

محاضرة ٢٤

مراجعة عامة

مراجعة حسابات المدينين :

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

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

فإذا علمت ان :

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

- (أ) تقدير الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ
- (ب) إجراء قيد تسوية الديون المشكوك في تحصيلها في ٢٧/١٢/٣٠ هـ
- (ت) بيان الأثر على القوائم المالية المعدة و الحسابات الختامية في نهاية السنة

الاجابة :

المبيعات الآجلة = ٧٥٠٠٠٠ * ٧٠ % = ٥٢٥٠٠٠ ريال

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

اذن قيد التسوية :

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

الاثـر على القوائم المالية و الحسابات الختامية :

حـا الـارباح و الخسائر

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

قائمة المركز المالي

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

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

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

- (أ) ٢٠٠٠٠ من حـا مخصص الديون المشكوك فيها ٢٠٠٠٠ الى حـا المدينين
- (ب) ٢٠٠٠٠ من حـا الديون المدومة ٢٠٠٠٠ الى حـا المدينين
- (ت) ٢٠٠٠٠ من حـا نقدية ٢٠٠٠٠ الى حـا ايراد ديون مدومة مستردة

ث) ٢٠٠٠٠ من حـا الديون المعدومة

٢٠٠٠٠ الى حـا مخصص الديون المشكوك فيها

ج) لا شيء مما سبق

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

أ) ٤٠٠٠ ريال

ب) ٩٠٠٠ ريال

ت) ٥٠٠٠ ريال

ث) ٧٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

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

أ) ١٦٠٠٠ ريال

ب) ٤٦٠٠ ريال

ت) ١١٠٠٠ ريال

ث) ٩٦٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

مراجعة الاستثمارات في الأوراق المالية

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

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

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

ثالثا - في ٦/١٧ هـ تم بيع ٢٠٠٠ سهم من الاسهم المشتراة في ٣/١٥ هـ بمبلغ ١٤٠ ريال للسهم وبلغت مصاريف السمسرة ١٥٠٠ ريال وتم تحصيل المبلغ المستحق بشيك

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

الاجابة :

أ) عند شراء الاسهم في ٣/١٥ :

ثمن الشراء = ٣٠٠٠ * ١٥٠ = ٤٥٠٠٠٠ ريال

مصاروفات السمسرة = ٣٠٠٠ * ٥ = ١٥٠٠٠ ريال

اجمالي ثمن الشراء = ٤٥١٥٠٠ ريال

اذن القيد المحاسبي :

٤٥١٥٠٠ حـا الاستثمارات قصيرة الاجل

٤٥١٥٠٠ الى حـا النقدية بالبنك

(ب) عند بيع الاسهم في ٥/٢٠ :

- ١- اجمالي سعر البيع = ١٠٠٠ * ١٢٠ = ١٢٠٠٠٠ لايال
 (-) عمولة السمسرة = ١٠٠٠ ريال
 صافي سعر البيع = ١١٩٠٠٠ ريال
- ٢- اجمالي تكاليف شراء ١٠٠٠ سهم = ١١٥ * ١٠٠٠ = ١١٥٠٠٠ ريال
 اذن مكاسب بيع الاسهم = صافي سعر البيع - تكلفة شراء الاستثمارات المباعة
 ٤٠٠٠ = ١١٩٠٠٠ - ١١٥٠٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

١١٩٠٠٠ من ح/ا نقدية بالصندوق
الى مذكورين
١١٥٠٠٠ ح/ا استثمارات قصيرة الاجل
٤٠٠٠ ح/ا مكاسب محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الاجل

(ت) عند بيع الاسهم في ٦/٧ :

- اجمالي سعر البيع = ٢٠٠٠ * ١٤٠ = ٢٨٠٠٠٠ ريال
 (-) عمولة السمسرة = ١٥٠٠ ريال
 ٢٧٨٥٠٠ ريال
- تكلفة الشراء = اجمالي ثمن الشراء \ عدد الاسهم المشتراة * عدد الاسهم المباعة
 = ٤٥١٥٠٠ \ ٣٠٠٠ * ٢٠٠٠ = ٣٠١٠٠٠ ريال
 اذن خسائر البيع = ٢٧٨٥٠٠ - ٣٠١٠٠٠ = ٢٢٥٠٠ ريال

ويكون القيد المحاسبي :

من مذكورين
٢٧٨٥٠٠ ح/ا نقدية بالصندوق او البنك
٢٢٥٠٠ ح/ا خسائر محققة من بيع الاستثمارات
٣٠١٠٠٠ الى ح/ا استثمارات قصيرة الاجل

مراجعة المخزون

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

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

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

التاريخ	عدد الوحدات	سعر الوحدة	التكلفة الاجمالية
١٠ - ١٢	٥٠٠٠	٥	٢٥٠٠٠
٢٠ - ١٢	٣٠٠٠	٦	١٨٠٠٠
٢٥ - ١٢	٤٠٠٠	٨	٣٢٠٠٠
	١٢٠٠٠ وحدة		٧٥٠٠٠ ريال

١- كذلك كانت هناك المبيعات التالية في ١٢/١٥ بعدد ٤٠٠٠ وحدة وفي ٢٧/١٢ بعدد ٣٠٠٠ وحدة ، تبلغ عدد وحدات

مخزون آخر الفترة :

(أ) ٨٠٠٠ وحدة

(ب) ٩٠٠٠ وحدة

ت) ١٢٠٠٠ وحدة

ث) ٥٠٠٠ وحدة

ج) لا شيء مما سبق

٢- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اولا يصرف اولا وهي :

أ) ٣٨٠٠٠ ريال

ب) ٢٥٠٠٠ ريال

ت) ٤٠٠٠٠ ريال

ث) ٧٥٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٣- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة الوارد اخيرا يصرف اولا هي :

أ) ٤٠٠٠٠ ريال

ب) ٣٢٠٠٠ ريال

ت) ٢٥٠٠٠ ريال

ث) ٣٨٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٤- تكلفة مخزون آخر الفترة وفقا لطريقة المتوسط المرجح المتحرك هي :

أ) ٦٨٣٣٣ ريال

ب) ٣٠٠٠٠ ريال

ت) ٢٥٠٠٠ ريال

ث) ٤٠٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٥- تقييم مخزون آخر الفترة وفقا لقاعدة التكلفة او السوق ايهما اقل يعتبر تطبيقا لمبدأ هي :

أ) التكلفة التاريخية

ب) الاستمرارية

ت) الحیطة و الحذر

ث) الاعتراف بالإيراد

ج) لا شيء مما سبق

٦- لا تدخل ضمن بضاعة آخر الفترة هي :

أ) بضاعة الامانة المحتفظ بها لدى الشركة

ب) البضاعة على الطريق

ت) البضاعة الموجودة بالمخازن الجمركية

ث) لا شيء مما سبق

ج) كل ما سبق

مراجعة الأصول الثابتة

اختر الاجابة الصحيحة مما يلي :

١- باعت المنشأة احد الاصول الثابتة بقيمة ٢٥٠٠٠٠ ريال والذي بلغت تكلفته ٥٠٠٠٠٠ ريال ، وقد كان مجمع استهلاكه

٢٠٠٠٠٠ ريال ، وبناءاً على ذلك يتأثر حلاً.خ بقيمة :

أ) ٧٠٠٠٠ ريال ارباح

ب) ٥٠٠٠٠ ريال خسائر

ت) ٥٠٠٠٠ ريال ارباح

ث) ٢٥٠٠٠ ريال خسائر

ج) لا شيء مما سبق

٢- تمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في أي تاريخ :

أ) قيمة ما تم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ب) قيمة ما لم يتم استهلاكه من الأصل حتى تاريخه

ت) كل ما سبق

ث) 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

ت) طريقة مجموع ارقام السنوات

ث) طريقة القسط المتناقص

ج) لا شيء مما سبق

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

قامت احدى الشركات بشراء آلة تكلفتها ١٥٥٠٠٠ ريال و يبلغ عمرها الانتاجي ٥ سنوات ، وكانت قيمتها التخريدية

٥٠٠٠ ريال ، وكان الانتاج المتوقع منها خلال عمرها الانتاجي ١٢٠٠٠ وحدة - ١٠٠٠٠ وحدة - ٨٠٠٠ وحدة -

٦٠٠٠ وحدة - ٤٠٠٠ وحدة على التوالي ، احسب قسط الاستهلاك لأول سنة وفقاً :

٤- قسط الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بلغت قيمته :

أ) ٣١٠٠٠ ريال

ب) ٣٧٥٠٠ ريال

ت) ٥٠٠٠٠ ريال

ث) ٣٠٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٥- قسط الاستهلاك بطريقة الوحدات المنتجة هو :

أ) ٣٠٠٠٠ ريال

ب) ٣٧٥٠٠ ريال

ت) ٤٥٠٠٠ ريال

ث) ٥٠٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٦- قسط الاستهلاك بطريقة الرصيد المتناقص هو :

أ) ٦٢٠٠٠ ريال

ب) ٣٠٠٠٠ ريال

ت) ٥٠٠٠٠ ريال

ث) ٤٥٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق

٧- قسط الاستهلاك بطريقة مجموع ارقام سنوات الاستخدام هو :

أ) ٤٠٠٠٠ ريال

ب) ٣٠٠٠٠ ريال

ت) ٤٥٠٠٠ ريال

ث) ٦٢٠٠٠ ريال

ج) لا شيء مما سبق