = إجمالي تكلفة أسهم شركة الفكر وهذه التكلفة لم تتغير مقسومة

على عدد الأسهم بعد توزيعات الأسهم المجانية

$(130 \times 700) \div 805 = 113.043$ دينار تقريباً

توزيعات نقدية من شركة السماء = 80 سهم × 125 دينار = 10000 دينار

	من ح / النقدية		105000
	ح / إيراد توزيعات - شركة الأمواج	10000	

أثر العمليات على بند الاستثمارات

الاستثمارات الباقية في تاريخ 2014/12/31 م

القيمة السوقية	التكلفة		
50000	56000	50 سند × 1120	سندات المصرف الاتحادي
50000	55000	500 سهم × 110	أسهم الأمواج للألعاب
70000	91000	805 سهم × 113.043	أسهم الفكر للطباعة
80000	81600		أسهم السماء للطيران
25000	25000		سندات مصرف الشرق
50000	43400		سندات مصرف المدخرون
325000	352000		

قيمة المخصص المطلوب = 352000 - 325000 = 27000 دينار

رصيد المخصص 28000، ويجب تخفيضه بقيمة = 28000 - 27000 = 10000

105000	من د / مخصص هبوط أسعار أوراق مالية		
10000	د / الأرباح والخسائر		

التمرين التاسع.

الجدول التالي يوضح بعض البيانات بخصوص ثلاث ورقات تجارية (كمبيالات) بتاريخ 2013 / 12 / 31 م

الورقة	القيمة الاسمية	تاريخ الاستحقاق	الساحب	المسحوب عليه	المستفيد
الأولى	10000 دينار	2014/05/01	شركة منصور	شركة مؤيد	شركة الاتفاق
الثانية	15000 دينار	2014 /09/01	شركة منصور	شركة المهدي	شركة الاتفاق
الثالثة	25000 دينار	2014 /12/01	شركة الاتحادية	شركة منصور	شركة المقاولون

فإذا علمت أن معدل خصم الأوراق التجارية لدى المصارف 6 %

المطلوب

أ. إظهار الأوراق التجارية في القوائم المالية للشركات ذات العلاقة في 2013/12/31 م، مع تكوين مخصص لخصم الأوراق التجارية.

ب. إظهار الأوراق التجارية في القوائم المالية للشركات ذات العلاقة في 2014/06/30 م، إذا قامت الشركات بإعداد قوائمها المالية نصف السنوية، على افتراض أن الأوراق حصلت في تواريخ استحقاقها

حل التمرين التاسع.

أ. إظهار الأوراق التجارية في القوائم المالية للشركات ذات العلاقة في 2013/12/31 م، مع تكوين مخصص لخصم الأوراق التجارية.

شركة منصور

ورقة القبض الأولى: قيمتها 10000 دينار لا تظهر في القوائم المالية لأنها محولة إلى طرف ثالث مستفيد – شركة الاتفاق

ورقة القبض الثانية: قيمتها 15000 دينار لا تظهر في القوائم المالية لأنها محولة إلى طرف ثالث مستفيد – شركة الاتفاق

ولا يعد عنها مخصص خصم

أوراق الدفع ورقة واحدة (الورقة الثالثة) تظهر ضمن الالتزامات بقيمة 25000 دينار شركة الاتحادية

أوراق قبض ورقة واحدة (الورقة الثالثة) بقيمة 25000 دينار

وعليها نفس الملاحظة الواردة على أوراق قبض شركة المنصورة

شركة مؤيد

اوراق دفع عدد ورقة واحدة (الورقة الاولى) بقيمة 10000 دينار تظهر ضمن الالتزامات شركة هادي

أوراق دفع عدد ورقة واحدة (الورقة الثانية) بقيمة 15000 دينار تظهر ضمن الالتزامات شركة الاتفاق

ورقة القبض الأولى: قيمتها 10000 دينار تاريخ الاستحقاق 2014/05/01 م

$$\text{الخصم} = 10000 \times 6\% \times 4 \div 12 = 200$$

ورقة القبض الثانية: قيمتها 15000 دينار تاريخ الاستحقاق 2014/09/01 م

$$\text{الخصم} = 15000 \times 6\% \times 8 \div 12 = 600$$

تظهر أوراق القبض في الميزانية العمومية على النحو التالي:

الأصول المتداولة

25000	أوراق القبض
800	يطرح مخصص خصم أوراق قبض
<hr/>	
24200	صافي أوراق القبض

شركة المقاولون

ورقة القبض واحدة (الورقة الثالثة) قيمتها 25000 دينار تاريخ الاستحقاق 2014/12/01 م

$$\text{الخصم} = 25000 \times 6\% \times 11 \div 12 = 1375 \text{ دينار}$$

تظهر أوراق القبض في الميزانية العمومية على النحو التالي:

الأصول المتداولة

25000	أوراق القبض
1375	يطرح مخصص خصم أوراق قبض
<u>23625</u>	صافي أوراق القبض

ب. إظهار الأوراق التجارية في القوائم المالية للشركات في 2014/06/30 م، على افتراض أن الأوراق

حصلت في تواريخ استحقاقها

في ميزانية 2014/06/30 م لا يبقى إلا الورقة الثانية والورقة الثالثة

تظهر أوراق القبض في الميزانية العمومية لشركة الاتفاق على النحو التالي:

الأصول المتداولة

15000	أوراق القبض
150	يطرح مخصص خصم أوراق قبض
<u>14850</u>	صافي أوراق القبض

$$\text{الخصم} = 15000 \times 6\% \times 2 \div 12 = 150 \text{ دينار}$$

تظهر أوراق القبض في الميزانية العمومية المقاولون على النحو التالي:

الأصول المتداولة

25000	أوراق القبض
625	يطرح مخصص خصم أوراق قبض
<u>24375</u>	صافي أوراق القبض

$$\text{الخصم} = 25000 \times 6\% \times 5 \div 12 = 625 \text{ دينار}$$

التمرين العاشر¹

إليك العمليات التي تمت خلال الفترة من 2005/06/30 م إلى 2005/12/31 م.

¹ هذا التمرين هو السؤال الثالث في الامتحان النهائي في مادة المحاسبة المتوسطة الأولى (230) لطلبة كلية المحاسبة - غريان - جامعة الجبل الغربي، بتاريخ 2007/01/10 م، وأسئلة الامتحان كانت من إعداد المؤلف.

التاريخ	العملية	ملاحظات
2005/06/30 م	شراء 50 سهم من أسهم شركة النور بسعر 10 دينار للسهم وعدد 100 سهم من أسهم شركة التأمين بسعر 15 دينار للسهم وعدد 30 سند من سندات شركة الطرق بسعر 150 دينار للسند	السندات بفائدة 5 % تدفع سنوياً وان تاريخ الإصدار 2005/06/30 م وان القيمة الاسمية للسند 150 دينار
2005/07/01 م	شراء 100 سند من سندات شركة الانتصار بسعر 110 دينار للسند	السندات بفائدة 5 % تدفع كل ست أشهر، وان تاريخ الإصدار 2005/06/30 م وان القيمة الاسمية للسند 100 دينار
2005/10/15 م	شراء 100 سهم من أسهم شركة العبور بسعر 15 دينار للسهم	يضاف إلى سعر الشراء مبلغ 450 دينار قيمة توزيعات مستحقة
2005/11/15 م	تحصيل 450 دينار توزيعات مستحقة على أسهم شركة العبور	
2005/12/31 م	أسعار الأوراق المالية وفقاً لنشرة السوق المالي كانت على النحو التالي: سهم شركة العبور 10 دينار، سهم شركة النور 9 دينار، سهم شركة التأمين 14 دينار، سند شركة الطرق 145 دينار، سند شركة الانتصار 100 دينار	وتقوم سياسة الشركة على تكوين مخصص في حال انخفاض أسعار الأوراق المالية

حل التمرين العاشر.

2005/06/30 م

تكلفة الاستثمارات المشتراة		
500 دينار	50 سهم × 10	أسهم شركة النور
1500 دينار	100 سهم × 15	أسهم شركة التأمين
4500 دينار	30 سند × 150	سندات شركة الطرق
6500 دينار		

من مذكورين			
2005/06/30 م	حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل - أسهم	2000	
	حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل - سندات	4500	
	إلى حـ / النقدية	6500	

2005/07/01 م

تكلفة الاستثمارات 100 سند $110 \times 11000 = 11000$ دينار

2005/07/01 م	من حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل - سندات إلى حـ / النقدية	11000	11000
--------------	---	-------	-------

2005/10/15 م

تكلفة الأسهم 100 سهم $15 \times 1500 = 1500$ دينار

2005/10/15 م	من مذكورين حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل - أسهم حـ / إيرادات توزيعات مستحقة إلى حـ / النقدية	1500 450 1950	1500 450
2005/11/15 م	من حـ / النقدية إلى حـ / إيرادات توزيعات مستحق	450 450	450

2005/12/31 م

الفوائد المستحقة سندات شركة الطرق = $30 \text{ سند} \times 150 \times 5\% \times 6 \div 12 = 112.5$ دينارالفوائد المستحقة سندات شركة الانتصار = $100 \text{ سند} \times 100 \times 5\% \times 6 \div 12 = 250$ دينارإجمالي الفوائد المستحقة عن سنة 2005 م = $250 + 112.5 = 362.5$ دينار

2005/12/31 م	من حـ / إيرادات فوائده سندات مستحق إلى حـ / إيرادات فوائده سندات	362.5	362.5
--------------	---	-------	-------

احتساب مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية

القيمة السوقية	التكلفة	
$1000 = 10 \times 100$	$1500 = 15 \times 100$	شركة العبور
$450 = 9 \times 50$	$500 = 10 \times 50$	شركة النور
$1400 = 14 \times 100$	$1500 = 15 \times 100$	شركة التأمين
$4350 = 145 \times 30$	$4500 = 150 \times 30$	شركة الطرق
$10000 = 100 \times 100$	$11000 = 110 \times 100$	شركة الانتصار
17200	19000	الإجمالي

 $1800 = 17200 - 19000$

المخصص

2005/12/31 م	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مخصص هبوط أوراق مالية	1800	1800
2005/12/31 م	من حـ / إيرادات فوائد سندات إلى حـ / الأرباح والخسائر	362.5	362.5

الميزانية العمومية

في 2005/12/31 م

الأصول المتداولة

		استثمارات قصيرة الأجل
	3500	الأسهم
	15500	السندات
	<hr/>	
19000		
1800		يطرح مخصص هبوط أسعار أوراق مالية
<hr/>		
17200		صافي الاستثمارات قصيرة الأجل

الفصل الثامن

تمارين محلولة حول قائمة التسوية

التمرين الاول.

إليك الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات في 2013/12/31 م قبل إجراء التسويات الجردية:

15000	مردودات المبيعات	5000	النقدية
12450	مصاريف الشراء	25000	المصرف
3000	مصاريف البيع	13500	المدينون
5200	خصم مكتسب	17800	الدائنون
3200	خصم مسموح به	75000	المباني
3500	مصروف كهرباء	40000	السيارات
144000	مرتبات	20000	الأثاث
820	مصروف هاتف	120000	بضاعة اول المدة
12000	مصروف تأمين	250000	المشتريات
1530	مصروف صيانة	25000	مردودات المشتريات
250000	رأس المال	370000	المبيعات
		76000	قروض طويلة الأجل

ومن خلال الجرد اتضح لك المعلومات التالية:

- ✓ مصروف الهاتف عبارة عن بطاقات دفع مسبق باقي منها دون استخدام نهاية 2013 م، ما قيمته 220 دينار.
- ✓ ان فاتورة الكهرباء التي وصلت شهر ديسمبر لم تدفع بعد وهي بقيمة 250 دينار.
- ✓ ان التأمين يخص الأصول، ويغطي فترة سنتين من 2013/07/01 م.
- ✓ تستهلك الأصول على النحو التالي

المباني	5 %
السيارات	20 %
الأثاث	10 %

- ✓ بضاعة آخر المدة كانت بقيمة 75000 دينار.

المطلوب

- أ- إثبات التسويات الجردية وقيود الإقفال في 2013/12/31 م.
- ب- تصوير قائمة التسوية

حل التمرين الاول.

- أ- إثبات التسويات الجردية وقيود الإقفال في 2013/12/31 م.

مصروف الهاتف

2013/12/31	من حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف هاتف	220	220
------------	--	-----	-----

مصروف الكهرباء

2013/12/31	من د / مصروف كهرباء إلى د / مصروف كهرباء مستحق	250	250
------------	---	-----	-----

مصروف التأمين

ما يخص السنة 2013 = $12000 \times 6 \div 24 = 3000$ دينار

ما يخص السنوات التالية = $12000 \times 18 \div 24 = 9000$ دينار

2013/12/31	من د / مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا إلى د / مصروف تأمين	9000	9000
------------	---	------	------

استهلاك الأصول الثابتة

مصروف استهلاك المباني = $75000 \times 5\% = 3750$

مصروف استهلاك السيارات = $40000 \times 20\% = 8000$

مصروف استهلاك الأثاث = $20000 \times 10\% = 2000$

2013/12/31	من مذكورين د / مصروف استهلاك المباني د / مصروف استهلاك السيارات د / مصروف استهلاك الأثاث إلى مذكورين د / مجمع استهلاك المباني د / مجمع استهلاك السيارات د / مجمع استهلاك الأثاث	3750 8000 2000 3750 8000 2000	3750 8000 2000
2013/12/31	من د / بضاعة آخر المدة إلى د / المتاجرة	75000	75000
2013/12/31	من مذكورين د / خصم مكتسب د / مبيعات د / مردودات مشتريات إلى د / المتاجرة	5200 370000 25000 400200	5200 370000 25000

2013/12/31	من د / المتاجرة إلى مذكورين		400650
	د / بضاعة أول المدة	120000	
	د / المشتريات	250000	
	د / مردودات المبيعات	15000	
	د / مصاريف الشراء	12450	
	د / خصم مسموح به	3200	
2013/12/31	من د / المتاجرة إلى د / الأرباح والخسائر	74550	74550
2013/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين		169630
	د / مصاريف بيع	3000	
	د / مصروف الكهرباء	3750	
	د / مصروف المرتبات	144000	
	د / مصروف الهاتف	600	
	د / مصروف تأمين	3000	
	د / مصروف الصيانة	1530	
	د / مصروف استهلاك المباني	3750	
	د / مصروف استهلاك السيارات	8000	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	2000	
2013/12/31	من د / خسائر مرحلة إلى د / الأرباح والخسائر	95080	95080

ب- تصوير قائمة التسوية.

وضعت قائمة التسوية في صفحتين متقابلتين من الكتاب من أجل ضمان سهولة تتبع البنود والقيم داخل القائمة.

التمرين الثاني.

الاتي جزء من قائمة التسوية التي أعدها المحاسب في 2014/12/31 م بإحدى الشركات، والمطلوب استكمال قائمة التسوية وإعداد قيود التسوية والإقفال، وتصوير القوائم المالية في 2014/12/31 م.

التسويات		ميزان المراجعة قبل التسوية		اسم الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	
			15000	النقدية
			45000	المصرف
			12500	المدينون
		15700		الدائنون
			45000	المباني
			12000	السيارات
			4000	الأثاث
			25000	الأراضي
			76000	المشتريات
		2300		مردودات المشتريات
		102000		المبيعات
			50000	بضاعة أول المدة
			1000	مصاريف الشراء
			450	مصاريف البيع
		750		خصم مكتسب
			350	خصم مسموح به
			1250	مصروف كهرباء
			137500	مرتبات
			670	مصروف هاتف
			2500	مصروف تأمين
		250000		رأس المال
		53470		أرباح محجوزة
	1800			مصروف استهلاك المباني
	1000			مصروف استهلاك الأثاث
	1200			مصروف استهلاك السيارات
		1800		مجمع استهلاك المباني
		1000		مجمع استهلاك الأثاث
		1200		مجمع استهلاك السيارات
27500				مرتبات مستحقة
	500			مصروف تأمين مدفوع مقدماً

750				مصروف كهرباء مستحق
	170			مصروف هاتف مدفوع مقدماً
	500			ديون معدومة

حل التمرين الثاني.

استهلاك الأصول الثابتة

2014/12/31	من مذكورين			
	د / مصروف استهلاك المباني	1800		
	د / مصروف استهلاك السيارات	1200		
	د / مصروف استهلاك الأثاث	1000		
	إلى مذكورين			
	د / مجمع استهلاك المباني	1800		
	د / مجمع استهلاك السيارات	1200		
	د / مجمع استهلاك الأثاث	1000		

مصروف المرتبات

2014/12/31	من د / مصروف مرتبات			27500
	إلى د / مصروف مرتبات مستحق	27500		

مصروف التأمين

2014/12/31	من د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً			500
	إلى د / مصروف تأمين	500		

مصروف كهرباء

2014/12/31	من د / مصروف كهرباء			750
	إلى د / مصروف كهرباء مستحق	750		

مصروف هاتف

2014/12/31	من د / مصروف هاتف مدفوع مقدماً			170
	إلى د / مصروف هاتف	170		

الديون المعدومة

2014/12/31	من د / الديون المعدومة			500
	إلى د / المدينين	500		

قيود الإقفال والحسابات الختامية والميزانية العمومية

2014/12/31	من حـ / المتاجرة إلى مذكورين		127350
	حـ / المشتريات	76000	
	حـ / بضاعة أول المدة	50000	
	حـ / مصاريف الشراء	1000	
	حـ / خصم مسموح به	350	
	من مذكورين		
	حـ / مردودات المشتريات		2300
	حـ / المبيعات		102000
	حـ / خصم مكتسب		750
	إلى حـ / المتاجرة	105050	
	من حـ / الأرباح والخسائر		22300
	إلى حـ / المتاجرة	22300	
	من حـ / الأرباح والخسائر		174450
	إلى مذكورين		
	حـ / مصاريف البيع	450	
	حـ / مصروف الكهرباء	2000	
	حـ / مصروف المرتبات	165000	
	حـ / مصروف الهاتف	500	
	حـ / مصروف تأمين	2000	
	حـ / مصروف استهلاك المباني	1800	
	حـ / مصروف استهلاك الأثاث	1000	
	حـ / مصروف استهلاك السيارات	1200	
	حـ / الديون المعدومة	500	
	من مذكورين		
	حـ / الأرباح المحجوزة		53470
	حـ / خسائر مرحلة		143280
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	196750	

حساب المتاجرة -----

عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م

الإيرادات		المصروفات	
من حـ / مردودات المشتريات	2300	إلى حـ / بضاعة أول المدة	50000
من حـ / المبيعات	102000	إلى حـ / المشتريات	76000
من حـ / الخصم المكتسب	750	إلى حـ / مصاريف الشراء	1000
من حـ / الأرباح والخسائر	22300	إلى حـ / الخصم المسموح به	350
	127350		127350

حساب الأرباح والخسائر -----			
عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من مذكورين	196750	إلى د / المتاجرة	22300
		إلى د / مصاريف البيع	450
		إلى د / مصروف الكهرباء	2000
		إلى د / مصروف المرتبات	165000
		إلى د / مصروف الهاتف	500
		إلى د / مصروف تأمين	2000
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	1800
		إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	1000
		إلى د / مصروف استهلاك السيارات	1200
		إلى د / الديون المعدومة	500
	196750		196750

شركة الأنوار					
الميزانية العمومية					
في 2012/2/31 م					
الخصوم حقوق الملكية	رأس المال	250000	الأصول الأصول المتداولة	نقدية	15000
	خسائر مرحلة صافي حقوق الملكية	143280		المصرف	45000
		106720	المدينون	12000	72000
الالتزامات قصيرة الأجل الدائنون			إجمالي الأصول المتداولة		25000
			الأصول الثابتة		41400
		15700	الأراضي	45000	9600
			المباني	3600	2000
			مجمع استهلاك مباني		2000
			السيارات	12000	
			مجمع استهلاك السيارات	2400	
			أثاث	4000	
			مجمع استهلاك أثاث	2000	
			أصول أخرى		
			مصروف هاتف مدفوع مقدماً	170	
			مصروف تأمين مدفوع مقدماً	500	
		28250			670
		150670	أجمالي الأصول		150670
التزامات أخرى	مصروف مرتبات مستحق	27500			
	مصروف كهرباء مستحق	750			
أجمالي الخصوم					

الميزانية	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له
الميزانية	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له	مئة	له
الميزانية	15700		15700									
حساب المتاجر	45000		45000									
حساب الازياج والحصار	12000		12000		500							
موازن الخصم بعد التسويات الجردية	15000		15000		12000		15700					
التسويات الجردية	15000		15000		45000							
موازن المر الخصم قبل التسويات الجردية	12000		12000		45000							
التسويات الجردية	45000		45000		12000							
المصارف	45000		45000		76000							
المدينون	12000		12000		2300							
الدائنون	45000		45000		102000							
المباي	12000		12000		50000							
السيارات	4000		4000		1000							
الإقاي	25000		25000		450							
الإراضى	76000		76000									
المشتريات	2300		2300		50000							
مردودات المشتريات	102000		102000									
المبيعات	50000		50000									
بجاسة اول المدد	1000		1000									
مصاريف التبراء	450		450									
مصاريف التبع	750		750									
حصم مكاسب	350		350									
حصم مسوم يد	2000		2000									
مصرف كهرباء	1250		1250									
مشتريات	137500		137500		165000		165000					

التمرين الثالث.

تقدم إليك صديقك ببيانات مشروعه التجاري ولم تكن هذه البيانات فدُت بشكلٍ محاسبي سليم وطلب منك مساعدته في إعادة تنظيم هذه البيانات وتصوير القوائم المالية الخاصة بالمشروع التجاري لتظهر بالشكل المحاسبي المطلوب وكانت البيانات تخص سنة 2014 م وهي أول سنة يمارس فيها صديقك أعماله التجارية من خلال هذا المشروع التجاري.

أولاً نتائج الجرد:

البند	القيمة	البند	القيمة
النقدية بالخزينة	15000	مردودات ومسموحات المشتريات	10000
رصيد الحساب المصرفي	35000	مصروفات الشراء	5000
بضاعة بالمخازن آخر المدة	70000	مبيعات	300000
تكلفة المبنى	150000	وقود وزيوت للسيارة	210
تكلفة الأثاث	15000	مصروف كهرباء	2500
تكلفة السيارة	20000	مصروف هاتف	200
مشتريات خلال العام	210000	مصروف مياه وصرف صحي	150
مرتبات	10000	ديون بذمة المشروع للموردين	7000
ديون للمشروع على الزبائن	10000		

ومن خلال فحص المستندات والاستفسارات من القائمين على إدارة المشروع تبين ما يلي:

1. هناك فاتورة كهرباء وصلت شهر ديسمبر لم تدفع بعد بقيمة 500 دينار، ولم تظهر بالسجلات.
2. أن المرتبات تخص شخصان يعملان بالمشروع بمرتب شهري 500 دينار للعامل.
3. هناك بضاعة بقيمة 3000 دينار فسدت نتيجة سوء التخزين مدرجة ضمن بضاعة آخر المدة.
4. هناك بطاقات دفع مسبق لم تستخدم يعد بقيمة 50 دينار.
5. الديون التي لا يتوقع تحصيلها بلغ قيمتها 2700 دينار وذلك نتيجة وفاة أحد المدينون وعدم اعتراف الورث بالدين.
6. تم الاتفاق على استهلاك الأصول الثابتة بالنسب التالية:

المباني	5 %
السيارة	15 %
الأثاث	10 %

المطلوب:

أ إعداد قيود التسوية والإقفال

ب إعداد قائمة التسوية، والقوائم المالية

حل التمرين الثالث.

احتساب رأس المال والذي يمثل الفرق بين مجموع الارصدة المدينة ومجموع الارصدة الدائنة

$$= 473050 - 317000 = 156060 \text{ دينار}$$

ويتم استبعاد بضاعة آخر المدة عند احتساب رأس المال

قيود التسوية

مصرف الكهراء

2014/12/31	من د / مصرف كهراء	500	500
	إلى د / مصرف كهراء مستحق	500	

مصرف المرتبات

مرتبات سنوية = $2 \times 500 \times 12 = 12000$ دينار، دفع منها 10000 و مستحق ويبلغ 2000 دينار

2014/12/31	من د / مصرف المرتبات	2000	2000
	إلى د / مصرف مرتبات مستحق	2000	

بضاعة آخر المدة

تم تخفيض بضاعة آخر المدة بقيمة العجز على أنه عجز طبيعي يحمل على دخل الفترة.

2014/12/31	من د / بضاعة آخر المدة	67000	67000
	إلى د / ملخص الإيرادات والمصروفات	67000	

مصرف الهاتف

2014/12/31	من د / مصرف هاتف مدفوع مقدماً	50	50
	إلى د / مصرف هاتف	50	

الديون المعدومة

2014/12/31	من د / الديون المعدومة	2700	2700
	إلى د / المدينين	2700	

استهلاك الأصول الثابتة

7500 مصرف استهلاك المباني $5\% \times 150000$

3000 مصرف استهلاك السيارات $15\% \times 20000$

1500 مصرف استهلاك الأثاث $10\% \times 15000$

	من مذكورين		
	د / مصروف استهلاك المباني	7500	
	د / مصروف استهلاك السيارات	3000	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	1500	
	إلى مذكورين		
	د / مجمع استهلاك المباني	7500	
	د / مجمع استهلاك السيارات	3000	
	د / مجمع استهلاك الأثاث	1500	

قيود الإقفال

	من د / ملخص الإيرادات والمصروفات إلى مذكورين		245210
	د / المشتريات	210000	
	د / مصروف المرتبات	12000	
	د / مصاريف الشراء	5000	
	د / مصروف الوقود	210	
	د / مصروف كهرباء	3000	
	د / مصروف الهاتف	150	
	د / مصروف مياه وصرف صحي	150	
	د / مصروف استهلاك المباني	7500	
	د / مصروف استهلاك السيارات	3000	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	1500	
	د / ديون معدومة	2700	
	من مذكورين		
	د / مردودات ومسموحات المشتريات	10000	
	د / المبيعات	300000	
	د / بضاعة آخر مدة	67000	
	إلى د / ملخص الإيرادات والمصروفات	377000	
	من د / ملخص الإيرادات والمصروفات إلى د / الأرباح والخسائر	131790	131790

مشروع ---- التجاري

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2014 م

المبيعات			300000	
تكلفة البضاعة المباعة				
المشتريات	210000			
مصاريف الشراء	5000			
مردودات ومسموحات المشتريات	(10000)			
بضاعة آخر المدة		205000 (67000)		
مجمّل الدخل			138000	162000
مصروفات التشغيل				
مصروف المرتبات			12000	
مصروف الوقود			210	
مصروف كهرباء			3000	
مصروف الهاتف			150	
مصروف مياه وصرف صحي			150	
مصروف استهلاك المباني			7500	
مصروف استهلاك السيارات			3000	
مصروف استهلاك الأثاث			1500	
ديون معدومة			2700	
صافي الدخل				30210
				131790

مشروع ---- التجاري

قائمة المركز المالي 31 / 12 / 2014 م

الأصول				
الأصول المتداولة				
النقدية		15000		
المصرف		35000		
المدينون		7300		
البضاعة		67000		
مصروف هاتف مدفوع مقدّمًا		50		
إجمالي الأصول المتداولة			124350	
الأصول الثابتة				
المباني	150000			
مجمع استهلاك المباني	7500			
		142500		
السيارات	20000			
مجمع استهلاك السيارات	3000			
		17000		

الأثاث	15000			
مجمع استهلاك الأثاث	1500			
		13500		
إجمالي الأصول الثابتة			173000	
إجمالي الأصول				297350
الخصوم				
الالتزامات قصيرة الأجل				
دائنون		7000		
مصروف كهرباء مستحق		500		
مرتبات مستحقة		2000		
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			9500	
حقوق الملكية				
رأس المال		156060		
أرباح محجوزة		131790		
إجمالي حقوق الملكية			287850	
إجمالي الخصوم				297350

الميزانية		حساب الارباح والخسائر		حساب المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية		
له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	
	15000						15000				15000	التقديية
	35000						35000				35000	المصرف
156060						156060				156060		رأس المال
	150000						150000				150000	المباني
	15000						15000				15000	الاثاث
	20000						20000				20000	السيارات
					210000		210000				210000	المشتريات
			12000				12000		2000		10000	المرتبات
	7300						7300	2700			10000	المدينون
				10000		10000				10000		مردودات ومسموحات المشتريات
					5000		5000				5000	مصروفات الشراء
				300000		300000				300000		مبيعات
			210				210				210	مصروف وقود وزيوت
			3000				3000		500		2500	مصروف كهرباء
			150				150	50			200	مصروف هاتف
			150				150				150	مصروف مياه وصرف صحي
7000						7000				7000		الدائنون
500						500		500				مصروف كهرباء مستحق

التمرين الرابع.

إليك البيانات المستخرجة من سجلات شركة عمران وشركاؤه في 2014/12/31 قبل التسويات الجردية النقدية 17000 دينار، المصرف 35000 دينار، المدينون 20000 دينار، الدائنون 45000 دينار، أوراق القبض 10000 دينار، أوراق الدفع 15000 دينار، المباني 150000 دينار، الأثاث 20000 دينار، السيارات 30000 دينار، القرطاسية 1700 دينار، مرتبات 16500 دينار، مصروف كهرباء 710 دينار، مصروف هاتف 250 دينار، مصروف تأمين على الأصول 3000 دينار، مصروف نقل مشتريات 300 دينار، المشتريات 120000 دينار، المبيعات 210000 دينار، مصروف نقل المبيعات 450 دينار، إيراد إيجار 3000 دينار، مجمع استهلاك المباني 7500 دينار، مجمع استهلاك الأثاث 2000 دينار، مجمع استهلاك السيارات 3000 دينار، ديون معدومة 500 دينار، أرباح محجوزة 76910 دينار.

ومن خلال الجرد تبين ما يلي:

1. أن تكلفة بضاعة أول المدة بلغت 37000 دينار، وتكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 48000 دينار.
 2. ديون معدومة خلال الجرد 1000 دينار، وتريد إدارة الشركة تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمعدل 2 % من صافي قيمة المدينون.
 3. قرطاسية بالمخازن بقيمة 950 دينار
 4. بطاقات شحن مسبق للهاتف النقال غير مستخدمة 60 دينار
 5. وصلت إلى الشركة فاتورة كهرباء عن الربع الرابع من سنة 2014 م بقيمة 270 دينار.
 6. تستهلك الأصول الثابتة بالنسب التالية:
- المباني 5 % - السيارات 10 % - الأثاث 10 %
7. التأمين على الأصول عبارة عن وثيقة واحدة تغطي مدة سنتين من 2014/06/01 م.
 8. أن المرتبات الشهرية للعامل الواحد 500 دينار ويعمل بالشركة ثلاثة عمال المطلوب

أ إعداد قيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م، تصوير قائمة التسوية
ب تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 2014/12/31 م

حل التمرين الرابع.

يحسب رأس المال وهو الفرق بين مجموع الارصدة المدينة ومجموع الارصدة الدائنة
 $462410 - 362410 = 100000$ دينار

قيود التسوية

بضاعة آخر المدة

2014/12/31	من ح / بضاعة آخر المدة	48000	48000
	إلى ح / المتاجرة		

الديون المعدومة

2014/12/31	من حـ / الديون المعدومة إلى حـ / المدينين	1000	1000
------------	--	------	------

مخصص الديون المشكوك فيها = $(1000 - 20000) \times 2\% = 380$

2014/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مخصص الديون المشكوك فيها	380	380
------------	---	-----	-----

مصروف القرطاسية = $1700 - 950 = 750$

2014/12/31	من حـ / مصروف القرطاسية إلى حـ / القرطاسية	750	750
------------	---	-----	-----

مصروف الهاتف

2014/12/31	من حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف هاتف	60	60
------------	--	----	----

مصروف الكهرباء

2014/12/31	من حـ / مصروف كهرباء إلى حـ / مصروف كهرباء مستحق	270	270
------------	---	-----	-----

مصروف استهلاك الأصول الثابتة

$7500 = 5\% \times 150000$	مصروف استهلاك المباني
$3000 = 10\% \times 30000$	مصروف استهلاك السيارات
$2000 = 10\% \times 20000$	مصروف استهلاك الأثاث

2014/12/31	من مذكورين حـ / مصروف استهلاك المباني حـ / مصروف استهلاك السيارات حـ / مصروف استهلاك الأثاث إلى مذكورين حـ / مجمع استهلاك المباني حـ / مجمع استهلاك السيارات حـ / مجمع استهلاك الأثاث	7500 3000 2000 7500 3000 2000	7500 3000 2000
------------	--	--	----------------------

مصروف التأمين

مصروف التأمين مدفوع مقدماً عن الفترة من 2015/01/01 إلى 2016/06/01 م

$$= 2125 \text{ دينار} = 24 \div 17 \times 3000$$

2014/12/31	من د / مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا إلى د / مصروف تأمين	2125	2125
------------	---	------	------

مصروف مرتبات مستحقة

المرتبات السنوية = $12 \times 3 \times 500 = 18000$ دينارالمرتبات المستحقة = $16500 - 18000 = 1500$ دينار

2014/12/31	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحق	1500	1500
------------	---	------	------

قيود الإقفال:

2014/12/31	من د / المتاجرة إلى مذكورين		157300
	د / المشتريات	120000	
	د / مصروف نقل المشتريات	300	
	د / بضاعة أول المدة	37000	
2014/12/31	من مذكورين		
	د / المبيعات		210000
	د / بضاعة آخر المدة		48000
	إلى د / المتاجرة	258000	
2014/12/31	من د / المتاجرة		100700
	إلى د / الأرباح والخسائر	100700	
2014/12/31	من د / إيراد إيجار		3000
	إلى د / الأرباح والخسائر	3000	
	من د / الأرباح والخسائر		35625
	إلى مذكورين		
	د / مصروف استهلاك المباني	7500	
	د / مصروف استهلاك السيارات	3000	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	2000	
	د / مصروف قرطاسية	750	
	د / مخصص ديون مشكوك فيها	380	
	د / ديون معدومة	1500	
	د / مصروف نقل المبيعات	450	
	د / مصروف تأمين على الأصول	875	
	د / مصروف هاتف	190	
	د / مصروف كهرباء	980	
	د / مصروف مرتبات	18000	

	من د / الأرباح والخسائر إلى د / الأرباح المحجوزة	68075	68075
--	---	-------	-------

شركة عمران وشركاؤه حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المبيعات	210000	إلى د / بضاعة أول المدة	37000
من د / بضاعة آخر المدة	48000	إلى د / المشتريات	120000
		إلى د / مصاريف الشراء	300
		إلى د / الأرباح والخسائر	100700
	258000		258000

شركة عمران وشركاؤه حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	100700	إلى د / مصروف استهلاك المباني	7500
من د / إيراد إيجار	3000	إلى د / مصروف استهلاك السيارات	3000
		إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	2000
		إلى د / مصروف قرطاسية	750
		إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	380
		إلى د / ديون معدومة	1500
		إلى د / مصروف نقل المبيعات	450
		إلى د / مصروف تأمين على الأصول	875
		إلى د / مصروف هاتف	190
		إلى د / مصروف كهرباء	980
		إلى د / مصروف مرتبات	18000
		إلى د / الأرباح المحجوزة	68075
	103700		103700

شركة عمران وشركاؤه الميزانية العمومية في 2014/12/31 م						
الخصوم حقوق الملكية رأس المال أرباح محجوزة صافي حقوق الملكية	100000	244985	الأصول الأصول المتداولة نقدية المصرف المدينون مخصص ديون مشكوك فيها	17000	19000	128620
	144985			35000		
الالتزامات قصيرة الأجل الدائنون أوراق دفع	45000	60000	إجمالي الأصول المتداولة الأصول الثابتة المباني مجمع استهلاك مباني	18620	150000	135000
	15000			10000		
				48000		
				15000		
التزامات أخرى مصرف مرتبات مستحق مصرف كهرباء مستحق	1500	1770	السيارات مجمع استهلاك السيارات أثاث مجمع استهلاك أثاث	30000	20000	24000
	270			6000		
				4000		
أجمالي الخصوم		306755	أصول أخرى قرطاسية مصرف هاتف - مقدماً مصرف تأمين - مقدماً	950	2125	16000
				60		
				2125		3135
			أجمالي الأصول			306755

قائمة المركز المالي		د / الأرباح والخسائر		د / المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصرف	إيراد	مصرف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	17000						17000				17000	النقدية
	35000						35000				35000	المصرف
	19000						19000	1000			20000	المدينون
45000						45000				45000		الدائنون
	10000						10000				10000	اوراق القبض
15000						15000				15000		اوراق الدفع
	150000						150000				150000	المباني
	20000						20000				20000	الاثاث
	30000						30000				30000	السيارات
	950						950	750			1700	القرطاسية
			18000				18000		1500		16500	مرتبات
			980				980		270		710	مصروف كهرباء
			190				190	60			250	مصروف هاتف
			875				875	2125			3000	مصروف تأمين على الاصول
					300		300				300	مصروف نقل مشتريات
					120000		120000				120000	المشتريات
				210000		210000				210000		المبيعات
			450				450				450	مصروف نقل مبيعات
		3000				3000				3000		ايراد ايجار
15000						15000		7500		7500		مجمع استهلاك المباني
4000						4000		2000		2000		مجمع استهلاك الاثاث

التمرين الخامس.

إليك البيانات المستخرجة من قائمة التسوية في 2014/12/31 م، لمحات الصفاء لبيع المواد الغذائية.

الميزانية العمومية	قائمة الدخل	ميزان المراجعة قبل التسويات	أسم الحساب
13500		13500	النقدية
50000		50000	المصرف
3000		3000	المدينون
	37000	37000	بضاعة أول المدة
12000		12000	الدائنون
	6000	12000	مصروف الإيجار
	2500	1700	مصروف الكهرباء
	90	200	مصروف الهاتف
	18000	15000	مصروف المرتبات
	90000	90000	المشتريات
	120000	120000	المبيعات
	800	800	مصروف نقل المشتريات
	1000	1000	مردودات المشتريات
	200	200	خصم مكتسب
90000		90000	رأس المال
	50000		بضاعة آخر المدة

المطلوب

أ تصوير قائمة التسوية بشكل صحيح مع العلم أن كل القيم الواردة أعلاه صحيحة

ب إعداد قيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م

ج تصوير القوائم المالية في 2014/12/31 م

حل التمرين الخامس.

قيود التسوية

بضاعة آخر المدة

2014/12/31	من حـ / بضاعة آخر المدة	50000	50000
	إلى حـ / المتاجرة	50000	

مصروف الكهرباء

القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات = 1700 دينار، والقيمة الظاهرة في قائمة الدخل 2500 دينار،

والفرق يمثل مصروف كهرباء مستحق $1700 - 2500 = 800$ دينار

2014/12/31	من د / مصروف كهرباء إلى د / مصروف كهرباء مستحق	800	800
------------	---	-----	-----

مصروف الإيجار

القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات = 12000 دينار

القيمة الظاهرة في قائمة الدخل = 6000 دينار

قيمة الفرق والتي تمثل مصروف إيجار مدفوع مقدماً $12000 - 6000 = 6000$ دينار

2014/12/31	من د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً إلى د / مصروف إيجار	6000	6000
------------	--	------	------

مصروف هاتف

القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات = 200 دينار

القيمة الظاهرة في قائمة الدخل = 90 دينار

قيمة الفرق والتي تمثل مصروف هاتف مدفوع مقدماً $200 - 90 = 110$ دينار

2014/12/31	من د / مصروف هاتف مدفوع مقدماً إلى د / مصروف هاتف	110	110
------------	--	-----	-----

مصروف مرتبات

القيمة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات = 15000 دينار

القيمة الظاهرة في قائمة الدخل = 18000 دينار

قيمة الفرق والتي تمثل مصروف مرتبات مستحق $18000 - 15000 = 3000$ دينار

2014/12/31	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحق	3000	3000
------------	---	------	------

قيود الإقفال:

2014/12/31	من د / الدخل إلى مذكورين		154390
	د / المشتريات	90000	
	د / مصروف نقل المشتريات	800	
	د / مصروف إيجار	6000	
	د / مصروف كهرباء	2500	
	د / مصروف الهاتف	90	
	د / مصروف مرتبات	18000	
	د / بضاعة أول المدة	37000	

2014/12/31	من مذكورين د / بضاعة آخر المدة د / مبيعات د / مردودات المشتريات د / خصم مكتسب إلى د / الدخل	50000 120000 1000 200 171200	
2014/12/31	من د / الدخل إلى د / الأرباح المحجوزة	16810 16810	16810

محلات الصفاء لبيع المواد الغذائية

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في 2014 / 12 / 31 م

المبيعات			120000	
تكلفة البضاعة المباعة				
بضاعة أول المدة	37000			
المشتريات	90000			
مصروف نقل المشتريات	800			
مردودات المشتريات	(1000)			
خصم مكتسب	(200)			
		126600		
بضاعة آخر المدة		(50000)		
			76600	
مجمل الدخل				43400
مصروفات التشغيل				
مصروف المرتبات			18000	
مصروف كهرباء			2500	
مصروف الهاتف			90	
مصروف إيجار			6000	
				26590
صافي الدخل				16810

محلات الصفاء لبيع المواد الغذائية قائمة المركز المالي في 31 / 12 / 2014 م		
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقدية	13500	
المصرف	50000	
المدينون	3000	
البضاعة	50000	
إجمالي الأصول المتداولة		116500
الأصول الأخرى		
مصرف إيجار مدفوع مقدماً	6000	
مصرف هاتف مدفوع مقدماً	110	
إجمالي الأصول الأخرى		6110
إجمالي الأصول		122610
الخصوم		
الالتزامات قصيرة الأجل		
دائنون		12000
التزامات أخرى		
مصرف كهرباء مستحق	800	
مرتبات مستحقة	3000	
إجمالي التزامات أخرى		3800
إجمالي التزامات حقوق الملكية		
رأس المال	90000	
أرباح محجوزة	16810	
إجمالي حقوق الملكية		106810
إجمالي الخصوم		122610

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسوية		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		الحساب
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	13500				13500				13500	النقدية
	50000				50000				50000	المصرف
	3000				3000				3000	المدينون
			37000		37000				37000	بضاعة أول المدة
12000				12000				12000		الدائنون
			6000		6000	6000			12000	مصروف الإيجار
			2500		2500		800		1700	مصروف الكهرباء
			90		90	110			200	مصروف الهاتف
			18000		18000		3000		15000	مصروف المرتبات
			90000		90000				90000	المشتريات
		120000		120000				120000		المبيعات
			800		800				800	مصروف نقل المشتريات
		1000		1000				1000		مردودات المشتريات
		200		200				200		خصم مكتسب
90000				90000				90000		رأس المال
	6000				6000		6000			مصروف الإيجار مدفوع مقدماً
800				800		800				مصروف الكهرباء مستحق
	110				110		110			مصروف الهاتف مدفوع مقدماً
3000				3000		3000				مصروف المرتبات مستحقة
	50000				50000		50000			بضاعة آخر المدة
		50000		50000		50000				الدخل
105800	122610	171200	154390	277000	277000	59910	59910	223200	223200	
16810			16810							صافي الربح
122610	122610	171200	171200							

التمرين السادس.

تم استخراج الأرصدة التالية من دفاتر شركة النور المبين للملابس النسائية الشرعية في 2014/12/31 م:

المبلغ	الوصف	المبلغ	المبلغ
1700	مصروف كهرباء	200000	رأس المال
750	مصروف هاتف	20000	أرباح محجوزة
350	مصروف قرطاسية	50000	بضاعة أول المدة
28800	دائنون	250000	المشتريات
20000	مدينون	5000	مصروف نقل مشتريات
10000	نقدية	400000	المبيعات
60000	مصرف	3500	مصروف دعاية وإعلان
20000	معدات (بالصافي)	170000	مباني (بالصافي)
27500	مرتببات	30000	أثاث (بالصافي)

وقد تبين من خلال الجرد السنوي في 2014/3112 م ما يلي:

1. تكلفة بضاعة آخر المدة 30000 دينار
2. الديون المعدومة 300 دينار
3. ترغب الشركة في تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بمعدل 5 % من رصيد المدينون
4. وصلت فاتورة هاتف بقيمة 310 دينار تخص السنة لم تدفع بعد ولم تسجل.
5. من خلال مراجعة مكتب جباية الكهرباء تبين أن الاستهلاك الفعلي خلال السنة يعادل فقط نسبة 85 % من المبلغ المدفوع، وتم الاتفاق على تسوية الفرق مع استهلاك الكهرباء لسنة 2015 م.
6. قيمة القرطاسية بالمخازن في 2014/12/31 م 150 دينار
7. تم اقتناء جميع الأصول الثابتة في 2013/01/01 م، وتستهلك بالنسب التالية:

المباني 15 %

المعدات 20 %

الأثاث 20 %

المطلوب

أ- إعداد قيود التسوية والإقفال في 2014/12/31 م

ب- تصوير قائمة التسوية

ج- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 2014/12/31 م، مع إظهار التكلفة، ومجمع الاستهلاك،

لكل أصل من الأصول الثابتة.

حل التمرين السادس.

قيود التسوية

بضاعة آخر المدة

2014/12/31	من د / بضاعة آخر المدة إلى د / المتاجرة	30000	30000
------------	--	-------	-------

الديون المعدومة

2014/12/31	من د / ديون معدومة إلى د / المدينين	300	300
------------	--	-----	-----

مخصص الديون المشكوك فيها المطلوب تكوينه = $(300 - 20000) \times 5\% = 985$

2014/12/31	من د / خسائر الديون المشكوك فيها إلى د / مخصص الديون المشكوك فيها	985	985
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / خسائر الديون المشكوك فيها	985	985

مصروف الهاتف

2014/12/31	من د / مصروف هاتف إلى د / مصروف هاتف مستحق	310	310
------------	---	-----	-----

مصروف الكهرباء

2014/12/31	من د / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً إلى د / مصروف الكهرباء	255	255
------------	--	-----	-----

مصروف القرطاسية

2014/12/31	من د / قرطاسية إلى د / مصروف قرطاسية	150	150
------------	---	-----	-----

مصروف استهلاك الأصول الثابتة

تكلفة الأصول الثابتة:

حيث انه تم اقتناء الأصول أول يناير 2013 م وبالتالي مجمع الاستهلاك الظاهر بالبيانات حسب لسنة مالية واحدة وهي سنة 2013 م، وعليه يمكن أن نحسب تكلفة الاصول باستخدام المعادلة التالية:

$$\text{تكلفة الأصل} = \text{صافي قيمة الأصل بعد استبعاد الاستهلاك} \div (1 - \text{نسبة الاستهلاك})$$

وباستخدام المعادلة السابقة ستكون تكاليف الأصول الثابتة على النحو التالي:

$$\text{تكلفة المباني} = 170000 \div (1 - 15.0) = 200000 \text{ دينار}$$

$$\begin{aligned} \text{تكلفة المعدات} &= 20000 \div (20.0 - 1) = 25000 \text{ دينار} \\ \text{تكلفة الأثاث} &= 30000 \div (20.0 - 1) = 37500 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{مصرف استهلاك المباني} &= 200000 \times 15\% = 30000 \text{ دينار} \\ \text{مصرف استهلاك المعدات} &= 25000 \times 20\% = 5000 \text{ دينار} \\ \text{مصرف استهلاك الأثاث} &= 37500 \times 20\% = 7500 \text{ دينار} \end{aligned}$$

2014/12/31	من مذكورين		
	د / مصرف استهلاك المباني	30000	
	د / مصرف استهلاك المعدات	5000	
	د / مصرف استهلاك الأثاث	7500	
	إلى مذكورين		
	د / مجمع استهلاك المباني	30000	
	د / مجمع استهلاك المعدات	5000	
	د / مجمع استهلاك الأثاث	7500	

قيود الإقفال:

2014/12/31	من د / المتاجرة		305000
	إلى مذكورين		
	د / بضاعة أول المدة	50000	
	د / المشتريات	250000	
	د / مصرف نقل المشتريات	5000	
2014/12/31	من د / المبيعات		400000
	إلى د / المتاجرة	400000	
2014/12/31	من د / المتاجرة		125000
	إلى د / الأرباح والخسائر	125000	
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر		76505
	إلى مذكورين		
	د / ديون معدومة	300	
	د / مصرف استهلاك المباني	30000	
	د / مصرف استهلاك المعدات	5000	
	د / مصرف استهلاك الأثاث	7500	
	د / مصرف المرتبات	27500	
	د / مصرف القرطاسية	200	
	د / مصرف هاتف	1060	
	د / مصرف كهرباء	1445	
	د / مصرف إعلان	3500	
2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر		47510
	إلى د / الأرباح المحجوزة	47510	

الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 2014/12/31 م

شركة النور المبين للملابس النسائية الشرعية حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م الإيرادات			
المصروفات		الإيرادات	
إلى د / بضاعة أول المدة	50000	من د / المبيعات	400000
إلى د / المشتريات	250000	من د / بضاعة آخر المدة	30000
إلى د / مصاريف الشراء	5000		
إلى د / الأرباح والخسائر	125000		
	430000		430000

شركة النور المبين للملابس النسائية الشرعية حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م الإيرادات			
المصروفات		الإيرادات	
إلى د / مصروف استهلاك المباني	30000	من د / المتاجرة	125000
إلى د / مصروف استهلاك المعدات	5000		
إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	7500		
إلى د / ديون معدومة	300		
إلى د / مصروف المرتبات	27500		
إلى د / مصروف القرطاسية	200		
إلى د / مصروف هاتف	1060		
إلى د / مصروف كهرباء	1445		
إلى د / مصروف إعلان	3500		
إلى د / مخصص الديون المشكوك فيها	985		
إلى د / الأرباح المحجوزة	47510		
	125000		125000

شركة النور المبين للملابس النسائية الشرعية الميزانية العمومية في 2014/12/31 م						
حقوق الملكية		الأصول المتداولة		الأصول الثابتة		
رأس المال	200000	نقدية	10000	المباني	200000	118715
الأرباح المحجوزة	67510	المصرف	60000	مجمع استهلاك المباني	60000	
صافي حقوق الملكية	267510	المديون	19700	بضاعة آخر المدة	18715	140000
		مخصص ديون مشكوك فيها	985	إجمالي الأصول المتداولة	30000	
الالتزامات قصيرة الأجل				الأصول الثابتة		15000
الدائنون	28800			المعدات	25000	
مصروف هاتف مستحق	310			مجمع استهلاك المعدات	10000	22500
	29110			الأثاث	37500	
				مجمع استهلاك الأثاث	15000	

			أصول أخرى قرطاسية مصروف كهرباء - مقدماً	150 255	
					405
أجمالي الخصوم		296620	أجمالي الأصول		296620

قائمة المركز المالي		د / الأرباح والخسائر		د / المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصروف	إيراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
200000						200000				200000		رأس المال
20000						20000				20000		أرباح محجوزة
					50000		50000				50000	بضاعة أول المدة
					250000		250000				250000	المشتريات
					5000		5000				5000	مصروف نقل مشتريات
				400000		400000				400000		المبيعات
			3500				3500				3500	مصروف دعاية وإعلان
	200000						200000				200000	مباني
	37500						37500				37500	أثاث
			1445				1445	255			1700	مصروف كهرباء
			1060				1060		310		750	مصروف هاتف
			200				200	150			350	مصروف قرطاسية
28800						28800				28800		دائنون
	19700						19700	300			20000	مدينون
	10000						10000				10000	تقديية
	60000						60000				60000	مصروف
	25000						25000				25000	معدات
			27500				27500				27500	مرتبات
	255						255		255			مصروف كهرباء مدفوع مقدّمًا
310						310		310				مصروف هاتف مستحق
	150						150		150			قرطاسية
			30000				30000		30000			مصروف استهلاك مباني

التمرين السابع.1

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر شركة الأمة في 1998/12/31 م:
 رأس المال، 130000، 85000 مشتريات، 150000 مبيعات، 1000 مردودات مبيعات، 1500 مردودات مشتريات،
 46000 مدينون، 16000 دائنون، 25000 أوراق قبض، 9500 أوراق دفع، 1000 خصم مسموح به، 500 خصم
 مكتسب، 20000 أوراق مالية، 1500 إيراد أوراق مالية، 30000 نقدية بالمصرف، 2000 نقدية بالخرينة، 3500
 أجور ومرتببات، 500 مصاريف عمومية، 48000 بضاعة أول المدة، 1500 ديون معدومة، 1500 مخصص ديون
 مشكوك فيها، 3000 مصاريف بيع وتوزيع، 9000 مصاريف متنوعة، 39000 مباني، 5000 أثاث.
 فإذا علمت الآتي:

1. تستهلك المباني بنسبة 2 % سنوياً، والأثاث بنسبة 5 % سنوياً (قسط ثابت)
2. قدرت بضاعة آخر المدة بالتكلفة 85000 وسعر السوق 76500 دينار
3. هناك مرتببات مستحقة قيمتها 1330 دينار وإيرادات أوراق مالية مستحقة قيمتها 1000 دينار
4. أفلس أحد العملاء وكان مدين بمبلغ 1000 دينار اعتبرت ديون معدومة ويراد تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 6 % من المدينين

المطلوب

- أ إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 98/12/31 م، وقائمة التسوية.
- ب إعداد حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية في 98/12/31
- ج تصوير الميزانية العمومية لشركة الأمة في 1998/12/31 م

حل التمرين السابع.

قيود التسوية

$$\begin{aligned} \text{مصرف استهلاك المباني} &= 39000 \times 2\% = 780 \text{ دينار} \\ \text{مصرف استهلاك الأثاث} &= 5000 \times 5\% = 250 \text{ دينار} \end{aligned}$$

1998/12/31	من مذكورين		
	د / مصرف استهلاك المباني	780	
	د / مصرف استهلاك الأثاث	250	
	إلى مذكورين		
	د / مجمع استهلاك المباني	780	
	د / مجمع استهلاك الأثاث	250	
1998/12/31	من د / بضاعة آخر المدة		76500
	إلى د / المتاجرة	76500	

¹ هذا التمرين هو السؤال الثالث من أسئلة الامتحان النهائي لمادة مبادئ المحاسبة لطلبة كلية المحاسبة غريان النظام السنوي للعام الجامعي 1998 - 1999 م

1998/12/31	من د / أجور ومرتبات إلى د / أجور ومرتبات مستحقة	1330	1330
1998/12/31	من د / إيراد أوراق مالية مستحقة إلى د / إيراد أوراق مالية	1000	1000
1998/12/31	من د / ديون معدومة إلى د / المدينون	1000	1000

المخصص الديون المشكوك فيها المطلوب تكوينه = $(1000 - 46000) \times 6\% = 2700$ دينار

المخصص الديون المشكوك فيها المطلوب تكوينه

يطرح: المخصص الديون المشكوك فيها أول المدة

1200

2500

3700

يضاف: الديون المعدومة

المبلغ المطلوب استقطاعه من الدخل كمخصص

1998/12/31	من د / مخصص ديون مشكوك فيها إلى د / ديون معدومة	2500	2500
1998/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مخصص ديون مشكوك فيها	3700	3700
1998/12/31	من د / المتاجرة إلى مذكورين د / المشتريات د / مردودات المبيعات د / خصم مسموح به د / بضاعة آخر المدة	85000 1000 1000 48000	135000
1998/12/31	من مذكورين د / المبيعات د / مردودات مشتريات د / خصم مكتسب إلى د / المتاجرة	152000	150000 1500 500
1998/12/31	من د / المتاجرة إلى د / الأرباح والخسائر	93500	93500
1998/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين د / أجور ومرتبات د / مصروفات عمومية د / مصروفات بيع وتوزيع د / مصروف استهلاك المباني د / مصروف استهلاك الأثاث د / مخصص ديون مشكوك فيها	4830 500 3000 750 250 3700	13030

1998/12/31	من حـ / إيراد أوراق مالية إلى حـ / الأرباح والخسائر	2500	2500
1998/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / الأرباح المحجوزة	82940	82940

شركة الأمة حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 1998/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من حـ / المبيعات	150000	إلى حـ / بضاعة أول المدة	48000
من حـ / بضاعة آخر المدة	76500	إلى حـ / المشتريات	85000
من حـ / مردودات المشتريات	1500	إلى حـ / مردودات مبيعات	1000
من حـ / خصم مكتسب	500	إلى حـ / خصم مسموح به	1000
		إلى حـ / الأرباح والخسائر	93500
	228500		228500

شركة الأمة حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 1998/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من حـ / المتاجرة	93500	إلى حـ / أجور ومرتبات	4830
من حـ / إيراد أوراق مالية	2500	إلى حـ / مصروفات عمومية	500
		إلى حـ / مصروفات بيع وتوزيع	3000
		إلى حـ / مصروف استهلاك المباني	780
		إلى حـ / مصروف استهلاك الأثاث	250
		إلى حـ / مخصص ديون مشكوك فيها	3700
		إلى حـ / الأرباح المحجوزة	82940
	96000		96000

شركة الأمة الميزانية العمومية في 1998/12/31 م					
الخصوم			الأصول		
حقوق الملكية			الأصول المتداولة		
رأس المال	130000	212940	نقدية	2000	42300
الأرباح المحجوزة	82940		المصرف	30000	
صافي حقوق الملكية			أوراق مالية	20000	
			أوراق القبض	25000	
			المدينون	45000	
			مخصص ديون مشكوك فيها	2700	
			بضاعة آخر المدة	76500	

الالتزامات قصيرة الأجل		الأصول الثابتة	
الدائنون	16000	المباني	39000
أوراق دفع	9500	مجمع استهلاك المباني	780
أجور ومرتببات مستحقة	1330	الأثاث	5000
		مجمع استهلاك الأثاث	250
	26830	أصول أخرى	
		إيراد أوراق مالية مستحق	1000
		إجمالي الأصول	38220
إجمالي الخصوم	239770		4750
			1000
			239770

قائمة المركز المالي		ح / الأرباح والخسائر		ح / المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصروف	إيراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
130000						130000				130000		راس المال
					85000		85000				85000	مشتريات
				150000		150000				150000		مبيعات
					1000		1000				1000	مردودات مبيعات
				1500		1500				1500		مردودات مشتريات
	45000					45000	1000			46000		مدينون
16000						16000				16000		دائنون
	25000					25000				25000		اوراق قبض
9500						9500				9500		اوراق دفع
					1000		1000				1000	خصم مسموح به
				500		500				500		خصم مكتسب
	20000					20000				20000		اوراق مالية
		2500				2500	1000			1500		إيراد اوراق مالية
	30000					30000				30000		نقدية بالمصرف
	2000					2000				2000		نقدية بالخرينة
			4830			4830		1330		3500		اجور ومرتببات
			500			500				500		مصارييف عمومية
					48000	48000				48000		بضاعة اول المدة
			0			0	2500	1000		1500		ديون معدومة
2700						2700	3700	2500		1500		مخصص ديون مشكوك فيها

التمرين الثامن.

الاتي أرصدة بعض المصروفات والإيرادات، والمصروفات المستحقة والمدفوعة مقدماً، والإيرادات المستحقة وغير المكتسبة. لسنة 2014 م:

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	المحصل خلال السنة	رصيد آخر السنة ¹
مقابل الكهرباء	-	3100	-	-
مقابل المرتبات	-	35000	-	-
مصروف كهرباء مستحق	340	-	-	-
مصروف كهرباء مدفوع مقدماً	-	-	200	200
مصروف هاتف مدفوع مقدماً	50	250	-	30
مصروف إعلان مدفوع مقدماً	1000	3500	-	-
مصروف إعلان مستحق	-	-	1500	1500
مرتبات مستحقة	5000	-	-	2500
مصروف تأمين مدفوع مقدماً	5000	2000	-	1500
إيراد إيجار غير مكتسب	4000	-	12000	-
إيراد إيجار مستحق	-	-	-	6000
قرطاسية	150	270	-	120

المطلوب:

أ- أثبات قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م

ب- كيف يظهر الجزء الخاص بهذه الحسابات من قائمة التسوية في 2014/12/31 م

حل التمرين الثامن.

أثبات قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م

مصروف الكهرباء

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
مقابل كهرباء	-	3100	-
مصروف كهرباء مستحق	340	-	-
مصروف كهرباء مدفوع مقدماً	-	-	200

مصروف الكهرباء الذي يخص السنة المالية الحالية = 3100 - 340 - 200 = 2560 دينار

قيود الدفع

من مذكورين			
ح / مصروف كهرباء مستحق	340		
ح / مصروف كهرباء	2760		
إلى ح / المصرف		3100	

¹ بعد التسوية

قيد التسوية والإفقال

2014/12/31	من حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف كهرباء	200	200
2014/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف كهرباء	2560	2560

مصروف الهاتف

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
مصروف هاتف مدفوع مقدماً	50	250	30

مصروف الهاتف الذي يخص السنة المالية الحالية = $30 - 250 + 50 = 270$ دينار

قيد الدفع

	من حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً إلى حـ / المصرف	250	250
--	--	-----	-----

قيد التسوية والإفقال

2014/12/31	من حـ / مصروف هاتف إلى حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدماً	270	270
2014/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف هاتف	270	270

القرطاسية

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
قرطاسية	150	270	120

مصروف قرطاسية الذي يخص السنة المالية الحالية = $120 - 270 + 150 = 300$ دينار

قيد الدفع

	من حـ / القرطاسية إلى حـ / المصرف	270	270
--	--------------------------------------	-----	-----

قيد التسوية والإفقال

2014/12/31	من حـ / مصروف القرطاسية إلى حـ / القرطاسية	300	300
2014/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف القرطاسية	300	300

مصروف الإعلان

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
مصروف إعلان مدفوع مقدماً	1000	3500	-
مصروف إعلان مستحق	-	-	1500

مصروف الإعلان الذي يخص السنة المالية الحالية = 1000 + 3500 + 1500 = 6000 دينار

قيد الدفع

3500	من حـ / مصروف إعلان مدفوع مقدماً	3500	إلى حـ / المصرف
------	----------------------------------	------	-----------------

قيد التسوية والإقفال

4500	من حـ / مصروف إعلان	4500	إلى حـ / مصروف إعلان مدفوع مقدماً
1500	من حـ / مصروف إعلان	1500	إلى حـ / مصروف إعلان مستحق
6000	من حـ / الأرباح والخسائر	6000	إلى حـ / مصروف إعلان

مصروف المرتبات

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
مقابل المرتبات	-	35000	-
مرتبات مستحقة	5000	-	2500

مصروف المرتبات الذي يخص السنة المالية الحالية = 5000 + 2500 - 35000 = 32500 دينار

قيد الدفع

5000	من مذكورين		
30000	حـ / مصروف مرتبات مستحق		
	حـ / مصروف مرتبات	35000	إلى حـ / المصرف

قيد التسوية والإقفال

2500	من حـ / مصروف مرتبات	2500	إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق
32500	من حـ / الأرباح والخسائر	32500	إلى حـ / مصروف مرتبات

مصرفو التأمين

بيان	رصيد أول السنة	المدفوع خلال السنة	رصيد آخر السنة
مصرفو تأمين مدفوع مقدماً	5000	2000	1500

مصرفو التأمين الذي يخص السنة المالية الحالية = $5000 - 2000 + 1500 = 5500$ دينار
 قيد الدفع

2000	من ح / مصرفو تأمين مدفوع مقدماً	2000	إلى ح / المصرف
------	---------------------------------	------	----------------

قيد التسوية والإقفال

5500	من ح / مصرفو تأمين	5500	إلى ح / مصرفو تأمين مدفوع مقدماً
5500	من ح / الأرباح والخسائر	5500	إلى ح / مصرفو تأمين

إيراد الإيجار

بيان	رصيد أول السنة	المحصل خلال السنة	رصيد آخر السنة
إيراد إيجار غير مكتسب	4000	12000	-
إيراد إيجار مستحق	-	-	6000

إيراد الإيجار الذي يخص السنة المالية الحالية = $4000 + 12000 + 6000 = 22000$ دينار
 قيد التحصيل

12000	من ح / المصرف	12000	إلى ح / إيراد إيجار غير مكتسب
-------	---------------	-------	-------------------------------

قيد التسوية والإقفال

16000	من ح / إيراد إيجار غير مكتسب	16000	إلى ح / إيراد إيجار
6000	من ح / إيراد إيجار مستحق	6000	إلى ح / إيراد إيجار
22000	من ح / إيراد إيجار	22000	إلى ح / الأرباح والخسائر

قائمة المركز المالي		د / الأرباح والخسائر		د / المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصروف	إيراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
			2560				2560	200			2760	مصروف كهرباء
	30						30	270			300	مصروف هاتف مدفوع مقدماً
	120						120	300			420	قرطاسية
								4500			4500	مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً
			32500				32500		2500		30000	مصروف مرتبات
			270				270		270			مصروف هاتف
			6000				6000		6000			مصروف دعاية وإعلان
	1500						1500	5500			7000	مصروف تأمين مدفوع مقدماً
									16000	16000		إيراد إيجار غير مكتسب
	200						200		200			مصروف كهرباء مدفوع مقدماً
			300				300		300			مصروف القرطاسية
1500						1500		1500				مصروف دعاية وإعلان مستحق
2500						2500		2500				مرتبات مستحقة
			5500				5500		5500			مصروف تأمين
	6000						6000		6000			إيراد إيجار مستحق
		22000				22000		22000				إيراد إيجار

التمرين التاسع.

إليك البيانات التالية والخاصة بشركة المودة والمستخرجة من الدفاتر والسجلات في 2014/12/31 م، مرفقاً بها بعض الملاحظات الخاصة بالتسويات الجردية:

ملاحظات	أسم الحساب	له	منه
	مصرف		30000
	نقدية		10000
	بضاعة		60000
	مدينون		15000
	تكلفة البضاعة المباعة		95000
	دائنون	25000	
فواتير لم تدفع بقيمة 380 دينار ولم تسجل	مصرف كهرباء		620
كروت غير مستخدمة بقيمة 30 دينار	مصرف هاتف		70
لمدة سنة من 2014/03/01 م	مصرف تأمين على الأصول		2100
	مباني		100000
5 %	مجمع استهلاك المباني	5000	
	أثاث		10000
15 %	مجمع استهلاك الأثاث	1500	
فواتير لم تدفع بقيمة 130 دينار ولم تسجل	مصرف مياه وصرف صحي		270
المرتبات الشهرية 3160 دينار	مصرف مرتبات		28440
	رأس المال	200000	
	مبيعات	120000	
		351500	351500

المطلوب:

أ- إعداد قائمة التسوية

ب- إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م

ج- إعداد القوائم المالية في 2014/12/31 م

حل التمرين التاسع.

قيود التسوية

مصرف الكهرباء

2014/12/31	من د / مصرف كهرباء		380
	إلى د / مصرف كهرباء مستحق	380	

مصروف المرتبات

مرتبات سنوية = $12 \times 3160 = 37920$ دينار

دفع منها 28440 الباقي مستحق ويبلغ 9480 دينار

2014/12/31	من حـ / مصروف المرتبات إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	9480	9480
------------	---	------	------

مصروف الهاتف

2014/12/31	من حـ / مصروف هاتف مدفوع مقدّمًا إلى حـ / مصروف هاتف	30	30
------------	---	----	----

استهلاك الأصول الثابتة

5000 $5\% \times 100000$ مصروف استهلاك المباني

1500 $15\% \times 10000$ مصروف استهلاك الأثاث

	من مذكورين حـ / مصروف استهلاك المباني حـ / مصروف استهلاك الأثاث		5000 1500
	إلى مذكورين حـ / مجمع استهلاك المباني حـ / مجمع استهلاك الأثاث	5000 1500	

مصروف التأمين

ما يخص السنة من مصروف التأمين = $10 \times 2100 \div 12 = 1750$ دينار

مصروف التأمين مدفوع مقدّمًا = $2100 - 1750 = 350$ دينار

2014/12/31	من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا إلى حـ / مصروف تأمين	350	350
2014/12/31	من حـ / مصروف مياه وصرف صحي إلى حـ / مصروف مياه وصرف صحي مستحق	130	130

قيود الإقفال

2014/12/31	من حـ / المتاجرة حـ / تكلفة المبيعات	95000	142610
2014/12/31	من حـ / المبيعات إلى حـ / المتاجرة	120000	120000

2014/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين		47610
	د / مصروف كهرباء	1000	
	د / مصاريف الهاتف	40	
	د / مصروف التأمين	1750	
	د / مصروف مياه وصرف صحي	400	
	د / مصروف المرتبات	37920	
	د / مصروف استهلاك المباني	5000	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	1500	
2014/12/31	من د / المتاجرة إلى د / الأرباح والخسائر	25000	25000
2014/12/31	من د / خسائر مرحلة إلى د / الدخل	22610	22610

شركة المودة حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المبيعات	120000	إلى د / تكلفة المبيعات إلى د / الأرباح والخسائر	95000 25000
	120000		120000

شركة المودة حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	25000	إلى د / مصروف كهرباء	1000
من د / خسائر مرحلة	22610	إلى د / مصاريف الهاتف	40
		إلى د / مصروف التأمين	1750
		إلى د / مصروف مياه وصرف صحي	400
		إلى د / مصروف المرتبات	37920
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	5000
		إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	1500
	47610		47610

وفي حال تصوير القوائم المالية بدل الحسابات الختامية ستكون القوائم المالية على النحو التالي:

شركة المودة

قائمة الدخل

عن الفترة المالية المنتهية في 2014 / 12 / 31 م

المبيعات	120000	
تكلفة البضاعة المباعة	(95000)	
مجمّل الدخل		25000
مصروفات التشغيل		
مصروف كهرباء	1000	
مصاريف الهاتف	40	
مصروف التأمين	1750	
مصروف مياه وصرف صحي	400	
مصروف المرتبات	37920	
مصروف استهلاك المباني	5000	
مصروف استهلاك الأثاث	1500	
		(47610)
صافي خسارة		(22610)

شركة المودة

قائمة المركز المالي

2014 / 12 / 31 م

الأصول				
الأصول المتداولة				
النقدية		10000		
المصرف		30000		
المدينون		15000		
البضاعة		60000		
مصروف هاتف مدفوع مقدّمًا		30		
مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا		350		
إجمالي الأصول المتداولة			115380	
الأصول الثابتة				
المباني	100000			
مجمع استهلاك المباني	10000			
		90000		
الأثاث	10000			
مجمع استهلاك الأثاث	3000			
		7000		
إجمالي الأصول الثابتة			97000	
إجمالي الأصول				212380
الخصوم				
الالتزامات قصيرة الأجل				
دائنون		25000		

مصروف كهرباء مستحق	380		
مصروف مياه وصرف صحي مستحق	130		
مصروف مرتبات مستحقة	9480		
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل		34990	
حقوق الملكية			
رأس المال	200000		
خسائر مرحلة	(22610)		
إجمالي حقوق الملكية		177390	
إجمالي الخصوم			212380

قائمة المركز المالي		د / الأرباح والخسائر		د / المتاجرة		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصروف	إيراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	30000						30000				30000	مصرف
	10000						10000				10000	نقدية
	60000						60000				60000	بضاعة
	15000						15000				15000	مدينون
					95000		95000				95000	تكلفة البضاعة المباعة
25000						25000				25000		دائنون
			1000				1000		380		620	مصروف كهرباء
			40				40	30			70	مصروف هاتف
			1750				1750	350			2100	مصروف تأمين على الأصول
	100000						100000				100000	مباني
10000						10000		5000		5000		مجمع استهلاك المباني
	10000						10000				10000	أثاث
3000						3000		1500		1500		مجمع استهلاك الأثاث
			400				400		130		270	مصروف مياه وصرف صحي
			37920				37920		9480		28440	مصروف مرتبات
200000						200000				200000		رأس المال
				120000		120000				120000		مبيعات
380						380		380				مصروف كهرباء مستحق
	30						30		30			مصروف هاتف مدفوع مقدماً

التمرين العاشر.

فيما حساب الإيرادات والمصروفات وقائمة المركز المالي وقائمة التسوية في 2014/12/31 م، مع العلم إن المصروفات المدفوعة خلال السنة تسجل كمصروفات وتتم تسويتها في نهاية السنة.
المطلوب:

أ- إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال اللازمة في 2014/12/31 م

ب- تصوير القوائم المالية مع مراعاة أسس الإفصاح المحاسبي السليم.

ج / الإيرادات والمصروفات
عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 م

المبيعات	170000	تكلفة المبيعات	65000
		مصروف الكهرباء	750
		مصروف الهاتف	120
		ضرائب	1020
		مصروف قرطاسية	310
		مصروف مرتبات	28800
		مصروف إيجار	36000
		صافي الأرباح	38000
	170000		170000

الميزانية العمومية

في 2014/12/31 م

الخصوم		الأصول	
رأس المال	50000	نقدية	63980
أرباح العام	38000	مدينون	15000
دائنون	20000	بضاعة	25000
ضرائب مستحقة	1020	قرطاسية	190
مرتبات مستحقة	4800	مصروف هاتف مدفوع مقدماً	800
مصروف كهرباء مستحق	150	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	9000
	113970		113970

حل التمرين العاشر.

قيود التسوية

2014/12/31	من ح / القرطاسية		190
	إلى ح / مصروف القرطاسية	190	
2014/12/31	من ح / مصروف هاتف مدفوع مقدماً		800
	إلى ح / مصروف هاتف	800	

2014/12/31	من د / مصروف الإيجار مدفوع مقدماً إلى د / مصروف الإيجار	9000	9000
2014/12/31	من د / مصروف ضرائب إلى د / مصروف ضرائب مستحق	1020	1020
2014/12/31	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحقة	4800	4800
2014/12/31	من د / مصروف كهرباء إلى د / مصروف كهرباء مستحق	150	150

قيود الإقفال:

2014/12/31	من د / المبيعات إلى د / الإيرادات والمصروفات	170000	170000
2014/12/31	من د / الإيرادات والمصروفات إلى مذكورين د / تكلفة المبيعات د / مصروف كهرباء د / مصروف هاتف د / مصروف المرتبات د / مصروف القرطاسية د / مصروف إيجار د / مصروف ضرائب	65000 750 120 28800 310 36000 1020	132000
2014/12/31	من د / الإيرادات والمصروفات إلى د / أرباح العام	38000	38000

شركة المودة

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31 / 12 / 2014 م

المبيعات	170000	105000
تكلفة البضاعة المباعة	65000	
مجمّل الدخل		
مصروفات التشغيل		
د / مصروف كهرباء	750	
د / مصروف هاتف	120	
د / مصروف المرتبات	28800	
د / مصروف القرطاسية	310	
د / مصروف إيجار	36000	
		65980
صافي الدخل قبل الضريبة		39020
الضريبة الدخل		1020
صافي الدخل بعد الضريبة		28000

شركة المودة
قائمة المركز المالي
2014 / 12 / 31 م

شركة المودة قائمة المركز المالي 2014 / 12 / 31 م						
الأصول المتداولة	النقدية	63980	103980	113970		
	المدينون	15000				
البضاعة	25000					
إجمالي الأصول						
أصول أخرى	قرطاسية	190	9990		113970	
	مصروف هاتف مدفوع مقدماً	800				
	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	9000				
	إجمالي الأصول الأخرى					
إجمالي الأصول						
الخصوم	الالتزامات قصيرة الأجل		25970			113970
	دائنون	20000				
	مصروف كهرباء مستحق	150				
	مصروف ضرائب مستحق	1020				
	مصروف مرتبات مستحقة	4800				
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل						
حقوق الملكية	رأس المال	50000	88000	113970		
	خسائر مرحلة	38000				
	إجمالي حقوق الملكية					
إجمالي الخصوم						

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسوية		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسوية		اسم الحساب
خصم	أصل	إيراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
			65000		65000				65000	تكلفة المبيعات
			750		750		150		600	مصروف الكهرباء
			120		120	800			920	مصروف الهاتف
			310		310	190			500	مصروف قرطاسية
			28800		28800		4800		24000	مصروف مرتبات
			36000		36000	9000			45000	مصروف إيجار
		170000		170000				170000		المبيعات
50000				50000				50000		رأس المال
20000				20000				20000		دائنون
	63980				63980				63980	تقديية
	15000				15000				15000	مدينون
	25000				25000				25000	بضاعة
	190				190		190			قرطاسية
	800				800		800			مصروف هاتف مدفوع مقدماً
	9000				9000		9000			مصروف إيجار مدفوع مقدماً
1020				1020		1020				ضرائب مستحقة
4800				4800		4800				مرتبات مستحقة
150				150		150				مصروف كهرباء مستحق
			1020		1020		1020			ضرائب
75970	113970	170000	132000	245970	245970	15960	15960	240000	240000	
38000	0	0	38000							صافي الربح
113970	113970	170000	170000							

الفصل التاسع

تمارين محلولة حول الطرق الحاسوبية والدفاتر المساعدة

التمرين الاول.

استكمل يوسف الإجراءات الضرورية لإقامة مشروعه التجاري والمتمثل في معرض لبيع السيارات الحديثة، وقد أودع في حساب المشروع الجاري لدى مصرف الجمهورية مبلغ 1000000 دينار في 2012/01/01 ك رأس مال، ولقد تمت العمليات التالية خلال الربع الأول من سنة 2012 م.

2012/01/05 شراء مبني ومستودع لعرض السيارات بمبلغ 75000 دينار دفع بصك.

2012/01/07 شراء أثاث بقيمة 17000 دينار دفع منها 10000 دينار بصك، والباقي على الحساب.

2012/01/09 تم التعاقد مع أربعة أشخاص لإدارة المشروع والأشراف عليه بمرتب شهري لكل واحد منهم 1000 دينار، على أن يباشروا أعمالهم بتاريخ 2012/01/15 م.

2012/01/12 تم سحب مبلغ 5000 دينار من الحساب الجاري بالمصرف، وإيداعها في خزينة المشروع.

2012/01/15 شراء عدد 10 سيارات مرسيدس من وكالة عمران لاستيراد السيارات بشروط (15/10، ص- 60) التسليم محل المشتري، سعر السيارة الواحدة 30000 دينار، ومصاريف النقل 1500 دينار دفعتها وكالة عمران.

2012/01/18 شراء عدد 5 سيارات (BMW) من وكالة مالك لاستيراد السيارات، تكلفة السيارة الواحدة 25000 دينار بشروط (10/5، ص - 30) التسليم محل البائع، ودفع المشروع 700 دينار مقابل النقل نقداً.

2012/01/22 بيع عدد 3 سيارات مرسيدس لشركة الأنوار للمقاولات، بثمن 40000 دينار للسيارة الواحدة، شروط البيع (10/5، ص- 30) التسليم محل البائع، وبلغت مصاريف النقل 250 دينار دفعتها المشروع نقداً.

2012/01/29 دفع قيمة المشتريات من وكالة عمران بصك.

2012/02/03 استلم المشروع فاتورة كهرباء بقيمة 350 دينار عن شهر يناير 2012 م

2012/02/05 دفعت مرتبات موظفي إدارة المشروع عن شهر يناير بصكوك.

2012/02/10 ثم تخصيص سيارة (BMW) لرئيس اللجنة الإدارية وذلك لمساعدته في أداء مهامه.

2012/02/16 قام صاحب المشروع (يوسف) بتملك سيارة مرسيدس بسعر التكلفة.

2012/02/28 شراء 7 سيارات فولفو بقيمة 17000 دينار للسيارة من وكالة صهيب لاستيراد السيارات بشروط بيع (30/10، ص- 90)، التسليم محل البائع، ودفعت وكالة صهيب 2000 دينار مصاريف نقل نقداً.

2012/03/05 تم سداد 75 % من قيمة المشتريات من وكالة مالك بصك.

2012/03/07 بيع عدد 4 سيارات فولفو بقيمة 25000 دينار للسيارة مقابل صكوك.

2012/03/10 بيع سيارة (BMW) سعر الفاتورة 30000 دينار، ومنح للمشتري خصم تجاري 1%. وقد دفع المشتري ثمن السيارة نقداً.

2012/03/11 سداد دين وكالة صهيب بالكامل بصك.

2012/03/15 وصل إنذار بضرورة دفع قيمة فواتير الكهرباء وقد كان الإنذار مصحوب بفاتورة عن شهر فبراير بقيمة 450 دل وقد دفع المشروع قيمة الفواتير نقداً.

2012/03/20 حصل المشروع على قرض قصير الأجل من مصرف الجمهورية بقيمة 200000 دينار، أودع في الحساب الجاري للمشروع بالمصرف.

2012/03/25 تم إيداع الأموال التي في الخزينة بالحساب الجاري بالمصرف، مع الإبقاء على مبلغ 4000 دينار لمقابلة المصروفات الجارية.

2012/03/30 دفعت مرتبات موظفي الإدارة عن شهر فبراير ومارس بصكوك.

المطلوب

1. إثبات قيود اليومية للعمليات السابقة باستخدام الطريقة الفرنسية واليوميات المساعدة التي تراها مناسبة.
2. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.
3. أعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2012/04/01 م.
4. إعداد قيود الإقفال في 2012/04/01 م.

حل التمرين الاول.

من خلال البيانات الواردة بالتمرين يتبين ان أكثر العمليات تكراراً هي عمليات المبيعات الآجلة، والمشتريات الآجلة، والمدفوعات والمتحصلات النقدية، إضافة الى بعض العمليات الأخرى، وعليه فان اليوميات التي ينصح باستخدامها وفقاً للطريقة الفرنسية هي: اليومية العامة - يومية المبيعات الآجلة - يومية المشتريات الآجلة - يومية المقبوضات النقدية - يومية المدفوعات النقدية، بالإضافة الى دفتر الاستاذ العام والمساعد، ويتم اثبات العمليات فيها على النحو التالي:

1. إثبات القيود اليومية المساعدة.

يومية المشتريات الآجلة					
رقم الصفحة ----					
المبلغ	اسم المورد	شروط الشراء	رقم الفاتورة	صفحة الأستاذ	التاريخ
300000	وكالة عمران لاستيراد السيارات	(15/10 ، ص-60)	~	1	2012/01/15
125000	وكالة مالك لاستيراد السيارات	(10/5 ، ص-30)	~	2	2012/01/18
119000	وكالة صهيب لاستيراد السيارات	(30/10 ، ص-90)	~	3	2012/02/28
544000	اجمالي المشتريات الآجلة				

يومية المبيعات الآجلة					
رقم الصفحة ----					
المبلغ	اسم العميل	شروط البيع	رقم الفاتورة	صفحة الأستاذ	التاريخ
120000	شركة الانوار للمقاولات	10/5 ، ص - 30			01/22
120000	اجمالي المبيعات الآجلة				

يومية المدفوعات النقدية

حسابات المدينة				بيان	حسابات الدائنة			التاريخ	الترحيل	
أخرى		الدائنون	المصرفات		المشتريات	خصم مكتسب	المصرف			النقدية
الحساب	المبلغ									
مباني	75000				مباني		75000			01/05
أثاث	10000				أثاث		10000			01/07
تحويلات	5000				تحويلات		5000			01/12
			700		مصروف نقل مشتريات			700		01/18
المدينون	250				مصروف نقل نيابة عن المدينين			250		01/22
		300000			وكالة عمران لاستيراد السيارات	30000	270000			01/29
			2000		مرتبات		2000			02/05
		93750			وكالة مالك لاستيراد السيارات		93750			03/05
		121000			وكالة صهيب لاستيراد السيارات	11900	109100			03/11
			450		مصروف كهرباء			450		03/15
م . كهرباء مستحق			350		مصروف كهرباء مستحق			350		03/15
تحويلات	28950				تحويلات			28950		03/25
			8000		مرتبات		8000			03/30
	119550	514750	11500		الإجمالي	41900	572850	30700		

يومية المقبوضات النقدية

حسابات دائنة					بيان	حسابات مدينة				
أخرى	المبلغ	المدينون	إيرادات	المبيعات		خصم مسموح به	المصرف	النقدية	الترحيل	التاريخ
راس المال	1000000				رأس المال		1000000			01/01
تحويلات	5000				تحويلات			5000		01/12
				100000	مبيعات نقدية		100000			03/07
				29700	مبيعات نقدية			29700		03/10
قروض قصيرة	200000				قرض قصير الاجل		200000			03/20
تحويلات	28950				تحويلات		28950			03/25
	1233950			129700			1328950	34700		

إثبات القيود اليومية العامة. (الاجماليات)

التاريخ	الحساب	المستند	بيان	دائن	مدين
2012/01/07			من د / الاثاث إلى د / دائنون آخرون شراء آثاث للمشروع على الحساب	7000	7000
2012/02/03			من د / مصروف كهرباء إلى د / مصروف كهرباء مستحق آثبات استلام فواتير كهرباء	350	350
2012/02/10			من د / السيارات إلى مذكورين د / المشتريات د / مصروف نقل المشتريات تخصيص سيارة لأعمال المشروع	25000 140	25140
2012/02/16			من د / المسحوبات إلى د / المشتريات تمليك سيارة لصاحب المشروع	30000	30000
2012/03/30			من مذكورين د / النقدية د / المصرف إلى مذكورين د / المبيعات د / راس المال د / قروض قصيرة د / تحويلات آثبات آجماليات يومية المقبوضات	129700 1000000 200000 33950	34700 1328950
2012/03/30			من مذكورين د / المصروفات د / الدائنون د / مباني د / آثاث د / تحويلات د / مدينون إلى مذكورين د / النقدية د / المصرف د / خصم مكتسب آثبات آجماليات يومية المدفوعات	30700 572650 41900	11500 514750 75000 10000 33950 250

2012/02/28			من حـ / مصروف نقل المشتريات إلى حـ / الدائنين دفع وكالة صهيب مصروف بالنيابة عنا	2000	2000
2012/03/30			من حـ / المشتريات إلى حـ / الدائنين إجمالي المشتريات الآجلة للربع الأول	544000	544000
2012/03/30			من حـ / المدينين إلى حـ / المبيعات إجمالي المبيعات الآجلة للربع الأول	120000	120000

1. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ المساعد، وترصيد الحسابات.

i. أستاذ مساعد الدائنون

حـ / رقم 1

حـ / وكالة عمران

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	300000		مذكورين	300000
		300000			300000

حـ / رقم 2

حـ / وكالة مالك

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	125000		الى حـ / المصرف رصيد دائن	93750
		125000			31250
					125000

حـ / رقم 3

حـ / وكالة صهيب

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات مصروف نقل	119000		من مذكورين	121000
		2000			
		121000			121000

حـ / رقم 3

حـ / دائنون آخرون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من حـ / الاثاث	7000		رصيد دائن	7000
		7000			7000

.ii استاذ مساعد المدينون

د / شركة الانوار

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	120250		الى د / المبيعات الى مذكورين	120000 250
		120250			120250

.iii استاذ مساعد المصروفات

د / مصروف المرتبات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	10000		الى د / المصرف الى د / المصرف	2000 8000
		10000			10000

د / مصروف نقل المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / السيارات	140		الى د / النقدية	700
	رصيد مدين	2560		الى د / الدائنون	2000
		2700			2700

د / مصروف الكهرباء

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	800		إلى د / مصروف كهرباء مستحق الى د / النقدية	350 450
		800			800

د / مصروف الكهرباء مستحق

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / مصروف كهرباء	350		إلى د / النقدية	350
		350			350

2. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، وترصيد الحسابات.

د / الدائنون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / الأثاث	7000		الى مذكورين	514750
	من د / مصروف نقل مشتريات	2000		رصيد دائن	38250
	من د / المشتريات	544000			
		553000			553000

د / المدينون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	120250		إلى د / المبيعات إلى مذكورين	120000 250
		120250			120250

د / المصروفات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / السيارات رصيد مدين	140 13360		الى مذكورين الى د / مصروف نقل مشتريات	11500 2000
		13500			13500

د / النقدية

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين رصيد مدين	30700 4000		الى مذكورين	34700
		34700			34700

د / المصرف

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين رصيد مدين	572850 756100		الى مذكورين	1328950
		1328950			1328950

د / خصم مكتسب

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	41900		رصيد دائن	41900
		41900			41900

د / رأس المال

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	الى د / المصرف	1000000		رصيد دائن	1000000
		1000000			1000000

د / مبانى

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	75000		الى مذكورين	75000
		75000			75000

د / اثاث

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	17000		الى مذكورين	10000
				الى د / الدائنون	7000
		17000			17000

د / قروض قصيرة الاجل

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	200000		رصيد دائن	200000
		200000			200000

د / المبيعات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المدينون	120000		رصيد دائن	249700
	من مذكورين	129700			
		249700			249700

د / المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / السيارات	25000		الى د / الدائنون	544000
	من د / المسحوبات	30000			
	رصيد مدين	489000			
		544000			544000

د / التحويلات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	33950	1	الى مذكورين	33950
		33950			33950

د / السيارات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	25140	1	الى مذكورين	25140
		25140			25140

د / المسحوبات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	30000	1	الى د / المشتريات	30000
		30000			30000

3. أعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2012/04/01 م.

معرض يوسف لبيع السيارات ميزان المراجعة في 2012/04/01 م		
أسم الحساب	دائن	مدين
راس المال	1000000	
الاثاث		17000
المصروفات		13360
الدائون	38250	
المدينون		120250
النقدية		4000
المصرف		756100
المبيعات	249700	
المشتريات		489000
السيارات		25140
المسحوبات		30000
قروض قصيرة الاجل	200000	
خصم مكتسب	41900	
مباني		75000
	1529850	1529850

4. إعداد قيود الإقفال في 2012/04/01 م.

2012/04/01 م.	من د / الدخل		502360
	الى مذكورين		
	د / المصروفات	13360	
	د / المشتريات	489000	

2012/04/01 م.	من مذكورين ح / خصم مكتسب ح / مبيعات الى ح / الدخل	41900 249700	291600
---------------	--	-----------------	--------

التمرين الثاني.

فيما يلي إليك اليومية المساعدة للمبيعات الآجلة واليومية المساعدة للمشتريات الآجلة لشركة الهروج:

يومية المشتريات الآجلة						
الترحيل	التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم الفاتورة	شروط الشراء	اسم المورد	المبلغ
	2015/01/13	12	1254	30 ص - 15 / 2	شركة البحر المتوسط	210000
	2015/01/20	14	1265	60 ص - 20 / 3	شركة المتميز	113500
	2015/01/24	17	1276	90 ص - 20 / 10	شركة الرواد	350000
	2015/01/28	20	1279	90 ص - 10 / 2	شركة الريان	280000
	2015/01/30	24	1301	90 ص - 20 / 5	شركة الرياح	199000
					الإجمالي	1152500

يومية المبيعات الآجلة						
الترحيل	التاريخ	صفحة الأستاذ	رقم الفاتورة	شروط البيع	اسم العميل	المبلغ
	2015/01/18	4	560	30 ص - 05 / 5	شركة الشروق	140000
	2015/01/19	10	563	30 ص - 07 / 5	شركة الشرق الأقصى	156800
	2015/01/22	18	572	60 ص - 07 / 5	شركة المستثمرون	187400
	2015/01/26	29	575	90 ص - 20 / 10	شركة الجبل الغربي	210000
	2015/01/29	22	577	90 ص - 20 / 10	شركة السهم	230900
					الإجمالي	925100

فإذا علمت أنه بتاريخ 2015/01/30 حصلت الشركة جزءاً من ديونها بصكوك، كما دفعت جزءاً من التزاماتها بصكوك كما هو مبين أدناه.

اجمالي قيمة الدين المدفوع	اسم المورد	اجمالي قيمة الدين المحصل	اسم العميل
105000	شركة البحر المتوسط	100000	شركة الشروق
113500	شركة المتميز	56800	شركة الشرق الأقصى
250000	شركة الرواد	187400	شركة المستثمرون
180000	شركة الريان	210000	شركة الجبل الغربي
99000	شركة الرياح	230900	شركة السهم
747500		785100	الإجمالي

المطلوب

1. تصوير يومية المدفوعات، ويومية المقبوضات، واثبات عمليات الدفع والتحصيل فيها.
2. إثبات القيود الإجمالية في اليومية العام وفقاً للطريقة الفرنسية.
3. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.
4. أعداد كشف بأرصدة المدينون والدائنون 2015/01/30 م.

حل التمرين الثاني.

1. تصوير يومية المدفوعات، ويومية المقبوضات، واثبات عمليات الدفع والتحصيل فيها.

احتساب الخصم المكتسب

اسم الدائن	قيمة الدين	معدل الخصم	قيمة الخصم	صافي القيمة
شركة المتميز	113500	3 %	3405	110095
شركة الرواد	250000	10 %	25000	225000
شركة الريان	180000	2 %	3600	176400
شركة الرياح	99000	5 %	4950	94050
	642500		36955	605545

احتساب الخصم المسموح به

اسم المدين	قيمة الدين	معدل الخصم	قيمة الخصم	صافي القيمة
شركة الجبل الغربي	210000	10 %	21000	189000
شركة السهم	230900	10 %	23090	207810
	440900		44090	396810

2. إثبات القيود الإجمالية في اليومية العام وفقاً للطريقة الفرنسية.

مدين	دائن	بيان	المستند	الحساب	التاريخ
1152500	1152500	من د / المشتريات إلى د / الدائنون أثبات مجموع يومية المشتريات			2015/01/30
925100	925100	من د / المدينون إلى د / المبيعات أثبات مجموع يومية المبيعات			2015/01/30
747500	710545 36955	من د / الدائنون الى مذكورين د / المصرف د / خصم مكتسب اثبات اجماليات يومية المدفوعات			2015/01/30

يومية المقبوضات النقدية

حسابات دائنة		حسابات مدينة			بيان	خصم مسموح به	المصرف	النقدية	الترحيل	التاريخ
أخرى	المدينون	إيرادات	المبيعات							
رقم الحساب	المبلغ									
		100000			شركة الشروق		100000			30/01/2015
		56800			شركة الشرق الأقصى		56800			30/01/2015
		187400			شركة المستثمرون		187400			30/01/2015
		210000			شركة الجبل الغربي	21000	189000			30/01/2015
		230900			شركة السهم	23090	207810			30/01/2015
		785100				44090	741010			

يومية المدفوعات النقدية

حسابات المدينة		بيان	حسابات الدائنة			التاريخ	الترحيل			
أخرى			المشتريات	المصرفات	الدائنون			النقدية	المصرف	خصم مكتسب
الحساب	المبلغ									
				105000	شركة البحر المتوسط		105000			
				113500	شركة المتميز	3405	110095			
				250000	شركة الرواد	25000	225000			
				180000	شركة الريان	3600	176400			
				99000	شركة الرياح	4950	94050			
				747500		36955	710545			

2015/01/30			من مذكورين د / المصرف د / خصم مسموح به الى د / المدينون اثبات اجماليات يومية المقبوضات	741010 44090 785100	
------------	--	--	--	---------------------------	--

1. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.

○ استاذ مساعد الدائنون

د / رقم 1

د / شركة البحر المتوسط

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	210000		الى د / المصرف رصيد دائن	105000 105000
		210000			210000

د / رقم 2

د / شركة المتميز

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	من د / المشتريات	113500		الى د / المصرف	113500
		113500			113500

د / رقم 3

د / شركة الرواد

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	من د / المشتريات	350000		الى د / المصرف رصيد دائن	250000 100000
		350000			350000

د / رقم 4

د / شركة الريان

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	280000		الى د / المصرف رصيد دائن	180000 100000
		280000			280000

د / رقم 5

د / شركة الرياح

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	199000		الى د / المصرف رصيد دائن	99000 100000
		199000			199000

○ استاذ مساعد المدينون

د / شركة الشروق

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المصرف رصيد مدين	100000 40000		الى د / المبيعات	140000
		140000			140000

د / شركة المستثمرون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المصرف	187400		الى د / المبيعات	187400
		187400			187400

د / شركة الجبل الغربي

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المصرف	210000		الى د / المبيعات	210000
		210000			210000

د / شركة السهم

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المصرف	230000		الى د / المبيعات	230000
		230000			230000

1. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، وترصيد الحسابات.

د / الدائنون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	1152500		الى المذكورين رصيد دائن	747500 405000
		1152500			1152500

ح / المدينون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	785100		الى ح / المبيعات	925100
	رصيد مدين	140000			
		925100			925100

2. أعداد كشف بأرصدة المدينون والدائنون.

شركة الهروج أرصدة الدائنين في 2015/03/31 م	
أسم الدائن	الرصيد
شركة البحر المتوسط	105000
شركة الرواد	100000
شركة الريان	100000
شركة الرياح	100000
الإجمالي	405000

شركة الهروج أرصدة المدينين في 2015/03/31 م	
أسم المدين	الرصيد
شركة الشروق	40000
شركة الشرق الأقصى	100000
الإجمالي	140000

التمرين الثالث.

باستخدام البيانات الواردة في التمرين الاول.

المطلوب

1. إثبات القيود في اليومية التحليلية وفقاً للطريقة الأمريكية.
2. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.
3. أعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2012/04/01 م.
4. إعداد قيود الإقفال في 2012/04/01 م.

حل التمرين الثالث.

من خلال الاطلاع على العمليات التي يقوم بها المشروع وحيث أنه سيتم استخدام الطريقة الامريكية في اثباتها ونظراً لمحدودية حجم دفتر اليومية التحليلية الامريكية فان حسابات الأستاذ العام ستوزع فجزء منها سيظهر في دفتر اليومية التحليلية والجزء الاخر سيظهر في دفتر الأستاذ العام على النحو التالي:

اليومية التحل

د / مصرف		د / نقدية		التفاصيل	أجمالي المعاملة	المستند	رقم القيود	التاريخ
له	منه	له	منه					
	1000000			راس المال	1000000		1	2012/01/01
75000				شراء مبنى	75000		2	2012/01/05
10000				شراء أثاث	17000		3	2012/01/05
5000			5000	تحويلات	5000		5	2012/01/12
				مشتريات أجله - عمران	300000		6	2012/01/15
				مشتريات أجله - مالك	125000		7	2012/01/18
		700		مصروف نقل مشتريات	700			2012/01/18
				مبيعات أجله - شركة الانوار	120000		8	2012/01/22
		250		مصروف نقل مبيعات	250		9	2012/01/22
270000				سداد دين وكالة عمران	300000		10	2012/01/29
				فاتورة كهرباء مستحقة	350		11	2012/02/03
2000				مرتبات	2000		12	2012/02/05
				تخصيص سيارة للجنة الادارية	25140		13	2012/02/10
				تمليك سيارة لصاحب المشروع	30000		14	2012/02/16
				مشتريات أجله - وكالة صهيب	119000		15	2012/02/28
				مصروف نقل مشتريات وكالة صهيب	2000			
93750				سداد دين وكالة مالك	93750		16	2012/03/05
	100000			مبيعات نقدية	100000		17	2012/03/07
		29700		مبيعات نقدية	29700		18	2012/03/10
109100				سداد دين - وكالة صهيب	121000		19	2012/03/11
		800		سداد فولتير كهرباء	800		20	2012/03/15
	200000			الحصول على قرض	200000		21	2012/03/20
	28950	28950		تحويل نقدية للمصرف	28950		22	2012/03/25
8000				مرتبات مارس وابريل	8000		23	2012/03/30
572850	1328950	30700	34700		2703640			

يلية الامريكية

حسابات أخرى			ح / مشتريات		ح / مبيعات		ح / لعملاء		ح / موردين	
له	منه	أسم الحساب	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
1000000		راس المال								
	75000	مباني								
	17000	الاثاث								
7000		دائنون آخرون								
				300000						300000
				125000						125000
	700	م . نقل مشتريات								
					120000			120000		
	250	م . نقل مبيعات								
30000		خصم مكتسب								300000
	350	م . كهرباء								
350		م . كهرباء مستحق								
	2000	م . مرتبات								
	25140	السيارات								
140		م . نقل مشتريات	25000							
	30000	المسحوبات	30000							
				119000						119000
	2000	م . نقل مشتريات								2000
										93750
					100000					
					29700					
11900		خصم مكتسب								121000
	450	م . كهرباء								
	350	م . كهرباء مستحق								
200000		قرض قصير الاجل								
	8000	م . مرتبات								
1249390	161240		55000	544000	249700	0	0	120000	546000	514750

2. رحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ المساعد، وترصيد الحسابات.

i. استاذ مساعد الدائنون

د / وكالة عمران

د / رقم 1

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	300000		مذكورين	300000
		300000			300000

د / رقم 2

د / وكالة مالك

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	125000		الى د / المصرف	93750
		125000		رصيد دائن	31250
					125000

د / رقم 3

د / وكالة صهيب

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	119000		من المذكورين	121000
	مصروف نقل	2000			
		121000			121000

د / رقم 3

د / دائنون آخرون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / الاثاث	7000		رصيد دائن	7000
		7000			7000

ii. استاذ مساعد المدينون

د / شركة الانوار

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	120250		الى د / المبيعات	120000
		120250		الى المذكورين	250
					120250

3. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، وترصيد الحسابات.

د / مصروف المرتبات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	10000		إلى د / المصرف	2000
		10000		إلى د / المصرف	8000
					10000

د / مصروف نقل المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / السيارات	140		إلى د / النقدية	700
	رصيد مدين	2560		إلى د / الدائنون	2000
		2700			2700

د / مصروف الكهرباء

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	800		إلى د / مصروف كهرباء مستحق	350
				الى د / النقدية	450
		800			800

د / مصروف الكهرباء مستحق

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / مصروف كهرباء	350		إلى د / النقدية	350
		350			350

د / خصم مكتسب

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	41900			41900
		41900			41900

د / رأس النال

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	الى د / المصرف	1000000		رصيد دائن	1000000
		1000000			1000000

د / مباني

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	75000		إلى مذكورين	75000
		75000			75000

د / أثاث

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	17000		إلى مذكورين	10000
				إلى د / الدائنون	7000
		17000			17000

د / قروض قصيرة الأجل

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	200000		رصيد دائن	200000
		200000			200000

د / السيارات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	25140	1	إلى مذكورين	25140
		25140			25140

ح / المسحوبات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	30000	1	إلى ح / المشتريات	30000
		30000			30000

ملاحظة: لم يتم فتح حسابات في دفتر الأستاذ العام لتلك الحسابات التي خصص لها عمود في دفتر اليومية التحليلية حيث إن تلك الأعمدة تمثل في حد ذاتها حسابات أستاذ عام

4. أعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2012/04/01 م.

معرض يوسف لبيع السيارات ميزان المراجعة في 2015/03/31 م		
أسم الحساب	دائن	مدين
رأس المال	1000000	
الأثاث		17000
مصروف نقل المشتريات		2560
مصروف مرتبات		10000
مصروف كهرباء		800
الدائنون	38250	
المدينون		120250
النقدية		4000
المصرف		756100
المبيعات	249700	
المشتريات		489000
السيارات		25140
المسحوبات		30000
قروض قصيرة الأجل	200000	
خصم مكتسب	41900	
مباني		75000
	1529850	1529850

5. إعداد قيود الإقفال في 2012/04/01 م.

التاريخ	بيان	دائن	مدين
2012/04/01 م.	من ح / الدخل		502360
	إلى مذكورين		
	ح / مصروف نقل مشتريات	2560	
	ح / مصروف مرتبات	10000	
	ح / مصروف كهرباء	800	
	ح / المشتريات	489000	

من مذكورين	د / خصم مكتسب	41900
	د / مبيعات	249700
إلى د / الدخل		291600

التمرين الرابع.

فيما يلي بيان حركة النقدية خلال شهر مارس 2015 م

التاريخ	بيان	مقبوضات	مدفوعات
2015/03/06 م	إيراد إيجار مبني عن الربع الأول من السنة المالية الحالية	12000	
2015/03/08 م	إيراد أوراق مالية	25000	
2015/03/10 م	شراء أثاث نقداً		13800
2015/03/12 م	شراء سيارة نقل صغيرة		12000
2015/03/15 م	متحصلات من المدينين (خصم مسموح به 5100 دينار)	134900	
2015/03/16 م	فاتورة كهرباء تخص السنة المالية الحالية		12400
2015/03/17 م	مشتريات بضاعة نقداً		230000
2015/03/18 م	مبيعات بضاعة نقداً	257500	
2015/03/19 م	مصرف نقل مشتريات		2300
2015/03/20 م	مرتبات عن الربع الأول من السنة المالية الحالية		25000
2015/03/21 م	شراء قرطاسية		1235
2015/03/22 م	شراء أجهزة ومعدات		21900
2015/03/23 م	شراء وثيقة تأمين أصول		5000
2015/03/25 م	مقابل صيانة معدات وأجهزة		12000
2015/03/26 م	شراء مبني		75000
2015/03/30 م	مقابل حملة دعائية وإعلان		13400
2015/03/31 م	مدفوعات للدائنين (خصم مكتسب 9500 دينار)		125500

مع العلم ان الأرصدة الافتتاحية لبعض الحسابات كانت على النحو التالي:

الدائنون 170000 دينار

المدينون 180000 دينار

النقدية 200000 دينار

المطلوب

1. إثبات القيود في يومية المدفوعات النقدية، ويومية المقبوضات النقدية.
2. إثبات القيود المركزية في اليومية العامة في ظل استخدام الطريقة الفرنسية.
3. ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.

حل التمرين الرابع.

انظر اليوميات المساعدة الصفحة التالية.

إثبات القيود الإجمالية في اليومية العام وفقاً للطريقة الفرنسية.

التاريخ	رقم الحساب	رقم المستند	بيان	دائن	مدين
2015/01/30			من مذكورين ح / النقدية ح / خصم مسموح به الى مذكورين ح / المبيعات ح / الإيرادات ح / المدينون اثبات اجماليات يومية المقبوضات	257500 37000 140000	429400 5100
2015/01/30			من مذكورين ح / المشتريات ح / المصروفات ح / الدائنون ح / الاثاث ح / السيارات ح / الاجهزة والمعدات ح / المباني الى مذكورين ح / النقدية ح / خصم مكتسب اثبات اجماليات يومية المقبوضات	549535 9500	230000 71335 135000 13800 12000 21900 75000

ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات.

○ الاستاذ العام

ح / رقم 1

ح / المصروفات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	71335		الى مذكورين	71335
		71335			71335

ح / رقم 2

ح / المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	رصيد مدين	230000		الى مذكورين	230000
		230000			230000

يومية المدفوعات النقدية									
حسابات المدينة				بيان	حسابات الدائنة		الترحيل	التاريخ	
أخرى		الدائنون	المصروفات		المشتريات	خصم مكتسب			النقدية
الحساب	المبلغ								
الاثاث	13800				شراء أثاث		13800		2015/03/10
سيارات	12000				شراء سيارات		12000		2015/03/12
			12400		مصروف كهرباء		12400		2015/03/16
				230000	المشتريات		230000		2015/03/17
			2300		مصروف نقل المشتريات		2300		2015/03/19
			25000		مصروف مرتبات		25000		2015/03/20
			1235		مصروف القرطاسية		1235		2015/03/21
أجهزة ومعدات	21900				شراء أجهزة ومعدات		21900		2015/03/22
			5000		مصروف تأمين		5000		2015/03/23
			12000		مصروف صيانة		12000		2015/03/25
مباني	75000				شراء مباني		75000		2015/03/26
			13400		مصروف دعاية و اعلان		13400		2015/03/30
		135000			سداد الدائنون	9500	125500		2015/03/31
	122700	135000	71335	230000		9500	549535		

يومية المقبوضات النقدية									
حسابات دائنة				بيان	حسابات مدينة		الترحيل	التاريخ	
أخرى		المدينون	إيرادات		المبيعات	خصم مسموح به			النقدية
رقم الحساب	المبلغ								
			12000		ايراد ايجار		12000		2015/03/06
			25000		ايراد أوراق مالية		25000		2015/03/08
		140000			متحصلات من المدينين	5100	134900		2015/03/15
				257500	مبيعات نقدية		257500		2015/03/18
		140000	37000	257500		5100	429400		

د / الدائون

د / رقم 3

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد افتتاحي	170000		الى مذكورين رصيد دائن	135000 35000
		170000			170000

د / النقدية

د / رقم 4

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين رصيد مدين	549535 79865		رصيد افتتاحي الى مذكورين	200000 429400
		629400			629400

د / خصم مكتسب

د / رقم 5

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	9500		رصيد دائن	9500
		9500			9500

د / الاثاث

د / رقم 6

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	13800		الى مذكورين	13800
		13800			13800

د / السيارات

د / رقم 7

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	12000		الى مذكورين	12000
		12000			12000

د / الاجهزة والمعدات

د / رقم 8

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	21900		الى مذكورين	21900
		21900			21900

د / المباني

د / رقم 9

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	75000		الى مذكورين	75000
		75000			75000

د / رقم 10

د / خصم مسموح به

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	5100		الى مذكورين	5100
		5100			5100

د / رقم 11

د / المبيعات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	257500		رصيد دائن	257500
		257500			257500

د / رقم 12

د / الايرادات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	37000		رصيد دائن	37000
		37000			37000

د / رقم 13

د / المدينون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	140000		رصيد افتتاحي	180000
	رصيد مدين	40000			180000
		180000			180000

○ استاذ مساعد المصروفات

د / مصروف كهرباء

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	12400		الى د / النقدية	12400
		12400			12400

د / مصروف نقل المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	2300		الى د / النقدية	2300
		2300			2300

د / مصروف مرتبات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	25000		الى د / النقدية	25000
		25000			25000

د / مصروف قرطاسية

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	1235		الى د / النقدية	1235
		1235			1235

د / مصروف التأمين

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	5000		الى د / النقدية	5000
		5000			5000

د / مصروف الصيانة

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	12000		الى د / النقدية	12000
		12000			12000

د / مصروف الدعاية والإعلان

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	13400		الى د / النقدية	13400
		13400			13400

○ استاذ مساعد الايرادات

د / إيراد الإيجار

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / النقدية	12000		رصيد دائن	12000
		12000			12000

د / إيراد الاوراق المالية

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / النقدية	25000		رصيد دائن	25000
		25000			25000

التمرين الخامس.

إليك حركة المدينون والدائنون خلال شهر أبريل 2015 م وفقاً لمستندات شركة التضامن للتجارة العامة.

التاريخ	البيان	القيمة
01	مشتريات على الحساب من محلات المنتصر وشركة النصير بنسبة 2 : 1 وشروط الدفع لكل منهما 15/3 - ص 60	300000
02	مبيعات على الحساب لشركة التقوى وشروط الدفع 10/5 - ص 60	70000
04	مشتريات نقدية	50000
06	مبيعات على الحساب لشركة الرضا وشروط الدفع 10/2 - ص 30	90000
09	مشتريات على الحساب من محلات المنتصر وشركة النصير بنسبة 2 : 3 وشروط الدفع لكل منهما 15/3 - ص 60	250000
12	مبيعات على الحساب لشركة المرتضى وشروط الدفع 10/5 - ص 30	120000
15	مبيعات على الحساب لشركة الرضا وشروط الدفع 10/5 - ص 30	50000
18	مشتريات على الحساب من محلات المنتصر وشروط الدفع 15/3 - ص 60	80000
21	مشتريات على الحساب من شركة النصير وشروط الدفع 15/3 - ص 60	90000
24	مبيعات على الحساب لشركة المرتضى وشروط الدفع 10/7 - ص 30	130000
25	مشتريات على الحساب من محلات المنصورة بشروط دفع 15/4 - ص 60	230000
27	مبيعات على الحساب لشركة القناعة وشروط الدفع 10/5 - ص 30	12000
29	مبيعات على الحساب لشركة المحمودي وشروط الدفع 10/2 - ص 30	30000
30	مبيعات نقدية	125700

فإذا علمت أن جميع الديون بذمة المشروع قد سددت بتاريخ 04/30 ، والديون لصالح المشروع قد حصلت في ذات التاريخ. وان رصيد النقدية اول المدة كان 200000 دينار

المطلوب

1. إثبات القيود في

أ. يومية المشتريات الآجلة.

ب. يومية المدفوعات النقدية.

ج. يومية المبيعات الآجلة.

د. يومية المقبوضات النقدية.

2. تحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ العام، والأستاذ المساعد وترصيد الحسابات، وفقاً للطريقة الانجليزية.

حل التمرين الخامس.

1. إثبات القيود اليومية المساعدة.

يومية المشتريات الآجلة					
رقم الصفحة ----					
المبلغ	اسم المورد	شروط الشراء	رقم الفاتورة	الاستاذ	التاريخ
200000	محلات المنتصر	15/3 - ص 60		1	2015/04/01
100000	شركة النصير	15/3 - ص 60		2	2015/04/01
100000	محلات المنتصر	15/3 - ص 60		1	2015/04/09
150000	شركة النصير	15/3 - ص 60		2	2015/04/09
80000	محلات المنتصر	15/3 - ص 60		1	2015/04/18
90000	شركة النصير	15/3 - ص 60		2	2015/04/21
230000	محلات المنصورة	15/4 - ص 60		3	2015/04/25
950000					

يومية المبيعات الآجلة					
رقم الصفحة ----					
المبلغ	اسم العميل	شروط البيع	رقم الفاتورة	صفحة الاستاذ	التاريخ
70000	شركة التقوى	10/5 - ص 60		1	2015/04/02
90000	شركة الرضا	10/6 - ص 30		2	2015/04/06
120000	شركة المرتضى	10/5 - ص 30		3	2015/04/12
50000	شركة الرضا	10/5 - ص 30		2	2015/04/15
130000	شركة المرتضى	10/7 - ص 30		3	2015/04/24
12000	شركة القناعة	10/5 - ص 30		4	2015/04/27
30000	شركة المحمودي	10/2 - ص 30		5	2015/04/29
502000					

يومية المقبوضات النقدية							
التاريخ	الترحيل	حسابات مدينة		بيان	حسابات دائنة		رقم الحساب
		النقدية	خصم مسموح به		المبيعات	إيرادات	
2015/04/30		125700		مبيعات نقدية			
2015/04/30		70000		شركة التقوى		70000	
2015/04/30		140000		شركة الرضا		140000	
2015/04/30		240900	9100	شركة المرتضى		250000	
2015/04/30		11400	600	شركة القناعة		12000	
2015/04/30		29400	600	شركة المحمودي		30000	
		617400	10300			502000	125700

يومية المدفوعات النقدية

حسابات المدينة		بيان	حسابات الدائنة		التاريخ
أخرى	المصروفات		المشتريات	الترحيل	
الحساب	المبلغ	الدائنون	المشتريات	خصم مكتسب	النقدية
			50000		50000
		380000		2400	377600
		340000		2700	337300
		230000		9200	220800
		950000	50000	14300	985700

احتساب الخصم المسموح به.

اسم العميل	المبلغ	احتساب قيمة الخصم	الخصم	الصافي
شركة المرتضى	130000	$9100 = 7\% \times 130000$	9100	120900
شركة القناعة	12000	$600 = 5\% \times 12000$	600	11400
شركة المحمودي	30000	$600 = 2\% \times 30000$	600	29400
	172000		10300	161700

ملاحظة:

شركة المرتضى لديها مبيعات يوم 12 / 4 بقيمة 120000 دينار لم تستفيد بالخصم وأخرى يوم 24 / 4 بقيمة 130000 دينار استفادة بالخصم كما هو موضح بالجدول وعليه قيمة ما ستدفعه شركة المرتضى 120900 + 120000 = 240900 دينار

احتساب الخصم المكتسب.

اسم المورد	المبلغ	احتساب قيمة الخصم	الخصم	الصافي
محلات المنتصر	80000	$2400 = 3\% \times 80000$	2400	77600
شركة النصير	90000	$2700 = 3\% \times 90000$	2700	87300
محلات المنصورة	230000	$9200 = 4\% \times 230000$	9200	220800
	400000		14300	385700

دفتر استاذ مساعد المدينون

د / شركة التقوى

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / النقدية	70000		الى د / مبيعات	70000
		70000			70000

د / شركة الرضا

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / النقدية	140000		الى د / مبيعات	90000
				الى د / مبيعات	50000
		140000			140000

د / شركة المرتضى

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	250000		الى د / مبيعات	120000
				الى د / مبيعات	130000
		250000			250000

د / شركة القناعة

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	12000		الى د / مبيعات	12000
		12000			12000

د / شركة المحمودي

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	30000		الى د / مبيعات	30000
		30000			30000

استاذ مساعد الدائون

د / شركة المنتصر

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	200000		الى مذكورين	380000
	من د / المشتريات	100000			
	من د / المشتريات	80000			
		380000			380000

د / شركة النصير

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من د / المشتريات	100000		الى مذكورين	340000
	من د / المشتريات	150000			
	من د / المشتريات	90000			
		340000			340000

حـ / شركة المنصورة

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من حـ / المشتريات	230000		الى مذكورين	230000
		230000			230000

دفتر الاستاذ العام

حـ / النقدية

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	985700		رصيد اول المدة	200000
	رصيد مدين	168300		إلى مذكورين	617400
		817400			817400

حـ / المشتريات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	رصيد مدين	1000000		إلى حـ / النقدية	50000
				إلى حـ / الدائنين	950000
		1000000			1000000

حـ / المبيعات

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من حـ / النقدية	125700		رصيد دائن	627700
	من حـ / المدينين	502000			
		627700			627700

حـ / الدائنون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من حـ / المشتريات	950000		إلى مذكورين	950000
		950000			950000

حـ / المدينون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
	من مذكورين	502000		إلى حـ / المبيعات	502000
		502000			502000

التمرين السادس.

قام منصور باستكمال إجراءات إنشاء سوق تجاري لبيع المواد الغذائية ومواد التنظيف وبعض السلع الأخرى وبدأ نشاطه هذا في 2015/01/01 م ونفذ العمليات التالية:

التاريخ	العملية
2015/01/01 م	إيداع مبلغ 120000 دينار لدى مصرف الجمهورية ، ومبلغ 80000 دينار بخزينة المشروع، كرأس مال للمشروع.
2015/01/05 م	اقترض المشروع مبلغ 50000 دينار أودعت في الحساب الجاري للمشروع بالمصرف على أن يسدد القرض 2020/01/01 م
2015/01/10 م	اشترى المشروع مبنى بقيمة 40000 دينار وأثاث بقيمة 10000 دينار دفعت المبالغ بصكوك.
2015/01/15 م	اشترى المشروع بضاعة بقيمة 25000 على الحساب من محلات النسور، كما اشترى في نفس التاريخ بضاعة بقيمة 5000 دينار بصك.
2015/01/18 م	سحب مبلغ 1500 دينار أودع بالخزينة للصرف منه على المصروفات النقدية.
2015/01/20 م	باع المشروع بضاعة الى محلات واسط على الحساب بقيمة 3200 دينار كما باع إلى الجمهور مبيعات نقدية بقيمة 3000 دينار
2015/01/21 م	سحب صاحب المشروع بضاعة من اجل الاستخدام الشخصي تكلفتها 350 دينار.
2015/01/24 م	حصل المشروع ما له من ديون بذمة المدينون بصكوك.
2015/01/28 م	دفع المشروع ما بذمته من ديون للدائنين بصكوك.
2015/01/31 م	دفع المشروع مبلغ 3000 دينار مرتبات العاملين بصك

المطلوب

إثبات القيود في اليومية التحليلية وفقاً للطريقة الأمريكية. وأعداد ميزان المراجعة بالأرصدة في 2015/01/31 م.

حل التمرين السادس.

أنظر اليومية التحليلية بالصفحة التالية.

التمرين السابع.

إثبات العمليات الواردة في التمرين الثاني بقيود في اليومية العامة باستخدام الطريقة الإيطالية.

حل التمرين السابع.

التاريخ	الحساب	المستند	بيان	دائن	مدين
2015/01/13			من حـ / المشتريات الى حـ / الدائنين مشتريات أجلّة – شركة البحر المتوسط	210000	210000

اليومية التحليل

التاريخ	رقم القيد	المستند	أجمالي المعاملة	التفاصيل	د / نقدية		د / مصرف	
					له	منه	له	منه
2015/01/01	1		200000	ايداع راس مال بالمصرف		80000	120000	
2015/01/05	2		50000	قرض طويل الاجل			50000	
2015/01/10	3		50000	شراء مبنى واثاث			50000	
2015/01/15	4		30000	مشتريات			5000	
2015/01/18	5		1500	تحويلات نقدية		1500	1500	
2015/01/20	6		6200	مبيعات		3000		
2015/01/21	7		350	مسحوبات				
2015/01/24	8		3200	تحصيل المدينون بصكوك			3200	
2015/01/28	9		25000	سداد الدائنون			25000	
2015/01/31	10		3000	مرتبات			3000	
			369250			84500	173200	84500

لية الامريكية

حسابات أخرى			د / مشتريات		د / مبيعات		د / لعملاء		د / موردين	
له	منه	أسم الحساب	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
200000		راس المال								
50000		قرض طويل الاجل								
	40000	مباني								
	10000	أثاث		30000					25000	
					6200			3200		
	350	مسحوبات	350							
							3200			
	3000	مصروف مرتبات								25000
250000	53350		350	30000	6200	0	3200	3200	25000	25000

ملاحظة: تم تقسيم صفحة اليومية الى قسمين بسبب الطباعة وحجم الصفحة وفي الواقع تكون صفحة واحدة عريضة مطبوعة بشكل خاص، يمكنك تنزيل ملف الاكسيل والذي يظهر الحل في صفحة واحدة قريب من الواقع من خلال صفحة الكتاب المشار اليها في مقدمة الكتاب

2015/01/18			من حـ / المدينين الى حـ / المبيعات مبيعات أجله - شركة الشروق	140000	140000
2015/01/19			من حـ / المدينين الى حـ / المبيعات مشتريات أجله - شركة الشرق الاقصى	156800	156800
2015/01/20			من حـ / المشتريات الى حـ / الدائنين مشتريات أجله - شركة المتميز	113500	113500
2015/01/22			من حـ / المدينين الى حـ / المبيعات مشتريات أجله - شركة المستثمرون	187400	187400
2015/01/24			من حـ / المشتريات الى حـ / الدائنين مشتريات أجله - شركة الرواد	350000	350000
2015/01/26			من حـ / المدينين الى حـ / المبيعات مشتريات أجله - شركة الجبل الغربي	210000	210000
2015/01/28			من حـ / المشتريات الى حـ / الدائنين مشتريات أجله - شركة الريان	280000	280000
2015/01/29			من حـ / المدينين الى حـ / المبيعات مشتريات أجله - شركة السهم	230900	230900
2015/01/30			من حـ / المشتريات الى حـ / الدائنين مشتريات أجله - شركة الرياح	199000	199000
2015/01/30			من مذكورين حـ / المصرف حـ / خصم مسموح به الى حـ / المدينون اثبات تحصيل بعض الديون	785100	741010 44090
2015/01/30			من حـ / الدائنون الى مذكورين حـ / المصرف حـ / خصم مكتسب اثبات دفع بعض الديون	710545 36955	747500

التمرين الثامن.

فيما يلي دفتر أستاذ مساعد العملاء، والموردين، والمصروفات، مرحل إليهم عمليات الربع الأول من السنة المالية 2015 م إضافة إلى أرصدة أول وآخر المدة:

أستاذ مساعد العملاء

د / العميل (1)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
02/20	من مذكورين	8000	01/01	رصيد أول المدة	5000
03/31	رصيد مدين (الميزانية)	4000	01/05	إلى د / المبيعات	7000
		12000			12000

د / العميل (2)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/01	من مذكورين	8000	02/05	إلى د / المبيعات	10000
03/31	رصيد مدين (الميزانية)	2000			
		10000			10000

د / العميل (3)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/06	من مذكورين	10000	01/14	إلى د / المبيعات	12000
03/31	رصيد مدين (الميزانية)	2000	02/12	إلى د / المبيعات	8000
		12000			12000

د / العميل (4)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين (الميزانية)	11000	02/02	إلى د / المبيعات	9000
			03/12	إلى د / المبيعات	2000
		11000			11000

د / العميل (5)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/09	من مذكورين	15000	01/07	إلى د / المبيعات	12000
03/31	رصيد مدين (الميزانية)	6000	02/19	إلى د / المبيعات	9000
		21000			21000

أستاذ مساعد الموردون

ح / المورد (1)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/01	من ح / المشتريات	14000	03/25	إلى مذكورين	80000
02/08	من ح / المشتريات	40000	03/31	رصيد دائن (الميزانية)	29000
02/11	من ح / المشتريات	45000			
03/17	من ح / المشتريات	10000			
		109000			109000

ح / المورد (2)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/03	من ح / المشتريات	12000	03/29	إلى مذكورين	40000
01/12	من ح / المشتريات	23000	03/31	رصيد دائن (الميزانية)	6000
02/20	من ح / المشتريات	9000			
03/24	من ح / المشتريات	2000			
		46000			46000

ح / المورد (3)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
01/14	من ح / المشتريات	7000	03/15	إلى ح/ النقدية	40000
02/18	من ح / المشتريات	30000	03/31	رصيد دائن (الميزانية)	20000
03/07	من ح / المشتريات	23000			
		60000			60000

ح / المورد (4)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
02/12	من ح/ المشتريات	12000	03/17	إلى مذكورين	20000
03/14	من ح/ المشتريات	8000			
		20000			20000

ح / المورد (5)

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
02/06	من ح / المشتريات	28000	03/15	إلى مذكورين	20000
03/12	من ح / المشتريات	12000	03/31	رصيد دائن (الميزانية)	20000
		40000			40000

أستاذ مساعد المصروفات

د / مصروف كهرباء

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين	3900	01/28	إلى د / المصرف	400
			02/28	إلى د / المصرف	1200
			03/28	إلى د / المصرف	2300
		3900			3900

د / مصروف قرطاسية

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين	2170	01/17	إلى د / النقدية	370
			02/13	إلى د / المصرف	1100
			03/09	إلى د / المصرف	700
		2170			2170

د / مصروف مرتبات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين	18000	01/28	إلى د / المصرف	6000
			02/28	إلى د / المصرف	6000
			03/28	إلى د / المصرف	6000
		18000			18000

د / مصروف اتصالات

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين	580	01/10	إلى د / النقدية	130
			02/17	إلى د / المصرف	250
			03/11	إلى د / المصرف	200
		580			580

د / مصروف الإيجار

التاريخ	البيان	دائن	التاريخ	البيان	مدين
03/31	رصيد مدين	12000	01/15	إلى د / المصرف	4000
			02/15	إلى د / المصرف	4000
			03/15	إلى د / المصرف	4000
		12000			12000

المطلوب

من العمليات المرحلة إلى دفتر الأستاذ المساعد صور الآتي:

1. يومية المشتريات الأجلة

2. يومية المقبوضات

3. حسابات العملاء والموردون في دفتر الأستاذ العام.

4. يومية المبيعات الأجلة

5. يومية المدفوعات

مع العلم إن معدل الخصم المكتسب 2 %، ومعدل الخصم المسموح به 4 % . وان جميع المدفوعات للموردين والمتحصلات من العملاء كانت بصكوك ما لم ينص صراحة على خلاف ذلك.

حل التمرين الثامن.

1. إثبات القيود اليومية المساعدة.

يومية المشتريات الأجلة رقم الصفحة ----					
المبلغ	اسم المورد	شروط الشراء	رقم الفاتورة	صفحة الأستاذ	التاريخ
14000	مورد رقم (1)			1	01/01/2012
12000	مورد رقم (2)			2	03/01/2012
23000	مورد رقم (2)			2	12/01/2012
7000	مورد رقم (3)			3	14/01/2012
28000	مورد رقم (5)			5	06/02/2012
40000	مورد رقم (1)			1	08/02/2012
45000	مورد رقم (1)			1	11/02/2012
12000	مورد رقم (4)			4	12/02/2012
30000	مورد رقم (3)			3	18/02/2012
9000	مورد رقم (2)			2	20/02/2012
23000	مورد رقم (3)			3	07/03/2012
12000	مورد رقم (5)			5	12/03/2012
8000	مورد رقم (4)			4	14/03/2012
10000	مورد رقم (1)			1	17/03/2012
2000	مورد رقم (2)			2	24/03/2012
275000	اجمالي المشتريات الأجلة				

يومية المبيعات الآجلة
رقم الصفحة ----

المبلغ	اسم العميل	شروط البيع	رقم الفاتورة	صفحة الأستاذ	التاريخ
7000	العميل (1)			1	2012/01/05
12000	العميل (5)			5	2012/01/07
12000	العميل (3)			3	2012/01/14
9000	العميل (4)			4	2012/02/02
10000	العميل (2)			2	2012/02/05
8000	العميل (3)			3	2012/02/12
9000	العميل (5)			5	2012/02/19
2000	العميل (4)			4	2012/03/12
69000	اجمالي المبيعات الآجلة				

يومية المدفوعات النقدية

التاريخ	الترجيل	حسابات المدينة			بيان	حسابات الدائنة		
		أخرى		المشتريات		المصرف	التقديية	مكتسب خصم
		المبلغ	الدائون					
2012/01/10				130	مصرف الاتصالات		130	
2012/01/15				4000	مصرف ايجار	4000		
2012/01/17				370	مصرف قرطاسية		370	
2012/01/28				6000	مصرف مرتبات	6000		
2012/01/28				400	مصرف كهرباء	400		
2012/02/13				1100	مصرف قرطاسية	1100		
2012/02/15				4000	مصرف ايجار	4000		
2012/02/17				250	مصرف الاتصالات	250		
2012/02/28				6000	مصرف مرتبات	6000		
2012/02/28				1200	مصرف كهرباء	1200		
2012/03/09				700	مصرف قرطاسية	700		
2012/03/11				200	مصرف الاتصالات	200		
2012/03/15				4000	مصرف ايجار	4000		
2012/03/15		40000			مورد (3)		40000	
2012/03/15		20000			مورد (5)	400	19600	
2012/03/17		20000			مورد (4)	400	19600	
2012/03/25		80000			مورد (1)	1600	78400	
2012/03/29		40000			مورد (2)	800	39200	
2012/03/28				2300	مصرف كهرباء	2300		
2012/03/28				6000	مصرف مرتبات	6000		
		200000	36650			3200	192950	40500

يومية المقبوضات النقدية

حسابات دائنة				بيان	حسابات مدينة			التاريخ	
أخرى		المدينون	إيرادات		المبيعات	خصم مسموح به	المصرف		النقدية
رقم الحساب	المبلغ								
		8000			العميل (1)	320	7680		2012/02/20
		8000			العميل (2)	320	7680		2012/03/01
		10000			العميل (3)	400	9600		2012/03/06
		15000			العميل (5)	600	14400		2012/03/09
		41000				1640	39360		

د / رقم 1

د / الموردون

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مشتريات	275000		مذكورين رصيد دائن	200000 75000
		275000			275000

د / رقم 2

د / العملاء

صفحة اليومية	بيان	دائن	صفحة اليومية	بيان	مدين
1	مذكورين رصيد مدين	41000 28000		الى د / المبيعات	69000
		69000			69000

التمرين التاسع.

سجل العمليات شهري يناير وفبراير لسنة 2012 م الواردة في التمرين الثامن باستخدام اليومية التحليلية الأمريكية

حل التمرين التاسع.

تتم المعالجة المحاسبية وفقاً للطريقة الأمريكية كما هو مبين باليومية الأمريكية بالصفحتين (323)، (324).

التمرين العاشر.

الاتي بعض العمليات المالية إضافة إلى بعض عمليات تصحيح الأخطاء والتسويات الجردية. والمطلوب بيان معالجتها في ظل استخدام الطريقة الأمريكية.

البيان	العملية
مشتريات من محلات (س) على الحساب بقيمة 12000 دينار، وبشروط 15/03 - ص 60	1
مبيعات على الحساب لشركة (ص) بقيمة 25000 دينار، وشروط الدفع 10/05 - ص 60	2
13600 دينار مبيعات نقدية	3
1000 دينار مشتريات نقدية	4

5	19800 دينار مبيعات نقدية للشركة (ع)
6	75000 دينار مرتبات العاملين دفعت بصكوك
7	7500 دينار مصروف كهرباء مستحق هن السنة الماضية دفع نقداً
8	تصحيح قيد خاطئ للمشتريات النقدية قيمته الحقيقية 10000 دينار سجلت بقيمة 1000 دينار
9	تسوية حساب مصروف القرطاسية باستبعاد القرطاسية غير المستخدمة بقيمة 2300 دينار
10	تحصيل ديون من المدينين بلغت قيمتها 12000 دينار وتحصل المدينون على خصم 3 % من إجمالي أرصدهم وقد حُصلت القيمة نقداً
11	استهلاك المباني بنسبة 10 % وتكلفتها 120000 دينار
12	تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بقيمة 1200 دينار
13	إعدام دين للعميل (ن) بقيمة 230 دينار.
14	دفع ديون للموردين بصكوك بقيمة 24000 دينار، وقد تحصل المشروع على خصم بنسبة 5 %
15	تحصيل إيراد إيجار بقيمة 6400 دينار نقداً

حل التمرين العاشر.

تتم المعالجة المحاسبية وفقاً للطريقة الأمريكية كما هو مبين باليومية الأمريكية بالصفحتين (325)، (326).

اليومية التحليل

د / مصرف		د / نقدية		التفاصيل	أجمالي المعاملة	المستند	رقم القيد	التاريخ
له	منه	له	منه					
				مشتريات أجلة مورد 1	14000		1	1/1/2015
				مشتريات أجلة مورد 2	12000		2	3/1/2015
				مبيعات أجلة العميل 1	7000		3	5/1/2015
				مبيعات أجلة العميل 5	12000		4	7/1/2015
		130		مصرف اتصالات نقدي	130		5	10/1/2015
				مشتريات أجلة مورد 2	23000		6	12/1/2015
				مبيعات أجلة العميل 3	12000		7	14/1/2015
				مشتريات أجلة مورد 3	7000		8	14/1/2015
4000				مصرف ايجار	4000		9	15/1/2015
		370		مصرف قرطاسية نقدي	370		10	17/1/2015
400				مصرف كهرباء	400		11	28/1/2015
6000				مصرف مرتبات	6000		12	28/1/2015
				مبيعات أجلة العميل 4	9000		13	2/2/2015
				مبيعات أجلة العميل 2	10000		14	5/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 5	28000		15	6/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 1	40000		16	8/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 1	45000		17	11/2/2015
				مبيعات أجلة العميل 3	8000		18	12/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 4	12000		19	12/2/2015
1100				مصرف قرطاسية	1100		20	13/2/2015
4000				مصرف ايجار	4000		21	15/2/2015
250				مصرف اتصالات	250		22	17/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 3	30000		23	18/2/2015
				مبيعات أجلة العميل 5	9000		24	19/2/2015
				تحصيل عملاء العميل 1	8000		25	20/2/2015
				مشتريات أجلة مورد 2	9000		26	20/2/2015
1200				مصرف كهرباء	1200		27	28/2/2015
6000				مصرف مرتبات	6000		28	28/2/2015
22950	0	500	0		318450			الاجمالي

يلية الامريكية

حسابات أخرى		ح / مشتريات		ح / مبيعات		ح / لعملاء		ح / موردين		
له	منه	أسم الحساب	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه
				14000					14000	
				12000					12000	
					7000			7000		
					12000			12000		
	130	م . اتصالات								
				23000					23000	
					12000			12000		
				7000					7000	
	4000	م . ايجار								
	370	م . قرطاسية								
	400	م . كهرباء								
	6000	م . مرتبات								
					9000			9000		
					10000			10000		
				28000					28000	
				40000					40000	
				45000					45000	
					8000			8000		
				12000					12000	
	1100	م . قرطاسية								
	4000	م . ايجار								
	250	م . اتصالات								
				30000					30000	
					9000			9000		
					8000			8000		
				9000					9000	
	1200	م . كهرباء								
	6000	م . مرتبات								
0	23450		0	220000	75000	0	0	75000	220000	0

اليومية التحليل

د / مصرف		د / نقدية		التفاصيل	أجمالي المعاملة	المستند	رقم القيود	التاريخ
له	منه	له	منه					
				مشتريات آجلة 03 / 15 - ص 60	12000		1	
				مبيعات على آجلة 05 / 10 - ص 60	25000		2	
			13600	مبيعات نقدية	13600		3	
		1000		مشتريات نقدية	1000		4	
			19800	مبيعات نقدية	19800		5	
75000				مرتبات بصكوك	75000		6	
		7500		دفع مصروف كهرباء مستحقة	7500		7	
		9000		تصحيح القيد رقم (4)	9000		8	
				تسوية حساب مصروف القرطاسية	2300		9	
			11640	تحصل المدينون ومنحهم خصم	12000		10	
				استهلاك المباني	12000		11	
				تكوين مخصص ديون مشكوك فيها	1200		12	
				اعدام دين وتسويته بالمخصص	230		13	
22800				سداد الدائنون والحصول على خصم	24000		14	
			6400	تحصيل ايراد ايجار نقداً	6400		15	
97800	0	17500	51440		221030			

لأية الأمريكية

حسابات أخرى		د/ مشتريات		د / مبيعات		د/ العملاء		د / موردين		
له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	له	منه	
			12000					12000		
				25000			25000			
				13600						
			1000							
				19800						
	75000	مصروف مرتبات								
	7500	مصروف كهرباء مستحق								
			9000							
	2300	قرطاسية								
2300		مصروف قرطاسية								
	360	خصم مسموح به				12000				
	12000	مصروف استهلاك المباني								
12000		مجمع استهلاك المباني								
	1200	ديون مشكوك فيها								
1200		مخصص ديون مشكوك فيها								
	230	مخصص ديون مشكوك فيها				230				
1200		خصم مكتسب							24000	
6400		إيراد إيجار								
23100	98590		0	22000	58400	0	12230	25000	12000	24000

الفصل العاشر

تمارين محلولة حول تصحيح الأخطاء الحاسوبية

التمرين الأول.

إليك الأخطاء التي وقع فيها محاسب مبتدئ والتي تم اكتشافها قبل إجراء التسويات وأقفال الدفاتر من قبل المراجع الداخلي في 2014/12/31 م.

1. فاتورة كهرباء بقيمة 400 دينار دفعت نقداً، سجلت بقيمة 4000 دينار.
2. فاتورة شراء معدات مكتبية بقيمة 2400 دينار مدفوعة نقداً سجلت على أنها مصروف صيانة معدات.
3. فواتير مشتريات أجهزة مرئية على الحساب - لغرض البيع - سجلت على أنها أجهزة ومعدات وكان أجمالي الفواتير 3500 دينار.
4. سلفة نقدية بقيمة 5000 دينار قدمت إلى أحد العاملين بالمشروع سجلت على انها مصروف مرتبات.
5. مسحوبات نقدية من قبل صاحب المشروع سجلت على أنها سداد للدائنين بقيمة 7600 دينار.
6. مردودات مبيعات نقدية بقيمة 3000 دينار سجلت على أنها مشتريات نقدية.
7. ديون معدومة بقيمة 500 دينار سجلت في الطرف الدائن من القيد وجعل الطرف المدين الدائنون بنفس القيمة.
8. عقد إيجار مبني أبرمته إدارة المشروع مع مالك العقار بقيمة شهرية 4000 دينار يسري العقد لمدة سنة من 2015/01/01 م ويدفع الإيجار الشهري في أول كل شهر من مدة العقد، سجل المحاسب العقد على أنه مصروف إيجار بقيمة 48000 دينار وحمل القيمة على حساب الدائنون.

المطلوب

1. صنف الأخطاء السابقة وفقاً:
 - أ. من حيث طبيعتها.
 - ب. من حيث أثرها على توازن ميزان المراجعة.
 - ج. من حيث تاريخ اكتشاف الأخطاء.
 - د. من حيث مكان وقوعها.
2. تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المطولة.
3. تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المختصرة.

حل التمرين الأول.

1. تصنف الأخطاء السابقة:
 - أ. من حيث طبيعتها.
 - ب. الخطأ الأول خطأ ارتكابي وباقي الأخطاء أخطاء فنية.
 - ب. من حيث أثرها على توازن ميزان المراجعة.
 - ج. جميع الأخطاء بالتمرين لا تؤثر على توازن ميزان المراجعة.
 - ج. من حيث تاريخ اكتشاف الأخطاء.

جميع الأخطاء بالتمرين تم اكتشافها قبل اقفال الدفاتر.

د. من حيث مكان وقوعها.

جميع الأخطاء بالتمرين وقعت في الدفاتر الالزامية.

2. تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المطولة.

1	من ح / النقدية إلى ح / مصروف كهرباء إلغاء القيد الخاطئ	4000	4000
1	من ح / مصروف كهرباء إلى ح / النقدية إثبات القيد الصحيح	400	400

2	من ح / النقدية إلى ح / مصروف صيانة معدات إلغاء القيد الخاطئ	2400	2400
2	من ح / معدات إلى ح / النقدية إثبات القيد الصحيح	2400	2400

3	من ح / الدائنون إلى ح / أجهزة ومعدات إلغاء القيد الخاطئ	3500	3500
3	من ح / المشتريات إلى ح / الدائنين إثبات القيد الصحيح	3500	3500

4	من ح / النقدية إلى ح / مصروف المرتبات إلغاء القيد الخاطئ	5000	5000
4	من ح / مدينون – سلف إلى ح / النقدية إثبات القيد الصحيح	5000	5000

5	من حـ / النقدية إلى حـ / الدائنين إلغاء القيد الخاطئ	7600	7600
5	من حـ / المسحوبات إلى حـ / النقدية إثبات القيد الصحيح	7600	7600

6	من حـ / النقدية إلى حـ / المشتريات إلغاء القيد الخاطئ	3000	3000
6	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / النقدية إثبات القيد الصحيح	3000	3000

7	من حـ / ديون معدومة إلى حـ / الدائنين إلغاء القيد الخاطئ	500	500
7	من حـ / ديون معدومة إلى حـ / المدينين إثبات القيد الصحيح	500	500

8	من حـ / الدائنين إلى حـ / مصروف إيجار تصحيح الخطأ	48000	48000
---	---	-------	-------

لا يعد قيد بالعملية حيث انها عملية غير مالية انما هي عملية إدارية

3. تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المختصرة.

1	من حـ / النقدية إلى حـ / مصروف كهرباء تصحيح القيد الخاطئ	3600	3600
---	--	------	------

2	من حـ / معدات إلى حـ / مصروف صيانة معدات تصحيح القيد الخاطئ	2400	2400
---	---	------	------

3	من حـ / المشتريات إلى حـ / أجهزة ومعدات تصحيح القيد الخاطئ	3500	3500
4	من حـ / مدينون – سلف إلى حـ / مصروف المرتبات تصحيح القيد الخاطئ	5000	5000
5	من حـ / المسحوبات إلى حـ / الدائنين تصحيح القيد الخاطئ	7600	7600
6	من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / المشتريات تصحيح القيد الخاطئ	3000	3000
7	من حـ / ديون معدومة إلى مذكورين حـ / الدائنين حـ / المدينين تصحيح القيد الخاطئ	500 500	1000
8	من حـ / الدائنين إلى حـ / مصروف إيجار تصحيح القيد الخاطئ	4800	4800

التمرين الثاني.

فيما يلي بعض القيود المحاسبية وشرح العمليات التي تعبر عنها:

1	من حـ / المشتريات إلى حـ / النقدية شراء سيارات لغرض البيع دفعت القيمة بصك	200000	200000
2	من حـ / المصرف إلى حـ / الدائنون سداد أحد المدينون قيمة ديونه البالغة 120000 دينار بصك	120000	120000

3	من مذكورين ح / النقدية ح / خسائر بيع أصول إلى مذكورين ح / السيارات ح / مجمع استهلاك السيارات بيع سيارة تكلفتها 15000 دينار ومجمع استهلاكها في تاريخ البيع 8000 دينار	10000 13000 15000 8000	
4	من ح / النقدية إلى ح / المصرف صك بمبلغ 10000 دينار من صاحب المشروع دعم لرأس المال.	10000	10000
5	من ح / مصروف نقل المشتريات إلى ح / النقدية سداد مصروف نقل مشترياته والبالغ 300 دينار وشروط التسليم محل المشتري	300	300
6	من ح / الدائنون من ح / المصرف سداد قيمة الدائنون يصك خلال فترة الخصم، وقيمة الدين 20000 دينار (طريقة أجمالي الفاتورة)	18900	18900
7	من ح / النقدية إلى ح / المبيعات تحصيل قيمة العربون نقداً من أحد العملاء نظير تنفيذ طلبيته والتي لم تنفذ بعد وتعادل قيمة العربون 1 % من قيمة الطلبية والتي بلغت قيمتها 200000 دينار	200	200

المطلوب

أ تصحيح الأخطاء على أفتراض إن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التي وقعت فيها.

ب تصحيح الأخطاء على أفتراض إن الاكتشاف والتصحيح تم في السنة التالية.

حل التمرين الثاني.

1. تصحيح الأخطاء باستخدام الطريقة المختصرة، وعلى افتراض إن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التي

وقعت فيها

1	من ح / النقدية إلى ح / المصرف تصحيح خطأ محاسبي	200000	200000
2	من ح / الدائنين إلى ح / المدينين تصحيح خطأ محاسبي	120000	120000

3	من د / مجمع استهلاك السيارات إلى مذكورين د / خسائر بيع أصول د / أرباح بيع أصول تصحيح خطأ محاسبي	16000 13000 3000	
4	من د / المصرف إلى مذكورين د / النقدية د / رأس المال تصحيح خطأ محاسبي	20000 10000 10000	
5	من د / الدائنين إلى د / مصروف نقل المشتريات تصحيح خطأ محاسبي	300 300	300
6	من د / الدائنون من د / خصم مكتسب تصحيح خطأ محاسبي	1100 1100	1100
7	من مذكورين د / النقدية د / المبيعات إلى د / المدينين تصحيح خطأ محاسبي	1800 200 2000	1800 200

2. تصحيح الأخطاء على أفتر ارض إن الاكتشاف والتصحيح تم في السنة التالية.

1	من د / النقدية إلى د / المصرف تصحيح خطأ محاسبي	200000 200000	200000
2	من د / الدائنين إلى د / المدينين تصحيح خطأ محاسبي	120000 120000	120000
3	من د / مجمع استهلاك السيارات إلى د / الأرباح المحجوزة تصحيح الخطأ المحاسبي	6000 16000	6000
4	من د / المصرف إلى مذكورين د / النقدية د / رأس المال تصحيح خطأ محاسبي	20000 10000 10000	20000

5	من د / الدائنون إلى د / الأرباح المحجوزة تصحيح الخطأ المحاسبي	300	300
6	من د / السيارات إلى د / الأرباح المحجوزة تصحيح الخطأ المحاسبي	1100	1100
7	من مذكورين د / النقدية د / الأرباح المحجوزة إلى د / المدينين تصحيح الخطأ المحاسبي	2000	1800 200

التمرين الثالث.

قيما يلي ميزان المراجعة المعد من قبل محاسب شركة السبيل للتجارة العامة في 2014/12/31 م >

أسم الحساب	دائن	مدين
نقدية		5000
المصرف		50000
المدينون		4000
الدائنون	7000	
المشتريات		73000
المبيعات	120000	
مصروف نقل المشتريات		500
مصروف إيجار مباني		12000
مصروف الكهرباء		1200
مصروف الهاتف والاتصالات		200
مصروف المرتبات		12000
المسحوبات	2000	

ومن خلال مراجعة مستندات الشركة تبين ما يلي.

1. هناك إيداعات مصرفية بقيمة 8100 دينار لم ترحل إلى حساب المصرف.
2. المرتبات ثلاث دفعات متساوية القيمة مسجلة باليومية العامة، رحل منها فقط دفعتين إلى حساب المرتبات.
3. فاتورة كهرباء بقيمة 50 دينار غير مسجلة وغير مدفوعة.
4. قيد مشتريات على الحساب بقيمة 5000 دينار، رحل الطرف الدائن منه إلى حساب المدينون.
5. قيد مشتريات على الحساب بقيمة 7000 دينار، طرفه المدين غير مرحل إلى الأستاذ العام.
6. قام صاحب المشروع مرة واحدة خلال السنة بسحب مبلغ رحل إلى الجانب الدائن من حساب المسحوبات.

المطلوب

- أ. إجراء التصحيحات اللازمة في حال وجود أخطاء محاسبية وفقاً لما أتضح لك من خلال مراجعة مستندات الشركة، وتحديد رأس مال المشروع.
- ب. إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م بعد إجراء التعديلات اللازمة، مع العلم أن تكلفة بضاعة آخر المدة 5000 دينار.

حل التمرين الثالث.

أ. إجراء التصحيحات اللازمة.

يتضح ان ميزان المراجعة غير متوازن بسبب وجود الأخطاء المحاسبية والتي يجب تصحيحها على النحو التالي:

1. يتم ترحيل مبلغ 8100 دينار إلى حساب المصرف.
2. المرتبات تشمل ثلاثة دفعات متساوية رحل منها دفعة واحدة فقط إلى حساب المرتبات وعلينا ترحيل باقي الدفعات قيمة الدفعة 12000 دينار وبالتالي يتم ترحيل مبلغ 24000 دينار، ترحل إلى حساب المرتبات فقط لأنه من الواضح ان الطرف الدائن قد رُحل.
3. إثبات وترحيل قيمة فاتورة الكهرباء

50	من ح / مصروف كهرباء	50	إلى ح / مصروف كهرباء مستحق
			إثبات مصروف الكهرباء المستحق

4. يشطب الترحيل السابق من الطرف الدائن من حساب المدينون وترحيل القيمة إلى الطرف الدائن من حساب الدائنين والقيمة هي 5000 دينار، مما يترتب عليه زيادة في حساب المدينون والدائنين بنفس القيمة.

5. يرحل الطرف المدين إلى حساب المشتريات بقيمة 7000 دينار

6. يشطب من الجانب الدائن ويضاف إلى الجانب المدين من حساب المسحوبات المبلغ 7000 دينار.

7. ويظهر ميزان المراجعة بعد تصحيح الأخطاء على النحو التالي:

مدين	دائن	أسم الحساب
5000		نقدية
58100		المصرف
9000		المدينون
	12000	الدائنون
80000		المشتريات
	120000	المبيعات

مصروف نقل المشتريات		500
مصروف إيجار مباني		12000
مصروف الكهرباء		1250
مصروف الهاتف والاتصالات		200
مصروف المرتبات		36000
المسحوبات		2000
مصروف الكهرباء مستحق	50	
رأس المال	72000	
	204050	204050

ب. إعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م بعد إجراء التعديلات اللازمة، مع العلم أن تكلفة بضاعة آخر المدة 5000 دينار.

أولاً: قائمة الدخل.

شركة السبيل للتجارة العامة
قائمة الدخل
عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 م

المبيعات		120000
المشتريات	80000	
مصروف نقل المشتريات	500	
		80500
بضاعة آخر مدة		(5000)
تكلفة البضاعة المباعة		(75500)
مجمل الدخل		44500
مصروفات النشاط		
مصروف إيجار	12000	
مصروف كهرباء	1250	
مصروف هاتف	200	
مصروف مرتبات	36000	
		(49450)
صافي خسارة		(4950)

ثانياً: قائمة المركز المالي

شركة السبيل للتجارة العامة
قائمة المركز المالي
في 2014/12/31 م

الأصول		الالتزامات وحقوق الملكية	
الأصول المتداولة		حقوق الملكية	
النقدية	5000	رأس المال	72000
المصرف	58100	خسائر مرحلة	(4950)
المدينون	9000	المسحوبات	2000
بضاعة آخر المدة	5000		
إجمالي الأصول المتداولة	77100	صافي حقوق الملكية	65050
أجمالي الأصول	77100	الالتزامات قصيرة الأجل	
		الدائنون	12000
		مصروف كهرباء مستحق	50
		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	12050
			77100

التمرين الرابع.

تم تكليف محاسب مبتدئ بإعداد التسويات الجردية اللازمة من أجل التحضير لإعداد القوائم المالية للشركة في 2014/12/31 م. وكانت التسويات التي أجراها المحاسب والبيانات الخاصة بها على النحو التالي:

1. الأرصدة الظاهرة في 2014/12/31 م قبل إجراء التسويات الجردية

إيراد إيجار معدات غير مكتسب	3000 دينار
إيراد فوائد	5625 دينار
إيراد خدمات استشارية	1700 دينار

2. معلومات جردية

✓ عقد تأجير المعدات ينص على أن مدة العقد ثلاث سنوات من تاريخ 2014/06/01م، والإيجار الشهري 300 دينار، ودفعت دفعة من الإيجار نقدًا في تاريخ إبرام العقد.

- ✓ إيراد الفوائد يخص وديعة مصرفية بقيمة 250000 دينار وفائدة سنوية 3 % تدفع في 10/01 من كل سنة.
- ✓ نسبة إيراد الخدمات الاستشارية التي تخص السنة الحالية 75 % من الإيرادات الظاهرة ضمن الأرصدة.
3. قيود التسوية التي أعدها المحاسب المبتدئ

2014/12/31	من حـ / إيراد إيجار معدات غير مكتسب إلى / إيراد إيجار معدات تسوية إيراد إيجار المعدات	3000	3000
2014/12/31	من حـ / إيراد فوائد مستحق إلى / إيراد فوائد إثبات إيراد فوائد المستحق	1000	1000
2014/12/31	من حـ / إيراد خدمات استشارية غير مكتسب إلى / إيراد خدمات استشارية إثبات إيراد إيجار المباني المستحق	4250	4250

المطلوب

- أ. تصحيح الأخطاء بافتراض أن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التي وقعت فيها.
- ب. تصحيح الأخطاء بافتراض أن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التالية.

حل التمرين الرابع.

- أ. تصحيح الأخطاء بافتراض أن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التي وقعت فيها.

إيراد الإيجار

العقد لمدة ثلاث سنوات من 2014/06/01 م

ما يخص السنة من إيراد الإيجار = $7 \times 300 = 2100$ دينارالخطأ زيادة بقيمة $3000 - 2100 = 900$ دينار

	من حـ / إيراد الإيجار إلى / إيراد الإيجار غير مكتسب قيد تصحيح	900	900
--	---	-----	-----

إيراد الفوائد

قيمة إيراد الفوائد = $250000 \times 3\% \times 3 = 1875$ دينارالخطأ نقص بقيمة $1875 - 1000 = 875$ دينار

	من حـ / إيراد الفوائد مستحق إلى / إيراد الفوائد قيد التصحيح	875	875
--	---	-----	-----

إيراد الخدمات

ما يخص السنة من إيراد الخدمات = $1700 \times 75\% = 1275$ دينار

إيراد الخدمات غير المكتسب = $1700 \times 25\% = 425$ دينار

كان يفترض اعداد قيد تسوية يتم فيه استبعاد مبلغ 425 دينار من حساب إيراد خدمات استشارية واثباتها على إنها إيراد خدمات استشارية غير مكتسب لان المبلغ المحصل قد سجل على إنه إيراد خدمات كما هو واضح من المعطيات.

4250	من حـ / إيراد خدمات استشارية إلى / إيراد خدمات استشارية مستحق الغاء قيد التسوية الخطأ	4250	
425	من حـ / إيراد خدمات استشارية إلى / إيراد خدمات استشارية مستحق اثبات قيد التسوية الصحيح	425	

ويمكن دمج القيدان في قيد واحد على النحو التالي:

4675	من حـ / إيراد خدمات استشارية إلى / إيراد خدمات استشارية مستحق الغاء قيد التسوية الخطأ	4675	
------	---	------	--

ب. تصحيح الأخطاء بافتراض أن اكتشافها وتصحيحها تم في السنة التالية.

900	من حـ / الأرباح المحجوزة إلى / إيراد الإيجار غير مكتسب قيد تصحيح	900	
875	من حـ / إيراد الفوائد مستحق إلى / الأرباح المحجوزة قيد تصحيح	875	
4675	من حـ / الأرباح المحجوزة إلى / إيراد خدمات استشارية مستحق قيد التصحيح	4675	

التمرين الخامس.

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من سجلات شركة التفاح الأخضر بتاريخ 2014/12/31 م.

بيان	دائن	مدين
النقدية		20000
المشتريات		242300
خصم مسموح به		1800
الدائنون	43000	
المبيعات	179000	
خصم مكتسب	2500	
مصرف كهرباء		3100
مصرف مرتبات		25200
مصرف إيجار		42000
مصرفات متنوعة		1100
رأس المال	150000	
مدينون		50000

وقد تبين وجود الأخطاء المحاسبية التالية:

1. هناك عملية بيع على الحساب بقيمة 10000 دينار رحلت إلى حساب المدينين فقط.
2. سجلت فاتورة كهرباء دفعت نقداً بقيمة 1400 دينار في حين كان المبلغ الصحيح 2400 دينار.
3. فاتورة مشتريات على الحساب قيمتها 1500 دينار سجلت مرتين.
4. رحل مبلغ 500 دينار إلى الجانب المدين من حساب الخصم المسموح به رغم أنه خصم مكتسب.
5. مرتبات شهر ديسمبر لم تدفع بعد سجلت على إنها دفعت نقداً. مع العلم أن المرتبات الشهرية متساوية

المطلوب

- أ. تصحيح الأخطاء المذكورة.
- ب. إعداد ميزان المراجعة للشركة بعد التصحيح.
- ج. تصوير القوائم المالية للمشروع عن سنة 2014 م

حل التمرين الخامس.

أولاً: تصحيح الأخطاء المذكورة.

1. يتم ترحيل المبلغ 10000 دينار إلى حساب المبيعات
2. تصحيح الخطأ في مصرف الكهرباء بالقيد التالي

1000	من حـ / مصرف الكهرباء	
	إلى / النقدية	1000
	قيد التصحيح	

3. تصحيح الخطأ في المشتريات بالقيود التالي

1500	من ح / الدائنين إلى / المشتريات	1500	قيد التصحيح
------	------------------------------------	------	-------------

4. يخفض الخصم المسموح به بقيمة الخطأ وتضاف القيمة إلى الخصم المكتسب بالشطب والتعديل

5. تصحيح الخطأ في المرتبات بالقيود التالي

المرتبات الشهرية $25200 \div 12 = 2100$ دينار

2100	من ح / النقدية إلى / مصروف مرتبات مستحقة	2100	قيد التصحيح
------	---	------	-------------

ثانياً: إعداد ميزان المراجعة للشركة بعد التصحيح.

بيان	دائن	مدين
النقدية		21100
المشتريات		240800
خصم مسموح به		1300
الدائنين	41500	
المبيعات	189000	
خصم مكتسب	3000	
مصروف كهرباء		4100
مصروف مرتبات		25200
مصروف إيجار		42000
مصروفات متنوعة		1100
رأس المال	150000	
مدينون		50000
مرتبات مستحقة	2100	
	385600	385600

ثالثاً: تصوير القوائم المالية للمشروع عن سنة 2014 م

شركة التفاح الأخضر
قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 م

المبيعات	189000		
يطرح: خصم مسموح به	1300		
صافي المبيعات		187700	
المشتريات	240800		
يطرح: خصم مكتسب	3000		
		237800	
مجمّل خسارة			(30100)
مصرفات النشاط			
مصرف كهرباء	4100		
مصرف مرتبات	25200		
مصرف إيجار	42000		
مصرف متنوعة	1100		
			(72400)
صافي خسارة			(122500)

شركة التفاح الأخضر
قائمة المركز المالي في 2014/12/31 م

الأصول			
الأصول المتداولة			
النقدية		21100	
المدينون		50000	
إجمالي الأصول المتداولة			71100
أجمالي الأصول			71100
الالتزامات وحقوق الملكية			
حقوق الملكية			
رأس المال	150000		
صافي إرباح العام	(122500)		
صافي حقوق الملكية		27500	
الالتزامات قصيرة الأجل			
الدائنون	41500		
مصرف مرتبات مستحق	2100		
		43600	
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية			71100

التمرين السادس.

فيما يلي جزءاً من التقرير المعد من قبل المراجع بخصوص الأخطاء المحاسبية المكتشفة من خلال مراجعة دفاتر ومستندات شركة مسكة للتجارة العامة عن سنة 2014 م.

من خلال مراجعة بعض القيود المحاسبية والمستندات المؤيدة لها تبين لنا وجود الأخطاء المحاسبية التالية:

رقم القيد	وصف الخطأ المحاسبي
121	قيد مبيعات نقدية بقيمة 120400 دينار سجلت مبيعات على الحساب
131	مرتببات ديسمبر لم تدفع، أثبتت على إنها مدفوعة بصك قيمتها 12000 دينار.
231	معدل استهلاك المباني السنوي 2 % وقد حسب على أساس 5 % وكانت قيمة القيد 5000 دينار
333	قيمة المبيعات بالقيد ما هي إلا مسحوبات بضاعة بسعر السوق من قبل صاحب المشروع وليست مبيعات نقدية، وكانت القيمة 20000 دينار.
336	الفواتير المرفقة بالقيد هي فواتير شراء سيارات للاستخدام الخاص بالشركة وبقية 30000 دينار دفعت قيمتها بصك إلا إنها سجلت على أنها مشتريات، وكان تاريخ الشراء 06/01/2014 م. وتستهلك السيارات بنسبة 5 % سنويًا.
430	مردودات المشتريات على الحساب الواردة بالقيد هي في الواقع مبيعات بقيمة 2000 دينار بيعت لأحد الموردين.
550	قيمة المبلغ المحصل من المدينين 95000 دينار واستفاد المدينون من الخصم النقدي والذي كان بمعدل 5 % من قيمة الدين المسدد لم يراعي المحاسب استفادة المدينون من الخصم واعتبر المبلغ المحصل هو جزءاً من الدين مع العلم أن المبلغ حصل بصكوك أودعت بالحساب الجاري للشركة بالمصرف، كما هو وارد بالقيد المذكور.
670	فواتير القيد تصف حملة إعلانية لمدة ثلاثة سنوات في وسائل الإعلام المختلفة بقيمة 24000 دينار ابتداءً من بداية السنة الحالية ودفعت قيمة الحملة بصك إلا إن تكاليف الحملة تم اعتبارها مصروف إعلان يخص السنة المالية الحالية.
740	أثبتت البضاعة بالتكلفة التي بلغت 123000 دينار في حين قيمتها السوقية 120000 دينار. والشركة تتبع الطريقة المباشرة لإثبات البضاعة، والطريقة التقليدية في إعداد حسابات النتيجة.
909	قيد إقفال الديون المعدومة والبالغة 2300 دينار في حساب الأرباح والخسائر رغم وجود رصيد مخصص ديون مشكوك فيها بقيمة 5000 دينار

المطلوب

أ تصحيح الأخطاء الواردة بالتقرير على أفترأض أن الدفاتر المحاسبية لم تقفل بعد.

ب تصحيح الأخطاء الواردة بالتقرير على أفترأض أن الدفاتر المحاسبية أقلت.

حل التمرين السادس.

أ- تصحيح الأخطاء الواردة بالتقرير على أفتر اض أن الدفاتر المحاسبية لم تقفل بعد.

	من حـ / النقدية إلى / المدينين	120400	120400
	تصحيح القيد رقم 121		
	من حـ / المصرف إلى / مصروف مرتبات مستحقة	12000	12000
	تصحيح القيد رقم 131		

قيمة الاستهلاك 5000 دينار

تكلفة المباني = $5000 \times 100 \div 5 = 100000$ دينار

قيمة قسط الاستهلاك الصحيح $100000 \times 2\% = 2000$ دينار

الخطأ في الاستهلاك = $5000 - 2000 = 3000$ دينار بالزيادة يتم تخفيضها بالقيد التالي:

	من حـ / مجمع استهلاك مباني إلى / مصروف استهلاك مباني	3000	3000
	تصحيح القيد رقم 231		
	من حـ / مسحوبات إلى / النقدية	20000	20000
	تصحيح القيد رقم 333		
	من حـ / السيارات إلى / المشتريات	30000	30000
	تصحيح القيد رقم 336		

يحسب استهلاك عن السيارات عن الفترة من 06/01 إلى 31/12/2014 م

قيمة الاستهلاك = $30000 \times 5\% = 1500 \times 7 \div 12 = 875$ دينار

	من حـ / مصروف استهلاك السيارات إلى / مجمع استهلاك السيارات	875	875
	استهلاك السيارات الناتجة عن تصحيح القيد 336		

سيتم تصحيح الخطأ بالقيد رقم 430 بالطريقة المطولة حيث لا يمكن تصحيحه بالطريقة المختصرة

	من حـ / مردودات المشتريات إلى / الدائنين	2000	2000
	تصحيح القيد رقم 430		

	من حـ / المدينين إلى / المبيعات	2000	2000
	تصحيح القيد رقم 430		

تصحيح القيد رقم 550 يكون على النحو التالي:

المبلغ المحصل 95000 دينار - معدل الخصم 5 %

المبلغ المحصل بعد الخصم = المبلغ المحصل قبل الخصم - (المبلغ المحصل قبل الخصم × معدل الخصم)

$$95000 = \text{س} - (\text{س} \times 0.05)$$

$$95000 = 0.95 \text{ س}$$

$$\text{س} = 95000 \div 0.95$$

القيمة المحصلة دون خصم = 100000 دينار

الفرق = 95000 - 100000 = 5000 دينار

	من حـ / خصم مسموح به إلى / المدينين	5000	5000
	تصحيح القيد رقم 550		

تصحيح الخطأ 670 على النحو التالي:

ما يخص السنوات التالية = $24000 \times 2 \div 3 = 16000$ دينار

	من حـ / مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً إلى / مصروف دعاية وإعلان	16000	16000
	تصحيح القيد رقم 670		
	من حـ / المتاجرة إلى / بضاعة آخر المدة	3000	3000
	تصحيح القيد رقم 740		
	من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها إلى / الأرباح والخسائر	2300	2300
	تصحيح القيد رقم 909		

ب- تصحيح الأخطاء الواردة بالتقرير على أفتر ا ض أن الدفاتر المحاسبية أفلت.

	من حـ / النقدية إلى / المدينين	120400	120400
	تصحيح القيد رقم 121		
	من حـ / المصرف إلى / مصروف مرتبات مستحقة	12000	12000
	تصحيح القيد رقم 131		

3000	من حـ / مجمع استهلاك مباني إلى / الأرباح المحجوزة تصحيح القيد رقم 231	3000	
20000	من حـ / مسحوبات إلى / النقدية تصحيح القيد رقم 333	20000	
30000	من حـ / السيارات إلى / الأرباح المحجوزة تصحيح القيد رقم 336	30000	
875	من حـ / الأرباح المحجوزة إلى / مجمع استهلاك السيارات استهلاك السيارات تصحيح للقيد 336	875	
2000	من حـ / المدينين إلى / الدائنين تصحيح القيد رقم 430	2000	
5000	من حـ / الأرباح المحجوزة إلى / المدينين تصحيح القيد رقم 550	5000	
16000	من حـ / مصروف دعاية وإعلان مدفوع مقدماً إلى / الأرباح المحجوزة تصحيح القيد رقم 670	16000	
3000	من حـ / الأرباح المحجوزة إلى / بضاعة آخر المدة تصحيح القيد رقم 740	3000	
2300	من حـ / مخصص ديون مشكوك فيها إلى / الأرباح المحجوزة تصحيح القيد رقم 909	2300	

التمرين السابع.

إليك الأخطاء المحاسبية التالية وهي حالات مستقلة:

- أ- سجل مصروف صيانة آلة بقيمة 15000 دينار دفع بصك على أنه أصل ثابت (الات) مع العلم أن مصروف استهلاك الأصول الثابتة يحتسب بمعدل 5 % وقد أحتسب استهلاك عنها لمدة سنة كاملة وبنفس المعدل.
- ب- مرتبات السنة المالية الحالية 24000 دينار دفع منها خلال السنة 18000 دينار والباقي لم تدفع حتى نهاية السنة ولم بعد المحاسب قيد تسوية بالمبلغ المستحق.

ج- المبلغ المستحق على أحد العملاء 12000 دينار ويوجد مورد يستحق مبلغ بنفس القيمة وتمت إجراءات التحصيل والدفع في نفس اليوم وقد استفاد العميل من الخصم الممنوح، في حين لم يستفيد المشروع من الخصم الممنوح من قبل المورد، وكان الخصم بمعدل 2 % في الحالتين، وسجل المحاسب القيدتين على النحو التالي:

تحصيل دين العميل

12000	من د / الدائنون إلى د / النقدية	12000	تحصيل قيمة المدينون
-------	------------------------------------	-------	---------------------

سداد دين المورد

12000	من د / الدائنون	إلى مذكورين
240	د / خصم مسموح به	
11760	د / النقدية	

د- عند احتساب مصروف استهلاك أحد الأصول الثابتة في 2014/12/31 م، والذي كان يستخدم لاستهلاكه طريقة مجموع أرقام السنوات أخطى المحاسب وأستهلك الأصل باستخدام طريقة القسط الثابت وكانت بيانات الأصل في تاريخ إعداد الميزانية على النحو التالي:

التكلفة 200000 دينار، العمر الإنتاجي خمس سنوات، الخردة 20000 دينار، تاريخ الشراء 2012/01/01.

المطلوب

أ- تصحيح الأخطاء السابقة على افتراض انه تم اكتشافها قبل أقفال الدفاتر لسنة 2014 م.

ب- تصحيح الأخطاء السابقة على افتراض اكتشافها بعد أقفال الدفاتر لسنة 2014 م.

حل التمرين السابع.

أ- تصحيح الأخطاء على افتراض انه تم اكتشافها قبل أقفال الدفاتر لسنة 2014 م.

الخطأ الأول:

15000	من د / مصروف صيانة الآلات إلى د / الآلات	15000
-------	---	-------

استبعاد مصروف استهلاك الآلات الناتج عن الخطأ المحاسبي = $15000 \times 5\% = 750$

750	من د / مجمع استهلاك الآلات إلى د / مصروف استهلاك الآلات	750
-----	--	-----

الخطأ الثاني:

المبلغ المستحق = $24000 - 18000 = 6000$

6000	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحق	6000
------	---	------

الخطأ الثالث:

دين العميل 12000 دينار، والخصم $12000 \times 2\% = 240$ دينار

12000	من د / النقدية إلى د / الدائنين	12000
إلغاء القيد الخطأ من مذكورين		
11760 240	د / النقدية د / الخصم المسموح به	12000
إلى د / العملاء إثبات القيد الصحيح		
240	من د / خصم مسموح به إلى د / النقدية	240

الخطأ الرابع:

استهلاك الأصل في 2014/12/31 م باستخدام طريقة مجموع أرقام السنين

السنة	2012	2013	2014	2015	2016
الترتيب	5	4	3	2	1

قسط الاستهلاك = (التكلفة - الخردة) × ترتيب السنة ÷ مجموع أرقام السنين

$$\text{قسط الاستهلاك} = (200000 - 20000) \div 3 \times 15 = 36000$$

استهلاك الأصل في 2014/12/31 م باستخدام طريقة القسط الثابت.

قسط الاستهلاك = (التكلفة - الخردة) ÷ عمر الأصل

$$\text{قسط الاستهلاك} = (200000 - 20000) \div 5 = 36000$$

لا توجد حاجة الى قيد تصحيح حيث إن قيمة قسط الاستهلاك واحدة في ظل استخدام أي من الطريقتين. إلا انه

يجب التنبيه لعدم تكرار الخطأ خلال السنوات المالية التالية.

ب- تصحيح الأخطاء السابقة على افتراض اكتشافها بعد أقفال الدفاتر لسنة 2014 م.

الخطأ الأول:

15000	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / الآلات	15000
-------	---	-------

استبعاد مصروف استهلاك الآلات الناتج عن الخطأ المحاسبي $15000 \times 5\% = 750$

750	من د / مجمع استهلاك الآلات إلى د / الأرباح المحجوزة	750
-----	--	-----

الخطأ الثاني:

$$6000 = 18000 - 24000 = \text{المبلغ المستحق}$$

6000	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / مصروف مرتبات مستحق	6000
------	---	------

الخطأ الثالث:

دين العميل 12000 دينار.

$$\text{الخصم } 240 = 2\% \times 12000 \text{ دينار}$$

12000	من د / النقدية إلى د / الدائنون	12000
	إلغاء القيد الخطأ من مذكورين	
11760 240	د / النقدية د / الأرباح المحجوزة إلى د / العملاء	12000
	إثبات القيد الصحيح	
240	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / النقدية	240

الخطأ الرابع:

لا توجد حاجة الى قيد تصحيح حيث إن قيمة قسط الاستهلاك واحدة في ظل استخدام أي من الطريقتين. إلا انه يجب التنبيه لعدم تكرار الخطأ خلال السنوات المالية التالية.

التمرين الثامن.

شكلت إدارة شركة المروج لجنة من الخبراء للوقوف على الأخطاء المحاسبية التي وقع فيها بعض العاملين بالقسم المالي بالشركة بعد ورود تقرير من المراجع الخارجي يشير إلى وجود ضعف في نظام الرقابة الداخلية للشركة، وظهر مجموع كبير من الأخطاء المحاسبية عند اطلاعه الأولي على الدفاتر، وقد أظهرت نتيجة أعمال اللجنة مجموع كبيرة من الأخطاء المحاسبية الاتي جزءاً منها:

أولاً: أخطاء في قيود الإثبات المحاسبي.	
رقم القيد	وصف الخطأ المحاسبي
230	مشتريات بعربون بقيمة 100000 دينار والعربون 10 % والمستندات تدل على أنه تم دفع العربون نقداً على أن يتم تنفيذ العملية بداية السنة التالية وقد سجل القيد مشتريات منها 90 % على الحساب والباقي نقداً
312	أن البضاعة المشتراة بصك وفقاً للمستندات المرفقة بالقيد منها 10000 دينار تخص تجهيز بيت صاحب المحلات وهي تشكل ما نسبته 10 % من قيمة المشتريات المسجلة بالقيد، والباقي لغرض البيع بالمشروع والقيد عاملها جميعاً على إنها مشتريات.
432	المرتبات المسجلة بالقيد منها 13000 دينار تخص صاحب المحل وهي صكوك مسحوبة من قبله لاستخدام النقدية في أغراضه الخاصة
454	مصرف الهاتف المدفوع نقداً والمسجل بالقيد هو عبارة عن كروت بقيمة 250 دينار سلمت للعاملين من قبل المسئول على الكروت بالقسم المالي وهي مشتراة في بداية السنة ومثبت بالقيد 56 على أنها مصرف هاتف، مدفوعة قيمته نقداً
564	المتحصلات النقدية المثبت بالقيد هي عبارة عن دفعات مقدمة لمبيعات سوف تنفذ في السنة المالية التالية بقيمة 20000 دينار نقداً وقد أثبتت على أنها مبيعات نقدية
570	مصرف الكهرباء المثبت بالقيد والمدفوع نقداً يضم فاتورة كهرباء خاصة باستهلاك منزل صاحب المحلات بقيمة 340 دينار
ثانياً: أخطاء في قيود التسويات الجردية نهاية السنة المالية.	
رقم القيد	وصف الخطأ المحاسبي
801	إيجار المحل الشهري 2000 دينار المبلغ المدفوع منه بصك خلال السنة المالية الحالية والمثبت كمصرف إيجار 20000 دينار بالقيد المحاسبي رقم (20) ، والقيد رقم (801) أعتبر إن الإيجار بالكامل (24000) مصرف مستحق.
804	كروت هاتف غير المستخدمة نهاية السنة المالية 50 دينار عالجه القيد على إنها مصرف مستحق (دائن)، وحملها على دخل الفترة على إنها مصرف هاتف.
806	المرتبات الشهرية 1200 دينار والمرتبات المدفوعة خلال السنة (بما في ذلك الخطأ الوارد في القيد 432) بلغت 25000 دينار، سجل الفرق والبالغ 10600 دينار مرتبات مدفوعة مقدماً من خلال هذا القيد.

فاتورة الكهرباء بقيمة 320 دينار وصلت بتاريخ 2014/12/31 م ودفعت نقدًا، عولجت على إنها تخص السنة المالية 2015 م، وبالتالي تم تسويتها على إنها مصروف كهرباء مدفوع مقدمًا، بهذا القيد.	809
--	-----

ثالثاً: أخطاء في قيود الإقفال نهاية السنة المالية.

رقم القيد	وصف الخطأ المحاسبي
820	تم إقفال المرتبات المدفوعة مقدماً (10600) في الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر
822	تم إقفال الإيجار المستحق (24000) في الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر
824	تم إقفال مصروف هاتف بقيمة 550 دينار في الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر.

المطلوب

أ- تصنيف الأخطاء المحاسبية المذكورة أعلاه حسب المداخل المختلفة لتصنيف الأخطاء المحاسبية.

ب- تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المناسبة

حل التمرين الثامن.

أ- تصنيف الأخطاء المحاسبية أعلاه حسب المداخل المختلفة لتصنيف

جميع الأخطاء تصنف على إنها أخطاء فنية، ولا تؤثر على توازن ميزان المراجعة، وحدثت في الدفاتر

الإلزامية، وتم اكتشافها بعد اقفال الدفاتر.

ب- تصحيح الأخطاء وفقاً للطريقة المناسبة

حيث أن الأخطاء وقعت خلال السنة المالية 2014 م وقد تم إقفال الدفاتر وبالتالي لن يكون أمامنا إلا معالجة الأخطاء

المتعلقة بالإيرادات والمصروفات في حساب الأرباح المحجوزة.

الخطأ بالقيد رقم 230

قبل إثبات قيد تصحيح الخطأ المحاسبي يجب بيان أثر هذا الخطأ¹. حيث ان قيمة المشتريات بعربون 100000 دينار،

وقيمة ما دفع عربون للمشتريات 10000 دينار، وبالتالي هذا المبلغ لا يعامل على إنه مشتريات بل دين بزمة الدائنون

إلى حين إثبات المشتريات وتسوية الوضع معهم. وقد سجل القيد عن طريق الخطأ على النحو التالي

100000	من حـ / المشتريات	
	إلى مذكورين	
10000	حـ / النقدية	
90000	حـ / الدائنون	
	شراء بضاعة بعربون	

¹ ويستطيع الطالب أن يكتفي عند إجابته على هذا السؤال بقيد التصحيح فقط

وكان يفترض أن يثبت القيد على النحو التالي إذا ما راعينا القواعد المحاسبية السليمة

10000	من ح / الدائنون إلى ح / النقدية	10000	دفع عربون للدائنين مقبل مشتريات
-------	------------------------------------	-------	---------------------------------

وعليه يكون التصحيح بالقيد التالي

100000	من ح / الدائنون إلى ح / الأرباح المحجوزة	100000	تصحیح القيد رقم 230
--------	---	--------	---------------------

الخطأ بالقيد رقم 312

البضاعة المستخدمة من قبل صاحب المشروع تعتبر مسحوبات ويتم استبعادها من المشتريات بالقيد التالي على اعتبار أن اكتشاف الخطأ المحاسبي كان بعد إقفال الدفاتر ولم يعد حساب المشتريات موجوداً

10000	من ح / المسحوبات إلى ح / الأرباح المحجوزة	10000	تصحیح القيد رقم 312
-------	--	-------	---------------------

الخطأ بالقيد رقم 432

الأخطاء الواردة بالقيود 432 – 806 – 820 مرتبطة ببعضها البعض وبالتالي يجب ان يتم تصحيحها معاً بعد معرفة أثرها على الحسابات والذي يظهر على النحو التالي:

القيد 432 تضمنت المرتبات مبالغ مسحوبة من قبل صاحب المحل وكان يفترض معالجتها على إنها مسحوبات.

القيد 806 احتسبت قيمة المرتبات المدفوعة مقدماً على النحو التالي

$$25000 - (12 \times 1200) = 10600 \text{ دينار}$$

في حين إن مبلغ 25000 دينار يتضمن المسحوبات التي وردت ضمن المرتبات بالخطأ في القيد رقم 432 ويجب استبعادها من بند المرتبات وبالتالي ستكون هناك مرتبات مستحقة تحسب على النحو التالي:

$$(13000 - 25000) - (12 \times 1200) = 2400 \text{ دينار}$$

وبالتالي ترتب على هذا الخطأ عدم إظهار المرتبات بالقيمة الصحيحة (تخفيض بقيمة 10600 دينار) وعدم إظهار المرتبات المستحقة (والتي كان يفترض أن تظهر بقيمة 2400 دينار) وإظهار مرتبات مدفوعة مقدماً بقيمة 10600 دينار، والتي أقيمت خطأ في حساب الأرباح والخسائر.

وعليه يكون أمامنا ثلاثة حسابات - بعد النظر في جميع القيود المحاسبية ذات العلاقة - وهي المسحوبات والتي يجب أن تظهر بقيمة 13000 دينار، وحساب المرتبات المستحقة والذي يجب أن يظهر بقيمة 2400 دينار، وتعديل الأرباح المحجوزة بتعليقها بقيمة 10600 دينار ويكون ذلك بالقيد التالي:

13000	من د / المسحوبات	
	إلى مذكورين	
2400	د / مصروف المرتبات المستحق	
10600	د / الأرباح المحجوزة	
	تصحيح القيود 820 - 806 - 432	

الخطأ بالقيود رقم 454

الكروت المصروف والبالغة قيمتها 250 دينار قد اشترت في بداية السنة المالية وسجلت على إنها مصروف وبالتالي فان صرف الكروت كان يجب ان يعالج إدارياً فقط ولا يعالج بقيود محاسبية، وبهذا الخطأ تم إثبات المبلغ 250 دينار على إنه مصروف هاتف مرتين عند شراء الكروت وعند صرفها وهذا خطأ محاسبي.

إضافة إلى ذلك هناك خطأ ب قيد التسوية رقم (804) له علاقة بمصروف الهاتف حيث تم إثبات الكروت غير المستخدمة على إنها مصروف هاتف مستحق في حين إنها مصروف هاتف مدفوع مقدماً بقيمة 50 دينار وترتب على نفس القيد زيادة في قيمة مصروف الهاتف بنفس القيمة.

كذلك تم إقفال مصروف الهاتف في حساب الأرباح والخسائر بقيمة 550 دينار في حين كان يجب أن تحميل حساب الأرباح والخسائر بمبلغ 200 دينار فقط وهي قيمة البطاقة المصروفة والمستخدم.

صافي الأثر

نقص في النقدية بقيمة 250 دينار	التصحيح يجعل حساب النقدية مدين بقيمة 250 دينار
زيادة في مصروف هاتف مستحق بقيمة 50 دينار	التصحيح يجعل حساب مصروف هاتف مستحق مدين بقيمة 50 دينار
عدم ظهور رصيد لمصروف الهاتف المدفوع مقدماً	التصحيح يجعل حساب مصروف هاتف مدفوع مقدماً مدين بقيمة 50 دينار
نقص في أرباح الفترة بقيمة 350 دينار	التصحيح يجعل حساب الأرباح المحجوزة دائن بقيمة 350 دينار

وبالتالي يكون التصحيح لهذا الخطأ المركب بالقيود التالي:

من مذكورين		
د / مصروف هاتف المستحق	50	
د / مصروف هاتف مدفوع مقدماً	50	
د / النقدية	250	
إلى د / الأرباح المحجوزة	350	
تصحيح القيود 824 - 804 - 454 .		

الخطأ بالقيود رقم 564

المبلغ المدفوع هو عبارة عن عربون لمبيعات سوف تنفذ في السنة التالية، وبالتالي لم يتحقق الإيراد بعد وفقاً لمبدأ تحقق الإيراد ويجب تصحيح الخطأ بالقيود التالي:

20000	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / المدينين	20000	تصحيح القيد رقم 564
-------	---	-------	---------------------

الخطأ بالقيد رقم 570

المبلغ المدفوع مقابل فاتورة كهرباء منزل صاحب المحل هي مسحوبات، ويجب تصحيح الخطأ بالقيد التالي:

340	من د / المسحوبات إلى د / الأرباح المحجوزة	340	تصحيح القيد رقم 570
-----	--	-----	---------------------

الخطأ بالقيد رقم 801

مصرف الإيجار الذي يخص السنة المالية الحالية = $2000 \times 12 = 24000$ دينار
مصرف الإيجار المستحق = $24000 - 20000 = 4000$ دينار حيث ان ما دفع من قيمة المصرف خلال السنة
20000 دينار فقط، إلا إن قيد التسوية عامل مصرف الإيجار على إنه مصرف مستحق لم يدفع منه شيء، وعليه تم
إثبات مصرف الإيجار مرتين، الأولى على إنه مدفوع بقيمة 20000 دينار، والثانية مصرف مستحق بقيمة 24000
دينار وكانت صورة القيود الخاطئة على النحو التالي:

20000	من د / مصرف الإيجار إلى د / المصرف	20000	قيد صحيح رقم 20
24000	من د / مصرف الإيجار إلى د / مصرف الإيجار المستحق	24000	قيد خطأ رقم 801

وترتب على ذلك زيادة في مصرف الإيجار بقيمة 20000 دينار حيث ظهر بقيمة 44000 دينار (20000 +
24000) وبالتالي تحميل حساب الأرباح والخسائر بعبء غير حقيقي بقيمة 20000 دينار يجب استبعاده
إضافة إلى ذلك جاء قيد الإقفال للمصرف المستحق في حساب الأرباح والخسائر قيد رقم 822 ليكون الخطأ الأخير
في هذه المسألة وكان على النحو التالي:

24000	من د / مصرف الإيجار المستحق إلى د / الأرباح والخسائر	24000	قيد خطأ رقم 822
-------	---	-------	-----------------

وترتب عليه اختفاء حساب مصرف الإيجار المستحق والذي كان يجب أن يظهر بقيمة 4000 دينار قيمة الإيجار
المستحق، إضافة إلى تحميل الجانب الدائن من حساب الأرباح والخسائر بقيمة 24000 دينار بالخطأ.

صافي الأثر على حساب الأرباح والخسائر	
20000	زيادة في الجانب المدين (بالخطأ)
24000	زيادة في الجانب الدائن (بالخطأ)
4000 دينار - زيادة في الجانب الدائن (تستبعد)	صافي الأثر

وجب التصحيح بإظهار مصروف الإيجار المستحق بقيمة (4000)، واستبعاد الزيادة في قيمة مصروف الإيجار من دخل الفترة بالقييد التالي:

4000	من حـ / الأرباح المحجوزة	4000	
	إلى حـ / مصروف الإيجار المستحق		
	تصحيح القيد رقم 801 و القيد رقم 822		

الخطأ بالقييد رقم 804

أنظر تصحيح الخطأ رقم 454 حيث إنهما مرتبطان.

الخطأ بالقييد رقم 806

أنظر تصحيح الخطأ رقم 432 حيث إنهما مرتبطان.

الخطأ بالقييد رقم 809

فاتورة الكهرباء تخص السنة المالية 2014 م إلا إنها سجلت مصروف كهرباء مدفوع مقدماً يخص السنة المالية 2015 م وعليه يجب التصحيح على النحو التالي:

320	من حـ / الأرباح المحجوزة	320	
	إلى حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً		
	تصحيح القيد رقم 806		

الخطأ بالقييد رقم 820

أن الخطأ في قيد الإقفال رقم 820 مرتبط بالخطأ الوارد بالقييد رقم 432 وعليه تم تصحيح القيد معاً أنظر تصحيح القيد 432.

الخطأ بالقييد رقم 822

أن الخطأ في قيد الإقفال رقم 822 مرتبط بالخطأ الوارد بالقييد رقم 801 وعليه تم تصحيح القيد معاً أنظر تصحيح القيد 801.

الخطأ بالقييد رقم 824

أن الخطأ في قيد الإقفال رقم 824 مرتبط بالخطأ الوارد بالقييد رقم 454 وعليه تم تصحيح القيد معاً أنظر تصحيح القيد 454.

التمرين التاسع.

يمتلك منصور محل تجاري تم افتتاحه مع بداية سنة 2014 م وفي نهاية السنة المالية كلف أبه المتخرج حديثاً من كلية المحاسبة بتنظيم دفاتر المحل وإعداد قوائمه المالية. وعلى اعتبار أنك صديق قديم لمنصور ومتخصص في المحاسبة وتمتلك خبرة في مجال مراجعة الحسابات، طلب منك منصور بحكم الصداقة مراجعة عمل ابنه، ومن خلال مراجعتك اكتشفت الأخطاء التالية:

رقم القيد	وصف الخطأ المحاسبي
1	القيد الافتتاحي لعمل المشروع جعل حساب المصرف بقيمة 120000 دينار ومنها 60 % هي رصيد الحساب الجاري الشخصي لصاحب المشروع.
4	مسحوبات من قبل صاحب المشروع لبضاعة بقيمة 1200 دينار اعتبرها مبيعات على الحساب.
12	الإيجار الشهري للمحل 1500 عقد الإيجار المدفوع قيمته نقداً ينص على أن المدة التي يغطيها العقد سنة ونصف من 2014/01/01 م سجلت قيمة العقد بالكامل على أنها مصروف إيجار يخص الفترة ولم تتم تسويته في 2014/12/31 م.
20	نقدية محصلة من أحد العملاء بقيمة 4750 دينار وهي سداد لدينه البالغ 5000 دينار وقد استفاد العميل من الخصم النقدي الممنوح من قبل المحل والذي كان بمعدل 5 % . وقد خفض حساب العميل بالمبلغ المحصل دون اعتبار للخصم رغم اتباع طريقة إجمالي الفاتورة في اثبات الدين.
35	دفع المحل مصروف نقل مبيعات أحد العملاء بقيمة 250 دينار واعتبر المبلغ المدفوع مصروف نقل مبيعات على الرغم من ان شروط البيع التسليم محل البائع.
41	فاتورة شراء منظومة مراقبة للمحل بتاريخ 2014/07/01 م، وبقيمة 2500 دينار، سجلت على أنها مشتريات، وقد تم الإنفاق على استهلاك المعدات بنسبة 10 %.
75	بلغت قيمة الأثاث الذي اشتراه منصور من حسابه الخاص لاستخدامها في المشروع مبلغ 3500 دينار سجلت على أنها أثاث تم شراؤه نقداً

المطلوب:

- أ- تصحيح الأخطاء المحاسبية مع استخدام الطريقة المختصرة كلما أمكان ذلك، على اعتبار إن الأخطاء اكتشفت قبل إقفال الدفاتر.
- ب- تصحيح الأخطاء المحاسبية على اعتبار إن الأخطاء اكتشفت بعد إقفال الدفاتر.

حل التمرين التاسع.

- أ- تصحيح الأخطاء المحاسبية مع استخدام الطريقة المختصرة كلما أمكان ذلك، على اعتبار إن الأخطاء اكتشفت قبل إقفال الدفاتر.

رقم القيد 1

قيمة الحساب الجاري المضمن بالخطأ في القيد = $120000 \times 60\% = 72000$ دينار

72000	من د / رأس المال
72000	إلى د / المصرف

رقم القيد 4

1200	من د / المسحوبات
1200	إلى د / المدينين

رقم القيد 12

مصرف الإيجار المدفوع مقدماً = $6 \times 1500 = 9000$ دينار

9000	من د / مصرف إيجار مدفوع مقدماً
9000	إلى د / مصرف إيجار

رقم القيد 20

الخصم = $5000 \times 5\% = 250$ دينار

250	من د / خصم مسموح به
250	إلى د / المدينون

رقم القيد 35

250	من د / المدينون
250	إلى د / مصرف نقل المبيعات

رقم القيد 41

2500	من د / الات ومعدات
2500	إلى د / المشتريات

يترتب على ذلك ضرورة احتساب استهلاك الآلات والمعدات المشتراة، عن الفترة من تاريخ الشراء وحتى نهاية السنة

المالية بنسبة 10 % حسب المعطيات = $2500 \times 10\% \times 6 \div 12 = 125$ دينار

125	من د / مصرف استهلاك الات ومعدات
125	إلى د / مجمع استهلاك الات ومعدات

رقم القيد 75

3500	من د / النقدية
3500	إلى د / رأس المال

ب- تصحيح الأخطاء المحاسبية على اعتبار إن الأخطاء اكتشفت يعد إقفال الدفاتر.

رقم القيد 1

قيمة الحساب الجاري المضمن بالخطأ في القيد = $120000 \times 60\% = 72000$ دينار

72000	من د / رأس المال
72000	إلى د / المصرف

رقم القيد 4

1200	من د / المسحوبات
1200	إلى د / المدينون

رقم القيد 12

مصروف الإيجار المدفوع مقدماً = $6 \times 1500 = 9000$ دينار

9000	من د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً
9000	إلى د / الأرباح المحجوزة

رقم القيد 20

250	من د / الأرباح المحجوزة
250	إلى د / المدينون

رقم القيد 35

250	من د / المدينون
250	إلى د / الأرباح المحجوزة

رقم القيد 41

2500	من د / الآلات والمعدات
2500	إلى د / الأرباح المحجوزة

يترتب على ذلك ضرورة احتساب استهلاك الآلات والمعدات المشتراة، عن الفترة من تاريخ الشراء وحتى نهاية السنة

المالية بنسبة 10 % حسب المعطيات = $2500 \times 10\% \times 6 \div 12 = 125$ دينار

125	من د / الأرباح المحجوزة
125	إلى د / مجمع استهلاك الآلات ومعدات

رقم القيد 75

3500	من د / النقدية
3500	إلى د / رأس المال

التمرين العاشر.

قام احد المحاسبين بإعداد القوائم المالية لمحلات المصاييح في 2014/12/31 م وهي السنة الأولى من حياة المحلات، وقد طلب منك القائمون على المحلات بمراجعة تلك القوائم مع المستندات والدفاتر للتأكد من صحة القيم الواردة بها، وفيما يلي القوائم المالية والملاحظات التي توصلت إليها من خلال المراجعة:

أولاً: القوائم المالية:

محلات المصاييح			
قائمة الدخل			
عن الفترة المنتهية في 2014/12/31 م			
المبيعات		295450	
مردودات المبيعات		(450)	
خصم مسموح به		(5000)	
صافي المبيعات			290000
تكلفة البضاعة المباعة			
بضاعة أول المدة		18750	
المشتريات	180790		
مصروف نقل المشتريات	1060		
مردودات المشتريات	(1200)		
خصم مكتسب	(3500)		
صافي المشتريات		177150	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		195900	
بضاعة آخر مدة		(35000)	
تكلفة البضاعة المباعة			160900
مجمل الدخل			129100
مصروفات النشاط			
رواتب وأجور		39000	
مصروف كهرباء		2500	
مصاريف إدارية وعمومية		3500	
مصاريف البيع والتوزيع		1500	
مصروف القرطاسية		850	
أجمالي مصروفات النشاط			47350
صافي الربح			81750

محلات المصاييح قائمة المركز المالي في 2014/12/31 م		
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقدية بالصندوق	20000	
النقدية بالمصرف	70000	
المدينون	31750	
بضاعة آخر المدة	35000	
أجمالي الأصول المتداولة		156750
الأصول الثابتة		
المباني (بالصافي)	95000	
السيارات (بالصافي)	35000	
الأثاث (بالصافي)	15000	
أجمالي الأصول الثابتة		145000
أجمالي الأصول		301750
الالتزامات وحقوق الملكية		
حقوق الملكية		
رأس المال	200000	
الأرباح المحجوزة	81750	
صافي حقوق الملكية		281750
الالتزامات قصيرة الأجل		
الدائنون		20000
أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		301750

المطلوب

أ- تصحيح الأخطاء التي وقع فيها المحاسب مع مراعاة الوقت الذي اكتشفت فيه.

ب- إعادة تصوير القوائم المالية بالشكل الصحيح

حل التمرين العاشر.

أ- تصحيح الأخطاء التي وقع فيها المحاسب مع مراعاة الوقت الذي اكتشفت فيه.

من الملاحظة إن الدفاتر تم إقفالها وبالتالي الأخطاء في حسابات المصروفات والإيرادات سيتم معالجتها في حساب الأرباح المحجوزة

الخطأ الأول:

سجلت البضاعة بقيمة 35000 دينار وكان يجب أن تظهر بقيمة 30000 دينار تطبيقاً لقاعدة تقييم المخزون (التكلفة أو السوق أيهما أقل)

5000	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / بضاعة آخر المدة	5000
------	--	------

الخطأ الثاني:

المرتبات الشهرية 5000 دينار وبالتالي المرتبات السنوية = $12 \times 5000 = 60000$ دينار، والمرتبات الطاهرة في قائمة الدخل 39000 دينار وبالتالي الأجور المستحقة = $39000 - 60000 = 21000$ دينار

21000	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / رواتب وأجور مستحقة	21000
-------	---	-------

الخطأ الثالث:

المسحوبات غير المسجلة 3200 دينار

3200	من د / المسحوبات إلى د / النقدية	3200
------	-------------------------------------	------

الخطأ الرابع:

القرطاسية المشتراة خلال العام 850 دينار ظهرت كلها ضمن المصروفات بقائمة الدخل أي إنها سجلت على إنها مصروف في حين الباقي منها بالمخازن بقيمة 150 دينار.

150	من د / القرطاسية إلى د / الأرباح المحجوزة	150
-----	--	-----

الخطأ الخامس:

مصروف الكهرباء المستحق غير الظاهر بالدفاتر بقيمة 1500 دينار

1500	من د / الأرباح المحجوزة إلى د / مصروف كهرباء مستحق	1500
------	---	------

الخطأ السادس:

هناك مشتريات بقيمة 6500 دينار بتاريخ 01 / 01 / 2014 عبارة عن أثاث للمحلات سجل كمشتريات، وبالتالي من الضروري تصحيح خطأ الإثبات، واحتساب مصروف الاستهلاك الذي يخص هذا الجزء المسجل بالخطأ على النحو التالي:

من د / الأثاث		6500
إلى د / الأرباح المحجوزة	6500	
من د / الأرباح المحجوزة		1625
إلى د / مجمع استهلاك الأثاث	1625	

الخطأ السابع:

ترغب إدارة الشركة في إظهار قيمة مجمع استهلاك الأصول الثابتة بشكل منفصل، وتستهلك على النحو التالي: المباني 5%، السيارات 20%، الأثاث 25%. مع العلم أن الإفصاح على الأصل الثابتة بصافي القيمة لا يعد خطأ محاسبي بل ان الأسلوبين متعارف عليهما في الإفصاح المحاسبي ولتنفيذ رغبة الإدارة وحيث إن عمر المشروع سنة واحدة يتم احتساب تكلفة الأصول الثابتة كالتالي:

تكلفة المباني	تكلفة السيارات
95000 = التكلفة – (التكلفة × 5%)	35000 = التكلفة – (التكلفة × 20%)
التكلفة = 100000 = 95000 ÷ 0.95	التكلفة = 43750 = 35000 ÷ 0.80
مجمع الاستهلاك = 100000 – 95000 = 5000 دينار	مجمع الاستهلاك = 35000 – 43750 = 8750 دينار
تكلفة الأثاث	
15000 = التكلفة – (التكلفة × 25%)	
التكلفة = 20000 = 15000 ÷ 0.75	
مجمع الاستهلاك = 15000 – 20000 = 5000 دينار	
مع مراعاة استهلاك الأثاث الذي سجل مشتريات بالخطأ.	

ويتم إعداد قيد تصحيح على النحو التالي¹

من مذكورين		
د / المباني		5000
د / السيارات		8750
د / الأثاث		5000
إلى مذكورين		
د / مجمع استهلاك المباني	5000	
د / مجمع استهلاك السيارات	8750	
د / مجمع استهلاك الأثاث	5000	

ويتم إظهار الأصل الثابت مطروحاً منه مجمع استهلاكه كما هو مبين في قائمة المركز المالي أدناه.

¹ هذا على افتراض ان الاصول تظهر في الحسابات بالقيمة الصافية، بمعنى أخر انها تخفض بقيمة الاستهلاك، اما في حال ان حسابات الاصول موجودة وكذلك حسابات مجمعات الاستهلاك والمقاصة فقط في الميزانية فلا مكان لقيد التصحيح ونكتفي فقط بالتصحيح في الميزانية.

ب- إعادة تصوير القوائم المالية بالشكل الصحيح

لا تعد قائمة الدخل لان السنة المالية انتهت والاطءاء تم تصحيحها بتوسيط حساب الأرباح المحجوزة.

محلات المصاييح

قائمة المركز المالي في 2012/2/31 م

الأصول

الأصول المتداولة

النقدية بالصندوق	16800
النقدية بالمصرف	70000
المدينون	31750
بضاعة آخر المدة	30000
القرطاسية	150

أجمالي الأصول المتداولة 148700

الأصول الثابتة

المباني	100000
مجمع استهلاك مباني	5000
	95000
السيارات (بالصافي)	43750
مجمع استهلاك السيارات	8750
	35000
الأثاث	26500
مجمع استهلاك الأثاث	6625

أجمالي الأصول الثابتة 19875

أجمالي الأصول 149875

298575

الالتزامات وحقوق الملكية

حقوق الملكية

رأس المال	200000
الأرباح المحجوزة	59275
مسحوبات	(3200)

صافي حقوق الملكية 256075

الالتزامات قصيرة الأجل

الدائنون	20000
مصروف كهرباء مستحق	1500
رواتب وأجور مستحقة	21000

أجمالي الالتزامات 42500

أجمالي الالتزامات وحقوق الملكية 298575

الجزء الثاني

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية.¹

¹ هذه الامتحانات تم إعدادها من قبل المؤلف أثناء تدريسه - ولعدة فصول دراسية - مقرر مبادئ المحاسبة المالية المستوى الثاني، بكلية المحاسبة غريان - جامعة الجبل الغربي ، ويشار إلى هذا المقرر بالرقم (131) ضمن مواد قسم المحاسبة بالكلية.

أجب على السؤالين التاليين.

(25 درجات)

السؤال الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة في 2013/12/31 م قبل التسويات لشركة الأنوار والمعلومات الجردية اللازمة لإجراء التسويات الجردية، والمطلوب إثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال وإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م.

أولاً: ميزان المراجعة.

شركة الأنوار		
ميزان المراجعة في 2013/12/31 م		
الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		104000
المشتريات		230000
المبيعات	450000	
مصاريف نقل المشتريات		3600
خصم مسموح به		670
خصم مكتسب	1670	
مصرف تأمين مدفوع مقدماً		5600
مصرف كهرباء		690
مصرف إيجار		7500
إيراد تأجير معدات	4500	
مرتبات		45000
نقدية		34000
مدينون		12300
دائنون	7560	
رأس المال	???	
المصرف		60050
مصرف قرطاسية		320
معدات		100000

ثانياً: معلومات جردية.

1. التأمين عبارة عن وثيقة تأمين على المعدات تغطي فترة أربع سنوات من 2013/7/1 م.
2. تبين من الجرد ان القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 120 دينار.

3. مرتبات شهر نوفمبر، وشهر ديسمبر لم تدفع بعد مع العلم إن قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
4. تقوم الشركة بتأجير معداتها مقابل إيجار شهري 500 دينار.
5. وصلت للشركة فاتورة كهرباء في 2013/12/31 م بقيمة 410 دينار.
6. الإيجار الشهري للمباني التي تشغلها الشركة 1300 دينار
7. تكلفة بضاعة آخر المدة 34000 دينار.

السؤال الثاني

(15 درجة)

التالي جزء من ميزان المراجعة المعد في 2013/12/31 م قبل التسويات والخاص بالأصول الثابتة لشركة الأمل:

شركة الأمل		
ميزان المراجعة في 2013/12/31 م		
الحساب	دائن	مدين
الأراضي		210000
المباني		560000
مجمع استهلاك المباني	???	
الألات		320000
مجمع استهلاك الألات	???	
السيارات		160000
مجمع استهلاك السيارات	???	

فإذا علمت:

1. أن الشركة تأسست في 2012/01/01 م.
2. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك المباني وقيمة المباني كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 60000 دينار وان قسط الاستهلاك 10 % من القيمة القابلة للاستهلاك.
3. تستهلك الألات وفقاً لطريقة الاستخدام الفعلي وقدر عمرها الإنتاجي 60000 ساعة دوران، وقد استخدمت الألات خلال سنة 2012 م 1500 ساعة، وخلال سنة 2013 م 1875 ساعة.
4. عدد السيارات التي تمتلكها الشركة 10 سيارات تم شرائها في نفس التاريخ وبذات. التكلفة، وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام السنين في احتساب استهلاكها، وقدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب:

- أ- استكمال بيانات مجمع الاستهلاك في ميزان المراجعة أعلاه.
- ب- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2013 م.
- ج- المعالجة المحاسبية لبيع إحدى السيارات في 2015/01/01 م بسعر 14000 دينار حصلتها الشركة نقداً.

تمنيتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (1)

إجابة السؤال الأول:

أولاً: احتساب رأس المال

مجموع الجانب المدين - مجموع الجانب الدائن = رأس المال

$$140000 = 463730 - 603730$$

ثانياً: إثبات قيود التسوية.

1. مصروف التأمين.

وثيقة التأمين لمدة أربع سنوات من 2013/07/01 م إلى 2017/07/01 م

ما يخص السنة الحالية $5600 \div 4 \times 6 \div 12 = 700$ دينار

700	من حـ / مصروف التأمين
700	إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً
	تحميل السنة المالية بما يخصها من مصروف التأمين

2. مصروف القرطاسية

120	من حـ / القرطاسية
120	إلى حـ / مصروف قرطاسية
	استبعاد ما لم يتم استخدامه من القرطاسية

3. مصروف مرتبات

المرتبات الشهرية $45000 \div 10 = 4500$ دينار، المرتبات المستحقة (نوفمبر وديسمبر) $2 \times 4500 = 9000$ دينار

9000	من حـ / مصروف مرتبات
9000	إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق
	إثبات مصروف المرتبات المستحق

4. إيراد تأجير المعدات

إيراد تأجير المعدات يخص السنة الحالية $500 \times 12 = 6000$ دينار، والمستحق $6000 - 4500 = 1500$ دينار

1500	من حـ / إيراد تأجير معدات مستحق
1500	إلى حـ / إيراد تأجير معدات
	إثبات إيراد تأجير المعدات المستحق

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

5. مصروف الكهرباء

مصروف الكهرباء المستحق 410 دينار

من د / مصروف الكهرباء		410
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	410	
إثبات مصروف الكهرباء المستحق		

6. مصروف الإيجار

مصروف الإيجار الذي يخص السنة $12 \times 1300 = 15600$ دينار

المستحق $15600 - 7500 = 8100$ دينار

من د / مصروف الإيجار		8100
إلى د / مصروف إيجار مستحق	8100	
إثبات مصروف الإيجار المستحق		

7. بضاعة آخر المدة

أثبات بضاعة آخر المدة بقيمة 34000

من د / بضاعة آخر المدة		34000
إلى د / المتاجرة	34000	
أثبات بضاعة آخر المدة		

ثالثاً: قيود الإقفال.

من د / المتاجرة		337600
إلى مذكورين		
د / بضاعة أول المدة	104000	
د / المشتريات	230000	
د / مصاريف نقل المشتريات	3600	
إقفال المصروفات المذكورة في حساب المتاجرة		
من د / المبيعات		450000
إلى د / المتاجرة	450000	
إقفال المبيعات في حساب المتاجرة		

من د / المتاجرة إلى د / الأرباح والخسائر إقفال مجمل الربح في حساب الأرباح والخسائر	146400	146400
من مذكورين د / إيراد تأجير معدات د / خصم مكتسب إلى د / الأرباح والخسائر إقفال إيراد الإيجار في حساب الأرباح والخسائر	6000 1670 7670	72270
من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين د / خصم مسموح به د / مصروف تأمين د / مصروف كهرباء د / مصروف إيجار د / مرتبات د / مصروف قرطاسية إقفال المصروفات في الأرباح والخسائر	670 700 1100 15600 54000 200	81800
من د / الأرباح والخسائر إلى د / الأرباح المحجوزة إقفال أرباح العام في حساب الأرباح المحجوزة	81800	81800

رابعاً: إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2013/12/31 م

شركة الأنوار			
حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
الإيراد	المبلغ	المصروف	المبلغ
من د / مبيعات	450000	إلى د / بضاعة اول مدة	104000
من د / بضاعة آخر المدة	34000	إلى د / مشتريات	230000
		إلى د / مصاريف نقل المشتريات	3600
		إلى د / الأرباح والخسائر	146400
	<u>484000</u>		<u>484000</u>

شركة الأنوار			
حساب الأرباح والخسائر			
عن الفترة المالية المنتهية في 2013/12/31 م			
المبلغ	المصرف	المبلغ	الإيراد
670	إلى حـ / خصم مسموح به	146400	من حـ / المتاجرة
700	إلى حـ / مصروف تأمين	1670	من حـ / الخصم المكتسب
1100	إلى حـ / مصروف الكهرباء	6000	من حـ / إيرادات تأجير معدات
15600	إلى حـ / مصروف الإيجار		
54000	إلى حـ / مصروف مرتبات		
200	إلى حـ / مصروف قرطاسية		
81800	إلى حـ / الأرباح المحجوزة		
154070		154070	

شركة الأنوار					
الميزانية العمومية في 2013/12/31 م					
المبلغ		الأصول		المبلغ	
الخصوم		الأصول المتداولة			
حقوق الملكية					
رأس المال	140000	نقدية بالمصرف	60050		
أرباح محجوزة	81800	نقدية بالصندوق	34000		
		المدينون	12300		
		البضاعة	34000		
الالتزامات				140350	
الدائنون	7560	الأصول الثابتة			
		معدات		100000	
التزامات أخرى		أصول أخرى			
مصروف كهرباء مستحق	410	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	4900		
مصروف مرتبات مستحق	9000	قرطاسية	120		
مصروف إيجار مستحق	8100	إيرادات تأجير معدات مستحق	1500		
				6520	
				246870	
				246870	

إجابة السؤال الثاني

أ- استكمال بيانات مجمع الاستهلاك في ميزان المراجعة أعلاه.

احتساب استهلاك الأصول عن السنة المالية 2013 م لتحديد مجوعات الاستهلاك وذلك على النحو التالي:

$$\begin{aligned}
 50000 &= \%10 \times (60000 - 560000) = \text{مصروف استهلاك المباني 2012} \\
 50000 &= \%10 \times (60000 - 560000) = \text{مصروف استهلاك المباني 2013} \\
 100000 &= 50000 + 50000 = \text{مجمع استهلاك المباني 2013} \\
 53333.333 &= 15 \div 5 \times 160000 = \text{مصروف استهلاك السيارات 2012} \\
 42666.667 &= 15 \div 4 \times 160000 = \text{مصروف استهلاك السيارات 2013} \\
 96000 &= 42666.667 + 53333.333 = \text{مجمع استهلاك السيارات لسنة 2013} \\
 8000 &= 60000 \div 1500 \times 320000 = \text{مصروف استهلاك الآلات لسنة 2012} \\
 10000 &= 60000 \div 1875 \times 320000 = \text{مصروف استهلاك الآلات لسنة 2013} \\
 18000 &= 10000 + 8000 = \text{مجمع استهلاك الآلات لسنة 2013 م}
 \end{aligned}$$

شركة الأمل		
ميزان المراجعة في 2013/12/31 م (قبل التسويات)		
الحساب	دائن	مدين
الأراضي		210000
المباني		560000
مجمع استهلاك المباني	50000	
الآلات		320000
مجمع استهلاك الآلات	8000	
السيارات		160000
مجمع استهلاك السيارات	53333.333	

ب- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2013 م.

الأصول الثابتة

الأراضي	210000	
المباني	560000	
مجمع استهلاك المباني	<u>100000</u>	
		460000
الآلات	320000	
مجمع استهلاك الآلات	<u>18000</u>	
		302000
السيارات	160000	
مجمع استهلاك السيارات	<u>96000</u>	
		64000
إجمالي الأصول الثابتة		<u>1036000</u>

ج- المعالجة المحاسبية لعملية بيع إحدى السيارات بسعر 14000 دينار نقداً.

ربح بيع السيارة = (النقدية + مجمع الاستهلاك) - تكلفة السيارة

$$16000 = 10 \div 160000 \text{ تكلفة السيارة}$$

$$5333.333 = 15 \div 5 \times 16000 = \text{م 2012 مصروف استهلاك السيارة سنة}$$

$$4266.667 = 15 \div 4 \times 16000 = \text{م 2013 مصروف استهلاك السيارة سنة}$$

$$3200.000 = 15 \div 3 \times 16000 = \text{م 2014 مصروف استهلاك السيارة سنة}$$

مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع **12800**

$$10800 = 16000 - (12800 + 14000) = \text{ربح بيع السيارة}$$

من مذكورين		
ح / مجمع استهلاك السيارات		12800
ح / النقدية		14000
إلى مذكورين		
ح / السيارات	16000	
ح / أرباح بيع أصول	10800	
بيع سيارة		

انتهت إجابة الامتحان رقم (1)

امتحان رقم (2)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصفى

الأحد 2013/11/24 م

أجب على الأسئلة التالية، وتجنب الإسهاب في غير موضعه، والاختصار في غير محله.

(5 درجات)

السؤال الأول:

صحح العبارات التالية أو ادمها بحجج إضافية إذا كانت صحيحة.

1. مصروف صيانة الأصول الثابتة التي تتعرض لحوادث اثناء نقلها الى المشروع نعد ضمن تكلفة تلك الأصول.
2. يعد المصروف المدفوع مقدماً أصل في حين يعد الإيراد المستحق التزام.
3. طرق الاستهلاك المتناقص تقوم على فكرة تحميل السنوات الأولى بمصروف استهلاك اقل من السنوات الأخيرة من العمر الإنتاجي للأصل.
4. التسويات الجردية إجراء لا يترتب عليه تدفقات نقدية داخلية وخارجة وبالتالي لا تؤثر على نتيجة أعمال المشروع الظاهرة في قوائمه المالية.
5. القوائم المالية هي حسابات تقفل فيها المصروفات والإيرادات.

(20 درجة)

السؤال الثاني

إليك العمليات التالية (حالات مستقلة)، والمطلوب إجراء قيود التسوية، وبيان أثرها على نتيجة أعمال المشروع ومركزه المالي في 2013/12/31 م.

العملية الأولى:

ظهر رصيد حساب القرطاسية في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م. قبل التسويات بقيمة 1220 دينار. ومن خلال الجرد الفعلي للقرطاسية تبين ان هناك رصيد قرطاسية في المخازن بقيمة 560 دينار.

العملية الثانية:

ظهر رصيد التأمين المدفوع مقدماً في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م. قبل التسويات بقيمة 3000 دينار. وهو عبارة عن وثيقة تأمين واحدة بقيمة 6000 دينار تغطي فترة ثلاث سنوات من 2011/7/1 م،

العملية الثالثة:

بلغ رصيد المرتبات الظاهر في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م 82500 دينار، مع العلم ان مرتبات شهر ديسمبر لم تدفع وان إجمالي المرتبات الشهرية متساوية.

العملية الرابعة:

وصلت الى المشروع فاتورة كهرباء بقيمة 1270 دينار نهاية شهر ديسمبر 2013 م، مع العلم ان المشروع دفع مقابل كهرباء عن السنة الحالية مبلغ 3100 دينار.

العملية الخامسة:

ابرم المشروع عقد إيجار لعقار يملكه بمبلغ 750 دينار شهري، وبلغ المبلغ المحصل في تاريخ ابرام العقد 11250 دينار، وسجل المبلغ المحصل كإيراد، وكان تاريخ التحصيل 2013/7/1 م.

العملية السادسة:

ظهر رصيد إيراد إيجار غير مكتسب في ميزانية 2012/12/31 م بقيمة 7500 دينار وهو إيراد إيجار معدات ثقيلة لمدة خمس سنوات من 2010/1/1 م، وقد حصل المشروع قيمة كامل الإيجار مقدماً وسجل كالتزام.

(15 درجة)

السؤال الثالث:

اشترت إحدى الشركات في 2011/1/1 آلة تكلفتها 600000 دينار وعمرها الإنتاجي 10 سنوات وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 50000 دينار، كما اشترت في تاريخ 2011/7/1 م سيارة بسعر 40000 دينار، وقدر عمرها الإنتاجي بمسافة 500000 كم.

فإذا علمت:

- أن الشركة تستخدم طريقة مجموع أرقام السنين لاستهلاك الآلة، وطريقة الاستخدام الفعلي لاستهلاك السيارة، وقد قطعت السيارة مسافة 30000 كيلو متر في سنة 2011 م، ومسافة 50000 كيلومتر في سنة 2012 م.
- أن الشركة قد باعت السيارة في 2012/10/1 م بمبلغ 30000 دينار حصلته بصك.

المطلوب

- أ- احتساب مصروف الاستهلاك لسنة 2011، وسنة 2012 م، وكذلك مجمع الاستهلاك في 12/31 من كل سنة.
- ب- إثبات قيد بيع السيارة في اليومية العامة.
- ج- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2011 م وكذلك ميزانية 2012 م.

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (2)

إجابة السؤال الأول:

صحح العبارات التالية أو ادعمها بحجج إضافية إذا كانت صحيحة.

1. مصروف صيانة الأصول الثابتة التي تتعرض لحوادث أثناء نقلها إلى المشروع تعد ضمن تكلفة تلك الأصول.
العبارة خاطئة: تكاليف الصيانة تعتبر خسارة يتحملها المشروع حيث انها ليست من التكاليف الضرورية للحصول على الأصول، إضافة إلى أنها لا تؤثر على كفاءة الأصل، او عمره الإنتاجي
2. يعد المصروف المدفوع مقدماً أصل في حين يعد الإيراد المستحق التزام.
العبارة خاطئة¹: كلاهما من الأصول
3. طرق الاستهلاك المتناقص تقوم على فكرة تحميل السنوات الأولى بمصروف استهلاك اقل من السنوات الأخيرة من العمر الإنتاجي للأصل.
العبارة خاطئة: على العكس من ذلك حيث وفقاً لهذه الطريقة يتم تحميل السنوات الأولى بمصروف استهلاك أكبر من السنوات الأخيرة من العمر الإنتاجي ولذلك سميت بطريقة القسط المتناقص.
4. التسويات الجردية إجراء لا يترتب عليه تدفقات نقدية داخلية وخارجة وبالتالي لا تؤثر على نتيجة أعمال المشروع الظاهرة في قوائمه المالية.
العبارة خاطئة: نعم لا يترتب على قيود التسوية تدفقات نقدية إلا أنها تؤثر على إيرادات ومصروفات السنة المالية وبالتالي تؤثر على نتيجة أعمال المشروع.
5. القوائم المالية هي حسابات تقفل فيها المصروفات والإيرادات.
العبارة خاطئة: القوائم المالية ليست حسابات وبالتالي لا تستخدم في إقفال المصروفات والإيرادات إنما يتم استخدام حساب الدخل أو حساب ملخص الإيرادات والمصروفات لهذا الغرض.

إجابة السؤال الثاني

تسوية العملية الأولى:

رصيد القرطاسية في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م. قبل التسويات بلغ 1220 دينار. ورصيد القرطاسية في المخازن بقيمة 560 دينار في 2013/12/31 م. وعليه فان مصروف القرطاسية = 1220 - 560 = 660 دينار

من حـ / مصروف قرطاسية		660
الى حـ / القرطاسية	660	
إثبات مصروف القرطاسية		

¹يمكن القول ان جزءاً من العبارة صحيحاً وآخر خاطئاً، حيث ان كلاهما أصل.

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

مصرف قرطاسية	660	مصرف يظهر في قائمة الدخل او حساب الأرباح والخسائر ويخفض الدخل بقيمته
القرطاسية	560	أصل يظهر ضمن الأصول الأخرى بالميزانية

تسوية العملية الثانية:

ظهر رصيد التأمين المدفوع مقدماً في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م. قبل التسويات بقيمة 3000 دينار. وهو عبارة عن وثيقة تأمين واحدة بقيمة 6000 دينار تغطي فترة ثلاث سنوات من 2011/7/1 م. ما يخص السنة من مصرف التأمين $6000 \div 3 = 2000$ دينار

2000	من حـ / مصرف التأمين
2000	إلى حـ / مصرف التأمين المدفوع مقدماً
	إثبات مصرف التأمين الذي يخص السنة

الأثر على القوائم المالية

مصرف التأمين	2000	يظهر بقائمة الدخل (حـ / الأرباح والخسائر) ويخفض الدخل بقيمته
مصرف التأمين المدفوع مقدماً	1000	أصل يظهر ضمن الأصول الأخرى بالميزانية

تسوية العملية الثالثة:

بلغ رصيد المرتبات الظاهر في ميزان المراجعة في 2013/12/31 م 82500 دينار، مع العلم ان مرتبات شهر ديسمبر لم تدفع وان إجمالي المرتبات الشهرية متساوية. المرتبات المستحقة $82500 \div 11 = 7500$ دينار

7500	من حـ / مصرف المرتبات
7500	إلى حـ / مصرف المرتبات المستحق
	إثبات المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر

الأثر على القوائم المالية

مصرف المرتبات	90000	يظهر بقائمة الدخل (حـ / الأرباح والخسائر) ويخفض الدخل بقيمته
مصرف مرتبات مستحق	7500	التزام يظهر ضمن الالتزامات الأخرى بالميزانية

تسوية العملية الرابعة:

وصلت الى المشروع فاتورة كهرباء بقيمة 1270 دينار نهاية شهر ديسمبر 2013 م، مع العلم ان المشروع دفع مقابل كهرباء عن السنة الحالية مبلغ 3100 دينار.
مصروف الكهرباء المستحق 1270 دينار

1270	من حـ / مصروف كهرباء
1270	إلى حـ / مصروف كهرباء مستحق
	إثبات مصروف الكهرباء المستحق

الأثر على القوائم المالية

مصروف كهرباء	4370	يظهر في قائمة الدخل (حـ / الأرباح والخسائر) ويخفض الدخل بقيمته
مصروف كهرباء مستحق	1270	التزام يظهر ضمن الالتزامات الأخرى بالميزانية

تسوية العملية الخامسة:

ابرم مشروع عقد إيجار لعقار يملكه بمبلغ 750 دينار شهري، وبلغ المبلغ المحصل في تاريخ إبرام العقد 11250 دينار، وسجل المبلغ المحصل كإيراد، وكان تاريخ التحصيل 2013/7/1 م.
الإيراد غير المكتسب $11250 - (6 \times 750) = 6750$ دينار

6750	من حـ / إيراد إيجار
6750	إلى حـ / إيراد إيجار غير مكتسب
	استبعاد الإيراد غير المكتسب

الأثر على القوائم المالية

إيراد إيجار	4500	إيراد يظهر في قائمة الدخل او حساب الأرباح والخسائر ويزيد الدخل بقيمته
إيراد إيجار غير مكتسب	6750	التزام يظهر ضمن الالتزامات الأخرى بالميزانية

تسوية العملية السادسة:

ظهر رصيد إيراد إيجار غير مكتسب في ميزانية 2012/12/31 م بقيمة 7500 دينار وهو إيراد إيجار معدات ثقيلة لمدة خمس سنوات من 2010/1/1 م، وقد حصل المشروع قيمة كامل الإيجار مقدماً وسجل كالتزام.
إيراد الإيجار $7500 \div 2 = 3750$ دينار

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

من حـ / إيراد إيجار غير مكتسب		3750
إلى حـ / إيراد إيجار	3750	
إثبات إيراد الإيجار الذي يخص السنة		

الأثر على القوائم المالية

إيراد إيجار	3750	إيراد يظهر في قائمة الدخل او حساب الأرباح والخسائر ويزيد الدخل بقيمته
إيراد إيجار غير مكتسب	3750	التزام يظهر ضمن الالتزامات الأخرى بالميزانية

إجابة السؤال الثالث:

أ- احتساب مصروف الاستهلاك لسنة 2011، وسنة 2012 م، وكذلك مجمع الاستهلاك في 12/31 من كل سنة.

سنة 2011 م

البيان	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك
الآلة $(600000 - 50000) \div 10 \times 55 = 100000$	100000	100000
السيارة $40000 \times 30000 \times 50000 = 2400$	2400	2400

سنة 2012 م

البيان	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك
الآلة $(600000 - 50000) \div 9 \times 55 = 90000$	90000	190000
السيارة $40000 \times 50000 \times 50000 = 4000$	4000	6400

ب- إثبات قيد بيع السيارة في اليومية العامة.

نتيجة العملية من ربح أو خسارة = تكلفة السيارة - مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع - المبلغ المحصل

$$40000 - 6400 - 30000 = 3600 \text{ دينار خسارة}$$

من مذكورين		
حـ / مجمع استهلاك السيارات		6400
حـ / المصروف		30000
حـ / خسائر بيع الأصول		3600
إلى حـ / السيارات	40000	
إثبات بيع سيارة		

* هذا الرقم هو مجموع السنوات والذي يحسب وفقاً للسؤال على النحو التالي $10 + 9 + 8 + 7 + 6 + 5 + 4 + 3 + 2 + 1 = 55$ او بطريقة اخرى على النحو التالي $ن \times (ن + 1) \div 2$ وبالتالي $10 \times (10 + 1) \div 2 = 55$ حيث (ن) سنوات العمر الإنتاجي.

ج- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2011 م.

الميزانية العمومية في 2011/12/31 م

الأصول الثابتة

الألات	600000	
مجمع استهلاك الألات	100000	
		500000
السيارات	40000	
مجمع استهلاك السيارات	2400	
		37600
إجمالي الأصول الثابتة		537600

د- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2012 م.

ملاحظة: بعد بيع السيارة سوف لن تظهر السيارات في الميزانية 2012 م

الميزانية العمومية في 2012/12/31 م

الأصول الثابتة

الألات	600000	
مجمع استهلاك الألات	190000	
		410000

انتهت إجابة الامتحان رقم (2)

الامتحان رقم (3)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصفى

الأربعاء 2013/05/22 م

أجب على الأسئلة التالية، وتجنب الإسهاب في غير موضعه، والاختصار في غير محله.

(5 درجات)

السؤال الأول:

صحح العبارات التالية أو ادمعها بحجج إضافية إذا كانت صحيحة.

1. استخدام الطريقة التقليدية أو الطريقة الحديثة لإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية يؤثر على قيمة كل من الأصول والخصوم وصافي الدخل، حيث تظهر بقيم تختلف باختلاف الطريقة المستخدمة.
2. يعد المصروف المدفوع مقدماً التزام في حين يعد الإيراد المحصل مقدماً أصل.
3. اختلاف طرق الاستهلاك لا يؤثر على صافي الدخل.
4. التسويات الجردية إجراء يترتب عليه تدفقات نقدية داخلية وخارجية حسب طبيعة قيد التسوية.
5. القوائم المالية تضم فقط، قائمة الدخل، وقائمة المركز المالي.

(20 درجة)

السؤال الثاني

إليك الأرصدة التالية والتي ظهرت في دفاتر شركة عمران وإخوانه التجارية في 2012/12/31 م

اسم الحساب	مدین	دائن	اسم الحساب	مدین	دائن
المشتريات	65000		مصروف القرطاسية	1090	
مردودات المشتريات		3200	نقدية بالمصرف	12000	
مسموحات المشتريات		1200	نقدية بالصندوق	3000	
مصاريف نقل المشتريات	1500		مباني	50000	
مبيعات		90000	أثاث	5000	
مردودات المبيعات	2100		سيارات	30000	
مسموحات المبيعات	1000		أوراق الدفع	8000	
رواتب وأجور	12000		بضاعة أول المدة	12290	
مصاريف وقود وإضاءة	2800		إيراد الإيجار	3580	
مصاريف إدارية وعمومية	5200		رأس المال	95000	
تأمين مدفوع مقدماً	6000		الدائنون	32000	
الخصم المكتسب		1100	مصاريف البيع والتوزيع	3600	
المدينون	17000		أوراق القبض	4500	

وعند الجرد تبين ما يلي:

- التأمين عبارة عن وثيقتين بيانتهما كالآتي:
الوثيقة الأولى تغطي الفترة من 2012/1/1 الى 2014/1/1 بقيمة 4000 دينار.
الوثيقة الثانية تغطي الفترة من 2012/7/1 الى 2013/7/1 بقيمة 2000 دينار.
- نسبة استهلاك المباني 1 %، والأثاث 2 %، والسيارات 5 %.
- استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 450 دينار لم تسدد بعد.
- استلمت الشركة فواتير هاتف بقيمة 350 دينار لم تسدد بعد.
- ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 390 دينار
- إيراد الإيجار الشهري 350 دينار وهو نظير تأجير محل تملكه الشركة.
- تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 10000 دينار وقيمتها السوقية 11000 دينار.

المطلوب

أ- إعداد قيود التسوية

ب- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية

السؤال الثالث:

(15 درجة)

اشترت إحدى الشركات في 2011/1/1 آلة تكلفتها 120000 دينار وعمرها الإنتاجي 5 سنوات وقدرت قيمتها كخردة بمبلغ 20000 دينار، كما اشترت في ذات التاريخ سيارة بسعر 45000 دينار، وقدر عمرها الإنتاجي 500000 كيلومتر، وقدرت قيمتها كخردة بقيمة 5000 دينار.

فإذا علمت:

- أن الشركة تستخدم طريقة القسط المتناقص (ضعف معدل القسط الثابت) لاستهلاك الآلة، وطريقة الاستخدام الفعلي لاستهلاك السيارة، وقد قطعت السيارة مسافة 100000 كيلو متر في سنة 2011 م، ومسافة 50000 كيلومتر في سنة 2012 م.
- أن الشركة قد باعت السيارة في 2012/7/1 م بمبلغ 40000 دينار.

المطلوب

1. احتساب مصروف الاستهلاك لسنة 2011، وسنة 2012 م، وكذلك مجمع الاستهلاك في 31/12/ من كل سنة.
2. إثبات قيد بيع السيارة في اليومية العامة.

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة امتحان رقم (3)

إجابة السؤال الأول:

صحح العبارات التالية أو ادمعها بحجج إضافية إذا كانت صحيحة.

1. العبارة خاطئة: لا يؤثر الاختلاف في استخدام طرق إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية على قيم الأصول والخصوم وصافي الدخل، بل هي طرق لعرض البيانات المالية للمشروع، وبالتالي تظهر تلك البنود بذات القيم رغم اختلاف طرق العرض.
2. العبارة خاطئة: يعد المصروف المدفوع مقدماً أصل لأنه منفعة يستفيد منها المشروع مستقبلاً ويمتلكها حالياً. في حين يعد الإيراد المحصل مقدماً التزام بذمة المشروع لصالح الغير مقابل ما تم تحصيله مقدماً.
3. العبارة خاطئة: يؤثر اختلاف طرق الاستهلاك على صافي الدخل، لان كل طريقة تعطي رقم لمصروف الاستهلاك يختلف باختلاف الطريقة المتبعة، وكلما ارتفع مقدار مصروف الاستهلاك انخفض الدخل والعكس.
4. العبارة خاطئة: التسويات الجردية إجراء لا يترتب عليه تدفقات نقدية داخلية أو خارجية إذ أنها قيود دفترية فقط.
5. العبارة خاطئة: القوائم المالية تضم، قائمة الدخل، وقائمة المركز المالي، وقائمة التغير في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية.

إجابة السؤال الثاني

أ- إعداد قيود التسوية

- التأمين عبارة عن وثيقتين بيانتهما كالآتي:

الوثيقة الأولى تغطي الفترة من 2012/1/1 الى 2014/1/1 بقيمة 4000 دينار.

$$4000 \times (12 \div 24) = 2000 \text{ دينار يخص السنة}$$

الوثيقة الثانية تغطي الفترة من 2012/7/1 إلى 2013/7/1 بقيمة 2000 دينار.

$$2000 \times (6 \div 12) = 1000 \text{ دينار يخص السنة}$$

إذا إجمالي مصروف التأمين الذي يخص الفترة 3000 دينار

ومصروف التأمين المدفوع مقدماً ويخص الفترات التالية 3000 دينار

3000	من د / مصروف تأمين
3000	إلى د / تأمين مدفوع مقدماً
	تسوية التأمين المدفوع مقدماً

- استهلاك الأصول الثابتة

استهلاك المباني = 1% × 50000 = 500 دينار

استهلاك الأثاث = 2% × 5000 = 100 دينار

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

استهلاك السيارات = 5% × 30000 = 1500 دينار

من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مجمع استهلاك المباني إثبات مصروف استهلاك المباني	500	500
من د / مصروف استهلاك الأثاث إلى د / مجمع استهلاك الأثاث إثبات مصروف استهلاك الأثاث	100	100
من د / مصروف استهلاك السيارات إلى د / مجمع استهلاك السيارات إثبات مصروف استهلاك السيارات	1500	1500

• استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 450 دينار لم تسدد بعد.

من د / مصروف وقود وإضاءة ² إلى د / مصروف وقود وإضاءة مستحق إثبات مصروف الكهرباء المستحق	450	450
--	-----	-----

• استلمت الشركة فواتير هاتف بقيمة 350 دينار لم تسدد بعد.

من د / مصروف هاتف إلى د / مصروف هاتف مستحق إثبات مصروف الهاتف المستحق	350	350
---	-----	-----

• ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 390 دينار
وبما ان القرطاسية سجلت مصروف يتم استبعاد ما يخص السنوات التالية وهو قيمة المخزون مع العلم أن ما يخص السنة 1090 – 390 = 700 دينار

من د / القرطاسية إلى د / مصروف القرطاسية تسوية مصروف القرطاسية	390	390
--	-----	-----

² أدرجنا مصروف الكهرباء من ضمن مصاريف وقود وإضاءة التزامًا بتسمية الحسابات الواردة في الكشف

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

- إيراد الإيجار الشهري 350 دينار وهو نظير تأجير محل تملكه الشركة.

$$4200 = 12 \times 350$$

$$\text{المستحق} = 3580 - 4200 = 620$$

620	من د / إيراد إيجار مستحق
620	إلى د / إيراد الإيجار
	تسوية إيراد الإيجار

- تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 10000 دينار وقيمتها السوقية 11000 دينار.

10000	من د / بضاعة اخر المدة
10000	إلى د / المتاجرة
	إثبات بضاعة آخر المدة

ب- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية

شركة عمران وإخوانه التجارية			
حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31			
الإيراد	المبلغ	المصرف	المبلغ
من د / مبيعات	90000	إلى د / بضاعة أول مدة	12290
من د / مردودات المشتريات	3200	إلى د / مشتريات	65000
من د / مسموحات المشتريات	1200	إلى د / مردودات المبيعات	2100
من د / بضاعة آخر المدة	10000	إلى د / مسموحات المبيعات	1000
		إلى د / مصاريف نقل المشتريات	1500
		إلى د / الأرباح والخسائر	22510
	<u>104400</u>		<u>104400</u>

شركة عمران وإخوانه التجارية			
حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31			
الإيراد	المبلغ	المصرف	المبلغ
من د / المتاجرة	22510	إلى د / رواتب وأجور	12000
من د / الخصم المكتسب	1100	إلى د / مصاريف وقود وإضاءة	3250
من د / إيراد الإيجار	4200	إلى د / مصاريف إدارية وعمومية	5200
		إلى د / مصروف تأمين	3000
		إلى د / مصاريف البيع والتوزيع	3600
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	500
		إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	100

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

من حـ / رأس المال ³	2390	إلى حـ / مصروف استهلاك السيارات	1500
		إلى حـ / مصروف القرطاسية	700
		إلى حـ / مصروف الهاتف	350
	<u>30200</u>		<u>30200</u>

شركة عمران وإخوانه التجارية
الميزانية العمومية
في 2012/12/31

حقوق الملكية رأس المال ⁴	92610	الأصول المتداولة			
		نقدية بالمصرف	12000		
الالتزامات		نقدية بالصندوق	3000		
		أوراق القبض	4500		
أوراق الدفع	8000	المدينون	17000		
الدائنون	32000	البضاعة	10000		
		الأصول الثابتة			46500
		مباني	50000		
		مجمع استهلاك المباني	500		
				49500	
		أثاث	5000		
		مجمع استهلاك الأثاث	100		
				4900	
		سيارات	30000		
		مجمع استهلاك السيارات	1500		
				28500	
التزامات أخرى		أصول أخرى			82900
مصروف وقود وإضاءة مستحق	450	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	3000		
مصروف هاتف مستحق	350	قرطاسية	390		
		إيراد إيجار مستحق	620		
					4010
	<u>133410</u>				<u>133410</u>

إجابة السؤال الثالث:

أ- احتساب مصروف استهلاك سنتي 2011، 2012 م، وكذلك مجمع الاستهلاك في 12/31 من كل سنة.

مصروف ومجمع استهلاك سنة 2011 م

$$\text{قسط الاستهلاك الآلة} = (40\% \times 120000) = 48000$$

³ وقد يتم إقبال أرباح وخسائر العام (رصيد حساب الأرباح والخسائر) في حساب الأرباح المحجوزة، وقد يظهر بشكل مستقل ضمن حقوق الملكية مضافة إلى رأس المال إذا كانت أرباحاً ومطروحة منه إذا كانت خسائر.

⁴ بالإمكان الإبقاء على قيمة رأس المال دون تغيير، وإظهار خسارة العام في الميزانية بشكل منفصل مطروحة من رأس المال وصولاً لصافي رأس المال

$$8000 = (500000 \div 100000) \times (5000 - 45000) = \text{قسط استهلاك السيارة}$$

مصروف ومجمع استهلاك سنة 2012 م

$$28800 = (40\% \times (48000 - 120000)) = \text{قسط الاستهلاك الآلة}$$

$$76800 = 28800 + 48000 = \text{مجمع استهلاك الآلة}$$

$$4000 = (500000 \div 50000) \times (5000 - 45000) = \text{قسط استهلاك السيارة}$$

$$12000 = 4000 + 8000 = \text{مجمع استهلاك السيارة}$$

ب- إثبات قيد بيع السيارة في اليومية العامة.

---- /12/31	من مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك السيارات		12000
	حـ / النقدية		40000
	إلى مذكورين		
	حـ / السيارات	45000	
	حـ / أرباح بيع أصول	7000	

انتهت إجابة الامتحان رقم (3)

امتحان رقم (4)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة - غريان

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصفى

الأحد 2014/05/04

أجب على جميع الأسئلة التالية دونما إسهاب ممل أو اختصار مخل:

(05 درجات)

السؤال الأول:

ضع علامة (صح) أو علامة (خطأ) أمام كل عبارة من العبارات التالية مع التعليل.

1. مصروف الاستهلاك مصروف حقيقي نقدي.
2. اختلاف إثبات المصروف كمصروف أو كأصل يؤدي إلى اختلاف نتيجة أعمال المشروع.
3. مصروفات صيانة الأصول نتيجة تعرضها لحوادث أثناء نقلها إلى المشروع يدخل ضمن تكلفتها.
4. الإيراد المكتسب يقلل في حساب الدخل، والمصروف المدفوع مقدماً يظهر ضمن الأصول.
5. المصروف المدفوع المسجل بالدفاتر ينظر اليه دائماً على انه أصل.

(20 درجة)

السؤال الثاني:

إليك الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات في 2013/12/31 م.

البند	مدين	دائن
مصروف كهرباء	1200	
مصروف اتصالات مدفوع مقدماً	420	
مصروف مرتبات	25300	
مصروف تأمين	12000	
قرطاسية	5200	
إيراد إيجار مباني		3400

وفيما يلي المعلومات الجردية التي تم الحصول عليها في نهاية السنة.

1. تبين أن مصروف الكهرباء دفع بزيادة بقيمة 300 دينار، تم الاتفاق مع شركة الكهرباء على اعتبار إنها دفعة مقدمة.
 2. أن قيمة كروت الهاتف غير المستخدمة في تاريخ الجرد 2013/12/31 م 80 دينار
 3. ان قيمة مرتبات شهر ديسمبر 2013 م لم تدفع بعد، مع العلم ان قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
 4. ان التأمين عبارة عن ثلاث وثائق بيانها كالاتي.
- أ- الوثيقة الأولى- قيمتها 2000 دينار تغطي الفترة من 2013/01/01 م إلى 2013/12/31 م
- ب- الوثيقة الثانية - قيمتها 6000 دينار تغطي الفترة من 2013/07/01 م إلى 2016/07/01 م
- ج- الوثيقة الثالثة - قيمتها 4000 دينار تغطي الفترة من 2013/04/01 م إلى 2015/04/01 م
5. مخزون القرطاسية في 2013/12/31 م 550 دينار.

6. الإيجار الشهري للمبنى 250 دينار

المطلوب

- أ- إثبات قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م
 ب- استكمال الجدول التالي والذي يبين البنود التي ستظهر في القوائم المالية لسنة 2013 م، وذلك بوضع قيمة البند تحت خانة المدين إذا كان مديناً، وتحت خانة الدائن إذا كان دائناً، ووضع إشارة (✓) تحت خانة أصل أو خصم أو مصروف أو إيراد حسب طبيعة البند.

إيراد	مصروف	خصم	أصل	دائن	مدين	البند
						مصروف كهرباء
						مصروف اتصالات
						مصروف مرتبات
						مصروف تأمين
						قرطاسية
						إيراد إيجار مباني
						مصروف كهرباء مدفوع مقدماً
						مصروف اتصالات مدفوع مقدماً
						مصروف مرتبات مستحق
						مصروف تأمين مدفوع مقدماً
						مصروف قرطاسية
						إيراد إيجار مباني غير مكتسب

(15 درجة)

السؤال الثالث:

إليك بيانات الأصول الثابتة بإحدى الشركات في 2013/12/31 م

الأصل	تكلفة الأصل	الخردة	العمر الإنتاجي	تاريخ الشراء	طريقة الاستهلاك
مباني	75000	5000	20 سنة	2013/01/01	القسط الثابت
سيارة	40000	2000	5000000 كم	2013/07/01	الاستهلاك الفعلي
أثاث	25000	1000	5 سنوات	2013/01/01	مجموع أرقام السنوات

المطلوب

1. إثبات قيد مصروف الاستهلاك في 2013/12/31 م إذا علمت أن السيارة قطعت 70000 كم
 2. إثبات قيد بيع السيارة إذا تم بيع السيارة في 2014/04/10 م بعد ان قطعت مسافة 20000 كم خلال سنة 2014 م، بمبلغ 35000 دينار نقداً.

تمنياتي للجميع بالنجاح والتوفيق

إجابة الامتحان رقم (4)

إجابة السؤال الأول:

1. العبارة خاطئة: مصروف الاستهلاك مصروف دفترى، ولا يترتب عليه تدفق نقدي مع تجاهل أثر الاستهلاك على ضريبة الدخل.
2. العبارة خاطئة: إثبات المصروف كمصروف أو كأصل لا يؤثر على نتيجة أعمال المشروع وتظهر بشكل متطابق رغم اختلاف الطريقة.
3. العبارة خاطئة: مصروفات صيانة الأصول نتيجة تعرضها لحوادث أثناء نقلها إلى المشروع لا يدخل ضمن تكلفتها، حيث لا تتوفر فيها شروط عناصر التكلفة.
4. العبارة خاطئة: الإيراد المكتسب يظهر في الميزانية ضمن الخصوم، والمصروف المدفوع مقدماً يظهر في الميزانية ضمن الأصول.
5. العبارة خاطئة: المصروف المدفوع والمسجل بالدفاتر لا ينظر إليه دائماً على أنه أصل إلا إذا كان يخص السنوات المالية التالية.

إجابة السؤال الثاني

1. إثبات قيود التسوية والإقفال في 2013/12/31 م

أ- مصروف الكهرباء

قيمة المصروف المدفوع مقدماً 300 دينار

300	من حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً
300	إلى حـ / مصروف كهرباء
	استبعاد ما لا يخص السنة من مصروف الكهرباء
900	من حـ / الأرباح والخسائر
900	إلى حـ / مصروف كهرباء
	إقفال ما يخص السنة من مصروف الكهرباء

ب- مصروف الاتصالات

340	من حـ / مصروف اتصالات
340	إلى حـ / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً
	إثبات ما يخص السنة المالية الحالية من مصروف الاتصالات

حيث أن مصروف الاتصالات سجل كالتزام يستبعد ما يخص السنة المالية الحالية 420 - 80 = 340 دينار

من حـ / الأرباح والخسائر		340
إلى حـ / مصروف اتصالات	340	
إقفال مصروف الاتصالات في حساب الأرباح والخسائر		

ج- مصروف مرتبات

المرتبات الشهرية = 25300 ÷ 11 = 2300 المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر 2300 دينار

من حـ / مصروف مرتبات		2300
إلى حـ / مصروف مرتبات مستحقة	2300	
إثبات المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر 2012 م		
من حـ / الأرباح والخسائر		27600
إلى حـ / مصروف مرتبات	27600	
إقفال مصروف المرتبات التي تخص السنة المالية الحالية		

د- مصروف التأمين

مصروف التأمين 12000 دينار وهو عبارة عن ثلاث وثائق تأمين كالتالي

الوثيقة الأولى 2000 دينار تخص السنة المالية الحالية

الوثيقة الثانية 6000 ÷ 3 × 6 ÷ 12 = 1000 دينار

الوثيقة الثالثة 4000 ÷ 2 × 9 ÷ 12 = 1500 دينار

ما يخص السنة المالية الحالية = 2000 + 1000 + 1500 = 4500 دينار

ما يخص السنوات المالية التالية = 12000 - 4500 = 7500 دينار

من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً		7500
إلى حـ / مصروف تأمين	7500	
استبعاد ما لا يخص السنة الحالية من مصروف التأمين		
من حـ / الأرباح والخسائر		4500
إلى حـ / مصروف تأمين	4500	
إقفال مصروف التأمين في حساب الأرباح والخسائر		

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

هـ - مصروف القرطاسية

$$\text{مصروف القرطاسية} = 5200 - 550 = 4650 \text{ دينار}$$

من حـ / مصروف قرطاسية	4650	4650
إلى حـ / قرطاسية	4650	
إثبات ما يخص السنة المالية الحالية من مصروف القرطاسية		
من حـ / الأرباح والخسائر	4650	4650
إلى حـ / مصروف قرطاسية	4650	
إقفال مصروف القرطاسية في حساب الأرباح والخسائر		

و- إيراد الإيجار

$$\text{إيراد الإيجار السنوي للمبنى} = 12 \times 250 = 3000 \text{ دينار}$$

$$\text{إيراد الإيجار غير المكتسب} = 3400 - 3000 = 400 \text{ دينار}$$

من حـ / إيراد إيجار مباني	400	400
إلى حـ / إيراد إيجار مباني غير مكتسب	400	
استبعاد ما لا يخص السنة الحالية من إيراد الإيجار		
من حـ / إيراد إيجار مباني	3000	3000
إلى حـ / الأرباح والخسائر	3000	
إقفال إيراد الإيجار في حساب الأرباح والخسائر		

2. استكمال الجدول.

إيراد	مصروف	خصم	أصل	دائن	مدين	البند
	✓				900	مصروف كهرباء
	✓				340	مصروف اتصالات
	✓				27600	مصروف مرتبات
	✓				4500	مصروف تأمين
			✓		550	قرطاسية
✓				3000		إيراد إيجار مباني
			✓		300	مصروف كهرباء مدفوع مقدماً
			✓		80	مصروف اتصالات مدفوع مقدماً

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

		✓		2300		مصروف مرتبات مستحق
			✓		7500	مصروف تأمين مدفوع مقدماً
	✓				4650	مصروف قرطاسية
		✓		400		إيراد إيجار مباني غير مكتسب

اجابة السؤال الثالث

1. إثبات قيد مصروف الاستهلاك في 2013/12/31 م.

$$\text{مصروف الاستهلاك المباني} = (5000 - 75000) \div 20 = 3500$$

$$\text{مصروف الاستهلاك السيارات} = (2000 - 40000) \times 70000 \div 500000 = 5320$$

$$\text{مصروف الاستهلاك الأثاث} = (1000 - 25000) \times 5 \div 15 = 8000$$

من مذكورين		
د / مصروف استهلاك مباني	3500	
د / مصروف استهلاك سيارات	5320	
د / مصروف استهلاك أثاث	8000	
إلى مذكورين		
د / مجمع استهلاك مباني	3500	
د / مجمع استهلاك سيارات	5320	
د / مجمع استهلاك أثاث	8000	
إثبات استهلاك الأصول الثابتة		

2. إثبات قيد بيع السيارة

$$\text{مصروف الاستهلاك السيارات عن السنة التي تم فيها البيع} = (2000 - 40000) \times 20000 \div 500000 = 1520$$

$$\text{مجمع الاستهلاك للسيارة في تاريخ البيع} = 1520 + 5320 = 6840$$

من د / مصروف استهلاك سيارات		1520
إلى د / مجمع استهلاك سيارات	1520	
إثبات استهلاك السيارة المباعة		

من مذكورين		
ح / مجمع استهلاك سيارات		6840
ح / النقدية		35000
إلى مذكورين		
ح / السيارات	40000	
ح / أرباح بيع أصول	1840	
إثبات بيع السيارة		

نتيجة عملية البيع = المبلغ المحصل - (تكلفة السيارة - مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع)

$$= 35000 - (6840 - 40000) = 1840 \text{ دينار (أرباح بيع أصول)}$$

انتهت إجابة الامتحان رقم (4)

الامتحان رقم (5)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

فصل الخريف 2009 - 2010

الامتحان النصفى

أجب على جميع الأسئلة التالية دونما إسهاب ممل أو اختصار مُخل.

السؤال الأول:

ما المقصود بكل مصطلح من المصطلحات التالية:

التسويات الجردية - المصروف المستحق - الإيراد المحصل مقدماً - استهلاك الأصول الثابتة

السؤال الثاني:

إليك الأرصدة التالية والتي ظهرت في دفاتر شركة مصعب التجارية في 2009/12/31 ف

الرصيد	اسم الحساب	الرصيد	اسم الحساب	الرصيد	اسم الحساب
22000	مباني	2800	مصروف الإيجار	54900	المشتريات
6000	أثاث	4600	مصاريف البيع والتوزيع	2500	مردودات المشتريات
19300	سيارات	500	مصروف القرطاسية	1400	مصاريف نقل المشتريات
6900	أوراق القبض	14300	نقدية بالمصرف	85000	مبيعات
14500	المدينون	5860	نقدية بالصندوق	2000	مردودات المبيعات
11000	الدائنون	10000	قروض قصيرة الأجل	8940	رواتب وأجور
5000	أوراق الدفع	12290	بضاعة أول المدة	250	مصاريف وقود وأضاعة
300	إيراد الإيجار	200	الخصم المكتسب	3000	مصاريف إدارية وعمومية
				180	الخصم المسموح به

وعند الجرد تبين ما يلي:

- إيراد الإيجار الشهري 50 وهو نظير تأجير محل صغير تملكه الشركة لشركة الانتصار
- نسبة استهلاك المباني 5%، والأثاث 8%، والسيارات 10%.
- استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 650 دينار لم تسدد بعد
- مصروف الإيجار يخص عقار تشغله إدارة الشركة منذ خمسة أشهر بإيجار شهري مقداره 150 دينار
- ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 150 دينار

المطلوب

1. احتسب رأس المال
2. إعداد قيود التسوية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 11000 دينار وقيمتها السوقية 11200 دينار.
3. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المنتهية في 2009/12/31 ف.

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (5)

السؤال الأول:

- التسويات الجردية: هي قيود دفترية يتم من خلالها تحميل الفترة بما يخصها من إيرادات ومصروفات بغض النظر عن تحصيلها او دفعها، واثبات وتسوية الإيرادات المؤجلة والمستحقة، والمصروفات المدفوع مقدماً والمستحقة.
- الإيراد المحصل مقدماً: هو إيراد تم تحصيله ولا يخص السنة المالية الحالية.
- المصروف المستحق: هو مصروف يخص السنة المالية الحالية وتم الاستفاد منه إلا انه لم يدفع ولم يسجل.
- استهلاك الأصول الثابتة: هي اسلوب يتم من خلاله توزيع تكلفة الأصل الثابت على الفترات المالية التي استفادت من خدماته.

السؤال الثاني:

1. احتساب رأس المال

$$65720 = 114000 - 179720$$

2. إعداد قيود التسوية

أ- إيراد الإيجار

$$\text{إيراد الإيجار السنوي } 50 \times 12 = 600 \text{ و عليه الإيراد المستحق } 600 - 300 = 300$$

300	من حـ / إيراد إيجار مستحق
300	إلى حـ / إيراد إيجار
	إثبات ما يخص السنة المالية الحالية من إيراد إيجار

ب- مصروف الاستهلاك

$$\text{مصروف استهلاك المباني} = 22000 \times 5\% = 1100$$

1100	من حـ / مصروف استهلاك المباني
1100	إلى حـ / مجمع استهلاك المباني
	إثبات استهلاك المباني الذي يخص السنة الحالية

$$\text{مصروف استهلاك الأثاث} = 6000 \times 8\% = 480$$

480	من حـ / مصروف استهلاك الأثاث
480	إلى حـ / مجمع استهلاك الأثاث
	إثبات استهلاك الأثاث الذي يخص السنة الحالية

مصرف استهلاك السيارات = $19300 \times 10\% = 1930$

1930	من حـ / مصرف استهلاك السيارات	
1930	إلى حـ / مجمع استهلاك السيارات	
	إثبات استهلاك السيارات الذي يخص السنة الحالية	

ج- مصرف الكهرباء

مصرف الكهرباء المستحق 650 دينار

650	من حـ / مصاريف وقود وإضاءة	
650	إلى حـ / مصاريف وقود وإضاءة مستحقة	
	إثبات مصرف الكهرباء المستحق	

د- مصرف الإيجار

مصرف الإيجار الذي يخص السنة المالية الحالية $750 = 5 \times 150$

مصرف الإيجار الذي لا يخص السنة المالية الحالية $2050 = 750 - 2800$

2050	من حـ / مصرف إيجار مدفوع مقدماً	
2050	إلى حـ / مصرف الإيجار	
	استبعاد ما لا يخص السنة الحالية من مصرف الإيجار	

هـ- مصرف قرطاسية

القرطاسية غير المستخدمة والتي تعد أصل 150 دينار

150	من حـ / القرطاسية	
150	إلى حـ / مصرف القرطاسية	
	استبعاد القرطاسية غير المستخدمة من مصرف القرطاسية	

و- بضاعة آخر المدة

11000	من حـ / بضاعة آخر المدة	
11000	إلى حـ / المتاجرة	
	إثبات بضاعة آخر المدة	

3. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المنتهية في 2009/12/31

شركة مصعب التجارية			
حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية في 2009/12/31 م			
المبلغ	المصرف	المبلغ	الإيراد
12290	إلى د / بضاعة أول مدة	85000	من د / مبيعات
54900	إلى د / مشتريات	2500	من د / مردودات مشتريات
2000	إلى د / مردودات مبيعات	11000	من د / بضاعة آخر المدة
1400	إلى د / مصاريف نقل المشتريات		
27910	إلى د / الأرباح والخسائر		
98500		98500	

شركة مصعب التجارية			
حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية في 2009/12/31 م			
المبلغ	المصرف	المبلغ	الإيراد
8940	إلى د / رواتب وأجور	27910	من د / المتاجرة
900	إلى د / مصاريف وقود وإضاءة	200	من د / الخصم المكتسب
3000	إلى د / مصاريف إدارية وعمومية	600	من د / إيراد الإيجار
180	إلى د / الخصم المسموح به		
4600	إلى د / مصاريف البيع والتوزيع		
750	إلى د / مصروف إيجار		
1100	إلى د / مصروف استهلاك المباني		
480	إلى د / مصروف استهلاك الأثاث		
1930	إلى د / مصروف استهلاك السيارات		
350	إلى د / مصروف القرطاسية		
6480	إلى د / الأرباح المحجوزة		
28710		28710	

شركة مصعب التجارية				
الميزانية العمومية في 2009/12/31 م				
الخصوم			الأصول	
حقوق الملكية			الأصول المتداولة	
رأس المال	65720		نقدية بالصندوق	5860
الأرباح المحجوزة	6480		نقدية بالمصرف	14300
		72200	أوراق القبض	6900
			المدينون	14500
			البضاعة	11000
				52560
الالتزامات			الأصول الثابتة	
أوراق الدفع	5000		مباني	22000
الدائنون	11000		مجمع استهلاك المباني	1100
قروض قصيرة الأجل	10000			20900
		26000	أثاث	6000
			مجمع استهلاك الأثاث	480
				5520
			سيارات	19300
			مجمع استهلاك السيارات	1930
				17370
التزامات أخرى			أصول أخرى	
مصروف وقود وإضاءة مستحقة		650	مصروف إيجار مدفوع مقدماً	2050
			قرطاسية	150
			إيراد إيجار مستحق	300
				2500
		98850		98850

ملاحظة: لم نعد قيود الإقفال لأنها غير مطلوبة في السؤال.

انتهت إجابة الامتحان رقم (5)

امتحان رقم (6)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

فصل الخريف 2009 - 2010

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النهائي

أجب على ثلاثة أسئلة مما يلي على أن يكون السؤال الأول من بينها، وذلك دونما إسهاب ممل أو اختصار مُخل.

السؤال الأول:

إليك الأرصدة التالية والتي ظهرت في دفاتر شركة مصنع التجارية في 2009/12/31 ف

دائن	مدين	اسم الحساب
	12000	المشتريات
150		مردودات المشتريات
	100	مصاريف نقل المشتريات
15500		مبيعات
	400	مردودات المبيعات
	8000	رواتب وأجور
	250	مصاريف وقود وإضاءة
	4100	مصاريف إدارية وعمومية
	200	الخصم المسموح به
150		الخصم المكتسب
	10000	المدينون
13000		الدائنون
	460	مصاريف البيع والتوزيع
	6000	أوراق القبض
	500	مصروف القرطاسية
	7500	نقدية بالمصرف
	4300	نقدية بالصندوق
	30000	مباني
	7000	أثاث
	20000	سيارات
2300		أوراق الدفع
	12290	بضاعة أول المدة
3000		إيراد الإيجار
89000		رأس المال
123100	123100	

و عند الجرد تبين ما يلي:

- إيراد الإيجار الشهري 300 دينار وهو نظير تأجير محل تملكه الشركة لشركة الانتصار.
- نسبة استهلاك المباني 2 %، والأثاث 5 %، والسيارات 10 %.
- استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 300 دينار وفواتير هاتف بقيمة 150 دينار لم تسدد بعد، مع العلم ان مصروف الهاتف يدخل ضمن المصروفات الادارية والعمومية.
- هناك مصروف إيجار يخص عقار تشغله الشركة منذ خمسة أشهر بإيجار شهري مقداره 150 دينار لم يدفع.
- ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 200 دينار
- ظهور ديون معدومة بقيمة 300 دينار وترغب الشركة في تكوين مخصص ديون مشكوك فيها بنسبة 2% من رصيد المدينون.

المطلوب

إعداد مذكرة التسوية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 10000 دينار وقيمتها السوقية 11000 دينار.

السؤال الثاني:

إليك مجموعة من الأخطاء التي وقع فيها المحاسب المبتدئ والمطلوب تصحيحها باستخدام الطريقة المختصرة

رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1	من ح / النقدية إلى ح / المبيعات مبيعات على الحساب بقيمة 1200 دينار	1200	1200
2	من ح / الدائنون إلى مذكورين ح / خصم مسموح به ح / النقدية دفع مبلغ 3000 دينار دون الاستفادة من الخصم	300 2700	3000
3	من ح / المرتبات إلى ح / النقدية دفع مبلغ 1500 دينار مرتبات الشهر	10500	10500
4	من ح / المشتريات إلى ح / المصرف شراء سيارات لأغراض الاستخدام الداخلي	70000	70000
5	من ح / المدينون إلى ح / الديون المعدومة إعدام دين بقيمة 400 دينار	400	400

السؤال الثالث:

إليك البيانات التالي والخاص بأرصدة المدينون بإحدى الشركات:

300000 دينار

رصيد المدينون في 2010/12/31

توزع على النحو التالي حسب عمرها

أقل من 30 يوم	40 %
من 30 إلى أقل من 60 يوم	30 %
من 60 إلى أقل من 180 يوم	20 %
أكثر من 180 يوم	10 %

فإذا علمت ان نسبة الديون المشكوك فيها تختلف حسب أعمار الديون وهي على التوالي 1 %، 3 %، 5 %، 7 % المطلوب

1. احتساب ما يجب تحميله على دخل الفترة من ديون مشكوك فيها في ظل كل حالة من الحالات التالية:

أ- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9300

ب- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 6100

ج- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9000

2. إثبات العملية السابقة وإظهار أثرها على الميزانية العمومية في كل حالة من الحالات السابقة.

السؤال الرابع:

إليك البيانات التالية والخاصة بحركة المخزون خلال شهر فبراير 2010

سعر الوحدة	عدد الوحدات	البيان
5 د / وحدة	120	رصيد اول الشهر
7 د / وحدة	70	مبيعات
4.5 د / وحدة	30	مشتريات
6 د / وحدة	40	مبيعات
6 د / وحدة	20	مشتريات
5 د / وحدة	30	مشتريات
8 د / وحدة	50	مبيعات

المطلوب

باستخدام نظام الجرد المستمر وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً

أ- قم بإعداد بطاقة الصنف والتي تحدد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة

ب- حدد مجمل الدخل وفقاً للبيانات السابقة

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (6)

إجابة السؤال الأول:

إعداد مذكرة التسوية (أنظر الصفحتين التاليتين)

إجابة السؤال الثاني:

تصحيح الأخطاء باستخدام الطريقة المختصرة

1	من د / المدينون إلى د / النقدية تصحيح الخطاء بالقيود رقم (1)	1200	1200
2	من د / خصم مسموح به إلى د / النقدية تصحيح الخطاء بالقيود رقم (2)	300	300
3	من د / النقدية إلى د / المرتبات تصحيح الخطاء بالقيود رقم (3)	9000	9000
4	من د / السيارات إلى د / المشتريات تصحيح الخطاء بالقيود رقم (4)	70000	70000
5	من د / الديون المعدومة إلى د / المدينون تصحيح الخطاء بالقيود رقم (4)	800	800

إجابة السؤال الثالث:

1. احتساب ما يجب تحميله على دخل الفترة من ديون مشكوك فيها في ظل كل حالة من الحالات التالية:

أولاً : احتساب الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للبيانات المالية الواردة

الديون المشكوك فيها		قيمة الدين	أعمار الديون
النسبة	القيمة		
1 %	1200	120000	أقل من 30 يوم
3 %	2700	90000	من 30 إلى أقل من 60 يوم
5 %	3000	60000	من 60 إلى أقل من 180 يوم
7 %	2100	30000	أكثر من 180 يوم
	9000	300000	

ثانياً: احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وفقاً للفروض التالية.

أ- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9300 دينار

- المخصص المطلوب تكوينه 9000 دينار
- المخصص الموجود 9300 دينار
- ما يجب استرداده من المخصص 300 دينار
- ب- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 6100 دينار
- المخصص المطلوب تكوينه 9000 دينار
- المخصص الموجود 6100 دينار
- ما يجب خصمه من الدخل 2900 دينار
- ج- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9000 دينار
- المخصص المطلوب تكوينه 9000 دينار
- المخصص الموجود 9000 دينار
- لا يخصم ولا يسترد أي مبلغ صفر دينار

2. إثبات العملية السابقة وإظهار أثرها على الميزانية العمومية في كل حالة من الحالات السابقة.

أ- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9300

300	من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها
300	إلى حـ / الأرباح والخسائر
	استرداد جزء من مخصص الديون المشكوك فيها

ب- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 6100

2900	من حـ / الأرباح والخسائر
2900	إلى حـ / مخصص الديون المشكوك فيها
	تعليقة مخصص الديون المشكوك فيها

ج- أن رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بلغ 9000

لا يوجد قيد حيث ان المخصص الموجود يساوي قيمة ما يجب تكوينه تماماً

إجابة السؤال الرابع:

أ- إعداد بطاقة الصنف والتي تحدد تكلفة المخزون، وتكلفة البضاعة المباعة، باستخدام نظام الجرد المستمر وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
600	5	120							رصيد
250	5	50	350	5	70				مبيعات
385	5 × 50 4.5 × 30	80				135	4.5	30	مشتريات
185	5 × 10 4.5 × 30	40	200	5	40				مبيعات
305	5 × 10 4.5 × 30 6 × 20	60				120	6	20	مشتريات
455	5 × 10 4.5 × 30 6 × 20 5 × 30	90				150	5	30	مشتريات
210	6 × 10 5 × 30	40	245	5 × 10 4.5 × 30 6 × 10	50				مبيعات

مجمّل الدخل = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

قيمة المبيعات	سعر الوحدة	عدد الوحدات	البيان
490	7 د / وحدة	70	مبيعات (1)
240	6 د / وحدة	40	مبيعات (2)
400	8 د / وحدة	50	مبيعات (3)
1130	قيمة المبيعات		
795	تكلفة المبيعات 245 + 200 + 350		
335	مجمّل الدخل		

انتهت إجابة الامتحان رقم (6)

امتحان رقم (7)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النهائي

الأحد 2014/01/26 م

أجب على الأسئلة التالية:

السؤال الأول:

(20 درجات)

فيما يلي حركة البضاعة عن شهر ديسمبر 2012 م، والمطلوب إعداد بطاقة الصنف وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادراً أولاً، محدداً تكلفة البضاعة المباعة، وتكلفة البضاعة بالمخازن في نهاية ديسمبر 2012 م، وتحديد مجمل الدخل.

التاريخ	العملية	الوحدات	سعر الوحدة
2012/12/10 م	رصيد بداية الشهر	120	10 د / وحدة
2012/12/12 م	مبيعات	40	15 د / وحدة
2012/12/15 م	مشتريات	60	12 د / وحدة
2012/12/20 م	مبيعات	50	16 د / وحدة
2012/12/22 م	مبيعات	10	18 د / وحدة
2012/12/26 م	مشتريات	20	14 د / وحدة
2012/12/28 م	مبيعات	30	20 د / وحدة

السؤال الثاني

(22 درجة)

فيما يلي ميزان المراجعة لسوق الأخوة للمواد الغذائية في 2012/12/31 م قبل التسويات الجردية، مرفق مع بعض الملاحظات الجردية.

ميزان المراجعة سوق الأخوة للمواد الغذائية في 2012/12/31 م		
اسم الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		20000
المشتريات		45000
المبيعات	75000	
مصروفات إدارية		3400
مرتبات		5000
مصروف إيجار		8000
رأس المال	؟؟؟	
دائنون	2500	
مدينون		2100
النقدية		10600

معلومات جردية:

1. بضاعة آخر المدة بقيمة 10000 دينار
2. مرتبات شهر ديسمبر لم تدفع وتمثل 10% من إجمالي المرتبات بميزان المراجعة.
3. الإيجار يخص المبنى وما به تجهيزات، وبلغت القيمة الشهرية للإيجار 500 دينار.
4. إعدام دين أحد المدينين بقيمة 100 دينار، وتكوين مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل 2%.

المطلوب

إعداد قائمة التسوية، وإثبات قيود التسوية وقيود الإقفال

السؤال الثالث

(18 درجة)

تم تكليفك بتصحيح الأخطاء التي وقع فيها محاسب مبتدئ والتي كانت على النحو التالي:

1	من د / الأثاث إلى د / المصرف شراء أثاث بقيمة 2100 دينار	2100	1200
2	من د / الدائنون إلى د / المصرف سلفة لأحد العاملين بصك	5000	5000
3	من د / السيارات إلى د / المصرف شراء سيارات لغرض المتاجرة	12000	12000
4	من د / المشتريات إلى د / المصرف رحلت المشتريات إلى الجانب المدين من حساب السيارات	7000	7000
5	من د / المدينون إلى د / المصرف تحصيل دين من احد المدينين نقداً	4000	4000
6	من د / مصروف إيجار إلى د / المصرف تحصيل إيراد إيجار مبنى بصك	12000	12000

المطلوب

- أ- تصحيح الأخطاء على افتراض أنها اكتشفت في السنة التي وقعت فيها وان التصحيح قبل إقفال الدفاتر.
- ب- تصحيح الأخطاء على افتراض أنها اكتشفت في السنة التالية وان التصحيح بعد إقفال الدفاتر.

تمنيتاتي للجميع بالتوفيق والنجاح

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

إجابة الامتحان رقم (7)

إجابة السؤال الأول:

أ- بطاقة الصنف وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادراً أولاً

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
1200	10	120							12/10
800	10	80	400	10	40				12/12
1520	10 × 80 12 × 60	140				720	12	60	12/15
920	10 × 80 12 × 10	90	600	12	50				12/20
800	10	80	120	12	10				12/22
1080	10 × 80 14 × 20	100				280	14	20	12/26
700	10	70	380	14 × 20 10 × 10	30				12/28

ب- تكلفة البضاعة المباعة سنة 2012 م = 400 + 600 + 120 + 380 = 1500 دينار

ج- تكلفة البضاعة بالمخازن في نهاية ديسمبر 2012 م = 700 دينار

د- تحديد مجمل الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 2012/12/31 م.

قيمة المبيعات	سعر الوحدة	الوحدات المباعة	التاريخ
600	15 د / وحدة	40	2012/12/12 م
800	16 د / وحدة	50	2012/12/20 م
180	18 د / وحدة	10	2012/12/22 م
600	20 د / وحدة	30	2012/12/28 م
2180	إجمالي قيمة المبيعات		
1500	يطرح تكلفة المبيعات		
680	مجمل الدخل		

إجابة السؤال الثاني:

ب- إعداد قيود التسوية والإقفال.

• بضاعة آخر المدة بقيمة 10000 دينار.

10000	من حـ / بضاعة آخر المدة
10000	إلى حـ / المتاجرة
	إثبات بضاعة آخر المدة

- مرتبات ديسمبر لم تدفع وتمثل 10 % من المرتبات بميزان المراجعة.

500	من د / مرتبات	
500	إلى د / مرتبات مستحقة	
	إثبات المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر	

- الإيجار يخص المبنى وما يضم من تجهيزات، وبلغت القيمة الشهرية للإيجار 500 دينار.

2000	من د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	
2000	إلى د / مصروف الإيجار	
	استبعاد ما لا يخص الفترة من إيجار	

- إعدام دين بقيمة 100 دينار، وترغب الإدارة في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة 2 %.

100	من د / ديون معدومة	
100	إلى د / المدينون	
	إثبات إعدام دين	
40	من د / ديون مشكوك في تحصيلها	
40	إلى د / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
	تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها $40 = 2\% \times (100 - 2100)$	
80040	من د / ملخص الإيرادات والمصروفات ⁵	
	إلى مذكورين	
45000	د / المشتريات	
20000	د / بضاعة أول المدة	
3400	د / مصروفات إدارية	
5500	د / مرتبات	
6000	د / مصروف إيجار	
100	د / ديون معدومة	
40	د / ديون مشكوك في تحصيلها	
	إقفال المصروفات	

⁵ تم استخدام طريقة القوائم المالية وحساب ملخص الإيرادات والمصروفات بدلاً من حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر من باب التنوع، حيث تم إجابة الامتحانات السابقة باستخدام طريقة الحسابات الختامية (المتاجرة والأرباح والخسائر)، وبالتالي يستطيع القارئ إجابة السؤال باستخدام أيّاً من الطريقتين ما لم ينص السؤال على استخدام طريقة محددة.

من د / المبيعات	75000	75000
الى د / ملخص الإيرادات والمصروفات إقفال المبيعات		
من د / ملخص الإيرادات والمصروفات	4960	4960
إلى د / الأرباح المحجوزة إقفال الأرباح في حساب الأرباح المحجوزة		

إجابة السؤال الثالث:

تصحيح الأخطاء باستخدام الطريقة المختصرة ما أمكن ذلك⁶

في نفس السنة، وقبل إقفال الدفاتر	في السنة التالية، وبعد إقفال الدفاتر.
2100 من د / المصرف	2100 من د / المصرف
1200 إلى د / الأثاث	1200 إلى د / الأثاث
إلغاء القيد الخاطئ	إلغاء القيد الخاطئ
2100 من د / الأثاث	2100 من د / الأثاث
2100 إلى د / المصرف	2100 إلى د / المصرف
تصحيح القيد الخاطئ	تصحيح القيد الخاطئ
5000 من د / مدينون سلف	5000 من د / مدينون سلف
5000 إلى د / الدائنون	5000 إلى د / الدائنون
تصحيح القيد الخاطئ	تصحيح القيد الخاطئ
12000 من د / المشتريات	12000 من د / الأرباح المحجوزة
12000 إلى د / السيارات	12000 إلى د / السيارات
تصحيح القيد الخاطئ	تصحيح القيد الخاطئ
بما أن الترحيل الخاطئ سوف يؤثر على الرصيد وبالتالي على قيود الإقفال عليه يجب إلغاء هذا الأثر بقيد تصحيح	
7000 من د / الأرباح المحجوزة	7000 من د / الأرباح المحجوزة
7000 إلى د / السيارات	7000 إلى د / السيارات
تصحيح الترحيل الخاطئ	تصحيح الترحيل الخاطئ
من مذكورين	من مذكورين
4000 د / المصرف	4000 د / المصرف
4000 د / النقدية	4000 د / النقدية
8000 إلى د / المدينون	8000 إلى د / المدينون
تصحيح القيد الخاطئ	تصحيح القيد الخاطئ

⁶سيتم استخدام الطريقة المختصرة نظراً لصعوبتها مقارنة بالطريقة المطولة.

من د / المصرف	24000	من د / المصرف	24000
إلى د / الأرباح المحجوزة	24000	إلى مذكورين	
تصحيح القيد الخاطئ		د / إيراد إيجار	12000
		د / مصروف إيجار	12000
		تصحيح القيد الخاطئ	

انتهت إجابة الامتحان رقم (7)

امتحان رقم (8)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النهائي

الأحد 2014/06/22 م

أجب على الأسئلة التالية.

السؤال الأول:

إليك الأرصدة والتي ظهرت في دفاتر مشروع تجاري في 2013/12/31 ف، والمعلومات الجردية عن ذات الفترة.

أولاً: بيانات ميزان المراجعة

اسم الحساب	مدين	دائن	اسم الحساب	مدين	دائن
مبنى	120000		مصروف نقل المشتريات	3500	
اثاث	30000		المرتببات	30000	
مدينون	7000		القرطاسية	500	
دائنون	25000		بضاعة أول المدة	150000	
المشتريات	215000		مردودات المبيعات	1000	
نقدية	20000		مصروفات متنوعة	2000	
مبيعات	310000		رأس المال	؟؟؟	
			مردودات مشتريات	3000	

ثانياً: المعلومات الجردية

- نسبة استهلاك المباني 2 %، والأثاث 5 %.
- استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 2500 دينار في 2013/12/31 م.
- ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 200 دينار
- اتضح من خلال الجرد ان هناك ديون معدومة بقيمة 1500 دينار.
- مرتببات شهر ديسمبر لم تدفع بعد وهي بقيمة 4000 دينار..

المطلوب

إعداد مذكرة التسوية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 200000 دينار.

السؤال الثاني:

إليك البيانات التالية والخاصة بحركة المخزون خلال شهر يناير 2014 م

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

سعر الوحدة	الوحدات	البيان		سعر الوحدة	الوحدات	البيان	
7 د / وحدة	20	مشتريات	4	5 د / وحدة	100	رصيد اول الشهر	1
15 د / وحدة	10	مبيعات	5	6 د / وحدة	50	مشتريات	2
20 د / وحدة	20	مبيعات	6	10 د / وحدة	40	مبيعات	3

المطلوب

- باستخدام نظام الجرد المستمر وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
- أ- قم بإعداد بطاقة الصنف والتي تحدد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة
- ب- حدد مجمل الدخل وفقاً للبيانات السابقة

السؤال الثالث:

إليك البيانات التالي والخاصة بأرصدة المدينون بإحدى الشركات، والحسابات ذات العلاقة:

10000 دينار	رصيد المدينون في 2013/12/31 م قبل التسويات
1000 دينار	مخصص الديون المشكوك فيها قبل التسويات
200 دينار	ديون معدومة خلال السنة ظاهرة بميزان المراجعة
100 دينار	ديون يم إعدامها خلال الجرد في 2013/12/31 م

المطلوب

3. إثبات قيود التسوية والإقفال الخاصة بالديون المعدومة.
4. تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها إذا علمت أن الشركة ترغب في أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 15 % من رصيد المدينين.

السؤال الرابع:

إليك مجموعة من الأخطاء التي وقع فيها المحاسب المبتدئ.

1	من د / السيارات إلى د / النقدية مشتريات نقدية لغرض البيع	100000	100000
2	من د / المبيعات إلى د / الدائون مبيعات على الحساب	120000	120000

3	من ح / النقدية إلى ح / المدينون تحصيل قيمة ورقة قبض	10000	10000
4	من ح / مرتبات مستحقة إلى ح / مرتبات اثبات المرتبات المستحقة	12000	12000

المطلوب

1. تصحيح الأخطاء قبل إقفال الدفاتر

2. تصحيح الأخطاء بعد إقفال الدفاتر

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (8)

إجابة السؤال الأول:

إعداد مذكرة التسوية (أنظر الصفحتين التاليتين)

إجابة السؤال الثاني:

أ- قم بإعداد بطاقة الصنف والتي تحدد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	السعر	الكمية	التكلفة	السعر	الكمية	التكلفة	السعر	الكمية	
500	5	100							رصيد 1/1
800	5 × 100 6 × 50	150				300	6	50	مشتريات
560	5 × 100 6 × 10	110	240	6	40				مبيعات
700	5 × 100 6 × 10 7 × 20	130				140	7	20	مشتريات
630	5 × 100 6 × 10 7 × 10	120	70	7	10				مبيعات
500	5	100	130	7 × 10 6 × 10	20				مبيعات

أ- حدد مجمل الدخل وفقاً للبيانات السابقة

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة
مبيعات	40	10 د / وحدة	400 دينار
مبيعات	10	15 د / وحدة	150 دينار
مبيعات	20	20 د / وحدة	400 دينار
إجمالي الإيرادات			950 دينار
تكلفة المبيعات (130 + 70 + 240)			440 دينار
مجمل الدخل			510 دينار

إجابة السؤال الثالث:

1. إثبات قيود التسوية والإقفال الخاصة بالديون المعدومة.

1	من حـ / ديون معدومة	100	
	إلى حـ / المدينون	100	
	إعدام دين عند الجرد نهاية المدة		

2	من د / مخصص الديون المشكوك فيها إلى د / ديون معدومة إقفال الديون المعدومة	300	300
	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مخصص الديون المشكوك فيها تعليقة المخصص ليصل إلى 15 % من المدينين	785	785

تصوير حساب مخصص الديون المشكوك فيها إذا علمت أن الشركة ترغب في ان يكون مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 15 % من رصيد المدينين.

د / مخصص الديون المشكوك فيها

التاريخ	بيان	دائن	التاريخ	بيان	مدين
13/12/31	رصيد أول الفترة	1000	13/12/31	الى د / ديون معدومة	300
	من د / الأرباح والخسائر	785		رصيد آخر الفترة	1485
		1785			1785

مخصص الديون المشكوك فيها المراد تكوينه

$$10000 - 100 = 9900 = 15\% \times 9900 = 1485 \text{ دينار}$$

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها بعد التسويات 700 دينار

$$\text{مخصص الديون المشكوك فيها المخصص من الأرباح} = 1485 - 700 = 785 \text{ دينار}$$

إجابة السؤال الرابع:

1. تصحيح الأخطاء قيل إقفال الدفاتر

رقم القيد	بيان	دائن	مدين
1	من د / المشتريات إلى د / السيارات تصحيح قيد	100000	100000

2	من مذكورين		
	ح / الدائنون		120000
	ح / المدينون		120000
	إلى ح / المبيعات	240000	
	تصحيح قيد		
3	من ح / المدينون		10000
	إلى ح / أوراق قبض	10000	
	تصحيح قيد		
4	من ح / مرتبات		24000
	إلى ح / مرتبات مستحقة	24000	
	تصحيح قيد		

2. تصحيح الأخطاء بعد إقفال الدفاتر

1	من ح / الأرباح المحجوزة		100000
	إلى ح / السيارات	100000	
	تصحيح قيد		
2	من مذكورين		
	ح / الدائنون		120000
	ح / المدينون		120000
	إلى ح / الأرباح المحجوزة	240000	
	تصحيح قيد		
3	من ح / المدينون		10000
	إلى ح / أوراق قبض	10000	
	تصحيح قيد		
4	من ح / الأرباح المحجوزة		24000
	إلى ح / مرتبات مستحقة	24000	
	تصحيح قيد		

انتهت إجابة الامتحان رقم (8)

امتحان رقم (9)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النهائي

الأربعاء 2013/06/26 م

اجب على الأسئلة التالية وتجنب الإسهاب في غير موضعه والاختصار في غير محله.

(10 درجات)

السؤال الأول:

اليك البيانات التالية عن حركة المخزون السلعي خلال شهر يناير 2013 م

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الشراء	سعر البيع
2 يناير	مشتريات	50 وحدة	12 د / وحدة	-
5 يناير	مبيعات	70 وحدة	-	20 د / وحدة
7 يناير	مشتريات	120 وحدة	15 د / وحدة	-
12 يناير	مشتريات	80 وحدة	16 د / وحدة	-
18 يناير	مبيعات	60 وحدة	-	25 د / وحدة

المطلوب:

- إعداد بطاقة الصنف وتحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي في 18 يناير 2015 م باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، مع العلم ان مخزون أول الفترة 50 وحدة تكلفة الوحدة 10 دينار.
- تحديد مجمل الدخل في 18 يناير 2013 م

(15 درجات)

السؤال الثاني :

مرفق جزء من قائمة التسوية لشركة عمران وإخوانه التجارية والتي أعدها المحاسب تحضيراً لإعداد القوائم المالية للشركة في 2012/12/31 م والمطلوب استكمالها بالأخذ في الاعتبار التسويات التالية:

- ✓ التأمين عبارة عن وثيقة تغطي الفترة من 2012/07/01 م إلى 2014/07/01 م بقيمة 5000 دينار
- ✓ نسبة استهلاك المباني 2 %
- ✓ استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 450 دينار لم تسدد بعد
- ✓ الرواتب الشهرية 2000 دينار
- ✓ ظهر مخزون قرطاسية بالمخازن بقيمة 90 دينار
- ✓ مصروف الإيجار الشهري 250 دينار
- ✓ تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 9000 دينار وقيمتها السوقية 7000 دينار

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

شركة عمران واخوانه

قائمة التسوية في 2012/12/31 م

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		أسم الحساب
خصم	اصل	ايراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
									150000	المباني
							4000		20000	رواتب واجور
							450		750	مصروف كهرباء
						90			210	مصروف القرطاسية
						500			3500	مصروف ايجار
						1250			5000	تأمين مدفوع مقدماً
							1250			مصروف تأمين
							3000			مصروف استهلاك مباني
						3000				مجمع استهلاك مباني
						450				مصروف كهرباء مستحق
						4000				رواتب واجور مستحقة
							90			قرطاسية
							500			مصروف ايجار مدفوع مقدماً
							7000			بضاعة آخر المدة
						7000				المتاجرة

(10 درجات)

السؤال الثالث:

تمتلك احدى الشركات مجموعة من الأصول والاتي بيانها

الأصل	تاريخ الشراء	التكلفة	الخردة	العمر الإنتاجي	طريقة الاستهلاك
آلة	2010/01/01	45000	3000	5 سنوات	القسط المتناقص
سيارة	2011/01/01	25000	5000	10 سنوات	مجموع أرقام السنوات
مبنى	2009/07/01	120000	10000	25 سنة	القسط الثابت
أثاث	2010/04/01	12000	صفر	8 سنوات	القسط الثابت

المطلوب

أ. احتساب مصروف الاستهلاك لسنة 2012 م

ب. إثبات قيد بيع الآلة في اليومية العامة إذا ما تم بيعها في 2012/12/31 م مقابل صك بقيمة 35000 دينار

السؤال الرابع:

(10 درجات)

إليك البيانات التالية والخاصة بالمدينين بإحدى الشركات:

الإجمالي	ديون متأخرة على السداد 90 يوماً	ديون متأخرة على السداد 60 يوماً	ديون جيدة	
25000	4000	7000	14000	رصيد المدينون
	10 %	5 %	-	نسبة الديون المشكوك فيها
2500	1500	1000		الديون المعدومة خلال العام
3000	رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول المدة			

المطلوب

1. تحديد قيمة المخصص المطلوب تكوينه لمواجهة الديون المشكوك فيها
2. إثبات المعالجة المحاسبية لتكوين المخصص
3. إظهار المدينون بالميزانية

السؤال الخامس:

(15 درجات)

إليك بعض الأخطاء التي وقع فيها محاسب مبتدئ

من ح / السيارات إلى ح / النقدية مشتريات لغرض البيع دفعت بصكوك	10000	10000	10000
من ح / مصروف الكهرباء إلى ح / المصرف سداد مبلغ 340 دينار مصروف كهرباء بصك	3400	3400	3400
من ح / المدينون إلى ح / المصرف سداد الدائنون بصك	1500	1500	1500
من ح / المباني إلى ح / النقدية دفع قيمة مصاريف صيانة المباني نقداً	2100	2100	2100

من د / مخصص استهلاك المباني		760
إلى د / مصروف استهلاك المباني	760	
إثبات استهلاك المباني		

المطلوب

تصحيح الأخطاء على افتراض أنها اكتشفت خلال السنة التي وقعت فيها باستخدام الطريقة المختصرة تارة والطريقة المطولة تارة أخرى.

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (9)

إجابة السؤال الأول:

1. إعداد بطاقة الصنف والتي تحدد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	السعر	الكمية	التكلفة	السعر	الكمية	التكلفة	السعر	الكمية	
500	10	50							01/01
1100	10 × 50 12 × 50	100				600	12	50	01/02
360	12	30	740	10 × 50 12 × 20	70				01/05
2160	12 × 30 15 × 120	150				1800	15	120	01/07
3440	12 × 30 15 × 120 16 × 80	230				1280	16	80	01/12
2630	15 × 90 16 × 80	170	810	12 × 30 15 × 30	60				01/18

2. حدد مجمل الدخل وفقاً للبيانات السابقة

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة
مبيعات	70	20 د / وحدة	1400 دينار
مبيعات	60	25 د / وحدة	1500 دينار
إجمالي الإيرادات			2900 دينار
تكلفة المبيعات (810 + 740)			1550 دينار
مجمل الدخل			1350 دينار

إجابة السؤال الثاني:

مصرف التامين: ما يخص سنة 2012 م $5000 \times 6 \div 24 = 1250$ دينار

مصرف استهلاك المباني: $150000 \times 2\% = 3000$ دينار

الرواتب والاجور: لمدة سنة $2000 \times 12 = 24000$ دينار، يطرح المسجل والظاهر بقائمة التسوية وقيمه 20000 دينار، والباقي 4000 دينار مستحق.

مصرف الاجار: $250 \times 12 = 3000$ دينار، المدفوع والمسجل والظاهر بقائمة التسوية 3500 دينار، المدفوع بزيادة 500 دينار اجار مدفوع مقدماً

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

شركة عمران واخوانه قائمة التسوية 2012/12/31 م										
قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات الجردية		ميزان المراجعة قبل التسويات		أسم الحساب
خصم	اصل	ايراد	مصروف	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	150000				150000				150000	المباني
			24000		24000		4000		20000	رواتب واجور
			1200		1200		450		750	مصروف كهرباء
			120		120	90			210	مصروف القرطاسية
			3000		3000	500			3500	مصروف ايجار
	3750		3750		3750	1250			5000	تأمين مدفوع مقدماً
			1250		1250		1250			مصروف تأمين
			3000		3000		3000			مصروف استهلاك مباني
3000				3000		3000				مجمع استهلاك مباني
450				450		450				مصروف كهرباء مستحق
4000				4000		4000				رواتب واجور مستحقة
	90				90		90			قرطاسية
	500				500		500			مصروف ايجار مدفوع مقدماً
	7000				7000		7000			بضاعة أخر المدة
		7000		7000		7000				المتاجرة

إجابة السؤال الثالث:

أ. احتساب مصروف الاستهلاك لسنة 2012 م

قسط الاستهلاك	الأصل
6480	<p>احتساب نسبة الاستهلاك: $40\% = 2 \times (100 \times 5 \div 1) =$</p> <p>2010 القسط $18000 = 40\% \times 45000$</p> <p>2011 القسط $10800 = 40\% \times (18000 - 45000)$</p> <p>2012 القسط $6480 = 40\% \times (10800 - 18000 - 45000)$</p>
3272.727	<p>مجموع أرقام السنين = 55</p> <p>$55 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10$</p> <p>$2 \div [(1 + ن) ن]$</p> <p>$55 = 2 \div [(1 + 10) 10]$</p> <p>$3272.727 = 55 \div 9 \times (5000 - 25000)$</p>
4400	$4400 = 25 \div (10000 - 120000)$
1500	$1500 = 8 \div 12000$
	مبنى
	أثاث

ب. إثبات قيد بيع الآلة في اليومية العامة إذا ما تم بيعها في 2012/12/31 م مقابل صك بقيمة 35000 دينار

احتساب مجمع استهلاك الآلة في تاريخ البيع

18000 = % 40 × 45000	القسط 2010
10800 = % 40 × (18000 – 45000)	القسط 2011
6480 = % 40 × (10800 – 18000 – 45000)	القسط 2012
35200	مجمع الاستهلاك للآلة

تحليل العملية

35000	د / المصرف	45000	د / الآلات
35280	د / مجمع استهلاك الآلات	25280	د / ارباح بيع أصول
70280		70280	

35000	د / المصرف	من مذكورين
35280	د / مجمع استهلاك الآلات	
45000	د / الآلات	إلى مذكورين
25280	د / ارباح بيع أصول	

إجابة السؤال الرابع:

1. تحديد قيمة المخصص المطلوب تكوينه لمواجهة الديون المشكوك فيها

$$7000 \times 5\% = 350 \text{ دينار}$$

$$4000 \times 10\% = 400 \text{ دينار}$$

$$\underline{\underline{750 \text{ دينار}}}$$

المبلغ المطلوب استقطاعه من الدخل لمواجهة الديون المشكوك فيها

3000 مخصص الديون المشكوك فيها أول المدة

2500 يطرح: الديون المعدومة خلال المدة

500 باقري رصيد المخصص بعد معالجة الديون المعدومة

750 يطرح: مخصص الديون المشكوك المطلوب تكوينه

250

المبلغ المطلوب استقطاعه من الدخل

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2. إثبات المعالجة المحاسبية لتكوين المخصص

	من د / الأرباح والخسائر	250	250
	إلى د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

3. إظهار المدينون بالميزانية

المدينون	25000	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	750	
		24250

إجابة السؤال الخامس:

	من د / السيارات	10000
	إلى د / النقدية	10000
	مشتريات لغرض البيع دفعت بصكوك	

التصحيح بالطريقة المختصرة			التصحيح بالطريقة المطولة		
من د / المشتريات		10000	من د / النقدية		10000
إلى د / السيارات	10000		إلى د / السيارات	10000	
تصحيح القيد الخطأ			إلغاء القيد الخطأ		
			من د / المشتريات		10000
			إلى د / النقدية	10000	
			إثبات القيد الصحيح		

	من د / مصروف الكهرباء	3400
	إلى د / المصرف	3400
	سداد مبلغ 340 دينار مصروف كهرباء بصك	

التصحيح بالطريقة المختصرة			التصحيح بالطريقة المطولة		
من د / المصرف		3060	من د / المصرف		3400
إلى د / مصروف الكهرباء	3060		إلى د / مصروف الكهرباء	3400	
تصحيح القيد الخطأ			إلغاء القيد الخطأ		

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

			من د / مصروف الكهرباء إلى د / المصرف إثبات القيد الصحيح	340	340
--	--	--	---	-----	-----

			من د / المدينون إلى د / المصرف سداد الدائنون بصك	1500	1500
--	--	--	--	------	------

التصحيح بالطريقة المختصرة			التصحيح بالطريقة المطولة		
من د / الدائنون		1500	من د / المصرف		1500
إلى د / المدينون	1500		إلى د / المدينون	1500	
تصحيح القيد الخطأ			إلغاء القيد الخطأ		
			من د / الدائنون		1500
			إلى د / المصرف	1500	
			إثبات القيد الصحيح		

			من د / المباني إلى د / النقدية دفع قيمة مصاريف صيانة المباني نقداً	2100	2100
--	--	--	--	------	------

التصحيح بالطريقة المختصرة			التصحيح بالطريقة المطولة		
من د / مصروف صيانة مباني		2100	من د / النقدية		2100
إلى د / المباني	2100		إلى د / المباني	2100	
تصحيح القيد الخطأ			إلغاء القيد الخطأ		
			من د / مصروف صيانة مباني		2100
			إلى د / النقدية	2100	
			إثبات القيد الصحيح		

من د / مخصص استهلاك المباني إلى د / مصروف استهلاك المباني إثبات استهلاك المباني	760	760
---	-----	-----

التصحيح بالطريقة المختصرة			التصحيح بالطريقة المطولة		
من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مخصص استهلاك المباني تصحيح القيد الخطأ	1520	1520	من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مخصص استهلاك المباني إلغاء القيد الخطأ	760	760
			من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مخصص استهلاك المباني إثبات القيد الصحيح	760	760

انتهت إجابة الامتحان رقم (9)

امتحان رقم (10)

جامعة الجبل الغربي

مبادئ المحاسبة 131

كلية المحاسبة

الامتحان النصفى

الأحد 2012/01/01 م

اجب على جميع الاسئلة التالية باختصار غير مخل:

السؤال الأول

علل ما يلي:

- ✓ إجراء التسويات الجردية في نهاية السنة المالية
- ✓ استخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما اقل في تقييم المخزون
- ✓ يفضل البعض استخدام طريقة القسط المتناقص لاحتساب استهلاك الأصول الثابتة
- ✓ يعد نظام الجرد الدوري اقل تكلفة إذا ما تم استخدامه مقارنة بنظام الجرد المستمر
- ✓ يخدم نظام الجرد المستمر عملية اتخاذ القرارات الإدارية أكثر مقارنة بنظام الجرد الدوري

السؤال الثاني

إليك البيانات التالية الخاصة بالآتين لدى إحدى الشركات

الآلة الثانية	الآلة الأولى	
170000 دينار	150000 دينار	التكلفة
10 سنوات	5 سنوات	العمر الإنتاجي
4000 دينار	5000 دينار	قيمة الخردة
2009 / 07 / 01 م	2008 / 07 / 01 م	تاريخ الشراء

المطلوب:

- أ. احتساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة الأولى باستخدام طريقة القسط الثابت واستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات بالنسبة للآلة الثانية. عن السنوات المالية 2088 – 2009 – 2010 م
- ب. إظهار بند الآلات في ميزانية 2009/12/31 م.
- ج. إثبات بيع الآلة الأولى، التي تم بيعها في 2010/04/01 م، بقيمة تعادل $(\frac{2}{3})$ من التكلفة.
- د. إظهار بند الآلات في ميزانية 2010/12/31 م.

السؤال الثالث

إليك بيانات عن المخزون السلعي شهر مارس 2010 م

التاريخ	العملية	الكمية	تكلفة (او سعر بيع) الوحدة
2010/03/01 م	رصيد	200	20
2010/03/07 م	مبيعات	70	30
2010/03/10 م	مشتريات	160	25
2010/03/15 م	مبيعات	90	32
2010/03/22 م	مبيعات	80	34

المطلوب

1. استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي وهامش الربح في ظل استخدام:

أ. الجرد المستمر

ب. الجرد الدوري

2. إذا علمت ان سعر السوق للوحدة الواحدة 21 دينار وذلك في 2010/03/31 م فكيف يظهر المخزون السلعي في ميزانية 2010/03/31 م وفقاً لطريقة التكلفة والسوق ايهما اقل.

السؤال الرابع

إليك البيانات التالية عن الإيرادات والمصروفات والمطلوب إجراء التسويات الجردية.

المستحق أول المدة	المقدم آخر المدة	المدفوع / المحصل خلال العام	بيان	ملاحظات
-	1500	3000	مصروف تأمين	-
1200	700	5100	مصروف الكهرباء	-
7000	4000	21000	مصروف مرتبات	-
-	500	2700	مصروف قرطاسية	رصيد أول مدة 300 دينار
1300	500	7200	إيراد إيجار	-
200	-	1200	إيراد فوائد	فوائد شهرية 100 دينار

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (10)

إجابة السؤال الأول:

- ✓ يتم إعداد التسويات الجردية في نهاية السنة المالية للمشروع من أجل تحميل السنة المالية بما يخصها من إيرادات ومصروفات تطبيقاً لمبدأ المقابلة بين الإيرادات والمصروفات وإظهار المركز المالي للمشروع بشكل أكثر دقة، وإعداد التسويات الجردية هو تطبيق لفرض الدورية ومبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات وأساس الاستحقاق في المحاسبة.
- ✓ يتم استخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تقييم المخزون تطبيقاً لاستثناء محاسبي وهو الحيطة والحذر وبالتالي يستطيع المحاسب من خلال تطبيق هذه القاعدة ان يحتاط لكل خسارة متوقعة بسبب انخفاض أسعار المخزون وهي خسارة سوف تتحقق اذا تم بيع المخزون بالسعر المنخفض والذي يقل عن التكلفة.
- ✓ يفضل البعض استخدام طريقة القسط المتناقص لاحتساب استهلاك الأصول الثابتة استناداً الى إن الأصول الثابتة ستكون ذات إنتاجية مرتفع في بداية عمرها الإنتاجي وسوف تتناقص إنتاجية الأصل الثابت مع مرور الزمن، بالتالي فالسنوات المالية الأولى من العمر الإنتاجي للأصل سوف تستفيد من خدمات الأصل بشكل أكبر، وبالتالي يجب ان تحمل جزء أكبر من مصروف استهلاك الأصل.
- ✓ يعد نظام الجرد الدوري أقل تكلفة إذا ما تم استخدامه مقارنة بنظام الجرد المستمر وذلك بسبب ما يتطلبه نظام الجرد المستمر من دفاتر وسجلات وتجهيزات مقارنة بنظام الجرد الدوري، مثال على ذلك سجلات المخزون وأذونات المخازن، إضافة الى كادر لتشغيل النظام.
- ✓ يخدم نظام الجرد المستمر عملية اتخاذ القرارات الإدارية أكثر مقارنة بنظام الجرد الدوري، وذلك بسبب ما يوفره من بيانات ومعلومات حول المخزون وعناصره بشكل فوري وسريع دون الحاجة الى جرد المخازن، الأمر الذي لا يحققه الجرد الدوري

إجابة السؤال الثاني:

أ. احتساب قسط الاستهلاك السنوي للآلة الأولى باستخدام طريقة القسط الثابت واستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات بالنسبة للآلة الثانية

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي للآلة الأولى} = [5 \div (5000 - 150000)] \times (12 \div 6) = 14500 \text{ دينار سنوياً}$$

قسط الاستهلاك السنوي للآلة الثانية:

العمر الإنتاجي عشر سنوات نبدأ من 01 / 07 / 2009 م إلى 01 / 07 / 2019 م.
استهلاك سنة 2009 م

$$30181.818 = (55 \div 10) \times (4000 - 170000) \text{ دينار}$$

$$15090.909 = 2 \div 30181.818 \text{ دينار}$$

استهلاك سنة 2010 م

$$27163.636 = (4000 - 170000) \times (9 \div 55) \text{ دينار}$$

$$13581.818 = 2 \div 27163.636 \text{ دينار}$$

$$28672.727 = 15090.909 + 13581.818 \text{ دينار}$$

ب. إظهار بند الآلات في ميزانية 2009/12/31 م

الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2009 م	
الخصوم	الأصول
	الأصول الثابتة
	الآلات 320000
	مجمع استهلاك الآلات 58590.909
	<hr style="width: 100px; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> 261409.091

ج. إثبات بيع الآلة الأولى، التي تم بيعها في 2010/04/01 م بقيمة تعادل $(\frac{2}{3})$ من التكلفة

$$\text{سعر البيع} = \frac{2}{3} \times 150000 = 100000 \text{ دينار}$$

مجمع الاستهلاك حتى تاريخ البيع:

استهلاك سنة 2008 14500 دينار

استهلاك سنة 2009 29000 دينار

استهلاك سنة 2010 $7250 = (12 \div 3) \div 29000$ دينار

مجمع الاستهلاك حتى تاريخ البيع: **50750 دينار**

إثبات مصروف الاستهلاك لسنة 2010 م .

من حـ / مصروف استهلاك الآلات	7250	7250
إلى حـ / مجمع استهلاك الآلات	7250	
إثبات استهلاك الآلة المباعة		

$$50750 = 7250 + 29000 + 14500 = \text{رصيد مجمع استهلاك الآلة المباعة}$$

تحليل العملية

100000	المصرف	150000	الألات
50750	مجمع استهلاك الألات	750	أرباح بيع الأصول
150750		150750	

100000	د / المصرف	من مذكورين
50750	د / مجمع استهلاك الألات	
150000	د / الألات	إلى مذكورين
750	د / أرباح بيع الألات	
		إثبات بيع آلة

د. إظهار بند الألات في ميزانية 2010/12/31 م

الميزانية العمومية في 31 / 12 / 2010 م	
الأصول	الخصوم
الأصول الثابتة	
الألات 170000	
مجمع استهلاك الألات 43763.636	
<u>126236.364</u>	

إجابة السؤال الثالث:

1. استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي وهامش الربح

في ظل استخدام:

أ. الجرد الدوري

تحديد تكلفة البضاعة المباعة والمخزون آخر المدة

2010/03/01 رصيد 200 وحدة × 20 دينار / للوحدة = 4000 دينار

2010/03/07 مشتريات 160 وحدة × 25 دينار / للوحدة = 4000 دينار

8000 دينار

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

2010/03/10	مبيعات	70 وحدة × 25 دينار / للوحدة = 1750 دينار
2010/03/15	مبيعات	90 وحدة × 25 دينار / للوحدة = 2250 دينار
2010/03/22	مبيعات	80 وحدة × 20 دينار / للوحدة = 1600 دينار
	تكلفة البضاعة المباعة	<u>5600 دينار</u>
	مخزون آخر مدة	120 وحدة × 20 دينار / للوحدة = <u>2400 دينار</u>

هامش الربح

2010/03/10	مبيعات	70 وحدة × 30 دينار / للوحدة = 2100 دينار
2010/03/15	مبيعات	90 وحدة × 32 دينار / للوحدة = 2880 دينار
2010/03/22	مبيعات	80 وحدة × 34 دينار / للوحدة = 2720 دينار
	إيراد المبيعات	<u>7700 دينار</u>
	تكلفة البضاعة المباعة	120 وحدة × 20 دينار / للوحدة = (5600 دينار)
	هامش الربح	<u>2100</u>

أ. الجرد المستمر

بطاقة الصنف								
التاريخ	الوارد			الصادر			الرصيد	
	الكمية	السعر	التكلفة	الكمية	السعر	التكلفة	الكمية	السعر
03/01							200	20
03/07				70	20	1400	130	20
03/10	160	25	4000				290	20 × 130 25 × 160
03/15				90	25	2250	200	20 × 130 25 × 70
03/22				80	25 × 70 20 × 10	1950	120	20
						5600		

هامش الربح

2010/03/10	مبيعات	70 وحدة × 30 دينار / للوحدة = 2100 دينار
2010/03/15	مبيعات	90 وحدة × 32 دينار / للوحدة = 2880 دينار
2010/03/22	مبيعات	80 وحدة × 34 دينار / للوحدة = 2720 دينار
	إيراد المبيعات	<u>7700 دينار</u>
	تكلفة البضاعة المباعة	(5600 دينار)
	هامش الربح	<u>2100</u>

2. سعر السوق للوحدة الواحدة 21 دينار 2010/03/31 م، ويظهر المخزون السلعي في ميزانية 2010/03/31 م وفقاً لطريقة التكلفة والسوق ايهما اقل.
من واقع الحسابات في الفقرة السابقة يتضح إن:
تكلفة المخزون آخر المدة في 2010/03/31 م 2400 دينار
القيمة السوقية لمخزون آخر المدة في 2010/03/31 م: 120 وحدة × 21 دينار للوحدة = 2520 دينار

الميزانية العمومية في 2010 / 03 / 31 م

الخصوم	الأصول
	الأصول المتداولة
	مخزون آخر المدة 2400

إجابة السؤال الرابع:

مصروف تأمين

المبلغ المدفوع مقدماً 1500 دينار

1500	من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	
1500	إلى حـ / مصروف تأمين	
	تسوية حساب مصروف التأمين	

مصروف الكهرباء

المبلغ المدفوع مقدماً 700 دينار

700	من حـ / مصروف الكهرباء مدفوع مقدماً	
700	إلى حـ / مصروف الكهرباء	
	تسوية حساب مصروف الكهرباء	

مصروف مرتبات

المبلغ المدفوع مقدماً 4000 دينار

4000	من حـ / مصروف مرتبات مدفوع مقدماً	
4000	إلى حـ / مصروف مرتبات	
	تسوية حساب مصروف مرتبات	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

مصرف قرطاسية

القرطاسية الموجودة بالمخازن 500 دينار

من ح / القرطاسية	500	500
إلى ح / مصرف قرطاسية	500	
تسوية حساب مصرف القرطاسية		

إيراد إيجار

المبلغ المحصل مقدماً 500 دينار

من ح / إيراد إيجار	500	500
إلى ح / إيراد إيجار غير مكتسب	500	
تسوية حساب إيراد إيجار		

إيراد فوائد

المبلغ المستحق مقدماً 200 دينار

من ح / إيراد فوائد مستحق	200	200
إلى ح / إيراد فوائد	200	
تسوية حساب إيراد فوائد		

انتهت إجابة الامتحان رقم (10)

امتحان رقم (11)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصفي

الثلاثاء 2012/01/10 م

السؤال الأول

إليك البيانات التالية المستخرجة من سجلات شركة النور في 2011/12/31 م

1. ميزان المراجعة قبل التسويات

بيان	له	منه
مبيعات	200000	
مشتريات		310000
مصرف نقل المشتريات		17000
مردودات ومسموحات المبيعات		30000
مردودات ومسموحات المشتريات	15000	
بضاعة أول المدة		120000
مصرف إيجار مباني		15000
مصرف كهرباء		7000
مصرف تأمين مدفوع مقدماً		4000
قرطاسية		1200
مباني		150000
آلات ومعدات		25000
أثاث		8000
مدينون		13000
دائنون	18000	
مجمع استهلاك مباني	15000	
مجمع استهلاك الأثاث	3200	
مجمع استهلاك آلات ومعدات	5000	
إيراد إيجار معدات غير مكتسب	9000	
رأس المال	458000	
مرتبات وأجور		25000
ضرائب دخل مستحقة	2000	
الإجمالي	725200	725200

2. معلومات إضافية

أ. الآلات والمباني والأثاث تستهلك بنسبة 10 %، 5 %، 20 %، سنوياً على التوالي.

- ب. هناك مصاريف نقل المشتريات تخص الفترة لم تدفع ولم تسجل في الدفاتر بقيمة 3500 دينار
- ج. بلغت قيمة بضاعة آخر المدة 90000 دينار بالتكلفة و100000 دينار بسعر السوق
- د. مصروف إيجار المباني 1500 دينار شهرياً
- هـ. وصلت إلى الشركة فاتورة استهلاك كهرباء تخص الفترة بقيمة 2100 دينار وذلك في 2011/12/31 م
- و. مصروف التأمين المدفوع مقدماً عبارة عن وثيقتين الأولى بمبلغ 1200 دينار تغطي الفترة من 01/03/2011 م إلى 01/03/2012 م والثانية تغطي الفترة من 01/01/2011 م إلى 01/09/2012 م
- ز. القرطاسية بالمخازن في 2011/12/31 م بلغت 800 دينار
- ح. رصيد إيراد إيجار معدات غير مكتسب في 2011/12/31 م بعد إجراء التسويات الجردية 3500 دينار
- ط. المرتبات الشهرية 2500 دينار

المطلوب

- إعداد قيود التسويات الجردية وقيود الإقفال في 2011/12/31 م
- تصوير الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 2011/12/31 م

السؤال الثاني

إليك حركة المخزون السلعي عن شهر يناير 2011 م والمطلوب تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون السلعي آخر المدة وهامش الربح.

التاريخ	العملية	القيمة	تكلفة (او سعر بيع) الوحدة
2011/01/01 م	رصيد	1500 دينار	5 دينار / وحدة
2011/01/05 م	مشتريات	5000 دينار	4 دينار / وحدة
2011/01/10 م	مبيعات	7000 دينار	7 دينار / وحدة
2011/01/13 م	مشتريات	3000 دينار	6 دينار / وحدة
2011/01/17 م	مشتريات	2800 دينار	8 دينار / وحدة
2011/01/20 م	مبيعات	7000 دينار	7 دينار / وحدة

بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (11)

إجابة السؤال الأول:

قيود التسوية:

1. استهلاك الأصول الثابتة:

$$2500 = 10\% \times 25000 \text{ قسط استهلاك الآلات}$$

$$7500 = 5\% \times 150000 \text{ قسط استهلاك المباني}$$

$$1600 = 20\% \times 8000 \text{ قسط استهلاك الأثاث}$$

من د / مصروف استهلاك الآلات	2500	2500
إلى د / مجمع استهلاك الآلات		
من د / مصروف استهلاك المباني	7500	7500
إلى د / مجمع استهلاك المباني		
من د / مصروف استهلاك الأثاث	1600	1600
إلى د / مجمع استهلاك الأثاث		

2. مصروف نقل المشتريات

من د / مصروف نقل المشتريات	3500	3500
إلى د / مصروف نقل المشتريات مستحق		

3. بضاعة آخر المدة

من د / بضاعة آخر المدة	90000	90000
إلى د / المتاجرة		

4. مصروف إيجار المباني

$$\text{مصروف إيجار المباني السنوي} = 12 \times 1500 = 18000 \text{ دينار}$$

$$\text{مصروف إيجار المباني المستحق} = 15000 - 18000 = 3000 \text{ دينار}$$

من د / مصروف إيجار المباني	3000	3000
إلى د / مصروف إيجار المباني مستحق		

5. مصروف الكهرباء

2100	من حـ / مصروف الكهرباء
2100	إلى حـ / مصروف الكهرباء مستحق

6. مصروف التأمين

الوثيقة الأولى $1200 \times (10 \div 12) = 1000$ دينار ما يخص الفترة
 الوثيقة الثانية $(1200 - 4000) \times (12 \div 20) = 1680$ دينار ما يخص الفترة
 إجمالي ما يخص الفترة المالية $1680 + 1000 = 2680$ دينار

2680	من حـ / مصروف التأمين
2680	إلى حـ / مصروف التأمين مدفوع مقدماً

7. مصروف القرطاسية

ما يخص السنة المالية $1200 - 800 = 400$ دينار

400	من حـ / مصروف القرطاسية
400	إلى حـ / القرطاسية

8. إيراد إيجار المعدات

إيراد إيجار المعدات غير مكتسب قبل التسويات 9000 دينار
 إيراد إيجار المعدات غير مكتسب بعد التسويات 3500 دينار
 إيراد إيجار المعدات يخص السنة المالية 5500 دينار

5500	من حـ / إيراد إيجار المعدات غير مكتسب
5500	إلى حـ / إيراد إيجار المعدات

9. مصروف المرتبات

إجمالي المرتبات السنوية $12 \times 2500 = 30000$ دينار
 المرتبات المستحقة $30000 - 25000 = 5000$ دينار

5000	من حـ / مرتبات وأجور
5000	إلى حـ / مرتبات وأجور مستحقة

قيود الإقفال:

من حـ المتاجرة		480500
إلى مذكورين		
حـ / المشتريات	310000	
حـ / مصروف نقل المشتريات	20500	
حـ / مردودات ومسموحات المبيعات	30000	
حـ / بضاعة أول المدة	120000	
من مذكورين		
حـ / المبيعات		200000
حـ / بضاعة آخر المدة		90000
حـ / مردودات ومسموحات المشتريات		15000
إلى حـ / المتاجرة	305000	
من حـ / الأرباح والخسائر		175500
إلى حـ / المتاجرة	175500	
من حـ / الأرباح والخسائر		71780
إلى مذكورين		
حـ / مصروف إيجار المباني	18000	
حـ / مصروف كهرباء	9100	
حـ / مرتبات وأجور	30000	
حـ / مصروف استهلاك المباني	7500	
حـ / مصروف استهلاك الأثاث	1600	
حـ / مصروف استهلاك الآلات والمعدات	2500	
حـ / مصروف التأمين	2680	
حـ / مصروف القرطاسية	400	
من حـ / إيراد إيجار		5500
إلى حـ / الأرباح والخسائر	5500	
من حـ / خسائر مرحلة		241780
إلى حـ / الأرباح والخسائر	241780	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

الحسابات الختامية:

شركة النور			
حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2011/12/31 م			
إلى حـ / بضاعة أول المدة	120000	من حـ / المبيعات	200000
إلى حـ / المشتريات	310000	من حـ / بضاعة آخر المدة	90000
إلى حـ / مصاريف نقل المشتريات	20500	من حـ / مردودات ومسموحات المشتريات	15000
إلى حـ / مردودات ومسموحات مبيعات	30000	من حـ / الأرباح والخسائر	175500
	480500		480500

شركة النور			
حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2011/12/31 م			
إلى حـ / المتاجرة	175500	من حـ / إيراد الإيجار	5500
إلى حـ / مصروف إيجار المباني	18000	من حـ / خسائر مرحلة	241780
إلى حـ / مصروف كهرباء	9100		
إلى حـ / مرتبات وأجور	30000		
إلى حـ / مصروف استهلاك المباني	7500		
إلى حـ / مصروف استهلاك الأثاث	1600		
إلى حـ / مصروف استهلاك لآلات ومعدات	2500		
إلى حـ / مصروف التأمين	2680		
إلى حـ / مصروف القرطاسية	400		
	247280		247280

الميزانية العمومية

شركة النور
الميزانية العمومية في 2011/2/31 م

الالتزامات وحقوق الملكية		الأصول	
حقوق الملكية		الأصول المتداولة	
رأس المال ¹	458000	المدنيون	13000
خسائر مرحلة	(241780)	بضاعة	90000
صافي حقوق الملكية	216220		
الالتزامات قصيرة الأجل		الأصول الثابتة	
الدائنون	18000	المباني	150000
		مجمع استهلاك المباني	22500
			127500
خصوم أخرى		الآلات والمعدات	25000
إيراد إيجار معدات غير مكتسب	3500	مجمع استهلاك الآلات والمعدات	7500
مصروف ضرائب مستحق	2000		17500
مصروف نقل مشتريات مستحق	3500	الأثاث	8000
مصروف إيجار مباني مستحق	3000	مجمع استهلاك الأثاث	4800
مصروف كهرباء مستحق	2100		3200
مصروف مرتبات مستحق	5000		

¹ يمكن إظهار رأس المال بالصافي استناداً لتقيد إقفال الخسائر في رأس المال.

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

إجمالي الخصوم الأخرى	19100	إجمالي الأصول الثابتة أصول أخرى قرطاسية تأمين مدفوع مقدماً إجمالي الأصول الأخرى	800 1320	148200
إجمالي الخصوم	253320	إجمالي الأصول		2120
				253320

إجابة السؤال الثاني:

لم يحدد السؤال الطريقة تدفق المخزون، و أسلوب الجرد المستخدم، فالطالب مخير بين الطرق المختلفة لتحديد تكلفة البضاعة المباعة، وبين استخدام أسلوب الجرد الدوري أو الجرد المستمر، وسنجيب على السؤال باستخدام طريقة متوسط التكلفة، وأسلوب الجرد الدوري، إلا إنه على الطالب اختيار طريقة واحدة وأسلوباً واحد لإجابة السؤال في الامتحان مراعاة للوقت، على أن يختار الطريقة والأسلوب الذي هو قادراً على تطبيقهما بشكل أفضل.

الجرد الدوري:

عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	القيمة	العملية	لتاريخ
300 وحدة	5 دينار	1500 دينار	رصيد	2011/01/01 م
1250 وحدة	4 دينار	5000 دينار	مشتريات	2011/01/05 م
500 وحدة	6 دينار	3000 دينار	مشتريات	2011/01/13 م
350 وحدة	8 دينار	2800 دينار	مشتريات	2011/01/17 م
2400 وحدة		12300 دينار		
متوسط تكلفة الوحدة = $12300 \div 2400 = 5.125$ دينار				

عدد الوحدات	سعر بيع الوحدة	القيمة	العملية	التاريخ
1000 وحدة	7 دينار / وحدة	7000 دينار	مبيعات	2011/01/10 م
1000 وحدة	7 دينار / وحدة	7000 دينار	مبيعات	2011/01/20 م
2000 وحدة				

تكلفة البضاعة المباعة = $5.125 \times 2000 = 10250$ دينار

تكلفة المخزون = $5.125 \times (2000 - 2400) = 2050$ دينار

هامش الربح = المبيعات - تكلفة البضاعة المباعة

هامش الربح = $14000 - 10250 = 3750$ دينار

انتهت إجابة الامتحان رقم (11)

امتحان رقم (12)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصفى

الأحد 2015/03/22 م

أجب على السؤالين التاليين.

السؤال الأول:

(20 درجات)

فيما يلي ميزان المراجعة في 2014/12/31 م قبل التسويات لشركة الحقيقة، والمعلومات الجردية عن نفس الفترة المالية:

أولاً: ميزان المراجعة.

شركة الحقيقة		
ميزان المراجعة في 2014/12/31 م		
الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		17000
المشتريات		180000
المبيعات	210000	
مصاريف نقل المشتريات		3000
مصروف كهرباء		1250
مصروف إيجار		10000
مرتبات		22000
نقدية		15000
مدينون		7000
دائنون	34770	
رأس المال	???	
المصرف		89000
قرطاسية		520

ثانياً: معلومات جردية.

1. تبين من الجرد ان القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 120 دينار.
2. مرتبات شهر ديسمبر 2014 م لم تدفع بعد مع العلم أن قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
3. من خلال مراجعة شركة الكهرباء تبين أن هناك مبلغ مدفوع مقابل الكهرباء بالزيادة مقدره 250 دينار تم الاتفاق على اعتباره دفعة مقدمة عن مصروف الكهرباء لسنة 2015 م
4. الإيجار الشهري للمباني التي تشغلها الشركة 1000 دينار
5. تكلفة بضاعة آخر المدة 34000 دينار.

المطلوب

- أ. أثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال، في 2014/12/31 م.
 ب. أعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية
 ج. إعداد حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م.
 د. بيان أثر التسويات على الميزانية العمومية في 2014/12/31 م.

(20 درجة)

السؤال الثاني

إليك البيانات التالية والخاصة بالأصول الثابتة لشركة الأمل في 2014/12/31 م:

العمر الإنتاجي	الخردة	التكلفة	طريقة الاستهلاك	تاريخ الشراء	الأصل الثابت
20 سنة	2000	100000	القسط الثابت	2012/01/01 م	مباني
5 سنوات	5000	20000	مجموع أرقام السنوات	2014/03/20 م	أثاث
500000 كم	5000	35000	الاستخدام الفعلي	2014/07/17 م	سيارات

فاذا علمت:

- ان المسافة المقطوعة بسيارات الشركة خلال سنة 2014 م بلغت 100000 كم
- ان الأصول المشتراة خلال النصف الأول من السنة يحسب لها استهلاك عن كامل السنة التي تمت فيها عملية الشراء.

المطلوب:

أ- استكمال بيانات الجدول التالي

الأصل الثابت	مصروف الاستهلاك لسنة 2014 م	مجمع الاستهلاك في 2014/12/31 م	صافي القيمة الدفترية
مباني			
أثاث			
سيارات			
الإجمالي			

- ب- المعالجة المحاسبية لعملية بيع السيارات في 2015/05/20 م بسعر 25000 دينار حصلتها الشركة نقداً، مع العلم ان المسافة المقطوعة خلال سنة 2015 م حتى تاريخ البيع بلغت 15000 كم.

تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (12)

إجابة السؤال الأول:

أ. أثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال، في 2014/12/31 م.

أولاً: قيود التسوية

مصرف القرطاسية الذي يخص السنة الحالية 2014 م = 520 - 120 = 400

من د / مصرف قرطاسية		400
إلى د / القرطاسية	400	
تسوية حساب القرطاسية		

قيمة مرتبات شهر ديسمبر = 22000 ÷ 11 = 2000

من د / مصرف المرتبات		2000
إلى د / مصرف مرتبات مستحق	2000	
إثبات المرتبات المستحقة		

المبلغ المدفوع مقدماً 250

من د / مصرف الكهرباء مدفوع مقدماً		250
إلى د / مصرف الكهرباء	250	
تسوية حساب مصرف الكهرباء		

الإيجار السنوي = 1000 × 12 = 12000 دينار

الإيجار المستحق = 12000 - 10000 = 2000 دينار

من د / مصرف الإيجار		2000
إلى د / مصرف الإيجار المستحق	2000	
تسوية حساب مصرف الإيجار		

من د / بضاعة آخر المدة		34000
إلى د / المتاجرة ¹	34000	
تسوية حساب مصرف الإيجار		

¹ يمكن استخدام حساب ملخص الدخل بدل من حساب المتاجرة في حال إعداد القوائم المالية وليس الحسابات الختامية

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

ثانياً: قيود الإقفال

من د / المتاجرة	200000
إلى مذكورين	
د / بضاعة أول المدة	17000
د / المشتريات	180000
د / مصاريف نقل المشتريات	3000
إقفال حسابات المصروفات	
من د / المبيعات	210000
إلى د / المتاجرة	210000
إقفال حساب المبيعات	
من د / المتاجرة	44000
إلى د / الأرباح والخسائر	44000
إقفال حساب المتاجرة واثبات مجمل الدخل	
من د / الأرباح والخسائر	37400
إلى مذكورين	
د / مصروف كهرباء	1000
د / مصروف إيجار	12000
د / مرتبات	24000
د / مصروف قرطاسية	400
إقفال المصروفات	

ب. أعداد ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية

شركة الحقيقة		
ميزان المراجعة في 2014/12/31 م		
الحساب	دائن	مدين
بضاعة أول المدة		17000
المشتريات		180000
المبيعات	210000	
مصاريف نقل المشتريات		3000
مصروف كهرباء		1000
مصروف إيجار		12000

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

مرتبات		24000
نقدية		15000
مدينون		7000
دائنون	34770	
رأس المال	100000	
المصرف		89000
قرطاسية		120
مصرف القرطاسية		400
مصرف مرتبات مستحق	2000	
مصرف الكهرباء مدفوع مقدماً		250
مصرف الإيجار المستحق	2000	
الإجمالي	348770	348770

ج. إعداد حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2014/12/31 م.

شركة الحقيقة			
حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية في 2014/12/31 م			
الإيراد	المبلغ	المصرف	المبلغ
من د / مبيعات	210000	إلى د / بضاعة اول مدة	17000
من د / بضاعة اخر المدة	34000	إلى د / مشتريات	180000
		إلى د / مصاريف نقل المشتريات	3000
		إلى د / الإرباح والخسائر	44000
	<u>244000</u>		<u>244000</u>

د. بيان أثر التسويات على الميزانية العمومية في 2014/12/31 م.

القرطاسية
تظهر القرطاسية في ميزانية سنة 2014 م بقيمة 120 دينار (أصل).
مرتبات
يظهر مصرف مرتبات المستحقة في ميزانية سنة 2014 م بقيمة 2000 دينار (التزام).
مصرف الكهرباء مدفوع مقدماً
يظهر مصرف الكهرباء مدفوع مقدماً في ميزانية سنة 2014 م بقيمة 250 دينار (أصل).
مصرف الإيجار المستحق
يظهر مصرف الإيجار المستحق في ميزانية سنة 2014 م بقيمة 2000 دينار (التزام).

بضاعة آخر المدة

يظهر بضاعة آخر المدة في ميزانية سنة 2014 م بقيمة 34000 دينار (أصل).

اجابة السؤال الثاني:

أ- استكمال بيانات الجدول التالي

المباني

مصروف استهلاك المباني 2014 م = $(100000 - 2000) \div 20 = 4900$ دينار

مجمع استهلاك المباني = $3 \times 4900 = 14700$ دينار

صافي القيمة الدفترية للمباني = $100000 - 14700 = 85300$ دينار

الأثاث

مصروف استهلاك الأثاث 2014 م = $(20000 - 5000) \times (5 \div 15) = 5000$ دينار

مجمع استهلاك الأثاث 2014 م = 5000 دينار

صافي القيمة الدفترية للأثاث = $20000 - 5000 = 15000$ دينار

السيارات

مصروف استهلاك السيارات 2014 م = $(35000 - 5000) \times (100000 \div 500000) = 6000$ دينار

مجمع استهلاك الأثاث 2014 م = 6000 دينار

صافي القيمة الدفترية للأثاث = $35000 - 6000 = 29000$ دينار

الأصل الثابت	مصروف الاستهلاك لسنة 2014 م	مجمع الاستهلاك في 2014/12/31 م	صافي القيمة الدفترية
مباني	4900	14700	85300
أثاث	5000	5000	15000
سيارات	6000	6000	29000
الإجمالي	15900	25700	129300

ب- المعالجة المحاسبية لعملية بيع السيارات في 2015/05/20 م بسعر 25000 دينار حصلتها الشركة نقداً،

مع العلم ان المسافة المقطوعة خلال سنة 2015 م حتى تاريخ البيع بلغت 15000 كم.

احتساب مصروف استهلاك 2015 م = $(35000 - 5000) \times (500000 \div 15000) = 900$ دينار

من د / مصروف استهلاك السيارات إلى د / مجمع استهلاك السيارات إثبات استهلاك السيارات عن السنة التي تم فيها البيع	900	900
من مذكورين د / النقدية د / مجمع استهلاك السيارات د / خسائر بيع أصول إلى د / السيارات بيع السيارات نقداً	35000	25000 6900 3100

انتهت الإجابة النموذجية للامتحان رقم (12)

امتحان رقم (13)

جامعة الجبل الغربي

فصل الربيع 2008 – 2009

مبادئ المحاسبة 131

كلية المحاسبة

الامتحان النهائي

اجل على جميع الأسئلة التالية دونما إسهاب ممل أو اختصار مخل.

(20 درجة)

السؤال الأول

أ. ما المقصود بكل مصطلح من المصطلحات التالية:

التسويات الجردية - مخصص هبوط أسعار المخزون - المصرف المستحق - الإيراد المحصل مقدماً -

استهلاك الأصول الثابتة

ب. إليك العمليات التي تمت على الأوراق التجارية بمحلات عمران للأجهزة الالكترونية

التاريخ	العملية
2009/01/10 م	شراء بضاعة من محلات الانتصار مقابل كميالة بمبلغ 10000 دينار تستحق بعد ستة أشهر
2009/01/12 م	بيع بضاعة لمحلات النور مقابل كميالة بمبلغ 17000 دينار تستحق بعد ثلاثة أشهر
2009/01/15 م	خصمت الشركة مجموعة من الكمبيالات إجمالي قيمتها 30000 دينار لدي المصرف وبلغت مصاريف الخصم 1300 دينار
2009/01/20 م	شراء بضاعة من محلات المودة بقيمة 17000 دينار مقابل إظهار الكميالة المسحوبة على محلات النور سداداً لقيمة البضاعة

المطلوب

1. إثبات العمليات السابقة في دفاتر محلات عمران
2. على افتراض ان محلات عمران رفضت دفع الكميالة المسحوبة عليها لصالح محلات الانتصار ودفعت محلات الانتصار مصاريف قضائية بقيمة 250 دينار وصدر الحكم لصالح محلات الانتصار وتحميل محلات عمران بالمصاريف القضائية وغرامة تأخير بقيمة 150 دينار دفعت جميعها نقداً أثبت ما سبق في دفاتر محلات الانتصار ودفاتر محلات عمران

(20 درجة)

السؤال الثاني

إليك الجزء الخاص بالمدينين في ميزانية الشركة العربية للتجارة في 2008/12/31 م

الأصول المتداولة

المدينون	30700
مخصص الديون المشكوك فيها	2200

28500

وخلال الجرد الذي تم في 2009/12/31 م تبين ما يلي:

- أ. ان الديون المعدومة الظاهرة في ميزان المراجعة قبل التسويات بلغت 1300 دينار
 ب. هناك دين تم إعدامه في 2009/12/31 م خلال الجرد بقيمة 350 دينار
 ج. أن الشركة ترغب في تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 3 % من رصيد المدينين المطلوب

على افتراض أنه لم تحدث أي حركة على حساب المدينين خلال سنة 2009 م.

1. إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية بالشركة العربية للتجارة.

2. تصوير حسابات المدينين.

3. تصوير الجزء الخاص بالمدينين في ميزانية 2009/12/31 م.

(20 درجة)

السؤال الثالث

إليك الأرصدة التالية والتي ظهرت في دفاتر شركة السعادة التجارية في 2008/12/31

الرصيد	اسم الحساب	الرصيد	اسم الحساب
14300	نقدية بالمصرف	54900	المشتريات
5860	نقدية بالصندوق	2500	مردودات المشتريات
22000	مباني	1400	مصاريف نقل المشتريات
6000	أثاث	85000	مبيعات
19300	سيارات	2000	مردودات مبيعات
5000	أوراق الدفع	8940	رواتب وأجور
10000	قروض قصيرة الأجل	250	مصاريف وقود وإضاءة
12290	بضاعة أول المدة	3000	مصاريف إدارية وعمومية
300	إيراد الإيجار	180	الخصم المسموح به
2800	مصروف الإيجار	200	الخصم المكتسب
4600	مصاريف البيع والتوزيع	14500	المدينون
6900	أوراق القبض	11000	الدائنون
		500	مصروف القرطاسية

وعند الجرد تبين ما يلي:

- أ. أن إيراد الإيجار الشهري 50 دينار وهو نظير تأجير محل صغير تملكه الشركة لشركة الانتصار

ب. تستهلك الأصول الثابتة على النحو التالي: مباني 5% - أثاث 8% - سيارات 10%

ج. استلمت الشركة فاتورة كهرباء بقيمة 650 دينار لم تسدد

د. مصروف الإيجار لعقار تشغله إدارة الشركة منذ خمسة أشهر بإيجار شهري مقداره 150 دينار شهرياً

هـ. ظهر مخزون القرطاسية بالمخازن بقيمة 150 دينار

المطلوب

1. إعداد قيود التسوية الجردية إذا علمت أن تكلفة بضاعة آخر المدة بلغت 11000 دينار وقيمتها السوقية

11200 دينار

2. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المالية المنتهية في 2008/12/31

تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (13)

إجابة السؤال الأول:

أ. بيان المقصود بكل مصطلح من المصطلحات المذكورة:

✓ التسويات الجردية: هي قيود محاسبية دفترية تعد في نهاية الفترة المالية، يتم من خلالها تحديد ما يخص الفترة المحاسبية من إيرادات ومصروفات، دون النظر إلى حدوث التدفق النقدي لتلك الإيرادات والمصروفات، وذلك تطبيقاً لقاعدة الاستحقاق، وتمهيداً لإعداد القوائم المالية.

✓ الإيراد المحصل مقدماً: هو إيراد محصل خلال الفترة المالية الحالية، ولا يخصها، بل يخص فترة أو فترات مالية لاحقة.

✓ المصروف المستحق: هو مصروف استفادت منه الفترة المالية الحالية إلا أنه لم يدفع بعد.

✓ مخصص هبوط أسعار المخزون: هو حجز جزء من الأرباح لمواجهة الخسائر المحتملة نتيجة انخفاض أسعار البضاعة في المخازن عن تكلفتها

✓ استهلاك الأصول الثابتة: هو توزيع لتكلفة الأصل الثابت على الفترات التي استخدم فيها من أجل تحقيق مقابل جيدة بين الإيرادات والمصروفات وبالتالي تحديد دخل الفترة بدقة أكبر.

ب. إجابة الفقرة (ب) من السؤال الأول:

1. إثبات العمليات السابقة في دفاتر محلات عمران

2009/ 01/10	من د / المشتريات إلى د / أوراق الدفع شراء مقابل أوراق تجارية	10000	10000
2009/ 01/12	من د / أوراق القبض إلى د / المبيعات مبيعات مقابل أوراق تجارية	17000	17000
2009/ 01/15	من مذكورين د / المصرف د / مصروف خصم أوراق قبض إلى د / أوراق قبض خصم لأوراق تجارية لدى المصرف	30000	28700 1300

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2009/ 01/20	من د / المشتريات إلى د / أوراق الدفع شراء مقابل أوراق تجارية	17000	17000
-------------	--	-------	-------

2. في حال رفضت محلات عمران دفع الكمبيالة إثبات العمليات على النحو التالي:
أولاً: دفاتر محلات الانتصار

تاريخ الرفض	من د / المدينين إلى د / أوراق القبض إثبات عملية الرفض	10000	10000
تاريخ دفع المصاريف القضائية	من د / المصاريف القضائية إلى د / المصرف دفع المصاريف القضائية	250	250
تاريخ صدور الحكم القضائي	من د / المدينين إلى مذكورين د / المصاريف القضائية د / إيرادات غرامات التأخير إثبات الحكم القضائي	250 150	400
تاريخ تحصيل الدين	من د / النقدية إلى د / المدينين إثبات عملية تحصيل قيمة الدين	10400	10400

ثانياً: دفاتر محلات عمران

تاريخ الرفض	من د / أوراق الدفع إلى د / الدائنين إثبات عملية الرفض	10000	10000
-------------	---	-------	-------

تاريخ صدور الحكم القضائي	من مذكورين حـ / المصاريف القضائية حـ / خسائر غرامات تأخير إلى حـ / الدائنون إثبات المصاريف القضائية وغرامات التأخير	400	250 150
تاريخ دفع الدين	من حـ / الدائنين إلى حـ / النقدية إثبات عملية دفع قيمة الدين	10400	10400

إجابة السؤال الثاني:

1. إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية بالشركة العربية للتجارة.

2009/12/31	من حـ / ديون معدومة إلى حـ / المدينين إثبات إعدام دين في 2009/12/31 م	350	350
2009/12/31	من حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى حـ / ديون معدومة اقفال الديون المعدومة	1650	1650

تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

رصيد المخصص أول المدة 2200

يطرح: الديون المعدومة خلال الفترة (1650)

رصيد المخصص آخر المدة 550

الرصيد المطلوب تكوينه:

$$871.5 = \frac{3}{100} \times (350 - 1300 - 30700)$$

إذا المبلغ المطلوب استقطاعه من الدخل وتعليه المخصص به هو

$$321.5 = 550 - 871.5$$

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2009/12/31	من حـ / الأرباح والخسائر		321.5
	إلى حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	321.5	
	دعم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		

2. تصوير حسابات المدينين.

حـ / المدينون

التاريخ	بيان	دائن	التاريخ	بيان	مدين
	إلى حـ / ديون معدومة	1300	01/01	رصيد أول الفترة	30700
12/31	إلى حـ / ديون معدومة	350			
12/31	رصيد آخر الفترة	29050			
		30700			30700

3. تصوير الجزء الخاص بالمدينين في ميزانية 2009/12/31 م.

الأصول المتداولة

المدينون	29050
مخصص الديون المشكوك فيها	871.5

28178.5

إجابة السؤال الثالث:

1. إعداد قيود التسوية الجردية:

إيراد الإيجار

إيراد إيجار سنة 2008 م = $12 \times 50 = 600$ دينار

إيراد إيجار في ميزان المراجعة 300 دينار

إذا إيراد الإيجار المستحق = $600 - 300 = 300$ دينار

2008/12/31	من حـ / إيراد إيجار مستحق		300
	إلى حـ / إيراد إيجار	300	
	إثبات الإيجار المستحق		

مصرف الاستهلاك

مصرف استهلاك المباني = $22000 \times 5\% = 1100$

مصرف استهلاك الأثاث = $6000 \times 8\% = 480$

مصروف استهلاك السيارات = 19300 × 10 % = 1930

2008/12/31	من مذكورين		
	ح / مصروف استهلاك المباني	1100	
	ح / مصروف استهلاك الأثاث	480	
	ح / مصروف استهلاك السيارات	1930	
	إلى مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك المباني	1100	
	ح / مجمع استهلاك الأثاث	480	
	ح / مجمع استهلاك السيارات	1930	
	إثبات أقساط استهلاك الاصول الثابتة		

مصروف الكهرباء

2008/12/31	من ح / مصروف كهرباء	650	
	إلى ح / مصروف كهرباء مستحق	650	
	إثبات مصروف الكهرباء المستحق		

مصروف الإيجار

مصروف إيجار عن سنة 2008 م = 5 × 150 = 750 دينار

مصروف الإيجار في ميزان المراجعة في 2008/12/31 م = 2800 دينار

إذا هناك إيجار مدفوع مقدماً مقداره = 2800 - 750 = 2050 دينار

2008/12/31	من ح / مصروف إيجار مدفوع مقدماً	2050	
	إلى ح / مصروف إيجار	2050	
	إثبات مصروف الإيجار المدفوع مقدماً		

مصروف القرطاسية

مخزون القرطاسية الباقي في المخازن بتاريخ 2008/12/31 م = 150 دينار

مصروف القرطاسية في ميزان المراجعة في 2008/12/31 م = 500 دينار

إذا مصروف القرطاسية لسنة 2008 م = 500 - 150 = 350 دينار

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2008/12/31	من د / القرطاسية	150	150
	إلى د / مصروف القرطاسية		
	إثبات مصروف القرطاسية		

بضاعة آخر المدة

2008/12/31	من د / بضاعة آخر المدة	11000	11000
	إلى د / المتاجرة		
	إثبات بضاعة آخر المدة		

2. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية عن الفترة المالية المنتهية في 2008/12/31

شركة السعادة التجارية			
حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2008/12/31 م			
من د / بضاعة أول المدة	11000	إلى د / بضاعة أول المدة	12290
من د / المبيعات	85000	إلى د / المشتريات	54900
من د / مردودات ومسموحات المشتريات	2500	إلى د / مصاريف نقل المشتريات	1400
من د / خصم مكتسب	200	إلى د / مردودات ومسموحات مبيعات	2000
		إلى د / خصم مسموح به	180
		إلى د / الأرباح والخسائر	27930
	98700		98700

شركة السعادة التجارية			
حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2008/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	27930	إلى د / مرتبات وأجور	8940
من د / إيرادات الإيجار	600	إلى د / مصروف وقود وإضاءة	250
		إلى د / مصروفات إدارية وعمومية	3000
		إلى د / مصروف قرطاسية	350
		إلى د / مصروف بيع وتوزيع	4600
		إلى د / مصروف إيجار	750
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	1100
		إلى د / مصروف استهلاك الأثاث	480
		إلى د / مصروف استهلاك السيارات	1930
		إلى د / مصروف الكهرباء	650
		إلى د / الأرباح المحجوزة	6480
	28530		28530

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

راس المال = مجموع الارصدة المدينة – مجموع الارصدة الدائنة

$$65720 = 114000 - 179720 =$$

شركة السعادة التجارية
الميزانية العمومية في 2008/2/31 م

الالتزامات وحقوق الملكية			الأصول			
حقوق الملكية			الأصول المتداولة			
			النقدية بالصندوق		5860	
			النقدية بالمصرف		14300	
رأس المال	65720		المدينون		14500	
أرباح محجوزة	6430		أوراق القبض		6900	
صافي حقوق الملكية		72200	بضاعة آخر المدة		11000	
			إجمالي الأصول المتداولة			52560
الالتزامات قصيرة الأجل			الأصول الثابتة			
الدائنون	11000		المباني	22000		
أوراق دفع	5000		مجمع استهلاك المباني	1100		
قروض قصيرة الأجل	10000				20900	
		26000	السيارات	19300		
			مجمع استهلاك السيارات	1930		
					17370	
			الأثاث	6000		
خصوم أخرى			مجمع استهلاك الأثاث	480		
مصروف كهرباء مستحق		650			5520	
			إجمالي الأصول الثابتة			43790
			أصول أخرى			
			قرطاسية		150	
			تأمين مدفوع مقدماً		2050	
			إيراد إيجار مستحق		300	
			إجمالي الأصول الأخرى			2500
أجمالي الخصوم		98850	أجمالي الأصول			98850

انتهت إجابة الامتحان رقم (13)

امتحان رقم (14)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

امتحان نصفي

الأحد 2014/06/08 م

السؤال الأول

التالي حالات مستقلة والمطلوب إجراء قيود التسوية والإقفال لكل حالة من الحالات:

1. ما دفع خلال السنة مقابل مصروف الكهرباء 1300 دينار سجلت مصروف مع العلم أن هناك 300 دينار منها تخص السنة القادمة
2. سجلت وثيقة تأمين يملكها المشروع كمصروف مدفوع مقدماً بقيمة 2000 دينار ما يخص السنة 800 دينار
3. حصلت الشركة مبلغ 1200 دينار إيراد إيجار لمدة سنة في 09/01 سجل إيراد إيجار فير مكتسب
4. المرتبات الشهرية 17000 دينار وقد دفعت الشركة مبلغ 187000 دينار مقابل المرتبات
5. دفعت الشركة مبلغ 1800 دينار كروت هاتف سجلت مصروف اتصالات وعند الجرد وجد أن 50 كرت لم تستخدم قيمة الكرت الواحد خمسة دنانير

السؤال الثاني

إليك قائمة بأصول ثابتة يملكها المشروع وطرق استهلاكها وتاريخ شراء تلك الأصول وتكلفتها

أثاث	سيارة	مبنى	
20000 دل	70000 دل	120000 دل	التكلفة
2013/03/01 م	2013/06/01 م	2013/01/01 م	تاريخ الشراء
القسط المتناقص	الاستخدام الفعلي	القسط الثابت	طريقة الاستهلاك
5000 دل	10000 دل	20000 دل	الخردة
10 سنوات	500000 كم	20 سنة	العمر الإنتاجي

المطلوب

1. احسب قسط الاستهلاك لكل نوع من الأصول حسب الطريقة المحددة مع العلم أن السيارة قطعت مسافة 100000 كم خلال سنة 2013 م واثبات قيد الاستهلاك
 2. الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2013 م
- تمنياتي للجميع بالتوفيق

إجابة الامتحان رقم (14)

إجابة السؤال الأول:

1. ما دفع خلال السنة مقابل مصروف الكهرباء 1300 دينار سجلت مصروف مع العلم أن هناك 300 دينار منها تخص السنة القادمة

12/31	من حـ / مصروف كهرباء مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف كهرباء تسوية مصروف الكهرباء	300	300
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف كهرباء أقفال مصروف الكهرباء	1000	1000

2. سجلت وثيقة تأمين يملكها المشروع كمصروف مدفوع مقدماً بقيمة 2000 دينار ما يخص السنة 800 دينار

12/31	من حـ / مصروف تأميناً إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً تسوية مصروف التأمين	800	800
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف تأمين أقفال مصروف التأمين	800	800

3. حصلت الشركة مبلغ 1200 دينار إيراد إيجار لمدة سنة في 09/01 سجل إيراد إيجار فير مكتسب

$$400 = \frac{4}{12} \times 1200 = \text{ما يخص السنة المالية الحالية}$$

12/31	من حـ / إيراد إيجار غير مكتسب إلى حـ / إيراد إيجار تسوية إيراد إيجار	400	400
12/31	من حـ / إيراد إيجاراً إلى حـ / الأرباح والخسائر إقفال إيراد إيجار	400	400

4. المرتبات الشهرية 17000 دينار وقد دفعت الشركة مبلغ 187000 دينار مقابل المرتبات

$$\text{المرتبات السنوية} = 12 \times 17000 = 204000$$

$$\text{المرتبات المستحقة} = 187000 - 204000 = 17000 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / مصروف المرتبات إلى حـ / مصروف المرتبات مستحقة إثبات مصروف المرتبات	17000	17000
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف مرتبات إقفال مصروف مرتبات	204000	204000

5. دفعت الشركة مبلغ 1800 دينار كروت هاتف سجلت مصروف اتصالات وعند الجرد وجد أن 50 كرت لم

تستخدم قيمة الكرت الواحد خمسة دنانير

$$\text{الكروت غير المستخدمة} = 5 \times 50 = 250 \text{ دينار}$$

12/31	من حـ / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف اتصالات تسوية مصروف اتصالات	250	250
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف اتصالات إقفال مصروف مرتبات	1550	1550

إجابة السؤال الثاني:

1. احسب قسط الاستهلاك لكل نوع من الأصول حسب الطريقة المحددة

$$\text{قسط استهلاك المباني} = (20000 - 120000) \div 20 = 5000 \text{ دينار}$$

$$\text{قسط استهلاك السيارة} = (10000 - 70000) \times (500000 \div 100000) = 12000 \text{ دينار}$$

بالنسبة للأثاث حسب القسط المتناقص على أساس ضعف القسط الثابت على النحو التالي:

$$\text{ضعف مقلوب العمر الاقتصادي} = 1 \div 10 \times 2 = 20\%$$

$$\text{قسط استهلاك الأثاث} = 20000 \times 20\% \times (10 \div 12) = 3333.333 \text{ دينار}$$

والباقى من القسط والذي يعادل (2 ÷ 12) مع قسط مصروف الاستهلاك السنة التالية

2. الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2013 م .

الأصول الثابتة			
المباني	120000		
مجمع استهلاك المباني	5000		
		115000	
السيارات	70000		
مجمع استهلاك السيارات	12000		
		58000	
الأثاث	20000		
مجمع استهلاك الأثاث	3333.333		
		16666.667	
إجمالي الأصول الثابتة			189666.667

انتهت إجابة الامتحان رقم (14)

امتحان رقم (15)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

امتحان نصفي

الأربعاء 2006/12/20 م

أجب على جميع الأسئلة التالية بوضوح وتركيز وتجنب الإسهاب
السؤال الأول

برر صحة أو عدم صحة كل عبارة من العبارات التالية

1. تختلف المعالجة المحاسبية لكل من الكمبيالة والسند الأذني
2. الإيراد المحصل مقدماً يعد من الخصوم ويعتبر المصروف المدفوع مقدماً أصل
3. ليس من الضروري توازن ميزان المراجعة من أجل توازن الميزانية
4. يجب تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها وان كانت جميع الديون جيدة
5. نظام الجرد الدوري يظهر تكلفة المخزون السلعي وتكلفة المبيعات في الدفاتر

السؤال الثاني

إليك البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة لإحدى الشركات في 31 / 12 / 2005 م وقبل إجراء التسويات الجردية،
وبعض الملاحظات بخصوصها

مدين	دائن	بيان	ملاحظات
1500		مصروف إيجار	ما يخص الفترة 1200 دينار
2000		قرطاسية وأدوات مكتبية	قرطاسية بالمخازن عند الجرد 500 دينار
10000		مباني	معدل الاستهلاك 5 %
5500		آلات ومعدات	معدل الاستهلاك 10 %
2500		مصروف تأمين مقدم	ما يخص الفترة 2000 دينار
	20000	قروض	فائدة 5 % تدفع في 30 / 6 من كل سنة
	1200	إيراد إيجار محصل مقدماً	200 تخص السنة التالية
1100		مرتبات	لم تدفع مرتبات شهر ديسمبر، قيمتها 100 دينار

المطلوب

إجراء قيود التسوية وفقاً لملاحظات الواردة بالجدول

السؤال الثالث

أ. إليك القيود المحاسبية التي أعدها محاسب مبتدئ والمطلوب مراجعتها وتصحيحها

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

5000	من حـ / المبيعات إلى حـ / أوراق قبض	5000	بيع بضاعة بقيمة 5000 دينار نظير كمبيالة
1300	حـ / النقدية	200	من المذكورين
1500	حـ / مصروف خصم أوراق قبض إلى حـ / الدائنون	1500	خصم كمبيالة لدى المصرف قيمتها 1500 دينار وحصل مبلغ 1300 دينار
5000	من حـ / المدينون إلى حـ / أوراق قبض	5000	تحويل كمبيالة بقيمة 300 دينار لسداد دين لأحد الموردين
1800	حـ / النقدية	200	من المذكورين
1500	حـ / مصروف خصم أوراق قبض إلى حـ / المصرف	1500	تحصيل كمبيالة بواسطة المصرف قيمتها 2000 دينار
5000	من حـ / أوراق قبض إلى حـ / المدينون	5000	رفض احد المدينون دفع كمبيالة قيمتها 5000 دينار

ب. إليك البيانات الخاصة بالمدينين والمستخرجة من دفاتر إحدى الشركات

جزء من ميزان المراجعة في 2005/12/31 م قبل التسويات الجردية		
المدينون	150000	
مخصص الديون المشكوك فيها	10500	

فإذا علمت ما يلي:

- ✓ أن قيمة الديون المعدومة خلال سنة 2005 م بلغت 2500 دينار
- ✓ أن قيمة الديون المعدومة عند الجرد في 2005/12/31 م بلغت 1500 دينار

✓ أن الشركة ترغب في تعديل المخصص ليعادل نسبة 2 % من رصيد المدينون

المطلوب

تحديد المخصص الواجب تكوينه وإجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك.

مع تمنياتي للجميع بالتوفيق

إجابة الامتحان رقم (15)

إجابة السؤال الأول

1. (العبرة خاطئة) لا تختلف المعالجة المحاسبية لكل من الكمبيالة والسند الأذني حيث تعالجان على أنهما أوراق تجارية، أوراق قبض في دفاتر الدائن، وأوراق دفع في دفاتر المدين.
2. (العبرة صحيحة) فالإيراد المحصل مقدماً يعد من الالتزامات حيث المبلغ المحصل سيكون دين على المشروع إلى حين أداء الخدمات أو تقديم السلع التي حصل الإيراد بسببها، وهي من الخصوم، ويعتبر المصروف المدفوع مقدماً أصل لأنه يمثل منفعة مستقبلية للمشروع حيث أنه سوف يستفيد في المستقبل من الخدمة التي دفع قيمتها.
3. (العبرة خاطئة) لا يمكن أن تتوازن الميزانية دون أن يكون ميزان المراجعة المستخدم في إعدادها متوازن حيث إن الميزانية ما هي إلا إعادة ترتيب للقيم الواردة بميزان المراجعة بعد معالجة الإيرادات والمصروفات وبالتالي يشترط توازن ميزان المراجعة لتوازن الميزانية.
4. (العبرة خاطئة) لا يجب تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها إذا كانت جميع الديون جيدة لان الغرض من المخصص مواجهة الديون المشكوك في تحصيلها، أي الديون غير الجيدة.
5. (العبرة خاطئة) الدفاتر المحاسبية في ظل استخدام نظام الجرد الدوري لا تظهر تكلفة المخزون السلعي ولا تكلفة المبيعات بل يتم الوصل إليها من خلال الجرد الفعلي ومن ثم يتم إثباتها في الدفاتر.

إجابة السؤال الثاني:

مصروف الإيجار المدفوع مقدماً = 1500 - 1200 = 300 دينار

12/31	من د / مصروف إيجار مدفوع مقدماً إلى د / مصروف إيجار تسوية مصروف الإيجار	300	300
-------	---	-----	-----

ما يخص السنة من مصروف القرطاسية = 2000 - 500 = 1500 دينار

12/31	من د / مصروف قرطاسية إلى د / قرطاسية وأدوات مكتبية تسوية مصروف القرطاسية	1500	1500
-------	--	------	------

مصروف استهلاك المباني = 10000 × 5% = 500 دينار

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

12/31	من د / مصروف استهلاك المباني إلى د / مجمع استهلاك المباني أثبتات مصروف استهلاك المباني	500	500
-------	--	-----	-----

مصروف استهلاك الآلات والمعدات = $5500 \times 10\% = 550$ دينار

12/31	من د / مصروف استهلاك الآلات والمعدات إلى د / مجمع استهلاك الآلات والمعدات أثبتات مصروف استهلاك الآلات والمعدات	550	550
-------	--	-----	-----

مصروف التأمين الذي يخص الفترة 2000 دينار

12/31	من د / مصروف تأمين إلى د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً تسوية مصروف التأمين	2000	2000
-------	---	------	------

مصروف الفوائد = $20000 \times 5\% \times \frac{6}{12} = 500$ دينار

12/31	من د / مصروف فوائد إلى د / مصروف فوائد مستحق إثبات مصروف الفوائد المستحق	500	500
-------	--	-----	-----

ما يخص الفترة من إيراد الإيجار = $1200 - 200 = 1000$ دينار

12/31	من د / إيراد إيجار محصل مقدماً إلى د / إيراد إيجار تسوية إيراد الإيجار	1000	1000
-------	--	------	------

المرتبات المستحقة بلغت 100 دينار

12/31	من د / مصروف مرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحق إثبات مصروف مرتبات المستحق	100	100
-------	---	-----	-----

إجابة السؤال الثالث:

أ. تصحيح القيود المحاسبية التي أعدها محاسب مبتدئ.

لم يحدد السؤال الطريقة التي يجب إتباعها وبالتالي فالطالب في هذه الحالة مخير بين استخدام الطريقة المطولة لتصحيح الأخطاء وهي الأسهل، والطريقة المختصرة، ومن باب التنوع سنقوم بتصحيح القيود الثلاثة الأولى بالطريقة المختصر والحالتين الأخيرتين بالطريقة المطولة عن النحو التالي:

من حـ / أوراق قبض إلى حـ / المبيعات تصحيح بالطريقة المختصرة	10000	10000
من حـ / الدائنين إلى حـ / أوراق قبض تصحيح بالطريقة المختصرة	1500	1500
من مذكورين حـ / أوراق قبض حـ / الدائنين إلى حـ / المدينين تصحيح بالطريقة المختصرة	5000	4700 300
من حـ / المصرف إلى مذكورين حـ / النقدية حـ / مصروف خصم أوراق قبض إلغاء قيد خطأ	1800 200	1500
من مذكورين حـ / المصرف حـ / مصروف تحصيل أوراق قبض إلى حـ / أوراق قبض إثبات القيد الصحيح	2000	1800 200

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

إلغاء القيد الخطأ	من حـ / المدينين إلى حـ / أوراق قبض	5000	5000
إثبات القيد الصحيح	من حـ / المدينين إلى حـ / أوراق قبض	5000	5000

ب. تحديد المخصص الواجب تكوينه وإجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لذلك

12/31	من حـ / الديون المدومة إلى حـ / المدينين	1500	1500
	إثبات الديون المدومة		

رصيد المدينون في 12/31 = 150000 - 1500 = 148500 دينار

المخصص المطلوب = 138500 × 2% = 2970 دينار

القيمة التي يجب أن يعدل بها المخصص

بما ان الديون المدومة خلال السنة المالية لم تظهر في ميزان المراجعة هذا يعني أنها قفلت في حساب مخصص الديون المشكوك فيها في تاريخ إعدامها¹ وبالتالي تخفض فقط الديون المدومة عند الجرد ليكون رصيد المخصص بعد

التعديل = 10500 - 1500 = 9000 دينار

12/31	من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها إلى حـ / الديون المدومة	1500	1500
	إثبات الديون المدومة		

وبمقارنة هذا الرصيد بما يجب أن يكون 9000 - 2970 = 6030 دينار زيادة يجب أن يخفض بها المخصص

12/31	من حـ / مخصص الديون المشكوك فيها إلى حـ / خسائر الديون المدومة مستردة	6030	6030
	تخفيض مخصص الديون المشكوك فيها		

¹ إذا ظهرت فإنه يجب أن تجمع مع الديون المدومة خلال الجرد نهاية الفترة المالية وتقل معاً في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

12/31	من حـ / خسائر الديون المعدومة مستردة إلى حـ / الأرباح والخسائر إقفال الإيرادات الناتجة عن تخفيض مخصص	6030	6030
-------	--	------	------

انتهت إجابة أسئلة الامتحان رقم (15)

امتحان رقم (16)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصف الثاني

الأحد 2015/04/26 م

أجب على الأسئلة التالية:

(20 درجات)

السؤال الأول:

إليك الحالات التالية، والمطلوب إجراء القيود الخاصة بالتسوية والإقفال لكل حالة من الحالات بشكل مستقل:

1. تبين من الجرد أن القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 370 دينار، مع العلم ان المحاسب يقوم بقيد القرطاسية المشتراة على إنها مصروف، وان قيمة ما تم شراؤه من قرطاسية خلال الفترة 1250 دينار، ولم يكن هناك رصيد اول المدة للقرطاسية.
2. قيمة المرتبات المدفوعة خلال السنة 24000 دينار، منها 2000 دينار مرتبات مستحقة عن شهر ديسمبر السنة الماضية، وان مرتبات شهر ديسمبر السنة الحالية لم تدفع بعد، مع العلم ان قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
3. وصلت الى الشركة في نهاية السنة المالية فاتورة كهرباء تخص السنة المالية الحالية لم تدفع بعد بقيمة 1200 دينار، مع العلم ان رصيد مصروف الكهرباء في ميزان المراجعة قبل التسويات بلغ 3600 دينار.
4. تمتلك الشركة مبنى قامت بتأجيرها لإحدى الشركات في 05/01 مقابل إيجار شهري 3400 دينار، وقد حصلت الشركة مبلغ 40800 دينار عند توقيع العقد، وقام المحاسب بإثباته على انه إيراد غير مكتسب.
5. اشترت شركة وثيقة تأمين بقيمة 1200 دينار تأمين على بعض أصولها لمدة سنة من 03 /01 وقد قيد المبلغ المدفوع على انه مصروف.

(14 درجة)

السؤال الثاني:

1. استكمل بيانات الجدول التالي، إذا علمت انه تم شراء السيارة في 01/01/2011 م، بقيمة 50000 دينار، وأنها تستهلك بطريقة القسط المتناقص (ضعف القسط الثابت)، وان عمرها الإنتاجي المقدر خمس سنوات، وقيمة الخردة المقدرة في نهاية العمر الإنتاجي 5000 دينار.

التاريخ	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2011/01/01 م			
2011/12/31 م			
2012/12/31 م			
2013/12/31 م			
2014/12/31 م			
2015/12/31 م			

2. إثبات قيد الاستهلاك لسنة 2011 م

3. إثبات بيع السيارة، على افتراض ان السيارة بيعت في 2012/12/31 م بقيمتها الدفترية وحصلت الشركة المبلغ نقداً.

(06 درجة)

السؤال الثالث:

استكمال بيانات الجدول التالي:

الحساب	طبيعية الحساب (مدين أو دائن)	نوع الحساب (إيراد، مصروف، أصل، خصم)	القائمة التي يظهر بها (دخل، ميزانية)
مصروف الكهرباء			
مصروف كهرباء مستحق			
إيراد إيجار			
إيراد إيجار مستحق			
مصروف تأمين مدفوع مقدماً			
إيراد إيجار غير مكتسب			
مصروف استهلاك أصل ثابت			
مجمع استهلاك أصل ثابت			

تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (16)

إجابة السؤال الأول:

القيود الخاصة بالتسوية والإقفال لكل حالة من الحالات:

القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 370 دينار، وقيمة ما تم شراؤه خلال الفترة 1250 دينار سجل كمصروف. إذا ما يخص السنة من مصروف القرطاسية $1250 - 370 = 880$ دينار

12/31	من د / القرطاسية إلى د / مصروف القرطاسية تسوية مصروف القرطاسية	370	370
12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف القرطاسية إقفال مصروف القرطاسية	880	880

مرتبات شهر ديسمبر السنة الحالية المستحقة = $(24000 - 2000) \div 11 = 2000$ دينار

إجمالي المرتبات التي تخص السنة المالية الحالية $2000 \times 12 = 24000$ دينار

12/31	من د / مصروف المرتبات إلى د / مصروف مرتبات مستحق اثبات المرتبات المستحقة عن شهر ديسمبر	2000	2000
12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف المرتبات إقفال مرتبات السنة الحالية	24000	24000

مصروف الكهرباء المستحق = 1200 دينار

مصروف الكهرباء الذي يخص السنة المالية الحالية = $1200 + 3600 = 4800$ دينار

12/31	من د / مصروف الكهرباء إلى د / مصروف كهرباء مستحق اثبات مصروف الكهرباء المستحق	1200	1200
12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / مصروف الكهرباء إقفال مصروف الكهرباء	4800	4800

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

تمتلك الشركة مبنى قامت بتأجيره لإحدى الشركات في 05/01 مقابل إيجار شهري 3400 دينار، وقد حصلت الشركة مبلغ 40800 دينار عند توقيع العقد، وقام المحاسب بإثباته على انه إيراد غير مكتسب، منه $27200 = 8 \times 3400$ دينار عن الفترة من 05/01 إلى 12/31

12/31	من حـ / إيراد إيجار مباني غير مكتسب إلى حـ / إيراد إيجار مباني تسوية إيراد الإيجار المحصل مقدماً	27200	27200
12/31	من حـ / إيراد إيجار مباني إلى حـ / الأرباح والخسائر إقفال إيراد إيجار مباني	27200	27200

اشترت شركة وثيقة تأمين بقيمة 1200 دينار تأمين على بعض أصولها لمدة سنة من 01 / 03 وقد قيد المبلغ المدفوع على انه مصروف، وبالتالي ما يخص السنة المالية الحالية $= 1200 \times 10 \div 12 = 1000$ دينار إذا التأمين المدفوع مقدماً في 31 / 12 $= 100 - 1200 = 200$

12/31	من حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدماً إلى حـ / مصروف تأمين تسوية مصروف التأمين	200	200
12/31	من حـ / الأرباح والخسائر إلى حـ / مصروف تأمين إقفال مصروف التأمين	1000	1000

(14 درجة)

السؤال الثاني:

1. استكمل بيانات الجدول التالي.

$$\text{قيمة القسط المتناقص} = [100 \times (5 \div 1)] \times 2 = 40\%$$

التاريخ	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2011/01/01 م	$50000 \times 40\%$	20000	30000
2011/12/31 م	$(50000 - 20000) \times 40\%$	32000	18000
2012/12/31 م	$(30000 - 12000) \times 40\%$	39200	10800
2013/12/31 م	$(18000 - 7200) \times 40\%$	43200	6480
2014/12/31 م	$(6480 - 5000)$	45000	-
2015/12/31 م	-	-	-

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2. إثبات قيد الاستهلاك لسنة 2011 م

12/31	من حـ / مصروف استهلاك السيارات إلى حـ / مجمع استهلاك السيارات اثبات مصروف الاستهلاك السيارات	20000	20000
12/31	من حـ / الارباح والخسائر إلى حـ / مصروف استهلاك السيارات اقفال مصروف الاستهلاك السيارات	20000	20000

3. إثبات بيع السيارة، بافتراض ان السيارة بيعت في 2012/12/31 م بقيمتها الدفترية وحصلت الشركة المبلغ نقداً.
القيمة الدفترية في تاريخ البيع من الجدول السابق = 10800 دينار وهي قيمة النقدية المحصلة

12/31	من مذكورين حـ / النقدية حـ / مجمع استهلاك السيارات إلى حـ / السيارات بيع سيارة بقيمتها الدفترية	10800 39200 50000	
-------	---	-------------------------	--

(06 درجة)

السؤال الثالث:

استكمال بيانات الجدول التالي:

الحساب	طبيعية الحساب	نوع الحساب	القائمة التي يظهر فيها الحساب
مصروف الكهرباء	مدين	مصروف	دخل
مصروف كهرباء مستحق	دائن	خصم	ميزانية
إيراد إيجار	دائن	إيراد	دخل
إيراد إيجار مستحق	مدين	أصل	ميزانية
مصروف تأمين مدفوع مقدماً	مدين	أصل	ميزانية
إيراد إيجار غير مكتسب	دائن	خصم	ميزانية
مصروف استهلاك أصل ثابت	مدين	مصروف	دخل
مجمع استهلاك أصل ثابت	دائن	خصم	ميزانية

انتهت إجابة الامتحان رقم (16)

أجب على السؤالين التاليين.

(25 درجات)

السؤال الأول:

فيما يلي أرصدة الحسابات لشركة الجبل الغربي في 2016/12/31 م قبل التسويات، وكذلك المعلومات الجردية اللازمة، والمطلوب إثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال وإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31 م.

أولاً: الأرصدة قبل التسويات:

أثاث	10000	6000	مصروف إيجار	2100	خصم مكتسب
بضاعة أول المدة	12500	30000	مرتبات	3000	مصروف تأمين
المشتريات	120000	16020	نقدية	500	مصروف كهرباء
المبيعات	215000	12000	مدينون	70050	المصرف
مصاريف نقل المشتريات	1500	16000	دائنون	530	مصروف قرطاسية
خصم مسموح به	1000	???	رأس المال	100000	مباني

ثانياً: معلومات جردية.

1. تكلفة بضاعة آخر المدة 34000 دينار.
2. التأمين عبارة عن وثيقة تأمين على المعدات تغطي فترة ثلاث سنوات من 2016/4/1 م.
3. الإيجار الشهري للمباني التي تشغلها الشركة 700 دينار.
4. مرتبات شهر نوفمبر، وشهر ديسمبر لم تدفع بعد مع العلم إن قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
5. تبين من الجرد أن القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 230 دينار.
6. وصلت للشركة فاتورة كهرباء في 2016/12/31 م بقيمة 300 دينار.
7. تستهلك المباني بنسبة 2 % من التكلفة سنوياً، في حين يستهلك الأثاث بنسبة 10 % سنوياً.

(15 درجة)

السؤال الثاني

التالي أرصدة الأصول الثابتة لشركة الأمل في 2016 / 12 / 31 م:

الأراضي 200000 دينار، المباني 150000 دينار، الآلات 80000 دينار، السيارات 50000 دينار.

فاذا علمت:

1. تم شراء الأصول في 01 / 01 / 2015 م، ولم يتم استبعاد أو إضافة أي أصول ثابتة منذ ذلك التاريخ.
2. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك المباني وقدرت قيمة المباني كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 10000 دينار، وان العمر الإنتاجي للمباني قدر بعشرين سنة.
3. تستهلك الآلات وفقاً لطريقة الاستخدام الفعلي وقدر عمرها الإنتاجي 50000 ساعة دوران، وتقدر قيمة الخردة بقيمة 10000 دينار، وقد استخدمت الآلات خلال سنة 2015م 2500 ساعة، وخلال سنة 2016م 2000 ساعة.
4. عدد السيارات التي تمتلكها الشركة أربع سيارات تم شرائها في نفس التاريخ وبذات. التكلفة، وقدرت قيمة الخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بقيمة 2500 دينار للسيارة الواحدة، وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام السنين في احتساب استهلاكها، وقدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب:

- أ- احتساب مصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك لسنة 2016 م .
- ب- إثبات قيود الاستهلاك في 31 / 12 / 2016 م .
- ج- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2016 م.
- د- المعالجة المحاسبية لعملية بيع إحدى السيارات في 01/01/2017 م بسعر 14000 دينار حصلتها الشركة نقداً.

تمنياتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (17)

إجابة السؤال الأول

قيود التسوية

1. تكلفة بضاعة آخر المدة 34000 دينار.

2016/12/31	من د / بضاعة آخر المدة	34000	34000
	إلى د / المتاجرة		

2. التأمين عبارة عن وثيقة تأمين على المعدات تغطي فترة ثلاث سنوات من 2016/4/1 م.

$$750 = 36 \div 9 \times 3000 = \text{ما يخص السنة المالية الحالية}$$

$$2250 = 750 - 3000 = \text{ما يخص السنوات المالية التالية}$$

2016/12/31	من د / مصروف تأمين مدفوع مقدماً	2250	2250
	إلى د / مصروف تأمين		

3. الإيجار الشهري للمباني التي تشغلها الشركة 700 دينار

$$8400 = 12 \times 700 = \text{ما يخص السنة المالية الحالية}$$

$$2400 = 6000 - 8400 = \text{يوجد مصروف مستحق}$$

2016/12/31	من د / مصروف إيجار	2400	2400
	إلى د / مصروف إيجار مستحق		

4. مرتبات شهر نوفمبر، وشهر ديسمبر لم تدفع بعد مع العلم إن قيمة المرتبات الشهرية متساوية.

$$3000 = 10 \div 30000 = \text{قيمة المرتبات الشهرية}$$

$$6000 = 2 \times 3000 = \text{المرتبات المستحقة}$$

2016/12/31	من د / مصروف مرتبات	6000	6000
	إلى د / مصروف مرتبات مستحق		

5. تبين من الجرد أن القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 230 دينار.

2016/12/31	من د / القرطاسية	230	230
	إلى د / مصروف القرطاسية		

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

6. وصلت للشركة فاتورة كهرباء في 2016/12/31 م بقيمة 300 دينار.

2016/12/31	من حـ / مصروف كهرباء	300	300
	إلى حـ / مصروف كهرباء مستحق	300	

7. تستهلك المباني بنسبة 2 % من التكلفة سنوياً، في حين يستهلك الأثاث بنسبة 10 % سنوياً.

$$\text{قسط استهلاك المباني} = 100000 \times 2\% = 2000$$

$$\text{قسط استهلاك الأثاث} = 10000 \times 10\% = 1000$$

2016/12/31	من مذكورين		
	حـ / مصروف استهلاك الأثاث	1000	
	حـ / مصروف استهلاك المباني	2000	
	إلى مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك الأثاث	1000	
	حـ / مجمع استهلاك المباني	2000	

قيود والإقفال

2016/12/31	من حـ / المتاجرة		135000
	إلى مذكورين		
	حـ / المشتريات	120000	
	حـ / بضاعة أول المدة	12500	
	حـ / مصروف نقل المشتريات	1500	
	حـ / خصم مسموح به	1000	
2016/12/31	من مذكورين		
	حـ / المبيعات	215000	
	حـ / خصم مكتسب	2100	
	إلى حـ / المتاجرة	217100	
2016/12/31	من حـ / المتاجرة		116100
	إلى حـ / الأرباح والخسائر	116100	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

2016/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى مذكورين		46250
	د / مصروف الإيجار	8400	
	د / مصروف المرتبات	36000	
	د / مصروف التأمين	750	
	د / مصروف الكهرباء	800	
	د / مصروف القرطاسية	300	
	د / مصروف استهلاك الأثاث	1000	
	د / مصروف استهلاك المباني	2000	
2016/12/31	من د / الأرباح والخسائر إلى د / الأرباح المحجوزة	66850	66850

شركة الجبل الغربي			
حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31 م			
من د / بضاعة أول المدة	34000	إلى د / بضاعة أول المدة	12500
من د / المبيعات	215000	إلى د / المشتريات	120000
من د / خصم مكتسب	2100	إلى د / مصاريف نقل المشتريات	1500
		إلى د / خصم مسموح به	1000
		إلى د / الأرباح والخسائر	116100
	251100		251100

شركة الجبل الغربي			
حساب الأرباح والخسائر عن السنة المالية المنتهية في 2016/12/31 م			
الإيرادات		المصروفات	
من د / المتاجرة	116100	إلى د / مصروف إيجار	8400
		إلى د / مصروف مرتبات	36000
		إلى د / مصروف تأمين	750
		إلى د / مصروف كهرباء	800
		إلى د / مصروف قرطاسية	300
		إلى د / مصروف استهلاك مباني	2000
		إلى د / مصروف استهلاك أثاث	1000
		إلى د / الأرباح المحجوزة	66850
	116100		116100

الميزانية العمومية.

رأس المال = مجموع الأرصدة المدينة – مجموع الأرصدة الدائنة

383100 – 233100 = 150000 دينار

شركة الجبل الغربي						
الميزانية العمومية في 2016/12/31 م						
الالتزامات وحقوق الملكية حقوق الملكية	رأس المال	150000	الأصول الأصول المتداولة	التقديية	16020	132070
	أرباح محجوزة	66850		المصرف	70050	
صافي حقوق الملكية		216850	المدينون	12000	98000	107000
الالتزامات قصيرة الأجل			بضاعة آخر المدة	34000		
الدائنون		16000	الأصول الثابتة		9000	2480
خصوم أخرى			المباني	100000		
مصروف كهرباء مستحق	300	8700	مجمع استهلاك المباني	2000	230	2480
مصروف إيجار مستحق	2400			الأثاث		
مصروف مرتبات مستحق	6000		مجمع استهلاك الأثاث	1000	2250	2480
أجمالي الخصوم		241550	أصول أخرى			
			قرطاسية		230	
			تأمين مدفوع مقدماً		2250	
			أجمالي الأصول		2480	241550

إجابة السؤال الثاني

مصروف استهلاك الأصول في 2016 / 12 / 31 م .

مصروف استهلاك المباني (القسط الثابت) = (150000 – 10000) ÷ 20 = 7000 دينار سنويًا.

مصروف استهلاك الآلات (الاستخدام الفعلي) = (10000 – 80000) × (50000 ÷ 2000) = 2800 دينار.

مصروف استهلاك السيارات (مجموع أرقام السنين) = (10000 – 50000) × (15 ÷ 4) = 10666.667 دينار.

مجمع استهلاك الأصول في 2016 / 12 / 31 م .

مجمع استهلاك المباني = 2 × 7000 = 14000 دينار.

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

$$\div 2000) \times (10000 - 80000)] + [(50000 \div 2500) \times (10000 - 80000)] = \text{مجمع استهلاك الآلات} = 6300 \text{ دينار.}$$

$$= [(15 \div 4) \times (10000 - 50000)] + [(15 \div 5) \times (10000 - 50000)] = \text{مجمع استهلاك السيارات} = 24000 \text{ دينار.}$$

قيد الإثبات.

2016/12/31	من مذكورين		
	ح / مصروف استهلاك المباني		7000
	ح / مصروف استهلاك الآلات		2800
	ح / مصروف استهلاك السيارات		10666.667
	إلى مذكورين		
	ح / مجمع استهلاك المباني	7000	
	ح / مجمع استهلاك الآلات	2800	
	ح / مجمع استهلاك السيارات	10666.667	

الإفصاح على الأصول الثابتة

الأصول الثابتة			
الأراضي		200000	
المباني	150000		
مجمع استهلاك المباني	14000		
		136000	
الآلات	80000		
مجمع استهلاك الآلات	6300		
		73700	
السيارات	50000		
مجمع استهلاك السيارات	24000		
		26000	
إجمالي الأصول الثابتة			435700

إثبات عملية بيع السيارة.

تكلفة السيارة المباعة = 50000 ÷ 4 = 12500 دينار

مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع = 24000 ÷ 4 = 6000 دينار

تحليل العملية

السيارات	12500	مجمع استهلاك السيارات	6000
أرباح بيع أصول	7500	النقدية	14000
	20000		20000

2017/01/01	من مذكورين		
	حـ / مجمع استهلاك السيارات		6000
	حـ / النقدية		14000
	إلى مذكورين		
	حـ / السيارات	12500	
	حـ / أرباح بيع أصول	7500	

انتهت إجابة الامتحان رقم (17)

الامتحان رقم (18)

جامعة الجبل الغربي

مبادئ المحاسبة 131

كلية المحاسبة

الخميس 2017/05/18 م

الامتحان النصف الثاني

أجب على السؤالين التاليين.

السؤال الأول:

(20 درجات)

التالي جدول يضم بيانات حول الأصول الثابتة:

بيان	المباني	الألات	السيارات	الأثاث
التكلفة	140000	50000	25000	5000
قيمة الخردة	20000	5000	2000	صفر
العمر الإنتاجي	20 سنة	100000 ساعة دوران	خمس سنوات	ثلاث سنوات
تاريخ الشراء	2015/01/01 م	2015/05/01 م	2015/04/12 م	2015/07/18 م
طريقة الاستهلاك	القسط الثابت	الاستخدام الفعلي	القسط المتناقص (ضعف القسط الثابت)	مجموع أرقام السنوات

فإذا علمت أن ساعات الدوران للألات سنة 2015 م بلغ 15000 ساعة دوران، ولا يحسب استهلاك للأصل المشتراة في النصف الثاني من السنة، ويحسب استهلاك لسنة كاملة للأصول المشتراة في النصف الأول من السنة.

المطلوب

1. احسب قسط استهلاك الأصول المذكورة أعلاه لسنة 2015 م، وفقاً لطريقة الاستهلاك المذكورة قرين كل منها.
2. إثبات عملية بيع الأثاث بتاريخ 2018/01/01 م بمبلغ 3000 دينار نقداً.

(20 درجات)

السؤال الثاني:

إليك الحالات التالية وهي حالات مستقلة والمطلوب إعداد قيود التسوية والإقفال لكل حالة من الحالات:

الحالة الأولى:

ظهر رصيد مصروف تأمين مدفوع مقدماً في ميزان المراجعة في 2016/12/31 م قبل التسوية بقيمة 12000 دينار وهي وثيقة تأمين مشتراة بتاريخ 2016/07/01 م، وتغطي الوثيقة فترة ست سنوات.

الحالة الثانية:

ظهر رصيد مصروف القرطاسية في ميزان المراجعة في 2016/12/31 م قبل التسوية بقيمة 1200 دينار وأظهر الجرد الفعلي لمخزون القرطاسية تبين أن قيمة القرطاسية بالمخازن بلغت 500 دينار.

الحالة الثالثة:

ظهر رصيد إيراد تأجير المعدات في ميزان المراجعة في 2016/12/31 م قبل التسوية بقيمة 18000 دينار مع العلم ان هذا المبلغ يغطي فترة إيجار لمدة سنة ونصف من 2016/07/01 م.

الحالة الرابعة:

ظهر رصيد مصروف الإيجار في ميزان المراجعة في 2016/12/31 م قبل التسوية بقيمة 5000 دينار، وهو يخص استئجار مبنى بتاريخ 2016/01/01 م، مقابل إيجار شهري بقيمة 1000 دينار.

الحالة الخامسة:

المرتبات الظاهرة في ميزان المراجعة بتاريخ 2016/12/31 م بقيمة 10000 دينار مع العلم مرتبات شهري نوفمبر وديسمبر لم تدفع بعد. وان المرتبات الشهرية متساوية.

انتهت الأسئلة

تمنياتي بالتوفيق والنجاح للجميع

إجابة الامتحان رقم (18)

إجابة السؤال الأول:

1. احسب قسط استهلاك الأصول المذكورة أعلاه لسنة 2015 م، وفقاً لطريقة الاستهلاك المذكورة قرين كل منها.

$$\text{استهلاك المباني: } 6000 = 20 \div (20000 - 140000)$$

$$\text{استهلاك الآلات: } 6750 = 100000 \div 15000 \times (5000 - 50000)$$

$$\text{استهلاك السيارات: } 40\% = 2 \times 100 \times 5 \div 1$$

$$10000 = 40\% \times 25000$$

استهلاك الأثاث: لا يحتسب له استهلاك لان عملية الشراء تمت في النصف الثاني من السنة وتقضي سياسة

الشركة بعدم احتساب استهلاك للأصول المشتراة في النصف الثاني من السنة

2. إثبات عملية بيع الأثاث بتاريخ 2018/01/01 م بمبلغ 3000 دينار نقداً.

يحسب رصيد مجمع استهلاك الاثاث المباع في تاريخ البيع لسنتي 2016، 2017 م

$$\text{مجموع أرقام السنين} = \text{ن} = \text{ن} + 1 \div 3 = 2 \div (1 + 3) = 6$$

$$\text{استهلاك سنة 2016} = 5000 \times 3 \div 6 = 2500$$

$$\text{استهلاك سنة 2017} = 5000 \times 2 \div 6 = 1666.667$$

رصيد مجمع الاستهلاك في 31 / 12 / 2017 م 4166.667 دينار

تحليل العملية

ح / الآلات	5000	ح / النقدية	3000
ح / ارباح بيع اصول	2166.667	ح / مجمع استهلاك الآلات	4166.667
	7166.667		7166.667

من مذكورين	ح / النقدية	3000
	ح / مجمع استهلاك الآلات	4166.667
إلى مذكورين	ح / الآلات	5000
	ح / أرباح بيع اصول	2166.667

إجابة السؤال الثاني:

الحالة الأولى:

من حـ / مصروف تأمين		1000
إلى حـ / مصروف تأمين مدفوع مقدّمًا	1000	
من حـ / الأرباح والخسائر		1000
إلى حـ / مصروف تأمين	1000	

الحالة الثانية:

من حـ / القرطاسية		500
إلى حـ / مصروف قرطاسية	500	
من حـ / الأرباح والخسائر		700
إلى حـ / مصروف قرطاسية	700	

الحالة الثالثة:

من حـ / إيراد إيجار معدات		12000
إلى حـ / إيراد إيجار معدات غير مكتسب	12000	
من حـ / إيراد إيجار معدات		6000
إلى حـ / الأرباح والخسائر	6000	

الحالة الرابعة:

من حـ / مصروف إيجار		7000
إلى حـ / مصروف إيجار مستحق	7000	
من حـ / الأرباح والخسائر		12000
إلى حـ / مصروف إيجار	12000	

الحالة الخامسة:

من حـ / مصروف مرتبات		2000
إلى حـ / مصروف مرتبات مستحق	2000	

من حـ / الأرباح والخسائر		12000
إلى حـ / مصروف مرتبات	12000	

انتهت اجابة الامتحان رقم (18)

الامتحان رقم (19)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النصف الثاني

الثلاثاء 2018/06/05 م

(25 درجات)

السؤال الأول:

1. فيما يلي البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة الوادي في 2017/12/31 م، قبل التسويات والمعلومات الجردية اللازمة لإجراء.

أولاً: ميزان المراجعة.

الحساب	دائن	مدين	الحساب	دائن	مدين
مدينون		5400	بضاعة أول المدة		30000
دائنون	8900		المشتريات		120000
رأس المال	50000		المبيعات	180000	
المصرف		50000	مصاريق نقل المشتريات		1000
مصرف قرطاسية		300	مردودات مبيعات		2000
مرتبات		12000	مصروف كهرباء		400
نقدية		13000	مصروف إيجار		4800

ثانياً: معلومات جردية.

1. تبين من الجرد ان القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 180 دينار.
2. مرتبات شهر نوفمبر، وشهر ديسمبر لم تدفع بعد مع العلم ان قيمة المرتبات الشهرية متساوية.
3. وصلت للشركة فاتورة كهرباء في 2017/12/31 م بقيمة 400 دينار.
4. الإيجار الشهري للمبني الذي تشغلها الشركة 1000 دينار
5. تكلفة بضاعة آخر المدة 24000 دينار.

المطلوب:

- أ. إثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال
 - ب. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2017 /12/31 م .
2. أكمل الجدول التالي بوضع علامة (✓) في المكان المناسب في الجدول التالي

خصم	أصل	دائن	مدين	
				المصرف المستحق
				الإيراد المحصل مقدماً
				المصرف المدفوع مقدماً
				الإيراد المستحق

السؤال الثاني

(15 درجة)

فإذا علمت أنه بتاريخ 2016/01/01 م. اشترت شركة النور الاصول الثابتة الموضحة أدناه، وان هذه الاصول باقية حتى 2017 / 12 / 31 م

الاصـل	التكـلفة
الأراضي	200000
المباني	150000
الألات	70000
السيارات	60000

5. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك المباني، وقيمة المباني كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 10000 دينار، والعمر الانتاجي للمباني قدر بعشرين سنة.
6. تستهلك الآلات وفقاً لطريقة القسط المتناقص (ضعف القسط الثابت) ويقدر العمر الانتاجي للآلات بثمان سنوات.
7. عدد السيارات التي تمتلكها الشركة 6 سيارات تم شرائها في نفس التاريخ وبذات. التكلفة، وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام السنين في احتساب استهلاكها، وقدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات.

المطلوب:

- أ- احتساب مصروف الاستهلاك لكل نوع من الاصول سنة 2016 م، وسنة 2017 م.
- ب- الإفصاح عن الأصول الثابتة في ميزانية 2016 م. وميزانية 2017 م.

تمنيتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (19)

إجابة السؤال الأول

إجابة الفقرة الأولى من السؤال الأول

أ. إثبات قيود التسوية، وقيود الإقفال

من د / القرطاسية		180
إلى د / مصروف القرطاسية	180	
من د / مصروف مرتبات		2400
إلى د / مصروف مرتبات مستحق	2400	
من د / مصروف كهرباء		400
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	400	
من د / مصروف ليجار		7200
إلى د / مصروف ايجار مستحق	7200	
من د / بضاعة اخر المدة		24000
إلى د / المتاجرة	24000	
من د / المتاجرة		153000
إلى مذكورين		
د / بضاعة أول المدة	30000	
د / المشتريات	120000	
د / مصروف نقل المشتريات	1000	
د / مردودات المبيعات	2000	
من د / المبيعات		180000
إلى د / المتاجرة	180000	
من د / المتاجرة		51000
إلى د / الارباح والخسائر	51000	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

من خـ / الأرباح والخسائر		27320
إلى مذكورين		
حـ / مصروف ايجار	12000	
حـ / مصروف كهرباء	800	
حـ / مصروف قرطاسية	120	
حـ / مصروف مرتبات	14400	

ب. إعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة عن السنة المالية المنتهية في 2017/12/31 م.

شركة الوادي

حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية 2017/12/31 م

من حـ / المبيعات	180000	إلى حـ / بضاعة أول المدة	30000
من حـ / بضاعة آخر المدة	24000	إلى حـ / المشتريات	120000
		إلى حـ / مصروف نقل المشتريات	1000
		إلى حـ / مردودات المبيعات	2000
		إلى حـ / الأرباح والخسائر	51000
	204000		204000

شركة الوادي

حساب الأرباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية 2017/12/31 م

من حـ / المتاجرة	51000	إلى حـ / مصروف الكهرباء	800
		إلى حـ / مصروف الأيجار	12000
		إلى حـ / مصروف قرطاسية	120
		إلى حـ / مصروف مرتبات	14400
		إلى حـ / رأس المال	23680
	51000		51000

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

شركة الوادي

الميزانية العمومية في 2017/12/31 م

الخصوم			الأصول		
حقوق الملكية			الأصول المتداولة		
رأس المال	50000		نقدية	13000	
ارباح العام	23680		مصرف	50000	
		73680	مدينون	5400	
الالتزامات قصير الاجل			بضاعة	24000	
الدائنون	8900		قرطاسية	180	
مرتبات مستحقة	2400				92580
مصروف كهرباء مستحق	400				
مصروف ايجار مستحق	7200				
		18900			
		92580			92580

إجابة الفقرة الثانية من السؤال الأول

أكمل الجدول التالي بوضع علامة (√) في المكان المناسب في الجدول التالي

خصم	أصل	دائن	مدين	
√		√		المصروف المستحق
√		√		الإيراد المحصل مقدماً
	√		√	المصروف المدفوع مقدماً
	√		√	الإيراد المستحق

إجابة السؤال الثاني

أ. احتساب مصروف ومجمع استهلاك الأصول الثابتة

مصروف استهلاك		الأصل
2017	2016	
7000	7000	المباني
13125	17500	الألات
16000	20000	السيارات

استهلاك المباني = $(10000 - 150000) \div 20 = 7000$ دينار سنوياً

احتساب نسبة الاستهلاك للألات = $2 \times [100 \times (8 \div 1)] = 25\%$

استهلاك الآلات سنة 2016 = $70000 \times 25\% = 17500$ دينار

استهلاك الآلات سنة 2017 = $(17500 - 70000) \times 25\% = 13125$ دينار

استهلاك السيارات لسنة 2016 = $60000 \times 5 \div 15 = 20000$ دينار

استهلاك السيارات لسنة 2017 = $60000 \times 4 \div 15 = 16000$ دينار

اظهار الاصول بالميزانية

ميزانية 2017		ميزانية 2016	
الأراضي	200000	الأراضي	200000
المباني	150000	المباني	150000
مجمع استهلاك المباني	14000	مجمع استهلاك المباني	7000
	<hr/>		<hr/>
	136000		143000
الآلات	70000	الآلات	70000
مجمع استهلاك الآلات	30625	مجمع استهلاك الآلات	17500
	<hr/>		<hr/>
	39375		52500
السيارات	60000	السيارات	60000
مجمع استهلاك السيارات	36000	مجمع استهلاك السيارات	20000
	<hr/>		<hr/>
	24000		40000
	<hr/>		<hr/>
	399375		435500

انتهت اجابة الامتحان رقم (19)

الامتحان رقم (20)

جامعة الجبل الغربي

كلية المحاسبة

الثلاثاء 2018/06/26 م

مبادئ المحاسبة 131

الامتحان النهائي

(20 درجات)

السؤال الأول:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة الوادي الاخضر في 2017/12/31 م، قبل التسويات، والمعلومات الجردية اللازمة.
أولاً: ميزان المراجعة.

الحساب	دائن	مدين	الحساب	دائن	مدين
المصرف		5400	بضاعة أول المدة		10000
مصروف قرطاسية		250	المشتريات		45000
مرتبات		8000	المبيعات	77000	
نقدية		6300	مصاريف نقل المشتريات		1200
المباني		100000	مردودات مبيعات		1400
مخصص الديون المشكوك فيها	290		مصروف كهرباء		700
مردودات المشتريات	800		مصروف إيجار		2600
مجمع استهلاك المباني	2540		مدينون		2900
الاثاث		8000	دائنون	6000	
مجمع استهلاك الاثاث	5120		رأس المال	100000	
	191750	191750			

ثانياً: معلومات جردية.

1. تبين من الجرد ان القرطاسية الباقية دون استخدام في مخازن الشركة 90 دينار.
2. مرتبات شهر ديسمبر 800 دينار لم تدفع بعد.
3. وصلت للشركة فاتورة كهرباء في 2017/12/31 م بقيمة 150 دينار.
4. الإيجار الشهري للمبني الذي تشغلها الشركة 200 دينار.
5. تكلفة بضاعة آخر المدة 29000 دينار.
6. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب مصروف استهلاك المباني وقدر العمر الانتاجي للمباني (20) سنة والخردة 20000 دينار، وطريقة القسط المتناقص (ضعف القسط الثابت) في استهلاك الاثاث وقدر العمر الانتاجي للاثاث (5) سنوات، تاريخ شراء الاثاث 2015/01/01 م.

المطلوب:

إثبات قيود التسوية. وإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية في 2017 /12/31 م .

السؤال الثاني

(15 درجة)

الاتي بيان عن المدينون في 31/12/2017 م

1400	رصيد الديون المعدومة في 31 / 12 قبل الجرد
2100	رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في 31 / 12 قبل الجرد
300	رصيد الديون المعدومة خلال الجرد
15300	رصيد المدينون في 31 / 12 قبل الجرد

المطلوب

- اثبات الديون المعدومة وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة، إذا علمت إن الشركة ترغب في تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بنسبة 2 %.
- اظهار المدينون في ميزانية 31 / 12 / 2017 م

(15 درجة)

السؤال الثالث

الاتي عمليات البضاعة خلال شهر يناير 2018 م، والمطلوب اعداد بطاقة الصنف وفقاً لطريقة المتوسط المتحرك، وتحديد مجمل الدخل.

العملية	الكمية	التكلفة	سعر البيع
رصيد	100 وحدة	10 دينار / للوحدة	
المشتريات	50 وحدة	12 دينار / للوحدة	
المبيعات	80 وحدة	15 دينار / للوحدة	
المشتريات	40 وحدة	14 دينار / للوحدة	
المشتريات	20 وحدة	16 دينار / للوحدة	
المبيعات	60 وحدة	20 دينار / للوحدة	
المبيعات	30 وحدة	22 دينار / للوحدة	

(10 درجة)

السؤال الرابع

الاتي بعض الاخطاء المحاسبية وقعت خلال السنة، والمطلوب تصحيحها بالطريقة المختصر ما أمكن ذلك

من حـ / المشتريات إلى حـ / المصرف شراء سيارة لمدير الشؤون الادارية والمالية لانجاز أعمال الشركة	10000	10000
من حـ / المدينين إلى حـ / الديون المعدومة إعدام دين بقيمة 400 دينار	400	400
من حـ / المدينين إلى حـ / النقدية تحصيل مبلغ 30000 دينار من أحد المدينين	3000	3000
من حـ / مردودات المشتريات إلى حـ / المدينين قيمة مردودات من أحد المدينين لعد المطابقة	600	600

تمنيتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (20)

اجابة السؤال الاول

قيود التسوية

من د / القرطاسية		90
إلى د / مصروف القرطاسية	90	
من د / مصروف مرتبات		800
إلى د / مصروف مرتبات مستحق	800	
من د / مصروف كهرباء		150
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	150	
من د / مصروف ايجار مدفوع مقدماً		200
إلى د / مصروف ايجار	200	
من د / بضعة اخر المدة		29000
إلى د / المتاجرة	29000	

$$4000 = 20 \div (20000 - 100000) = \text{استهلاك المباني}$$

$$1152 = \% 40 \times (5120 - 8000) \leftarrow \% 40 = 100 \times 2 \times 5 \div 1 = \text{استهلاك الاثاث}$$

من مذكورين		
د / مصروف استهلاك المباني		4000
د / مصروف استهلاك الاثاث		1152
إلى مذكورين		
د / مجمع استهلاك المباني	4000	
د / مجمع استهلاك الاثاث	1152	

شركة الوادي الاخضر

حساب المتاجرة عن الفترة المالية المنتهية 2017/12/31 م

من د / المبيعات	77000	إلى د / بضاعة أول المدة	10000
من د / مردودات المشتريات	800	إلى د / المشتريات	45000
من د / بضاعة آخر المدة	29000	إلى د / مصروف نقل المشتريات	1200
		إلى د / مردودات المبيعات	1400
		إلى د / الارباح والخسائر	49200
	106800		106800

شركة الوادي الاخضر

حساب الارباح والخسائر عن الفترة المالية المنتهية 2017/12/31 م

من د / المتاجرة	49200	إلى د / مصروف الكهرباء	850
		إلى د / مصروف الايجار	2400
		إلى د / مصروف قرطاسية	160
		إلى د / مصروف مرتبات	8800
		إلى د / مصروف استهلاك المباني	4000
		إلى د / مصروف استهلاك الاثاث	1152
		إلى د / رأس المال	31838
	49200		49200

شركة الوادي الاخضر

الميزانية العمومية في 2017/12/31 م

الخصوم			الأصول		
حقوق الملكية			الاصول المتداولة		
رأس المال	100000		نقدية		6300
ارباح العام	31838		مصروف		5400
		131838	مدينون	2900	
الالتزامات قصير الاجل			مخصص الديون المشكوك فيها	290	
الدائنون	6000				2610
مرتبات مستحقة	800		بضاعة		29000
مصروف كهرباء مستحق	150		قرطاسية		90
		6950	مصروف ايجار مدفوع مقدماً		200
			الاصول الثابتة		
			المباني	100000	
			مجمع استهلاك المباني	6540	
					93460
			الأثاث	8000	
			مجمع استهلاك الأثاث	6272	
					1728
		138788			138788

اجابة السؤال الثاني

معالجة الديون المعدومة

من حـ / الديون المعدومة		300
إلى حـ / المدينون	300	
من حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		1700
إلى حـ / الديون المعدومة	1700	

المخصص المطلوب تكوينه = 15300 - 300 = 15000 × 2 ÷ 100 = 300 دينار
 الرصيد الباقي من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها = 2100 - 1700 = 400 دينار
 يجب أن يخفض الرصيد بقيمة 100 دينار (400 - 300)

من حـ / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		100
إلى حـ / الأرباح والخسائر	100	

المدينون 15000
 مخصص الديون المشكوك فيها 300

14700

اجابة السؤال الثالث

اعداد بطاقة الصنف

بطاقة الصنف									
الرصيد			الصادر			الوارد			التاريخ
التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	التكلفة	سعر الوحدة	الكمية	
1000	10	100	-	-	-	-	-	-	رصيد
1600	10.667	150	-	-	-	600	12	50	مشتريات
746.667	10.667	70	853.333	10.667	80	-	-	-	مبيعات
1306.667	11.879	110	-	-	-	560	14	40	مشتريات
1626.667	12.513	130	-	-	-	320	16	20	مشتريات
875.897	12.513	70	750.769	12.513	60	-	-	-	مبيعات
500.513	12.513	40	375.385	12.513	30	-	-	-	مبيعات

مجمّل الدخل = 1081 دينار

تكلفة المبيعات = 1979 دينار

المبيعات = 3060 دينار

اجابة السؤال الرابع

من حـ / السيارات إلى حـ / المشتريات	10000	10000
من حـ / الديون المعدومة إلى حـ / المدينون	800	800
من حـ / النقدية إلى حـ / المدينون	33000	33000
من حـ / مردودات المبيعات إلى حـ / مردودات المشتريات	600	600

انتهت إجابة الامتحان رقم (20)

الامتحان رقم (21)

جامعة الجبل الغربي

فصل ربيع 2017 - 2018

مبادئ المحاسبة 131

كلية المحاسبة

الثلاثاء 2018/05/15 م

الامتحان النصفى الاول

أجب على الأسئلة التالية:

السؤال الأول:

(25 درجات)

الاتي حالات مستقلة والمطلوب منك إعداد قيود التسوية والإقفال لكل حالة بشكل مستقل:

الحالة الاول

مصرف الكهرباء المدفوع نقداً خلال السنة المالية 2000 دينار، وخلال شهر ديسمبر وصلت فاتورة استهلاك كهرباء بقيمة 200 دينار تخص السنة.

الحالة الثانية

ظهر مصرف اتصالات في ميزان المراجعة قبل التسويات بقيمة 360 دينار وهو قيمة مشتريات كروت اتصالات وانترنت وعند الجرد في نهاية السنة المالية تبين ان هناك كروت لم تستخدم بعد بقيمة 50 دينار.

الحالة الثالثة

ظهر مصرف تأمين مدفوع مقدماً في ميزان المراجعة قبل التسويات بقيمة 2400 دينار وهي قيمة وثيقة تأمين عن فترة سنتين من 01 / 07 السنة الحالية.

الحالة الرابعة

بلغت قيمة المرتبات المدفوعة خلال السنة المالية 10000 دينار، وتبلغ المرتبات الشهرية 1000 دينار، ولم يظهر رصيد للمرتبات المستحقة بداية السنة.

الحالة الخامسة

دفعت الشركة تكاليف حملة دعاية وإعلان عن منتجاتها بقيمة 10000 دينار تغطي فترة خمس سنوات من بداية السنة الحالية.

الحالة السادسة

بلغ مصرف الكهرباء المستحق بداية السنة 500 دينار، والمبلغ المدفوع لشركة الكهرباء خلال السنة 2700 دينار، كما تبين وصول فاتورة كهرباء من شركة الكهرباء عن استهلاك الشهور الاخيرة من السنة الحالية لم تسدد ولم تسجل بقيمة 300 دينار.

الحالة السابعة

رصيد القرطاسية أول المدة 200 دينار، والقرطاسية المشتراة خلال السنة 650 دينار، وبلغت قيمة القرطاسية بالمخازن في نهاية السنة الظاهرة بقوائم الجرد 250 دينار.

الحالة الثامنة

حصلت الشركة مبلغ 10000 دينار في 01/01 السنة الحالية مقابل تأجير مباني تملكها للغير لمدة ثلاث سنوات، مع العلم ان الايجار الشهري 750 دينار.

الحالة التاسعة

ظهر رصيد ايراد ايجار غير مكتسب أول السنة بقيمة 12000 دينار، وحصلت الشركة ايجار خلال السنة بقيمة 8000 دينار، وهذه الارصدة تتعلق بتأجير الشركة لمعدات تملكها للغير، مع العلم ان قيمة الايجار الشهري للمعدات 2000 دينار

الحالة العاشرة

تقوم الشركة بصرف كوبونات وقود للموظفين لتزويد سيارات الشركة التي يستخدمونها في أعمال الشركة بالوقود، وتسجل الكوبونات عند الشراء من شركات توزيع الوقود على إنها مصروف وقود، وبلغت قيمة الكوبونات غير المستخدمة بداية السنة الحالية 1300 دينار، والكوبونات المشتراة خلال السنة 1100 دينار، والكوبونات غير المستخدمة في نهاية المدة 800 دينار.

(15 درجة)

السؤال الثاني

الاتي بيان عن الاصول المملوكة من قبل شركة الجبل الغربي للتجارة العامة:

الأصل	تاريخ الاقتناء	التكلفة	طريقة الاستهلاك	العمر الانتاجي	الخردة
مباني	2016/01/01 م	550000 دينار	القسط الثابت	20 سنة	10000 دينار
سيارات	2016/04/01 م	45000 دينار	الاستعمال الفعلي	500000 كيلومتر	5000 دينار
اثاث	2016/02/18 م	15000 دينار	مجموع أرقام السنين	5 سنوات	3000 دينار

المطلوب:

أ- احتساب مصروف الاستهلاك ومجمع الاستهلاك لسنة 2016 م، ولسنة 2017 م. مع العلم ان الشركة تحسب استهلاك سنة كاملة لكل أصل يشتري في النصف الاول من السنة ولا تحسب استهلاك للسنة الاولى على الاصول المشتراة في النصف الثاني من السنة، وان الاستخدام الفعلي للسيارات كان على التوالي 100000 كيلو متر، 200000 كيلو متر.

ب- على افتراض ان الشركة باعت السيارات في 2018/04/01 م بقيمة 21000 دينار، فكيف ستكون المعالجة المحاسبية لعملية البيع اذا علمت ان السيارات قطعت خلال الاشهر الثلاثة من سنة 2018 م مسافة 16000 كيلومتر، واستلمت الشركة المبلغ نقداً.

انتهت الأسئلة

وتمنيتي للجميع بالتوفيق والنجاح

إجابة الامتحان رقم (21).

إجابة السؤال الاول

الحالة الأولى

من د / مصروف كهرباء		200
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	200	
من د / الارباح والخسائر		2200
إلى د / مصروف كهرباء	2200	

الحالة الثانية

من د / مصروف اتصالات مدفوع مقدماً		50
إلى د / مصروف اتصالات	50	
من د / الارباح والخسائر		310
إلى د / مصروف اتصالات	310	

الحالة الثالثة

من د / مصروف التأمين		600
إلى د / مصروف التأمين مدفوع مقدماً	600	
من د / الارباح والخسائر		600
إلى د / مصروف التأمين	600	

الحالة الرابعة

من د / مصروف المرتبات		2000
إلى د / مصروف المرتبات مستحق	2000	
من د / الارباح والخسائر		12000
إلى د / مصروف المرتبات	12000	

الحالة الخامسة

على افتراض تسجيل المصرف كأصل

من د / مصروف الإعلان		2000
إلى د / مصروف الإعلان مدفوع مقدماً	2000	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

من د / الأرباح والخسائر		2000
إلى د / مصروف الإعلان	2000	

على افتراض تسجيل المصروف كمصروف

من د / مصروف الإعلان مدفوع مقدماً		8000
إلى د / مصروف الإعلان	8000	

من د / الأرباح والخسائر		2000
إلى د / مصروف الإعلان	2000	

الحالة السادسة

من د / مصروف كهرباء		300
إلى د / مصروف كهرباء مستحق	300	

من د / الأرباح والخسائر		2500
إلى د / مصروف كهرباء	2500	

الحالة السابعة

من د / مصروف قرطاسية		600
إلى د / قرطاسية	600	

من د / الأرباح والخسائر		600
إلى د / مصروف القرطاسية	600	

على افتراض تسجيل المبلغ المحصل كالتزام

الحالة الثامنة

من د / إيراد إيجار غير مكتسب		9000
إلى د / إيراد إيجار	9000	

من د / إيراد إيجار		9000
إلى د / الأرباح والخسائر	9000	

على افتراض تسجيل المبلغ المحصل كإيراد

من د / إيراد إيجار		1000
إلى د / إيراد إيجار غير مكتسب	1000	

امتحانات فصول دراسية سابقة مع الإجابات النموذجية

من ح / إيراد إيجار	9000	9000
إلى ح / الارباح والخسائر		

الحالة التاسعة

من ح / إيراد إيجار مستحق	4000	4000
إلى ح / إيراد إيجار		
من ح / إيراد إيجار	24000	24000
إلى ح / الارباح والخسائر		

الحالة العاشرة

كوبونات أول المدة 1300 دينار مصروف وقود مدفوع مقدماً أول المدة تحول الى مصروف وقود، وحيث ان ما تم شراؤه من كوبونات خلال الفترة سجل كمصروف يكون رصيد مصروف الوقود $(2400 = 1100 + 1300)$ ¹، وبما ان الباقي من الكوبونات اخر المدة دون استخدام 800 دينار

من ح / مصروف وقود	1300	1300
إلى ح / مصروف وقود مدفوع مقدماً		
من ح / مصروف وقود مدفوع مقدماً	800	800
إلى ح / مصروف وقود		
من ح / الارباح والخسائر	1600	1600
إلى ح / مصروف وقود		

إجابة السؤال الثاني

أ. احتساب مصروف ومجمع الاستهلاك الاصول الثابتة

مجمع الاستهلاك		مصروف استهلاك		الأصل
2017	2016	2017	2016	
54000	27000	27000	27000	مباني
24000	8000	16000	8000	سيارات
7200	4000	3200	4000	الأثاث

¹ قيد اثبات شراء الكوبونات غير مطلوب، ويترتب عليه زيادة رصيد مصروف الوقود بقيمة المشتريات لان المحاسب يعالج المبلغ المدفوع على إنه مصروف.

$$\text{استهلاك المباني} = (550000 - 10000) \div 20 = 27000 \text{ دينار سنوياً}$$

$$\text{استهلاك السيارات لسنة 2016} = (5000 - 45000) \times 100000 \div 500000 = 8000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك السيارات لسنة 2017} = (5000 - 45000) \times 200000 \div 500000 = 16000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الاثاث لسنة 2016} = (3000 - 15000) \times 5 \div 15 = 4000 \text{ دينار}$$

$$\text{استهلاك الاثاث لسنة 2017} = (3000 - 15000) \times 4 \div 15 = 3200 \text{ دينار}$$

ب. معالجة عملية بيع السيارات

$$\text{استهلاك السيارات لسنة 2018} = (5000 - 45000) \times 16000 \div 500000 = 1280 \text{ دينار}$$

من ح / مصروف استهلاك السيارات		1280
إلى ح / مجمع استهلاك السيارات	1280	
من مذكورين		
ح / النقدية		21000
ح / مجمع استهلاك السيارات		25280
إلى مذكورين		
ح / ارباح بيع اصول	1280	
ح / السيارات	45000	

نهاية إجابة الامتحان رقم (21)

نهاية الجزء الثاني من الكتاب