

## محاضرة ٢٤ - مراجعة عامة

### [مراجعة حسابات المدينين]

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر منشأة "الحياة" في 27/12/30هـ:

بيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
مدينون	225000	
مبيعات	750000	
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	15000	

فإذا علمت ان:

١/ المبيعات الآجلة 70% من إجمالي المبيعات الظاهرة في ميزان المراجعة.

٢/ جرت العادة بالمنشأة على تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 6% من المبيعات الآجلة. المطلوب:

(أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في 27/12/30هـ. (ب) اجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في 27/12/30هـ.

(ج) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة والحسابات الختامية في نهاية السنة.

الحل:

المبيعات الآجلة =  $750000 * 70\% = 525000$  ريال

الديون المشكوك في تحصيلها =  $525000 * 6\% = 31500$  ريال

اذن قيد التسوية:

31500 من ح/ الأرباح والخسائر  
31500 الى ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

#### قائمة المركز المالي

اصول متداولة	
مدينون	225000
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(46500)
صافي المدينون	178500

#### الأثر على القوائم المالية والحسابات الختامية :

##### ح/ الأرباح والخسائر

31500 مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

750000 المبيعات

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

١/ حصلت المنشأة على مبلغ 20,000 ريال وهو يمثل ديناً على احد المدينين كانت المنشأة قد سبق وأن أعدمته وبناءً على ذلك يكون قيد

التسوية اللازم هو:

أ) 20000 من ح/مخصص الديون المشكوك فيها 20000 الى ح/ المدينين

ب) 20000 من ح/ الديون المدعومة 20000 الى ح/ المدينين

ج) 20000 من ح/تقديتة 20000 الى ح/ ايراد ديون مدعومة مستردة

د) 20000 من ح/ الديون المدعومة 20000 الى ح/مخصص الديون المشكوك فيها

هـ) لا شيء مما سبق

٢/ ظهر في ميزان المراجعة قبل التسويات رصيد مخصص الديون المشكوك فيها اول الفترة بمبلغ 5000 ريال ورصيد العملاء (المدينين)

بمبلغ 90,000 ريال وبلغت قيمة المبيعات 200,000 ريال (60% منها آجلة) وترغب المنشأة في تكوين مخصص الديون المشكوك فيها

في آخر الفترة بمعدل 10% من رصيد المدينين فإن قيد التسوية للمخصص الجديد بقيمة:

الحل: رصيد المدينين (معطى) = 90,000 ريال. ديون مشكوك في تحصيلها =  $90,000 \times \frac{10}{100} = 9000$  ريال.

رصيد مخصص قديم (معطى) = 5000 ريال. قيد التسوية بالفرق =  $9000 - 5000 = 4000$  ريال.

أ) 4000 ريال. ب) 9000 ريال. ج) 5000 ريال د) 7000 ريال. هـ) لا شيء مما سبق.

٣/ باستخدام بيانات الفقرة السابقة اذا تم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمعدل 8% من المبيعات الآجلة فإن:

الحل: المبيعات الآجلة =  $20,000 \times \frac{60}{100} = 120,000$  ريال. ديون مشكوك في تحصيلها =  $120,000 \times \frac{8}{100} = 9,600$  ريال.

قيد التسوية = 9,600 ريال مباشرة.

أ) 16,000 ريال. ب) 4,600 ريال. ج) 11,000 ريال. د) 9,600 ريال. هـ) لا شيء مما سبق.

## [مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية]

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في منشأة "السدحان" عام 1427هـ:

أولاً: في 27/3/15هـ تم شراء 3000 سهم بمبلغ 150 ريال للسهم بغرض الإتجار وبلغت مصاريف السمسرة 5, ريال للسهم وتم سداد المبلغ المستحق بشيك.

ثانياً: في 5/20 تم بيع 1000 سهم من الأسهم المشتراة في نهاية العام الماضي بمبلغ 120 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1000 ريال علماً بأن اجمالي تكلفة السهم الواحد في تاريخ الشراء تبلغ 115 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق نقداً.

ثالثاً: في 6/7 تم بيع 2000 سهم من الأسهم المشتراة في 3/15 بمبلغ 140 ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة 1,500 ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك.

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

### (ا) عند شراء الأسهم في 3/15:

➤ ثمن الشراء = 3000 \* 150 = 450000 ريال

➤ مصروفات السمسرة = 3000 \* 5, = 1500 ريال

➤ اجمالي ثمن الشراء = 451500 ريال

اذن القيد المحاسبي:

451500 حـ / الاستثمارات قصيرة الاجل

451500 الى حـ / النقدية بالبنك

### (ب) عند بيع الأسهم في 5/20:

➤ 1- اجمالي سعر البيع = 1000 \* 120 = 120000 ريال

➤ (-) عمولة السمسرة = 1000 ريال

➤ صافي سعر البيع = 119000 ريال

➤ 2- اجمالي تكاليف شراء 1000 سهم = 1000 \* 115 = 115000 ريال

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

➤ 119000 - 15000 = 4000 ريال

ويكون القيد المحاسبي :

119000 من حـ/نقدية بالصندوق

الى مذكورين

115000 حـ/استثمارات قصيرة الاجل

4000 حـ/مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

### (ج) عند بيع الأسهم في 6/7:

➤ اجمالي سعر البيع = 2000 \* 140 = 280000 ريال

➤ (-) عمولة السمسرة = 1500 ريال

➤ 278500 ريال

➤ تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء / عدد الاسهم المشتراة \* عدد الاسهم المباعة

➤ = 301000 / 451500 \* 2000 = 130000 ريال

➤ اذن خسائر البيع = 130000 - 278500 = 22500 ريال

ويكون القيد المحاسبي :

من مذكورين

278500 حـ/نقدية بالصندوق أو البنك

22500 حـ/خسائر محققة من بيع الاستثمارات

301000 الى حـ/ استثمارات قصيرة الاجل

## [مراجعة المخزون]

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

البيانات التالية تستخدم للإجابة عن الاسئلة (1 - 2 - 3 - 4) :  
بدأت منشأة الحياة التجارية اعمالها في 1 / 12 / 1433 هـ ، وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الشهر

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
12-10	5000	5	25000
12-20	3000	6	18000
12-25	4000	8	32000
	12000 وحدة		75000 ريال

كذلك كانت هناك المبيعات التالية في 15 / 12 بعدد 4000 وحدة & وفي 27 / 12 بعدد 3000 وحدة  
١/ تبلغ عدد وحدات مخزون آخر الفترة:

الحل: مخزون آخر المدة = رصيد أول المدة + المشتريات - المبيعات = 12,000 وحدة - (3000 + 4000) = 5000 وحدة  
(أ) 8000 وحدة. (ب) 9000 وحدة. (ج) 12,000 وحدة. (د) 5000 وحدة. (هـ) لا شيء مما سبق.

٢/ تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً هي:

الحل: يقيم المخزون بأخر الأسعار وفي حدود كميته

$$4000 \text{ وحدة} \times 8 = 32,000 \text{ ريال.}$$

$$\text{باقي 1000 وحدة} \times 6 = 6000 \text{ ريال.}$$

$$32,000 + 6000 = 38,000 \text{ ريال.}$$

(أ) 38,000 ريال. (ب) 25,000 ريال. (ج) 40,000 ريال. (د) 75,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٣/ تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً يصرف أولاً هي:

الحل: يقيم المخزون بأول الأسعار وفي حدود كميته.

$$5000 \times 5 = 25,000 \text{ ريال.}$$

(أ) 40,000 ريال. (ب) 32,000 ريال. (ج) 25,000 ريال. (د) 38,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٤/ تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي:

$$\text{الحل: تكلفة المتوسط المرجح للوحدة} = \frac{75,000}{12,000} = 6,25 \text{ ريال/وحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 5000 \times 6,25 = 31,250 \text{ ريال.}$$

(أ) 68,333 ريال. (ب) 30,000 ريال. (ج) 25,000 ريال. (د) 40,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٥/ تقييم مخزون آخر الفترة وفقاً لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل يعتبر تطبيقاً لمبدأ هي:

(أ) التكلفة التاريخية. (ب) الاستمرارية. (ج) الحيطة والحذر. (د) الاعتراف بالإيراد. (هـ) لا شيء مما سبق.

٦/ لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي:

(أ) بضاعة الأمانة المحتفظ بها لدى الشركة. (ب) البضاعة على الطريق.

(ج) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية. (د) لا شيء مما سبق. (هـ) كل ما سبق.

## [مراجعة الأصول الثابتة]

اختر الإجابة الصحيحة مما يلي:

١- باعت المنشأة احد الأصول الثابتة بقيمة 250,000 ريال والذي بلغت تكلفته 500,000 وقد كان مجمع استهلاكه 200,000 ريال وبناءً على ذلك يتأثر ح/أ.خ بقيمة:

$$\text{الحل: ثمن البيع} = 250,000$$

$$\text{التكلفة الدفترية} = (200,000 - 500,000) = 300,000$$

$$\text{ثمن البيع} - \text{التكلفة الدفترية} = \text{تكالفته} - \text{مجمع استهلاكه}$$

$$250,000 - 300,000 = 50,000 \text{ خسارة}$$

(أ) 70,000 ريال أرباح (ب) 50,000 ريال خسائر (ج) 50,000 ريال أرباح (د) 25,000 ريال خسائر (هـ) لا شيء مما سبق

- ٢- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ:  
 (أ) قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه. (ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه.  
 (ج) كل ما سبق (د) لا شيء مما سبق.

- ٣- أي من طرق الاستهلاك التالية التي تعتمد المنشأة عليها عند توزيع تكلفة الأصل على العمر الانتاجي له وفقاً لفعل الزمن:  
 (أ) طريقة القسط الثابت (ب) طريقة الوحدات المنتجة (ج) طريقة مجموع ارقام السنوات  
 (د) طريقة القسط المتناقص (هـ) لا شيء مما سبق

تستخدم البيانات التالية في الإجابة عن الأسئلة ابتداء من السؤال رقم 4:

قامت احدى الشركات بشراء الآلة تكلفتها 155,000 ريال ويبلغ عمرها الانتاجي 5 سنوات وكانت قيمتها التخريدية 5000 ريال وكان الانتاج المتوقع منها خلال عمرها الانتاجي 12,000 وحدة - 10,000 وحدة - 8,000 وحدة - 6,000 وحدة - 4,000 وحدة على التوالي احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً:

٤- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته:

- الحل: قسط ثابت = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) ÷ العمر الانتاجي = (155,000 - 5000) ÷ 5 سنوات = 30,000 ريال.  
 (أ) 31,000 ريال. (ب) 37,500 ريال. (ج) 50,000 ريال. (د) 30,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٥- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو:

الحل: الاستهلاك للوحدة المنتجة = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية له) ÷ وحدات منتجة طوال العمر الانتاجي

- استهلاك السنة الأولى = 12,000 وحدة × 3,75 = 45,000 ريال.  
 (أ) 30,000 ريال. (ب) 37,500 ريال. (ج) 45,000 ريال. (د) 50,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٦- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو:

الحل: قسط الاستهلاك = تكلفة الأصل × ضعف معدل القسط الثابت

$$\text{معدل القسط الثابت} = \frac{100\%}{\text{العمر الانتاجي}} = \frac{100\%}{5} = 20\%$$

ضعف معدل القسط الثابت (قسط متناقص) = 20% × 2 = 40%

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = \frac{40}{100} \times 155,000 = 62,000 \text{ ريال.}$$

- (أ) 62,000 ريال. (ب) 30,000 ريال. (ج) 50,000 ريال. (د) 45,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

٧- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام هو:

الحل: مجموع ارقام السنوات = 1+2+3+4+5

قسط الاستهلاك = (تكلفة الأصل - القيمة التخريدية) × معامل الاستهلاك

$$\text{قسط الاستهلاك للسنة الأولى} = \frac{5}{15} \times (5000 - 155,000)$$

$$= \frac{5}{15} \times 150,000 = 50,000 \text{ ريال.}$$

- (أ) 40,000 ريال. (ب) 30,000 ريال. (ج) 45,000 ريال. (د) 62,000 ريال. (هـ) لا شيء مما سبق.

SOON