

1

المحاسبة في إدارة الأعمال (Accounting in Business)

التمارين

- تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول 1442 هـ
- أسئلة الاختيار المتعدد ص 30، 31
- دراسة سريعة 1-6، 1-7، 1-8 ص 32
- دراسة سريعة 1-12، تدريب 1-2، 1-3 ص 33
- تدريب 1-6، 1-8 ص 34
- تدريب 1-9، 1-10، 1-11، 1-12 ص 35
- تدريب 1-13، 1-14، 1-15، 1-16 ص 36
- المسألة 1-2، 1-5، ص 38
- المسألة 1-7، 1-8، 1-9 (بدون قائمة التدفقات النقدية) ص 39-40
- المسألة 1-2، 1-5، ص 42
- المسألة 1-7، 1-8، 1-9 (بدون قائمة التدفقات النقدية) ص 43-44

تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. عقار معروض للبيع بسعر 500,000 دولار ولكن تم تقييمه حالياً بسعر 400,000 دولار. يعتقد مشتري العقار أن العقار يساوي 475,000 دولار، ولكنه اشتراه في النهاية بمبلغ 450,000 دولار. يقوم المشتري بتسجيل العقار بثمن:
 - أ. 50,000 دولار
 - ب. 400,000 دولار
 - ج. 450,000 دولار
 - د. 475,000 دولار
 - هـ. 500,000 دولار
2. في يوم 30 ديسمبر 2010 وقعت شركة **كي بي إم جي (KPMG)** عقداً بقيمة 150,000 دولار لتوفير الخدمات المحاسبية لإحدى عملائها خلال عام 2011. وتنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر. ما هو المبدأ أو الفرضية المحاسبية التي تتطلب من شركة **كي بي إم جي (KPMG)** تسجيل إيرادات الخدمات المحاسبية المحصلة من هذا العميل في عام 2011 وليس عام 2010؟
 - أ. فرضية الوحدة المحاسبية
 - ب. مبدأ الاعتراف بالإيرادات
 - ج. فرضية الوحدة النقدية
 - د. مبدأ التكلفة
 - هـ. فرضية الاستمرارية
3. إذا ارتفعت قيمة أصول الشركة إلى 100,000 دولار خلال السنة وزادت التزاماتها بمقدار 35,000 دولار في نفس السنة، فيجب أن يكون التغير في حقوق الملكية للشركة خلال هذا العام:
 - أ. قد زاد بمقدار 135,000 دولار.
 - ب. قد نقص بمقدار 135,000 دولار.
 - ج. قد نقص بمقدار 65,000 دولار.
 - د. قد زاد بمقدار 65,000 دولار.
 - هـ. قد زاد بمقدار 100,000 دولار.
4. قامت شركة **بيرنزويك (Brunswick)** بإقتراض مبلغ 50,000 دولار نقداً من بنك ثيرد ناشيونال (Third National Bank) كيف ستؤثر هذه المعاملة على المعادلة المحاسبية لشركة بيرنزويك (Brunswick)؟
 - أ. تزداد الأصول بمقدار 50,000 دولار، وتقل الإلتزامات بمقدار 50,000 دولار، ولا يحدث تأثير على حقوق الملكية.
 - ب. تزداد الأصول بمقدار 50,000 دولار، ولا يحدث تأثير على الإلتزامات، وتزداد حقوق الملكية بمقدار 50,000 دولار.
 - ج. تزداد الأصول بمقدار 50,000 دولار، وتقل الإلتزامات بمقدار 50,000 دولار، ولا يحدث تأثير على حقوق الملكية.
 - د. لا يحدث تأثير على الأصول، وتزداد الإلتزامات بمقدار 50,000 دولار، وتزداد حقوق الملكية بمقدار 50,000 دولار.
 - هـ. لا يحدث تأثير على الأصول، وتزداد الإلتزامات بمقدار 50,000 دولار وتقل حقوق الملكية بمقدار 50,000 دولار.

- ج. تزداد حسابات المدينة بمقدار 500 دولار وتقل الإيرادات بمقدار 500 دولار.
- د. تزداد حسابات المدينة بمقدار 500 دولار وتزداد حسابات الدائنين بمقدار 500 دولار.
- هـ. تزداد حسابات الدائنين بمقدار 500 دولار وتزداد الإيرادات بمقدار 500 دولار.

5. قامت شركة **جيك سكيد (Geek Squad)** بتقديم خدمات لأحد عملائها بمبلغ 500 دولار على الحساب وتم إرسال الفاتورة للعميل. كيف تقوم شركة جيك سكيد (Geek Squad) بتسجيل هذه المعاملة؟
- أ. تزداد حسابات المدينة بمقدار 500 دولار وتزداد الإيرادات بمقدار 500 دولار.
- ب. تزداد النقدية بمقدار 500 دولار وتزداد الإيرادات بمقدار 500 دولار.

(C)(B)A تشير الأحرف (C) (B) (A) إلى التمارين المعتمدة على الملاحق (CI) (BI) AI.

تسلط الأيقونة الضوء على التمارين التي تعزز مهارات صناعة القرار.

أسئلة للمناقشة

1. ما هو الغرض من المحاسبة في المجتمع؟
2. يتم استخدام التكنولوجيا بشكل كبير في معالجة البيانات المحاسبية. فلماذا يجب علينا إذا دراسة وفهم المحاسبة؟
3. أذكر أربعة أنواع من المستخدمين الخارجيين، مع توضيح كيفية استفادة كل نوع من المستخدمين لهذه المعلومات المحاسبية.
4. ما هي الأسئلة التي يستطيع المالك والمديرون أن يجيبوا عليها عند الإطلاع على المعلومات المحاسبية - أذكر ثلاثة على الأقل؟
5. أذكر ثلاث شركات حقيقية تقدم خدمات، وثلاث شركات حقيقية تقدم منتجات.
6. صف الدور الذي تلعبه المحاسبة داخل المؤسسات.
7. أذكر ثلاثة أنواع من الخدمات التي يقدمها المحاسبون المحترفون عادة.
8. أي نوع من المعلومات المحاسبية يمكن أن يكون مفيداً بالنسبة لمديري التسويق في الشركة؟
9. لماذا تعتبر المحاسبة نشاطاً خديماً؟
10. ما هي المهن المتعلقة بالمحاسبة؟ اذكر بعضها منها؟
11. كيف تؤثر القواعد الأخلاقية على اختيار المراجعين للعملاء؟
12. ما هو العمل الذي يؤديه المخبصون بالمحاسبة الضريبية إلى جانب إعداد الإقرارات الضريبية؟
13. ما الذي يشير إليه مفهوم الموضوعية بالنسبة للمعلومات الموجودة في القوائم المالية؟ ولماذا؟
14. ذكرت إحدى الشركات في ميزانيتها العمومية أن تكلفة أدواتها المكتنية تساوي 400 دولار ، على الرغم من أنه لا يمكن بيعها بأكثر من 10 دولارات كقصاصات ورق. فما المبدأ أو الفرضية المحاسبية أو كليهما الذي يبرر هذه المعالجة؟
15. لماذا نحتاج إلى مبدأ الاعتراف بالإيرادات؟ وما الذي يتطلبه هذا المبدأ؟
16. صف الأشكال الأساسية الثلاثة للمؤسسات التجارية، وكذلك خصائصها الرئيسية.
17. عرّف (أ) الأصول، (ب) الالتزامات، (ج) حقوق الملكية، (د) صافي الأصول.
18. ما هي الأحداث أو المعاملات التي تغير في حقوق الملكية؟

تدريبات الدراسة السريعة تعطي القراء اختباراً موجزاً على العناصر الرئيسية.

الاتصال إعادة انشاء تمارين على الإنترنت في الوضع الثابت أو الحسابي مما يتيح للمدربين مراقبة وتعزيز وتقييم تعلم الطلاب. ويمكن استخدامه للتدريب أو الواجب المنزلي أو الامتحانات.

connect™

دراسة سريعة

دراسة سريعة 1-1

الهدف التعليمي
تعريف المصطلحات
المحاسبية
النظري الأول

تطلب قراءة التقارير المحاسبية وتفسيرها بعض المعرفة بالمصطلحات المحاسبية. (أ) وضح معنى المصطلحات المحاسبية التالية: المبادئ المحاسبية المتعارف عليها، مجلس الأوراق المالية الأمريكي، مجلس معايير المحاسبة المالية، مجلس معايير المحاسبة الدولية ومعايير التقارير المالية الدولية. (ب) أشرح باختصار أهمية قاعدة المعرفة أو المؤسسة المشار إليها لكل واحد من المصطلحات ذات الصلة بالمحاسبة.

دراسة سريعة 1-2

شرح الرقابة الداخلية

الهدف التعليمي النظري الأول

تعد إحدى المسؤوليات المهمة التي يقوم بها العديد من ممارسي مهنة المحاسبة هي تصميم وتنفيذ إجراءات الرقابة الداخلية للمؤسسات. أشرح الغرض من إجراءات الرقابة الداخلية. اذكر مثالين من أمثلة الرقابة الداخلية التي تطبقها الشركات.

دراسة سريعة 1-3

تعريف المستخدمين الداخليين

الهدف التعليمي النظري الثاني

عرف المستخدمين الآتي ذكرهم إما تحت قائمة المستخدمين الخارجيين (خ) أو قائمة المستخدمين الداخليين (د).

أ. المقرضون د. طاقم عمل (فريق) المبيعات ز. الوسطاء ي. المديرون
ب. المراقبون هـ. السلطات الضريبية ح. الموردون ك. الصحافة التي تختص بالشركات والأنشطة التجارية
ج. المساهمون و. مجموعة المستهلكين ط. العملاء ل. قضاة المحاكم

توجد فرص عمل كثيرة لمن يمتلكون الخبرة المحاسبية. حدد ثلاث مجالات رئيسية على الأقل لممارسي مهنة المحاسبة. وحدد ثلاث فرص عمل مرتبطة بالمحاسبة لكل مجال.

دراسة سريعة 1-4

فرص العمل في المحاسبة

الهدف التعليمي النظري الثاني

يجب على ممارسي مهنة المحاسبة في بعض الأحيان الاختيار بين طريقتين مقبولتين أو أكثر من طرق المحاسبة لإجراء المعاملات والأحداث التجارية. اشرح لماذا قد تظنوي هذه المواقف على أمور صعبة من الناحية الأخلاقية.

دراسة سريعة 1-5

تحديد المسائل الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الثالث



تسلط الأيقونة الضوء على التمارين التي تعزز مهارات صناعة القرار.

دراسة سريعة 1-6

تحديد المبادئ المحاسبية



الهدف التعليمي النظري الرابع

حدد أي المبادئ أو الفرضيات المحاسبية التي تصف بأفضل طريقة ممكنة كلاً من الممارسات التالية:

أ. تم دفع مبلغ 51,000 دولار لشراء قطعة أرض وتم إدراج قيمة قطعة الأرض في الميزانية العمومية للمشتري بقيمة 51,000 دولار.

ب. تمتلك ريهام السيد شركتين: سيلينج باشونز (Sailing Passions) ودوكسايد سيلانز (Dockside Supplies). عند إعداد القوائم المالية الخاصة بدوكسايد سيلانز (Dockside Supplies)، تأكدت ريهام من فصل معاملات ومصروفات شركة سيلينج باشونز (Sailing Passions) عن المعاملات والقوائم المالية لشركة دوكسايد (Dockside).

ج. في ديسمبر عام 2010، تلقت شركة آيس لاند سيبينج (Ace Landscaping) طلباً من أحد العملاء مصحوباً بمبلغ نقدي مدفوع مقدماً نظير تركيب طبقة من العشب في منزله الجديد. إلا أن هذا المنزل لن يكون جاهزاً لتركيب العشب قبل مارس 2011. لذلك، يجب أن تسجل شركة Ace الإيرادات من هذا العميل في مارس 2011 وليس في شهر ديسمبر 2010.

دراسة سريعة 1-7

تطبيق المعادلة المحاسبية



الهدف التعليمي التحليلي الأول

أ. إجمالي أصول شركة كولدريل (Caldwell) تساوي 40,000 دولار وتساوي حقوق ملكيتها مبلغ 10,000 دولار. كم تبلغ قيمة التزاماتها؟

ب. إجمالي أصول وتر ورلد (Waterworld) مبلغ 55,000 دولار وهذا المبلغ يتساوى مع مجموع مبلغ الإلتزامات وحقوق الملكية معا. ما هو حجم التزامات الشركة؟ وما هو حجم حقوق ملكيتها؟

استخدم المعادلة المحاسبية لتحديد المبالغ المفقودة في القوائم المالية (أ) و(ب) و(ج).

شركة	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق الملكية
1	30,000 دولار		10,000 دولار (أ)		
2					20,000 دولار
3					30,000
4	90,000		10,000		(ج)

دراسة سريعة 1-8

تطبيق المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

توفر المحاسبة معلومات عن معاملات وأحداث محاسبية لأعمال تجارية خاصة بمؤسسة معينة، حيث يؤثر كلا من المعاملات والأحداث المحاسبية على المعادلة المحاسبية ويمكن قياسهما بشكل موثوق. حدد على الأقل مثالين لكل من (أ) المعاملات التجارية (ب) الأحداث التجارية التي تلي هذه المتطلبات.

دراسة سريعة 1-9

تحديد المعاملات والأحداث المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

استخدم قوائم نستله (Nestlé) المالية في 31 ديسمبر 2010، الموجودة في الملحق أ في نهاية الكتاب للإجابة على ما يلي:

أ. حدد المبالغ النقدية في (1) الأصول و(2) الإلتزامات و(3) حقوق الملكية لشركة نستله (Nestlé).

ب. باستخدام مبالغ نستله (Nestlé) من الجزء أ، تحقق من الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية.

دراسة سريعة 1-10

تحديد واحتساب الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 1-11

حساب العائد على الأصول وتفسيره



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

ذُكرت القوائم المالية الحديثة لشركة **هوم ديبو (Home Depot)** النتائج التالية. احسب وفسر العائد على الأصول لشركة هوم ديبو (Home Depot) (مع افتراض وجود متوسط عائد على أصول المنافسين بقيمة 5٪).

المبيعات	71,288 مليون دولار
صافي الدخل	2,260 مليون دولار
متوسط إجمالي الأصول	42,744 مليون دولار

دراسة سريعة 1-12

تحديد العناصر الموجودة في القوائم المالية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

بين في أي قائمة مالية يرجح أن يظهر كل عنصر من العناصر التالية: قائمة الدخل (I)، أو الميزانية العمومية (B)، أو قائمة التغير في حقوق الملكية (SCE)، أو قائمة التدفقات النقدية (CF).

- | | | |
|---------------|---------------|---------------------------------------|
| أ. الأصول | د. المعدات | ز. إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية |
| ب. الإيرادات | هـ. المسحوبات | ح. النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ج. الإلتزامات | و. المصروفات | ط. صافي النقص (أو الزيادة) في النقدية |

دراسة سريعة 1-13

معايير المحاسبة الدولية

الهدف التعليمي النظري الرابع

تلقي هذه الأيقونة
الضوء على التمارين التي
تركز على المحتوى ذي
الصلة بمعايير التقارير
المالية الدولية.



أجب على كل من الأسئلة التالية المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية.

أ. ماهي الممارسات المحاسبية المشار لها بهذا الفصل والتي تُفضلها إصدارات مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)؟

ب. يعمل كل من مجلس معايير المحاسبة المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية على عملية التقارب بينهما، ماهو الغرض من هذا التقارب؟

ج. قدمت لجنة البورصة والأوراق المالية (SEC) خارطة طريق لاستخدام المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل الشركات الأمريكية. ما هو التاريخ المقترح لتبني المعايير الدولية للتقارير المالية من قبل الشركات الأمريكية الكبرى؟



تدريبات

المحاسبة هي نظام للمعلومات والقياس يحدد ويسجل ويوصل المعلومات الموثوقة ذات الصلة والقابلة للمقارنة المتعلقة بالأنشطة التجارية للمنشأة. صنف الأنشطة التالية تحت بند تحديد الجوانب المحاسبية (I) أو تسجيل المعلومات المحاسبية (R) أو توصيلها (C).

تدريب 1-1

تصنيف الأنشطة المنعكسة في النظام المحاسبي

الهدف التعليمي النظري الأول

- تحديد مهام الموظفين الذين يعملون من أجل تقديم خدمة معينة.
- تسجيل الإيرادات الناتجة عن منتج ما.
- الحفاظ على تسجيل تكاليف الخدمة.
- قياس التكاليف لمنتج معين.
- إعداد القوائم المالية.
- تحليل وتفسير التقارير.
- تقديم المعلومات المالية.

تدريب 2-1

تحديد مستخدمي المحاسبة

واستخداماتها



الهدف التعليمي النظري الثاني

الجزء A. حدد المستخدمين التاليين للمعلومات المحاسبية إما كمستخدمين داخليين (I) أو خارجيين (E).

- المساهمون
- الدائنون
- موظف غير تنفيذي
- مدير الأبحاث والتطوير
- مدير المشتريات
- مدير الموارد البشرية
- مشرفو الإنتاج
- مدير والتوزيع

الجزء B. حدد الأسئلة التالية والتي من المرجح أن يطرحها المستخدم الداخلي أو الخارجي لمعلومات المحاسبة.

- ما هي تكاليف الخدمة التي نقدمها للعملاء؟
- هل ينبغي علينا أخذ قرض لمدة خمس سنوات من أجل تنفيذ ذلك العمل التجاري؟
- هل ينبغي علينا إنفاق المزيد من الأبحاث على منتجنا؟
- هل مستويات الدخل تكفي أسعار الأسهم الحالية؟
- ما هي مزايا الرواتب والأجور المعقولة؟
- أي الشركات تحقق أعلى مبيعات ودخل؟
- ما هي تكلفة مكونات منتجنا؟

تدريب 3-1

وصف مسؤوليات المحاسبة

الهدف التعليمي النظري الثاني

يعمل العديد من ممارسي مهنة المحاسبة في واحدة من الثلاث مجالات التالية:

- المحاسبة الإدارية
- المحاسبة المالية
- المحاسبة الضريبية

حدد المجال المحاسبي الأكثر ارتباطاً بالمسؤوليات التالية:

- مراجعة التقارير لمنظمي سوق الأسهم.
- تخطيط المعاملات لتخفيض الضرائب.
- التحقيق في انتهاكات قانون الضرائب.
- إعداد القوائم المالية الخارجية.
- اعداد الموازنة
- محاسبة التكاليف.
- المراجعة الخارجية.
- المراجعة الداخلية.

تدريب 1-4

تحديد المسائل الأخلاقية



الهدف التعليمي النظري الثالث

- قم بتقمص الأدوار التالية، وصف موقفاً تلعب فيه الإعتبارات الأخلاقية دوراً هاماً في توجيه قراراتك وأفعالك:
- أنت طالب في مادة أساسيات المحاسبة.
 - أنت تمارس مهنة المحاسبة مع أحد شركات المراجعة المنافسة في السوق.
 - أنت محاسب متخصص تقوم بإعداد الإقرارات الضريبية للعملاء.
 - أنت مدير مسؤول عن عدة موظفين.

تدريب 1-5

تعلم لغة الأعمال

الهدف التعليمي النظري الأول-
الهدف التعليمي النظري الثالث

- صل كل من الأوصاف المرقمة بالمصطلح أو الجملة التي تعبر عنه بشكل أفضل. وضع إجابتك بكتابة الحرف الخاص بالمصطلح أو الجملة في الفراغ المخصص.
- المراجعة
 - الأخلاقيات
 - لجنة البورصة والأوراق المالية
 - صافي الدخل
 - القواعد المحاسبية المتعارف عليها
 - المحاسبة الضريبية
 - المحاسبين القانونيين
 - مجلس معايير المحاسبة الدولية
1. مبلغ من الأرباح حصلت عليه الشركة بعد دفع جميع المصروفات والتكاليف المرتبطة بمبيعاتها وإيراداتها.
 2. اختبار النظام المحاسبي لمنشأة معينة ولسجلات لها من أجل التأكد من مصداقية القوائم المالية.
 3. المبادئ التي تحدد ما إذا كانت المعاملات المالية في الشركة صواب أم خطأ.
 4. ممارسي مهنة المحاسبة الذين يقومون بتقديم خدمات للعديد من العملاء.
 5. أحد المجالات المحاسبية التي تشمل على التخطيط للعمليات المحاسبية المستقبلية لتخفيض الضرائب المدفوعة.

تدريب 1-6

تحديد الفروض والمبادئ المحاسبية

الهدف التعليمي النظري الرابع

صل كل من الأوصاف المرقمة بالفروض أو المبادئ المحاسبية التي تعبر عنها بشكل أفضل. ادخل الحرف الخاص بالمبدأ أو الفرض المناسب في الفراغ بجوار كل وصف.

- مبدأ التكاليف
- مبدأ المقابلة
- مبدأ المحاسبة الخاصة
- مبدأ الإفصاح التام
- تسجيل الإيرادات فقط عندما تكتمل عملية الأرباح.
- تستند المعلومات المالية إلى التكاليف الفعلية التي تم تكبدها في المعاملات المحاسبية.
- عادةً ما يتم إنشاؤها عن طريق هيئة رسمية.
- تعكس القوائم المالية فرضية استمرار المؤسسة في العمل.
- تقوم الشركة بالإفصاح بالتفاصيل التي توضح القوائم المالية والتي سوف تؤثر على قرارات المستخدمين.
- تراجع الشركة المصروفات التي تم تكبدها لإحداث العوائد الواردة في التقارير.
- مستمد من الممارسات المحاسبية التي تُستخدم منذ فترة طويلة والمقبولة قبولاً عاماً.
- تم محاسبة كل منشأة بشكل منفصل عن مالكيها أو ملاكها

تدريب 1-7

تمييز منظمات الأعمال

الهدف التعليمي النظري الرابع

- النقاط التالية تصف العديد من مؤسسات الأعمال المختلفة. حدد ما إذا كان الوصف يشير إلى شركة فردية أو شركة تضامن أو شركة مساهمة.
- A-1 تدفع ضرائب الدخل الخاصة بها ولها مالكين.
 - ب. تنقسم ملكية "شركة زيلر (Zeller Company)" إلى 1,000 سهم.
 - ج. منشأة والدرون (Waldron) مملوكة إلى ماري مالون (Mary Malone) وهي ملتزمة شخصياً بديون الشركة.
 - د. يملك كل من ميكا دوجلاس (Micah Douglas) وناثان لوجان (Nathan Logan) شركة "Financial Services" (فانيناشيال سيرفيسز) وهي شركة لتقديم الخدمات المالية. ولا توجد أي مسؤولية شخصية على دوجلاس (Douglas) أو لوجان (Logan) تتعلق بمديونيات شركة "الخدمات المالية".
 - هـ. يملك كلاً من بايلي وكاي (Bailey and Kay) شركة سكويكي لل نظافة (Squeaky Clean)، لخدمات التنظيف. وكلاهما ملتزم شخصياً بمديونيات الشركة.
 - و. شركة منتجات بلاستو (Plasto Products) لا تدفع ضرائب على الدخل ولها مالك واحد.
 - ز. ولا يوجد كيان قانوني منفصل لشركة آيان ذات المسؤولية محدودة (Ian LLC) عن الشخص الذي يملكها.

تدريب 1-8

استخدام المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

تحقق من (C) الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية 40,000 دولار

- أجب عن الأسئلة التالية. (تلميح: استخدم المعادلة المحاسبية).
- أ. في نهاية السنة المالية لشركة أوفيس مارت (Office Mart) كان لديها أصول تساوي 123,000 دولار وإلتزامات تساوي 53,000 دولار. ما هو إجمالي حقوق الملكية لشركة أوفيس مارت (Office Mart) في نهاية السنة المالية؟
 - ب. في بداية العام، كانت أصول لوجان كومباني (Logan Company) تقدر بنحو 200,000 دولار، وحقوق الملكية 150,000 دولار. وخلال العام، زادت أصول الشركة لتصبح 70,000 دولار كما زادت الإلتزامات لتصبح 30,000 دولار. فما هي حقوق الملكية في نهاية العام؟
 - ج. في بداية العام، كانت التزيمات Keller Company تساوي 60,000 دولار. وخلال العام زادت أصول الشركة بقيمة 80,000 دولار، وفي نهاية العام كانت الأصول تساوي 180,000 دولار. ونقصت الإلتزامات بقيمة 10,000 دولار خلال العام. ما هي مبالغ حقوق الملكية في بداية ونهاية العام؟

حدد المبالغ المفقودة من كل موقف تالي أ وب وج على حدة.

الاصول	=	الالتزامات	+	حقوق الملكية
(أ) دولار ٢		30,000 دولار		65,000 دولار
(ب) ٨٩,000		٢٢,000		٢
(ج) ١٣٢,000		٢		٢٠,000

تدريب 9-1

استخدام المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

تدريب 10-1

تحديد تأثيرات المعاملات المحاسبية على المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعطاء أمثلة لمعاملة مالية توصف الأحداث التالية من أ حتى ز.

- زيادة أصل ونقص أصل.
- نقص أصل ونقص التزام.
- نقص التزام وزيادة التزام.
- زيادة أصل وزيادة التزام.
- نقص أصل ونقص حقوق الملكية.
- زيادة التزام ونقص حق ملكية.
- زيادة أصل وزيادة حق ملكية.

تدريب 11-1

تحديد تأثيرات المعاملات المحاسبية باستخدام المعادلة المحاسبية



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

افتتحت لينا جولد (Lena Gold) شركتها في 1 يونيو وخططت لإعداد قوائم مالية في نهاية كل شهر. خلال شهر يونيو، حصلت المعاملات المحاسبية التالية:

- استثمرت لينا جولد في الشركة مبلغ 50,000 دولار نقداً بالإضافة إلى معدات قيمتها السوقية 10,000 دولار.
- دفعت الشركة 1,600 دولار نقداً لإستئجار المكتب لمدة شهر.
- إشترت الشركة معدات إضافية على الحساب بقيمة 12,000 دولار (تستحق الدفع خلال 30 يوماً).
- قدمت الشركة خدمات لأحد عملائها، بمبلغ 2,000 دولار واستلمت المبلغ نقداً.
- قدمت الشركة خدمات على الحساب لأحد عملائها بمبلغ 7,000 دولار وسيتم استلامها خلال 30 يوماً.
- إشترت الشركة معدات إضافية بقيمة 8,000 دولار نقداً.
- دفعت الشركة لأحد موظفيها راتب شهر يونيو مبلغ 2,400 دولار نقداً.
- استلمت الشركة من العميل مبلغ 5,000 دولار نقداً كتحصيل جزء من المبلغ المستحق مقابل الخدمات المقدمة في المعاملة المحاسبية هـ.
- دفعت الشركة 12,000 دولار نقداً لتسوية الإلتزام الناتج عن المعاملة ج.
- سحبت المالكة 500 دولار نقداً من الشركة لغرض شخصي.

المطلوب

تحقق من صافي الدخل 5,000 دولار

أنشئ جدول مشابه للموجود في الرسم التوضيحي 1-7، مستخدماً العناوين التالية للأعمدة: النقدية، حسابات المدينين، المعدات، حسابات الدائنين-جولد، رأس المال-جولد، مسحوبات-جولد، الإيرادات والمصروفات. ثم استخدم الزيادة والنقص لعرض تأثيرات المعاملات المحاسبية على كل عنصر من العناصر الموجودة في المعادلة المحاسبية. قم بعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.

تدريب 12-1

التحليل باستخدام المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

بدأت زيلدا (Zelda) شركة إستشارية جديدة في الخامس من يناير. وأظهرت المعادلة المحاسبية الأرصدة التالية للخمس معاملات المحاسبية الأولى. قم بتحليل ووصف كل معاملة من المعاملات المالية الخمسة ومبالغها.

الاصول	=	الالتزامات	+	حقوق الملكية	العمليات المحاسبية	
					المدينين	المدينين
حسابات المدينين		حسابات المدينين		زيلدا رأس المال	أ. 20,000 دولار	20,000 دولار
مستلزمات مكتبية		حسابات المدينين		زيلدا رأس المال	ب. 19,000	19,000
أثاث المكتب		حسابات المدينين		زيلدا رأس المال	ج. 11,000	11,000
حسابات المدينين		حسابات المدينين		زيلدا رأس المال	د. 11,000	11,000
حسابات المدينين		حسابات المدينين		زيلدا رأس المال	هـ. 11,500	11,500

التدريب 1-20^B تحديد أنشطة المؤسسات

الهدف التعليمي النظري الخامس

قم بإيصال كل عملية أو حدث بواحدة من الأنشطة التالية الخاصة بإحدى الشركات: أنشطة تمويلية (م) أو أنشطة إستثمارية (ا) أو أنشطة تشغيلية (ت).

1. يساهم المالك بموارد للشركة.
2. تقوم الشركة بشراء معدات.
3. أعلنت الشركة عن منتج جديد.
4. اقترضت الشركة أموالاً من البنك.
5. باعت الشركة بعض من أراضيها.

التدريب 1-21^C

تطبيق الإطار النظري

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



ينص الإطار النظري للمحاسبة الذي وضعه مجلس معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية على الخصائص النوعية للقوائم المالية.

- أ. ذكرت بعض التقارير أن أحد أفضل خبراء الإستثمار "وارن بافيت" (Warren Buffett) كان يقضي حوالي 5 أو 6 ساعات يومياً في قراءة التقارير السنوية للشركات التي يرغب في الإستثمار فيها. "وضح الخاصية (الخصائص) المتضمنة في هذه العبارة.
- ب. قامت إحدى الشركات بتغيير سياساتها للإعتراف بالإيرادات. أي من الخصائص النوعية ستكون عرضة للخطر بسبب ذلك التغيير؟ ناقش أهميتها.
- ج. تقوم الشركات المدرجة في البورصة بنشر القوائم المالية الدورية الخاصة بها وذلك بالتعاون مع الهيئات التنظيمية. حدد أهمية الخاصية المتعلقة بالتوقيت في نشر تلك القوائم الدورية وناقش أهميتها.
- د. ماهي الخاصية التي تتميز بها المعلومات المالية عندما يتفق القياس أو الوصف مع الظاهرة التي تُمثلها؟ ناقش أهميتها.
- هـ. يقوم يانج بتقييم شركتين من حيث احتمال الإستثمار فيهما مستقبلاً. تميزت مهمة يانج بالسهولة نظراً لإستخدام كلتا الشركتين لنفس طرق المحاسبة. ماهي الخاصية التي تتميز بها المعلومات المالية التي يستخدمها يانج؟ ناقش أهميتها.

مجموعة المسائل B الموجودة في نهاية مجموعة المسائل A تتوفر مع كل مسألة لتعزيز العملية التعليمية.



مجموعة المسائل A

حدد كيف تؤثر كل من العمليات التالية على القوائم المالية. فيما يخص الميزانية العمومية، حدد كيف تؤثر كل عملية على إجمالي الأصول، وإجمالي التزامات، وإجمالي حقوق الملكية. أما بالنسبة لقائمة الدخل، فحدد كيف تؤثر كل عملية من العمليات التالية على صافي الدخل. بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية، حدد كيف تؤثر كل عملية على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية، والتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية، والتدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية. بالنسبة للزيادة في الحسابات أدناه ضع علامة "+" في العمود أو الأعمدة. وبالنسبة للانخفاض، ضع علامة "-" في العمود أو الأعمدة. لقد تمت الإجابة على المعاملة المحاسبية الأولى كمثال.

المسألة 1-1^{A1}

تحديد تأثيرات العمليات المحاسبية على القوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



قائمة التدفقات النقدية		قائمة الدخل		الميزانية العمومية			العملية المحاسبية	
الأنشطة الإستثمارية	الأنشطة التمويلية	الأنشطة التشغيلية	صافي الدخل	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الأصول		
	+					+	يستثمر المالك مبلغ نقداً في أحد الأنشطة التجارية	1
							تتحمل الشركة مصروفات الأتعاب القانونية على الحساب	2
							يتم دفع أجور الموظفين نقداً	3
							يتم إقراض مبلغ نقداً عن طريق توقيع أوراق دفع طويلة الأجل	4
							يتم استلام مبلغ نقداً مقابل تقديم خدمات	5
							يتم شراء الأراضي عن طريق توقيع أوراق قبض (كبيالة)	6
							يتم شراء معدات المكتب نقداً	7
							يوفر الخدمات على الحساب	8
							يجمع النقد على المقبوضات من (8)	9
							مالك يسحب نقداً	10

معلومات القوائم المالية التالية عبارة عن معلومات مالية لخمس شركات منفصلة:

الشركة E	الشركة D	الشركة C	الشركة B	الشركة A	
					31 ديسمبر 2010
123,000	80,000	29,000	35,000	45,000	الأصول
?	38,000	14,000	22,500	23,500	الإلتزامات
					31 ديسمبر 2011
112,500	125,000	?	41,000	48,000	الأصول
75,000	64,000	19,000	27,500	?	الإلتزامات
					خلال العام 2011
4,500	?	7,750	1,500	5,000	إستثمارات المالك
18,000	12,000	9,000	?	7,500	صافي الدخل (الخسارة)
9,000	0	3,875	3,000	2,500	مستحقات نقدية قام بها المالك

المطلوب

- أجب على الأسئلة التالية حول الشركة A:
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟
 - ما هو مبلغ الإلتزامات في 31 ديسمبر 2011؟
- أجب عن الأسئلة التالية عن الشركة B:
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟
 - ما هو صافي الدخل لعام 2011؟
- إحسب مبلغ الأصول للشركة C في 31 ديسمبر 2011.
- إحسب مبلغ إستثمارات المالك للشركة D خلال عام 2011.
- إحسب مبلغ الإلتزامات للشركة E في 31 ديسمبر 2010.

تحقق من (اب) 31,500 دولار

(ج) 2,500 دولار

(3) 46,875 دولار

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لإحدى الشركات اعتباراً من 31 ديسمبر 2011: الإلتزامات 34,000 دولار، حقوق الملكية 56,000 دولار، الأصول 90,000 دولار.

المطلوب

إعداد الميزانية العمومية للشركة إبتداء من 31 ديسمبر 2011.

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لشركة صن إنرجي (Sun Energy) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011: الإيرادات 65,000 دولار والمصروفات 50,000 دولار، صافي الدخل 15,000 دولار.

المطلوب

إعداد قائمة الدخل للعام 2011 لشركة صن إنرجي (Sun Energy).

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لشركة بروود واك (Boardwalk) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.

2,000	Boardwalk، رأس المال، 31 ديسمبر 2011	15,000	Boardwalk، رأس المال، 31 ديسمبر 2011
8,000	Boardwalk، المسحوبات	9,000	Boardwalk، رأس المال، 31 ديسمبر 2010

المطلوب

تحضير قائمة التغير في حقوق الملكية للعام 2011 لشركة بروود واك (Boardwalk).

المسألة 1-2 A2

حساب المعلومات المفقودة باستخدام المعرفة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

المسألة 1-3 A3

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة 1-4 A4

إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة 1-5 A5

إعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

فيما يلي المعلومات المالية المختارة لشركة تري مارك (Trimark) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.

التقديرة المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية	(3,000) دولار
صافي الزيادة في التقديرة	200
التقديرة المستخدمة في الأنشطة التمويلية	(3,800)
التقديرة من الأنشطة التشغيلية	7,000
صافي التقديرة في 31 ديسمبر 2010	3,300

المسألة 1-6 A6

إعداد قائمة التدفقات النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من الرصيد النقدي، في 31 ديسمبر 2011 كان 3,500 دولار

المطلوب

إعداد قائمة التدفقات النقدية للعام 2011 لشركة تري مارك (Trimark).

قامت ميراندا رايت (Miranda Right) بإفتتاح شركة رايت للإستشارات (Right Consulting)، خلال عامها الأول، قامت الشركة بالمعاملات المحاسبية التالية:

- استثمرت إم رايت (M. Right) في الشركة مبلغ 60,000 دولار نقداً بالإضافة إلى معدات مكتبية قيمتها 30,000 دولار.
- إشترت الشركة مبنى بقيمة 300,000 دولار لاستخدامه كمقر لها. دفعت إم رايت (M. Right) مبلغ 50,000 دولار نقداً وحررت أوراق دفع بقيمة 250,000 دولار تدفع على مدى العشر سنوات القادمة.
- إشترت الشركة معدات مكتبية بقيمة 6,000 دولار نقداً.
- إشترت الشركة على الحساب مستلزمات مكتبية بقيمة 4,000 دولار ومعدات مكتبية بقيمة 1,000 دولار.
- دفعت الشركة 1,000 دولار نقداً لجريدة محلية لطباعة إعلان إفتتاح المقر.
- قدمت الشركة خدمات على الحساب لأحد عملائها بقيمة 4,000 دولار.
- قدمت الشركة خدمات لأحد عملائها بقيمة 8,000 دولار وحصلت على المبلغ نقداً.
- سحبت إم رايت (M. Right) مبلغ 1,800 دولار من الشركة لغرض شخصي.
- استلمت الشركة 3,000 دولار كجزء من المبلغ المستحق على العميل في المعاملة المحاسبية (و).
- دفعت الشركة 500 دولار نقداً كسداد لجزء من الإلتزام في المعاملة (د).
- دفعت الشركة مبلغ 2,500 دولار نقداً مقابل رواتب السكرتارية لهذه الفترة.

المطلوب

- أشئ جدول مشابه للموجود في الرسم التوضيحي 1-7، مستخدماً العناوين التالية للأعمدة: التقديرة وحسابات المدينين ومستلزمات مكتبية ومعدات مكتبية ومبنى وحسابات الدائنين وأوراق الدفع ورأس مال إم رايت (M. Right) ومسحوبات إم رايت (M. Right) والإيرادات والمصروفات.
- إستخدم الإضافات والمطروحات في الجدول المنشأ في الجزء 1 لتبين أثر كل معاملة محاسبية على عناصر المعادلة المحاسبية. قم بعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.
- بمجرد انتهائك من الجدول، حدد صافي دخل الشركة.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقدية 9,200 دولار؛ مصروفات 3,500 دولار؛ أوراق الدفع 250,000 دولار
(3) صافي الدخل 8,500 دولار

المسألة 1-8 A8

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

الهدف التعليمي النظري الرابع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

افتتح جيه دي سيمبسون (J. D. Simpson) شركة أسماها ذا سيمبسون كو (The Simpson Co) والتي بدأت عملياتها في 1 مايو. أكملت الشركة المعاملات المحاسبية التالية خلال أول شهر من عملياتها.

- 1 مايو استثمر جيه دي سيمبسون (J. D. Simpson) مبلغ 60,000 دولار نقداً في الشركة.
- 1 دفعت الشركة 3,200 دولار نقداً عن إيجار المكتب في شهر مايو.
- 3 إشترت الشركة على الحساب معدات مكتبية بقيمة 1,680 دولار.
- 5 دفعت الشركة 800 دولار نقداً لخدمات النظافة عن هذا الشهر.
- 8 قدمت الشركة خدمات إستشارية لأحد عملائها بقيمة 4,600 دولار وحصلت على المبلغ نقداً.
- 12 قدمت الشركة خدمات إستشارية على الحساب لأحد عملائها بقيمة 3,000 دولار.
- 15 دفعت الشركة مبلغ 850 دولار نقداً مقابل رواتب أحد الموظفين للنصف الأول من هذا الشهر.
- 20 استلمت الشركة 3,000 دولار عن الخدمات الإستشارية التي قدمتها في 12 مايو.
- 22 قدمت الشركة خدمات إستشارية بقيمة 2,800 دولار على الحساب.
- 25 استلمت الشركة 2,800 دولار عن الخدمات الإستشارية التي قدمتها في 22 مايو.
- 26 دفعت الشركة مبلغ 1,680 دولار نقداً عن المعدات المكتبية التي تم شراؤها في 3 مايو.
- 27 إشترت الشركة ما قيمته 60 دولار من الإعلانات في الصحف المحلية لشهر مايو على الحساب؛ الدفعات النقدية تستحق الدفع في 1 يونيو.
- 28 دفعت الشركة مبلغ 850 دولار نقداً مقابل رواتب أحد الموظفين للنصف الثاني من هذا الشهر.
- 30 دفعت الشركة 200 دولار نقداً لفاتورة الهاتف لهذا الشهر.
- 30 دفعت الشركة 480 دولار نقداً لمصروفات المرافق العامة لهذا الشهر.
- 31 قام جيه دي سيمبسون (J. D. Simpson) بسحب 1,200 دولار من الشركة لغرض شخصي.

المطلوب

- 1 رتب عناوين الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية التالية في جدول كما هو مبين في الرسم التوضيحي 1-7: التقديرة وحسابات المدينين، المعدات، حسابات الدائنين، رأس مال جيه دي سيمبسون (J. D. Simpson) ومسحوبات جيه دي سيمبسون (J. D. Simpson) والإيرادات والمصروفات.

2. قم بإظهار أثر المعاملات المحاسبية على الحسابات في المعادلة المحاسبية من خلال تسجيل الزيادة أو النقصان في الأعمدة المناسبة. لا داعي لإظهار أرصدة الحسابات الجديدة بعد كل معاملة. حدد الناتج الإجمالي لكل حساب وتأكد أن المعادلة المحاسبية متوازنة.
3. قم بإعداد قائمة الدخل، وقائمة التغيير في حقوق الملكية، والميزانية العمومية، وقائمة التدفقات النقدية لشهر مايو.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقدية
61,140 دولاراً؛ ومصروفات 6,440 دولاراً

(3) صافي الدخل 3,960 دولاراً؛ إجمالي
الأصول 62,820 دولاراً

المسألة 1-9 A9

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

- افتتح ستروس هاميلتون (Curtis Hamilton) شركة جديدة وأكمل المعاملات المحاسبية التالية خلال شهر ديسمبر.
- 1 ديسمبر حول ستروس هاميلتون (Curtis Hamilton) مبلغ 56,000 دولار نقداً من حسابه الشخصي إلى الحساب البنكي لشركة هاميلتون إلكترونيك (Hamilton Electric).
 - 2 استأجرت الشركة مكتباً ودفعت 800 دولار نقداً مقابل إيجار شهر ديسمبر.
 - 3 اشترت الشركة معدات كهربائية بقيمة 14,000 دولار وقامت بدفع 3,200 دولار نقداً وتم الاتفاق على دفع مبلغ 10,800 دولار خلال 30 يوماً.
 - 5 اشترت الشركة مستلزمات مكتبية بقيمة 900 دولار نقداً.
 - 6 قدمت الشركة خدمات لأحد عملائها بقيمة 1,000 دولار واستلمت المبلغ نقداً.
 - 8 اشترت الشركة معدات مكتبية على الحساب بقيمة 3,800 دولار.
 - 15 أكملت الشركة خدمات على الحساب مقابل مبلغ 4,000 دولار.
 - 18 اشترت الشركة مستلزمات مكتبية على الحساب بقيمة 500 دولار.
 - 20 دفعت الشركة مبلغ 3,800 دولار نقداً مقابل المعدات المكتبية التي تم شراؤها في 8 ديسمبر.
 - 24 قدمت الشركة خدمات على الحساب لأحد عملائها بمبلغ 600 دولار و سيتم استلامها خلال 30 يوماً.
 - 28 استلمت الشركة 4,000 دولار مقابل العمل الذي اكتمل في 15 ديسمبر.
 - 29 دفعت الشركة مبلغ 1,200 دولار نقداً كمرتب لأحد موظفيها لهذا الشهر.
 - 30 دفعت الشركة 440 دولار مقابل فاتورة الخدمات العامة لهذا الشهر.
 - 31 سحب ستروس هاميلتون (Curtis Hamilton) 700 دولار من الشركة لغرض شخصي.

المطلوب

1. رتب عناوين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية التالية في جدول كما هو مبين في الرسم التوضيحي 1-7: النقدية وحسابات الدائنين ومستلزمات مكتبية ومعدات مكتبية ومعدات كهربائية وحسابات الدائنين ورأس مال ستروس هاميلتون (Curtis Hamilton) ومسحوبات ستروس هاميلتون (Curtis Hamilton) والإيرادات والمصروفات.
2. استخدم عملية الجمع والطرح كي تبين آثار كل معاملة على الحسابات في المعادلة المحاسبية. قم بعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.
3. استخدم الزيادة والنقصان في أعمدة الجدول من الجزء 2 لإعداد قائمة الدخل، الميزانية العمومية، قائمة التغيير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.

تحليل المكونات

4. افترض أن معاملة استثمار المالك في 1 ديسمبر كانت 40,000 دولار نقداً بدلاً من 56,000 دولار وأن شركة Hamilton Electric حصلت على مبلغ 16,000 دولار آخر نقداً عن طريق الاقتراض من أحد البنوك. إشرح آثار هذا التغيير على إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي حقوق الملكية.

يقوم نولان (Nolan) بتصنيع وتسويق وبيع هواتف خلوية. يبلغ إجمالي متوسط الأصول لدى نولان (Nolan) مبلغ 250,000 دولار. حصل نولان (Nolan) في عامه الأخير على صافي دخل قدره 55,000 دولار على إيرادات بلغت 455,000 دولار.

المطلوب

1. ما هو عائد نولان (Nolan) على الأصول؟
2. هل يبدو عائد الأصول مرضياً لنولان (Nolan) مع العلم أن متوسط العائد على الأصول لمنافسه يصل إلى 12%؟
3. ما هو إجمالي مصروفات نولان (Nolan) في العام الأخير؟
4. ما هو متوسط إجمالي قيمة الالتزامات وحقوق الملكية لنولان (Nolan)؟

المسألة 1-10 A10

تحديد المصروفات والالتزامات وحقوق الملكية
والعائد على الأصول

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي
التحليلي الثاني



تحقق من (3) 400,000 دولاراً
(4) 250,000 دولاراً

تنتج كل من كوكا كولا (Coca-Cola) وبيبيسي كولا (PepsiCo) بإنتاج وتسويق المشروبات الغازية وتعتبر الشركتان منافستان لبعضهما. أظهرت المعلومات المالية الرئيسية (بملايين الدولارات) لتلك الشركتين من خلال متابعة العام الماضي.

بيبيسي كولا (PepsiCo)		كوكا كولا (Coca-Cola)		أعداد حقيقية (ملايين دولار)
43,232	30,990	43,232	30,990	المبيعات
5,979	6,906	5,979	6,906	صافي الدخل
37,921	44,595	37,921	44,595	متوسط الأصول

المسألة 1-11 A11

حساب العائد على الأصول وتفسيره

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



المطلوب

تحقق من (1A)؛(1B)؛(15.8)

1. احسب العائد على الأصول لـ (أ) كوكا كولا (Coca-Cola) و (ب) بيبسي كولا (PepsiCo).
2. أي الشركتين أكثر نجاحاً من حيث القيمة الإجمالية لمبيعات المستهلكين؟
3. أي الشركتين هي الأكثر نجاحاً من حيث إسترجاع صافي الدخل على الأصول المستثمرة؟

تحليل المكونات

4. أكتب بمقطع واحد تشرح فيه أي الشركتين تفضل الإستثمار فيها ولماذا (على أن تتقيد اجابتك بالمعلومات المتاحة فقط).

مسألة 1-1A

تحديد المخاطرة والعائد

جميع القرارات التجارية تحتوي على جوانب من المخاطر والعائد.

المطلوب

حدد كلا من المخاطرة والعائد في كل نشاط من الأنشطة الآتية:

1. إستثمار 1,000 دولار في حساب إيداع بنسبة 4٪.
2. وضع 1,000 دولار رهان على فريقك الرياضي المفضل.
3. إستثمار 10,000 دولار في أسهم شركة GOME Ltd.
4. إقتراض 10,000 كقرض طلابي للدراسة بغرض الحصول على بكالوريوس المحاسبة.

مسألة 1-1A3

وصف الأنشطة التنظيمية

تباشر منظمة معينة أنشطة متعددة سعياً لنجاح الشركة. حدد أهم ثلاثة أنشطة تجارية لمنظمة معينة ثم صف كل نشاط.

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

مسألة 1-1A4

وصف الأنشطة التنظيمية

تشارك الشركات المبتدئة في المعاملات التالية في عامها الأول من التشغيل. قم بتصنيف تلك العمليات المالية في إحدى الأقسام الرئيسية للأنشطة التجارية في إحدى الشركات.

الهدف التعليمي النظري الخامس

و. الأنشطة التمويلية ط. الأنشطة الإستثمارية س. الأنشطة التشغيلية

1. يقوم المالك بإستثمار أرض في مجال الأعمال.
2. شراء مبنى
3. شراء أرض.
4. إقتراض نقدية من أحد البنوك.
5. شراء معدات.
6. بيع وتوزيع منتجات.
7. تسديد مصروفات الإعلانات.
8. دفع رواتب الموظفين.

مجموعة المسائل B

حدد كيف تؤثر كل من العمليات التالية على القوائم المالية. بالنسبة للميزانية العمومية، حدد كيف تؤثر كل عملية من العمليات التالية على إجمالي الأصول، إجمالي الإلتزامات وإجمالي حقوق الملكية. بالنسبة لقائمة الدخل، حدد كيف تؤثر كل عملية من العمليات التالية على صافي الدخل. بالنسبة لقائمة التدفقات النقدية، حدد كيف تؤثر كل عملية من العمليات التالية على التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية والتدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية والتدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية. ضع علامة "+" بالنسبة للزيادة في العمود أو الأعمدة الموجودة في الجدول أدناه وضع علامة "-" بالنسبة للإنخفاض في العمود أو الأعمدة الموجودة في الجدول أدناه. تم إكمال المعاملة المحاسبية الأولى كمثال.

المسألة 1-1B

تحديد آثار العمليات المحاسبية على القوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



قائمة التدفقات النقدية		الدخل		الميزانية العمومية			العملية المحاسبية	
الأنشطة الإستثمارية	الأنشطة التشغيلية	الأنشطة التمويلية	صافي الدخل	إجمالي حقوق الملكية	إجمالي الإلتزامات	إجمالي الأصول		
	+					+	مالك يستثمر نقداً في نشاط تجاري	1
							يتم شراء مبنى عن طريق توقيع أوراق القبض	2
							تُدفع الرواتب نقداً	3
							يتم تقديم الخدمات ويستلم مقابلها المبالغ نقداً	4
							يتم دفع الإيجار نقداً	5
							تسجل الشركة تكاليف الخدمات العامة على الحساب	6
							تشتري المعدات نقداً	7
							مسحوبات المالك نقداً	8
							يتم تقديم الخدمات على الحساب	9
							تستلم النقدية من المدينين على المعاملة رقم (9)	10

يتضمن الجدول أدناه المعلومات المالية لخمس شركات منفصلة:

الشركة Z	الشركة Y	الشركة X	الشركة W	الشركة V	
					31 ديسمبر 2010
124,000	82,500	121,500	70,000	45,000	الأصول
?	61,500	58,500	50,000	30,000	الإلتزامات
					31 ديسمبر 2011
160,000	?	136,500	90,000	49,000	الأصول
52,000	72,000	55,500	?	26,000	الإلتزامات
					أثناء العام 2011
40,000	38,100	?	10,000	6,000	إستثمارات المالك
32,000	24,000	16,500	30,000	?	صافي الدخل أو (الخسارة)
6,000	18,000	0	2,000	4,500	مستحقات نقدية قام بها المالك

المطلوب

- أجب على الأسئلة التالية عن الشركة V:
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟
 - ما هو صافي الدخل أو الخسارة لعام 2011؟
- أجب على الأسئلة التالية عن الشركة W:
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
 - ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟
 - ما هو مبلغ الإلتزامات في 31 ديسمبر 2011؟
- أحسب مبلغ إستثمارات المالك للشركة X خلال عام 2011.
- أحسب مبلغ الأصول للشركة Y في 31 ديسمبر 2011.
- أحسب مبلغ الإلتزامات للشركة Z في 31 ديسمبر 2010.

تحقق من (1B) 23,000 دولار

(2C) 32,000 دولار

(4) 137,100 دولار

فيما يلي معلومات مالية مختارة لشركة آر بي دبليو (RWB) اعتباراً من 31 ديسمبر 2011:

الإلتزامات	74,000 دولار	حقوق الملكية	40,000 دولار	الأصول	114,000 دولار
------------	--------------	--------------	--------------	--------	---------------

المطلوب

إعداد الميزانية العمومية لشركة آر بي دبليو (RWB) بدايةً من 31 ديسمبر 2011.

معلومات مالية مختارة لشركة أون لاين (Online Company) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011. ويتبع.

الإيرادات	58,000 دولار	المصروفات	30,000 دولار	صافي الدخل	28,000 دولار
-----------	--------------	-----------	--------------	------------	--------------

المطلوب

إعداد قائمة الدخل لعام 2011 لشركة أون لاين (Online Company).

فيما يلي معلومات مالية مختارة لشركة كوم إيكس (ComEx) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.

سي تكس (C. Tex)، رأس المال، 31 ديسمبر 2011	47,000 دولار	مستحقات، سي تكس (C. Tex)	8,000 دولار	صافي الدخل	49,000 دولار
سي تكس (C. Tex)، رأس المال، 31 ديسمبر 2010	6,000	سي تكس (C. Tex)، رأس المال، 31 ديسمبر 2010	49,000 دولار		

المطلوب

إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية لعام 2011 لشركة كوم إيكس (ComEx).

المسألة B3-1

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة B4-1

إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة B5-1

إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



الهدف التعليمي التحليلي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الأول

معلومات مالية مختارة لشركة باي رايت (BuyRight Co.) للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.

التقدم من الأنشطة الإستثمارية	2,600 دولار
صافي الزيادة في النقدية	1,400
التقدم من الأنشطة التمويلية	2,800
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(4,000)
النقد، 31 ديسمبر 2010	1,300

المطلوب

إعداد قائمة التدفقات النقدية لعام 2011 لشركة باي رايت (BuyRight Co.).

المسألة 1-7B

تحليل آثار المعاملات المحاسبية

الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الأول

افتتحت تيانا مور (Tiana Moore) شركة جديدة تيانا للحلول المكتبية (Tiana's Solutions) وأكملت المعاملات التالية خلال عامها الأول من التشغيل.

- استثمرت تي مور (T. Moore) مبلغ 95,000 دولار نقداً وقامت بشراء معدات مكتبية بمبلغ 20,000 دولار في الشركة.
- إشترت الشركة مبنى بقيمة 120,000 دولار لاستخدامه كمقر. دفعت الشركة 20,000 دولار نقداً ووقعت أوراق دفع واعدة بمبلغ 100,000 دولار على الموازنة على مدى السنوات العشر القادمة.
- إشترت الشركة معدات مكتبية مقابل 20,000 دولار نقداً.
- إشترت الشركة مستلزمات مكتبية بمبلغ 1,400 دولار ومعدات مكتبية على الحساب بمبلغ 3,000 دولار.
- دفعت الشركة 400 دولار نقداً لجريدة محلية لطباعة إعلان افتتاح المقر.
- أكملت الشركة خطة مالية لعميل واعطت هذا العميل فاتورة بمبلغ 1,800 دولار مقابل الخدمة.
- صممت الشركة خطة مالية لعميل آخر وحصلت على الفور على مبلغ 2,000 دولار كرسوم نقدية.
- سحبت تي مور (T. Moore) مبلغ 5,000 دولار من الشركة لغرض شخصي.
- تلقت الشركة 18,000 دولار نقداً من العميل الموضح في المعاملة المحاسبية و.
- قامت الشركة بدفع 2,000 دولار نقداً مقابل المعدات التي تم شراؤها في المعاملة د.
- دفعت الشركة 2,000 دولار نقداً مقابل رواتب السكرتارية.

المطلوب

- أنشئ جدول مشابه للموجود في الرسم التوضيحي 1-7، مستخدماً العناوين التالية للأعمدة: النقدية وحسابات المدينين ومستلزمات مكتبية ومعدات مكتبية ومبنى وحسابات الدائنين وأوراق الدفع ورأس مال T. Moore ومسحوبات T. Moore والإيرادات والمصروفات.
- استخدم الإضافات والمطروحات في الجدول المنشأ في الجزء 1 لتبين آثار دولار في كل معاملة محاسبية على العناصر الفردية في المعادلة المحاسبية. اعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.
- بمجرد انتهائك من الجدول، حدد صافي دخل الشركة.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقدية
49,400 دولار؛ ومصروفات 2,400 دولار؛ أوراق الدفع
100,000 دولار
(3) صافي الدخل 1,400 دولار

المسألة 1-8B

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أنشأ كين ستون (Ken Stone) شركة جديدة، شركة كين لأعمال الصيانة (Ken's Maintenance Co) والتي بدأت عملها في 1 يونيو. أكملت الشركة المعاملات التالية خلال الشهر الأول.

- 1 يونيو استثمر كين ستون (Ken Stone) مبلغ 120,000 دولار نقداً في الشركة.
- 2 استأجرت الشركة مقراً مفروشاً ودفعت 4,500 دولار نقداً لإيجار شهر يونيو.
- 4 إشترت الشركة معدات مكتبية على الحساب بمبلغ 2,400 دولار.
- 6 دفعت الشركة 1,125 دولار نقداً لإعلانات هذا الشهر لافتتاح الشركة.
- 8 أنهت الشركة خدمات صيانة لعميل وحصلت على 750 دولار نقداً على الفور.
- 14 أنهت الشركة أعمال صيانة بمبلغ 6,300 دولار لشركة سيتي ستارز (City Center) على الحساب.
- 16 دفعت الشركة 900 دولار نقداً كمربح المساعد للنصف الأول من هذا الشهر.
- 20 تلقت الشركة 6,300 دولار نقداً مقابل الخدمات التي استكملت لشركة سيتي ستارز (City Center) في 14 يونيو.
- 21 أنهت الشركة أعمال صيانة بمبلغ 3,500 دولار لشركة سكاى واي (Skyway Co) على الحساب.
- 24 أكملت الشركة أعمال صيانة بمبلغ 825 دولار لكومفرت موتيل (Comfort Motel) على الحساب.
- 25 تلقت الشركة 3,500 دولار كدفوعات نقدية من شركة سكاى واي (Skyway Co) مقابل العمل المنتهي في 21 يونيو.
- 26 قامت الشركة بدفع 2,400 دولار نقداً مقابل شراء معدات في 4 يونيو.
- 28 دفعت الشركة 900 دولار نقداً كراتب أحد المساعدين للنصف الثاني من هذا الشهر.
- 29 سحب كين ستون (Ken Stone) مبلغ قدره 2,000 دولار نقداً من الشركة لاستخدامه الخاص.
- 30 دفعت الشركة 120 دولاراً نقداً لفاتورة الهاتف هذا الشهر.
- 30 دفعت الشركة 525 دولاراً نقداً لفاتورة الخدمات عن هذا الشهر.

المطلوب

- رتب عناوين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية التالية في جدول كما هو مبين في الرسم التوضيحي 1-7: وكشف النقدية؛ وحسابات المدينين؛ والمعدات؛ وحسابات الدائنين؛ وكين ستون (Ken Stone) ورأس المال؛ وكين ستون (Ken Stone) والمسحوبات؛ والإيرادات؛ والمصروفات.

2. بين آثار المعاملات على حسابات المعادلة المحاسبية بتسجيل الزيادات والنقص في الأعمدة المناسبة. لا تبين أرصدة الحساب الجديدة بعد كل معاملة. حدد الناتج الإجمالي لكل حساب وتأكد أن المعادلة متوازنة.
3. أعد قائمة الدخل عن شهر يونيو وقائمة التغير في حقوق الملكية لشهر يونيو والميزانية العمومية ليوم 30 شهر يونيو وقائمة التدفقات النقدية لشهر يونيو.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقد 118,080 دولار، ومصروفات 8,070 دولار

(3) صافي الدخل 3,305 دولار؛ إجمالي الأصول 121,305 دولار

المسألة B9-1

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



بدأت شركة سويندر لأعمال الحفر (Swender Excavating Co) التي يملكها باتريك سويندر (Patrick Swender) أولى عملياتها في شهر يوليو حيث أكملت هذه المعاملات خلال شهر العمليات الأول.

- 1 يوليو استثمر باتريك سويندر (Patrick Swender) مبلغ 60,000 دولار نقداً في الشركة.
- 2 استأجرت الشركة مقراً لمكتبها ودفعت 500 دولار نقداً لشهر يوليو.
- 3 إشترت الشركة معدات تنقيب بمبلغ 4,000 دولار حيث دفعت 800 دولار نقداً واتفقت على دفع 3,200 دولار خلال ثلاثين يوماً.
- 6 إشترت الشركة مستلزمات مكتبية بمبلغ 500 دولار نقداً.
- 8 امتت الشركة عملاً لأحد العملاء وحصلت على 2,200 دولار نقداً فوراً نظير هذا العمل.
- 10 إشترت الشركة معدات للمكتب بمبلغ 3,800 دولار تدفعها آجلاً.
- 15 اكملت الشركة عملاً لأحد العملاء مقابل 2,400 دولار يدفعها آجلاً.
- 17 إشترت الشركة مستلزمات مكتبية بمبلغ 1,920 دولار تدفعها آجلاً.
- 23 دفعت الشركة 3,800 دولار نقداً نظير معدات المكتب التي إشترتها يوم 10 من شهر يوليو.
- 25 حررت الشركة فاتورة بمبلغ 5,000 دولار نظير أحد الأعمال على أن تُسدد خلال 30 يوماً.
- 28 استلمت الشركة 2,400 دولار نقداً نظير أحد الأعمال التي امتتها في يوم 15 يوليو.
- 30 دفعت الشركة 1,260 دولاراً نقداً كمرتب أحد المساعدين لهذا الشهر.
- 31 دفعت الشركة 260 دولاراً نقداً لفاتورة خدمات هذا الشهر.
- 31 سحب باتريك سويندر (Patrick Swender) مبلغ 1,200 دولار نقداً من الشركة لاستخدامه الخاص.

المطلوب

1. رتب عناوين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية التالية في جدول كما هو مبين في الرسم التوضيحي 1-7: كشف النقدية؛ وحسابات المدينين؛ والمستلزمات المكتبية والمعدات المكتبية ومعدات التنقيب؛ وحسابات الدائنين؛ وباتريك سويندر (Patrick Swender) ورأس المال؛ وباتريك سويندر (Patrick Swender) والمسحوبات؛ والإيرادات؛ والمصروفات.
2. استخدم عمليات الجمع والطرح كي تبين آثار كل معاملة على الحسابات في المعادلة المحاسبية. اعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.
3. استخدم الزيادات والنقص في أعمدة الجدول من الجزء 2 لإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية - بحيث تعبر كل واحدة من هذه القوائم عن الشهر الحالي. أعد الميزانية العمومية أيضاً لنهاية الشهر.

تحليل المكونات

4. لنفترض أن عملية شراء معدات التنقيب التي تمت بتاريخ 3 يوليو بمبلغ 4,000 دولار قد تم تمويلها بإستثمار آخر لأحد الملاك بمبلغ يساوي 4,000 دولار نقداً في الشركة (بغض النظر عن ظروف الشراء الواردة في المعاملة). اشرح آثار هذا التغير على إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي حقوق الملكية.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقد 56,280 دولار؛ حسابات الدائنين 5,120 دولار

(3) صافي الدخل، 7,580 دولار؛ إجمالي الأصول 71,500 دولار

المسألة B10-1

تحديد المصروفات والالتزامات وحقوق الملكية والعائد على الأصول

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني



تحقق من (3) 1,100,000 دولار
(4) 2,000,000 دولار

تصنع وتسوق وتبيع شركة أسبين (Aspen Company) معدات الدراجات البخارية رباعية العجلات والزلاقات الثلجية وكمالياتها. متوسط إجمالي الأصول لشركة أسبين (Aspen) هو 2,000,000 دولار. قدرت أسبين (Aspen) صافي دخلها بمبلغ 100,000 دولار بإجمالي إيرادات 1,200,000 دولار وذلك خلال عامها الحالي.

المطلوب

1. كم يقدر العائد على الأصول في شركة أسبين (Aspen Company)؟
2. هل يبدو العائد على الأصول مرضياً بالنسبة لشركة أسبين (Aspen) مع العلم أن متوسط العائد على الأصول لمنافساتها هو 9.5٪؟
3. ما هو إجمالي مصروفات شركة أسبين (Aspen Company) في عامها الحالي؟
4. ما هو متوسط إجمالي مبالغ الالتزامات مضافاً إليها حقوق الملكية بالنسبة لشركة أسبين (Aspen Company)؟

تنتج وتسوق شركتنا (AT&T) و فيرزون (Verizon) منتجات الاتصالات وتتنافسان في هذا المجال. تم حساب البيانات المالية الرئيسية (بالمليون دولار) لهاتين الشركتين على مدار السنة الماضية كالآتي.

المسألة B11-1

حساب العائد على الأصول وتفسيره



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

أعداد حقيقية (ملايين دولار)	إيه تي أند تي (AT&T)	فيرزون (Verizon)
المبيعات	123,018 دولار	107,808 دولار
صافي الدخل	12,535	10,358
متوسط الأصول	266,999	214,937

المطلوب

تحقق من (4.7 (IA)؛ (4.8 (IB)

1. احسب العائد على الأصول لكل من (أ) إيه تي أند تي (AT&T) و(ب) فيريزون (Verizon).
2. أي الشركتين هي الأكثر نجاحاً من حيث إجمالي مبالغ المبيعات للعملاء؟
3. أي الشركتين هي الأكثر نجاحاً في استرجاع صافي الدخل على الأصول المستثمرة؟

تحليل المكونات

4. اكتب مذكرة من فقرة واحدة تشرح فيها أي الشركتين تفضل الاستثمار فيها ولماذا. (على أن تتقيد اجابتك بالمعلومات المتاحة فقط.)

مسألة 1-AB1

تحديد المخاطرة والعائد



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

تتضمن كل قرارات الشركة جانبي المخاطرة والعائد.

المطلوب

حدد كلا من المخاطرة والعائد في كل نشاط من الأنشطة الآتية:

1. ادخار 1,000 دولار في بيتك.
2. الاستثمار بمبلغ 50 دولاراً في مطعم مارينا باي ساندز (Marina Bay Sands) في سنغافورة.
3. استثمار 10,000 دولار بشراء أسهم في علي بابا. كوم ليمتد (Alibaba.com Ltd.).
4. استثمار 10,000 دولار في السندات الحكومية السنغافورية.

مسألة 1-B13

وصف الأنشطة التنظيمية

الهدف التعليمي النظري الخامس

حدد بتنسيق الخطوط العريضة الأنشطة التجارية الثلاث الكبرى للمنظمة حدد على الأقل معاملتان أو حدثين نفذهما ملاك الشركة أو مديرها في كل نشاط من هذه الأنشطة.

مسألة 1-B14

وصف الأنشطة التنظيمية

الهدف التعليمي النظري الخامس

تشارك الشركة في بداية نشاطها في الأنشطة التالية خلال سنة العمليات الأولى لها. صنف هذه الأنشطة إلى واحدة من الأنشطة الثلاث الكبرى للمنظمة.

- | أ. التمويل | ب. الاستثمار | ج. التشغيل |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| 1. توفير خدمات العملاء. | 2. الحصول على قرض بنكي. | 3. شراء الآلات. |
| 4. البحث عن منتجاتها. | 5. دفع مصروفات الخدمات. | 6. مال المالك الذي يستثمره في الشركة. |
| | 7. استئجار مقر للمكتب. | 8. دفع مصروفات الخدمات. |

تبدأ هذه المسألة المتسلسلة في هذا الفصل وتستمر في معظم فصول الكتاب.

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال التجارية

الهدف التعليمي النظري الرابع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

مسألة متسلسلة رقم 1 افتتح قاسم خليل شركة لخدمات الحاسوب وأطلق عليها اسم "حلول الأعمال التجارية" في الأول من أكتوبر 2011. تم انشاء هذه الشركة بصفتها ملكية فردية. وتقدم الشركة خدمات إستشارية وتركيب أنظمة الحاسوب وتطوير البرامج المتخصصة. استعمل خليل التقويم الميلادي بهدف إعداد التقارير وتوقع إعداد مجموعة القوائم المالية للشركة في 31 ديسمبر 2011.

المطلوب

انشئ جدولاً على غرار الموجود في الرسم التوضيحي 1-7 مستخدماً العناوين التالية للأعمدة: كشف النقدي؛ وحسابات المدينين؛ ومستلزمات الحاسب؛ والنظام الحاسوبي؛ ومعدات المكتب؛ وحسابات الدائنين؛ وقاسم خليل ورأس المال؛ وقاسم خليل والمسحوبات؛ والإيرادات؛ والمصروفات. ثم استخدم عمليات الجمع والطرح داخل الجدول الذي أنشأته لتبين آثار الدولار على كل المعاملات التي تمت في شهر أكتوبر لشركة "حلول الأعمال" لكل من البنود الفردية للمعادلة المحاسبية. اعرض الأرصدة الجديدة بعد كل معاملة محاسبية.

- 1 أكتوبر استثمر إس راى (S. Rey) مبلغ 45,000 دولار نقداً و 20,000 دولار على النظام الحاسوبي و 8,000 دولار على معدات المكتب في الشركة.
- 3 اشترت الشركة مستلزمات الحاسب من هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products) بمبلغ 1,420 دولاراً يدفع آجلاً
- 6 حررت الشركة فاتورة بقيمة 4,800 دولار لشركة إيزي لايسنج (Easy Leasing) نظير خدمات قدمتها الشركة في تركيب وتثبيت خادم ويب جديد.
- 8 في يوم 3 أكتوبر، دفعت الشركة 1,420 دولار نقداً لمستلزمات الحاسب التي إشترتها من هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products).
- 10 وظفت الشركة لين آدى (Lyn Addie) كمساعد بدوام جزئي نظير 125 دولاراً يومياً كلما اقتضت الحاجة له.
- 12 حررت الشركة فاتورة أخرى بقيمة 1,400 دولار لشركة إيزي لايسنج (Easy Leasing) نظير خدمات قدمتها.
- 15 تلقت الشركة في حسابها مبلغ نقدي قدره 4,800 دولار من إيزي لايسنج (Easy Leasing) كجزء من مديونتها.
- 17 دفعت الشركة 805 دولار نقداً لإصلاح معدات الحاسب التي تلقت عند نقلها.
- 20 دفعت الشركة 1,728 دولار نقداً نظير إعلانات نشرتها في الجريدة المحلية.
- 22 تلقت الشركة في حسابها مبلغ نقدي قدره 1,400 دولار من إيزي لايسنج (Easy Leasing).
- 28 حررت الشركة فاتورة بمبلغ 5,208 دولار لشركة أي إف إم (IFM) نظير بعض الخدمات.
- 31 دفعت الشركة 875 دولار نقداً للين آدى (Lyn Addie) كأجر له عن 7 أيام عمل لهذا الشهر.
- 31 سحب إس راى (S. Rey) مبلغ 3,600 دولار نقداً من الشركة لاستخدامه الخاص.

تحقق من الأرصدة الختامية: النقد، 42,772 دولار؛
الإيرادات، 11,408 دولار؛ المصروفات،
3,408 دولار

تحليل الأرقام

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



الهدف التعليمي

التحليلي الثالث

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-1 فيما يلي عرض البيانات المالية الرئيسية لشركة نستله (Nestlé) عن السنة المالية 2010:

عدد حقيقي	بملايين الفرنكات
الإلتزامات 1 الملكية	111,641
صافي الدخل.....	35,384
المبيعات/الإيرادات	109,722

المطلوب

1. كم يقدر إجمالي كمية الأصول لشركة نستله (Nestlé)؟
2. كم يقدر العائد على الأصول لشركة نستله (Nestlé) (صافي الدخل مقسوماً على متوسط إجمالي الأصول)؟ قُدرت أصول الشركة في 31 ديسمبر بما يساوي 110,916 فرنك سويسري (بالمليون).
3. كم يقدر إجمالي مصروفات نستله (Nestlé) عن سنتها المالية 2010؟
4. هل يبدو العائد على الأصول الذي حققته نستله (Nestlé) مُرضياً إذا ما قورن بمتوسط العائد الذي حققته منافساتها وهو 8.0%؟

تحقق من (2) 31.8%

فاست فوروارد (Fast Forward)

5. تعرف على أحدث القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنوات المالية انتهاء بتاريخ 31 ديسمبر من موقع الشركة على الويب (www.nestle.com) واحسب عائدها على الأصول لهذه السنوات المالية. قارن بين عائد الأصول بنهاية السنة المالية في 31 ديسمبر 2010 وبين العوائد في أي سنة من السنوات اللاحقة التي يمكنك حسابها وفسر النتائج بعد ذلك.

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-2 فيما يلي عرض للبيانات الرئيسية للمقارنة بين شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods):

عدد حقيقي	نستله (Nestlé) (بملايين الفرنكات)	كرافت فودز (Kraft Foods) (بملايين الدولارات الأمريكية)
الإلتزامات 1 الملكية	111,641	95,289
صافي الدخل.....	35,384	4,139
المبيعات/الإيرادات	109,722	49,207

المطلوب

1. كم يقدر إجمالي الأصول لكل من (Nestlé) و(ب) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟
2. كم يقدر عائد الأصول لكل من (Nestlé) و(ب) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟ قُدرت أصول نستله (Nestlé) بما يعادل 110,916 فرنك سويسري (بالمليون) في عامها الافتتاحي، بينما قُدرت أصول كرافت فودز (Kraft Foods) بما يعادل 66,714 دولار أمريكي (بالمليون).
3. كم تمثل مصروفات كلا من (Nestlé) و(ب) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟
4. هل يعتبر عائد الأصول مُرضياً بالنسبة لكل من (Nestlé) و(ب) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟ (لفرض أن متوسط عائد الشركات المنافسة هو 8.0%).
5. ما الذي تستنتجه عن شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) من خلال هذه الحسابات؟

تحقق من (2) 5.1%

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الثالث



الهدف التعليمي

نظري الرابع

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-3 يعمل أكرم مراد في شركة محاسبة عامة ويطمح أن يصبح شريكاً في نهاية الأمر. طلبت الإدارة المسئولة عن ألينيت كومباني (Allnet Company) من ثورن (Thorne) أن يعد مراجعة مبدئية لجميع قوائم ألينيت (Allnet) المالية. اقترحت ادارة شركة ألينيت (Allnet)، عند طرح أجر المراجعة للنقاش، أن يعتمد هذا الأجر على تقرير ربح ألينيت (Allnet). فكلما زادت إيراداتها كلما زاد أجر المراجعة الذي تحوز عليها شركة ثورن (Thorne).

المطلوب

1. حدد الأطراف المتوقع تأثرها بهذه المراجعة وكذا خطة الأجر المقترحة.
2. ما هي الأخلاقيات المهنية المطلوبة في هذا الموقف؟ اشرحها.
3. هل تنصح ثورن (Thorne) بقبول اتفاق أجر المراجعة؟ لماذا أو لما لا؟
4. صف بعض الاعتبارات الأخلاقية التي دفعتك لاتخاذ هذه النصيحة؟

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

النظري الثاني



تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-4 راجع الميزات الموجودة في بداية هذا الفصل حول **أدرز (U.d.d.e.r.s)**. لنفرض أن David Lillian يود أن توسع نطاق منشآتهم الصناعية لتلبية احتياجات العملاء. فقررنا مقابلة صاحب أحد البنوك لطلب الحصول على قرض لهذا الغرض.

المطلوب

1. أعد تقريراً من نصف صفحة تحدد فيه المعلومات التي سيحتاجها من داود وكامل إذا كنت موظف القروض.
2. حدد إذا كانت المعلومات التي طلبتها أو قراراتك بخصوص القرض تأثرت بنوعية المؤسسة التجارية طبقاً.

الاستعانة بشبكة الويب



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

شركة **لأوريل (L'Oreal)** وشركة **كادبوري تشوبيس (Cadbury Schweppes)** وشركة **هينيكين (Heineken)** من الشركات المشهورة في مجال الرعاية الشخصية والأطعمة والمشروبات تبعاً. وهم من الشركات المصنفة دولياً ويمكن إيجاد قوائمها المالية على الويب.

المطلوب

جد القوائم المالية لهذه الشركات الثلاثة وحدد أية واحدة منهم هي التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تطبيق العمل الجماعي عملياً

الهدف التعليمي النظري الأول

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-6 يعتبر العمل الجماعي مهماً في العالم الاقتصادي هذه الأيام. تنظم الفرق الناجحة مقابلات ملائمة وتحافظ على التواصل المستمر وتعاون مع أعضائها وتدعمهم. وتهدف هذه المهمة إلى تأسيس الفرق ودعمها وتدريبها واطلاق المناقشات وتحديد مواعيد المقابلات.

المطلوب

1. كون فريقاً وابدأ نقاشاً بين أعضائه لتحديد مكان وزمان ثابت كي يتقابل أعضاء الفريق في موعد دوري. أخطر مدريك عن طريق مذكرة أو رسالة عبر البريد الإلكتروني بالزمان والمكان الذي سيعقد فيه فريقك مقابلاته الدورية.
2. طور قائمة بأرقام الهاتف و/ أو عناوين البريد الإلكتروني لأصدقائك في الفريق.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



الميزات الموجودة في بداية هذا الفصل حول **أدرز (U.d.d.e.r.s)**. لنفترض أن داود وكامل قررا افتتاح منشأة تصنيع لإنتاج مراهم واقية للشمس. سيطلق على هذه الشركة اسم شركة SweetHealth.

المطلوب

1. حصلت شركة سويت هيلث (SweetHealth) على قرض ببلغ 500,000 دولار ويساهم داود وكامل ببلغ 250,000 دولار من أصولهم الخاصة بمقابل أسهم عادية في الشركة الجديدة.
 - أ. كم يقدر إجمالي التزامات الشركة الجديدة مضافاً إليها حقوق الملكية؟
 - ب. ماهو إجمالي أصول الشركة الجديدة؟
2. إذا ربححت الشركة الجديدة 80,000 دولار كصافي الدخل في السنة الأولى لعملياتها، احسب عائد الأصول (باعتبار متوسط الأصول يساوي 750,000 دولار). قس أداء الشركة إذا كان متوسط عائد الأصول لمنافساتها هو 10٪.

تحقق من (2) 10.7٪

الانطلاق

الهدف التعليمي

النظري الثاني



تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-8 ستعقد مقابلة مع مالك شركة محلية. (من الممكن أن يكون هذا المالك أحد أصدقائك أو أقربائك). يمكن أن توفر أوضاع الصلة بأعضاء من المجتمع الاقتصادي مكاسب شخصية لشبكة معارفك التجارية. إذا لم تكن تعرف المالك معرفة شخصية، يجب عليك الاتصال قبل المقابلة لتقدم له نفسك وتشرح وضعت كطالب ومتطلبات هذه المهمة. يجب أن تطلب مقابلة تستمر 30 دقيقة اما وجهاً لوجه أو على الهاتف لمناقشة شكل المؤسسة وعمليات الشركة. استعد جيداً لتترك انطباعاً جيداً.

المطلوب

1. حدد وصف أنشطة التشغيل الرئيسية وشكل المؤسسة لهذا النشاط التجاري.
2. حدد واطرح الأسباب التي تدفع المالك لاختيار نوع معين من المؤسسات.
3. حدد أية مميزات و/ أو عيوب صادفها المالك عند تشغيل هذا النوع من المؤسسات.

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-9 تتنافس شركة نستله (Nestlé) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods) في مجال صناعة الأغذية. إلا أنهما مسجلتان في العديد من الدول مما يجعل كل واحدة منهما تتبع معايير محاسبية مختلفة. يوضح الجدول التالي التفاصيل والبيانات المالية الرئيسية بالمليون للسنة المالية 2010 (متوسط كميات الأصول و صافي الدخل والإيرادات بالفرنك السويسري وبال دولار الأمريكي بالنسبة للشركات نستله (Nestlé) و كرافت فودز (Kraft Foods) تبعاً.

القوائم	نستله (Nestlé)	كرافت فودز (Kraft Foods)
المعايير المحاسبية	سويسرا	الولايات المتحدة
متوسط الأصول	111,279 فرنك سويسري	81,002 دولاراً أمريكياً
صافي الدخل	35,384 فرنك سويسري	4,139 دولاراً أمريكياً
المبيعات/ الإيرادات	109,722 فرنك سويسري	49,207 دولاراً أمريكياً
العائد على الأصول	31.8%	5.1%

المطلوب

- حدد أية مسائل تتعلق بمقارنة بيانات دخل شركة نستله (Nestlé) وإيراداتها بالنسبة لمثيلاتها في شركة كرافت فودز (Kraft Foods) بهدف اتخاذ قرارات الشركة.
- حدد أية مسائل تتعلق بمقارنة بيانات العائد على الأصول لشركة نستله (Nestlé) بالنسبة لمثيلاتها في شركة كرافت فودز (Kraft Foods) بهدف اتخاذ قرارات الشركة.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

- ح؛ 450,000 دولاراً هو التكلفة الحقيقية التي تحملتها الشركة.
- ب؛ يسجل الإيراد عند اكتسابه.
- د؛

الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق الملكية
100,000 + دولار	=	35,000 +	+	?

التغير في حقوق الملكية = 100,000 دولار - 35,000 دولار = 65,000 دولار

تحليل المعاملات وتسجيلها (Analyzing and Recording Transactions)

2

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول 1442 هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (3:1) ص 77

دراسة سريعة 1-2، 2-2، 3-2، 4-2، 5-2، 6-2 ص 78

تدريب 1-2، 2-2، 3-2، 4-2، 5-2 ص 79

تدريب 6-2، 7-2، 8-2، 9-2، 10-2، 11-2 ص 80

تدريب 12-2، 13-2، 14-2، 15-2، 16-2 ص 81

تدريب 18-2، 19-2 ص 82

المسألة A1-2 ص 83

المسألة A2-2، A3-2 (المطلوب 1، 2)، A4-2، A5-2 ص 84، 85

المسألة B1-2 ص 86

المسألة B2-2، B3-2 (المطلوب 1، 2) ص 87

المسألة B4-2، B5-2 ص 88

توفر أسئلة إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. تلقت شركة أماليا (Amalia Company) فاتورة الخدمات عن الفترة الحالية وقيمتها 700 دولار ودفعتها على الفور. يتضمن قيد دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملة ما يلي:
 - أ. رصيد دائن لمصروفات الخدمات بقيمة 700 دولار.
 - ب. رصيد مدین لمصروفات الخدمات بقيمة 700 دولار.
 - ج. رصيد مدین لحسابات الدائنين بقيمة 700 دولار.
 - د. رصيد مدین للتقديرة بقيمة 700 دولار.
 - هـ. رصيد دائن لرأس المال بقيمة 700 دولار.
2. في الأول من مايو استلمت شركة ماتينجلي لوان سيرفيس (Mattingly Lawn Service) مبلغ 2,500 دولار نقداً من عميل مقدماً نظير خدمات قص الحشائش لمدة 5 أشهر. يتضمن قيد دفتر اليومية لشركة ماتينجلي (Mattingly) لتسجيل هذه المعاملة ما يلي:
 - أ. رصيد دائن لإيرادات غير مكتسبة نظير خدمات قص الحشائش قيمتها 2,500 دولار.
 - ب. رصيد مدین لإيرادات مكتسبة نظير خدمات قص الحشائش قيمتها 2,500 دولار.
 - ج. رصيد دائن للتقديرة بقيمة 2,500 دولار.
 - د. رصيد مدین لإيرادات غير مكتسبة نظير خدمات قص الحشائش قيمتها 2,500 دولار.
 - هـ. رصيد دائن لرأس المال بقيمة 2,500 دولار.
3. قام ليانغ شو (Liang Shue) باستثمار مبلغ قيمته 250,000 دولار نقداً، وأرض بقيمة 500,000 دولار لفتح مؤسسته التجارية الجديدة باسم شو للاستشارات (Shue Consulting). أي من قيود دفتر اليومية التالية ستقيدها شركة شو للاستشارات (Shue Consulting) لتسجيل تلك المعاملة؟
 - أ. الأصول التقديرة 750,000
 - ب. إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - ج. إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - د. الأصول 750,000

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

- جـ. التقديرة 250,000
 - أراضي 500,000
 - إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - د. إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - التقديرة 250,000
 - الأراضي 500,000
4. يُظهر ميزان المراجعة الذي تم إعداده في نهاية العام أن إجمالي الأرصدة الدائنة يتجاوز إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ 765 دولار؛ فيمكن أن يعود هذا الاختلاف إلى أي مما يلي:
 - أ. خطأ في دفتر اليومية العامة حيث سجلت زيادة قدرها 765 دولار في حسابات الدائنين على أنها نقص قدره 765 دولار في حسابات الدائنين.
 - ب. تم إدخال رصيد دفتر الأستاذ لحسابات الدائنين البالغ 7,650 دولار في ميزان المراجعة بقيمة 765 دولار.
 - ج. خطأ في دفتر اليومية العامة حيث سُجلت زيادة قدرها 765 دولار في حسابات المدینين على أنها زيادة قدرها 765 دولار في التقديرة.
 - د. تم إدخال رصيد دفتر الأستاذ لحسابات المدینين البالغ 850 دولار في ميزان المراجعة بقيمة 85 دولاراً.
 - هـ. خطأ في تسجيل زيادة في التقديرة قدرها 765 دولاراً على أنها رصيد دائن.
 5. تملك شركة بوناڤنتورا (Bonaventure Company) إجمالي أصول بقيمة 1,000,000 دولار، وإلتزامات بقيمة 400,000 دولار، وحقوق ملكية بقيمة 600,000 دولار؛ فما هي نسبة المدیونية لها (مقربةً إلى أقرب نسبة مئوية صحيحة)؟
 - أ. 25%
 - ب. 16.7%
 - ج. 6.7%
 - د. 15%
 - هـ. 4%

1. اذكر أسماء حسابيين من (أ) حسابات الأصول، (ب) حسابات الإلتزامات، (ج) حسابات حقوق الملكية.
2. ما هو الفرق بين أوراق الدفع وحسابات الدائنين؟
3. ناقش خطوات معالجة المعاملات التجارية.
4. ما هي أنواع المعاملات التي يُمكن تسجيلها في دفتر اليومية العامة؟
5. هل تُدرج عادةً الأرصدة المدينة أو الأرصدة الدائنة أولاً في قيود دفتر اليومية العامة؟ هل تترك مسافة قبل الأرصدة المدينة أو الدائنة؟
6. إذا كانت الأصول موارد قيمة، كان لحسابات الأصول أرصدة مدينة، فإِمْ يكون لحسابات المصروفات أرصدة مدينة كذلك؟
7. هل يجب أن تُسجل المعاملة أولاً في دفتر اليومية أم في دفتر الأستاذ؟ ولماذا؟
8. لماذا يقوم ماسك السجلات بإعداد ميزان المراجعة؟
9. إذا تم تدوين وترحيل قيمة خاطئة إلى الحسابات، فكيف يمكن تصحيح هذا الخطأ؟
10. حدد القوائم المالية الرئيسية الأربعة للشركة.
11. ما هي المعلومات التي تظهر في قائمة الدخل؟
12. لماذا يحتاج مستخدم قائمة الدخل إلى معرفة الفترة الزمنية التي تغطيها؟
13. ما هي المعلومات التي ترد في الميزانية العمومية؟
14. عرّف (أ) الأصول، (ب) الإلتزامات، (ج) حقوق الملكية، (د) صافي الأصول.
15. ما هي القائمة المالية التي يُطلق عليها أحياناً مصطلح قائمة المركز المالي؟
16. راجع الميزانية العمومية لشركة نستل (Nestlé) في الملحق A. حدد ثلاثة حسابات في هذه الميزانية العمومية لديها أرصدة مدينة، ثلاث حسابات لديها أرصدة دائنة.
17. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. حدد أصل يحتوي عنوان حسابه على كلمة المدینين، التزم يتضمن عنوان حسابه كلمة الدائنين.
18. حدد مكان قائمة المكسب والخسارة (قائمة الدخل) لشركة بوما (Puma) في الملحق A. ما هو عنوان حساب الإيرادات الخاص بها؟
19. أدخل على التقرير السنوي لعام 2010 لشركة جوم (GOME) على الموقع www.gome-com-hk ثم قم بتحديد موقع قائمة الدخل. اذكر واحداً من حساب المصروفات لديها.

حدد القائمة (القوائم) المالية التي يظهر فيها كل من العناصر التالية: استخدم الرمز (د) لقائمة الدخل، والرمز (م) لقائمة التغير في حقوق الملكية، والرمز (ع) للميزانية العمومية.

أ. حسابات الدائنين	د. مستلزمات مكتبية	ز. معدات مكتبية
ب. التقديرة	هـ. تأمين مدفوع مقدماً	ح. التقديرة التي قام المالك بسحبها
ج. مصروفات الإيجار	و. الإيرادات	ط. إيراد إيجار غير مكتسب

دراسة سريعة

دراسة سريعة 1-2

حدد عناصر القوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دراسة سريعة 2-2

تحديد المستندات المؤيدة

الهدف التعليمي النظري الأول

أ. كشف حساب بنكي	د. ميزان المراجعة	ز. حساب إيرادات الشركة
ب. فاتورة المبيعات	هـ. فاتورة الهاتف	ح. الميزانية العمومية
ج. قائمة الدخل	و. فاتورة من المورد	ط. إيجار مدفوع مقدماً

دراسة سريعة 3-2

تحليل الدائن والمدين وفقاً للحساب



الهدف التعليمي التحليلي الأول

أ. زيادة معدات المتجر	و. نقصان الإيراد غير المكتسب
ب. زيادة الأراضي	ز. نقصان التأمين المدفوع مقدماً
ج. نقصان التقديرة	ح. زيادة أوراق الدفع
د. زيادة مصروفات الخدمات	ط. نقصان حسابات المدينين
هـ. زيادة الإيرادات المكتسبة	ي. زيادة رأس مال المالك

دراسة سريعة 4-2

تحديد طبيعة الرصيد

الهدف التعليمي النظري الرابع

أ. معدات	د. مستلزمات مكتبية	ز. تأمين مدفوع مقدماً
ب. مصروفات الأجور	هـ. مسحوبات المالك	ح. الأجور المستحقة
ج. إيرادات الخدمات	و. حسابات المدينين	ط. رأس مال المالك

دراسة سريعة 5-2

ربط الرصيد المدين أو الرصيد الدائن بطبيعة الرصيد

الهدف التعليمي النظري الرابع

أ. الأراضي	هـ. مصروفات الأجور	ط. إيرادات الفوائد
ب. إيرادات الخدمات	و. رأس مال المالك	ي. مسحوبات المالك
ج. الفوائد المكتسبة	ز. تأمين مدفوع مقدماً	ك. إيرادات غير مستحقة
د. حسابات المدينين	ح. المباني	ط. حسابات الدائنين

دراسة سريعة 6-2

إعداد قيود دفتر اليومية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أعد قيود دفتر اليومية لكل من المعاملات المختارة التالية:

أ. في 15 يناير افتتح كولبي أندرسون (Kolby Anderson) شركة خاصة بالتصميمات تسمى فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens)، إستثمر فيها 75,000 دولار نقداً إلى جانب معدات بقيمة 30,000 دولار.

ب. في 21 يناير قامت شركة فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens) بشراء مستلزمات مكتبية على الحساب مقابل 650 دولار.

ج. في 25 يناير استلمت شركة فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens) مبلغ 8,700 دولار نقداً مقابل تقديم خدمات تصميم.

د. في 30 يناير استلمت شركة فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens) مبلغ 4000 دولار كدفعة مقدمة مقابل أن تقوم الشركة بتقديم خدمة تصميم لأحد العملاء.

دراسة سريعة 7-2

تحديد الخطأ في الترحيل



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في ميزان المراجعة كان إجمالي المبالغ المدينة 20,000 دولار وإجمالي المبالغ الدائنة 24,500 دولار. أي الأخطاء التالية يمكن أن يؤدي إلى هذا الخلل؟ ناقش.

أ. ترحيل مبلغ مدين مقداره 2,250 دولار عن طريق الخطأ إلى حساب التقديرة بدلاً من ترحيله إلى حساب المدينين.

ب. ترحيل مبلغ مدين 4,500 دولار إلى المعدات وتم ترحيله عن طريق الخطأ إلى المستلزمات.

ج. تسجيل قيد كرصيد مدين على التقديرة، وكرصيد دائن في حسابات الدائنين بمبلغ 4,500 دولار وعن طريق الخطأ لم يتم ترحيله.

د. تسجيل مبلغ دائن قيمته 2,250 دولار للإيرادات في دفتر اليومية وتم ترحيله بشكل خاطئ لدفتر الأستاذ كمبلغ مدين قيمته 2,250 دولار، ليصبح رصيد الإيرادات دائن بمبلغ 6,300 دولار.

هـ. تسجيل مبلغ مدين قيمته 4,500 دولار لمصروفات الإيجار في دفتر اليومية وتم ترحيله بشكل خاطئ لدفتر الأستاذ كمبلغ مدين قيمته 4,500 دولار، ليصبح بذلك رصيد مصروفات الإيجار دائن بمبلغ 750 دولار.

و. تسجيل مبلغ مدين قيمته 2,250 دولار لمصروفات الخدمات في دفتر اليومية، وتم ترحيله بشكل خاطئ لدفتر الأستاذ كمبلغ دائن قيمته 2,250 دولار، ليصبح بذلك رصيد مصروفات الإيجار مدين بمبلغ 3,000 دولار.

دراسة سريعة 2-8

تصنيف الحسابات
في القوائم المالية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

حدد القائمة المالية التي يظهر فيها كل من العناصر التالية: قم باستخدام الرمز (د) لقائمة الدخل، والرمز (م) لقائمة التغير في حقوق الملكية، والرمز (ع) للميزانية العمومية.

أ. المباني	هـ. إيرادات الإيجارات	ط. حسابات المدينين
ب. مصروفات الفوائد	و. مصروفات التأمين	ي. مصروفات الأجور
ج. مسحوبات المالك	ز. إيرادات الخدمات	ك. معدات
د. مستلزمات مكتبية	ح. الفوائد المستحقة	ط. التأمين المدفوع مقدماً

دراسة سريعة 2-9

معايير المحاسبة الدولية

الهدف التعليمي

النظري الرابع



أجب على كل من الأسئلة التالية المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية.

- ما هو نوع نظام القيد الذي يتم تطبيقه عندما تقوم الشركة باستخدام معايير التقارير المالية الدولية؟
- كم عدد القوائم المالية التي تعد وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وماهي؟
- كيف تؤثر الاختلافات في طرق الرقابة المحاسبية وتطبيقها، على التقارير المعدة في دول مختلفة؟



تدريبات

رتب الخطوات التالية في العملية المحاسبية التي تركز على تحليل المعاملات وتسجيلها.

- تسجيل المعاملات ذات الصلة في دفتر اليومية.
- إعداد وتحليل ميزان المراجعة.
- تحليل كل معاملة من خلال المستندات المؤيدة.
- ترحيل قيود دفتر اليومية إلى حسابات دفتر الأستاذ.

تدريب 2-1

خطوات تحليل العمليات المحاسبية وتسجيلها
الهدف التعليمي النظري الأول

تدريب 2-2

تحديد الحسابات وتصنيفها

الهدف التعليمي النظري الثاني

قم بإكمال الفراغات أدناه بالكلمة المناسبة من الكلمات التالية.

- حساب 3. الأصول 5 حقوق الملكية
- ثلاثة 4. الإلتزامات

- رأس مال المالك، مسحوبات المالك هي أمثلة على حسابات_____.
- حسابات الدائنين، الإيرادات غير المكتسبة، أوراق الدفع هي أمثلة على حسابات_____.
- حسابات المدينين، الحسابات المدفوعة مقدماً، المستلزمات، الأراضي هي أمثلة على حسابات_____.
- تم تصنيف الحسابات إلى _____ فئات عامة
- هـ. _____ هو تسجيل للزيادة والنقصان في أحد عناصر الأصول، أو الإلتزامات، أو حقوق الملكية، أو الإيرادات أو المصروفات.

تدريب 2-3

تعريف دفتر الأستاذ ودليل الحسابات

الهدف التعليمي النظري الثالث

قم بإكمال الفراغات أدناه بإحدى الكلمات المناسبة التالية:

- دفتر الأستاذ العام 2. دليل
- أ. _____ هو سجل يحتوي على كل الحسابات التي استخدمتها الشركة.
- ب. _____ للحسابات هو عبارة عن قائمة بكل الحسابات التي تستخدمها الشركة.

تدريب 2-4

تحديد نوع الحسابات والأرصدة العادية لها

الهدف التعليمي النظري الرابع

لكل مما يلي (1) قم بتحديد نوع الحساب إما أصل أو التزام أو حق ملكية أو إيراد أو مصروف. (2) حدد طبيعة الرصيد لكل حساب. (3) أدخل كلمة مدين أو دائن أمام الحسابات أدناه بناء على الزيادة في رصيد الحساب.

- | | | |
|---------------------|---------------------------|---------------------------|
| أ. إيرادات المكتسبة | هـ. التقديمية | ط. حسابات المدينين |
| ب. المعدات | و. المصروفات القانونية | ي. مسحوبات المالك |
| ج. أوراق الدفع | ز. التأمين المدفوع مقدماً | ك. إيرادات رسوم ترخيص |
| د. رأس مال المالك | ح. أراضي | ط. الإيرادات غير المكتسبة |

تدريب 2-5

تحليل آثار المعاملات على الحسابات

الهدف التعليمي التحليلي الأول



قدمت شركة تايلور (Taylor). لأحد عملائها فاتورة بمبلغ 48,000 دولار مقابل خدمات قدمتها له الشركة وقد وافقت على قبول العناصر الثلاثة التالية مقابل كامل المبلغ: (1) مبلغ 7,500 دولار نقداً، (2) معدات كمبيوتر قيمتها 75,000 دولار، و(3) تتحمل الشركة القيام بعمل أوراق دفع للتعامل بمبلغ 34,500 دولار متعلقة بمعدات الكمبيوتر. يشمل القيد الذي قامت بعمله شركة تايلور (Taylor) لتسجيل هذه المعاملة إجابة أو أكثر مما يلي فما هي؟

- أ. 34,500 دولار زيادة في حساب الإلتزامات
- ب. 7,500 دولار زيادة في حساب التقديمية
- ج. 7,500 دولار زيادة في حساب الإيرادات
- د. 48,000 دولار زيادة في حساب الأصول
- هـ. 48,000 دولار زيادة في حساب الإيرادات
- و. 34,500 دولار زيادة في حساب حقوق الملكية

تدريب 6-2

تحليل قيود الحساب والأرصدة



الهدف التعليمي التحليلي الأول

- استخدم المعلومات الموجودة في كل حالة من الحالات المنفصلة أدناه من أجل حساب القيمة غير المعروفة في كل حالة.
- أ. خلال شهر أكتوبر كانت شركة شاندرنا (Shandra Company) لديها 97,500 دولار مقبوضات نقدية و 101,250 دولار عبارة عن نفقات تم دفعها نقداً. وكان الرصيد النقدي في 31 أكتوبر هو 16,800 دولار. حدد مبلغ النقدية الذي كان لدى الشركة في 30 سبتمبر.
- ب. في 30 سبتمبر، كان لدى شركة مورديش (Mordish Co.) رصيد 97,500 دولار في حسابات المدينين. خلال أكتوبر حصلت الشركة على 88,950 دولار من عملائها في حسابات المدينين. وبلغ رصيد حسابات المدينين في 31 أكتوبر مبلغ 100,500 دولار. قم بتحديد مبلغ المبيعات على الحساب التي وقعت في شهر أكتوبر.
- ج. كان لدى شركة ناصر (Nasser Co.) مبلغ 147,000 دولار في حسابات الدائنين في 30 سبتمبر و 136,500 دولار في 31 أكتوبر. وبلغ إجمالي المشتريات على الحساب خلال شهر أكتوبر مبلغ 270,000 دولار. قم بتحديد النقدية التي تم دفعها لحسابات الدائنين خلال شهر أكتوبر.

تدريب 7-2

إعداد قيود دفتر اليومية العامة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- قم بإعداد قيود اليومية العامة للمعاملات التالية في إحدى الشركات الجديدة والتي تسمى Pose for Pics.
- أغسطس 1 قامت كاسبي ماديسون (Kasey Madison) مالكة الشركة باستثمار مبلغ نقدي بقيمة 7,500 دولار، ومعدات تصوير فوتوجرافي بقيمة 32,500 دولار في الشركة.
- 2 دفعت الشركة مبلغ 3,000 دولار نقداً مقابل بوليصة تأمين تغطي فترة 24 شهر مقبل.
- 5 اشترت الشركة مستلزمات مكتبية مقابل 1,400 دولار نقداً.
- 20 استلمت الشركة 2,650 دولار نقداً مقابل إيرادات التصوير الفوتوجرافي المكتسبة.
- 31 دفعت الشركة 875 دولار نقداً مقابل مصروفات الخدمات لشهر أغسطس.

تدريب 8-2

إعداد حسابات الترحيل T (دفتر الأستاذ)

وميوزان المراجعة

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- استخدم المعلومات الموجودة في التدريب 7-2 لإعداد ميزان المراجعة في 31 أغسطس لشركة بوز فور بيكس (Pose for Pics). ابدأ بفتح حسابات الترحيل T التالية: النقدية، المستلزمات المكتبية، التأمين المدفوع مقدماً، معدات التصوير الفوتوجرافي، رأس مال كي ماديسون (K. Madison)، إيرادات التصوير الفوتوجرافي المكتسبة ومصروفات الخدمات. ثم قم بترحيل قيود دفتر اليومية العامة لحسابات الترحيل T التي تستخدم كدفتر أستاذ) وأعد ميزان المراجعة.

تدريب 9-2

تسجيل آثار المعاملات في حسابات T

الهدف التعليمي التحليلي الأول

- قم بإعداد دفتر اليومية العامة لتسجيل المعاملات التالية لشركة دكستر (Dexter Company) باستخدام الحسابات التالية: النقدية، حسابات المدينين، المستلزمات المكتبية، المعدات المكتبية، حسابات الدائنين، رأس مال إم دكستر (M. Dexter)، مسحوبات إم دكستر (M. Dexter)، الإيرادات المكتسبة ومصروفات الإيجار. استخدم الأحرف التي بجانب كل معاملة لتحديد القيود. بعد تسجيل المعاملات، قم بترحيلها إلى الحسابات الملائمة بدفتر الأستاذ العام. قم بتحديد الرصيد الختامي لكل حساب من الحسابات بدفتر الأستاذ العام.
- أ. استثمر المالك ميسي دكستر (Macy Dexter) في الشركة مبلغ 12,750 دولار نقداً.
- ب. اشترت الشركة مستلزمات مكتبية مقابل 375 دولار نقداً.
- ج. اشترت الشركة معدات مكتبية بمبلغ 7,050 دولار على الحساب.
- د. استلمت الشركة 1,500 دولار نقداً مقابل خدمات قدمتها الشركة للعميل.
- هـ. دفعت الشركة 7,050 دولار نقداً لتسوية المبالغ المستحقة مقابل المعدات المكتبية التي تم شراؤها في المعاملة ج.
- و. أرسلت الشركة فاتورة بمبلغ 2,700 دولار لأحد العملاء لمطالبته بسداد المبلغ مقابل خدمة قدمتها الشركة للعميل.
- ز. دفعت الشركة 525 دولار نقداً مقابل الإيجار الشهري.
- ح. استلمت الشركة مبلغ 1,125 دولار كتحصيل جزئي لحساب المدينين الذي تم إنشاؤه في المعاملة المحاسبية و.
- ط. سحب ميسي دكستر (Macy Dexter) مبلغ 1,000 دولار نقداً من الشركة للإستخدام الشخصي.

تحقق من الرصيد الختامي للنقدية، وهو 6,425 دولار

تدريب 10-2

إعداد ميزان المراجعة

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- بعد تسجيل المعاملات المحاسبية في التدريب 9-2 في حسابات دفتر الأستاذ العام، وحساب رصيد كل حساب، قم بإعداد ميزان المراجعة مستخدماً تاريخ 31 مايو 2011 كتاريخ لإعداد ميزان المراجعة.

تدريب 11-2

تحليل معاملات الإيرادات وإجراء قيود اليومية

الهدف التعليمي التحليلي الأول



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- افحص المعاملات التالية وحدد تلك التي ينتج عنها إيرادات لشركة جاد سيرفيسيس (Jade Services) وهي شركة مملوكة لمايا جاد (Mia Jade). قم بإعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل معاملات الإيرادات، وناقش المعاملات الأخرى التي لم ينتج عنها إيرادات.
- أ. استثمرت مايا جاد (Mia Jade) في الشركة مبلغ 38,250 دولار نقداً.
- ب. قدمت الشركة خدمات بمبلغ 1,350 دولار على الحساب.
- ج. قدمت الشركة خدمات لعميل واستلمت على الفور مبلغ 1,575 نقداً.
- د. استلمت الشركة 9,150 دولار نقداً من عميل مقابل خدمات سيتم تقديمها له في العام المقبل.
- هـ. استلمت الشركة 4,500 دولار نقداً من عميل كدفع جزئي من حساب المدينين.
- و. اقترضت الشركة 150,000 دولار نقداً من البنك من خلال توقيع كمبيالة (سند إذني).

تدريب 2-12
تحليل معاملات المصروفات
وإجراء قيود اليومية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول



قم بفحص المعاملات التالية وحدد تلك التي ينتج عنها مصروفات لشركة جاد سيرفيسيس (Jade Services). قم بإعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل معاملات هذه المصروفات، وناقش المعاملات الأخرى التي لم ينتج عنها مصروفات.

أ. دفعت الشركة مبلغاً قيمته 14,100 دولار نقداً لسداد التزام قديم مدته 14 شهراً نظير مستلزمات مكتبية.

ب. دفعت الشركة مبلغاً قيمته 1,125 دولار نقداً نظير راتب أسبوعين لموظف الاستقبال.

ج. دفعت الشركة 45,000 دولار نقداً قيمة المعدات التي تم شراؤها.

د. دفعت الشركة 930 دولار نقداً نظير مصروفات الخدمات لهذا الشهر.

هـ. سحب (Jade) المالك 5,000 دولار نقداً من الشركة لغرض شخصي.

تدريب 2-13
إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

افتتح دومينيك لوبيز (Dominick Lopez) شركة استشارية أطلق عليها اسم تيك توداي (Tech Today). في 31 أغسطس، أظهرت سجلات الشركة الحسابات والمبالغ التالية لشهر أغسطس. استخدم هذه المعلومات لإعداد قائمة الدخل لشهر أغسطس للشركة.

النقدية.....	8,360 دولار مسحوبات د. لوبيز (D. Lopez).....	3,000 دولار
حسابات المدينين.....	17,000 ايرادات استشارات مكتسبة.....	17,000
مستلزمات مكتبية.....	3,250 مصروفات الإيجار.....	4,550
أراضي.....	46,000 مصروف المرتبات.....	8,000
معدات مكتبية.....	18,000 مصروف الهاتف.....	560
حسابات الدائنين.....	8,000 مصاريف متنوعة.....	280
رأس مال المالك د. لوبيز (D. Lopez)، في 31 يوليو	4,000 استثمارات قام بها المالك.....	80,000

تحقق من صافي الدخل، هو 3,610 دولارات

استخدم المعلومات في التدريب 2-13 لإعداد قائمة التغير في حقوق الملكية لشهر أغسطس لشركة "تيك توداي (Tech Today)".
(استثمر المالك 84,000 دولار نقداً في الشركة خلال الأسبوع الأول من شهر أغسطس.)

تدريب 2-14
إعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
تحقق من رأس المال الختامي،
وهو 84,610 دولارات

استخدم المعلومات الموجودة في التدريب 2-13 وأيضاً استخدم حلك للتدريب 2-14 وذلك لإعداد الميزانية العمومية في 31 أغسطس لشركة "تيك توداي (Tech Today)".

تدريب 2-15
إعداد الميزانية العمومية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تمتلك إحدى شركات المنشأة الفردية الأصول والالتزامات التالية في بداية ونهاية هذه السنة.

الأصول	الالتزامات (الخصوم)
بداية العام.....	70,000 دولار
نهاية العام.....	115,000 دولار

حدد صافي الدخل المكتسب أو صافي الخسارة المتكبدة للشركة خلال العام لكل من الحالات المستقلة التالية:

- أ. لم يتم المالك بأي استثمارات في المؤسسة ولم تُجر أي مسحوبات خلال السنة.
- ب. لم يتم المالك بأي استثمارات ولكنه سحب مبلغ 1,250 دولاراً نقداً للاستخدام الشخصي شهرياً.
- ج. لم يتم المالك بأي مسحوبات خلال السنة ولكنه استثمر مبلغ 45,000 دولار إضافية نقداً.
- د. قام المالك بسحب مبلغ 1,250 دولار نقداً شهرياً للإستخدام الشخصي واستثمر مبلغ 25,000 دولار إضافي نقداً.

تدريب 2-17
تحليل التغيرات في حقوق الملكية للشركة

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



احسب المبلغ المفقود لكل شركة من الشركات المستقلة التالية من أ إلى د.

	(أ)	(ب)	(ج)	(د)
حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	14,000	?	87,000	410,000
استثمارات المالك خلال العام	?	54,000	10,000	55,000
مسحوبات المالك خلال العام	31,500	81,000	(4,000)	?
صافي الدخل والخسارة خلال العام	102,000	99,000	?	110,000
حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢				

لتفترض أن حسابات الترحيل T التالية تعكس دفتر الأستاذ العام لشركة جوي (Joy)، وأن سبع معاملات من أ وحتى ز قد تم ترحيلها إليه. قم بتقديم وصفاً مختصراً لكل معاملة. وقم بإدراج المبالغ في وصفك.

تدريب 2-18

تفسير ووصف المعاملات في حسابات الترحيل T



الهدف التعليمي التحليلي الأول

السيارات		النقدية	
	11,000 (أ)	3,600 (ب)	7,000 (أ)
		600 (ج)	2,500 (هـ)
		2,400 (و)	
		700 (ز)	
حسابات الدائنين		مستلزمات مكتبية	
9,600 (د)	2,400 (و)		600 (ج)
			200 (س)
D. Joy، رأس المال		تأمين مدفوع مقدماً	
23,600 (أ)			3,600 (ب)
إيرادات خدمات التوصيل		المعدات	
2,500 (هـ)			5,600 (أ)
			9,400 (س)
مصرفات الغاز والنفط			
	700 (ز)		

استخدم المعلومات من حسابات الترحيل T في التمرين 2-18 لإعداد قيود دفتر اليومية العامة لكل معاملة من المعاملات السبعة من أ وحتى ز.

تدريب 2-19

إعداد قيود دفتر اليومية العامة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

هناك أخطاء تم ترحيلها وهي موضحة في الجدول التالي: في العمود (1)، قم بإدخال مبلغ الفرق بين عمودي ميزان المراجعة (المدين والدائنين) الناتج عن الخطأ. في العمود (2)، حدد أي من عمودي ميزان المراجعة (المدين أم الدائنين) به المبلغ الأكبر، إن لم يكونا متساويين. في العمود (3)، حدد الحساب (الحسابات) المتأثرة بالخطأ. في العمود (4)، حدد المبلغ الذي به تزيد أو تنقص الحساب (الحسابات) في العمود (3) عن قيمتها الحقيقية. لقد تمت الإجابة على المطلوب (أ) كمثال.

تدريب 2-20

حدد تأثيرات الأخطاء التي تم ترحيلها على ميزان المراجعة

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

(٤) القيمة التي فيها الحساب (الحسابات) أكثر من قيمة الحقيقية أو أقل من قيمة الحقيقية	(٣) تحديد الحساب (الحسابات) الموضحة بشكل خاطئ	(٢) العمود الذي به الإجمالي الأكبر	(١) أعمدة الفرق بين المدين والدائنين	وصف الخطأ في الترحيل	
	مصرفات الإيجار	الدائنين	810 دولار	2,400 دولار مبلغ مدين لمصرفات الإيجار الذي تم ترحيله كمبلغ مدين قيمته 1,590 دولاراً.	أ.
	مصرفات الإيجار			مبلغ 4,050 دولار دائن إلى نقدية تم ترحيله مرتين كمبلغ دائن إلى نقدية.	ب.
				9,900 دولار مبلغ مدين في حساب المسحوبات تم وضعه كمبلغ مدين في رأس مال المالك.	ج.
				2,250 دولار مبلغ مدين للتأمين المدفوع مقدماً تم ترحيله كمبلغ مدين إلى مصرفات التأمين.	د.
				42,000 دولار مبلغ مدين للآلات، تم ترحيله كمبلغ مدين إلى حسابات الدائنين.	هـ.
				4,950 دولاراً مبلغ دائن لإيرادات الخدمات تم ترحيله كمبلغ دائن قيمته 495 دولاراً.	و.
				1,440 دولار مبلغ مدين لمستلزمات المتجر لم يتم ترحيله.	ز.

تدريب 2-21

تحليل خطأ ميزان المراجعة

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

إذا علمت أن إجمالي الأعمدة في ميزان المراجعة ليست متساوية. وبعد تحليل دقيق، لم تكتشف إلا خطأ واحد. وتحديدًا، عملية شراء جهاز كمبيوتر على الحساب تم تدوينها بشكل صحيح في دفتر اليومية بمبلغ 16,950 دولار. ولكن تم ترحيلها إلى دفتر الأستاذ برصيد مدين لمعدات مكتبية بمبلغ 16,950 دولار وآخر برصيد مدين إلى حسابات الدائنين بمبلغ 16,950 دولار. وهكذا، أصبح حساب المعدات المكتبية به رصيد مدين بمبلغ 40,100 دولار في ميزان المراجعة. قم بالإجابة على الأسئلة التالية مع تحديد المبالغ التي من الممكن أن تكون خاطئة.

- هل إجمالي عمود الرصيد المدين لميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟
 - هل إجمالي عمود الرصيد الدائن لميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟
 - هل رصيد المعدات المكتبية في ميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟
 - هل رصيد حسابات الدائنين في ميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟
- هـ. إذا كان إجمالي عمود الرصيد المدين لميزان المراجعة هو 360,000 دولار قبل تصحيح الخطأ؛ فما هو إجمالي عمود الرصيد الدائن قبل التصحيح؟

تدريب 2-22

إعداد الميزانية العمومية وفق معايير التقارير المالية الدولية

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث

قدمت بي إم دابليو (BMW) حسابات الميزانية العمومية التالية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 (بالمليون يورو). قم بإعداد الميزانية العمومية المصنفة لهذه الشركة حتى تاريخ 31 ديسمبر 2009، وفق تصنيف معايير التقارير المالية الدولية.

الإلتزامات المتداولة (الالتزامات قصيرة الاجل)	8,350 يورو	الإلتزامات غير المتداولة	10,943 يورو
الأصول المتداولة	17,663	أصول غير متداولة	6,984
إجمالي حقوق الملكية	5,354		

مجموعة المسائل A

افتتح غاري باور (Gary Bauer) شركة لإستشارات الكمبيوتر سماها تكنولوجيا للإستشارات (Technology Consultants) وأنهت الشركة المعاملات التالية خلال شهر أبريل:

- 1 أبريل استثمر باور (Bauer) مبلغ 100,000 دولار نقداً بالإضافة الي معدات مكتبية قيمتها 24,000 دولار في الشركة.
- 2 دفعت الشركة مقدماً مبلغ 7,200 دولار نقداً لإيجار لأحد المكاتب لمدة 12 شهر. (ملحوظة: يستخدم حساب الإيجار المدفوع مقدماً مدينا بمبلغ 7,200 دولار)
- 3 اشترت الشركة بالأجل معدات مكتبية بقيمة 12,000 دولار، ومستلزمات مكتبية بقيمة 2,400 دولار. وكان الدفع مستحقاً خلال 10 أيام.
- 6 قدمت الشركة خدمات لعميل واستلمت على الفور مبلغ 2,000 دولار نقداً.
- 9 أكملت الشركة مشروعاً لعميل بقيمة 8,000 دولار ويستحق السداد خلال 30 يوم.
- 13 سددت الشركة مبلغ 14,400 دولار نقداً لتسوية حساب الدائنين المستحق الذي نشأ في يوم 3 أبريل.
- 19 دفعت الشركة قسط بوليصة تأمين مدتها 12 شهر وقيمتها 6000 دولار نقداً. (ملحوظة: يستخدم حساب التأمين المدفوع مقدماً مدينا بمبلغ 6000 دولار.)
- 22 استلمت الشركة مبلغ 6,400 دولار نقداً كتحصيل جزئي مقابل العمل الذي أكتمل في 9 أبريل.
- 25 قامت الشركة بتقديم خدمات لعميل آخر نظير 2,640 دولار على الحساب.
- 28 سحب المالك Bauer مبلغ 6,200 دولار من الشركة للإستخدام الشخصي.
- 29 اشترت الشركة بمبلغ 800 دولار مستلزمات مكتبية إضافية على الحساب.
- 30 دفعت الشركة 700 دولار لفاتورة الخدمات لهذا الشهر.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحساب المدرجة في المطلوب 2).
 2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)؛ حسابات المدينين (106)؛ مستلزمات مكتبية (124)؛ تأمين مدفوع مقدماً (128)؛ إيجار مدفوع مقدماً (131)؛ معدات مكتبية (163)؛ حسابات الدائنين (201)؛ جي باور (G. Bauer)، رأس المال (301)؛ جي باور (G. Bauer)، مسحوبات (302)؛ إيرادات الخدمات (403)؛ مصاريف الخدمات (690). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
 3. قم بإعداد ميزان المراجعة لشهر أبريل.
- تحقق من (2) الأرصدة الختامية: 73,900 دولار نقدية، 4,240 دولاراً حسابات المدينين، و800 دولار حسابات الدائنين.
- (3) 137,440 دولاراً إجمالي المبالغ المدينة

المسألة 2-2 A2

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- أكملت شركة شيلتون إنجينيرنج (Shelton Engineering) المعاملات التالية في شهر يونيو:
- أ. استثمرت المالكة شانا شيلتون (Shana Shelton) مبلغ 105,000 دولار نقداً، ومبلغ 6,000 دولار نظير معدات مكتبية، ومبلغ 45,000 دولار نظير معدات الرسم الهندسي لبدء نشاط الشركة.
 - ب. اشترت الشركة قطعة أرض قيمتها 54,000 دولار للمكتب وقامت بسداد 5,400 دولار نقداً وبتوقيع أوراق دفع طويلة الأجل قيمتها 48,600 دولار.
 - ج. اشترت الشركة مبنى متقلاً بمبلغ 75,000 دولار نقداً، ونقلته إلى الأرض التي حصلت عليها في المعاملة ب.
 - د. دفعت الشركة قسط بوليصة التأمين مدتها 18 شهر مقابل 6,000 دولار نقداً.
 - هـ. أكملت الشركة تصميم مجموعة من المخططات وسلمتها للعميل مقابل 5,700 دولار نقداً.
 - و. اشترت الشركة معدات رسم هندسي إضافية قيمتها 22,500 دولار للمكتب وسددت 10,500 دولار نقداً والباقي عبارة عن أوراق دفع طويلة الأجل قيمتها 12,000 دولار.
 - ز. أكملت الشركة خدمات هندسية لعميل بقيمة 12,000 دولار. يتم تحصيل المبلغ خلال 30 يوماً.
 - ح. اشترت الشركة مستلزمات مكتبية إضافية بمبلغ 2,250 دولار على الحساب.
 - ط. أتمت الشركة خدمات هندسية قيمتها 18,000 دولار تُدفع بالأجل.
 - ي. استلمت الشركة فاتورة مقابل استئجار معدات استخدمتها الشركة في مهمة استكملت مؤخراً. يجب أن تُسدد تكلفة ايجار هذه المعدات البالغة 1,200 دولار خلال 30 يوماً.
 - ك. استلمت الشركة مبلغ 7,200 دولار نقداً كتحصيل جزئي من العميل الموضح في المعاملة ز.
 - ل. سددت الشركة مبلغ 1,500 دولار نقداً مقابل أجور لمساعد الرسم الهندسي.
 - م. دفعت الشركة 2,250 دولار نقداً لتسوية حسابات الدائنين الناتجة عن المعاملة ح.
 - ن. دفعت الشركة مبلغ 675 دولار نقداً لصيانة طفيفة لمعدات الرسم الهندسي.
 - س. سحبت إس شيلتون (S. Shelton) مبلغ 9,360 دولار من الشركة لغرض شخصي.
 - ع. سددت الشركة مبلغ 1,500 دولار نقداً كأجر لمساعد الرسم الهندسي.
 - ف. سددت الشركة مبلغ 3,000 دولار نقداً نظير الإعلانات في الجريدة المحلية خلال شهر يونيو.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحساب المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)؛ حسابات المدينين (106)؛ تأمين مدفوع مقدماً (108)؛ معدات مكتبية (163)؛ معدات الرسم الهندسي (164)؛ مباني (170)؛ أرض (172)؛ حسابات الدائنين (201)؛ أوراق الدفع (250)؛ إس شيلتون (S. Shelton)، رأس المال (301)؛ إس شيلتون (S. Shelton)، مسحوبات (302)؛ إيرادات خدمات هندسية مكتسبة (402)؛ مصروفات الأجور (601)؛ مصروفات تأجير المعدات (602)؛ مصروفات الإعلانات (603)؛ مصروفات الصيانة (604). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب الأول إلى الحسابات في دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
3. قم بإعداد ميزان المراجعة لشهر يونيو.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: النقدية 2,715 دولار، وحسابات المدينين 22,800 دولار، وحسابات الدائنين 1,200 دولار.

(3) إجمالي ميزان المراجعة 253,500 دولار لكل من المدين والدائن،

تظهر السجلات المحاسبية لشركة فايانو ديستريبيوشن (Fabiano Distribution) الأصول والإلتزامات التالية في 31 ديسمبر 2010 و 2011.

31 ديسمبر	2010	2011
النقدية	52,500 دولار	18,750 دولار
حسابات المدينين	28,500	22,350
مستلزمات مكتبية	4,500	3,300
معدات مكتبية	138,000	147,000
الشاحنات	54,000	54,000
المباني	0	180,000
الأراضي	0	45,000
حسابات الدائنين	7,500	37,500
أوراق الدفع	0	105,000

في أواخر ديسمبر 2011، اشترت الشركة مبنى إداري صغير وقطعة أرض بمبلغ 225,000 دولار، وسددت مبلغ 120,000 دولار نقداً من الإجمالي ووقعت على أوراق دفع (كيميالية) بقيمة 105,000 دولار واضطر السيد فايانو (Fabiano) لإستثمار مبلغ 35,000 دولار في الشركة كي تتمكن من سداد مبلغ 120,000 دولار نقداً. كما قام السيد Fabiano بسحب مبلغ 3,000 دولار نقداً للإستخدام الشخصي شهرياً.

المسألة 3-2 A3

حساب صافي الدخل من تحليل حقوق الملكية، إعداد الميزانية العمومية، حساب نسبة المديونية

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

المطلوب

1. إعداد الميزانيتين العموميتين للشركة لكل من 31 ديسمبر 2010 و 2011. (ملحوظة: قم بتسجيل إجمالي حقوق الملكية فقط في الميزانية العمومية وتذكر أن إجمالي حقوق الملكية يساوي الفرق بين الأصول والإلتزامات).
2. من خلال مقارنة قيم حقوق الملكية بين الميزانيتين العموميتين وباستخدام المعلومات الإضافية المقدمة في المسألة، قم بحساب صافي الدخل الذي اكتسبته الشركة خلال 2011.
3. احسب نسبة المديونية في نهاية عام 2011 للشركة.

تحقق من (2) صافي الدخل 58,900 دولار

(3) نسبة المديونية 30.29٪

المسألة 2-A4

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛
إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- افتتح سانتو بيرش (Santo Birch) شركة لإستشارات الويب سمّاها شو مي ذا ماني (Show-Me-the-Money) واستكمل المعاملات التالية في أول شهر تشغيل لها:
- 1 مارس استثمر بيرش (Birch) مبلغ 150,000 دولار نقداً مع معدات مكتبية قيمتها 22,000 دولار في الشركة.
 - 2 سددت الشركة مقدماً مبلغ 6,000 دولار نقداً مقابل استئجار للمساحة الإدارية لمدة 12 شهر. (ملحوظة: يستخدم حساب الإيجار المدفوع مقدماً مدينا وقيمهته 6,000 دولار.)
 - 3 اشترت الشركة بالأجل معدات مكتبية قيمتها 3,000 دولار، ومستلزمات مكتبية بقيمة 1,200 دولار. تستحق الدفع خلال 10 أيام.
 - 6 قدمت الشركة خدمات لعميل واستلمت على الفور مبلغ 4,000 دولار نقداً.
 - 9 أكملت الشركة مشروعاً لعميل بقيمة 7,500 دولار وكان عليه السداد خلال 30 يوماً.
 - 13 سددت الشركة مبلغ 4,200 دولار نقداً لتسوية حساب الدائنين الذي نشأ في 3 مارس.
 - 19 دفعت الشركة 5,000 دولار نقداً مقابل قسط بوليصة تأمين مدتها 12 شهر. (ملحوظة: يستخدم حساب التأمين المدفوع مقدماً مدينا.)
 - 22 استلمت الشركة 3,500 دولار نقداً كسداد جزئي نظير العمل الذي اكتمل في 9 مارس.
 - 25 أكملت الشركة عملاً لعميل آخر مقابل مبلغ 3,820 دولار على الحساب.
 - 29 سحب بيرش (Birch) مبلغ 5,100 دولار نقداً من الشركة للاستخدام الشخصي.
 - 30 اشترت الشركة بمبلغ 600 دولار مستلزمات مكتبية إضافية على الحساب.
 - 31 دفعت الشركة 200 دولار لفاتورة الخدمات لهذا الشهر.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (124)، تأمين مدفوع مقدماً (128)، إيجار مدفوع مقدماً (131)، معدات مكتبية (163)، حسابات الدائنين (201)، رأس مال إس بيرش (301) (S. Birch)، مسحوبات إس بيرش (302) (S. Birch)، إيرادات الخدمات (403)، مصروفات الخدمات العامة (690). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
3. إعداد ميزان المراجعة في 30 أبريل.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية:
137,000 دولار نقدية، 7,820 دولاراً حسابات
المدينين، 600 دولار حسابات الدائنين.

(3) 187,920 دولاراً إجمالي

المبالغ المدينة

المسألة 2-A5

تسجيل المعاملات،
الترحيل إلى دفتر الأستاذ،
إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- المعاملات التجارية التي أكملها إريك بنس (Eric Pense) خلال شهر سبتمبر كانت كالتالي:
- أ. قام بنس (Pense) باستثمار 23,000 دولار نقداً إلى جانب معدات مكتبية بقيمة 12,000 في منشأة فردية جديدة أسماها إي بي كونسالتينج (EP Consulting).
 - ب. اشترت الشركة أرض تقدر بمبلغ 8,000 دولار، ومبنى يقدر بمبلغ 33,000 دولار. لإتمام عملية الشراء تم دفع 15,000 دولار نقداً وأوراق دفع طويلة الأجل بقيمة 26,000 دولار.
 - ج. اشترت الشركة بمبلغ 600 دولار مستلزمات مكتبية على الحساب.
 - د. استثمر بنس (Pense) سيارته في الشركة. قيمة السيارة هي 7,000 دولار، وخصصها لتستخدم فقط في الشركة.
 - هـ. اشترت الشركة بمبلغ 1,100 دولار معدات مكتبية إضافية على الحساب.
 - و. دفعت الشركة 800 دولار نقداً كمرتب للمساعد.
 - ز. قدمت الشركة خدمات لعميل واستلمت مبلغ 2,700 نقداً.
 - ح. دفعت الشركة 430 دولار نقداً مقابل مصروفات الخدمات العامة لهذا الشهر.
 - ط. دفعت الشركة 600 دولار نقداً لتسوية حساب الدائنين الذي نشأ عن المعاملة ج.
 - ي. اشترت الشركة معدات مكتبية جديدة بمبلغ 4,000 دولار نقداً.
 - ك. أكملت الشركة خدمات لأحد العملاء بمبلغ 2,400 دولار، ويتوجب على العميل أن يقوم بالدفع خلال 30 يوماً.
 - ل. دفعت الشركة 800 دولار نقداً كمرتب للمساعد.
 - م. استلمت الشركة 1,000 دولار نقداً كدفع جزئي مقابل المبلغ المدين الذي نشأ عن المعاملة ك.
 - ن. سحب بنس (Pense) مبلغ 1,050 دولار نقداً من الشركة لغرض شخصي.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
 2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (108)، معدات مكتبية (163)، سيارات (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق دفع (250)، رأس مال إي بنس (301) (E. Pense)، مسحوبات إي بنس (302) (E. Pense)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات المرتبات (601)، مصروفات الخدمات العامة (602). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
 3. إعداد ميزان المراجعة لشهر سبتمبر.
- تحقق من (2) الأرصدة الختامية: النقدية 4,020 دولار، والمعدات المكتبية 17,100 دولار
- (3) إجمالي ميزان المراجعة لكل من الطرف المدين والطرف الدائن مبلغ 74,200 دولار

قام كارلوس بلتران (Carlos Beltran) بافتتاح شركة هندسية تسمى بلتران إنجنييرينج (Beltran Engineering). وقد بدأت الشركة عملياتها المالية وأنهت سبع معاملات في مايو، والتي تشمل استثماره المبدئي بقيمة 17,000 دولار نقداً. بعد هذه المعاملات السبع، أصبح دفتر الأستاذ يحتوي على الحسابات التالية بأرصدة عادية.

النقدية	26,660 دولار
مستلزمات مكتبية	660
تأمين مدفوع مقدماً	3,200
معدات مكتبية	16,500
حسابات الدائنين	16,500
سي بلتران (C. Beltran)، رأس المال	17,000
سي بلتران (C. Beltran)، مسحوبات	3,740
إيرادات هندسية مكتسبة	24,000
مصروفات الإيجار	6,740

المطلوب

1. إعداد ميزان المراجعة لشهر مايو.
- تحقق من (1) إجمالي ميزان المراجعة مبلغ 57,500 دولار
- النقدية المدفوعة 14,340 دولار
- مكونات التحليل
2. قم بتحليل الحسابات وأرصدها، وإعداد قائمة تصنف كل معاملة من المعاملات السبع المراجعة وقيمتها.
 3. قم بإعداد تقرير بالنقدية المحصلة والنقدية المدفوعة مستعرضاً كيف أدت المعاملات المالية السبع المذكورة في المطلوب 2 إلى تحقيق رصيد نقدي ختامي بمبلغ 26,660 دولار.

تم افتتاح شركة شو مانجمنت سيرفيسيس (Shaw Management Services) للعمل وقد أكملت المعاملات التالية في شهر نوفمبر.

1. قامت المالكة كيتا شو (Kita Shaw) باستثمار مبلغ 30,000 دولار نقداً إلى جانب 15,000 دولار معدات مكتبية في الشركة.
2. قامت الشركة بدفع مبلغ 4,500 دولار نقداً مقابل إيجار مكتب لستة أشهر. (تلميح: الحساب المدين إيجار مدفوع مقدماً بمبلغ 4,500 دولار).
4. قامت الشركة بشراء معدات مكتبية على الحساب مقابل 2,500 دولار، ومستلزمات مكتبية مقابل 600 دولار. ويستحق الدفع خلال 10 أيام.
8. أنهت الشركة العمل لأحد العملاء واستلمت على الفور مبلغ 3,400 دولار نقداً.
12. أكملت الشركة مشروعاً بمبلغ 10,200 دولار لعمل، ويتوجب عليه أن يقوم بالدفع خلال 30 يوماً.
13. دفعت الشركة مبلغ 3,100 دولار نقداً لتسوية المبلغ المستحق الذي نشأ في 4 نوفمبر.
19. دفعت الشركة مبلغ 1,800 دولار نقداً مقابل قسط بوليصة التأمين لمدة 24 شهر.
22. استلمت الشركة مبلغ 5,200 دولار نقداً كتخصيل جزئي من العميل الذي اكتبله له العمل في 12 نوفمبر.
24. أكملت الشركة عملاً لعمل آخر مقابل مبلغ 1,750 دولار على الحساب.
28. قامت كيه شو (K. Shaw) بسحب مبلغ 5,300 دولار نقداً من الشركة لغرض الاستخدام الشخصي.
29. اشترت الشركة بمبلغ 249 دولار مستلزمات مكتبية إضافية على الحساب.
30. دفعت الشركة مبلغ 531 دولار نقداً لفاتورة مصروفات الخدمات العامة لهذا الشهر.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
 2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (124)، تأمين مدفوع مقدماً (128)، إيجار مدفوع مقدماً (131)، معدات مكتبية (163)، حسابات الدائنين (201)، رأس مال كيه شو (301) (K. Shaw)، مسحوبات كيه شو (302) (K. Shaw)، إيرادات الخدمات (403)، مصروفات الخدمات العامة (690). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من الجزء 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
 3. إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر نوفمبر.
- تحقق من (2) الأرصدة الختامية: النقدية، 23,369 دولاراً؛ حسابات المدينين، 6,750 دولاراً؛ حسابات الدائنين؛ 249 دولاراً
- (3) إجمالي الأرصدة المدينة، 60,599 دولاراً

المسألة 2-A6

تحليل أرصدة الحسابات وإعادة تشكيل المعاملات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



مجموعة المسائل B

المسألة 2-B1

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة 2-B2

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛
إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- في بداية أبريل، أنشأ بروك جيبيل (Brooke Gable) شركة لحلول الكمبيوتر المتخصصة تسمى سوفتوايز (Softways). قامت الشركة بالمعاملات التالية خلال شهر أبريل:
- اشترت بروك جيبيل (Brooke Gable) في الشركة مبلغ 45,000 نقداً، ومعدات مكتبية بقيمة 4,500 دولار، ومعدات الكمبيوتر بمبلغ 28,000 دولار.
 - اشترت الشركة أرضاً بقيمة 24,000 دولار من خلال دفع مبلغ 4,800 دولار نقداً وتوقيع أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ 19,200 دولار.
 - اشترت الشركة مبنى متعلقاً بمبلغ 21,000 دولار نقداً ثم قامت بنقله إلى الأرض التي حصلت عليها في المعاملة ب.
 - دفعت الشركة مبلغ 6,600 دولار نقداً مقابل قسط بوليصة التأمين لمدة عامين.
 - قدمت الشركة خدمات لعميل وجمعت على الفور مبلغ 3,200 دولار نقداً.
 - اشترت الشركة معدات حاسوب إضافية بقيمة 3,500 دولار. دفعت منها مبلغ 700 دولار نقداً ووقعت على أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ 2,800 دولار.
 - أكملت الشركة خدمات لعميل مقابل مبلغ 3,750 دولار. على أن تستلم هذا المبلغ خلال 30 يوماً.
 - اشترت الشركة بمبلغ 750 دولار معدات مكتبية إضافية على الحساب.
 - أكملت الشركة خدمات لعميل مقابل مبلغ 9,200 دولار على الحساب.
 - تلقت الشركة فاتورة إيجار جهاز اختبار الحاسب تم استخدامه لمهمة اكتملت مؤخراً. يجب دفع تكلفة الإيجار 320 دولار خلال 30 يوماً.
 - استلمت الشركة مبلغ 4,600 دولار كتحصيل جزئي من العميل الموضح في المعاملة المحاسبية ط.
 - دفعت الشركة 1,600 دولار نقداً كمرتب للمساعد.
 - دفعت الشركة 750 دولار نقداً لتسوية حساب الدائنين الذي نشأ عن المعاملة ح.
 - دفعت الشركة 425 دولار نقداً مقابل صيانة بسيطة لمعدات الحاسب في الشركة.
 - سحب بي جيبيل (B. Gable) مبلغ 3,875 دولار من الشركة لغرض شخصي.
 - دفعت الشركة 1,600 دولار نقداً أجر للمساعد.
 - دفعت الشركة مبلغ 800 دولار نقداً مقابل نشر إعلانات في الصحيفة المحلية خلال شهر أبريل.

المطلوب

- إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
 - فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، التأمين المدفوع مقدماً (108)، معدات مكتبية (163)، معدات الحاسب (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق دفع (250)، رأس مال بي جيبيل (301) (B. Gable)، مسحوبات بي جيبيل (302) (B. Gable)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات مرتبات (601)، ومصروفات إيجار الحاسب (602)، ومصروفات الإعلانات (603)، ومصروفات صيانة (604). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى الحسابات وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
 - إعداد ميزان المراجعة لشهر أبريل.
- تحقق من (2) الأرصدة الختامية: النقدية،
10,650 دولاراً، حسابات المدينين، 8,350 دولاراً،
حسابات الدائنين 320 دولاراً
- (3) إجمالي ميزان المراجعة،
115,970 دولاراً

المسألة 2-B3

حساب صافي الدخل من تحليل حقوق الملكية،
إعداد الميزانية العمومية، حساب نسبة المديونية

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



توضح السجلات المحاسبية لشركة شميت (Schmit Co.) الأصول والالتزامات التالية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و 2011. في ديسمبر 2011، قامت الشركة بشراء مبنى مكتب صغير وأرض مقابل 325,000 دولار. وقامت بدفع 65,000 دولار نقداً مقابل الشراء، وتم

	2011	2010	31 ديسمبر
النقدية	10,000 دولار	14,000 دولار	.....
حسابات المدينين	30,000	25,000	.....
مستلزمات مكتبية	12,500	10,000	.....
معدات مكتبية	60,000	60,000	.....
آلات	30,500	30,500	.....
المباني	260,000	0	.....
الأراضي	65,000	0	.....
حسابات الدائنين	15,000	5,000	.....
أوراق الدفع	260,000	0	.....

توقيع أوراق دفع بالمبلغ الباقي 260,000 دولار. كما قامت المالكة جانيت شميت (Janet Schmit) باستثمار مبلغاً إضافياً قيمته 25,000 دولار نقداً حتى تتمكن الشركة من دفع مبلغ 65,000 دولار نقداً لإتمام عملية الشراء. وتقوم المالكة بسحب مبلغ 1,000 دولار نقداً شهرياً وذلك للإستخدام الشخصي.

المطلوب

- إعداد الميزانيتين العموميتين للشركة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و 2011. (تلمح: قم بعرض إجمالي حقوق الملكية في الميزانية العمومية وتذكر أن إجمالي حقوق الملكية يساوي الفرق بين الأصول والالتزامات).

2. من خلال مقارنة قيم حقوق الملكية في الميزانيتين العموميتين، وباستخدام المعلومات الإضافية المقدمة في المسألة، قم بإعداد العملية الحسابية التي تبين كم هو صافي الدخل الذي اكتسبته الشركة خلال 2011.
3. قم بحساب نسبة مديونية الشركة في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2) صافي الدخل، 45,500 دولار

(3) نسبة المديونية 758.76%

- تم افتتاح شركة لوماس مانجمنت سيرفيسيس (Lummus Management Services) للعمل وقد أكملت الشركة المعاملات التالية في سبتمبر.
- الخطوة 1 استثمرت المالكة روندا لوماس (Rhonda Lummus) في الشركة مبلغ 28,000 دولار نقداً إلى جانب معدات مكتبية قيمتها 25,000 دولار نقداً.
- 2 قامت الشركة بدفع مبلغ 10,500 دولار نقداً مقابل إيجار مساحة مكتبية لمدة 12 شهر. (تلميح: الحساب المدين هو إيجار مدفوع مقدماً بمبلغ 10,500 دولار).
- 4 اشترت الشركة على الحساب معدات مكتبية بقيمة 9,000 دولار ومستلزمات مكتبية بقيمة 1,200 دولار تستحق الدفع خلال 10 أيام.
- 8 أنهت الشركة العمل لأحد العملاء وتلقت على الفور مبلغ 2,600 دولار نقداً.
- 12 أكملت الشركة مشروعاً لعميل بمبلغ 13,400 دولار، يتوجب عليه أن يقوم بالدفع خلال 30 يوماً.
- 13 دفعت الشركة مبلغ 10,200 دولار نقداً لتسوية المبلغ المستحق الذي نشأ في 4 سبتمبر.
- 19 دفعت الشركة مبلغ 5,200 دولار نقداً مقابل قسط بوليصة التأمين لمدة 18 شهر. (تلميح: الحساب المدين هو التأمين مدفوع مقدماً بمبلغ 5,200 دولار).
- 22 استلمت الشركة 7,800 دولار نقداً كتحصيل جزئي مقابل العمل الذي اكتمل في 12 سبتمبر.
- 24 أكملت الشركة عملاً لعميل آخر مقابل مبلغ 1,900 دولار على الحساب.
- 28 قامت لوماس (Lummus) بسحب مبلغ 5,300 دولار نقداً من الشركة لاستخدامات شخصية.
- 29 اشترت الشركة بمبلغ 1,700 دولار مستلزمات مكتبية إضافية على الحساب.
- 30 دفعت الشركة 460 دولار لفاتورة الخدمات العامة لهذا الشهر.

المسألة B4-2

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي النظري الرابع
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (124)، تأمين مدفوع مقدماً (128)، إيجار مدفوع مقدماً (131)، معدات مكتبية (163)، حسابات الدائنين (201)، رأس مال آر لوماس (R. Lummus)، مسحوبات آر لوماس (R. Lummus) (302)، إيرادات خدمات مكتسبة (401)، مصروفات الخدمات العامة (690). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
3. إعداد ميزان المراجعة لشهر سبتمبر.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: النقدية، 6,740 دولار؛

حسابات المدينين، 7,500 دولار؛

حسابات الدائنين 1,700 دولار

(3) إجمالي الأرصدة الدائنة، 72,600 دولار

- أكملت شركة كوك كونسالتينج (Cooke Consulting) المعاملات التالية خلال شهر يونيو.
- أ. استثمر المالك كريس كوك (Chris Cooke) في الشركة الجديدة مبلغ 80,000 دولار نقداً إلى جانب معدات مكتبية قيمتها 30,000 دولار نقداً.
- ب. اشترت الشركة أرضاً تقدر بمبلغ 30,000 دولار ومبنى يقدر بمبلغ 170,000 دولار. لإتمام عملية الشراء تم دفع 40,000 دولار نقداً وتوقيع أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ 160,000 دولار.
- ج. اشترت الشركة بمبلغ 2,400 دولار مستلزمات مكتبية على الحساب.
- د. استثمر سي كوك (C. Cooke) سيارته الشخصية في الشركة. قيمة السيارة هي 18,000 دولار، وخصصها لاستخدامات الشركة فقط.
- هـ. اشترت الشركة بمبلغ 6,000 دولار معدات مكتبية إضافية على الحساب.
- و. دفعت الشركة 1,500 دولار نقداً مرتب للمساعد.
- ز. قدمت الشركة خدمات لعميل واستلمت على الفور مبلغ 6,000 دولار نقداً.
- ح. دفعت الشركة 800 دولار نقداً نظير مصروفات الخدمات لهذا الشهر.
- ط. دفعت الشركة 2,400 دولار نقداً لتسوية حسابات الدائنين في المعاملة ج.
- ي. اشترت الشركة معدات مكتبية جديدة بمبلغ 20,000 دولار، دفعت 20,000 دولار نقداً.
- ك. أكملت الشركة خدمات بمبلغ 5,200 دولار لأحد العملاء، الذي يتوجب عليه أن يقوم بالدفع خلال 30 يوماً.
- ل. دفعت الشركة مبلغ 1,500 دولار نقداً كمرتب للمساعد.
- م. استلمت الشركة مبلغ 3,800 دولار نقداً كتحصيل جزئي من حساب المدينين الناتج عن المعاملة ك.
- ن. سحب سي كوك (C. Cooke) مبلغ 6,400 دولار نقداً من الشركة لغرض شخصي.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (108)، معدات مكتبية (163)، سيارات (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق الدفع (الكمبيالات) (250)، رأس مال سي كوك (C. Cooke) (301)، مسحوبات سي كوك (C. Cooke) (302)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات مرتبات (601)، مصروفات الخدمات عامة (602). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
3. قم بإعداد ميزان المراجعة بداية من نهاية شهر يونيو.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقدية 17,200 دولار؛ المعدات المكتسبة 56,000 دولار

(3) إجمالي ميزان المراجعة، 305,200 دولار

المسألة 2-B6
تحليل أرصدة الحسابات
إعادة تشكيل المعاملات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



النقدية	12,485 دولار
مستلزمات مكتبية	560
إيجار مدفوع مقدماً	1,500
معدات مكتبية	11,450
حسابات الدائنين	11,450
إم جولد (M. Gould)، رأس المال	10,000
إم جولد (M. Gould)، مسحوبات	6,200
إيرادات استشارية مكتسبة	16,400
مصرفات التشغيل	5,655

المطلوب

1. قم بإعداد ميزان المراجعة لهذه الشركة لشهر أبريل.

مكونات التحليل

2. قم بتحليل الحسابات وأرصدها، إعداد قائمة تصف كل المعاملات السبع المرجحة وقيمتها.
3. قم بإعداد تقرير بالنقدية المحصلة والنقدية المدفوعة مستعرضاً كيف حققت المعاملات السبع في المطلوب 2 مبلغ وقدره 12,485 دولار في رصيد النقدية الختامي.

(3) النقدية المدفوعة، 13,915 دولاراً

المسألة المتسلسلة
حلول الأعمال التجارية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل الأول وتستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم يكتمل جزء من المسألة بالفصل الأول بعد، يمكن أن تبدأ المسألة عند هذه النقطة).

المسألة المتسلسلة رقم 2 في الأول من أكتوبر 2011، أنشأت سانتانا ري (Santana Rey) شركة لخدمات الكمبيوتر سمّتها بيزنز سوليوشنز (Business Solutions)، تقدم الشركة خدمات استشارية، وخدمات تثبيت لأنظمة الكمبيوتر، وتطوير برامج متخصصة. واتبعت ري (Rey) السنة الميلادية لأغراض إعداد التقارير وكان من المتوقع أن تعد أول مجموعة من القوائم المالية للشركة في 31 ديسمبر 2011، ويتبع هذا دليل الحسابات الأول للشركة.

رقم الحساب	رقم حساب	رقم
النقدية	101	إس ري (S. Rey)، رأس المال
حسابات المدينين	106	إس ري (S. Rey)، مسحوبات
مستلزمات الكمبيوتر	126	إيرادات خدمات الكمبيوتر
تأمين مدفوع مقدماً	128	مصرفات الأجر
إيجار مدفوع مقدماً	131	مصرفات الإعلانات
معدات مكتبية	163	مصرفات النقل بالميل
معدات الكمبيوتر	167	مصرفات متنوعة
حسابات الدائنين	201	مصرفات إصلاح الحاسوب

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل من المعاملات التالية لشركة بيزنز سوليوشنز (Business Solutions):
- 1 أكتوبر استثمرت إس ري (S. Rey) مبلغ 45,000 دولار نقداً؛ ومبلغ 20,000 دولار لأنظمة الكمبيوتر، بمبلغ 8,000 دولار للمعدات المكتبية في الشركة.
- 2 دفعت الشركة مبلغ 3,300 دولار نقداً للإيجار لمدة 4 شهور. (تلميح: الحساب المدين هو الإيجارات المدفوع مقدماً بمبلغ 3,300 دولار).
- 3 اشترت الشركة مستلزمات الكمبيوتر بالأجل من شركة هاريس أوفيس بروداكس (Harris Office Products) بمبلغ 1,420 دولاراً.
- 5 دفعت الشركة مبلغ 2,220 دولار نقداً لقسط وثيقة تأمين مدتها سنة على الممتلكات والالتزامات. (تلميح: الحساب المدين هو التأمين مدفوع مقدماً بمبلغ 2,220 دولار).
- 6 أرسلت الشركة فاتورة قدرها 4,800 دولار لشركة إيزي ليسنج (Easy Leasing) نظير الخدمات المقدمة في تثبيت خادم ويب جديد.
- 8 دفعت الشركة 1,420 دولار نقداً مقابل مستلزمات الكمبيوتر المشتراة من شركة هاريس أوفيس بروداكس (Harris Office Products) في الثالث من أكتوبر.
- 10 عينت الشركة لين أدي (Lyn Addie) كمساعد غير متفرغ بأجر 125 دولار في اليوم بحسب الحاجة.
- 12 أرسلت الشركة فاتورة أخرى لشركة إيزي ليسنج (Easy Leasing) قدرها 1,400 دولار نظير الخدمات المقدمة.

- 15 استلمت الشركة مبلغ 4,800 دولار نقداً من شركة إيزي ليسنج (Easy Leasing) كتحصيل جزئي من حسابها.
- 17 دفعت الشركة مبلغ 805 دولار نقداً مقابل إصلاح معدات الكمبيوتر التي تلفت عند نقلها.
- 20 دفعت الشركة مبلغ 1,728 دولار نقداً مقابل الإعلانات التي نُشرت في الصحيفة المحلية.
- 22 استلمت الشركة مبلغ 1,400 دولار نقداً من شركة إيزي ليسنج (Easy Leasing) كتحصيل لبقية حسابها.
- 28 أرسلت الشركة فاتورة لشركة أي إف إم (IFM Company) قدرها 5,208 دولار نظير الخدمات المقدمة.
- 31 دفعت الشركة 875 دولار نقداً كأجر للين أدي (Lyn Addie) على سبعة أيام عمل.
- 31 سحبت إس ري (S. Rey) 3,600 دولار نقداً من الشركة للاستخدام الشخصي.
- نوفمبر 1 دفعت الشركة لـ S. Rey مبلغاً نقدياً كبديل لإجمالي الأميال التي قطعتها سيارة الشركة (قطعت ري (Rey) 1,000 ميل بسعر 0.32 دولار لكل ميل).
- 2 استلمت الشركة مبلغ 4,633 دولاراً نقداً من شركة ليو (Liu Corporation) نظير خدمات الكمبيوتر المقدمة.
- 5 اشترت الشركة مستلزمات الكمبيوتر نقداً من شركة هاريس أوفيس بروداكتس (Harris Office Products) بمبلغ 1,125 دولاراً.
- 8 أرسلت الشركة فاتورة لشركة جوميز (Gomez Co.) قدرها 5,668 دولاراً نظير الخدمات المقدمة.
- 13 استلمت الشركة إخطاراً من أليكس إنجينيرينج (Alex's Engineering Co.) بأنه قد تم قبول العطاء الذي قدمته شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) بقيمة 3,950 دولاراً نظير مشروع قائم.
- 18 تلقت الشركة 2,208 دولارات نقداً من شركة أي إف إم (IFM Company) كسداد جزئي لفاتورة 28 أكتوبر.
- 22 منحت الشركة 250 دولاراً نقداً باسم الشركة إلى يونيتد واي (United Way).
- 24 أكملت الشركة أعمالاً لشركة أليكس إنجينيرينج (Alex's Engineering Co.) وأرسلت لها فاتورة قيمتها 3,950 دولاراً.
- 25 أرسلت الشركة فاتورة أخرى لشركة أي إف إم (IFM Company) للمطالبة بالمبلغ الذي مضى ميعاد استحقاقه وقيمه 3,000 دولار.
- 28 دفعت الشركة لإس ري (S. Rey) مبلغاً نقدياً كبديل لإجمالي الأميال التي قطعتها سيارة الشركة (1,200 ميل بسعر 0.32 دولار لكل ميل).
- 30 دفعت الشركة 1,750 دولاراً نقداً كأجر للين أدي (Lyn Addie) نظير 14 يوم عمل.
- 30 سحبت إس ري (S. Rey) 2,000 دولار نقداً من الشركة للاستخدام الشخصي.
2. قم بفتح حسابات دفتر الأستاذ (في نموذج أعمدة الرصيد) وقم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب I إليها.
3. قم بإعداد ميزان المراجعة حتى نهاية نوفمبر.

تحقق من (2) النقدية، 30 نوفمبر الرصيد، 38,264 دولاراً
(3) إجمالي ميزان المراجعة، 98,659 دولاراً

ما وراء الأرقام

ما وراء الأرقام 1-2 يمكنك الرجوع إلى القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق أ للإجابة عن الأسئلة التالية:

المطلوب

يتم تقريب كل نسبة مئوية إلى أقرب رقم عشري.

1. ما هو مبلغ إجمالي الالتزامات المدرج في كل من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، المنتهية في 31 ديسمبر 2009؟
2. ما هو مبلغ إجمالي الأصول المدرج في كل من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، المنتهية في 31 ديسمبر 2009؟
3. احسب نسبة المديونية لكل من السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، المنتهية في 31 ديسمبر 2009.
4. في أي سنة مالية كان هناك زيادة في الرافعة المالية (في 31 ديسمبر 2010، أم في 31 ديسمبر 2009)؟ ناقش.

فاستفورد (Fast Forward)

5. قم بالإطلاع على أحدث القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) عن السنة المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 من خلال موقعها الإلكتروني: www.nestle.com. أعد حساب نسبة المديونية لأي بيانات سنة لاحقة وقارنها بنسبة المديونية في 31 ديسمبر 2010.

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

التحليلي الثاني



ما وراء الأرقام 2-2 أرقام المقارنة الرئيسية لكل من نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) هي كالتالي:

أرقام أساسية	نستله (Nestlé) (بالمليون فرنك سويسري)		كرافت فودز (Kraft Foods) (بالمليون دولار أمريكي)	
	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة الحالية	السنة السابقة
إجمالي الالتزامات	49,043	57,285	59,347	40,742
إجمالي الأصول	111,641	110,916	95,289	66,714

وضح النسب بالنسب المئوية وقربها إلى أقرب رقم عشري.

1. ما هي نسبة المديونية لشركة نستله (Nestlé) في السنة الحالية والسنة السابقة؟
2. ما هي نسبة المديونية لشركة كرافت فودز (Kraft Foods) في السنة الحالية والسنة السابقة؟
3. أي من الشركتين لها الدرجة الأعلى من الرافعة المالية؟ وما الذي يشير إليه ذلك؟

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

التحليلي الثاني



التحديات الأخلاقية

ما وراء الأرقام 2-3 يجب مراجعة حالة أخلاقيات صنع القرار من الجزء الأول من هذا الفصل الذي يتضمن أمين الصندوق (أمين الخزينة). الإجابات الإرشادية تتضح بأن بالألا تستجيب لطلب المديرية المساعدة.

**الهدف التعليمي النظري الأول**

المطلوب

اقترح مسارين آخرين إجرائيين وقمّ كلاً منهما، اشرح لماذا فكرت فيهما.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

ما وراء الأرقام 4-4 مورا ستانلي (Mora Stanley) إحدى مؤسسي الأعمال الطموحين، وهي أحد أصدقاؤك. وتواجه مشكلة في فهم الغرض من القوائم المالية والعلاقة التي تربطهم على مدى الفترات المختلفة.

المطلوب

اكتب مذكرة من صفحة واحدة إلى ستانلي (Stanley) تشرح أغراض القوائم المالية الأربع والعلاقة التي تربطهم على مدى الفترات المختلفة. **الاستعانة بشبكة الويب**

**الهدف التعليمي الإجرائي الثالث****الهدف التعليمي****التحليلي الأول**

ما وراء الأرقام 2-5 اطلع على التقرير السنوي لشركة لوريال (L'Oréal) عن سنة 2010 على الموقع الإلكتروني

www.loreal-finance.com/eng/annual-report وأجب عن الأسئلة

التالية:

المطلوب

1. ما هي مبالغ صافي الأرباح المدرجة في السنوات المالية من 2008 إلى 2010؟
2. هل تقدم عمليات تشغيل شركة لوريال (L'Oréal) النقدية أو تستخدم النقدية لكل سنة من هذه السنوات الثلاث؟
3. إذا كانت شركة لوريال (L'Oréal) لديها صافي ربح في سنة 2010 يقدر بنحو 2242 مليون يورو وكانت تدفقات النقدية التشغيلية لسنة 2010 تقدر بنحو 3,303.6 مليون يورو، كيف يمكن لمثل هذا الرصيد النقدي أن يزيد في 31 ديسمبر 2010 بمبلغ 377.4 مليون يورو لا غير بالنسبة إلى الرصيد المسجل في 31 ديسمبر 2009؟

تطبيق العمل الجماعي عملياً**الهدف التعليمي النظري الأول****الهدف التعليمي النظري الثاني****الهدف التعليمي النظري الرابع****الهدف التعليمي التحليلي الأول**

ما وراء الأرقام 2-6 تتكون المعادلة المحاسبية الممتدة من الأصول، الالتزامات، رأس المال، المسحوبات، الإيرادات والمصروفات. ويُمكن أن تستخدم للكشف عن النظرة الثابتة للتغيرات في مركز الشركة المالي.

المطلوب

1. قم بتشكيل فرقةً للتعلم من ستة أفراد (أو أكثر). يجب أن يختار كل فرد من الفريق أحد العناصر الستة، ولا بد أن يضم كل فريق على الأقل خبيراً في كل عنصر: (أ) الأصول، (ب) الالتزامات، (ج) رأس المال، (د) المسحوبات، (هـ) الإيرادات (و) والمصروفات.
2. قم بتشكيل فرق خبراء من الأفراد الذين حددوا العنصر ذاته في المطلوب 1. يجب على فريق الخبراء صياغة التقرير الذي سيقدمه كل خبير إلى فريق التعلم الخاص به ويتناول ما يلي:
 - أ. حدد لكل عنصر (i) جانب الزيادة والنقصان للحساب (ii) وطبيعة الرصيد للحساب.
 - ب. صف إحدى المعاملات ومبالغها التي تؤدي إلى الزيادة في العنصر.
 - ج. باستخدام المعاملة ومبالغها في (د)، حقق المساواة في المعادلة المحاسبية ثم اشرح أي تأثيرات على قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.
 - د. صف إحدى المعاملات ومبالغها التي تؤدي إلى النقصان في العنصر.
 - هـ. باستخدام المعاملة ومبالغها في (د)، قم بالتحقق من تساوي المعادلة المحاسبية ثم اشرح ماهي التأثيرات على قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.
3. يجب أن يعود كل خبير لفريق التعلم التابع له. وبالتناوب، يجب أن يقدم كل عضو تقرير فريق الخبراء التابع له إلى فريق التعلم. ويتم التشجيع على مناقشة الفريق.

قرار قيادة الأعمال**الهدف التعليمي التحليلي الأول****الهدف التعليمي التحليلي الثاني****الهدف التعليمي****الإجرائي الثالث**

ما وراء الأرقام 2-7 لتفترض أن إليزابيث سيه (Elizabeth Seah) مالكة هارو (Haru) تخطط لتوسعة متجرها ليسع عدداً أكبر من العملاء. وهي تدرس تمويل التوسعة بإحدى طريقتين: (1) المساهمة بالمزيد من مالها الخاص للإستثمار في نشاطها التجاري، أو (2) إقتراض مبلغ من أحد البنوك.

المطلوب

حدد المشكلات التي يجب أن تدرسها إليزابيث (Elizabeth) عند محاولة اتخاذ قرارها بالطريقة التي ستمول بها التوسع.

ما وراء الأرقام 2-8 ليزا لانجلي (Lisa Langely)، إحدى السيدات الشابات في مجال ريادة الأعمال والتي تدير منشأة تسمى لانجلي ميوزيك سيرفيسيس (Langely Music Services)، تقدم دروساً في الغناء وتعليم استخدام الآلات الموسيقية. ترغب لانجلي (Langely) في التوسع لكنها تحتاج إلى قرض قيمته 15,000 دولار. يطلب البنك من لانجلي (Langely) إعداد الميزانية العمومية والنسب المالية الرئيسية. ولم تكن لانجلي (Langely) تحتفظ بسجلات رسمية ولكنها استطاعت تقديم الحسابات التالية ومبالغها بداية من 31 ديسمبر 2011.

التقديرة	1,800 دولار	حسابات المدينةين	4,800 دولار	تأمين مدفوع مقدماً	750 دولار
إيجار مدفوع مقدماً	4,700	مستلزمات المتجر	3,300	المعدات	25,000
حسابات الدائنين	1,100	إيرادات تعليمية غير مكتسبة	7,800	إجمالي حقوق الملكية*	31,450
صافي الدخل السنوي	20,000				

* تمثل قيمة إجمالي حقوق الملكية في كل من استثمارات، مسحوبات، إيرادات، ومصروفات المالك اعتباراً من 31 ديسمبر 2011.

المطلوب

1. قم بإعداد ميزانية عمومية بداية من 31 ديسمبر 2011، للمنشأة المسمى لانجلي ميوزيك سيرفيسيس (Langely Music Services). (لا تُدرج سوى إجمالي مبلغ حقوق الملكية في الميزانية العمومية.)
2. احسب نسبة المديونية لمنشأة لانجلي (Langely) والعائد على الأصول (تم تعريف النسبة الأخيرة في الفصل 1). لتفترض أن متوسط الأصول يساوي الرصيد الختامي.
3. هل تعتقد أن احتمالات القرض البنكي بمبلغ 15,000 دولار تبدو جيدة؟ لماذا؟ ولماذا لا؟

ما وراء الأرقام 2-9 بدلاً من نيل درجة في المحاسبة من إحدى الكليات أو الجامعات، يمكن لمن يطمح في أن يكون محاسباً أن يحصل على مؤهل مهني في المحاسبة من هيئات اختبار معتمدة منتشرة في جميع أنحاء العالم. تفضل زيارة الموقعين الإلكترونيين www.accaglobal.com و www.cpaaustralia-com-au. يجب أن تكون على دراية على الأقل بعمليات التأهيل والفرص الوظيفية التي تتاح بالحصول على مثل هذا المؤهل في المحاسبة.

الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

ما وراء الأرقام 2-10 تتنافس أديداس (Adidas) مع بوما (Puma) ونايك (Nike) في نفس الصناعة. وتبلغ الأرقام المالية (بالملايين من العملة) لهذه المؤسسات عن عام 2010 ما يلي:

أرقام أساسية (العملة)	أديداس (Adidas) (يورو)	بوما (Puma) (يورو)	نايك (Nike) (دولار أمريكي)
العائد على الأصول	5.83%	9.42%	13.78%
نسبة المديونية	56.46%	41.42%	32.35%

المطلوب

1. أي من هذه الشركات هي الأكثر ربحاً وفقاً للعائد على الأصول؟
2. أي من هذه الشركات تواجه المخاطر الأعلى وفقاً لنسبة الدين؟
3. أي من هذه الشركات تستحق استثماراً متزايداً بناء على التحليل المشترك للعائد على الأصول ونسبة المديونية؟ ناقش.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب؛ ضع رصيماً مدينياً لمصرف المرافق بمبلغ 700 دولاراً، رصيماً داتناً للتقديرة بمبلغ 700 دولاراً.
2. أ؛ ضع رصيماً مدينياً للتقديرة بمبلغ 2,500 دولار، رصيماً داتناً للرسوم غير المكتسبة لخدمات جز الحشائش بمبلغ 2,500 دولار.
3. ج؛ ضع رصيماً مدينياً للتقديرة بمبلغ 250,000 دولار، ضع رصيماً مدينياً للأراضي بمبلغ 500,000 دولار، ضع رصيماً داتناً لـ L. Shue، رأس المال بمبلغ 750,000 دولار.
4. د
5. هـ؛ نسبة المديونية 5/400,000 / 1,000,000 دولار 5/40

3

تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية (Adjusting Accounts and Preparing Financial Statements)

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

- أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ١١٨
- دراسة سريعة ٣-٢، ٣-٣، ٣-٥ ص ١١٩
- دراسة سريعة ٣-٨ ص ١٢٠
- تدريب ٣-١، ٣-٢، ٣-٣ ص ١٢١
- تدريب ٣-٥، ٣-٦، ٣-٧ ص ١٢٢
- المسألة ٣-١ A ص ١٢٤
- المسألة ٣-٢ A، ٣-٣ A، ٣-٤ A ص ١٢٥-١٢٦
- المسألة ٣-٥ A (المطلوب ١) ص ١٢٧-١٢٨
- المسألة ٣-١ B، ٣-٢ B ص ١٢٨-١٢٩
- المسألة ٣-٣ B ص ١٣٠
- المسألة ٣-٤ B ص ١٣١
- المسألة ٣-٥ B (المطلوب ١) ص ١٣٢

لا تتوفر أسئلة التقييم الإضافية في موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. غفلت إحدى الشركات عن تسجيل الأجور والمرتبات بقيمة 350,000 دولار مستحقة وغير مدفوعة للموظفين في نهاية الفترة. قد يؤدي هذا السهو إلى
 - ب. زيادة صافي الدخل بمقدار 350,000 دولار.
 - ج. عدم تأثير صافي الدخل على الإطلاق.
 - د. زيادة الأصول بمقدار 350,000 دولار.
 - هـ. إنقاص الأصول بمقدار 350,000 دولار.
 2. يتضمن حساب المستلزمات رصيماً مدينًا بقيمة 450 دولار قبل تسجيل قيود التسوية. وبعد الجرد العيني للمستلزمات تبين أنه لا تزال هناك مستلزمات غير مستخدمة بقيمة 125 دولار. قيد التسوية المطلوب هو:
 - أ. المستلزمات المدينة 125 دولار، مصروفات المستلزمات الدائنة 125 دولار.
 - ب. المستلزمات المدينة 325 دولار، مصروفات المستلزمات الدائنة 325 دولار.
 - ج. مصروفات المستلزمات المدينة 325 دولار، المستلزمات الدائنة 325 دولار.
 - د. مصروفات المستلزمات المدينة 325 دولار، المستلزمات الدائنة 125 دولار.
 - هـ. مصروفات المستلزمات المدينة 125 دولار، المستلزمات الدائنة 125 دولار.
 3. في 1 مايو 2011، تم شراء بوليصة تأمين لمدة عامين مقابل 24,000 دولار بتغطية تبدأ في الحال. ما مبلغ مصروفات التأمين التي تظهر في قائمة دخل الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011؟
 - أ. 4,000 دولار
 - ب. 8,000 دولار
 - ج. 12,000 دولار
 - د. 20,000 دولار
4. هـ. 24,000 دولار
 في 1 نوفمبر 2011، تلقت شركة ستوكتون (Stockton) نقدية بقيمة 3,600 دولار من شركة هانز (Hans) نظير خدمات استشارات مقرر تقديمها على فترات متساوية بداية من 1 نوفمبر 2011 وحتى 30 إبريل 2012؛ وعند إستلام النقدية تسجل ستوكتون (Stockton) مبلغ 3,600 دولار ضمن أتعاب الاستشارات غير المكتسبة. يتضمن قيد التسوية في 31 ديسمبر 2011 (نهاية السنة المالية لشركة ستوكتون (Stockton))
 - أ. 1,200 دولار في الجانب المدين من أتعاب الاستشارات غير المكتسبة.
 - ب. 2,400 دولار في الجانب المدين من أتعاب الاستشارات غير المكتسبة.
 - ج. 2,400 دولار في الجانب الدائن من مصروفات الاستشارات المكتسبة.
 - د. 1,200 دولار في الجانب المدين من مصروفات الاستشارات المكتسبة.
 - هـ. 3,600 دولار في الجانب الدائن من النقدية.
 5. إذا كان صافي دخل إحدى الشركات عن السنة المالية هو 15,000 دولار، وبلغت مبيعاتها 300,000 دولار عن السنة نفسها، فما هو هامش ربحها؟
 - أ. 20٪
 - ب. 2,000 دولار
 - ج. 285,000 دولار
 - د. 315,000 دولار
 - هـ. 5٪

4 يشير الحرف A المرتفع عن السطر إلى التمارين المعتمدة على الملحق 3A.
 تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة نقاشية

1. ما هو الفرق بين المحاسبة بناء على الأساس النقدي والمحاسبة بناء على أساس الاستحقاق؟
 2. لماذا يُفضل بشكل عام أساس الاستحقاق عن الأساس النقدي؟
 3. ما نوع الشركات التي تختار سنة مالية تتوافق على الأرجح مع سنتها المالية العادية بدلاً من السنة الميلادية؟
 4. ما هي المصروفات المدفوعة مقدماً وأين تُسجل في القوائم المالية؟
 5. ما نوع الأصول التي تتطلب قيود تسوية لتسجيل الإهلاك؟
 6. ما هو الحساب العكسي المستخدم عند تسجيل تأثيرات الإهلاك وتدوينه؟ ولماذا يُستخدم؟
 7. تشمل الميزانية العمومية لشركة نستل (Nestlé) على حساب يُعرف باسم "الدخل المؤجّل". اشرح معنى هذا الحساب من وجهة نظرك.
 8. ما هي الإيرادات المستحقة؟ اذكر مثالاً.
9. إذا سحّلت الشركة المصروفات المدفوعة مقدماً بشكل مبدئي في الجانب المدين من حسابات المصروفات، فما هو نوع الحساب المدين في قيود تسوية تلك المصروفات المدفوعة مقدماً؟
10. راجع الميزانية العمومية لشركة نستل (Nestlé) في الملحق A. وحدد حساب واحداً من الأصول يتطلب تسوية قبل إعداد القوائم المالية السنوية. وإذ لم تتم تسوية حساب هذا الأصل، فما تأثير ذلك على قائمة الدخل؟
11. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. وحدد مبالغ الممتلكات والتجهيزات والمعدات. ما هو قيد التسوية المطلوب (لا يُشرط وضع أرقام) لهذا الحساب عند إعداد القوائم المالية؟
12. راجع الميزانية العمومية لشركة بوما (Puma) في الملحق A. إذا تم إجراء تسوية للأجور غير المدفوعة في نهاية السنة، أين يتم تسجيل الأجور المستحقة في قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)؟

صنّف قيود التسوية التالية من حيث المصروفات المدفوعة مقدماً أو الإيرادات غير المكتسبة أو المصروفات المستحقة أو الإيرادات المستحقة.

- أ. عند تسجيل الإيرادات المكتسبة التي تم استلامها مقدماً في صورة نقدية.
- ب. عند تسجيل مصروفات الإهلاك السنوية.
- ج. عند تسجيل مصروفات الأجور التي تم تكديدها ولم يتم دفعها (أو تسجيلها) حتى الآن.
- د. في حال الإيرادات التي تم اكتسابها ولم يتم تسجيلها حتى الآن.
- هـ. عند تسجيل انتهاء صلاحية التأمين المدفوع مقدماً.

دراسة سريعة

دراسة سريعة 3-1

تحديد التسويات المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 2-3
تسوية المصروفات المدفوعة مقدماً
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أ. في 1 يوليو 2011، دفعت شركة باكستر (Baxter) 1,800 دولار مقابل تغطية تأمينية لمدة ستة أشهر. ولم يتم إجراء أي تسويات لحساب التأمين المدفوع مقدماً حتى 31 ديسمبر 2011. قم بإعداد قيد تسوية يوضح انتهاء صلاحية التأمين اعتباراً من 31 ديسمبر 2011.

ب. بلغ رصيد حساب المستلزمات لدى شركة تايرل (Tyrell) 1,000 دولار في 1 يناير 2011. واشترت الشركة مستلزمات أخرى بمبلغ 3,000 دولار خلال سنة 2011. واعتباراً من 31 ديسمبر 2011، أشار مخزون المستلزمات إلى توفر مستلزمات بقيمة 1,300 دولار. قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل رصيد حساب المستلزمات وحساب مصروفات المستلزمات بشكل صحيح اعتباراً من 31 ديسمبر 2011.

دراسة سريعة 3-3

تسوية الإهلاك
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أ. اشترت شركة كارلوس (Carlos) معدات بقيمة 30,000 دولار في 1 يناير 2011. ومن المتوقع أن يدوم عمر هذه المعدات خمس سنوات وتصبح قيمتها 5,000 دولار في نهاية هذه المدة. قم بإعداد قيد تسوية لتسجيل مصروفات إهلاك المعدات 5,000 دولار عن سنة واحدة اعتباراً من 31 ديسمبر 2011.

ب. اشترت شركة تشيفاز (Chaves) أرضاً بقيمة 40,000 دولار في 1 يناير 2011. ويُتوقع أن تدوم الأرض إلى ما لا نهاية. ما تسوية الإهلاك (إن وجدت) التي يتعين إجراؤها بشأن حساب الأرض اعتباراً من 31 ديسمبر 2011؟

دراسة سريعة 4-3
تسوية الإيرادات غير المكتسبة
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أ. تلقت شركة إيجر (Eager) في 1 أكتوبر 2011 نقدًا مقدماً بمبلغ 20,000 دولار نظير تقديم خدمات قانونية لمدة 4 أشهر، وسجلت الـ 20,000 دولار في كلٍّ من الجانب المدين بالتقديرة والجانب الدائن في الإيرادات غير المكتسبة. وتاريخ اليوم هو 31 ديسمبر 2011، وقد قُدمت إيجر (Eager) الخدمات وفقاً للخطة الموضوعية. ما هو قيد التسوية الذي يتعين على إيجر (Eager) إجراؤه لتسجيل النشاط الذي تم تنفيذه من 1 أكتوبر وحتى 31 ديسمبر 2011؟

ب. أصدرت شركة رازرفورد (Rutherford) منشوراً باسم كونتست نيوز (Contest News). يدفع المشترك 48 دولار مقابل استلام 12 إصدار. ومع كل مشترك جديد، تسجل رازرفورد (Rutherford) المبالغ المستلمة في الجانب المدين من التقديرة وفي الجانب الدائن من إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة. ووصل عدد المشتركين الجدد إلى 100 شخص في 1 يوليو 2011. ودأبت الشركة على إرسال المنشور كونتست نيوز (Contest News) شهرياً إلى كلٍّ من هؤلاء المشتركين بداية من يوليو وحتى ديسمبر. بافتراض عدم حدوث أي تغيير في عدد المشتركين، قم بإعداد قيد اليومية الذي يجب على رازرفورد (Rutherford) إجراؤه اعتباراً من 31 ديسمبر 2011 لتسوية حساب إيرادات الاشتراكات وحساب إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة.

دراسة سريعة 5-3
استحقاق الأجور والمرتب
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تعيّن مارشا مودر (Marsha Moder) طالباً جامعياً واحداً كل صيف في المقهى الذي تمتلكه. يعمل الطالب خمسة أيام في الأسبوع ويحصل على أجره في يوم الاثنين التالي لهذه الأيام الخمسة. (على سبيل المثال، إذا كان الطالب يعمل من الاثنين الموافق 1 يونيو إلى الجمعة الموافق 5 يونيو، فيحصل على أجره عن هذا العمل في يوم الاثنين 8 يونيو). تجري شركة مودر (Moder) تسوية شهرية لدفاترها عند الحاجة لمعرفة الأجور والمرتب التي اكتسبتها ولم يتم دفعها في نهاية الشهر. يعمل الطالب في الأسبوع الأخير من يوليو؛ حيث يحل يوم الجمعة في 1 أغسطس. إذا كان أجر الطالب 100 دولار في اليوم، فما هو قيد التسوية الذي يجب على مودر (Moder) إجراؤه في 31 يوليو لتسجيل مصروفات الأجور والمرتب المستحق عن شهر يوليو بشكل صحيح؟

دراسة سريعة 6-3
تسجيل قيود التسوية وتحليلها
الهدف التعليمي التحليلي الأول

تؤثر قيود التسوية على حساب واحد على الأقل في الميزانية العمومية وعلى حساب واحد على الأقل في قائمة الدخل. في ما يتعلق بالقيود التالية، حدد الحساب المطلوب تسجيله في الجانب المدين، والحساب المطلوب تسجيله في الجانب الدائن. حدد أيهما يكون حساب قائمة الدخل، وأيها يكون حساب الميزانية العمومية.

- القيد لتسجيل الإيرادات المكتسبة التي تم استلامها مقدماً في صورة نقدية.
- القيد لتسجيل مصروفات الإهلاك السنوية.
- القيد لتسجيل مصروفات الأجور التي تم تكديدها ولم يتم دفعها وتسجيلها بعد.
- القيد لتسجيل الإيرادات التي تم اكتسابها ولم يتم استلامها وتسجيلها بعد.
- القيد لتسجيل انتهاء صلاحية التأمين المدفوع مقدماً.

دراسة سريعة 7-3
حساب الدخل المستحق والتقدي
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني

في أول سنة من بدء عملياتها التشغيلية، حققت شركة هاردن (Harden) إيرادات قدرها 39,000 دولار وتلقت نقدية بقيمة 33,000 دولار من العملاء. وتكبدت الشركة مصروفات بلغت قيمتها 22,500 دولار، ولكنها لم تدفع 2,250 دولار منها حتى نهاية السنة المالية. كما دفعت مقدماً نقدية بقيمة 3,750 دولار لتغطية المصروفات التي ستنتفها العام القادم. احسب صافي الدخل عن السنة الأولى وفقاً لمبدأي الأساس التقدي وأساس الاستحقاق.

تم الحصول على المعلومات التالية من ميزاني المراجعة غير المعدّل والمعدّل لشركة كروز (Cruz).

المعدّل		غير المعدّل	
دائن	مدين	دائن	مدين
	3,700 دولار	4,100 دولار	.....
800 دولار		0 دولار	.....

وفقاً لهذه المعلومات، أي مما يلي يُحتمل أن يتدرج ضمن قيود التسوية؟

- حساب دائن قدره 400 دولار في التأمين المدفوع مقدماً وحساب مدين قدره 800 دولار في الفوائد مستحقة الدفع.
- حساب مدين قدره 400 دولار في مصروفات التأمين وحساب مدين قدره 800 دولار في الفوائد مستحقة الدفع.
- حساب مدين قدره 400 دولار في مصروفات التأمين وحساب مدين قدره 800 دولار في مصروفات الفوائد.

عند إجراء قيود التسوية في نهاية الفترة المحاسبية، أخفقت شركة جوميز كونسلتنج (Gomez Consulting) في تسجيل تغطية تأمينية منتهية الصلاحية بمبلغ 1,600 دولار. وقد تم تسجيل الـ 1,600 دولار مبدئياً في الجانب المدين من حساب التأمين المدفوع مقدماً. وأخفقت الشركة أيضاً في تسجيل مصروفات الأجر والمرتبات المستحقة البالغة 1,000 دولار. نتيجة لهذين الخطأين، أي مما يلي سيتضح في القوائم المالية في فترة إعداد التقارير؟ (1) إنقاص الأصول بقيمة 1,600 دولار، أو (2) إنقاص المصروفات بقيمة 2,600 دولار، أو (3) إنقاص صافي الدخل بقيمة 1,000 دولار، أو (4) زيادة الالتزامات بقيمة 1,000 دولار.

دراسة سريعة 3-8

شرح قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

دراسة سريعة 3-10

تحديد تأثيرات قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول



سجّلت شركة لايل (Lyle) خلال العام مصروفات مدفوعة مقدماً في حسابات الأصول، كما سجّلت متحصلات نقدية من الإيرادات غير المكتسبة في حسابات الالتزامات. في نهاية الفترة المحاسبية السنوية، يجب على الشركة إجراء ثلاثة قيود تسوية: (1) استحقاق مصروفات الأجر والمرتبات، و (2) تسوية إيرادات الخدمات غير المكتسبة؛ بسبب الاعتراف بالإيرادات المكتسبة، و (3) تسجيل إيرادات الخدمات المكتسبة المقرر استلام نقدية مقابلها في الفترة التالية. في ضوء قيود التسوية الثلاثة السابقة (1) و (2) و (3)، حدد الحساب من آ إلى ط المطلوب تسجيله كمدين والحساب المطلوب تسجيله كدائن.

دراسة سريعة 3-10

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- الأجر والمرتبات المدفوعة مقدماً
- مصروفات الأجر والمرتبات المستحقة
- إيرادات الخدمات
- الأجر والمرتبات المستحقة
- المعدات
- النقدية
- إيرادات الخدمات غير المكتسبة
- حسابات المدينين
- حسابات الدائنين

سجّلت شركة يانج (Yang) صافي دخل بقيمة 37,952 دولار وصافي مبيعات بقيمة 39,000 دولار عن السنة الحالية. احسب هامش ربح الشركة وعلل النتيجة، وذلك بافتراض أن منافسيها يحققون متوسط هامش ربح 15%.

دراسة سريعة 3-11

تحليل هامش الربح



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

سجّلت شركة دياجو (Diego) البنود المدفوعة مقدماً وغير المكتسبة في حسابات قائمة الدخل المبدئية. في ظل هذه الممارسات المحاسبية من جانب الشركة، أي مما يلي ينطبق على إعداد قيود التسوية في نهاية فترتها المحاسبية؟

دراسة سريعة 3-12

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- تسجيل أتعاب الاستشارات المكتسبة ولم تصدر فاتورة بها (أو تسجيلها) في الجانب المدين من أتعاب الاستشارات غير المكتسبة وفي الجانب الدائن من أتعاب الاستشارات المكتسبة.
- تسجيل الأجر والمرتبات غير المدفوعة في الجانب المدين من الأجر والمرتبات المدفوعة مقدماً وفي جانب دائن من مصروفات الأجر والمرتبات.
- تسجيل تكلفة المستلزمات المكتسبة غير المستخدمة في الجانب المدين من مصروفات المستلزمات وفي جانب دائن من المستلزمات المكتسبة.
- تسجيل الأتعاب غير المكتسبة (التي تم استلام نقدية مقابلها مقدماً في وقت مبكر من الفترة) في الجانب المدين من أتعاب الاستشارات المكتسبة وفي جانب دائن من أتعاب الاستشارات غير المكتسبة.

تدريبات

تدريب 3-1

تصنيف قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث

في المساحة الخالية إلى جوار كل قيد تسوية، أدخل حرف العبارة من أ إلى و التي تمثل أقرب وصف للقيد.

- أ. لتسجيل مصروفات الإهلاك عن هذه الفترة.
 ب. لتسجيل مصروفات الأجور والمرتبات المستحقة.
 ج. لتسجيل استخدام مصروفات مدفوعة مقدماً في هذه الفترة.
 د. لتسجيل إيرادات الفوائد المكتسبة.
 هـ. لتسجيل مصروفات الفوائد المستحقة.
 و. لتسجيل إيرادات الدخل غير المكتسب سابقاً.

13,280	13,280	1. _____	مصروفات الأجور والمرتبات
13,280	2,208	2. _____	الأجور والمرتبات المستحقة
2,208	3,180	3. _____	مصروفات الفوائد
3,180	3,180	4. _____	مصروفات الفوائد مستحقة الدفع
3,180	19,250	5. _____	مصروفات التأمين
19,250	3,300	6. _____	التأمين المدفوع مقدماً
3,300	38,217		إيرادات الأتعاب المهنية غير المكتسبة
38,217	38,217		إيرادات الأتعاب المهنية
			إيرادات فوائد مستحقة القبض
			إيرادات الفوائد
			مصروفات الإهلاك
			الإهلاك المتراكم

تدريب 3-2

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

فيما يتعلق بكل حالة مما يلي، قم بإعداد قيود التسوية اللازمة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011. (بافتراض أن المصروفات المدفوعة مقدماً قد تم تسجيلها كأصول وأن الأتعاب المحصلة مقدماً مقابل الأعمال قد تم تسجيلها كالتزامات.)

- أ. تم تنفيذ ثلث الأعمال المتعلقة بالمبلغ النقدي 30,000 دولار والمحصل مقدماً في هذه الفترة.
 ب. استحق العمال أجورهم البالغة 9,000 دولار ولكن لم يتم دفعها حتى 31 ديسمبر 2011.
 ج. إهلاك معدات الشركة في 2011 هو 19,127 دولار.
 د. يحتوي حساب المستلزمات المكتسبة على رصيد مدين بمبلغ 480 دولار في 31 ديسمبر 2010. وتم شراء مستلزمات مكتسبة بقيمة 5,349 دولار خلال 2011. وبعد الجرد العيني للمستلزمات المكتسبة في نهاية العام تبين أنه لا تزال هناك مستلزمات بقيمة 587 دولار.
 هـ. كان حساب التأمين المدفوع مقدماً يحتوي على رصيد مدين بقيمة 5,000 دولار في 31 ديسمبر 2010. وبعد تحليل بوالص التأمين في نهاية عام 2011 تبين وجود فوائد تأمين غير منتهية الصلاحية بقيمة 2,200 دولار.
 و. استحققت الشركة إيرادات فوائد قدرها 750 دولار من استثماراتها في أحد المشروعات ولكنها لم تسجلها في الدفاتر حتى 31 ديسمبر 2011. ومن المقرر تحصيل تلك الفوائد في 10 يناير 2012.
 ز. حصلت الشركة على قرض بنكي وتكبّدت مصروفات فوائد بقيمة 3,500 دولار ولكنها لم تسجلها في الدفاتر حتى 31 ديسمبر 2011. ويجب على الشركة دفع تلك الفوائد في 2 يناير 2012.

تحقق من (هـ) مصروفات التأمين المدينة
 2,800 دولار (و) إيرادات الفوائد الدائنة، 750 دولار

تدريب 3-3

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيود التسوية اللازمة دفتر اليومية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011 في كلٍّ من الحالات التالية على حده. (بافتراض أن المصروفات المدفوعة مقدماً قد تم تسجيلها كأصول وأن الأتعاب المحصلة مقدماً مقابل الأعمال قد تم تسجيلها كالتزامات.)

- أ. إهلاك معدات الشركة في 2011 هو 16,000 دولار.
 ب. كان حساب التأمين المدفوع مقدماً يحتوي على رصيد مدين بمبلغ 7,000 دولار في 31 ديسمبر 2010. وبعد تحليل بوالص تأمين الشركة في نهاية عام 2011 تبين وجود 1,040 دولار من تغطية التأمين مازالت سارية المفعول.
 ج. يحتوي حساب المستلزمات المكتسبة على رصيد مدين بمبلغ 300 دولار في 31 ديسمبر 2010. وتم شراء مستلزمات مكتسبة بقيمة 2,680 دولار خلال عام 2011 وبعد إجراء الجرد العيني في 31 ديسمبر 2011 تبين أن هناك مستلزمات مكتسبة متوفرة بقيمة 354 دولار.
 د. تم تنفيذ نصف الأعمال المتعلقة بالمبلغ النقدي 10,000 دولار والذي تم استلامه مقدماً في هذه الفترة مقابل تقديم خدمات.
 هـ. كان حساب التأمين المدفوع مقدماً يحتوي على رصيد مدين بمبلغ 5,600 دولار في 31 ديسمبر 2010. وبعد تحليل بوالص تأمين الشركة في نهاية عام 2011 تبين انتهاء صلاحية 4,600 دولار من التغطية التأمينية.
 و. تم تكبد مصروفات أجور قدرها 4,000 دولار ولم يتم دفعها حتى 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (ج) مصروفات المستلزمات المكتسبة
 المدينة، 2,626 دولار (هـ) مصروفات التأمين المدينة،
 4,600 دولار

تتطلب الحالات الثلاث المنفصلة التالية إجراء قيود تسوية بدفتر اليومية لإعداد القوائم المالية اعتباراً من 30 إبريل. في ما يتعلق بكل حالة، قم بإعداد قيد التسوية في 30 إبريل والقيد اللاحق خلال شهر مايو لتسجيل مدفوعات المصروفات المستحقة.

- أ. في 1 إبريل، استعانت الشركة بمحامٍ مقابل أتعاب شاملة شهرية بقيمة 2,500 دولار. يُدفع هذا المبلغ للمحامي في اليوم الثاني عشر من الشهر التالي الذي يصبح فيه المبلغ مستحقاً.
- ب. توجد أوراق دفع بقيمة 780,000 دولار بفائدة سنوية 9.6%، والتي تعادل مبلغ 6,240 دولار مطلوب دفعها في اليوم العشرين من كل شهر. وكانت آخر فائدة تم دفعها في 20 إبريل وموعد الدفعة التالية في 20 مايو. وفي 30 إبريل، ستبلغ مصروفات الفوائد المستحقة مبلغ 2,080 دولار.
- ج. إجمالي مصروفات الأجور الأسبوعية هو 9,000 دولار. يُدفع هذا المبلغ في نهاية يوم الجمعة من كل أسبوع عمل مكون من خمسة أيام. يوافق 30 إبريل لهذا العام يوم الثلاثاء؛ مما يعني أن الموظفين استمروا في العمل لمدة يومين منذ آخر يوم تم صرف الأجر فيه. ويوم صرف الأجر التالي يوافق في 3 مايو.

تدريب 3-4

تسوية المصروفات المستحقة ودفعها

الهدف التعليمي التحليلي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (ب) مصروفات الفوائد في 20 مايو مدينة، ببليغ 4,160 دولار.

حدد الحسابات المفقودة في كلٍّ من الحالات التالية من أ إلى د.

تدريب 3-5

تحديد التدفقات النقدية عبر الحسابات

الهدف التعليمي النظري الأول الهدف التعليمي التحليلي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الأول

د	ج	ب	أ	
؟	1,360 دولار	1,600 دولار	300 دولار	المستلزمات المتوفرة— قبل نهاية السنة
6,000 دولار	؟	5,400	2,100	المستلزمات التي تم شراؤها خلال السنة الحالية
800	1,840	؟	750	المستلزمات المتوفرة— نهاية السنة الحالية
6,575	9,600	1,300	؟	مصروفات المستلزمات عن السنة الحالية

يعمل في شركة بابلو مانجمنت (Pablo Management) خمسة موظفين بدوام جزئي، يحصل كل منهم على أجر يومي قدره 100 دولار. تُصرف الأجر عادة في أيام الجمعة عن أيام العمل المكتملة من الاثنين إلى الجمعة من الأسبوع نفسه. تم صرف أجورهم بالكامل في يوم الجمعة الموافق 28 ديسمبر 2011. وفي الأسبوع التالي، لم يعمل الموظفون إلا أربعة أيام فقط؛ لأن يوم رأس السنة لم يكن إجازة مدفوعة الأجر. حدد (أ) قيد التسوية المطلوب تسجيله في يوم الاثنين الموافق 31 ديسمبر 2011، و(ب) قيد اليومية المطلوب إجراؤه لتسجيل دفع أجور الموظفين في يوم الجمعة الموافق 4 يناير 2012.

تدريب 3-6

تسوية الأجر المستحقة ودفعها

الهدف التعليمي النظري الأول الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تدريب 3-7

تحليل قيود التسوية وإعدادها

الهدف التعليمي التحليلي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

في ما يلي قائمتي دخل لشركة كيندال (Kendall) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر. تم إعداد العمود الأيسر قبل تسجيل أي قيود تسوية، ويتضمن العمود الأيمن التأثيرات الناتجة عن تسجيل قيود التسوية. تسجل الشركة الإيرادات النقدية والدفعات المتعلقة بالبنود غير المكتسبة والمدفوعة مقدماً في حسابات الميزانية العمومية. حلل القوائم وقم بإعداد قيود التسوية الثمانية التي يُحتمل تسجيلها. (ملاحظة: 30% من تسوية الأتعاب البالغة 6,000 دولار قد استحققت بالفعل لكن لم تصدر فاتورة بهذه النسبة بعد، وتم الحصول على الـ 70% الأخرى من خلال تقديم الخدمات التي دُفع مقابلها مقدماً.)

شركة كيندال (KENDALL)
قوائم الدخل
عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر

المعدّل	غير المعدّل	
		الإيرادات
		إيرادات أتعاب
30,000 دولار	24,000 دولار	إيرادات عمولات
42,500	42,500	إجمالي الإيرادات
72,500	66,500	المصروفات
1,500	0	مصروفات الإهلاك— أجهزة كمبيوتر
1,750	0	مصروفات الإهلاك— أثاث مكتبي
14,950	12,500	مصروفات الأجور والمرتبات
1,300	0	مصروفات التأمين
4,500	4,500	مصروفات الإيجار
480	0	مصروفات المستلزمات المكتبية
3,000	3,000	مصروفات الدعاية والإعلان
1,320	1,250	مصروفات الخدمات
28,800	21,250	إجمالي المصروفات
43,700 دولار	45,250 دولار	صافي الدخل

في 1 مارس 2009، دفعت شركة قسط تأمين بمبلغ 16,200 دولار ضمن بوليصة تأمين لمدة 36 شهرًا مقابل تغطية تبدأ من ذلك التاريخ. راجع هذه البوليصة واملأ الأماكن الفارغة في الجدول التالي.

تدريب 3-8

تحديد الأصول والمصروفات في مبدئي أساس الاستحقاق والاساس التقدي

الهدف التعليمي النظري الثاني

الميزانية العمومية لأصل تأمين مدفوع مقدّمًا باستخدام		مصرفات تأمين باستخدام	
الاساس التقدي	الاساس التقدي	الاساس التقدي	الاساس التقدي
31 ديسمبر 2009	_____ دولار	2009	_____ دولار
31 ديسمبر 2010	_____ دولار	2010	_____ دولار
31 ديسمبر 2011	_____ دولار	2011	_____ دولار
31 ديسمبر 2012	_____ دولار	2012	_____ دولار
		الإجمالي	_____ دولار

تحقق من مصرفات التأمين لعام 2011: أساس الاستحقاق، 5,400 دولار؛ الأساس التقدي، 0 دولار. 31 ديسمبر 2011، التأمين المدفوع مقدّمًا: أساس الاستحقاق، 900 دولار؛ الأساس التقدي، 0 دولار.

تدريب 3-9

حساب هامش الربح وشرحه



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

استخدم المعلومات التالية لحساب هامش ربح كل شركة على حدة من أ إلى هـ.

صافي الدخل	صافي المبيعات	صافي الدخل	صافي المبيعات
أ. 5,390 دولار	44,830 دولار	د. 55,234 دولار	صافي المبيعات
ب. 87,644	398,954	هـ. 70,158	صافي المبيعات
ج. 93,385	257,082		صافي المبيعات

أي من الشركات الخمس تحقق أعلى ربحًا وفقًا لنسبة هامش الربح؟ علل نسبة هامش ربح هذه الشركة.

تدريب 3-10^A

تسجيل الإيرادات المحصلة مقدّمًا وتدوينها في التقارير

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

شهدت شركة كوربل (Corbel) الأحداث والمعاملات التالية خلال شهر يوليو.

- 1 يوليو تحصيل نقدية 2,000 دولار مقدّمًا لتنفيذ أعمال لشركة بيت أوكر (Beth Oker).
- 6 تحصيل نقدية 8,400 دولار مقدّمًا لتنفيذ أعمال لشركة ليزا بو (Lisa Poe).
- 12 إكمال أعمال أوكر (Oker).
- 18 تحصيل نقدية 7,500 دولار مقدّمًا لتنفيذ أعمال لشركة هنري كو (Henry Coe).
- 27 إكمال أعمال بو (Poe).
- 31 لم يتم إنجاز أي من أعمال كو (Coe).

- أ. قم بإعداد قيود اليومية (بما في ذلك أي قيود تسوية في نهاية الشهر) لتسجيل هذه الأحداث باتباع طريقة القيد في الجانب الدائن من حساب إيرادات الأتعاب المستحقة عند تحصيل دفعة مقدّمة من عميل مقابل تنفيذ الخدمات.
- ب. قم بإعداد قيود اليومية (بما في ذلك أي قيود تسوية في نهاية الشهر) لتسجيل هذه الأحداث باتباع طريقة القيد في الجانب الدائن من حساب الأتعاب المستحقة عند تحصيل دفعة مقدّمة من عميل مقابل تنفيذ خدمات.
- ج. في كل طريقة، حدد مبلغ إيرادات الأتعاب المسجّلة في قائمة الدخل عن شهر يوليو ومبلغ إيرادات الأتعاب المستحقة المسجّلة في الميزانية العمومية في 31 يوليو.

تحقق من (ج) المصروفات المكتسبة - استخدام القيود من الجزء ب، 10,400 دولار

تدريب 3-11^A

تسوية الدفعات المدفوعة مقدّمًا المسجّلة ضمن التكاليف والإيرادات غير المكتسبة المقيدة ضمن الإيرادات

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

بدأت شركة أون ذا مارك للإنشاءات (On-The-Mark Construction) نشاطها في 1 ديسمبر. وعند إعداد إجراءاتها المحاسبية، قررت الشركة تسجيل المصروفات في الجانب المدين عندما تدفع مصروفاتها مقدّمًا، وتسجيل الإيرادات في الجانب الدائن عندما يدفع العملاء مقابل تلك الخدمات. قم بإعداد قيود دفتر اليومية للبنود من أ إلى د وقيود التسوية للبنود من هـ إلى ز في نهاية فترة 31 ديسمبر.

- أ. تم شراء المستلزمات في 1 ديسمبر بمبلغ 3,000 دولار نقدًا.
- ب. دفعت الشركة مقدّمًا 1,440 دولار نقدًا قيمة أقساط التأمين في 2 ديسمبر.
- ج. في 15 ديسمبر، استلمت الشركة دفعة مقدّمة بقيمة 12,000 دولار نقدًا من عميل للقيام بأعمال إعادة تصميم.
- د. في 28 ديسمبر، استلمت الشركة 3,600 دولار نقدًا من عميل آخر مقابل أعمال إعادة تصميم مقرر أداؤها في يناير.

- هـ. بعد إجراء جرد عيني للمستلزمات المكتتبية في 31 ديسمبر، تبين أن شركة أون ذا مارك (On-The-Mark) مازال لديها مستلزمات متوفرة بقيمة 1,920 دولار.
- و. بعد تحليل بوالص التأمين السارية في 31 ديسمبر، تبين انتهاء صلاحية 240 دولار من تغطية التأمين.
- ز. في 31 ديسمبر، تم الإنتهاء من تصميم أحد المشروعات لعمل. والذي كان قد تم استلام المبلغ الخاص بهذا المشروع مقدماً بمبلغ 6,300 دولار.

تحقق من (ر) مصروفات التأمين الدائنة
1,200 دولار؛ (ز) أتعاب إعادة التصميم المكتتبية،
9,300 دولار



- تتبع شركة ميار (Meyer) طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتتبية في حسابات الميزانية العمومية. وتنتهي الفترة المحاسبية السنوية للشركة في 31 ديسمبر 2011. وفيما يلي المعلومات الخاصة بقيود التسوية المطلوب تسجيلها في 31 ديسمبر.
- أ. يقدر الرصيد الإفتتاحي لحساب المستلزمات المكتتبية بمبلغ 3,000 دولار في بداية السنة. وخلال عام 2011، اشترت الشركة مستلزمات بقيمة 12,400 دولار وتمت إضافتها إلى حساب المستلزمات المكتتبية. وقد بلغ إجمالي رصيد المخزون من المستلزمات المتوفرة 2,640 دولار في 31 ديسمبر 2011.
- ب. أشار تحليل بوالص تأمين الشركة إلى الحقائق التالية.

مجموعة المسائل A

المسألة 3-A1

إعداد قيود التسوية وقيود اليومية اللاحقة
الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

اليوليصة	تاريخ الشراء	أشهر التغطية	التكلفة
أ	1 إبريل 2010	24	15,840 دولار
ب	1 إبريل 2011	36	13,068
ج	1 أغسطس 2011	12	2,700

- وقد تم دفع إجمالي أقساط بوالص التأمين بالكامل (لجميع الشهور) في تاريخ الشراء، كما تم تسجيل التكلفة بالكامل في الجانب المدين من حساب التأمين المدفوع مقدماً. (وقد تم على الأرجح تسجيل قيود التسوية الختامية للتأمين المدفوع مقدماً في جميع السنوات السابقة).
- ج. يعمل في الشركة 15 موظفاً بإجمالي أجور ومرتبات قدرها 2,100 دولار عن كل يوم عمل. وتُصرف أجورهم كل يوم اثنين مقابل عملهم في أسبوع يتألف من خمس أيام عمل وينتهي يوم الجمعة التي تسبق يوم صرف الأجور (الاثنين). بافتراض أن يوم 31 ديسمبر 2011 كان يوافق الثلاثاء وأن كل الموظفين الـ 15 قد وصلوا للعمل في أول يومين من هذا الأسبوع. ونظراً لأن يوم رأس السنة إجازة مدفوعة الأجر، فسيحصلون على أجور ومرتبات عن خمسة أيام كاملة في يوم الاثنين الموافق 6 يناير 2012.
- د. في 1 يناير 2011، اشترت الشركة مبنى بتكلفة قدرها 855,000 دولار، ومن المتوقع أن تبلغ قيمة تصفيته 45,000 دولار في نهاية عمره الافتراضي البالغ 30 سنة. ويبلغ الإهلاك السنوي لهذا المبنى 27,000 دولار.
- هـ. نظراً لأن الشركة ليست كبيرة بما يكفي لشغل مساحة المبنى بالكامل، فقد أُجرت جزءاً منه بإيجار شهري 2,400 دولار بدءاً من 1 نوفمبر 2011. وقد تم دفع إيجار شهر نوفمبر في ميعاده وتم تسجيل المبلغ المحصل في الجانب الدائن من حساب إيرادات الإيجارات. أما بالنسبة لإيجار شهر ديسمبر، فلم يتم المستأجر بدفعه حتى نهاية السنة المالية. وقد توصلت الشركة إلى اتفاق مع المستأجر والذي وعد بدفع إيجار شهري ديسمبر ويناير بالكامل في 15 يناير 2012، كما تعهد بعدم التخلف عن الدفع مرة أخرى.
- و. في 1 نوفمبر 2011، أُجرت الشركة مساحة أخرى من المبنى لمستأجر آخر مقابل 2,175 دولار شهرياً. وقد دفع المستأجر 5 أشهر مقدماً في ذلك التاريخ. وتم تسجيل المبلغ المحصل ضمن الجانب الدائن من حساب إيرادات الإيجار الغير مكتتبية.

المطلوب

1. استخدم المعلومات السابقة لإعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر 2011.
2. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل أول معاملة نقدية لاحقة في 2012 للجزأين ج وهـ.

تحقق من (أب) مصروفات التأمين المدينة،
12,312 دولار (أد) مصروفات الإهلاك المدينة،
27,000 دولار

المسألة 3-2A
تحديد قيود التسوية مع الشرح
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في ما يتعلق بكلٍّ من القيود التالية، أدخل حرف العبارة التي تمثل أقرب وصف للقيود في المساحة الخالية المتوفرة إلى جوار كل قيد. (يمكنك استخدام الحروف أكثر من مرة واحدة.)

- أ. لتسجيل متحصلات الإيرادات غير المكتسبة.
ب. لتسجيل الإيرادات غير المكتسبة التي تم تحصيلها سابقاً عن هذه الفترة.
ج. لتسجيل ما يتم دفعه من المصروفات المستحقة.
د. لتسجيل ما يتم تحصيله من الإيرادات المستحقة.
- هـ. لتسجيل المصروفات المستحقة.
و. لتسجيل الإيرادات.
ز. لتسجيل المستخدم من المصروفات المدفوعة مقدماً في هذه الفترة.
ح. لتسجيل ما تم دفعه كمصروفات مدفوعة مقدماً.
ط. لتسجيل مصروف الإهلاك عن هذه الفترة.

2,000	مصروفات الإيجار	1. _____
2,000	الإيجار المدفوع مقدماً	2. _____
1,000	مصروفات الفوائد	3. _____
1,000	مصروفات الفوائد المستحقة	4. _____
4,000	مصروفات الإهلاك	5. _____
4,000	الإهلاك المتراكم	6. _____
3,000	إيرادات الأتعاب المهنية غير المكتسبة	7. _____
3,000	إيرادات الأتعاب المهنية	8. _____
4,200	مصروفات التأمين	9. _____
4,200	التأمين المدفوع مقدماً	10. _____
1,400	الأجور والمرتبات المستحقة	11. _____
1,400	التقديرات	12. _____
4,500	الإيجار المدفوع مقدماً	13. _____
4,500	التقديرات	14. _____
6,000	مصروفات الأجور والمرتبات	15. _____
6,000	الأجور والمرتبات المستحقة	16. _____
5,000	إيرادات الفوائد المستحقة	17. _____
5,000	إيرادات الفوائد	18. _____
9,000	التقديرات	19. _____
9,000	حسابات المدينة (من الاستشارات)	20. _____
7,500	التقديرات	21. _____
7,500	إيرادات الأتعاب المهنية غير المكتسبة	22. _____
2,000	التقديرات	23. _____
2,000	إيرادات الفوائد المستحقة	24. _____

المسألة 3-3A
إعداد قيود التسوية وميزان المراجعة المعدل والقوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

معهد واطسون الفني (WTI) هو مؤسسة تعليمية يمتلكها توم واطسون وتقدم خدمات التدريب للأفراد مقابل رسوم دراسية تُدفع مباشرة إلى المعهد. وفيما يلي ميزان المراجعة غير المعدل للمعهد في 31 ديسمبر 2011. مع الأخذ في الاعتبار أن المعهد يسجل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية بصفة مبدئية. وفيما يلي أيضاً تفاصيل البنود من أ إلى ح والتي تتطلب إجراء قيود تسوية في 31 ديسمبر 2011.

معلومات إضافية:

- أ. بعد تحليل بوالص تأمين المعهد، تبين انتهاء صلاحية التغطية التأمينية بقيمة قدرها 3,000 دولار.
ب. تبين من الجرد العيني وجود مستلزمات تدريس متبقية بقيمة 2,600 دولار في نهاية عام 2011.
ج. الإهلاك السنوي للمعدات هو 12,000 دولار.
د. الإهلاك السنوي للمكتبة المتخصصة هو 6,000 دولار.

هـ. في 1 نوفمبر، اتفق المعهد مع أحد العملاء على تقديم دورات تدريبية خاصة لمدة ستة أشهر (تبدأ فوراً). وينص العقد على رسوم شهرية قدرها 2,200 دولار، ولقد دفع العميل رسوم أول خمسة أشهر مقدماً. وعند استلام التقديرات، تم تسجيل حساب أتعاب التدريب غير المكتسبة في الجانب الدائن. وسيتم تسجيل رسوم الشهر السادس عند تحصيله في 2012.

excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoKPFPA

- و. في 15 أكتوبر، اتفق المعهد على تقديم دورة دراسية لمدة أربعة أشهر (تبدأ فوراً) مقابل رسوم قدرها 3,000 دولار شهرياً وتستحق الدفع في نهاية الدورة الدراسية. وبالفعل بدأت الدورة في 15 أكتوبر ولكن لم يتم استلام أي دفعة حتى نهاية السنة المالية.
- ز. يحصل موظفا المعهد على أجرهما أسبوعياً. وفي نهاية السنة المالية، تم استحقاق أجر يومين بواقع 100 دولار يومياً لكل موظف.
- ح. يعبّر الرصيد في حساب الإيجار المدفوع مقدماً والظاهر بميزان المراجعة غير المعدل عن إيجار شهر ديسمبر 2011.

معهد واطسون الفتي ميزان المراجعة غير المعدل ٣١ ديسمبر ٢٠١١		
الدائن	المدين	
	٢٦,٠٠٠	النقدية
	٠	حسابات المدينين
	١٠,٠٠٠	مستلزمات التدريس
	١٥,٠٠٠	التأمين المدفوع مقدماً
	٢,٠٠٠	الإيجار المدفوع مقدماً
	٣٠,٠٠٠	المكتبة التخصصية
٩,٠٠٠		الإهلاك المتراكم - المكتبة المتخصصة
	٧٠,٠٠٠	المعدات
١٦,٠٠٠		الإهلاك المتراكم - المعدات
٣٦,٠٠٠		حسابات الدائنين
	٠	الأجور والمرتبكات المسحقة
١١,٠٠٠		إيرادات التدريب غير المكتسبة
٦٣,٦٠٠		ئى واطسون، رأس المال
	٤٠,٠٠٠	ئى واطسون، المسحوبات
١٠٢,٠٠٠		ألعاب التدريس المكتسبة
٢٨,٠٠٠		ألعاب التدريب المكتسبة
	٠	مصرفات الإهلاك - المكتبة التخصصية
	٠	مصرفات الإهلاك - المعدات
	٤٨,٠٠٠	مصرفات الأجور والمرتبكات
	٠	مصرفات التأمين
	٢٢,٠٠٠	مصرفات الإيجار
	٠	مصرفات مستلزمات التدريس
	٧,٠٠٠	مصرفات الدخل والإعلان
	٥,٦٠٠	مصرفات المرافق
٢٧٥,٦٠٠	٢٧٥,٦٠٠	إجمالي

المطلوب

1. قم بإعداد حسابات T باستخدام الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة غير المعدل.
2. قم بإعداد قيود التسوية اللازمة للبلود من أ إلى ح و ترحيلها إلى حسابات دفتر الأستاذ-. وذلك بافتراض عدم إجراء قيود التسوية إلا في نهاية السنة المالية.
3. قم بتحديث الأرصدة في حسابات T بعد إجراء قيود التسوية وإعداد ميزان المراجعة المعدل.
4. قم بإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية لمعهد واطسون الفتي عن سنة 2011 وكذلك إعداد ميزانيته العمومية في 31 ديسمبر 2011.

يرد في ما يلي جدول من ستة أعمدة لشركة جيه جيه وينر (JJW). يحتوي أول عمودين على ميزان المراجعة غير المعدل للشركة اعتباراً من 31 يوليو 2011. ويحتوي آخر عمودين على ميزان المراجعة المعدل اعتباراً من التاريخ نفسه.

المطلوب

مكون التحليل

1. حلل الفرق بين ميزان المراجعة غير المعدل وميزان المراجعة المعدل لتحديد التسويات الثماني التي يُحتمل إجراؤها. اعرض نتائج التحليل بإدخال مبالغ التسوية في العمودين الأوسطين بالجدول. ميّز كل تسوية بحرف من أ إلى ح وأدخل وصفاً مختصراً لها في الجزء السفلي من الصفحة.

تحقق من (2) إيرادات ألعاب التدريب، 4,400 دولار؛ (2) مصرفات التدريس، 7,500 دولار؛ (3) إجماليات ميزان المراجعة المعدل، 301,500 دولار؛ (4) صافي الدخل، 38,500 دولار؛ رأس المال الختامي لتي واطسون 62,100 دولار

المسألة 3-4A

شرح ميزاني المراجعة غير المعدل والمعدل، وإعداد القوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي

الإجرائي الثالث



excel

إعداد المكون

2. استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدل لإعداد (أ) قائمة دخل الشركة وقائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 يوليو 2011 (ملاحظة: بلغ رأس مال جيه وينر (J. Winner) في 31 يوليو 2010 مبلغ 28,420 دولار، وبلغت مسحوبات السنة الحالية 10,000 دولار، (ب) الميزانية العمومية للشركة في 31 يوليو 2011.
- تحقق من (2) صافي الدخل، 37,020 دولار؛
جيه وينر (J. Winner)، رأس المال (2011/31/7)،
55,440 دولار؛
إجمالي الأصول، 131,340 دولار

ميزان المراجعة المعدل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدل
27,000 دولار		27,000 دولار
22,460		12,000
3,000		18,000
4,880		7,320
92,000		92,000
		الإهلاك المتراكم —
18,000 دولار		12,000 دولار
10,200		9,300
800		0
6,600		0
14,300		16,000
44,000		44,000
28,420		28,420
	10,000	10,000
168,160		156,000
		مصرفات الإهلاك
6,000		0
77,600		71,000
2,200		1,400
2,440		0
13,200		13,200
15,000		0
14,700		13,800
290,480 دولار	290,480 دولار	265,720 دولار

يرد أدناه ميزان المراجعة المعدل لشركة كالاهاي (Callahay) في 31 ديسمبر 2011.

المسألة 3-5A

إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدل واحتساب هامش الربح

- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني

مدین	دائن
22,000 دولار	النقدية
44,000	حسابات المدينين
10,000	إيرادات الفوائد المستحقة
160,000	أوراق القبض (المستحقة خلال 90 يومًا)
8,000	المستلزمات المكتنية
160,000	السيارات
42,000 دولار	الإهلاك المتراكم — السيارات
130,000	المعدات
10,000	الإهلاك المتراكم — المعدات
70,000	الأرض
88,000	حسابات الدائنين
12,000	مصرفات الفوائد المستحقة
11,000	الأجور والمرتببات المستحقة
22,000	المصرفات غير المكتنية
130,000	أوراق دفع طويلة الأجل
247,800	جيه كالاهاي (J. Callahay)، رأس المال
38,000	جيه كالاهاي (J. Callahay)، المسحوبات

(تمة للصفحة السابقة)

420,000	إيرادات الرسوم
16,000	إيرادات الفوائد
18,000	مصروفات الإهلاك — السيارات
10,000	مصروفات الإهلاك — المعدات
180,000	مصروفات والمرتبات
32,000	مصروفات الأجور
24,000	مصروفات الفوائد
26,000	مصروفات المستلزمات المكتبية
50,000	مصروفات الدعاية والإعلان
16,800	مصروفات الإصلاحات — السيارات
<u>998,800</u>	<u>الإجمالي</u>

المطلوب

1. استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدل لإعداد (أ) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، و(ب) قائمة التغيير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، و(ج) الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011.
2. احسب هامش الربح عن سنة 2011.

المسألة 6-3A

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- أجرت شركة كويسب (Quisp) المعاملات التالية في الشهرين الماضيين من السنة المنتهية في 31 ديسمبر.
- 1 نوفمبر دفعت الشركة مبلغ 1,500 دولار نقداً مقابل إعلانات تُعرض في الصحف مستقبلاً.
 - 1 دفعت الشركة مبلغ 2,160 دولار نقداً مقابل تأمين 12 شهر حتى 31 أكتوبر من السنة التالية.
 - 30 استلمت الشركة مبلغ 3,300 دولار نقداً مقابل خدمات مقر تقديمها لعميل مستقبلاً.
 - 1 ديسمبر دفعت الشركة مبلغ 2,700 دولار نقداً مقابل حصولها على استشارات من المقرر تلقيها على مدار الأشهر الثلاثة القادمة.
 - 15 استلمت الشركة مبلغ 7,650 دولار نقداً مقابل خدمات مقر تقديمها لعميل مستقبلاً.
 - 31 لم يتم استخدام 900 دولار من مبالغ الإعلانات التي تم دفعها في 1 نوفمبر.
 - 31 انتهت صلاحية جزء من التأمين المدفوع في 1 نوفمبر. ولم يتم إجراء أي تسوية في نوفمبر للتأمين المدفوع مقدماً.
 - 31 بالنسبة للخدمات البالغة قيمتها 1,200 دولار، لم يتم تقديمها حتى الآن للعميل الذي دفع مقابلها في 30 نوفمبر.
 - 31 تم الحصول على ثلث الخدمات الاستشارية التي تم دفع قيمتها مسبقاً في 1 ديسمبر.
 - 31 نفذت الشركة الخدمات البالغة قيمتها 3,000 دولار والتي تم تحصيلها في 15 ديسمبر.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود هذه المعاملات باستخدام طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً كأصول وتسجيل الإيرادات غير المكتسبة كالتزامات. وقم أيضاً بإعداد قيود التسوية في نهاية السنة.
2. قم بإعداد قيود هذه المعاملات باستخدام طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً كمصروفات وتسجيل الإيرادات غير المكتسبة كإيرادات. وقم أيضاً بإعداد قيود التسوية في نهاية السنة.

مكون التحليل

3. اشرح الأسباب التي أدت إلى عدم اختلاف مبالغ القوائم المالية عند استخدام مجموعة القيود البديلة في الجزأين 1 و2.

مجموعة المسائل B**المسألة 3-B1**

إعداد قيود التسوية وقيود دفتر اليومية اللاحقة

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- تتبع شركة نومو (Nomo) طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية. تنتهي الفترة المحاسبية السنوية للشركة في 31 أكتوبر 2011. وتعلق المعلومات التالية بقيود التسوية المطلوب تسجيلها اعتباراً من ذلك التاريخ.
- أ. بلغ الرصيد الافتتاحي لحساب المستلزمات المكتبية مبلغ 500 دولار في بداية السنة. وخلال السنة المالية، اشترت الشركة مستلزمات بقيمة 3,650 دولار أضيفت إلى حساب المستلزمات المكتبية. وفي 31 أكتوبر 2011 بلغ إجمالي المستلزمات المتوفرة 700 دولار.
 - ب. أشار تحليل بالوصف تأمين الشركة إلى الحقائق التالية.
- تم دفع إجمالي أقساط بوليصة بالكامل (لجميع الشهور) في تاريخ الشراء، وتم تسجيل جميع المبالغ التي تم دفعها في الجانب المدين

البوليصة	تاريخ الشراء	أشهر التغطية	التكلفة
أ	1 إبريل 2010	24	3,000 دولار
ب	1 إبريل 2011	36	3,600
ج	1 أغسطس 2011	12	660

من حساب التأمين المدفوع مقدماً. (وقد تم على الأرجح تسجيل قيود التسوية الختامية للتأمين المدفوع مقدماً في جميع السنوات المالية السابقة).

ج. يعمل في الشركة أربعة موظفين بإجمالي أجور ومرتبوات 800 دولار عن كل يوم عمل. تُصرف أجورهم كل يوم اثنين مقابل عملهم في أسبوع يتألف من خمسة أيام عمل وينتهي يوم الجمعة التي تسبق يوم صرف الأجور (الاثنين). افترض أن يوم 31 أكتوبر 2011 يوافق يوم اثنين وأن كل الموظفين الأربعة قد وصلوا للعمل في اليوم الأول من هذا الأسبوع. وسيحصلون على أجور خمسة أيام كاملة في يوم الاثنين الموافق 7 نوفمبر 2011.

د. في 1 نوفمبر 2011، اشترت الشركة مبنى بتكلفة 155,000 دولار، من المتوقع أن تبلغ قيمته المتبقية 20,000 دولار في نهاية عمره الافتراضي البالغ 25 سنة. ويبلغ الإهلاك السنوي 5,400 دولار.

هـ. نظراً لأن الشركة لا تشغل مساحة المبنى بالكامل، فقد أُجرت جزءاً منه بإيجار شهري قدره 600 دولار بدءاً من 1 سبتمبر 2011. وقد تم دفع الإيجار في ميعاده 1 سبتمبر وإضافة المبلغ المستلم في الجانب الدائن من حساب إيرادات الإيجارات. لكن لم يتم دفع إيجار شهر أكتوبر. وقد توصلت الشركة إلى اتفاق مع المستأجر الذي وعد بدفع إيجار شهري أكتوبر ونوفمبر بالكامل في 15 نوفمبر، كما تعهد بعدم التخلف عن الدفع مرة أخرى.

و. في 1 سبتمبر، أجرت الشركة مساحة لمستأجر آخر مقابل 525 دولار شهرياً. ودفع المستأجر 5 أشهر مقدماً في ذلك التاريخ. وتم تسجيل المدفوعات ضمن الجانب الدائن من حساب إيرادات الإيجار غير المكتسب.

المطلوب

1. استخدم المعلومات السابقة لإعداد قيود تسوية في 31 أكتوبر 2011.

2. قم بإعداد قيود دفتر يومية لتسجيل أول معاملة نقدية لاحقة في نوفمبر 2011 للجزأين ج و هـ.

تحقق من (اب) مصروفات التأمين مدينة، 2,675 دولار؛ (اد) مصروفات الإهلاك مدينة، 5,400 دولار.

في ما يتعلق بكل من القيود التالية، أدخل حرف العبارة التي تمثل أقرب وصف للقيود في المساحة الخالية المتوفرة إلى جوار كل قيد. (يمكنك استخدام الحروف أكثر من مرة واحدة.)

المسألة 3-3B2
تحديد قيود التسوية مع الشرح
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- أ. لتسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً.
ب. لتسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً التي تم استخدامها في هذه الفترة.
ج. لتسجيل مصروفات الإهلاك عن هذه الفترة.
د. لتسجيل متحصلات الإيرادات غير المكتسبة.
هـ. لتسجيل الإيرادات غير المكتسبة التي تم تحصيلها سابقاً والتي تخص هذه الفترة.
و. لتسجيل المصروفات المستحقة.
ز. لتسجيل المدفوعات الخاصة بالمصروفات المستحقة.
ح. لتسجيل الإيرادات المستحقة.
ط. لتسجيل متحصلات الإيرادات المستحقة.

6,000	إيرادات الأتعاب المهنية غير المكتسبة	1. _____
6,000	إيرادات الأتعاب المهنية	2. _____
3,500	إيرادات الفوائد المستحقة	3. _____
3,500	إيرادات الفوائد	4. _____
9,000	الأجور والمرتبات المستحقة	5. _____
9,000	النقدية	6. _____
8,000	مصروفات الإهلاك	7. _____
8,000	الإهلاك المتراكم	8. _____
9,000	النقدية	9. _____
9,000	الأتعاب المهنية غير المكتسبة	10. _____
4,000	مصروفات التأمين	11. _____
4,000	التأمين المدفوع مقدماً	12. _____
5,000	مصروفات الفوائد	13. _____
5,000	مصروفات الفوائد مستحقة	14. _____
1,500	النقدية	15. _____
1,500	حسابات المدينين (من الخدمات)	16. _____
7,000	مصروفات الأجور والمرتبات	17. _____
7,000	الأجور والمرتبات المستحقة	18. _____
1,000	النقدية	19. _____
1,000	إيرادات الفوائد المستحقة	20. _____
3,000	الإيجار المدفوع مقدماً	21. _____
3,000	النقدية	22. _____
7,500	مصروفات الإيجار	23. _____
7,500	الإيجار المدفوع مقدماً	24. _____

المسألة 3-B3

إعداد قيود التسوية وميزان المراجعة المعدل والقوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

فيما يلي ميزان المراجعة غير المعدل لمعهد الكورن في 31 ديسمبر 2011 والذي تم فيه تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في الحسابات المبدئية للميزانية العمومية لهذا المعهد والذي يقدم خدمات التدريب للأفراد مقابل رسوم دراسية تُدفع مباشرة إلى المعهد.

معهد الكورن		
ميزان المراجعة غير المعدل		
31 ديسمبر 2011		
الدائن	المدين	
	50,000	الانذوية
		حسابات المدينين
	60,000	مستلزمات التدريس
	18,000	الذَّهَبُ المدفوع مقدماً
	2,600	الإيجار المدفوع مقدماً
	10,000	المكتبة المتخصصة
1,500		الإهلاك المراكز - المكتبة المتخصصة
	30,000	المعدات
16,000		الإهلاك المراكز - المعدات
12,200		حسابات الدائنين
		الأجور والمرتبكات المسحقة
27,600		إيرادات التدريب غير المكتسبة
68,500		ئى وأطسون، رأس المال
	20,000	ئى وأطسون، المسحوبات
105,000		إيرادات التدريس المكتسبة
72,000		إيرادات التدريب المكتسبة
		مصروفات الإهلاك - المكتبة المتخصصة
		مصروفات الإهلاك - المعدات
	43,200	مصروفات الأجور والمرتبكات
		مصروفات الذَّهَبُ
	28,600	مصروفات الإيجار
		مصروفات مستلزمات التدريس
	18,000	مصروفات الاعلانية والإعلان
	12,400	مصروفات المرافق
		إجمالي
292,800	292,800	

معلومات إضافية:

- بعد تحليل بالوص تأمين المعهد تبين انتهاء صلاحية التغطية التأمينية بقيمة قدرها 6,400 دولار.
- تبين من الجرد العيني وجود مستلزمات تدريس متبقية بقيمة 2,500 دولار في نهاية عام 2011.
- الإهلاك السنوي للمعدات هو 4,000 دولار.
- الإهلاك السنوي للمكتبة المتخصصة هو 2,000 دولار.
- في 1 نوفمبر، اتفق المعهد مع أحد العملاء على تقديم دورات تدريبية خاصة لمدة أربعة أشهر (تبدأ فوراً). ويصص العقد على رسوم شهرية قدرها 4,600 دولار، ولقد دفع العميل مقدماً رسوم أول شهرين. وعند استلام النقديّة، تم تسجيل حساب إيرادات التدريب غير المكتسبة في الجانب الدائن. ومن المقرر تسجيل رسوم الشهرين الأخيرين عند تحصيلهما في 2012.
- في 15 أكتوبر، اتفق المعهد على تقديم دورة دراسية لأحد الأفراد لمدة أربعة أشهر (تبدأ فوراً) مقابل رسوم قدرها 2,200 دولار شهرياً وتُستحق الدفع في نهاية الدورة الدراسية. وبالفعل بدأت الدورة في 15 أكتوبر ولكن لم يتم استلام أي دفعة حتى نهاية السنة المالية.
- يعمل بالمعهد موظف واحد ويحصل على أجره أسبوعياً. وفي نهاية السنة المالية، تم استحقاق أجر ثلاثة أيام بواقع 180 دولار يومياً.
- يُعبّر الرصيد الظاهر في حساب الإيجار المدفوع مقدماً عن إيجار شهر ديسمبر 2011.

المطلوب

1. قم بإعداد حسابات T باستخدام الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة غير المعدّل.
2. قم بإعداد قيود التسوية اللازمة بدفتر اليومية للبنود من A إلى ح وترحيلها إلى حسابات دفتر الأستاذ. وذلك بافتراض عدم إجراء قيود التسوية إلا في نهاية السنة المالية.
3. قم بتحديث الأرصدة في حسابات T بعد إجراء قيود التسوية وإعداد ميزان المراجعة المعدّل.
4. قم بإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية للمعهد عن سنة 2011 وكذلك إعداد ميزانته العمومية في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2هـ) مصروفات التدريب المكتسبة،
9,200 دولار؛ (2و) مصروفات التدريس المكتسبة،
5,500 دولار؛ (3) إجماليات ميزان المراجعة المعدّل،
304,840 دولار؛ (4) صافي الدخل، 6,460 دولار؛
رأس المال الختامي لإم الكورن، 54,960 دولار

يرد في ما يلي جدول من ستة أعمدة لشركة داكسو كونسولتنج (Daxu Consulting). يحتوي أول عمودين على ميزان المراجعة غير المعدّل للشركة اعتباراً من 31 ديسمبر 2011. ويحتوي آخر عمودين على ميزان المراجعة المعدّل اعتباراً من التاريخ نفسه.

المسألة B4-3
شرح ميزاني المراجعة غير المعدّل والمعدّل، وإعداد القوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



ميزان المراجعة المعدّل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدّل	
48,000 دولار		48,000 دولار	التقديية
76,660		70,000	حسابات المدينين
7,000		30,000	المستلزمات المكتنية
8,600		13,200	التأمين المدفوع مقدماً
150,000		150,000	المعدات المكتنية
			الإهلاك المتراكم —
40,000 دولار		30,000 دولار	المعدات المكتنية
42,000		36,000	حسابات الدائنين
1,600		0	مصروفات الفوائد المستحقة
11,200		0	الأجور والمرتببات المستحقة
17,800		30,000	إيرادات أتعاب الاستشارات غير المكتسبة
80,000		80,000	أوراق دفع طويلة الأجل
70,200		70,200	دي تشين (D. Chen)، رأس المال
10,000		10,000	دي تشين (D. Chen)، المسحوبات
282,860		264,000	إيرادات خدمات الاستشارات
			مصروفات الإهلاك
10,000		0	المعدات المكتنية
126,800		115,600	مصروفات الأجور والمرتببات
8,000		6,400	مصروفات الفوائد
4,600		0	مصروفات التأمين
24,000		24,000	مصروفات الإيجارات
23,000		0	مصروفات المستلزمات المكتنية
49,000		43,000	مصروفات الدعاية والإعلان
<u>545,660 دولار</u>		<u>510,200 دولار</u>	الإجمالي

المطلوب

مكون التحليل

1. حلل الفرق بين ميزان المراجعة غير المعدّل وميزان المراجعة المعدّل لتحديد التسويات الثمانية التي يُحتمل إجراؤها. قم بعرض نتائج التحليل بإدخال مبالغ التسوية في العمودين الأوسطين بالجدول. ميّر كل تسوية بحرف من أ إلى ح وأدخل وصفاً مختصراً لها في الجزء السفلي من الصفحة.

إعداد المكون

2. استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدّل لإعداد (أ) قائمة دخل الشركة وقائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011 (ملاحظة: وصل رأس مال دي تشين في 31 ديسمبر 2010 إلى 70,200 دولار، وبلغت مسحوبات السنة الحالية 10,000 دولار، و (ب) الميزانية العمومية للشركة اعتباراً من 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2) صافي الدخل، 37,460 دولار؛ دي تشين،
رأس المال (11/31/12)، 97,660 دولار؛ إجمالي
الأصول، 250,260 دولار

يرد أدناه ميزان المراجعة المعدّل لايتنينج كوريار (Lightning Courier) في 31 ديسمبر 2011.

مدین	دائن
التقديّة	48,000 دولار
حسابات المدینین	110,000
إيرادات فوائد مستحقة	6,000
أوراق القبض (المستحقة خلال 90 يوماً)	200,000
المستلزمات المكتبيّة	12,000
الشاحنات	124,000
الإهلاك المتراكم — الشاحنات	48,000 دولار
المعدات	260,000
الإهلاك المتراكم — المعدات	190,000
الأراضي	90,000
حسابات الدائنين	124,000
مصروفات الفوائد المستحقة	22,000
الأجور والمرتبّات المستحقة	30,000
إيرادات التوصيل	110,000
أوراق دفع طويلة الأجل	190,000
جيه هالام (J. Hallam)، رأس المال	115,000
جيه هالام (J. Hallam)، المسحوبات	40,000
إيرادات التوصيل	580,000
إيرادات الفوائد	24,000
مصروفات الإهلاك — الشاحنات	24,000
مصروفات الإهلاك — المعدات	46,000
مصروفات الأجور والمرتبّات	64,000
مصروفات الأجور	290,000
مصروفات الفوائد	25,000
مصروفات المستلزمات المكتبيّة	33,000
مصروفات الدعاية والإعلان	26,400
مصروفات الإصلاحات — الشاحنات	34,600
الإجماليات	1,433,000 دولار
	1,433,000 دولار

المطلوب

1. استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدّل لإعداد (أ) قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، و(ب) قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011، و(ج) الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011.
2. احسب هامش الربح عن سنة 2011.

المسألة 3-3B5
إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدّل واحتساب هامش الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تحقق من (1) إجمالي الأصول، 612,000 دولار

أجرت شركة كواك (Quake) المعاملات التالية في الشهرين الماضيين من السنة المالية المنتهية في 31 مايو.

- 1 إبريل دفعت الشركة 3,450 دولار نقداً لشركة محاسبية مقابل الحصول على خدمات استشارية مستقبلية.
- 1 دفعت الشركة 2,700 دولار نقداً مقابل تأمين 12 شهر حتى 31 مارس من السنة التالية.
- 30 استلمت الشركة 7,500 دولار نقداً مقابل خدمات مقرر تقديمها لعميل مستقبلاً.
- 1 مايو دفعت الشركة 3,450 دولار نقداً مقابل إعلانات تُعرض في الصحف مستقبلاً.
- 23 استلمت الشركة 9,450 دولار نقداً مقابل خدمات مقرر تقديمها لعميل مستقبلاً.
- 31 قدّمت خدمات استشارية للشركة عن طريق الشركة المحاسبية لجزء من المبلغ الذي تم دفعه في 1 إبريل بمبلغ 1,500 دولار.
- 31 انتهت صلاحية حصة من التأمين المدفوع في 1 نوفمبر. ولم يتم إجراء أي تسوية في إبريل للتأمين المدفوع مقدماً.
- 31 بالنسبة إلى الخدمات البالغة قيمتها 3,600 دولار، لم يتم تقديمها حتى الآن للعميل الذي دفع مقابلها في 30 إبريل.
- 31 لم يتم استخدام 1,050 دولار من مبالغ الإعلانات التي دفعتها في 1 مايو.
- 31 نفّذت الشركة الخدمات البالغة قيمتها 4,500 دولار التي دفع العميل مقابلها في 23 مايو.

المطلوب

1. قم بإعداد القيود لهذه المعاملات باستخدام طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية. وقم أيضاً بإعداد قيود التسوية في نهاية السنة.

المسألة 3-3B6^A

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

2. قم بإعداد قيود هذه المعاملات باستخدام طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في حسابات قائمة الدخل. وقم أيضاً بإعداد قيود التسوية في نهاية السنة.

مكون التحليل

3. اشرح الأسباب التي أدت إلى عدم اختلاف مبالغ القوائم المالية عند استخدام مجموعة القيود البديلة في الجزأين 1 و2.

المسألة المتسلسلة

بيزنس سولوشنز (Business Solutions)

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

(تبدأ هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل قطاعات الفصل السابق، فسيظل بالإمكان بدء المسألة المتسلسلة من هذه النقطة).

المسألة المتسلسلة 3 بعد نجاح الشركة في أول شهرين، استمرت سانتانا راي في إدارة بيزنس سولوشنز (Business Solutions). (يرد شرح معاملات أول شهرين في قسم المسألة المتسلسلة بالفصل 2). يعرض الجدول التالي ميزان المراجعة غير المعدل في 30 نوفمبر 2011 لشركة بيزنس سولوشنز (Business Solutions) (معبراً عن معاملات شهري أكتوبر ونوفمبر 2011).

الرقم	عنوان الحساب	مدین	دائن
101	التقديية	38,264 دولار	
106	حسابات المدينين	12,618	
126	مستلزمات الكمبيوتر	2,545	
128	التأمين المدفوع مقدماً	2,220	
131	الإيجار المدفوع مقدماً	3,300	
163	المعدات المكتنية	8,000	
164	الإهلاك المتراكم — المعدات المكتنية	0 دولار	
167	أجهزة الكمبيوتر	20,000	
168	الإهلاك المتراكم — أجهزة الكمبيوتر	0	
201	حسابات الدائنين	0	
210	مصروفات الأجور المستحقة	0	
236	إيرادات خدمات الكمبيوتر غير المكتسبة	0	
301	إس راي (S. Rey)، رأس المال	73,000	
302	إس راي (S. Rey)، المسحوبات	5,600	
403	إيرادات خدمات الكمبيوتر	25,659	
612	مصروفات الإهلاك — المعدات المكتنية	0	
613	مصروفات الإهلاك — معدات الكمبيوتر	0	
623	مصروفات الأجور	2,625	
637	مصروفات التأمين	0	
640	مصروفات الإيجارات	0	
652	مصروفات مستلزمات الكمبيوتر	0	
655	مصروفات الدعاية والإعلان	1,728	
676	مصروفات المسافة المحيلة	704	
677	مصروفات متنوعة	250	
684	مصروفات الإصلاحات — الكمبيوتر	805	
	الإجمالي	98,659 دولار	98,659 دولار

سجّلت بيزنس سولوشنز (Business Solutions) المعاملات والأحداث التالية في ديسمبر 2011.

2 ديسمبر دفعت الشركة 1,025 دولار نقداً لشركة هيل سايد مول (Hillside Mall) مقابل حصة بيزنس سولوشنز من تكلفة الدعاية والإعلان للسوق التجاري.

3 دفعت الشركة 500 دولار نقداً مقابل إصلاحات ثانوية في كمبيوتر الشركة.

4 استلمت الشركة 3,950 دولار نقداً من شركة ألكسز إنجينيرينج (Alex's Engineering) مقابل حسابات المدينين منذ نوفمبر.

10 دفعت الشركة نقديية إلي لين أدي مقابل ستة أيام عمل بواقع 125 دولار لليوم الواحد.

14 استلمت الشركة إشعاراً من ألكسز إنجينيرينج (Alex's Engineering) يقبول العطاء المقدم من بيزنس سولوشنز (Business Solutions) بمبلغ 7,000 دولار بشأن مشروع مقترح. دفعت ألكسز 1,500 دولار نقداً مقدماً إلى بيزنس سولوشنز (Business Solutions).

15 اشترت الشركة مستلزمات كمبيوتر بمبلغ 1,100 دولار وقيدته في الحساب الدائن لشركة هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products).

16 أرسلت الشركة رسالة استعجال لشركة جوميز (Gomez) لدفع رسوم الخدمات التي تم تسجيلها في 8 نوفمبر.

20 أتمت الشركة مشروعاً لصالح شركة لوي كوربوريشين (Liu Corporation) واستلمت نقديية 5,625 دولار

- 26-22 لم تعمل الشركة خلال الأسبوع بالكامل لأنه وافق أيام عطلات.
- 28 استلمت الشركة مبلغ 3,000 دولار من شركة جوميز (Gomez) لتخفيض حساب المدينين الخاص بشركة جوميز.
- 29 دفعت إلى سانتانا راي تكلفة المسافة المييلة لسيارة الشركة (600 ميل بمعدل 0.32 دولار لكل ميل).
- 31 سحبت سانتانا راي 1,500 دولار نقدًا من الشركة مقابل الاستخدام الشخصي.
- تم جمع الحقائق الإضافية التالية لاستخدامها في إعداد قيود التسوية قبل إعداد القوائم المالية عن الأشهر الثلاثة الأولى للشركة.
- أ. تبين من الجرد العيني لمخزون مستلزمات الكمبيوتر في 31 ديسمبر أن هناك مبلغ 580 دولار لا يزال متوقفاً.
- ب. انقضت ثلاثة أشهر من التأمين منذ دفع أقساط تأمين 12 شهراً مقدماً.
- ج. اعتباراً من 31 ديسمبر، لم تحصل لين أدي على أجر 4 أيام عمل بواقع 125 دولار لليوم الواحد.
- د. يُتوقع أن يدوم عمر كمبيوتر الشركة 4 سنوات بدون قيمة تخريدية.
- هـ. يُتوقع أن يدوم عمر المستلزمات المكتبية 4 سنوات بدون قيمة تخريدية.
- و. انتهت صلاحية ثلاثة أشهر من أصل أربعة أشهر من الإيجار المدفوع مقدماً.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل المعاملات والأحداث التي شهدتها بيزنس سولوشنز (Business Solutions) في شهر ديسمبر. وقم بترحيل تلك القيود إلى الحسابات في دفتر الأستاذ.
2. قم بإعداد قيود التسوية للبنود من أ إلى و. و ترحيل تلك القيود إلى الحسابات في دفتر الأستاذ.
3. قم بإعداد ميزان المراجعة المعدل في 31 ديسمبر 2011.
4. قم بإعداد قائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.
5. قم بإعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.
6. قم بإعداد الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (3) إجمالي ميزان المراجعة المعدل،
109,034 دولار

(6) إجمالي الأصول، 83,460 دولار

ما وراء الأرقام

ما وراء الأرقام 3-1 راجع القوائم المالية لشركة نستلة (Nestlé) في الملحق للإجابة عما يلي:

1. وضح مبدأ الاعتراف بالإيرادات كما هو موضح في هذا الفصل.
2. ابحث في ملاحظات نستلة (Nestlé) لمعرفة الطريقة التي تستخدمها في تطبيق مبدأ الاعتراف بالإيرادات. اذكر النتائج التي توصلت إليها.
3. ما هو هامش ربح نستلة (Nestlé) عن السنتين الماليتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009؟ قُرب كل نسبة مئوية إلى أقرب جزء من عشرة.

مهمة لاحقة

4. قم بالوصول إلى أحدث القوائم المالية لنستلة (Nestlé) عن السنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 من موقع الشركة على الويب (www.nestle.com). قارن بين هامش ربح السنة المالية في 31 ديسمبر 2010 وأي هامش ربح احتسبته عن أي سنة لاحقة وقيمه.

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

ما وراء الأرقام 3-2 في ما يلي البنود الرئيسية عن السنتين الأخيرتين لكل من شركتي نستلة (Nestlé) وكرافت فودز:

البنود الرئيسية	نستلة (Nestlé) (بالمليون فرنك سويسري)		كرافت فودز (بالمليون دولار أمريكي)	
	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة الحالية	السنة السابقة
صافي الدخل	35,384	11,793	4,139	3,028
صافي المبيعات	109,722	107,618	49,207	38,754

المطلوب

1. احسب هامش الربح لكل من (أ) نستلة (Nestlé) و(ب) كرافت فودز وفقاً للبيانات المعروضة عن السنتين. قُرب كل نسبة مئوية إلى أقرب جزء من عشرة.
2. أي الشركتين حققت هامش ربح أكبر؟ علل اختيارك.

ما وراء الأرقام 3-3 تعمل جاكى بيرجيز (Jackie Bergez) لدى شركة سي بيسكيت (Sea Biscuit). وقد اشتركت مع مديرها بوب ويلش (Bob Welch) في إعداد قيود تسوية القوائم المالية السنوية. احتسبت بيرجيز الإهلاك وسجلته على النحو التالي

مصرفات الإهلاك—المعدات	123,000	.....
الإهلاك المتراكم—المعدات	123,000	.....

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الأول

وافق ويلش على هذا الاحتساب لكنه يرى وجوب تسجيل القيد الدائن في حساب المعدلات مباشرة. ويعتقد أنه على الرغم من صحة الإهلاك المتراكم من الناحية العملية، إلا أنه "يُفضل عدم استخدام حساب عكسي، بل تسجيل حساب المعدلات في الجانب الدائن مباشرة. إضافة إلى ذلك، ليس هناك اختلاف بين مبالغ إجمالي الأصول في الميزانية العمومية عند استخدام كلتا الطريقتين المشبعتين."

المطلوب

1. ما الطريقة التي ينبغي اتباعها لتسجيل الإهلاك؟ هل تتفق مع بيرجيز (Bergez) أم ويلش (Welch)؟
2. قيم مواطن القوة والضعف في أسباب تفضيل ويلش (Welch) لهذه الطريقة.
3. حدد ما إذا كانت بيرجيز (Bergez) تواجه موقفًا ينطوي على مشكلة أخلاقية. اشرح إجابتك.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي الهدف التعليمي النظري الأول



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

ما وراء الأرقام 3-4 يُقسّم الفصل إلى فرق، ويختار كل منها أحد الأنشطة التجارية (مثل تصنيع السيارات أو الطيران أو الخدمات الأمنية)، ويختار كل عضو بالفريق شركة مختلفة في هذا النشاط. ويحصل كل عضو على التقرير السنوي للشركة المختارة. يمكن تنزيل التقارير السنوية من مواقع ويب الشركات أو من قاعدة بيانات EDGAR لشركة إس إيه سي (SEC) عبر الرابط (www.SEC.gov).

المطلوب

1. استخدم التقرير السنوي لحساب العائد على الأصول ونسبة المديونية وهامش الربح.
2. تواصل مع أعضاء الفريق من خلال عقد اجتماع أو عبر البريد الإلكتروني أو الاتصال هاتفياً لمناقشة دلالات النسب، وتحديد أوجه الاتفاق والاختلاف بين الشركات، وتحديد القواعد المتبعة في المجال. يجب على الفريق إعداد مذكرة موحدة توضح نسب كل شركة على حدة، وتحديد النتائج النهائية والقرارات التي اتخذها الأعضاء بالإجماع أثناء المناقشة. وتُنسخ المذكرة وتُوَرَّع على المعلم وكل زملاء الصف.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي النظري الأول الهدف التعليمي التحليلي الثاني



ما وراء الأرقام 3-5 قم بالوصول إلى موقع شركة لوريال (L'Oréal) على الويب (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عما يلي:

المطلوب

1. ما هي المنتجات الرئيسية لشركة لوريال (L'Oréal)؟
2. قم بالوصول إلى التقرير السنوي لشركة لوريال (L'Oréal) عبر موقعها على الويب. ما هي السنة المالية الختامية للوريال (L'Oréal)؟
3. ما هو صافي مبيعات لوريال (L'Oréal) في الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010؟
4. ما هو صافي أرباح لوريال (L'Oréal) في الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010؟
5. احسب هامش ربح لوريال (L'Oréal) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. قَرِّب كل نسبة مئوية إلى أقرب جزء من عشرة.
6. هل تعتقد أن السنة المالية العادية هي ما دفعت لوريال (L'Oréal) إلى اتباع طريقة السنة المالية المنتهية في ديسمبر؟ فُسر إجابتك.

تطبيق العمل الجماعي عملياً الهدف التعليمي النظري الثالث الهدف التعليمي التحليلي الأول



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ما وراء الأرقام 3-6 تناول الفصل 4 أنواع من التسويات: (1) المصروفات المدفوعة مقدماً، (2) الإيرادات غير المكتسبة، (3) المصروفات المستحقة، و(4) الإيرادات المستحقة.

المطلوب

1. كوّن فرق تعلم من أربعة أعضاء أو أكثر. يجب أن يختار كل فريق مجال تخصص من التسويات الأربع (يجب أن يحتوي كل فريق على خبير واحد على الأقل في كل مجال).
2. كوّن فرقاً متخصصة من الأفراد الذين اختاروا مجال التخصص نفسه. يجري أعضاء الفرق المتخصصة نقاشاً فيما بينهم ويعدون تقريراً يعرضه كل خبير على فريقه موضحاً ما يلي:
 - أ. شرح قيود التسوية وأهميتها.
 - ب. مثال لمعاملة أو حدث يتطلب قيد تسوية مع ذكر التواريخ والمبالغ.
 - ج. قيد أو قيود التسوية للمثال الوارد في الجزء ب.
 - د. حالة الحساب أو الحسابات المتأثرة قبل وبعد التسوية الواردة في الجزء ج.
 - هـ. التأثيرات الواقعة على القوائم المالية نتيجة عدم إجراء التسوية.
3. ينبغي لكل خبير مشاركة فريقه. ويقدم كل عضو بالتناوب تقرير فريقه التخصصي إلى فريق التعلم. ويُفضل عقد مناقشات جماعية.

قرار ريادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



ما وراء الأرقام 3-7 راجع دراسة الحالة الافتتاحية في هذا الفصل بشأن شركة لانش أكشولي (Lunch Actually).

المطلوب

1. لنفترض أن لانش أكشولي (Lunch Actually) حصلت نقدياً 300 دولار في بداية الشهر كمقدم لعرض مضمون السداد في تاريخ معين لإنجاز خدمات خلال الأشهر الثلاثة القادمة. قم بإعداد قيود اليومية لكل من (أ) تحصيل النقدي و(ب) إيرادات الخدمات المقرر إنجازها في تواريخ لاحقة.
2. لا يفهم زميلك في الصف سبب عدم تسجيل الـ 300 دولار كاملة كإيرادات عند استلام النقدي. اشرح له السبب مستشهداً بمبادئ المحاسبة ذات الصلة، وادعم وجهة نظرك من خلال الاستعانة بإجابتك الواردة في الجزء 1.

الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

ما وراء الأرقام 3-8 اختر شركة يمكنك زيارتها شخصياً أو إجراء مقابلة شخصية عبر الهاتف. اتصل بالشركة مسبقاً لترتيب ميعاد مقابلة شخصية مع موظف (يفضل محاسب) لمساعدتك في إعداد القوائم المالية السنوية. استعلم عن الجوانب التالية بشأن الدورة المحاسبية للشركة.

المطلوب

1. هل تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مرحلية؟ ما فترة أو فترات إعداد التقارير المستخدمة؟
2. هل تستخدم الشركة نظام الأساس النقدي أم أساس الاستحقاق؟
3. هل تستخدم الشركة ورقة عمل عند إعداد القوائم المالية؟ ولماذا تستخدمها أو لماذا لا تستخدمها؟
4. هل تستخدم الشركة برنامج جدول بيانات آلي؟ وإذا كانت تستخدم برنامج آلي، فما هو؟
5. بعد انقضاء فترة إعداد التقارير، ما المدة الزمنية اللازمة لإكمال القوائم المالية السنوية؟

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني



ما وراء الأرقام 3-9 نوكيا (Nokia) (www.nokia.com) مصنع رائد عالمياً في مجال أجهزة الاتصالات المتنقلة وخدماتها.

المطلوب

1. ابحث عن الملاحظات حسب قوائمها المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010 في موقع ويب الشركة، وقرأ الملاحظة 1: مبادئ المحاسبة — الاعتراف بالإيراد. متى اعترفت نوكيا (Nokia) بالإيرادات؟
2. راجع قائمة الدخل لشركة نوكيا (Nokia). ما هو هامش الربح الذي حققته نوكيا (Nokia) في السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010؟

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب: قيد التسوية المفقود هو: مدين مصروفات الأجر، دائن الأجر المستحق.
2. ح: المستلزمات المستخدمة 450 5 دولار 125 2 دولار 325 5 دولار
3. ب: مصروفات التأمين 24,000 5 دولار 3 (24 / 8) 8,000 5 دولار، قيد التسوية هو: مصروفات تأمين مدينة 8,000 دولار، تأمين مدفوع مقدماً دائن عن 8,000 دولار.
4. أ: الإيرادات من خدمات الاستشارات = 3,600 دولار × (2 / 6) = 1,200 دولار، قيد التسوية هو: إيرادات غير مكتسبة من خدمات الاستشارات مدينة مبلغ 1,200 دولار، وإيرادات خدمات الاستشارات دائمة 1,200 دولار.
5. هـ: هامش الربح 15,000 5 دولار / 300,000 دولار 5.5٪

إكمال الدورة المحاسبية (Completing the Accounting Cycle)

4

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ١٥٩

دراسة سريعة ٤-١، ٤-٤ ص ١٦٠

دراسة سريعة ٤-٥، ٤-٦، ٤-٨، ٤-٩ ص ١٦١

تدريب ٤-١ ص ١٦٢

تدريب ٤-٣، ٤-٤ ص ١٦٣

تدريب ٤-٨، ٤-٩ ص ١٦٤

تدريب ٤-١٠، ٤-١١، ٤-١٢، ٤-١٥ ص ١٦٥-١٦٦

تدريب ٤-١٧ ص ١٦٧

المسألة ٤-٤ A (المطلوب ١، ٢) ص ١٦٩-١٧٠

المسألة ٤-٥ A (المطلوب ١) ص ١٧٠-١٧١

المسألة ٤-٤ B (المطلوب ١، ٢) ص ١٧٤

المسألة ٤-٥ B (المطلوب ١) ص ١٧٥

الدورة المحاسبية (صفحة 148)	ملخص الدخل (صفحة 145)	القيود العكسية (صفحة 156)
الميزانية العمومية المصنفة (صفحة 149)	الأصول غير المتداولة (صفحة 151)	الحسابات المؤقتة (صفحة 144)
قيود الإقفال (صفحة 145)	الالتزامات غير المتداولة (صفحة 151)	الميزانية العمومية غير المصنفة (صفحة 149)
عملية الإقفال (صفحة 144)	دورة التشغيل (صفحة 149)	أوراق العمل (صفحة 140)
الأصول المتداولة (صفحة 150)	الحسابات الدائمة (صفحة 144)	ورقة عمل (صفحة 140)
الالتزامات المتداولة (صفحة 151)	ميزان المراجعة بعد الإقفال (صفحة 148)	
نسبة التداول (صفحة 152)	القوائم المالية المبدئية (صفحة 144)	

تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. قام جي فيندا (G. Venda) مالك شركة فيندا سيرفيسيس (Venda Services) بسحب مبلغ 25,000 دولار من الشركة خلال السنة الجارية. القيد المستخدم لإقفال حساب المسحوبات في نهاية العام هو:
- | | | |
|------------------------------------|--------|-------|
| أ. جي فيندا (G. Venda)، مسحوبات | 25,000 | ..... |
| ب. ملخص الدخل | 25,000 | ..... |
| ج. جي فيندا (G. Venda)، رأس المال | 25,000 | ..... |
| د. جي فيندا (G. Venda)، رأس المال | 25,000 | ..... |
| هـ. جي فيندا (G. Venda)، رأس المال | 25,000 | ..... |
| و. جي فيندا (G. Venda)، رأس المال | 25,000 | ..... |
| ز. جي فيندا (G. Venda)، مسحوبات | 25,000 | ..... |
2. المعلومات التالية كانت متاحة لشركة آر كانداميل (R. Kandamil) قبل إقفال الحسابات. بعد إجراء كل قيود الإقفال، كم سيكون الرصيد في حساب رأس مال آر كانداميل (R. Kandamil)؟
- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| إجمالي الإيرادات | 300,000 دولار |
| إجمالي المصروفات | 195,000 |
| آر كانداميل (R. Kandamil)، رأس المال | 100,000 |
| آر كانداميل (R. Kandamil)، مسحوبات | 45,000 |
3. أي الأخطاء التالية يمكن أن يتسبب في عدم تساوي أعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية في ورقة العمل؟
- أ. إدخال قيمة أحد الإيرادات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ب. إدخال قيمة أحد الالتزامات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ج. إدخال قيمة أحد الأصول في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- د. إدخال قيمة أحد المصروفات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- هـ. إدخال قيمة أحد الإيرادات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

4. إدخال حساب أحد الأصول في عمود الأرصدة المدينة في قائمة الدخل. هـ. إدخال قيمة أحد الالتزامات في عمود الأرصدة المدينة في قائمة الدخل.
5. استناداً إلى المعلومات التالية من الميزانية العمومية لشركة ريبيكور (Repicor Com-pany)، ما هي نسبة التداول في شركة ريبيكور (Repicor Company)؟
- أ. 2.10 ب. 1.50 ج. 1.00 د. 0.95

الأصول المتداولة	75,000 دولار
الاستثمارات	30,000
الممتلكات والمصانع معدات	300,000
الالتزامات المتداولة	50,000
التزامات طويلة الأجل	60,000
دي ريبيكور (D. Repicor)، رأس المال	295,000

- أ. 360,000 دولار ب. 150,000 دولار ج. 250,000 دولار د. 60,000 دولار
- هـ. 1.50 ب. 1.00 ج. 0.67 د. 0.95

- أ. 360,000 دولار ب. 250,000 دولار ج. 160,000 دولار د. 60,000 دولار
- هـ. 1.50 ب. 1.00 ج. 0.67 د. 0.95

3. أي الأخطاء التالية يمكن أن يتسبب في عدم تساوي أعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية في ورقة العمل؟
- أ. إدخال قيمة أحد الإيرادات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ب. إدخال قيمة أحد المصروفات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ج. إدخال قيمة أحد الأصول في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- د. إدخال قيمة أحد المصروفات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- هـ. إدخال قيمة أحد الإيرادات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

A يشير الحرف A إلى التمارين المعتمدة على الملحق 4A.
تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

1. ما هي الحسابات التي تأثرت بقيود الإقفال؟ وما هي الحسابات التي لم تتأثر؟
2. ما هما الغرضان اللذان تم تحقيقهما من خلال تسجيل قيود الإقفال؟
3. ما هي خطوات تسجيل قيود الإقفال؟
4. ما هو الغرض من حساب ملخص الدخل؟
5. ناقش إذا ما كان هناك خطأ في حالة كان ميزان المراجعة بعد الإقفال يحتوي على حساب لمصروفات الإهلاك.
6. ما هي المهام التي ساعدت فيها ورقة العمل؟
7. لماذا تحدد القيود المدبنة والدائنة في أعمدة التعديلات في ورقة العمل بالأحرف؟
8. ما هي دورة التشغيل للشركة؟
9. ما هي فئات الأصول والالتزامات التي يتم عرضها في الميزانية العمومية المصنفة النموذجية؟
10. كيف يتم تصنيف الإيراد غير المكتسب في الميزانية العمومية؟
11. ما هي خصائص الممتلكات والتجهيزات والمعدات؟
12. كيف تبسط عملية القيود العكسية من عملية مسك السجلات؟
13. إذا قامت الشركة بتسجيل مبلغ 500 دولار ومصروفات الأجور التي تم تكبدها في نهاية السنة المالية الحالية، فما هي القيود التي يمكن إبطالها؟ ومتى يمكن إجراء هذا؟
14. راجع الميزانية العمومية لشركة **نستل (Nestlé)** في الملحق A. ما هي الخمس فئات للالتزامات غير المتداولة التي تم استخدامها في ميزانيتها العمومية المصنفة؟
15. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **أديداس (Adidas)** في الملحق A. حدد أصولها المتداولة الثمانية، وضعها في جدول.
16. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **بوما (Puma)** في الملحق A. حدد الالتزامات المتداولة الثمانية.
17. راجع القوائم المالية لشركة **جومي (GOME)** في تقريرها السنوي لعام 2010 على الموقع (www.gome.com.hk). ما هو قيد دفتر اليومية المرجح أن يكون قد سُجل في 31 ديسمبر 2010 لإقفال حساب ملخص الدخل الخاص بها؟



دراسة سريعة

- ضع الخطوات التالية للدورة المحاسبية في ترتيبها الصحيح.
- أ. إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال.
 - ب. ترحيل قيود دفتر اليومية.
 - ج. تدوين قيود التسوية وترحيلها.
 - د. إعداد ميزان المراجعة المعدل.
 - هـ. تدوين قيود الإقفال وترحيلها.
 - و. تحليل المعاملات والأحداث التجارية.
 - ز. إعداد القوائم المالية.
 - ح. إعداد ميزان المراجعة غير المعدل.
 - ط. إجراء القيود للمعاملات والأحداث التجارية.

دراسة سريعة 1-4

تحديد الدورة المحاسبية

الهدف التعليمي النظري الثاني

دراسة سريعة 2-4

شرح الحسابات المؤقتة والدائمة

الهدف التعليمي النظري الأول

- أكمل الصفات التالية المرتبطة بالحسابات المؤقتة والدائمة.
1. تجمع الحسابات المؤقتة البيانات المرتبطة _____ بالفترة المحاسبية.
 2. تغطي الحسابات الدائمة تقريراً عن الأنشطة المرتبطة _____ بالفترة المحاسبية المستقبلية، وتنقل أرصدها الختامية إلى الفترة التالية.
 3. حسابات _____ تشمل كل حسابات قوائم الدخل، وحساب المسحوبات، وحساب ملخص الدخل.
 4. حسابات _____ تتكون عموماً من كل حسابات الميزانية العمومية، وتكون هذه الحسابات غير مقفلة.

دراسة سريعة 3-4

تحديد الحسابات المتداولة وحساب نسبة التداول

الهدف التعليمي التحليلي الأول

احسب نسبة التداول في شركة Jamar Company باستخدام المعلومات التالية.

حسابات المدبنين	15,000 دولار	أوراق الدفع طويلة الأجل	20,000 دولار
حسابات الدائنين	10,000	مستلزمات مكتبية	1,800
المباني	42,000	تأمين مدفوع مقدماً	2,500
التقديرة	6,000	إيراد خدمات غير مستحق	4,000

دراسة سريعة 4-4

تصنيف عناصر الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث

- فيما يلي بعض الفئات المشتركة في الميزانية العمومية المصنفة.
- أ. الأصول المتداولة
 - ب. الأصول غير المتداولة
 - ج. الالتزامات المتداولة
 - د. الالتزامات غير المتداولة

استخدم المعلومات عن السنة المالية المنتهية في 31 مارس و المستخرجة من حسابات دفتر الأستاذ العام (افتراض أن كل الحسابات لديها أرصدة عادية) لإعداد قيود الإقفال ثم قم بتحويلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام.

تدريبات

تدريب 1-4

إعداد وتحويل قيود الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

دفتر الأستاذ العام				
حساب رقم 622 مصروفات المرتبات				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			21,000
حساب رقم 637 مصروفات التأمين				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			4,500
حساب رقم 640 مصروفات الإيجار				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			9,600
حساب رقم 301 إم مالون (M. Mallon)، رأس المال				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			42,000
حساب رقم 302 إم مالون (M. Mallon)، مسحوبات				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			25,000
حساب رقم 401 إيرادات الخدمات				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			74,000
حساب رقم 603 مصروفات الإهلاك				
التاريخ	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الميزانية
مارس 31	G2			17,000

تحقق من إم مالون (M. Mallon)، رأس المال (الرصيد الختامي) هو، 38,900 دولار

فيما يلي ميزان المراجعة المعدل لشركة صندانس للتسويق (Sundance Marketing Co). أكمل الأعمدة الأربعة في أقصى يمين الجدول كما يلي: أولاً عن طريق إدخال معلومات قيود الإقفال الأربعة (الرموز 1 إلى 4) وثانياً عن طريق إكمال ميزان المراجعة الختامي (بعد الإقفال).

تدريب 2-4

إعداد قيود الإقفال و ميزان المراجعة بعد الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

رقم	عنوان الحساب	ميزان المراجعة المعدل		معلومات قيود الإقفال		ميزان المراجعة الختامي
		مدین (م)	دائن (د)	مدین (م)	دائن (د)	
101	التقديية	8,200				
106	حسابات المدينين	24,000				
153	معدات	41,000				
154	الإهلاك المتراكم — المعدات		16,500			
193	حقوق الإمتياز	30,000				
201	حسابات الدائنين		14,000			
209	مصروفات الرواتب المستحقة		3,200			
233	إيرادات غير مكتسبة		2,600			
301	إتش صندانس (H. Sundance)، رأس المال		64,500			
302	إتش صندانس (H. Sundance)، مسحوبات	14,400				
401	إيرادات رسوم التسويق		79,000			
611	مصروفات الإهلاك — المعدات	11,000				
622	مصروفات الرواتب	31,500				
640	مصروفات الإيجار	12,000				
677	مصروفات متنوعة	7,700				
901	ملخص الدخل					
	الإجمالي	<u>179,800</u>	<u>179,800</u>			

تدريب 3-4
إعداد قيود الإقفال وميزان المراجعة بعد الإقفال
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يحتوي ميزان المراجعة المعدل على الحسابات التالية وأرصدها المتعلقة بشركة شاووز (Showers) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011. (1) قم بإعداد قيود الإقفال لحسابات شركة شاووز (Showers) في 13 ديسمبر 2011. (2) قم بإعداد ميزان المراجعة الختامي (بعد الإقفال) كما في 31 ديسمبر 2011 لشركة شاووز (Showers).

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	التقديية	18,000 دولار	
126	مستلزمات	12,000	
128	تأمين مدفوع مقدماً	2,000	
167	معدات	23,000	
168	الإهلاك المتراكم — المعدات		6,500 دولار
301	آر شاووز (R. Showers)، رأس المال		46,600
302	آر شاووز (R. Showers)، مسحوبات	6,000	
404	إيراد الخدمات		36,000
612	مصروفات الإهلاك — المعدات	2,000	
622	مصروفات الرواتب	21,000	
637	مصروفات التأمين	1,500	
640	مصروفات الإيجار	2,400	
652	مصروفات المستلزمات	1,200	
	الإجمالي	<u>89,100 دولار</u>	<u>89,100 دولار</u>

تحقق من (2) آر شاووز (R. Showers)، رأس المال (الختامي)، 48,500 دولار؛ إجمالي الأرصدة المدينة، 55,000 دولار.

تدريب 4-4
إعداد القوائم المالية
الهدف التعليمي النظري الثاني

استخدم ميزان المراجعة المعدل التالي لشركة ويب تراكنج (Webb Trucking Company) لإعداد (1) قائمة الدخل، و(2) قائمة التغير في حقوق الملكية، للعام المنتهية في 31 ديسمبر 2011. علماً بأن رصيد حساب رأس مال K. Webb كان 161,000 دولار في 31 ديسمبر 2010.

عنوان الحساب	المدين	الدائن
التقديية	7,000 دولار	
حسابات المدينين	16,500	
مستلزمات مكتبية	2,000	
شاحنات	170,000	
الإهلاك المتراكم — الشاحنات		35,000 دولار
الأراضي	75,000	
حسابات الدائنين		11,000
مصروفات فوائد مستحقة		3,000
أوراق الدفع طويلة الأجل		52,000
كي ويب (K. Webb)، رأس المال		161,000
كي ويب (K. Webb)، مسحوبات	19,000	
إيرادات رسوم الشاحنات		128,000
مصروفات الإهلاك — الشاحنات	22,500	
مصروفات الرواتب	60,000	
مصروفات المستلزمات المكتبية	7,000	
مصروفات تصليح — الشاحنات	11,000	
الإجمالي	<u>390,000 دولار</u>	<u>390,000 دولار</u>

تدريب 5-4
إعداد الميزانية العمومية المصنفة
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
تحقق من إجمالي الأصول 235,500 دولار؛ وكي ويب (K. Webb) رأس المال، 169,500 دولار

استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدل الوارد في التدريب 4-4 لإعداد الميزانية العمومية المصنفة في 31 ديسمبر 2011.

ظهرت لديك المعلومات التالية من أعمدة ميزان المراجعة المعدل لورقة عمل ذات 10 أعمدة الخاصة بشركة برويل (Propel Company).
أكمل ورقة العمل باستكمال الأعمدة الخاصة بالقوائم المالية الملائمة مع مراعات إدخال مبلغ صافي الدخل الخاص بفترة التقرير.

تدريب 4-10
امتداد الحسابات في ورقة العمل
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
الميزانية العمومية	وفائمه النضر في	فائمه	الدخل	ميزان المراجعة	المعدل	المسويات	ميزان المراجعة	غير المعدل	عنوان الحساب	رقم	
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
					٦,٠٠٠						١٠١
					٢٦,٢٠٠						١٠٦
					٤١,٠٠٠						١٥٣
											١٥٤
					١٦,٥٠٠						١٨٣
											٢٠١
					١٤,٠٠٠						٢٠٩
					٣,٢٠٠						٢٣٣
					٢,٦٠٠						٣٠١
					٦٤,٥٠٠						٣٠٢
											٤٠١
					٧٩,٠٠٠						٦١١
											٦٢٢
											٦٤٠
											٦٧٧
											٢٠
					١٧٩,٨٠٠						٢١
					١٧٩,٨٠٠						٢٢

تحقق من صافي الدخل 16,800 دولار

ظهرت لديك المعلومات التالية لقائمة الدخل المعدلة جزئياً من ورقة العمل ذات 10 أعمدة والتي هي لشركة ويلشز ريد سيل رينتال (Welch's Red Sail Rental Company). المطلوب: (1) استخدم المعلومات أدناه لتحديد صافي الدخل وتسجيله في السطر الخاص بصافي الدخل في ورقة العمل. (2) إعداد قيود الإقفال للشركة. مع مراعات عدم وجود أي مسحوبات للمالك خلال تلك الفترة.

تدريب 4-11
استكمال أعمدة قوائم الدخل وإعداد قيود الإقفال
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

عنوان الحساب	المدين	الدائن
الإيجارات المستحقة		102,000
مصروفات الرواتب	45,300	
مصروفات التأمين	6,400	
مصروفات إيجار حوض السفن	15,000	
مصروفات مستلزمات القوارب	3,200	
مصروفات الإهلاك — القوارب	19,500	
الإجمالي		
صافي الدخل		
الإجمالي		

تحقق من صافي الدخل، 12,600 دولار

يتضمن ميزان المراجعة غير المعدل المعلومات التالية لحسابات وميزانيات شركة دالتون دليفاري (Dalton Delivery Company)، في 31 ديسمبر 2011، ويعتبر العام 2011 هو العام التشغيلي الأول للشركة.

(1) استخدم المعلومات التالية عن حسابات التسوية للشركة لإكمال ورقة عمل ذات 10 أعمدة.

أ. لم يتم تسجيل إهلاك الشاحنات بقيمة 35,000 دولار في نهاية العام.

ب. يبلغ إجمالي مصروفات الفوائد المستحقة والغير مسجلة في نهاية العام 8,000 دولار.

ج. تبلغ قيمة المستلزمات المكتتبية الغير مستعملة والتي لا تزال متوفرة في نهاية العام 1,000 دولار.

(2) إعداد قيود الإقفال الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر، وحدد قيمة رأس المال العامل الواجب تسجيله في الميزانية العمومية لنهاية العام.

تدريب 4-12
إعداد ورقة عمل وتسجيل قيود الإقفال
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

C	B	A	
ميزان المراجعة غير المعدل			١
دائن	مدين	عنوان الحساب	٢
	١٤,٠٠٠ دولارا	التقديرة	٣
	٢٣,٠٠٠	حسابات المدينين	٤
	٤,٠٠٠	المستلزمات المكتبنة	٥
	٢٤٠,٠٠٠	المشاهدات	٦
٧٠,٠٠٠ دولارا		الإهلاك المتراكم — المشاهدات	٧
	١٥٠,٠٠٠	الأرض	٨
٢٢,٠٠٠		حسابات الدائنين	٩
٦,٠٠٠		فوائد مسجلة الدفع	١٠
١٠٤,٠٠٠		أوراق دفع طويلة الأجل	١١
٣٢٢,٠٠٠		في الدفون - رأس المال	١٢
	٢٨,٠٠٠	في الدفون - المسحوبات	١٣
٢٥٦,٠٠٠		ألعاب التوصيل المكتبنة	١٤
	٤٥,٠٠٠	مصروفات الإهلاك — المشاهدات	١٥
	١٢٠,٠٠٠	مصروفات الأجور والمرتبكات	١٦
	١٤,٠٠٠	مصروفات المستلزمات المكتبنة	١٧
	٦,٠٠٠	مصروفات الفوائد	١٨
	١٦,٠٠٠	مصروفات الإصلاحات — المشاهدات	١٩
٧٨٠,٠٠٠ دولارا	٧٨٠,٠٠٠ دولارا	الإجماليات	٢٠
			٢١

تحقق من إجمالي ميزان المراجعة المعدل (المعالج)،
817,000 دولاراً وصافي الدخل، 15,000 دولاراً.

تدريب 4-13^A

إعداد القيود العكسية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

وقع الحدثان التاليان في شركة تانجر (Tanger) في 31 أكتوبر 2011، وهو نهاية السنة المالية.
أ. استأجرت شركة تانجر (Tanger) مبنى من مالكة بقيمة 3,200 دولار شهرياً. ووفقاً لاتفاق مسبق، أجلت الشركة تسديد إيجار شهر أكتوبر حتى 5 نوفمبر. وسددت الشركة في هذا التاريخ الإيجار المستحق عن شهري أكتوبر ونوفمبر.
ب. قامت الشركة بتأجير مساحة في أحد المباني المملوكة لها بقيمة 750 دولار شهرياً. ووفقاً لاتفاق مسبق، أجلت المستأجر تسديد إيجار شهر أكتوبر حتى 8 نوفمبر. وسدد المستأجر في هذا التاريخ الإيجار المستحق عن شهري أكتوبر ونوفمبر.

المطلوب

1. إعداد قيود التسوية التي يجب على الشركة تسجيلها لتلك الأحداث في 31 أكتوبر.
2. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل سداد تانجر (Tanger) لقيمة الإيجار بتاريخ 5 نوفمبر وتحصيل الإيجار من المستأجر بتاريخ 8 نوفمبر، على افتراض أن شركة تانجر (Tanger) لا تستخدم القيود العكسية.
3. قم بإعداد القيود العكسية بتاريخ 1 نوفمبر وقيود دفتر اليومية لتسجيل سداد تانجر (Tanger) لقيمة الإيجار بتاريخ 5 نوفمبر وتحصيل الإيجار من المستأجر بتاريخ 8 نوفمبر، على افتراض أن شركة تانجر (Tanger) تستخدم القيود العكسية.

تدريب 4-14^A

إعداد القيود العكسية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تسجل شركة هنسون (Hinson) الأصول المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية. تم استخدام المعلومات التالية لإعداد قيود التسوية للشركة في 31 أغسطس، وهو نهاية السنة المالية للشركة.
أ. اكتسبت الشركة 5,000 دولار إيرادات خدمات والتي لم يتم استلامها حتى نهاية المدة.
ب. الحصة المنتهية من التأمين المدفوع مقدماً تبلغ 2,700 دولار.
ج. استحققت الشركة اكتساب مبلغ 1,900 دولار من رصيد حساب إيرادات الخدمات غير المكتسبة.
د. بلغت مصروفات إهلاك التجهيزات المكتبنة 2,300 دولار.
هـ. اكتسب الموظفون مبلغ 2,400 دولار كمتربات ولكن لم يتم سدادها بعد.
قم بإعداد القيود العكسية الضرورية للتسويات المحاسبية للبيود من أ حتى هـ بافتراض أن تلك الشركة تستخدم القيود العكسية ضمن نظامها المحاسبي.

تدريب 4-15

تحديد آثار قيود الإقفال

الهدف التعليمي النظري الأول



إيرادات الخدمات	35,000 دولار	إيراد الفوائد	3,500 دولار
مصروفات الرواتب	19,000	مسحوبات دي أرجوسي (D. Argosy)	6,000
مصروفات الإهلاك	4,000	مصروفات الخدمات	2,300

ماذا سيكون رصيد حساب ملخص الدخل بعد إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات؟ وماذا سيكون رصيد حساب رأس مال دي أرجوسي (D. Argosy)، بعد تسجيل جميع قيود الإقفال وترحيلها؟

ظهرت المعلومات التالية لحسابات الإيرادات والمصروفات لشركة **نيتيندو (Nintendo)** في إحدى السنوات الميلادية الحديثة (بالمليون ين ياباني). قم بإعداد قيود الإقفال لإيرادات ومصروفات الشركة.



تدريب 4-16
إعداد قيود الإقفال

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

صافي المبيعات	¥1,838,622
تكلفة البضاعة المباعة	1,044,981
مصروفات الإعلانات	117,308
مصروفات أخرى، صافي	397,244

تم أخذ البيانات التالية من ميزان المراجعة غير المعدّل لشركة ماديسون (Madison) في 31 ديسمبر 2011. يحمل كل حساب رصيد عادي، تم عرض الحسابات هنا حسب الترتيب الأبجدي.

حسابات الدائنين	2 دولار	تأمين مدفوع مقدّمًا	6 دولار
حسابات المدينين	4	(T. Madison)	2 دولار
الإهلاك المتراكم - المعدات	5	إيرادات	25
التقديرة	7	مصروفات المرتبات	6
معدات	13	مستلزمات	8
رأس المال	14	تي ماديسون (T. Madison)	

1. استخدم البيانات المذكورة أعلاه لإعداد ورقة العمل. قم بإدخال الحسابات بالترتيب الصحيح وأدخل أرصدها في الأعمدة الصحيحة سواء الدائن أو المدين.
2. استخدم المعلومات التالية الخاصة بالتسويات لإكمال ورقة العمل.
 - أ. إهلاك المعدات، 1 دولار
 - ب. الرواتب المستحقة، 2 دولار
 - ج. تم اكتساب مبلغ 4 دولار من الإيرادات غير المكتسبة
 - د. المستلزمات المتوفرة في 31 ديسمبر 2011، بلغت 5 دولار
 - هـ. التأمين المنتهي، 5 دولار



مجموعة المسائل A

في المساحة الفارغة بجانب كل عنصر من عناصر الميزانية العمومية، أدخل حرف تصنيف ميزانيته العمومية. إذا لم يظهر العنصر في الميزانية العمومية، فأدخل حرف (ي) في المساحة الفارغة.

المسألة 4-1A
تحديد تصنيفات الميزانية العمومية
الهدف التعليمي
النظري الثالث

- أ. الأصول المتداولة
ب. الأصول غير المتداولة
ج. الالتزامات المتداولة
د. الالتزامات غير المتداولة
هـ. حقوق الملكية

1. المعدات المكتبية	11. مصروفات إهلاك - المباني
2. المستلزمات المكتبية	12. الإيجار المدفوع مقدّمًا
3. المباني	13. إيرادات الفوائد المستحقة
4. مستلزمات المتجر	14. الضرائب المستحقة
5. الإهلاك المتراكم - الشاحنات	15. السيارات
6. الأراضي (المستخدمة في التشغيل)	16. أوراق الدفع (تستحق خلال 3 سنوات)
7. مصروفات الصيانة	17. حسابات الدائنين
8. التقديرة	18. التأمين المدفوع مقدّمًا
9. الجزء المتداول من أوراق الدفع طويلة الأجل	19. رأس مال المالك
10. استثمارات طويل الأجل في الأسهم	20. إيرادات الخدمات غير المكتسبة

المسألة 4-2A

تطبيق الدورة المحاسبية

الهدف التعليمي
النظري الأول
الهدف التعليمي
النظري الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



الهدف التعليمي
الثالث

في الأول من إبريل 2011، أنشأت جينيفر ستافورد (Jennifer Stafford) وكالة سفريات جديدة اسمتها سي -إت - ناو ترافل (See-It-Now Travel). فيما يلي العمليات التجارية التي قامت بها الشركة خلال الشهر الأول (شهر أبريل):

1. استثمرت جينيفر ستافورد (Stafford) مبلغ 20,000 دولار نقداً؛ وكمبيوتر ومعداته بمبلغ 40,000 دولار في الشركة.
2. استأجرت الشركة مكتب مفروش وقامت بدفع مبلغ 1,700 دولار نقداً مقابل إيجار الشهر الأول (إبريل).
3. اشترت الشركة مستلزمات مكتبية بقيمة 1,100 دولار نقداً.
10. دفعت الشركة مبلغ 3,600 دولار نقداً مقابل قسط بوليصة التأمين المكونة من 12 شهر. تبدأ مدة تغطية التأمين من 11 إبريل.
14. دفعت الشركة 1,800 دولار نقداً مقابل رواتب الموظفين عن فترة أسبوعين.
24. إستلمت الشركة مبلغ 7,900 دولار نقداً من إحدى شركات الطيران كعمولات على مبيعات تذاكر الطيران للعملاء.
28. دفعت الشركة مبلغ 1,800 دولار نقداً مقابل رواتب الموظفين لأسبوعين.
29. دفعت الشركة مبلغ 250 دولار نقداً مقابل إصلاح جهاز الكمبيوتر الخاص بالشركة.
30. دفعت الشركة مبلغ 650 دولار نقداً مقابل فاتورة الهاتف لشهر أبريل.
30. سحبت جينيفر ستافورد (Stafford) مبلغ 1,500 دولار نقداً من الشركة للإستخدام الشخصي.



فيما يلي دليل الحسابات الخاص بالشركة:

101	النقدية	405	إيرادات العمولات
106	حسابات المدينين	612	مصروفات الإهلاك — معدات أجهزة الكمبيوتر.
124	مستلزمات مكتبية	622	مصروفات المرتبات
128	تأمين مدفوع مقدماً	637	مصروفات التأمين
167	معدات أجهزة الكمبيوتر	640	مصروفات الإيجار
168	الإهلاك المتراكم — معدات أجهزة الكمبيوتر.	650	مصروفات المستلزمات المكتبية
209	الرواتب المستحقة	684	مصروفات الإصلاح والصيانة
301	جيه ستافورد (J. Stafford)، رأس المال	688	مصروفات الهاتف
302	جيه ستافورد (J. Stafford)، مسحوبات	901	ملخص الدخل

المطلوب

1. استخدم تنسيق عمود الرصيد لإعداد دفتر الأستاذ لكل حساب في دليل الحسابات أعلاه.
 2. إعداد قيود اليومية العامة لتسجيل العمليات التجارية لشهر إبريل وترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام. تقوم الشركة بإثبات المصروفات المدفوعة مقدماً كأصول والإيرادات غير المكتسبة كاللتزامات.
 3. إعداد ميزان المراجعة غير المعدل كما في 30 يوليو 2011.
 4. استخدام المعلومات التالية لإعداد قيود التسوية الخاصة بشهر إبريل في دفتر اليومية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام:
 - أ. انتهى ثلثا التغطية التأمينية لشهر واحد من بوليصة التأمين.
 - ب. في نهاية الشهر، اتضح إنه مازالت هناك مستلزمات مكتبية متوفرة بقيمة 700 دولار.
 - ج. يبلغ اهلاك جهاز الكمبيوتر ومعداته لهذا الشهر مبلغ 600 دولار.
 - د. استحق أحد الموظفين مبلغ 320 دولار كراتب لم يتم دفعه أو تقييده حتى نهاية الشهر.
 - هـ. اتضح أن العمولات التي تم اكتسابها تقدر بمبلغ 1,650 دولار ولم يتم إصدار فواتير بها أو تقييدها حتى نهاية الشهر.
 5. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية عن الشهر المنتهي في 30 أبريل 2011.
 6. إعداد قيود الإقفال للحسابات المؤقتة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ العام.
 7. إعداد ميزان المراجعة الختامي في 30 أبريل 2011.
- (3) إجمالي ميزان المراجعة غير المعدل، 67,900 دولار.
- (4)، مصروفات التأمين مدينة بمبلغ 200 دولار
- (5) صافي الدخل، 1,830 دولار؛ جيه ستافورد (J. Stafford)، رأس المال (4/30/2011)، 60,330 دولار؛ إجمالي الأصول، 60,650 دولار
- (7) إجمالي ميزان المراجعة الختامي، 61,250 دولار

ربيزرز (Kobe Repairs) كما في 31 ديسمبر 2011:

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	النقدية	13,000 دولار	
124	المستلزمات المكتبية	1,200	
128	التأمين المدفوع مقدماً	1,950	
167	المعدات	48,000	
168	الإهلاك المتراكم — المعدات	4,000 دولار	
201	حسابات الدائنين	12,000	
210	مصروفات الأجور المستحقة	500	
301	إس كوب (S. Kobe)، رأس المال	40,000	
302	إس كوب (S. Kobe)، مسحوبات	15,000	
401	إيرادات رسوم تصليح	77,750	
612	مصروفات الإهلاك — المعدات	4,000	
623	مصروفات الأجور	36,500	
637	مصروفات التأمين	700	
640	مصروفات الإيجار	9,600	
650	مصروفات المستلزمات المكتبية	2,600	
690	مصروفات الخدمات	1,700	
	الإجمالي	134,250 دولار	134,250 دولار

المطلوب

1. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011. لا توجد استثمارات للمالك في عام 2011.
- تحقق من (1) الرصيد الختامي لرأس المال، 47,650 دولار، وصافي الدخل 22,650 دولار

المسألة 4-3A

إعداد ميزان المراجعة وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

فيما يلي ميزان المراجَعَة للشركة كوب

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwpPFA

(2) إجمالي ميزان المراجعة الختامي،

64,150 دولار

2. قم بإعداد جدول من ستة أعمدة وأدخل أرصدة حسابات ميزان المراجعة المعدل في أول عمودين من الجدول. استخدم العمودين الثالث والرابع لمعلومات قيود الإقفال وآخر عمودين لميزان المراجعة الختامي. أدرج حساب ملخص الدخل كآخر بند في ميزان المراجعة.
3. أدخل المعلومات الخاصة بقيود الإقفال في العمود السادس من الجدول و قم بإعداد قيود الإقفال.

مكونات التحليل

4. افترض لهذا الجزء فقط ما يلي:
 - أ. لا يوجد أي مبلغ من مبلغ مصروفات التأمين البالغة 700 دولار تم استخدامه خلال العام. بدلاً من ذلك، افترض أنه هذا المبلغ تم دفعه مقابل تأمين للفترة المقبلة.
 - ب. لا توجد أي أجور مستحقة لم يتم دفعها حتى نهاية العام. (ملاحظة: اعكس الأجور المستحقة التي تبلغ 500 دولار.)
 وضح التغييرات في القوائم المالية التي تنتج عن هذين الافتراضين.

ميزان المراجعة المعدل لشركة شارب كونستراكتشن (Sharp Construction) في تاريخ 31 ديسمبر 2011 كالتالي:

المسألة 4-4A
إعداد القيود الختامية والقوائم المالية والنسب
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

شارب كونستراكتشن (SHARP CONSTRUCTION)	
ميزان المراجعة المعدل	
31 ديسمبر 2011	
رقم	عنوان الحساب
101	التقديرة
104	استثمارات قصيرة الأجل
126	المستلزمات
128	تأمين مدفوع مقدماً
167	المعدات
168	الإهلاك المتراكم — المعدات
173	المباني
174	الإهلاك المتراكم — المباني
183	الأراضي
201	حسابات الدائنين
203	مصروفات الفوائد المستحقة
208	مصروفات الإيجارات المستحقة
210	مصروفات الأجور المستحقة
213	ضرائب الملكية المستحقة
233	إيرادات أتعاب مهنية غير مكتسبة
251	أوراق الدفع طويلة الأجل
301	جيه شارب (J. Sharp)، رأس المال
302	جيه شارب (J. Sharp)، مسحوبات
401	إيرادات رسوم مهنية
406	إيرادات إيجارات
407	مكاسب من توزيعات الأرباح
409	إيرادات الفوائد
606	مصروفات الإهلاك — المباني
612	مصروفات الإهلاك — المعدات
623	مصروفات الأجور
633	مصروفات الفوائد
637	مصروفات التأمين
640	مصروفات الإيجار
652	مصروفات المستلزمات
682	مصروفات البريد
683	مصروفات الضرائب
684	مصروفات الإصلاح
688	مصروفات الهاتف
690	مصروفات الخدمات
	الإجمالي
	363,900 دولار
	363,900 دولار

استثمرت شارب كونستراكتشن ((Sharp Construction مبلغ 50,000 نقداً في الشركة خلال العام 2011 (الرصيد الدائن لحساب رأس مال شارب كونستراكتشن (Sharp Construction) كان 32,700 دولار في 31 ديسمبر 2010). يتطلب من شركة شارب كونستراكتشن (Sharp Construction) أن تقوم بدفع مبلغ 6,600 دولار من أوراق الدفع طويلة الأجل في عام 2012.

المطلوب

1. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 31 ديسمبر 2011.
2. إعداد قيود الإقفال اللازمة في 31 ديسمبر 2011.
3. استخدم المعلومات المتوفرة في القوائم المالية لحساب هذه النسب: (أ) العائد على الأصول (بلغ إجمالي الأصول في 31 ديسمبر 2010 ما قيمته 200,000 دولار)، (ب) نسبة المديونية، (ج) نسبة هامش الربح (استخدم إجمالي الإيرادات كمقام)، (د) نسبة التداول.

تحقق من (1) إجمالي الأصول (12/31/2011)، 178,100 دولار؛ صافي الدخل، 13,100 دولار

فيما يلي ميزان المراجعة غير المعدّل لشركة أدامز كونستراكتشن (Adams Construction) في نهاية السنة المالية 2011. بلغ الرصيد الدائن في 30 يونيو 2010 لحساب رأس مال المالك مبلغ 52,660 دولار واستثمر المالك مبلغ 25,000 دولار نقداً في الشركة خلال السنة المالية 2011.

المسألة 4-5A

إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الدائن	المدين	
	٢٦,٠٠٠	١
		٢
		٣
		٤
	١٠,٠٠٠	٥
	١٥,٠٠٠	٦
	٢,٠٠٠	٧
	٣٠,٠٠٠	٨
٩,٠٠٠		٩
	٧٠,٠٠٠	١٠
١٦,٠٠٠		١١
٣٦,٠٠٠		١٢
		١٣
١١,٠٠٠		١٤
٦٣,٦٠٠		١٥
	٤٠,٠٠٠	١٦
١٠٢,٠٠٠		١٧
٣٨,٠٠٠		١٨
		١٩
		٢٠
	٤٨,٠٠٠	٢١
		٢٢
	٢٢,٠٠٠	٢٣
		٢٤
	٧,٠٠٠	٢٥

المطلوب

1. إعداد ورقة عمل مكونة من 10 أعمدة للسنة المالية 2011، بحيث تبدأ بميزان المراجعة غير المعدّل وتشمل التسويات المحاسبية بموجب المعلومات الإضافية التالية:
 - أ. تبلغ تكلفة المستلزمات المكتبية التي لم يتم استخدامها حتى نهاية السنة المالية 2011 ما قيمته 3,200 دولار.
 - ب. تبلغ تكلفة التأمين المنتهي لهذه السنة المالية 3,900 دولار.
 - ج. يبلغ الإهلاك السنوي للمعدات 8,500 دولار.
 - د. لا يشمل ميزان المراجعة غير المعدّل على مصروفات الخدمات العامة لشهر يونيو والتي تبلغ 550 دولار وذلك بسبب وصول الفاتورة بعد إعداد ميزان المراجعة. ولذلك يلزم تسجيل المبلغ المستحق البالغ 550 دولار.
 - هـ. بلغت الأجور المستحقة الخاصة بموظفي الشركة في نهاية السنة المالية مبلغ 1,600 دولار.
 - و. تبلغ مصروفات الإيجار المستحق والتي لم تُدفع أو تُسجل بعد في نهاية السنة المالية مبلغ 200 دولار.
 - ز. تم تقييم ضريبة الممتلكات الإضافية المقدرة بـ 900 دولار لهذه السنة المالية، لكن لم يتم دفعها أو تسجيلها بعد في السجلات المحاسبية.

2. إعداد قيود التسويات المدخلة في الجدول المكوّن من ستة أعمدة للجزء 1.
3. إعداد قيود اليومية لإبطال تأثيرات قيود التسوية التي تتضمن حسابات تسوية.
4. إعداد قيود اليومية لتسجيل المدفوعات التقديمية والتحصيلات التقديمية الخاصة بشهر يناير.

مجموعة المسائل B

المسألة 4-1B

تحديد تصنيفات الميزانية العمومية
الهدف التعليمي النظري الثالث

في المساحة الفارغة بجانب كل عنصر من عناصر الميزانية العمومية، أدخل حرف تصنيف ميزانيته العمومية. إذا لم يظهر العنصر في الميزانية العمومية، فأدخل (ي) في المساحة الفارغة.

أ. الأصول المتداولة	د. الالتزامات غير المتداولة
ب. الأصول غير المتداولة	هـ. حقوق الملكية
ج. الالتزامات المتداولة	

1. الآلات	11. المستلزمات المكتبية
2. التأمين المدفوع مقدماً	12. فوائد مستحقة الدفع
3. الجزء المتداول من أوراق الدفع طويلة الأجل	13. رأس مال المالك
4. إيرادات الفوائد المستحقة	14. أوراق القبض (المستحقة في 120 يوم)
5. إيرادات الإيجارات المستحقة	15. الإهلاك المتراكم—الشاحنات
6. الأراضي (المستخدمة في التشغيل)	16. الرواتب مستحقة الدفع
7. حقوق النشر	17. إيرادات العمولات
8. إيرادات الإيجار	18. ضرائب الدخل مستحقة الدفع
9. مصروفات الإهلاك—الشاحنات	19. المعدات المكتبية
10. استثمار طويل الأجل في الأسهم	20. أوراق الدفع (المستحقة في 15 يوم)

المسألة 2B-4

تطبيق الدورة المحاسبية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث

في الأول من يوليو 2011، أنشأت لوسيندا فوجل (Lucinda Fogle) شركة لخدمات التخزين تسمى كيبسيف (KeepSafe Co). وقد تمت العمليات المحاسبية التالية في الشهر الأول لعمل الشركة.

- 1 يوليو استثمرت فوجل (Fogle) ما قيمته 20,000 دولار نقداً ومباني بقيمة 120,000 دولار في الشركة.
- 2 استأجرت الشركة معدات ودفعت مبلغ 1,800 دولار نقداً لإيجار الشهر الأول (يوليو).
- 5 اشترت الشركة مستلزمات مكتبية بقيمة 2,300 دولار نقداً.
- 10 دفعت الشركة قسط بوليصة التأمين المكونة من 12 شهر مقابل 5,400 دولار نقداً. تبدأ التغطية في 11 يوليو.
- 14 دفعت الشركة لموظف 900 دولار نقداً نظير راتب أسبوعين مستحق.
- 24 استلمت الشركة 8,800 دولار نقداً إيرادات مقابل رسوم تخزين للعملاء.
- 28 دفعت الشركة 900 دولار نقداً مرتبات الموظفين لمدة أسبوعين.
- 29 دفعت الشركة 850 دولار نقداً كإصلاحات صغيرة لسقف به مواضع تسريب.
- 30 دفعت الشركة 300 دولار نقداً لفاتورة الهاتف هذا الشهر.
- 31 سحبت المالكة Fogle ما قيمته 1,600 دولار نقداً من الشركة للاستخدام الشخصي.

دليل حسابات الشركة كالتالي:

101 التقديمية	401 إيرادات رسوم التخزين
106 حسابات المدينين	606 مصروفات الإهلاك—مباني
124 المستلزمات المكتبية	622 مصروفات المرتبات
128 تأمين مدفوع مقدماً	637 مصروفات التأمين
173 المباني	640 مصروفات الإيجار
174 الإهلاك المتراكم—المباني	650 مصروفات المستلزمات المكتبية
209 مصروفات الرواتب المستحقة	684 مصروفات الإصلاح
301 L. Fogle، رأس المال	688 مصروفات الهاتف
302 L. Fogle، مسحوبات	901 ملخص الدخل

المطلوب

1. استخدم تنسيق عمود الرصيد لإعداد حسابات دفتر الأستاذ الموضحة في دليل الحسابات أعلاه.
2. إعداد قيود اليومية لتسجيل العمليات المحاسبية لشهر يوليو وترحيلها إلى دفتر الأستاذ. وتسجيل الحسابات المدفوعة مقدماً وغير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية.
3. إعداد ميزان مراجعة غير معدّل في 31 يوليو.

تحقق من (3) إجمالي ميزان المراجعة غير المعدّل
(غير المعدّل)، 148,800 دولار

4. استخدم المعلومات التالية لتسجيل قيود التسوية لشهر يوليو في دفتر اليومية وترحيلها:
 - أ. انتهى ثلثا التغطية التأمينية لشهر واحد.
 - ب. في نهاية الشهر، ما زالت تتوفر مستلزمات مكتتبية بقيمة 1,550 دولار.
 - ج. يبلغ إهلاك المباني لهذا الشهر 1,200 دولار.
 - د. استحق موظف 180 دولار كراتب غير مدفوع وغير مسجل حتى نهاية الشهر.
 - هـ. استحققت الشركة 950 دولار رسوم تخزين لم يصدر بها بعد أمر دفع في نهاية الشهر.
5. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية في 31 يوليو 2011.
6. إعداد قيود الإقفال للحسابات المؤقتة وترحيلها إلى دفتر الأستاذ.
7. إعداد ميزان المراجعة الختامي (بعد الإقفال).

- (4) مصروفات التأمين (مدين)، 300 دولار
- (5) صافي الدخل، 2,570 دولار؛ L. رأس المال (4/30/2011)، 140,970 دولار؛ إجمالي الأصول، 141,150 دولار
- (7) إجمالي ميزان المراجعة الختامي، 142,350 دولار

شو (Heel-To-Toe Shoe) في 31 ديسمبر 2011 كالتالي:

- المسألة 4-3B**
- إعداد ميزان المراجعة وقيود الإقفال والقوائم المالية
- الهدف التعليمي النظري الثالث
- الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
- ميزان المراجعة المعدل

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	التقديرة	13,450 دولار	
125	مستلزمات المتجر	4,140	
128	تأمين مدفوع مقدماً	2,200	
167	المعدات	33,000	
168	الإهلاك المشترك — المعدات		9,000 دولار
201	حسابات الدائنين		1,000
210	مصروفات الأجر المستحقة		3,200
301	بي هولت (P. Holt)، رأس المال		31,650
302	بي هولت (P. Holt)، مسحوبات	16,000	
401	إيرادات رسوم اصلاح		62,000
612	مصروفات الإهلاك — المعدات	3,000	
623	مصروفات الأجر	28,400	
637	مصروفات التأمين	1,100	
640	مصروفات الإيجار	2,400	
651	مصروفات مستلزمات المتجر	1,300	
690	مصروفات الخدمات	1,860	
	الإجمالي	106,850 دولار	106,850 دولار

المطلوب

1. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 31 ديسمبر 2011. لا توجد استثمارات للمالك في عام 2011.
2. أدخل ميزان المراجعة المعدل في أول عمودين من الجدول المكوّن من ستة أعمدة. استخدم العمودين اللذين في المنتصف لمعلومات قيود الإقفال وآخر عمودين لميزان المراجعة الختامي (بعد الإقفال). قم بإدراج حساب ملخص الدخل (رقم 901) كأخر عنصر في ميزان المراجعة.
3. قم بإعداد قيود الإقفال في دفتر اليومية وأدخل المعلومات الخاصة بقيود الإقفال في الجدول المكوّن من ستة أعمدة.

مكونات التحليل

4. افترض لهذا الجزء فقط ما يلي:
 - أ. لم يتم استخدام أي مبلغ من مصروفات التأمين البالغة 1,100 دولار خلال العام. بدلاً من ذلك، افترض أنه دفع مسبقاً مقابل الحماية التأمينية في الفترة المقبلة.
 - ب. لا توجد أجر مستحقة وغير مدفوعة في نهاية العام. (تلميح: اعكس الأجر المستحقة التي تبلغ 3,200 دولار.)
- صف التغيرات في القوائم المالية التي تنتج عن هذين الافتراضين.

ميزان المراجعة المعدل لشركة جيوفاني (Giovanni Co). في 31 ديسمبر 2011 كالتالي:

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	النقدية	6,400 دولار	
104	استثمارات قصيرة الأجل	10,200	
126	المستلزمات	3,600	
128	تأمين مدفوع مقدماً	800	
167	المعدات	18,000	
168	الإهلاك المتراكم — المعدات		3,000 دولار
173	المباني	90,000	
174	الإهلاك المتراكم — المباني		9,000
183	الأراضي	28,500	
201	حسابات الدائنين		2,500
203	مصروفات فوائد مستحقة		1,400
208	مصروفات الإيجار المستحق		200
210	مصروفات الأجور المستحقة		1,180
213	ضرائب الملكية المستحقة		2,330
233	إيرادات آتاع مهنية غير مكتسبة		650
251	أوراق الدفع طويلة الأجل		32,000
301	جيه جيوفاني (J. Giovanni)، رأس المال		91,800
302	جيه جيوفاني (J. Giovanni)، مسحوبات	6,000	
401	إيرادات رسوم مهنية		47,000
406	إيرادات الإيجارات		3,600
407	مكاسب توزيعات الأرباح		500
409	إيرادات الفوائد		1,120
606	مصروفات الإهلاك — المباني	2,000	
612	مصروفات الإهلاك — المعدات	1,000	
623	مصروفات الأجور	17,500	
633	مصروفات الفائدة	1,200	
637	مصروفات التأمين	1,425	
640	مصروفات الإيجار	1,800	
652	مصروفات المستلزمات	900	
682	مصروفات البريد	310	
683	مصروفات ضرائب الملكية	3,825	
684	مصروفات الإصلاح	579	
688	مصروفات الهاتف	421	
690	مصروفات الخدمات	1,820	
	الإجمالي	196,280 دولار	196,280 دولار

استثمرت جيه جيوفاني (J. Giovanni) ما قيمته 30,000 دولار نقداً في الأعمال خلال العام 2011 (الرصيد الدائن لـ 31 ديسمبر 2010 لحساب رأس مال جيه جيوفاني (J. Giovanni) كان 61,800 دولار). يتطلب من شركة جيوفاني (Giovanni) أن تصدر دفعة بقيمة 6,400 دولار على أوراق الدفع طويلة الأجل الخاصة بها لعام 2012.

المطلوب

- إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 31 ديسمبر 2011.
- إعداد قيود الإقفال اللازمة في 31 ديسمبر 2011.
- استخدم المعلومات المتاحة في القوائم المالية لحساب هذه النسب: (أ) العائد على الأصول (بلغ إجمالي الأصول في 31 ديسمبر 2010 ما قيمته 150,000 دولار)، (ب) نسبة المديونية، (ج) نسبة هامش الربح (استخدم إجمالي الإيرادات كمكان موحد)، (د) نسبة التداول.

تحقق من (1) إجمالي الأصول (12/31/2011)، 145,500 دولار؛ صافي الدخل، 19,440 دولار

المسألة 4B-4

إعداد قيود الإقفال والقوائم المالية والنسب
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

ميزان المراجعة غير المعدّل التالي يكون لشركة كراش ديموليشن (Crush Demolition Company) في نهاية العام المالي المحدد في 30 أبريل 2011. الرصيد الدائن لـ 30 أبريل 2010 لحساب رأس مال المالك بلغ ما قيمته 36,900 دولار واستثمر المالك 30,000 دولار نقداً في الشركة خلال السنة المالية 2011.

المسألة SB-4

إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

رقم	عنوان الحساب	مدى	دائن
١	شركة كراش ديموليشن		
٢	ميزان المراجعة غير المعدّل		
٣	٣٠ أبريل ٢٠١١		
٤			
٥	١٠١ النقدية	٩,٠٠٠ دولاراً	
٦	١٢٦ المستلزمات	١٨,٠٠٠	
٧	١٢٨ الدفوع المدفوعة مقدماً	١٤,٦٠٠	
٨	١٦٧ المعدات	١٤٠,٠٠٠	
٩	١٦٨ الإهلاك المقرام - المعدات		١٠,٠٠٠ دولاراً
١٠	٢٠١ حسابات الدائنين		١٦,٠٠٠
١١	٢٠٣ قوائد مستحقة الدفع		٠
١٢	٢٠٨ الإيجارات مستحقة الدفع		٠
١٣	٢١٠ الأجور مستحقة الدفع		٠
١٤	٢١٣ الضرائب العقارية مستحقة الدفع		٠
١٥	٢٥١ أوراق دفع طويلة الأجل	٢٠,٠٠٠	
١٦	٣٠١ جبه يونيلز - رأس المال	٦٦,٩٠٠	
١٧	٣٠٢ جبه يونيلز - المسحوبات	٢٤,٠٠٠	
١٨	٤٠١ مصروفات الهدم المكسبية		١٧٧,٠٠٠
١٩	٦١٢ مصروفات الإهلاك - المعدات		٠
٢٠	٦٢٢ مصروفات الأجور	٥١,٤٠٠	
٢١	٦٣٣ مصروفات القوائد	٢,٢٠٠	
٢٢	٦٣٧ مصروفات الدائنين		٠
٢٣	٦٤٠ مصروفات الإيجارات	٨٨,٠٠٠	
٢٤	٦٥٢ مصروفات المستلزمات		٠
٢٥	٦٨٣ مصروفات الضرائب العقارية	٨,٤٠٠	
٢٦	٦٨٤ مصروفات الإصلاحات	٦,٧٠٠	
٢٧	٦٩٠ مصروفات المرافق	٦,٨٠٠	
٢٨	الإجماليات	٢٨٩,٩٠٠ دولاراً	٢٨٩,٩٠٠ دولاراً
٢٩			

المطلوب

- إعداد ورقة عمل مكونة من 10 أعمدة للسنة المالية 2011، بحيث تبدأ بميزان المراجعة غير المعدّل وتشمل التسويات المستندة إلى هذه الحقائق الإضافية.
 - تبلغ تكلفة المستلزمات المتاحة في نهاية السنة المالية 2011 ما قيمته 8,100 دولار.
 - تبلغ تكلفة التأمين المنتهي لهذه السنة المالية 11,500 دولار.
 - يبلغ الإهلاك السنوي للمعدات 18,000 دولار.
 - لا يشمل ميزان المراجعة غير المعدّل على مصروفات المرافق لشهر أبريل التي تبلغ 700 دولار لوصول الفاتورة بعد إعداد ميزان المراجعة. يلزم تسجيل المبلغ المدين المقدر بـ 700 دولار.
 - استحق موظفو الشركة أجوراً بقيمة 2,200 دولار ولم يتم دفعها أو تسجيلها حتى نهاية السنة المالية.
 - تبلغ مصروفات الإيجارات المستحقة والتي لم تُدفع أو تُسجل بعد في نهاية السنة المالية 5,360 دولار.
 - تم تقييم ضريبة الممتلكات الإضافية المقدرة بـ 450 دولار لهذه السنة المالية، لكن لم يتم دفعها أو تسجيلها بعد في الحسابات.
 - تحمل أوراق الدفع طويلة الأجل فوائد بنسبة 12٪ سنوياً. حساب مصروفات الفوائد التي لم يتم عمل تسويات لها بعد يساوي القيمة المدفوعة لأول 11 شهر من السنة المالية 2011. مصروفات الفوائد المستحقة المقدرة بـ 200 دولار لشهر أبريل لم يتم دفعها أو تسجيلها بعد. (لاحظ أن الشركة مطالبة بتسديد دفعة مقدارها 4,000 دولار من أوراق الدفع خلال السنة المالية 2012).
- أدخل معلومات التسوية والإقفال في ورقة العمل؛ ثم قم بإعداد قيود التسوية وقيود الإقفال في دفتر اليومية.
- قم بإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 30 يونيو 2011.

مكونات التحليل

- حلّل الأخطاء المنفصلة التالية وشرح كيف يؤثر كل منها على ورقة العمل المكونة من 10 أعمدة. اشرح إذا كان من المرجح اكتشاف الخطأ عند إكمال ورقة العمل وتأثير هذا الخطأ على القوائم المالية إن لم يتحقق ذلك.
 - افتراض أن قيد التسوية للتأمين الذي تم استخدامه يتكوّن من رصيد دائن للتأمين المدفوع مقدماً ورصيد مدين لمصروفات التأمين بمبلغ 3,100 دولار، بينما المبلغ الصحيح لهذا القيد هو 11,500 دولار.
 - عندما يكتمل ميزان المراجعة المعدل في ورقة العمل، افترض أن رصيد حساب مصروفات الإصلاح البالغ 6,700 دولار تم تسجيله في عمود الرصيد المدين الخاص بأعمدة الميزانية العمومية.

تحقق من (3) إجمالي الأصول 132,200 دولار؛
والالتزامات المتداولة، 28,910 دولار، صافي الدخل
44,390 دولار

يتضمن الجدول التالي المكوّن من ستة أعمدة لشركة سوليوشنز (Solutions Co). ميزان المراجعة غير المعدّل في 31 ديسمبر 2011.

المطلوب

FAB PRODUCTS COMPANY		
ميزان المراجعة غير المعدّل		
٣١ أكتوبر ٢٠١١		
المدائن	المدين	
	٤,٤٠٠ دولاراً	١ النقدية
	٢٣,٠٠٠	٢ مخزون البضائع
	٩,٦٠٠	٣ مستلزمات المتجر
	٤,٦٠٠	٤ التأمين المدفوع مقدماً
	٨٣,٨٠٠	٥ معدات المتجر
٣٠,٠٠٠ دولاراً		٦ الإهلاك المتراكم — معدات المتجر
١٦,٠٠٠		٧ حسابات الدائنين
٦٤,٠٠٠		٨ ايه قاب (A. Fab)، رأس المال
	٢,٠٠٠	٩ ايه قاب (A. Fab)، المسحوبات
		١٠ المبيعات
٢٠٨,٠٠٠		١١ الخصومات على المبيعات
	٢,٠٠٠	١٢ عوائد المبيعات والبديلات
	٤,٠٠٠	١٣ تكلفة المبيعة
	٧٤,٨٠٠	١٤ مصروفات الإهلاك — معدات المتجر
	٠	١٥ مصروفات الرواتب
	٦٢,٠٠٠	١٦ مصروفات التأمين
	٠	١٧

المسألة 4-B^A

إعداد قيود التسوية والقيود العكسية وقيود الفترة التالية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

1. أكمل الجدول المكوّن من ستة أعمدة بإدخال التسويات التي تعكس المعلومات التالية:

- يستحق الموظفون إجوراً بقيمة 420 دولار ولم يتم دفعها أو تسجيلها حتى 31 ديسمبر 2011. وحين وقت الدفع التالي في 4 يناير وفيه يتم دفع أجور بقيمة 1,250 دولار.
- تبلغ تكلفة المستلزمات التي لم يتم استخدامها حتى 31 ديسمبر 2011 ما قيمته 2,450 دولار.
- تتطلب أوراق الدفع تسديد الفوائد كل ثلاثة أشهر. تبلغ قيمة الفوائد المستحقة التي لم تدفع ولم يتم تسجيلها حتى 31 ديسمبر 2011 ما قيمته 500 دولار. وتكون عملية تسديد الفوائد التالية المقدرة بـ 600 دولار في 15 يناير 2012.
- تبين من تحليل إيرادات الإيجار غير المكتسبة أن ما قيمته 3,100 دولار لم يتم إكتسابه حتى 31 ديسمبر 2011.
- بالإضافة إلى رسوم تأجير الآلات المدرجة في رصيد حساب الإيرادات، اكتسبت الشركة رسوم إيجارات بقيمة 2,350 دولار ولم يتم استلامها أو تسجيلها حتى نهاية السنة المالية وسيتم تحصيلها في 31 يناير 2012. ومن المتوقع أن تحصل الشركة أيضاً ما قيمته 4,400 دولار في نفس اليوم كرسوم جديدة اكتسبت في شهر يناير 2012.
- تبلغ مصروفات الإهلاك لهذا العام 3,800 دولار.

- إعداد قيود التسوية في دفتر اليومية المدرجة في الجدول المكوّن من ستة أعمدة للجزء 1.
- إعداد قيود لإبطال تأثيرات قيود التسوية التي تتضمن الحسابات المستحقة.
- إعداد قيود اليومية لتسجيل المدفوعات النقدية والتحصيلات النقدية الخاصة بشهر يناير.

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال

تحقق من (1) إجمالي ميزان المراجعة المعدل، 98,270 دولار

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستم في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل الجزئية الخاصة بهذه المسألة في الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة من هذه النقطة.)

المشكلة المتسلسلة 4 ميزان المراجعة المعدل لشركة بنز سوليوشنز (Business Solutions) في 31 ديسمبر 2011 (يعكس عملياتها المحاسبية من أكتوبر حتى ديسمبر 2011) كالتالي:

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	النقدية	48,372 دولار	
106	حسابات المدينين	5,668	
126	مستلزمات أجهزة الكمبيوتر	580	
128	تأمين مدفوع مقدماً	1,665	

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

[تتابع من الصفحة السابقة]

825	إيجار مدفوع مقدماً	131
8,000	المعدات المكتبية	163
400 دولار	الإهلاك المتراكم — المعدات المكتبية	164
20,000	أجهزة الكمبيوتر	167
1,250	الإهلاك المتراكم — أجهزة الكمبيوتر	168
1,100	حسابات الدائنين	201
500	مصروفات الأجر المستحقة	210
1,500	إيراد خدمات كمبيوتر غير مكتسبة	236
73,000	إس ري (S. Rey)، رأس المال	301
7,100	إس ري (S. Rey)، مسحوبات	302
31,284	إيراد خدمات كمبيوتر	403
400	مصروفات الإهلاك — المعدات المكتبية	612
1,250	مصروفات الإهلاك — أجهزة الكمبيوتر	613
3,875	مصروفات الأجر	623
555	مصروفات التأمين	637
2,475	مصروفات الإيجار	640
3,065	مصروفات مستلزمات أجهزة الكمبيوتر	652
2,753	مصروفات الإعلانات	655
896	مصروفات تكلفة النقل بالأميال	676
250	مصروفات متنوعة	677
1,305	مصروفات الإصلاح — أجهزة الكمبيوتر	684
0	ملخص الدخل	901
109,034 دولار	الإجمالي	

المطلوب

تحقق من (3) إجمالي ميزان المراجعة بعد الإقفال،
الإجمالي 85,110 دولاراً

- إعداد قيود الإقفال اللازمة لشركة بزنز سوليوشنز (Business Solutions) وقم بترجيلها.
- إعداد ميزان المراجعة الختامي (بعد الإقفال) في 31 ديسمبر 2011.

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

ما وراء الأرقام 1-4 راجع قائمة الأرباح والخسائر لشركة بوما (Puma) (قائمة الدخل) في الملحق A للإجابة على ما يلي:

المطلوب

- بالنسبة إلى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، ما المبلغ الدائن في ملخص الدخل لتلخيص إيراداته (بما في ذلك الأنواع الأخرى للدخل) المستحقة؟
- بالنسبة إلى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، ما المبلغ المدين في ملخص الدخل لتلخيص مصروفاته المستحقة؟ تلميح: تظهر مبالغ المصروفات بعلاوات سالبة.
- بالنسبة إلى السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010، ما رصيد حساب ملخص الدخل قبل إقفاله؟
- في قائمة التدفقات النقدية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2010، ما المبلغ النقدي المدفوع كتوزيع للأرباح على المساهمين؟

Fast Forward

- ادخل على تقرير بوما (Puma) السنوي للسنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 على الموقع الإلكتروني (about.puma.com/?page_id_8). كيف تغيرت قيمة صافي الدخل المقفل في ملخص الدخل في السنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010؟ كيف تغيرت القيمة النقدية المدفوعة كأرباح في السنوات المالية التي انتهت بعد 31 ديسمبر 2010؟

ما وراء الأرقام 2-4 الأرقام الرئيسية لآخر سنتين في شركتي نستلة (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) هي كالتالي:



الهدف التعليمي التحليلي الأول

التحليل المقارن

أرقام أساسية	نستلة (Nestlé)، (بالمليون فرنك سويسري)		كرافت فودز (Kraft Foods) (بالمليون دولار أمريكي)	
	العالم الحالي	العالم السابق	العالم الحالي	العالم السابق
الأصول المتداولة	38,997	39,870	16,221	12,454
الالتزامات المتداولة	30,146	36,083	15,660	11,491

المطلوب

1. احسب نسبة التداول للعامين في الشركتين. قم بتقريب الناتج إلى أقرب رقم عشري.
2. أي من الشركتين لديها قدرة أفضل على سداد الالتزامات قصيرة الأجل وفقاً لنسبة التداول؟
3. حلل وعلق على نسب التداول لكل شركة للعامين الماضيين.

ما وراء الأرقام 3-4 في 20 يناير 2011، كانت تاميرا نلسون (Tamira Nelson) — المحاسبة في بيكتون إنتربرايز (Picton Enter-prises) — متوترة حيث كان عليها إكمال القوائم المالية المرحلية. قال رئيس الشركة أنه يحتاج إلى قوائم مالية محدثة ليتم تقديمها للبنك في 21 يناير خلال عشاء عمل تم ترتيبه لمناقشة إمكانية حصول بيكتون (Picton) على تمويل لقيام بمشروع بناء فريد من نوعه. تعلم تاميرا (Tamira) أنها لن تتمكن في الأربع وعشرين ساعة القادمة من جمع كل المعلومات اللازمة لإعداد المجموعة الكاملة من قيود التسوية. كما يجب عليها ترحيل هذه القيود لكي تصف القوائم المالية بدقة أداء الشركة ووضعها المالي للفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010. قررت تاميرا (Tamira) في النهاية تقدير بعض المصروفات المتسحقة في آخر دقيقة. عندما قررت تاميرا (Tamira) تقدير المصروفات، استخدمت تقديرات منخفضة لأنها لا ترغب في أن تبدو القوائم المالية أسوأ مما كانت عليه. تنهي تاميرا (Tamira) القوائم المالية قبل مواعدها النهائي وتسلمها إلى الرئيس دون أن تذكر أن بعض أرصدة الحسابات عبارة عن تقديرات قامت هي بوضعها.



التحديات الأخلاقية
الهدف التعليمي النظري الثاني

المطلوب

1. حدد بعض الخيارات التي كان من الممكن أن تسلكها تاميرا (Tamira) بدلاً من المسار الذي اختارته.
2. إذا كنت مكان تاميرا (Tamira)، ماذا كنت ستفعل؟ برر اجابتك بإيجاز.

ما وراء الأرقام 4-4 افترض أن أحد زملاء الدراسة لديك يرى أنه لا بد أن يستمر التسجيل في دفاتر الشركة ولا يتم إقفالها حتى انتهاء هذا النشاط التجاري. اكتب مذكرة في نصف صفحة إلى هذا الزميل لتشرح له مفهوم عملية الإقفال عن طريق توضيح التشابه بين (1) لوحة أهداف المباراة لحدث رياضي وحسابات الإيرادات والمصروفات لنشاط تجاري أو (2) دفتر سجلات الفريق الرياضي وحساب رأس المال. (تلميح: فكّر في ما سيحدث إذا لم يتم مسح لوحة أهداف المباراة قبل بدء لعبة جديدة.)

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي
الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

ما وراء الأرقام 4-5 قم بالاطلاع على مناقشة **موتلي فول (Motley Fool)** حول نسبة التداول على الموقع التالي Fool.com/School/Valuation/CurrentAndQuickRatio.htm. (إذا تغيرت الصفحة، ابحث في الموقع عن نسبة التداول.)

المطلوب

1. ما المستوى الذي عنده تُعتبر نسبة التداول كافية بشكل عام لاستيفاء متطلبات التشغيل قصيرة الأجل؟
2. بعد حساب نسبة التداول للشركة، ما الذي يجب أن تقارنه بها؟
3. ما هي الآثار المترتبة على الشركة التي لديها نسبة التداول مرتفعة جداً؟



الاستعانة بشبكة الويب
الهدف التعليمي الأول

ما وراء الأرقام 4-6 ميزان المراجعة غير المعدّل ومعلومات التعديلات المحاسبية لنوزوردي إنفستيجيتورز (Noseworthy Investigators) كالتالي: سيتولى كل عضو في الفريق المشترك في هذا المشروع إحدى المسؤوليات الأربعة المدرجة. بعد إكمال كل المسؤوليات، يجب أن يعمل أعضاء الفريق جماعياً لإثبات المعادلة المحاسبية باستخدام معلومات من زملائهم (1 و 4). إذا لم تتوازن معادلتك، ستعمل كفريق لإصلاح الخطأ. هدف الفريق يكمن في إنجاز المهمة بأقصى سرعة ودقة ممكنة.

تطبيق العمل الجماعي عملياً
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

ميزان المراجعة غير المعدّل	
عنوان الحساب	المدين
التقديرة.....	15,000 دولار
مستلزمات.....	11,000
تأمين مدفوع مقدماً.....	2,000
معدات.....	24,000
الإهلاك المتراكم — المعدات.....	6,000 دولار
حسابات الدائنين.....	2,000
دي نوزوردي (D. Noseworthy)، رأس المال.....	31,000
دي نوزوردي (D. Noseworthy)، مسحوبات.....	5,000
إيرادات رسوم تحقيق.....	32,000
مصروفات الإيجار.....	14,000
الإجمالي.....	71,000 دولار

معلومات إضافية لنهاية العام

- التأمين المستحق في الفترة الحالية يبلغ 1,200 دولار.
- تبلغ مصروفات الإهلاك لهذه الفترة 3,000 دولار.
- إجمالي المستلزمات غير المستخدمة 4,000 دولار في نهاية الفترة.
- تم تقديم خدمات بقيمة 500 دولار لكن لم يتم إصدار فاتورة بها أو تحصيلها.

مسؤوليات الأفراد من أعضاء الفريق

- حدد الحسابات والأرصدة التي تم تسويتها ووضعها في أعمدة الميزانية العمومية بورقة عمل نوزوردي (Noseworthy). حدد أيضاً إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات.
- حدد رصيد حساب الإيرادات بعد التسوية وقم باعداد قيد لإقفال لهذا الحساب.
- حدد أرصدة الحسابات للمصروفات بعد التسويات وقم باعداد قيود لإقفال لهذه الحسابات.
- قم باعداد حسابات دفتر الأستاذ حسابات T لرأس مال دي نوزوردي (D. Noseworthy) (الذي يعكس قيمة ميزان المراجعة غير المعدل) وملخص الدخل لها. أعد قيود الإقفال الثالث والرابع. اطلب ترحيل ملخص الدخل من الزملاء المكلفين بالجزئين 2 و 3. استخراج القيم لإكمال القيد الختامي الثالث ورخل قيود الإقفال الثالث والرابع. قدم رصيد حساب رأس المال الختامي إلى الفريق.
- يجب أن يثبت الفريق بالكامل المعادلة المحاسبية باستخدام الأرصدة الختامية.

قرار زيادة الأعمال
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



ما وراء الأرقام 4-7 راجع الميزة الافتتاحية لهذا الفصل على روبن لونج (Robin Leong) وتشبي لايف ستوديو (Ch'i Life Studio).

- اشرح كيف يمكن لميزانية عمومية مصنفة مساعدة روبن (Robin) على معرفة الفواتير المستحقة وموعد استحقاقها وما إذا كانت لديه موارد كافية لسداد هذه الفواتير.
- لماذا من المهم أن يطابق روبن (Robin) بين التكاليف والإيرادات في فترة زمنية محاسبية؟ كيف تساعد قيود الإقفال في هذا الشأن؟
- ما الأهداف التي ستتحقق عندما يستخدم روبن (Robin) إجراءات قيود الإقفال في نهاية كل سنة مالية؟

الانطلاق
الهدف التعليمي
النظري الثاني



- حدد شركة يمكنك زيارتها شخصياً أو عمل مقابلة مع موظفيها على الهاتف. اتصل أولاً هاتفياً بالشركة لترتيب موعد يمكنك فيه إجراء مقابلة مع موظف (ويفضل محاسب) يساعد في إعداد القوائم المالية المرحلية. استفسر عن الجوانب التالية الخاصة بالدورة المحاسبية:
 - هل تقوم الشركة بإعداد قوائم مالية مرحلية؟ ما الفترة (الفترة) المحاسبية المستخدمة للقوائم المالية؟
 - هل تستخدم الشركة المحاسبة طريقة الأساس النقدي أم المحاسبة على أساس الاستحقاق؟
 - هل تستخدم الشركة ورقة عمل في إعداد القوائم المالية؟ لماذا تستخدمها أو لماذا لا تستخدمها؟
 - هل تستخدم الشركة أحد برامج البيانات المجدولة؟ إذا كانت الإجابة بنعم، فما هو هذا البرنامج؟
 - كم من الوقت يستغرقها إكمال القوائم المالية بعد نهاية فترة التقرير؟

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي
التحليلي الأول

ما وراء الأرقام 4-9 نوكيا (Nokia) (www.Nokia.com) شركة عالمية رائدة في صناعة أجهزة الجوال وتوفير الخدمات. المعلومات التالية المحددة متوفرة من القوائم المالية لشركة نوكيا (Nokia).



العالم السابق	العالم الحالي	(بالمليون يورو)
24,470	23,613	الأصول المتداولة
20,355	15,188	الالتزامات المتداولة

المطلوب

- احسب نسبة التداول لشركة نوكيا (Nokia) للعام الحالي للعام السابق.
- علّق على أي تغيير طرأ على نسبة التداول من العام السابق إلى العام الحالي.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

- أ
- ج
- أ
- د
- ب

المحاسبة على العمليات التجارية (Accounting for Merchandising Operations)

5

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (١:٣) ص ٢٠٧-٢٠٨

دراسة سريعة ١-٥، ٢-٥ ص ٢٠٨-٢٠٩

دراسة سريعة ١٢-٥، ١٣-٥، ١٤-٥ ص ٢١٠

تدريب ٩-٥ ص ٢١٢

تدريب ١٥-٥، ١٦-٥، ١٧-٥ ص ٢١٣

تدريب ١٨-٥، ١٩-٥، ٢٠-٥ ص ٢١٤

المسألة ١-٥، A٢-٥ (نظام الجرد الدوري) ص ٢١٤-٢١٥

المسألة ٤-٥ A ص ٢١٦

المسألة ١-٥، B٢-٥ (نظام الجرد الدوري) ص ٢١٧

المسألة ٤-٥ B ص ٢١٨-٢١٩

عن المشكلة المتعلقة بتكلفة البضاعة المباعة والمبيعات أو كليهما. إحدى الملاحظات الإيجابية هي أن مصروفات شركتك تُشكّل 19% من المبيعات (36% - 17%)، وهو ما يُقارن مع مصروفات المنافسين التي تُشكّل 28% من المبيعات (44% - 16%).

المسؤول المالي: يساوي صافي هامش الربح لشركتك حوالي متوسط الصناعة ويشجع الأداء النموذجي للصناعة. إلا أن مجمل الربح يوضح أن شركتك تدفع أكثر بكثير في تكلفة البضاعة المباعة أو تسلم أسعار مبيعات أقل بكثير من المنافسين. يجب أن توجه انتباهك إلى البحث



إجابات إرشادية للمعاينات السريعة

1. تكلفة البضاعة المباعة هي تكلفة السلع المشتراة من المورد والتي تباع إلى العملاء خلال فترة محددة.
2. مجمل الربح هو الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة.
3. لقد أدى الاستخدام الواسع للحسابات والتقنيات ذات الصلة إلى الزيادة الملحوظة في استخدام نظام الجرد المستمر.
4. بموجب شروط الإئتمان 10/2، فإن فترة الائتمان هي 60 يوماً وفترة الخصم هي 10 أيام.
5. (ب) الخصم التجاري.
6. المقصود بالاختصار *FOB* "بتسليم محل المشتري" يُستخدم في تحديد النقطة التي تنتقل فيها الملكية من البائع إلى المشتري. المقصود بتسليم محل المشتري انتقال ملكية السلع من البائع إلى المشتري عندما تصل السلع إلى مكان عمل المشتري. كما تعني أيضاً أن البائع يتحمل دفع رسوم الشحن، ويتحمل مخاطر التلف أو الخسائر خلال الشحن.
7. إن تسجيل خصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات بمعزل عن المبيعات يُتيح للمديرين التعرف على معلومات مجدية من أجل المراقبة الداخلية وصناعة القرار.
8. عندما يُعيد العميل السلع ويسترد البائع السلع لإعادتها إلى المخزون، يلزم وجود قيدتين يُسجل أحد القيدتين الانخفاض في الإيرادات ويُقيده بالجانب الدائن لحساب العميل. يسجل القيد الثاني في الجانب المدين من المخزون ويخفّض تكلفة البضاعة المباعة.
9. إشعار دائن — يُقيّد البائع حسابات المدينين من المشتري.
10. قد يحتاج المخزون السلعي إلى تسوية ليعكس العجز.
11. مبيعات (السلع) وخصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة (وربما مصاريف التسليم).
12. قيود الإقفال الأربعة: (1) غلق أرصدة الائتمان إلى الحسابات المؤقتة لملخص الدخل، (2) غلق الأرصدة المدينة إلى الحسابات المؤقتة لملخص الدخل، (3) غلق ملخص الدخل إلى رأس مال المالك، (4) غلق حساب المسحوبات إلى رأس مال المالك.
13. تكلفة البضاعة المباعة.
14. (ب) المشتريات و (ج) النقل إلى الداخل.
15. بموجب نظام الجرد الدوري، يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة المحاسبية من خلال إضافة صافي تكلفة السلع المشتراة إلى مخزون أول المدة وطرح المخزون الختامي منه.
16. تُسجل كلٌّ من الطريقتين نفس المخزون الختامي والدخل.

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

نسبة السيولة السريعة (صفحة 196)	تسليم ظهر السفينة (التسليم محل البائع) (صفحة 187)	نظام الجرد الدوري (صفحة 184)
الخصم التقدي (صفحة 185)	مجمل الربح (صفحة 183)	نظام الجرد المستمر (صفحة 184)
تكلفة البضاعة المباعة (صفحة 182)	نسبة مجمل الربح (صفحة 196)	خصم الشراء (صفحة 185)
إشعار دائن (صفحة 191)	مجمل الربح (صفحة 182)	بائع التجزئة (صفحة 182)
فترة الائتمان (صفحة 185)	المخزون (صفحة 183)	خصم المبيعات (صفحة 185)
شروط الإئتمان (صفحة 185)	قائمة الأسعار (صفحة 184)	العجز (صفحة 192)
إشعار مدين (صفحة 186)	السلع (صفحة 182)	السجلات الإضافية (صفحة 188)
فترة الخصم (صفحة 185)	المخزون السلعي (صفحة 183)	الخصم التجاري (صفحة 184)
نهاية الشهر (صفحة 185)	التاجر (صفحة 182)	بائع الجملة (صفحة 182)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات – صفحة 225

اختيار متعدد الخيارات

توافر أسئلة إضافية للاختبار في الموقع الخاص بالدفتر.

1. تملك الشركة 550,000 دولار صافي المبيعات و 193,000 دولار مجمل الربح. يعني ذلك أن تكلفة البضاعة المباعة للشركة تساوي
 - أ. 743,000 دولار
 - ب. 550,000 دولار
 - ج. 357,000 دولار
 - د. 193,000 دولار
 - هـ. 193,000 دولار

2. اشترت الشركة سلع بقيمة 4,500 دولار في 1 مايو بشروط 2/10، n/30. وفي 6 مايو، أعادت الشركة 250 دولار من تلك السلع. في 8 مايو، دفعت الشركة الرصيد المستحق عن السلع، مع أخذ أي خصم يحق لها. النقد المدفوع في 8 مايو هو
- أ. 4,500 دولار
ب. 4,250 دولار
ج. 4,160 دولار
د. 4,165 دولار
هـ. 4,410 دولار
3. تملك الشركة مبيعات نقدية تبلغ 75,000 دولار، ومبيعات آجلة تبلغ 320,000 دولار، ومردودات ومسموحات مبيعات تبلغ 13,700 دولار، وخصومات المبيعات تبلغ 6,000 دولار. صافي مبيعاتها يساوي
- أ. 395,000 دولار
ب. 375,300 دولار
ج. 300,300 دولار
د. 339,700 دولار
هـ. 414,700 دولار
4. الأصول السريعة للشركة بقيمة 37,500 دولار وأصولها المتداولة بقيمة 80,000 دولار، والتزاماتها المتداولة بقيمة 50,000 دولار. ونسبة السيولة السريعة للشركة تساوي
- أ. 1,600
ب. 0,750
ج. 0,625
د. 1,333
هـ. 0,469
5. صافي مبيعات الشركة هي 675,000 دولار، وتكلفة سلعها المباعة هي 459,000 دولار، وصافي دخلها هو 74,250 دولار. نسبة مجمل الربح للشركة تساوي
- أ. %32
ب. %68
ج. %47
د. %11
هـ. %34

(ب) يدل الحرف الفوقي أ (ب) إلى المهام استناداً إلى 5A (5B).
يُبدل الرمز إلى المهام التي تنطوي على صناعة قرار.

أسئلة للمناقشة

1. عند مقارنة حسابات الشركة التجارية مع حسابات الشركة الخدمية، ما هي الحسابات الإضافية التي من المحتمل أن تستخدمها الشركة التجارية على افتراض أنها تستعين بنظام الجرد المستمر؟
2. ما البنود التي تظهر في القوائم المالية للشركات التجارية وليست في قوائم الشركات الخدمية؟
3. اشرح كيف يُمكن للأعمال التجارية الحصول على مجمل ربح إيجابي على مبيعاتها ويظل لديها صافي خسائر.
4. لماذا تُقدّم الشركات خصماً نقدياً؟
5. كيف تُحدّد الشركة التي تستخدم نظام الجرد المستمر مقدار عجز المخزون؟
6. ميّز بين الخصومات النقدية والخصومات التجارية؟ هل مقدار الخصم التجاري على السلع المشتراة مُسجّل في الحسابات؟
7. ما الفرق بين خصم المبيعات وخصم الشراء؟
8. لماذا يقلق مدير الشركة بشأن كمية مردودات المشتريات إذا سمح موردو الشركة بمردودات غير محدودة؟
9. هل يُسجل مرسل (محرر) الإشعار المدين الخصم أو الائتمان في حساب المستلم؟ ما القيد (الخصم أو الائتمان) الذي يسجله المستلم؟
10. أين يوجد المخزون السلعي في الميزانية العمومية المصنّفة؟
11. يُرجى الإشارة إلى الميزة العمومية لـ **Nestlé** وقائمة الدخل في الملحق A. ماذا تُطلق الشركة على حساب المخزون الخاص بها؟ هل تُقدّم الشركة حساباً مفصلاً لتكلفة البضاعة المباعة الخاصة بها؟
12. يُرجى الإشارة إلى قائمة الدخل في الملحق A لـ **أديداس (Adidas)** وماذا تُطلق أديداس على حساب تكلفة البضاعة المباعة؟
13. يُرجى الإشارة إلى قائمة الدخل في الملحق A لـ **لبوما (Puma)** وماذا تُطلق بوما (Puma) على حساب تكلفة البضاعة المباعة؟
14. يُرجى الإشارة إلى قائمة الدخل لـ **جوم (GOME)** من موقعها الإلكتروني (www.gome-com-hk). هل يُسجل الموقع رقم مجمل الربح؟ إذا كانت الإجابة نعم، ما هو المبلغ عن عام 2010؟
15. يتفاوض المشترون على عقود الشراء مع الموردين. ما نوع شروط الشحن التي يسعى المشتري للتفاوض عليها لتقليل تكاليف التولون؟

- أدخل الحرف الخاص بكل مصطلح في المساحة الفارغة بجوار التعريف الذي يُطابقه بشكل كبير.
- أ. خصم النقد
ب. فترة الائتمان
ج. فترة الخصم
د. التسليم محل المشتري
- هـ. التسليم محل البائع
و. مجمل الربح
ز. المخزون السلعي
- ح. خصم الشراء
ط. خصم المبيعات
ي. الخصم التجاري

1. تنتقل ملكية السلع عند تسليمها إلى مكان عمل المشتري.
2. الفترة الزمنية التي يُتاح فيها الخصم التقدي.
3. الفرق بين صافي المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة.
4. انخفاض في المقبوضات أو المبالغ المستحقة الدفع عند سدادها في غضون فترة الخصم.
5. بيان الخصم التقدي الخاص بالمشتري المُستلم من مورد السلع.
6. تنتقل ملكية السلع عندما يُسلم البائع السلع إلى الناقل.
7. الانخفاض أقل من سعر القائمة أو الكتالوج الذي يتم التفاوض عليه في تحديد سعر السلع.
8. بيان البائع بالخصم التقدي الممنوح إلى المشتريين مقابل الدفع المبكر.
9. الفترة الزمنية التي قد تمضي قبل أن يكون العميل قد دفع مستحقاً.
10. السلع التي تملكها الشركة وتوقع بيعها إلى عملائها.

تشمل تكلفة المخزون السلعي على:

دراسة سريعة 5-2
تحديد تكاليف المخزون
الهدف التعليمي النظري الثاني

ج. التكاليف المستحقة لتجهيز السلع للبيع
د. كل من أ، ب.
هـ. أ، ب، ج.

أ. التكاليف المستحقة لشراء السلع.
ب. التكاليف المستحقة لشحن السلع إلى المتجر/ المتاجر.

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من معاملات المشتريات التالية للشركة التجارية. عرض الحسابات الداعمة وتولي نظام الجرد المستمر.

5 مارس شراء 500 وحدة من المنتج بتكلفة 5 دولارات لكل وحدة. شروط البيع هي $10/2$ ، $60/n$ ؛ يرجع تاريخ الفاتورة إلى 5 مارس.

7 مارس إرجاع 50 وحدة معينة من العملية الشرائية التي أجريت 5 مارس واستلام الائتمان كاملاً.

15 مارس دفع المبلغ المستحق من العملية الشرائية التي أجريت 5 مارس منقوصاً منها المرتجع في 7 مارس.

دراسة سريعة 5-3
تسجيل المشتريات — النظام المستمر
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من معاملات البيع التالية للشركة التجارية. عرض الحسابات الداعمة وتولي نظام الجرد المستمر.

1 إبريل بيع السلع مقابل 2,000 دولار مع منح العميل شروط $10/2$ في نهاية الشهر، ويرجع تاريخ الفاتورة إلى 1 إبريل. تبلغ تكلفة السلع 1,400 دولار.

4 إبريل أعاد العميل — خلال البيع الذي يرجع تاريخه إلى 1 إبريل — السلع واستلم الائتمان مقابل 500 دولار. وتُعاد السلع التي قد تكلفت 350 دولار إلى المخزون.

11 إبريل استلام دفعة من المبلغ المستحق من عملية البيع التي يرجع تاريخها إلى 1 إبريل مطروحاً منها المردودات في 4 إبريل.

دراسة سريعة 5-4
تسجيل المبيعات — النظام المستمر
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

حساب صافي المبيعات ومجمّل الربح ونسبة مجمّل الربح عن كل حالة منفصلة من أ وحتى د توضيح نسبة مجمّل الربح للحالة/

دراسة سريعة 5-5
حساب وتحليل مجمّل الربح
الهدف التعليمي التحليلي الثاني

	د	ج	ب	أ
المبيعات	245,700	35,700	512,000	130,000
خصومات المبيعات	3,500	400	16,500	4,200
مردودات ومسموحات المبيعات	700	5,000	5,000	17,000
تكلفة البضاعة المباعة	125,900	21,300	326,700	76,600

يتضمن دفتر أستاذ شركة نيكس (Nix) لتقنية المعلومات في 31 يوليو — وهو التاريخ الذي يُعد نهاية السنة المالية — الحسابات المختارة التالية التي لديها أرصدة عادية (تستخدم نيكس (Nix) لتقنية المعلومات نظام الجرد المستمر).

دراسة سريعة 5-6
المحاسبة عن العجز — النظام المستمر
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

المخزون السلعي	34,800	مردودات ومسموحات المبيعات	3,500
رأس مال نيكس (Nix) للتقنيات	115,300	تكلفة البضاعة المباعة	102,000
مسموحات نيكس (Nix) للتقنيات	7,000	مصرفات الإهلاك	7,300
المبيعات	157,200	مصرفات الرواتب	29,500
خصومات المبيعات	1,700	مصرفات متنوعة	2,000

يُعلن الجرد العيني في 31 يوليو لمخزون نهاية العام أن تكلفة المخزون السلعي الذي ما زال متاحاً هو 32,900 دولار. بإمكانكم إعداد القيود لتسجيل أي عجز في المخزون.

دراسة سريعة 5-7
قيود الإقفال
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يُرجى الإشارة إلى الدراسة السريعة 5-6 وإعداد قيود دفتر اليومية لإغلاق الأرصدة في حسابات الإيرادات والمصروفات المؤقتة، تذكر أن تأخذ بعين الاعتبار قيد العجز الذي يجرى لحل الدراسة السريعة 5-6.

دراسة سريعة 5-8
حساب وتوضيح نسبة السيولة السريعة
الهدف التعليمي التحليلي الأول

استخدام المعلومات التالية حول الأصول والالتزامات المتداولة لحساب وتوضيح نسبة السيولة السريعة. اشرح ماذا تقيس نسبة السيولة السريعة للشركة.

التقديرة	1,200 دولار	المصروفات المدفوعة مقدماً	600 دولار
حسابات المدينين	2,700	حسابات الدائنين	4,750
المخزون	5,000	الالتزامات المتداولة الأخرى	950

دراسة سريعة 5-9
التباين في نسب السيولة
الهدف التعليمي التحليلي الأول

تحديد التشابهات والاختلافات بين نسبة السيولة السريعة ونسبه التداول. مقارنة وبيان كيف تعكس النسبتان قدرة الشركة على الإيفاء بالتزاماتها المتداولة.

دراسة سريعة 5-10
قائمة الدخل
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

ماذا تتضمن قائمة الدخل الخاصة بالتاجر عادة:

- حساب إجمالي الربح أو مجمل الربح.
- حسابات ومصروفات مفصلة، بما في ذلك حاصل جمع فئات المصروفات المختلفة.
- الربح بعد الضريبة أو صافي الدخل.
- كل من أ، ج.
- كل من أ، ب، ج.

دراسة سريعة 5-11^A
الأنظمة الدورية والمستمرة المتناقضة
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تحديد ما إذا كان كل وصف يتطابق تماماً مع نظام الجرد الدوري والمستمر.

- توفير المزيد من المعلومات في الوقت المناسب للمديرين.
- الحاجة إلى قيد تسوية لتسجيل انكماش المخزون.
- الزيادة على نحو واضح في تكرار وشعبية الأعمال التجارية خلال العقد الماضي.
- تسجيل تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة تقع فيها معاملة على المبيعات.
- تحديث حساب المخزون فقط في نهاية الفترة.

دراسة سريعة 5-12^A
تسجيل المشتريات - النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري مستخدم.

دراسة سريعة 5-13^A
تسجيل المشتريات - النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري مستخدم.

دراسة سريعة 5-14
قائمة الدخل المعدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تأتي معلومات قائمة الدخل لمجموعة أديداس (Adidas Group)، المصنّع الألماني للأحذية والملابس والإكسسوارات للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2009 على النحو التالي: تُطبّق الشركة معايير التقارير المالية الدولية على النحو الذي يتبناه الاتحاد الأوروبي وتُسجل الشركة نتائجها بملايين اليورو. إعداد قائمة دخل السنة الميلادية 2009.

صافي الدخل	245 يورو
الدخل المالي	19
المصروفات المالية	169
ربح التشغيل	508
تكلفة المبيعات	5,669
ضرائب الدخل	113
الدخل قبل الضرائب	358
مجمل الربح	4,712
الإتاوات وإيرادات العمولة	86
إيرادات التشغيل الأخرى	100
مصروفات التشغيل الأخرى	4,390
صافي المبيعات	10,381

تدريبات

- قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل الصفقات التجارية التالية الخاصة بمتجر التجزئة. افترض أن المتجر يستخدم نظام الجرد المستمر.
- 2 أبريل السلع المشتراة من شركة بلو (Blue) بموجب الشروط التالية: سعر 3,600 دولار، الفاتورة بتاريخ 2 أبريل، شروط الإئتمان $15/2$ ، $60/n$ ، وتسليم محل البائع.
 - 3 سداد 200 دولار مقابل رسوم شحن العملية الشرائية التي أجريت في 2 أبريل.
 - 4 إعادة السلع غير المقبولة إلى شركة بلو (Blue) التي بلغت قيمتها بالفاتورة 600 دولار.
 - 17 إرسال شيك إلى شركة بلو (Blue) من أجل العملية الشرائية في 2 أبريل وصافية من الخصم والبيع المرتجعة.
 - 18 السلع المشتراة من شركة فوكس (Fox) بموجب الشروط التالية: سعر 7,500 دولار، الفاتورة بتاريخ 18 أبريل، شروط الإئتمان $10/2$ ، $30/n$ ، وتسليم محل المشتري.
 - 21 بعد المفاوضات، تم استلام مخصص بمبلغ 2,100 دولار من فوكس (Fox) في العملية الشرائية التي أجريت في 18 أبريل.
 - 28 إرسال شيك إلى فوكس (Fox) لدفع العملية الشرائية في 18 أبريل وصافية من الخصم والمخصص.

تحقق من 28 أبريل، النقد الخاص. بسجل
الدائن البالغ 5,292 دولار

تدريب 2-5

- اشترت شركة تاوس (Taos) السلع من شركة توسكون (Tuscon) لإعادة بيعها بفاتورة قيمتها 22,000 دولار وشروط الإئتمان $10/3$ ، $60/n$. وقد كلفت السلع توسكون (Tuscon) مبلغ 15,000 دولار. ودفعت تاوس (Taos) في غضون فترة الخصم. افترض استخدام كل من المشتري والبائع لنظام الجرد المستمر.

المطلوب

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

تحقق من (3) مدخرات تبلغ 338,50 دولار
(تقريبية)

1. إعداد القيود التي يجب أن يُسجلها المشتري مقابل (أ) الشراء و(ب) الدفع النقدي.
2. إعداد القيود التي يجب أن يُسجلها البائع من أجل (أ) البيع و(ب) التحصيل النقدي.
3. افترض أن المشتري اقترض مبالغ نقدية كافية لسداد الرصيد في اليوم الأخير من فترة الخصم بمعدل فائدة سنوية يبلغ 11٪ واستردها في اليوم الأخير من فترة الإئتمان. بإمكانكم حساب المبالغ التي ادخرها المشتري باتباع هذه الاستراتيجية. (افترض 365 يوماً وتقريب المبالغ بالدولار إلى أقرب سنت، بما في ذلك حساب الفائدة عن كل يوم.)

تتضمن دورة تشغيل التاجر مع المبيعات الآجلة الأنشطة الخمسة التالية. وانطلاقاً من الحصول على السلع، حدد الترتيب الزمني لهذه الأنشطة الخمسة.

- أ. _____ المخزون السلعي.
- ب. _____ المبيعات الآجلة للعملاء.
- ج. _____ المخزون المتاح للبيع.
- د. _____ التحصيلات النقدية من العملاء.
- هـ. _____ حسابات المدينين.

تدريب 4-5

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

خضعت سبير بارتس (Spare Parts) للتنظيم في 1 مايو 2011 وأجرت أول عملية شرائية للسلع في 3 مايو. وكان الشراء لعدد 1,000 وحدة بسعر 10 دولارات لكل وحدة. في 5 مايو، باعت سبير بارتس (Spare Parts) 600 وحدة مقابل 14 دولار لكل وحدة إلى شركة ديسوتو (DeSoto). وكانت شروط البيع $10/2$ ، $60/n$. إعداد القيود لسبير بارتس (Spare Parts) لتسجيل بيع 5 مايو وكل معاملة من المعاملات المنفصلة التالية من أ وحتى ج باستخدام نظام الجرد المستمر.

- أ. في 7 مايو، أرجعت ديسوتو (DeSoto) 200 وحدة لأنها لم تكن تلائم احتياجات العميل. استردت سبير بارتس (Spare Parts) الوحدات إلى مخزونها.
- ب. في 8 مايو، تكتشف ديسوتو (DeSoto) أن 50 وحدة تالفة ولكنها ما زالت مستخدمة إلى حد ما، لذا احتفظت بالوحدات. أرسلت سبير بارتس (Spare Parts) لديسوتو (DeSoto) إشعار الدائن مقابل 300 دولار للتعويض عن التلف.

تحقق من (ج) المخزون السلعي لسجل الدين يبلغ
290 دولار

- ج. في 15 مايو، تكتشف ديسوتو أن 72 وحدة تحمل لوناً خاطئاً. تحتفظ ديسوتو بعدد 43 وحدة من تلك الوحدات لأن سبير بارتس (Spare Parts) أرسلت إشعار دائن بمبلغ 92 دولار للتعويض. تُعيد ديسوتو (DeSoto) الوحدات المتبقية البالغة 29 وحدة إلى سبير بارتس (Spare Parts). استردت سبير بارتس (Spare Parts) الوحدات المرتجعة البالغة 29 وحدة وأعادتها إلى مخزونها.

تدريب 5-5

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

يُرجى الإشارة إلى التدريب 4-5 وإعداد قيود دفتر اليومية المناسبة لشركة ديسوتو لتسجيل شراء 5 مايو وكل معاملة من المعاملات المنفصلة الثلاث من أ وحتى ج، ديسوتو (DeSoto) هي شركة بيع بالتجزئة تستخدم نظام الجرد المستمر وتشتري تلك الوحدات لإعادة بيعها.

في 11 مايو، استلمت شركة سمايث (Smythe) من شركة هوب (Hope) بضاعة بقيمة 30,000 دولار من السلع التي تشتريها لإعادة بيعها. ويوجد فاتورة مرفقة بهذه السلع بتاريخ 11 مايو وبشروط 3/10، n/90، وتسليم محل البائع. كلفت السلع شركة هوب (Hope) 20,000 دولار. وعند إرسال السلع، قامت شركة سمايث (Smythe) بدفع مبلغ 335 دولار مقابل رسوم الشحن السريع. في 12 مايو، قامت سمايث (Smythe) بإعادة بضاعة قيمتها 1,200 دولار من السلع إلى شركة هوب (Hope). وفي اليوم التالي قامت شركة هوب (hope) باستلام هذه البضاعة وإعادتها إلى المخزون. وقد كلفت السلع المرتجعة شركة هوب (Hope) 800 دولار. في 20 مايو، قامت سمايث (Smythe) بإرسال شيك إلى شركة هوب (Hope) مقابل المبلغ المستحق، واستلمت هوب (Hope) الشيك في اليوم التالي. (تستخدم كل من سمايث (Smythe) وهوب (Hope) نظام الجرد المستمر).

1. إعداد قيود دفتر اليومية التي تُسجل فيها شركة سمايث (Smythe) تلك المعاملات التجارية.
2. إعداد قيود دفتر اليومية التي تُسجل فيها شركة هوب (Hope) تلك المعاملات التجارية.

يرغب صنّاع قرار الأعمال التجارية بالحصول على معلومات حول مردودات ومسموحات المبيعات. (1) اشرح لماذا يريد مدير الشركة لنظام المحاسبة أن يسجل مردودات العملاء من السلع غير المرصدة في حساب المردودات ومسموحات المبيعات بدلاً من حساب المبيعات. (2) اشرح ما إذا كانت تلك المعلومات مفيدة لصنّاع القرار الخارجيين.



الهدف التعليمي النظري الأول

تدريب 5-7

مردودات ومسموحات المبيعات

تحقق من (1) 20 مايو، النقد الخاص. بسجل الدائن الذي يبلغ 27,936 دولار

تدريب 5-8

تسجيل تأثيرات الأنشطة التجارية

تُلخّص السجلات الإضافية التالية الأنشطة التجارية لشركة تيتوس (Titus) عن عام 2011. حدد حسابات T الخاصة بالمخزون السلعي وتكلفة البضاعة المباعة. بعد ذلك، سجل الأنشطة الموجزة في حسابات T واحسب أرصدة الحساب.

تكلفة البضاعة المباعة للعملاء في معاملات البيع.....	186,000 دولار
المخزون السلعي، 31 ديسمبر 2010	27,000
تكلفة فاتورة مشتريات السلع	190,500
العجز الذي يتحدد في 31 ديسمبر 2011	700
تكلفة النقل إلى الداخل	1,900
تكلفة السلع التي يرجعها العملاء والمعاداة إلى المخزون	2,200
خصومات الشراء الواردة	1,600
مردودات ومسموحات المشتريات	4,100

الهدف التعليمي الإجرائي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من المخزون السلعي لنهاية العام بتاريخ 31 ديسمبر، 29,200 دولار

من خلال الاستعانة بمعرفتك المحاسبية، املا الفراغات في قوائم الدخل المنفصلة التالية من أ وحتى هـ. حدد أية كمية سالبة بوضعها داخل قوسين.

هـ	د	ج	ب	أ	
المبيعات	23,600 دولار	36,000 دولار	42,500 دولار	60,000 دولار	المبيعات
تكلفة البضاعة المباعة	?	7,500	17,050	6,000	تكلفة البضاعة المباعة
المخزون السلعي (الافتتاحي)	7,000	?	?	36,000	المخزون السلعي (الافتتاحي)
إجمالي تكلفة مشتريات السلع	32,000	(9,000)	(2,700)	?	إجمالي تكلفة مشتريات السلع
المخزون السلعي (الختامي)	(6,600)	?	15,900	34,050	المخزون السلعي (الختامي)
تكلفة البضاعة المباعة	?	?	?	?	تكلفة البضاعة المباعة
مجموع الربح	45,600	3,750	?	?	مجموع الربح
المصروفات	6,000	2,600	12,150	10,650	المصروفات
صافي الدخل (الخسارة)	?	43,000 دولار	(8,400) دولار	15,950 دولار	صافي الدخل (الخسارة)

تدريب 5-10

إعداد قيود التسوية وقيود الإقفال للتاجر

تتضمن القائمة التالية الحسابات الدائمة المختارة وجميع الحسابات المؤقتة من 31 ديسمبر 2011، وميزان المراجعة غير المعدل لشركة دياكون (Deacon) والأعمال التجارية التي تملكها جولي دياكون (Deacon). استخدم أرصدة الحسابات إلى جانب المعلومات الإضافية لتدوين (أ) قيود التسوية و(ب) قيود الإقفال. تستخدم شركة دياكون (Deacon) نظام الجرد المستمر.

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

الدائن	المدين
المخزون السلعي	28,000 دولار
مصروفات البيع المدفوعة مسبقاً	5,000
مسحوبات جي دياكون	2,200
المبيعات	429,000 دولار
مردودات ومسموحات المبيعات	16,500
خصومات المبيعات	4,000
تكلفة البضاعة المباعة	211,000
مصاريف الرواتب الخاصة بالمبيعات	47,000
مصاريف المرافق	14,000
مصروفات البيع	35,000
المصروفات الإدارية	95,000

تدريب 5-18^A

يُرجى الإشارة إلى التدريب 5-6 وإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري مستخدم من قبل كل من المشتري والبائع.

معاملات المشتري والبائع — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تدريب 5-19^A

يُرجى الإشارة إلى التدريب 5-14 وإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري هو المستخدم.

تسجيل المشتريات — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تدريب 5-20

تُسجل لوريال (L'Oréal) حسابات قائمة الدخل التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر 2009 (ملايين اليورو). إعداد قائمة الدخل لهذه الشركة عن العام المنتهي في 31 ديسمبر 2009 اتباعًا للممارسات المعتادة لمعايير التقارير المالية الدولية.

إعداد قائمة الدخل اتباعًا لمعايير التقارير المالية الدولية
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



صافي الربح	1,794.9 يورو	مصاريف ضريبة الدخل	676.1 يورو
تكاليف التمويل	76.0	مصاريف الربح قبل الضريبة	2,471.0
صافي المبيعات	17,472.6	مصاريف الأبحاث والتطوير	609.2
معدل الربح	12,311.0	البيع والمصاريف العمومية والإدارية	3,735.5
المصروفات الأخرى	30.6	مصاريف الإعلان والترويج	5,388.7
تكلفة المبيعات	5,161.6		

connect

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لشركة ستون (Stone) التي تُطبَّق نظام الجرد المستمر. (لمحة: من الأفضل أن تُحدد كل حساب من حسابات المدينين والدائنين، على سبيل المثال تسجيل الشراء في 1 أغسطس في حسابات الدائنين — أيبيلين (Abilene)).

مجموعة المسائل A

- 1 أغسطس تم شراء سلع من شركة أيبيلين (Abilene) مقابل 6,000 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، n/30، تسليم محل المشتري، بفاتورة مؤرخة في 1 أغسطس.
- 4 بناءً على طلب شركة أيبيلين (Abilene)، دفعت شركة ستون (Stone) 100 دولار مقابل رسوم شحن مشتريات 1 أغسطس؛ مما أدى إلى خفض المبلغ المستحق لأيبيلين (Abilene).
- 5 السلع المباعة لشركة لوكس (Lux) مقابل 4,200 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، n/60، تسليم محل المشتري، والفاتورة بتاريخ 5 أغسطس. لقد كلفت السلع 3,000 دولار.
- 8 تم شراء بضاعة من شركة ويلش (Welch) مقابل 5,300 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، n/45، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 8 أغسطس. توضح الفاتورة أنه بناءً على طلب شركة ستون (Stone)، دفعت ويلش (Welch) رسوم شحن تبلغ 240 دولار وأضاف هذا المبلغ إلى الفاتورة. (لمحة: لا تُطبَّق الخصومات على رسوم التولون والشحن.)
- 9 سداد 120 دولار مقابل رسوم الشحن بخصوص عملية بيع 5 أغسطس إلى شركة لوكس (Lux).
- 10 أرجعت لوكس (Lux) السلع الناتجة عن عملية بيع 5 أغسطس التي كلفت ستون (Stone) 500 دولار وتم بيعها مقابل 700 دولار. تم استرداد السلع وإعادتها إلى المخزون.
- 12 بعد المفاوضات مع شركة ويلش (Welch) حول المشكلات الناتجة عن السلع المشتراة في 8 أغسطس، تسلمت ستون (Stone) إشعار دائن من ويلش (Welch) لمنح خصم في السعر يبلغ 800 دولار.
- 15 استلام الرصيد المستحق من شركة لوكس (Lux) مقابل البيع الذي أجري في 5 أغسطس مطروحًا منه المرتجع في 10 أغسطس.
- 18 دفع المبلغ المستحق لشركة ويلش (Welch) مقابل الشراء الذي أجري 8 أغسطس مطروحًا منه انخفاض السعر الممنوح.
- 19 السلع المباعة لشركة تراكس (Trax) مقابل 3,600 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، n/30، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 19 أغسطس. لقد كلفت السلع 2,500 دولار.
- 22 طلبت تراكس (Trax) خفض السعر خلال البيع الذي أجري في 19 أغسطس لأن السلع لم تَبْ بالمواصفات. أرسلت ستون (Stone) لتراكس (Trax) إشعار دائن بقيمة 600 دولار لحل هذه المشكلة.
- 29 استلمت تراكس (Trax) مدفوعات نقدية خاصة بالمبلغ المستحق من البيع الذي أجري في 19 أغسطس.
- 30 دفعت شركة أيبيلين (Abilene) المبلغ المستحق من الشراء الذي أجري في 1 أغسطس.

المسألة 5-1^A
إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية — النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من 9 أغسطس، مصاريف التسليم أو التوصيل مدينة بقيمة 120 دولار

18 أغسطس، النقدية دائنة بقيمة 4,695 دولار

29 أغسطس، النقدية مدينة بقيمة 2,970 دولار

المسألة 5-1^A

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لشركة باسك التي تُطبَّق نظام الجرد المستمر. (لمحة: من الأفضل أن تُحدد كل حساب من حسابات المدينين والدائنين، على سبيل المثال تسجيل الشراء في 1 يوليو في حسابات الدائنين — بلاك (Black)).

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية — النظام المستمر

- 1 يوليو السلع المشتراة من شركة بلاك (Black) مقابل 6,000 دولار بموجب شروط الائتمان 15/1، n/30، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 1 يوليو.
- 2 السلع المباعة لشركة كوك مقابل 800 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، n/60، عند التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 2 يوليو. تكلفة السلع 500 دولار.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- 3 دفع 100 دولار نقداً مقابل رسوم النولون في الشراء الذي أُجري في 1 يوليو.
- 8 السلع المباعة مقابل 1,600 دولار نقداً والتي كلفت 1,200 دولار .
- 9 السلع المشتراة من شركة لين مقابل 2,300 دولار بموجب شروط الائتمان 2/15، n/60، عند تسليم محل المشتري، بغاتورة مؤرخة في 9 يوليو.
- 11 استلام إشعار دائن بمبلغ 200 دولار من شركة لين (Lane) مقابل إرجاع جزء من السلع المشتراة في 9 يوليو.
- 12 استلام الرصيد المستحق من شركة كوك (Coke) مقابل الفاتورة المؤرخة في 2 يوليو، صافية من الخصم.
- 16 دفع الرصيد المستحق لشركة بلاك (Black) في غضون فترة الخصم.
- 19 السلع المباعة لشركة ايه كيه بي (AKP) مقابل 1,250 دولار بموجب شروط الائتمان 2/15، n/60، التسليم محل البائع، بغاتورة مؤرخة في 19 يوليو. تكلفت هذه السلع 900 دولار
- 21 إصدار إشعار دائن بمبلغ 150 دولار لشركة ايه كيه بي (AKP) مقابل مخصص على السلع المباعة في 19 يوليو.
- 24 دفع الرصيد المستحق لشركة لين بعد اقتطاع الخصم.
- 30 استلام الرصيد المستحق من شركة ايه كيه بي (AKP) مقابل الفاتورة المؤرخة في 19 يوليو، صافية من الخصم.
- 31 السلع المباعة لشركة كوك (Coke) مقابل 5,000 دولار بموجب شروط الائتمان 2/10، n/60، التسليم محل البائع، بغاتورة مؤرخة في 31 يوليو، كلفت هذه السلع 3,200 دولار.

تحقق من 12 يوليو، النقد الخاص بسجل المدين الذي يبلغ 784 دولار
16 يوليو، النقد الخاص بسجل الدائن الذي يبلغ 5,940 دولار

24 يوليو، النقد الخاص. بسجل الدائن الذي يبلغ 2,058 دولار
30 يوليو، النقد الخاص بسجل المدين الذي يبلغ 1,078 دولار

يتم إعداد ميزان المراجعة غير المعدل التالي في نهاية السنة المالية لشركة ريكس (Rex).

شركة ريكس (Rex)		
ميزان المراجعة غير المعدل		
٣١ يناير ٢٠١١		
الدائن	المدين	
	٢,٢٠٠ دولار	١
	١١,٥٠٠	٢
	٤,٨٠٠	٣
	٢,٣٠٠	٤
	٤١,٩٠٠	٥
١٥,٠٠٠ دولار		٦
٩,٠٠٠		٧
٣٢,٠٠٠		٨
	٢,٠٠٠	٩
		١٠
١٠٤,٠٠٠		١١
	١,٠٠٠	١٢
	٢,٠٠٠	١٣
	٣٧,٤٠٠	١٤
	٠	١٥
	٣١,٠٠٠	١٦
	٠	١٧
	١٤,٠٠٠	١٨
	٠	١٩
	٩,٩٠٠	٢٠
١٦٠,٠٠٠ دولار	١٦٠,٠٠٠ دولار	٢١
		٢٢

يتم تقسيم مصروفات الإيجار ومصروفات الرواتب بالتساوي بين أنشطة البيع من ناحية والأنشطة العمومية والإدارية من ناحية أخرى. تستخدم شركة ريكس (Rex) نظام الجرد المستمر.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية الخاصة بالتسوية لكي تعكس كلاً مما يلي:
 - أ. مستلزمات المتاجر التي ما زالت متاحة في نهاية السنة المالية تبلغ 1,650 دولار.
 - ب. التأمين المنتهي والمصروفات الإدارية عن العام المالي تبلغ 1,500 دولار.
 - ج. مصروفات الإهلاك الخاصة بمعدات المتاجر ومصروفات البيع هي 1,400 دولار عن العام المالي.
 - د. لتقدير العجز، يؤخذ الجرد العيني للمخزون السلمي الختامي. يوضح الجرد أن المخزون الذي يُقدر بـ 11,100 دولار ما زال متاحاً في نهاية السنة المالية.

المسألة 5-3^A

إعداد قيود التسوية وقوائم الدخل، وحساب إجمالي مجمل الربح ونسبة السيولة السريعة ونسبة التداول.

- الهدف التعليمي التحليلي الأول
- الهدف التعليمي التحليلي الثاني
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
- الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

2. إعداد قائمة دخل عن العام المالي 2011.
3. حساب نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة ونسبة مجمل الربح في 31 يناير 2011.

تحقق من (2) مجمل الربح 63,200 دولار - صافي الدخل 2,250 دولار

فيما يلي ميزان المراجعة المعدل لشركة بيز كيد (BizKid) في 31 أغسطس 2011، وهو تاريخ نهاية العام المالي.

المدين	الدائن
المخزون السلعي	31,000 دولار
الأصول الأخرى (ليست مخزوناً)	120,400
إجمالي الالتزامات	35,000 دولار
رأس مال إن كيدمان (N. Kidman)	101,650
مسحوبات إن كيدمان (N. Kidman)	8,000
المبيعات	212,000
خصومات المبيعات	3,250
مردودات ومسوحات المبيعات	14,000
تكلفة البضاعة المباعة	82,600
مصاريف الرواتب الخاصة بالمبيعات	29,000
مصاريف الإيجار—مساحة البيع	10,000
مصاريف مستلزمات المتاجر	2,500
مصاريف الإعلان	18,000
مصاريف الرواتب الخاصة بالمكاتب	26,500
مصاريف الإيجار—المساحة المكتبية	2,600
مصاريف المستلزمات المكتبية	800
الإجمالي	348,650 دولار
	348,650 دولار

المسألة 5-4^A

حساب المبالغ التجارية وتنسيق قوائم الدخل

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 31 أغسطس 2010، بلغ المخزون السلعي 25,000 دولار. وأوضحت السجلات الإضافية للأنشطة التجارية عن العام المنتهي في 31 أغسطس 2011 التكاليف المفصلة التالية.

تكلفة فاتورة مشتريات السلع	91,000 دولار
خصومات الشراء الواردة	1,900
مردودات ومسوحات المشتريات	4,400
تكلفة النقل إلى الداخل	3,900

المطلوب

1. حساب صافي مبيعات الشركة عن العام.
2. حساب إجمالي تكلفة سلع الشركة المشتراة عن العام.
3. إعداد قائمة الدخل التي تتضمن فئات منفصلة لمصروفات البيع وللمصروفات العمومية والإدارية.

تحقق من (2) 88,600 دولار
(3) مجمل الربح 112,150 دولار - صافي الدخل 22,750 دولار؛

استخدم البيانات الخاصة بشركة بيز كيد (BizKid) في المسألة 5-4^A لاستكمال المتطلبات التالية.

المطلوب

1. إعداد قيود الإقفال في 31 أغسطس 2011 (يستخدم نظام الجرد المستمر).

مكون التحليل

2. تُجري الشركة جميع المشتريات على الحساب، ويُقدّم موردها بانتظام خصم المبيعات الذي يبلغ 3٪. هل يبدو أن نظام الإدارة النقدية للشركة يعمل على تحقيق هدف التمتع بجميع الخصومات المتاحة؟ اشرح
3. على مدار الأعوام الماضية، تعرضت الشركة لمعدل مردودات ومسوحات بلغ 5٪ على مبيعاتها؛ الأمر الذي يعني أن 5٪ تقريباً من إجمالي مبيعاتها تم إرجاعها أو أدت بالشركة إلى منح مسوحات للعملاء. كيف تُقارَن نتائج هذا العام بنتائج العام السابق؟

المسألة 5-5^A

إعداد قيود الإقفال وتوضيح المعلومات التي تتناول الخصومات والمردودات

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



تحقق من (1) سجل مدين 22,750 دولار لإغلاق ملفخص الدخل
(3) معدل العام الحالي، 6.6٪

يُرجى الإشارة إلى البيانات والمعلومات في المسألة 5-3A.

المطلوب

إعداد واستكمال ورقة عمل كاملة تتضمن 10 أعمدة خاصة بشركة ريكس (Rex). اتباع هيكل الرسم التوضيحي 5B-1 في الملحق 5B.

المسألة 5-6A^B

إعداد ورقة العمل للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

مجموعة المسائل B

المسألة 5-1B

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية - النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لشركة ويف (Wave) التي تُطبّق نظام الجرد المستمر. (لمحة: من الأكثر نفعاً أن تُحدد كل حساب من حسابات المدينين والدائنين، على سبيل المثال تسجيل الشراء في 1 يوليو في حسابات الدائنين — كاب (CAP)).
- يوليو 3 السلع المشتراة من شركة كاب (CAP) مقابل 15,000 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 30/n، عند التسليم محل المشتري، بفاوتورة مؤرخة في 3 يوليو.
- 4 بناء على طلب شركة كاب (CAP)، دفعت شركة ويف (Wave) 250 دولار نقدي مقابل رسوم التولون خلال الشراء الذي أُجري في 3 يوليو، مما خفّض المبلغ المستحق لشركة كاب (CAP).
- 7 السلع المباعة لشركة موريس (Morris) مقابل 10,500 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، التسليم محل المشتري، والفاوتورة بتاريخ 7 يوليو. كلفت السلع 7,500 دولار.
- 10 السلع المشتراة من شركة موردوك (Murdock) مقابل 14,200 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 45/n، التسليم محل البائع، والفاوتورة مؤرخة في 10 يوليو. توضح الفاتورة أنه بناءً على طلب شركة ويف (Wave)، دفعت شركة موردوك رسوم شحن تبلغ 600 دولار وأضافت هذا المبلغ إلى الفاتورة. (لمحة: لا تُطبّق الخصومات على رسوم التولون والشحن.)
- 11 دفع 300 دولار نقدي مقابل رسوم الشحن بخصوص البيع الذي أُجري في 7 يوليو إلى شركة موريس (Morris).
- 12 أرجعت موريس (Morris) السلع الناتجة عن عملية بيع 7 يوليو التي كلفت ويف (Wave) 1,250 دولار وتم بيعها مقابل 1,750 دولار. تم استرداد السلع وإعادةتها إلى المخزون.
- 14 بعد المفاوضات مع شركة موردوك حول المشكلات الناتجة عن السلع المشتراة في 10 يوليو، تسلمت ويف (Wave) إشعار دائن من موردوك لمنح خصم في السعر يبلغ 2,000 دولار.
- 17 استلام الرصيد المستحق من شركة موريس (Morris) مقابل عملية البيع التي أُجريت في 7 يوليو منقوصاً منه المرتجع في 12 يوليو.
- 20 دفع المبلغ المستحق لشركة موردوك مقابل الشراء الذي أُجري في 10 يوليو منقوصاً منه انخفاض السعر الممنوح.
- 21 السلع المباعة لشركة يولش (Ulsh) مقابل 9,000 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 30/n، التسليم محل البائع، بفاوتورة مؤرخة في 21 يوليو. لقد كلفت السلع 6,250 دولار.
- 24 طلبت شركة يولش (Ulsh) خفض السعر خلال البيع الذي أُجري في 21 يوليو لأن السلع لم تَبِ بالمواصفات. أرسلت ويف (Wave) ليولش (Ulsh) إشعار دائن مقابل 1,500 دولار لحل المشكلة.
- 30 استلام مدفوعات يولش (Ulsh) التقديمية الخاصة بالمبلغ المستحق من البيع الذي أُجري في 21 يوليو.
- 31 دفعت شركة كاب (CAP) المبلغ المستحق خلال الشراء الذي أُجري في 3 يوليو.

تحقق من 17 يوليو، النقد الخاص بسجل المدين الذي يبلغ 8,575 دولار
20 يوليو، النقد الخاص بسجل الدائن الذي يبلغ 12,678 دولار

30 يوليو، النقد الخاص بسجل الدائن الذي يبلغ 7,426 دولار

المسألة 5-2B

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية - النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لشركة يانج التي تُطبّق نظام الجرد المستمر. (لمحة: من الأكثر نفعاً أن تُحدد كل حساب من حسابات المدينين والدائنين، على سبيل المثال تسجيل الشراء في 2 مايو في حسابات الدائنين — بوتس (Bots)).
- مايو 2 السلع المشتراة من شركة بوتس (Bots) مقابل 9,000 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 15/n، التسليم محل البائع، بفاوتورة مؤرخة في 2 مايو.
- 4 السلع المباعة لشركة تشيز (Chase) مقابل 1,200 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، التسليم محل البائع، بفاوتورة مؤرخة في 4 مايو. لقد كلفت السلع 750 دولار.
- 5 دفع 150 دولار نقدًا مقابل رسوم التولون في الشراء الذي أُجري في 2 مايو.
- 9 السلع المباعة مقابل 2,400 دولار نقدًا، والتي كلفت 1,800 دولار.
- 10 السلع المشتراة من شركة سنييدر (Snyder) مقابل 3,450 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، عند التسليم محل المشتري، بفاوتورة مؤرخة في 10 مايو.
- 12 استلام إشعار دائن بمبلغ 300 دولار من شركة سنييدر (Snyder) مقابل إرجاع جزء من السلع المشتراة في 10 مايو.
- 14 استلام الرصيد المستحق من شركة تشيز (Chase) مقابل الفاتورة المؤرخة في 4 مايو، صافية من الخصم.
- 17 دفع الرصيد المستحق لشركة بوتس (Bots) خلال فترة الخصم.
- 20 السلع المباعة لشركة تيكس مقابل 2,800 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، التسليم محل البائع، بفاوتورة مؤرخة في 20 مايو، والتي كلفت 1,450 دولار.
- 22 إصدار إشعار دائن بمبلغ 400 دولار لشركة تيكس مقابل مخصص على السلع المباعة من 20 مايو.
- 25 دفع الرصيد المستحق لشركة سنييدر (Snyder) بعد اقتطاع الخصم.
- 30 استلام الرصيد المستحق من شركة تيكس مقابل الفاتورة المؤرخة في 20 مايو، صافية من الخصم والمخصص.
- 31 السلع المباعة لشركة تشيز (Chase) مقابل 7,500 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، التسليم محل البائع، بفاوتورة مؤرخة في 31 مايو، والتي كلفت 4,800 دولار.

تحقق من 14 مايو، المدين: التقديمية 1,176 دولار
17 مايو، الدائن: التقديمية 8,910 دولار

30 مايو، المدين: التقديمية 2,352 دولار

يتم إعداد ميزان المراجعة غير المعدل التالي في نهاية السنة المالية لشركة منتجات التصنيع (فاب).

FAB PRODUCTS COMPANY		
ميزان المراجعة غير المعدل		
٣١ أكتوبر ٢٠١١		
الدائن	المدين	
	٤,٤٠٠ دولاراً	١ النقدية
	٢٣,٠٠٠	٢ مخزون البضائع
	٩,٦٠٠	٣ مستلزمات المتجر
	٤,٦٠٠	٤ الذئفين المدفوع مقدماً
	٨٣,٨٠٠	٥ معدات المتجر
٣٠,٠٠٠ دولاراً		٦ الإهلاك المتراكم — معدات المتجر
١٦,٠٠٠		٧ حسابات الدائنين
٦٤,٠٠٠		٨ ايه فاب (A. Fab)، رأس المال
	٢,٠٠٠	٩ ايه فاب (A. Fab)، المسحوبات
٢٠٨,٠٠٠		١٠ المبيعات
	٢,٠٠٠	١١ الخصومات على المبيعات
	٤,٠٠٠	١٢ عوائد المبيعات والبدلات
	٧٤,٨٠٠	١٣ تكلفة السلع المباعة
	٠	١٤ مصروفات الإهلاك — معدات المتجر
	٦٢,٠٠٠	١٥ مصروفات الرواتب
	٠	١٦ مصروفات الذئفين
	٢٨,٠٠٠	١٧ مصروفات الإيجار
	٠	١٨ مصروفات مستلزمات المتجر
	١٩,٨٠٠	١٩ مصروفات الإعلانات
٣١٨,٠٠٠ دولاراً	٣١٨,٠٠٠ دولاراً	٢٠ الإجمالي
		٢١
		٢٢

يتم تقسيم مصروفات الإيجار ومصروفات الرواتب بالتساوي بين أنشطة البيع من ناحية والأنشطة العمومية والإدارية من ناحية أخرى. تستخدم شركة منتجات التصنيع فاب (FAB) نظام الجرد المستمر.

مطلوب

- إعداد قيود دفتر اليومية الخاصة بالتسوية لكي تعكس كلاً مما يلي:
 - مستلزمات المتاجر التي ما زالت متاحة في نهاية السنة المالية تبلغ 3,300 دولار.
 - التأمين المنتهي والمصروفات الإدارية عن العام المالي تبلغ 3,000 دولار.
 - مصروفات إهلاك معدات المتاجر هي 2,800 دولار عن السنة المالية 2011.
 - لتقدير المعجز، يؤخذ الجرد العيني للمخزون السلعي الختامي. يوضح الجرد أن المخزون الذي يُقدر بـ 22,200 دولار ما زال متاحاً في نهاية السنة المالية.
- إعداد قائمة دخل عن العام المالي 2011.
- حساب نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة ونسبة مجمل الربح في 31 أكتوبر 2011.

تحقق من (2) مجمل الربح 126,400 دولار

فيما يلي ميزان المراجعة المعدل لشركة ألبين (Albin) في 31 مارس 2011، وهو تاريخ نهاية العام المالي.

الدائن	المدين
	المخزون السلعي 46,500 دولار
	الأصول الأخرى (ليست مخزوناً) 190,600
٥2,500 دولار	إجمالي الالتزامات
152,475	رأس مال R. Albin
	مسحوبات R. Albin 2,000

[مستكملة في الصفحة القادمة]

المسألة 5-4B

حساب المبالغ التجارية وتنسيق قوائم الدخل

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



[متواصل من الصفحة السابقة]

318,000	المبيعات
4,875	خصومات المبيعات
21,000	مردودات ومسموحات المبيعات
123,900	تكلفة البضاعة المباعة
43,500	مصاريف الرواتب الخاصة بالمبيعات
15,000	مصاريف الإيجار—مساحة البيع
3,750	مصاريف مستلزمات المتاجر
27,000	مصاريف الإعلان
39,750	مصاريف الرواتب الخاصة بالمكاتب
3,900	مصاريف الإيجار—المساحة المكتبية
1,200	مصاريف المستلزمات المكتبية
<u>522,975</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>522,975</u>	<u>دولار</u>

في 31 مارس 2010، بلغ المخزون السلعي 37,500 دولار. وأوضحت السجلات المكتملة للأنشطة التجارية عن العام المنتهي في 31 مارس 2011 التكاليف المنفصلة التالية.

136,500	تكلفة فاتورة مشتريات السلع
2,850	خصومات الشراء الواردة
6,600	مردودات ومسموحات المشتريات
5,850	تكلفة النقل إلى الداخل

المطلوب

- حساب صافي مبيعات الشركة عن العام.
 - حساب إجمالي تكلفة سلع الشركة المشتراة عن العام.
 - إعداد قائمة الدخل التي تتضمن فئات منفصلة لمصروفات البيع وللمصروفات العمومية والإدارية.
- تحقق من (2) 132,900 دولار؛
(3) مجمل الربح، 168,225 دولار؛
صافي الدخل، 34,125 دولار

المسألة 5-5B

إعداد قيود الإقفال وتوضيح المعلومات التي تتناول الخصومات والمردودات

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث

تحقق من (1) سجل مدين يبلغ 34,125 دولار
لإغلاق ملخص الدخل

(3) معدل العام الحالي، 6.6%

استخدم البيانات الخاصة بشركة ألبين في المسألة 5-4B لاستكمال المتطلبات التالية.

المطلوب

- إعداد قيود الإقفال في 31 مارس 2011 (يستخدم نظام الجرد المستمر).
- تجري الشركة جميع المشتريات على الحساب، ويُقدّم موردها بانتظام خصم المبيعات الذي يبلغ 3%. هل يبدو أن نظام الإدارة التقديرية للشركة يعمل على تحقيق هدف التمتع بجميع الخصومات المتاحة؟ اشرح
- على مدار الأعوام الماضية، تعرضت الشركة لمعدل مردودات ومسموحات بلغ 5% على مبيعاتها؛ الأمر الذي يعني أن 5% تقريباً من إجمالي مبيعاتها تم إرجاعها جميعها في نهاية الأمر أو أدت بالشركة إلى منح مسموحات للعملاء. كيف تُقارَن نتائج هذا العام بنتائج العام السابق؟

مكون التحليل

المسألة 5-5B^B

إعداد ورقة العمل للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يُرجى الإشارة إلى البيانات والمعلومات في المسألة 5-3B.

المطلوب

إعداد واستكمال ورقة عمل كاملة تتضمن 10 أعمدة خاصة بشركة تصنيع المنتجات فاب (FAB). اتباع هيكل الرسم التوضيحي 5-1B في الملحق 5B

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم الكتاب. ففي حالة عدم استكمال أقسام الفصل السابق، نجد أن مسألة متسلسلة تبدأ عند هذه النقطة.)

الملحق 3 ب. أنشأت سانتانا ري حلول الأعمال (Business Solutions) في 1 أكتوبر 2011. وتميز الشركة بنجاحها وبقائمة عملائها التي تنمو. ولكي تتواءم الشركة مع النمو، يتم تعديل نظام المحاسبة لإعداد حسابات منفصلة لكل عميل. يشمل دليل الحسابات التالي رقم الحساب المستخدم وأي أرصدة في 31 ديسمبر 2011. وقررت سانتانا ري إضافة رقم رابع بنقطة عشرية إلى رقم الحساب 106 الذي يتم استخدامه لحسبة حسابات المدنيين الفردية. يُتيح هذا التغيير للشركة الاستمرار في استخدام دليل الحسابات الحالي.

واستجابة لمطالب العملاء، سبّدأ سانتانا ري في بيع برامج الحاسب الآلي. وستتولى الشركة تمديد شروط الإئتمان 10/1، 30/n، التسليم محل

رقم	عنوان الحساب	سجل المدين	سجل الدائن
101	النقد	48,372 دولار	
106.1	شركة أليكس الهندسية (Alex's Engineering)	0	500 دولار
106.2	خدمات وإبلد كات (Wildcat Services)	0	1,500
106.3	إيزي ليزينج (Easy Leasing)	0	80,360
106.4	شركة الإدارة المالية الدولية (IFM)	3,000	0
106.5	شركة ليو (Liu)	0	0
106.6	شركة جوميز (Gomez)	2,668	0
106.7	شركة دلتا (Delta)	0	0
106.8	شركة كانساس (KC Antiques)	0	0
106.9	شركة دريم (Dream)	0	0
119	المخزون السلعي	0	0
126	مستلزمات الحاسب الآلي	580	0
128	التأمين المدفوع مسبقاً	1,665	0
131	الإيجار المدفوع مسبقاً	825	0
163	المعدات المكتبية	8,000	0
164	الإهلاك المتراكم — معدات المكاتب	400 دولار	0
167	معدات الحاسب الآلي	20,000	0
168	الإهلاك المتراكم — معدات الحاسب الآلي	1,250	0
201	حسابات الدائنين	1,100	0

البائع لجميع العملاء الذين يشترون هذه السلع. ولكن لا يُتاح الخصم النقدي على الرسوم الاستشارية. تُضاف الحسابات الإضافية (أرقام 119، 413، 415، 502) إلى دفتر الأستاذ العام لمواكبة الأنشطة التجارية الجديدة للشركة. هذا إلى جانب أن حلول الأعمال لا تستخدم قيوداً عكسية، لذا نجد أن جميع حسابات الإيرادات والمصروفات لديها أرصدة افتتاحية مصفرة اعتباراً من 1 يناير 2012. وفيما يلي المعاملات التجارية من يناير إلى مارس:

- يناير 4 دفعت الشركة نقداً إلى لين أدي مقابل خمسة أيام عمل بأجر 125 دولار لليوم. تتعلق أربعة أيام من خمسة تتعلق بالأجور الواجبة الدفع التي كانت مستحقة العام السابق.
- استثمرت سانتانا ري مبلغاً نقدياً إضافياً بقيمة 25,000 دولار في الشركة.
- اشتريت الشركة سلع بقيمة 5,800 دولار من شركة كانساس (KC Antiques) بشروط 10/1، 30/n، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 7 يناير.
- استلمت الشركة مبلغاً نقدياً بقيمة 2,668 دولار من شركة جوميز (Gomez) على أنه مدفوعات كاملة لحسابها.
- استكملت الشركة مشروعاً استغرق 5 أيام لشركة أليكس الهندسية (Alex's Engineering) وحررت فاتورة لها بقيمة 5,500 دولار وهو حصيلة إجمالي السعر 7,000 دولار مطروحاً منه الدفعة المقدمة التي بلغت 1,500 دولار.
- باعت الشركة السلع بقيمة التجزئة التي تبلغ 5,200 دولار وبتكلفة 3,560 دولار لشركة ليو (Liu)، بفاتورة مؤرخة في 13 يناير.
- دفعت الشركة مبلغاً نقدياً بقيمة 600 دولار مقابل رسوم التولون للسلع المشتراة في 7 يناير.

تحقق من 11 يناير، وضع إيراد خدمات الحاسب غير مكتسب في جانب المدين بمقدار 1,500 دولار

- 16 كما استلمت الشركة مبلغًا نقديًا بقيمة 4,000 دولار من شركة دلنا مقابل خدمات الحاسب الآلي المقدمة.
- 17 دفعت الشركة لشركة كانساس (KC Antiques) مقابل الفاتورة المؤرخة في 7 يناير، صافية من الخصم.
- 20 أعادت شركة ليو (Liu) السلع المعيبة التي تُقدر بمبلغ 500 دولار الخاصة بفاتورتها المؤرخة في 13 يناير. ويتم التخلص من السلع المرتجعة التي بلغت تكلفتها 320 دولار. (وتتمثل سياسة حلول الأعمال في إضافة تكلفة المنتجات المعيبة إلى تكلفة البضاعة المباعة.)
- 22 استلمت الشركة الرصيد المستحق من شركة ليو (Liu)، وهو صافي كل من الخصم والائتمان مقابل السلع المرتجعة.
- 24 أعادت الشركة السلع المعيبة إلى شركة كانساس (KC Antiques) ووافقت على الحصول على اعتماد مقابل المشتريات المستقبلية. بلغت تكلفة فاتورة السلع المعيبة - صافية من الخصم - 496 دولار.
- 26 اشترت الشركة سلع بقيمة 9,000 دولار من شركة كانساس (KC Antiques) بشروط 10/1، 30/n، تسليم محل المشتري، بفاتورة مؤرخة في 26 يناير.
- 26 باعت الشركة سلع بتكلفة 4,640 دولار مقابل 5,800 دولار على الحساب إلى شركة كانساس (KC Antiques)، بفاتورة مؤرخة في 26 يناير.
- 29 استلمت الشركة إشعار دائن بقيمة 496 دولار من شركة كانساس (KC Antiques) بشأن السلع المرتجعة في 24 يناير.
- 31 دفعت الشركة نقدًا إلى لين أدي مقابل عشرة أيام عمل بأجر 125 دولار لليوم.
- 1 فبراير دفعت الشركة مبلغًا نقديًا بقيمة 2,475 دولار إلى المركز التجاري هيل صايد (Hillside Mall) عن ثلاثة أشهر أخرى مقدمًا.
- 3 دفعت الشركة المبلغ المستحق لشركة كانساس (KC Antiques)، المبلغ المدفوع هو صافي الخصم النقدي منقوصاً منه مبلغ 496 دولار إشعار دائن.
- 5 دفعت الشركة مبلغًا نقديًا بقيمة 600 دولار للجريدة المحلية مقابل الإعلان في الجريدة اليومية.
- 11 استلمت الشركة رصيداً مستحقاً من شركة أليكس الهندسية مقابل الرسوم التي تحررت فاتورة بها في 11 يناير.
- 15 أقرت سانتاناري سحياً نقدياً لمبلغ 4,800 دولار من الشركة للارتفاع به على المستوى الشخصي.
- 23 باعت الشركة سلع بتكلفة 2,660 دولار مقابل 3,220 دولار على الحساب إلى شركة دلنا، بفاتورة مؤرخة في 23 فبراير.
- 26 دفعت الشركة نقدًا إلى لين أدي مقابل ثمانية أيام عمل بأجر 125 دولار لليوم.
- 27 تُسدد الشركة لسانتاناري مصاريف النقل بالسيارة في مهام الأعمال (لكل 600 ميل، تدفع 0.32 دولار لكل ميل).
- 8 مارس اشترت الشركة مستلزمات للحاسب الآلي بقيمة 2,730 دولار من منتجات مكتبة هاريس على الحساب بفاتورة مؤرخة في 8 مارس.
- 9 استلمت الشركة رصيداً مستحقاً من شركة دلنا مقابل السلع المباعة في 23 فبراير.
- 11 دفعت الشركة مبلغًا نقدياً قيمته 960 دولار مقابل الإصلاحات البسيطة للحاسب الآلي الخاص بالشركة.
- 16 كما استلمت الشركة مبلغًا نقدياً بقيمة 5,260 دولار من شركة دريم (Dream) مقابل خدمات الحاسب الآلي المقدمة.
- 19 دفعت الشركة المبلغ المستحق كاملاً إلى مكتبة هاريس (Harris) للمنتجات ويتكون من المبالغ المحررة في 15 ديسمبر (1,100 دولار) و8 مارس.
- 24 حررت الشركة فاتورة لشركة ايزي ليزينج (Easy Leasing) مقابل خدمات الحاسب الآلي المقدمة التي تُقدر بـ 9,047 دولار.
- 25 باعت الشركة سلع تبلغ تكلفتها 2,002 دولار مقابل 2,800 دولار على الحساب إلى شركة وايلد كات للخدمات، بفاتورة مؤرخة في 25 مارس.
- 30 باعت الشركة سلع تبلغ تكلفتها 1,048 دولار مقابل 2,220 دولار على الحساب إلى شركة الإدارة المالية الدولية، بفاتورة مؤرخة في 30 مارس.
- 31 تُسدد الشركة لسانتاناري مصاريف النقل بالسيارة في مهام الأعمال (لكل 400 ميل، تدفع 0.32 دولار).

تحقق من 20 يناير، لا يوجد قيد بحساب تكلفة البضاعة المباعة

- تُتاح الحقائق الإضافية التالية لإعداد التسويات في 31 مارس قبل إعداد القائمة المالية.
- أ. يبلغ إجمالي كمية 31 مارس من مستلزمات الحاسب الآلي التي ما زالت متوافرة 2,005 دولار.
- ب. لقد انقضت ثلاثة أشهر أخرى منذ أن اشترت الشركة وثيقة التأمين السنوية الخاصة بها بتكلفة 2,220 دولار لمدة 12 شهر من التغطية.
- ج. لم يتم الدفع إلى لين أدي لمدة سبعة أيام من العمل بأجر 125 دولار لليوم.
- د. لقد انقضت ثلاثة أشهر منذ نقل أي إيجار مدفوع مقدماً إلى المصاريف. تبلغ مصاريف الإيجار الشهرية 825 دولار.
- هـ. يبلغ معدل إهلاك معدات الحاسب الآلي من 1 يناير وحتى 31 مارس 1,250 دولار.
- و. يبلغ معدل إهلاك المعدات المكتبية من 1 يناير وحتى 31 مارس 400 دولار.
- ز. يبلغ إجمالي كمية 31 مارس من المخزون السلعي الذي ما زال متوافراً 704 دولارات.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة تجارية من يناير وحتى مارس.

2. ترحيل قيود دفتر اليومية في الجزء 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ العام للشركة. (ملحوظة: البدء بالموازن المعدلة الختامية لدفتر الأستاذ في 31 ديسمبر 2011).
3. إعداد ورقة عمل جزئية تتكون من ستة أعمدة (مشابهة للعمود المعروض في الرسم التوضيحي 5B-1) الذي يتضمن رصيد المراجعة غير المعدل، وتسويات 31 مارس من (أ) وحتى (ي)، وميزان المراجعة المعدل. عدم إعداد قيود الإقفال وعدم تدوين التسويات أو ترحيلها إلى دفتر الأستاذ.
4. إعداد قائمة الدخل (من ميزان المراجعة المعدل في الجزء 3) عن الأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2012. إدراج جميع المصروفات دون تفریق بين مصروفات البيع من جانب والمصروفات العمومية والإدارية من جانب آخر.
5. إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية (من ميزان المراجعة المعدل في الجزء 3) عن الأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2012.
6. إعداد الميزانية العمومية المصنفة (من ميزان المراجعة المعدل) في 31 مارس 2012.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية في 31 مارس؛
التقدي 68,057 دولار - المبيعات 19,240 دولار؛
(3) الإجمالي غير المعدل 151,557 دولار -
إجمالي التسويات 154,082 دولار؛

(4) صافي الدخل 18,833 دولار

(5) رأس مال سانتاناري (في
31 مارس) 119,393 دولار

(6) إجمالي الأصول 120,268 دولار

ما وراء الأرقام

ما وراء الأرقام 1-5 يُرجى الإشارة إلى القوائم المالية لـ **نستله (Nestlé)** في الملحق A للإجابة على ما يلي.

المطلوب

1. لنفرض أن الكميات المسجلة للمخزون وتكلفة المبيعات تعكس البنود المشتراة في النموذج الجاهز لإعادة البيع. احسب صافي تكلفة المبيعات المشتراة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2010.
2. احسب نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة كما في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009. أعط ملاحظات بخصوص نتائج النسب. كيف تقارن النسبة المتداولة ونسبة السيولة السريعة لشركة نستله (Nestlé) مع متوسط نسب الصناعة التي تتكون من (متوسط نسبة التداول 1.2 ومتوسط نسبة السيولة السريعة 0.7).

التقدم السريع

3. الدخول إلى القوائم المالية لنستله (Nestlé) عن الأعوام المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 من موقعها (www.nestle.com). إعادة حساب وتوضيح النسبة المتداولة ونسبة السيولة السريعة عن تلك الأعوام المالية.

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 2-5 أرقام المقارنة الرئيسة لكل من **نستله (Nestlé)** و **كرافت للأغذية (Kraft Foods)** ما يلي.

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



الأرقام الأساسية	نستله (Nestlé)		كرافت للأغذية (Kraft Foods)	
	العام الحالي	العام الماضي	العام الحالي	العام الماضي
صافي المبيعات	109,722	107,618	49,207	38,754
تكلفة البضاعة المباعة	45,849	45,208	31,305	24,819

المطلوب

1. احسب كمية العملة لمجممل الربح ونسبة مجممل الربح عن العامين الموضحين للشركتين.
2. أي شركة تحقق مجممل ربح أعلى؟
3. هل تحسنت نسبة مجممل الربح أو انخفضت لهذه الشركات؟

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

ما وراء الأرقام 3-5 أشتون مارتن هي طالبة تسعى لحضور قرابة أربع فعاليات متخصصة سنويًا في كليتها. تستلزم كل فعالية مصروفات مالية تتراوح من 100 دولار إلى 200 دولار للزلي والإكسسوارات الجديدة. بعد تكبدها ضربة قوية لمدخراتها من أجل الفعالية الأولى، أعدت أشتون منهجًا مختلفًا. فقد اشترت زيًا على الحساب في الأسبوع الذي يسبق الفعالية وارتدته في الفعالية وأعادته في الأسبوع الذي يليه إلى المتجر، وذلك في مقابل تحصيل كامل المبلغ من بطاقة الحساب.

المطلوب

1. التعليق على أخلاقيات أشتون والعواقب المحتملة المترتبة على تصرفاتها.
2. كيف تحاسب الشركة التجارية أشتون على الملابس التي أرجعتها؟

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي
الإجرائي الخامس



ما وراء الأرقام 4-5 أنت المسؤول المالي لشركة ميوزيك بلس (Music Plus) وهي شركة بيع بالتجزئة للسلع المعدة للاستخدامات المنزلية الترفيهية. مؤخرًا استعرض جيمي مادسن مالك الشركة القوائم المالية السنوية التي توليت إعدادها، وأرسل إليك بريدًا إلكترونيًا يفيد باعتقاده حدوث تجاوز في صافي الدخل. يوضح جيمي أنه على الرغم من أنه استثمر الكثير في النواحي الأمنية، فهو على يقين من وقوع سرقات بالمتجر وأنواع أخرى من انكماش المخزون، إلا أنه لا يرى أية تخفيضات تعبر عن هذا العجز في قائمة الدخل. يلجأ المتجر إلى الاستعانة بنظام الجرد المستمر.

المطلوب

إعداد مذكرة مختصرة للرد على مخاوف صاحب الشركة.
الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي
النظري الأول



ما وراء الأرقام 5-5 الدخول إلى الموقع الإلكتروني لوريال (L'Oréal) (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عن المتطلبات التالية:

المطلوب

إعداد جدول لتسجيل نسب إجمالي الأرباح للوريال عن طريق الاستعانة ببيانات الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة من قائمة دخل لوريال (L'Oréal) عن كل عام من أعوامها الثلاثة الأخيرة. حلل وعلق على النمط المستخدم في نسبة مجمل الربح.

تطبيق العمل الجماعي عمليًا

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني

ما وراء الأرقام 6-5 يوضح دفتر الأستاذ العام والسجلات الإضافية لبست براندز (Best Brands) في نهاية فترتها الحالية ما يلي.

المبيعات	430,000 دولار	المخزون السلعي (بداية المدة)	49,000 دولار
مردودات المبيعات	18,000	تكلفة فاتورة مشتريات السلع	180,000
خصومات المبيعات	6,600	خصومات الشراء الواردة	4,500
تكلفة النقل إلى الداخل	11,000	مردودات ومسموحات المشتريات	5,500
مصروفات التشغيل	20,000	المخزون السلعي (بداية المدة)	42,000

المطلوب

1. تحمل كل فرد في الفريق مسؤولية حساب إحدى البنود التالية. ويجب عدم تكرار عمل زملائك في الفريق. أحصل على أي مبالغ لازمة لحسبة البنود الناتجة عن زميلك في العمل. يجب على كل فرد أن يوضح حسابه للفريق استعداداً للتسجيل في القاعة.

أ. صافي المبيعات

ب. إجمالي تكلفة مشتريات السلع

ج. تكلفة البضاعة المباعة

2. افحص صافي الدخل الخاص بك مع الأستاذ. إذا كان صحيحًا، تقدّم إلى الخطوة 3.

3. لنفترض أن الجرد العيني للمخزون يُفيد أن المخزون الختامي الفعلي هو 38,000 دولار. ناقش كيفية تأثير ذلك على المبالغ المحسوبة مسبقًا في الخطوة 1.

ملاحظة: في فرق مكونة من أربعة أشخاص، قم بتكليف نفس الطالب/وهـ. اجعل الفرق تتناوب في الإبلاغ عن العمليات المحاسبية المختلفة والتحليل في الخطوة 3.

ما وراء الأرقام 5-7 يُرجى الإشارة إلى الميزة المبدئية حول **تيدي توتز "إن" وانكايند (TeddyThotz 'n' OneKind)**. لنفترض أن جون جوه وجورج ونج يسجلان المبيعات السنوية المتداولة عند 500,000 دولار تقريبًا وعلنان قائمة الدخل التالية.

تيدي توتز "إن" وانكايند (TeddyThotz 'n' OneKind)	
قائمة الدخل	
عن العام المنتهي في 31 يناير 2011	
500,000 دولار	صافي المبيعات
305,000	تكلفة المبيعات
100,000	المصروفات (بخلاف تكلفة المبيعات)
<u>95,000 دولار</u>	صافي الدخل

يبيع جون وجورج لمختلف الأفراد ومحلات التجزئة التي تدرج من المتاجر الصغيرة إلى السلاسل الضخمة. لنفترض أنهما يعرضان حاليًا شروطًا ائتمانية $15/1$ ، $60/n$ ، ويتوليان شحن تسليم محل المشتري. لتحسين التدفق النقدي لهما، يفكر كل منهما في تغيير شروط الائتمان إلى $10/3$ ، $30/n$. إضافة إلى ذلك، يقترحان تغيير شروط الشحن إلى نقطة شحن تسليم ظهر السفينة. كما يتوقعان أن الزيادة في معدل الخصم تؤدي إلى زيادة صافي المبيعات بنحو 9% ، إلا أنه من المتوقع أن تظل نسبة مجمل الربح (نسبة تكلفة المبيعات مقسومة على صافي المبيعات) غير متغيرة. ويتوقعان أيضًا انعدام مصروفات التسليم بموجب هذا العرض، لذا من المفترض أن تزداد المصروفات بخلاف تكلفة المبيعات إلى 6% فقط.

المطلوب

- إعداد قائمة الدخل المتوقعة عن العام المنتهي في 31 يناير 2011 استنادًا إلى العرض.
- استنادًا إلى قائمة الدخل المتوقعة وحدها (من حل الجزء 1)، هل توصي أن يُنفذ جون وجورج سياسات مبيعات جديدة؟ اشرح
- ما الأمور الأخرى التي يجب أن يأخذها جون وجورج بعين الاعتبار قبل اتخاذ قرار بشأن تنفيذ سياسات جديدة أم دون ذلك؟ اشرح

ما وراء الأرقام 5-8 نظم مقابلة (شخصيًا أو عبر الهاتف) مع مدير متجر التجزئة الموجود في المركز التجاري أو منطقة وسط المدينة المجتمعية. اشرح للمدير أنك طالب تدرس الأنشطة التجارية والمحاسبة عن مردودات ومسموحات المبيعات. ثم أسأل المدير عن رؤية سياسة المتجر بشأن المردودات. وتعرف أيضًا عما إذا كانت مسموحات المبيعات يتم التفاوض عليها مع العملاء. استفسر عما إذا كانت الإدارة ترى أن العملاء يتنكبون سياسات الإرجاع، وما الإجراءات التي تتخذها الإدارة لمجابهة التجاوزات المحتملة. كن مستعدًا لمناقشة نتائجك في القاعة.

القرار على المستوى العالمي

ملاحظة: يستكمل هذا النشاط مهمة التحديات الأخلاقية.

ما وراء الأرقام 5-9 **نوكيا (Nokia) (www.Nokia.com)**، و**ريسيرش إن موشن (Research In Motion)**، و**آبل (Apple)** متنافسون في السوق العالمي. فيما يلي الأرقام الرئيسية للمقارنة الخاصة بكل شركة.

صافي المبيعات	تكلفة المبيعات	
40,984	27,720	نوكيا (Nokia) *
14,953 دولار	8,369 دولار	ريسيرش إن موشن (Research In Motion) †
42,905 دولار	25,683 دولار	آبل (Apple) †

* ملايين اليورو لنوكيا

† ملايين الدولارات للأبحاث الجارية ولآبل.

مطلوب

رتب الشركات الثلاث (من الأعلى إلى الأدنى) استنادًا إلى نسبة مجمل الربح.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول



الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ج؛ مجمل الربح 550,000 5 دولار 193,000 2 دولار 357,000 5 دولار
2. د؛ (4,500 2 دولار 250 2 دولار) 3 (22% / 100) 4,165 5 دولار
3. ب؛ صافي المبيعات 5 75,000 1 دولار 320,000 2 دولار 13,700 2 دولار 6,000 2 دولار 375,300 5 دولار

4. ب؛ نسبة السيولة السريعة 5 37,500 5 دولار / 50,000 5 دولار 0.750
5. أ؛ نسبة مجمل الربح 5 (675,000 2 دولار 459,000 2 دولار) / (675,000 5 دولار 732 5 دولار)

المخزون وتكلفة المبيعات (Inventories and Cost of Sales)

6

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ٢٥٤

دراسة سريعة ٦-١٥ ص ٢٥٦

دراسة سريعة ٦-١٦، ٦-١٧، ٦-١٨، ٦-١٩، ٦-٢٠، ٦-٢١ ص ٢٥٧

تدريب ٦-٤ ص ٢٥٨

تدريب ٦-١١، ٦-١٢، ٦-١٣ ص ٢٥٩

تدريب ٦-١٤ ص ٢٦٠

المسألة ٦-٥، ٦-٦ A ص ٢٦٢-٢٦٣

المسألة ٦-٥ B، ٦-٦ B ص ٢٦٥

ب. حساب تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وفقاً لنظام الجرد الدوري
 $= (20 \times 14 \text{ دولار}) + (40 \times 12 \text{ دولار}) + (70 \times 10 \text{ دولار})$
 $= 1,460 \text{ دولار}$

10. B. مخزون آخر المدة المقدّر (بالتكلفة) هو 327,000 دولار، وقد تم حسابه كما يلي:

الخطوة 1: $(530,000 \text{ دولار} + 335,000 \text{ دولار}) - 320,000 \text{ دولار}$
 $= 545,000 \text{ دولار}$

الخطوة 2: $\frac{324,000 \text{ دولار} + 195,000 \text{ دولار}}{530,000 \text{ دولار} + 335,000 \text{ دولار}} = 60\%$

الخطوة 3: $545,000 \text{ دولار} \times 60\% = 327,000 \text{ دولار}$

- وصافي دخل أعلى كلما زادت التكاليف.
6. عندما ترتفع التكاليف، تقدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً رقم مخزون أقل في الميزانية العمومية مقارنة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
7. ستصبح تكلفة البضاعة المباعة مسجلة بأكثر من قيمتها بمبلغ 10,000 دولار في 2010، وبأقل من قيمتها بمبلغ 10,000 دولار في عام 2011.
8. مبلغ المخزون الوارد بطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (باستخدام العنصر) هو 540 دولاراً، تم حسابه كما يلي $[(20 \times 5 \text{ دولارات}) + (40 \times 8 \text{ دولارات}) + (10 \times 12 \text{ دولاراً})]$
9. أ. الجرد الدوري بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً
 $= (20 \times 14 \text{ دولار}) + (10 \times 12 \text{ دولار})$
 $= 400 \text{ دولار}$

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

صافي القيمة القابلة للتحقق (صفحة 228)
 طريقة التجزئة (صفحة 251)
 طريقة التعيين المحدد (صفحة 231)
 طريقة المتوسط المرجح (صفحة 234)

طريقة مجمل الربح (صفحة 252)
 القوائم المرحلية (صفحة 251)
 معدل دوران المخزون (صفحة 241)
 طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (صفحة 233)
 طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل (صفحة 237)

متوسط التكلفة (صفحة 234)
 المودع اليه (صفحة 228)
 المودع (صفحة 228)
 مفهوم الثبات (صفحة 237)
 عدد أيام البيع في المخزون (صفحة 241)
 طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (صفحة 233)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات صفحة 269

اختبار الاختيار من متعدد

توفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

3. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد المستمر بطريقة التعيين المحدد. يحتوي الجرد النهائي لمخزونها على 20 وحدة من مخزون أول المدة، و40 وحدة من مشتريات 3 يوليو، و45 وحدة من مشتريات 15 يوليو. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

- أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,840 دولار

4. A. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد الدوري بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟

- أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار

5. تكلفة البضاعة المباعة لدى الشركة 85,000 دولار ومخزون آخر المدة 18,000 دولار؛ فإن عدد أيام البيع في المخزون تساوي:

- أ. 49.32 يوماً
 ب. 0.21 يوماً
 ج. 4.72 يوماً
 د. 77.29 يوماً
 هـ. 1,723.61 يوماً

استخدم المعلومات التالية من شركة مارفل (Marvel Company) اعتباراً من شهر يوليو لإجابة على الأسئلة 1 إلى 4.

1 يوليو	مخزون أول المدة	75 وحدة بمبلغ 25 دولار للوحدة
3 يوليو	شراء	348 وحدة بمبلغ 75 دولار للوحدة
8 يوليو	بيع	300 وحدة
15 يوليو	شراء	257 وحدة بمبلغ 28 دولار للوحدة
23 يوليو	بيع	275 وحدة

1. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام الجرد المستمر بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟
 أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار
2. افترض أن شركة مارفل (Marvel) تستخدم نظام جرد المستمر بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. ما هي تكلفة مخزون آخر المدة؟
 أ. 2,940 دولار
 ب. 2,685 دولار
 ج. 2,625 دولار
 د. 2,852 دولار
 هـ. 2,705 دولار

(B)A يشير الحرف A (B) إلى التمارين المعتمدة على الملحق 6A (6B).

1 تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

3. لماذا يتم أحياناً تجاهل التكاليف العرضية في تكاليف المخزون؟ وفقاً لأي قيود محاسبية يعد هذا مسموحاً؟

4. إذا كانت التكاليف تنخفض، فأى الطرق التالية سينتج تكلفة بضاعة أقل هل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً؟ ولماذا؟

1. صف كيف تندفق التكاليف من المخزون إلى تكاليف البضاعة المباعة لكلا من الطرق التالية: (أ) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً و(ب) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
2. أين يظهر مبلغ المخزون السلعي في القوائم المالية؟

14. راجع الميزانية العمومية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. ما هي نسبة الأصول المتداولة التي تم تقديمها عن طريق الجرد؟
15. راجع القوائم المالية لشركة **أديداس (Adidas)** في الملحق A. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.
16. راجع القوائم المالية لشركة **بيوما (Puma)** في الملحق A. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010.
17. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **جوم (GOME)** من موقع الويب الخاص بها (www.gome.com.hk). ما هي نسبة المخزون من الأصول المتداولة لدى شركة جوم (GOME) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010، والسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009؟
18. B عند إعداد القوائم المالية المرحلية، ما الطريقتان اللتان يمكن للشركات استخدامها لتقدير تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة؟
1. ماذا يقرر مبدأ الإفصاح التام إذا أقدمت الشركة على التغيير من إحدى الطرق المحاسبية المقبولة إلى أخرى؟
2. هل يمكن لأي شركة تغيير طريقة الجرد الخاصة بها في كل فترة محاسبية؟ وضع ما تقول.
3. هل يعوق مفهوم الثبات المحاسبي أي تغييرات من طريقة محاسبية إلى أخرى؟
4. إذا أمكن لأخطاء في الجرد أن تصحح نفسها، فلماذا يقلق مستخدمو المحاسبة عندما تحدث مثل هذه الأخطاء؟
5. ناقش العبارة التالية: "أخطاء الجرد تصحح نفسها."
6. ما هو معنى صافى القيمة القابلة للتحقق عندما تُستخدم في تحديد التكلفة أو صافى القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون؟
7. ما هي التوجيهات التي تعرضها القيود المحاسبية لمبدأ المحافظين؟
8. ما هي العوامل التي تسهم (أو تتسبب) في عجز المخزون؟
9. A ما هي الحسابات التي تستخدم في نظام الجرد الدوري ولا تستخدم في نظام الجرد المستمر؟

دراسة سريعة



الشركة 360 وحدة. ما هي تكلفة 155 وحدة المتبقية في مخزون آخر المدة في 31 يناير، على فرض أن التكاليف التي تم تعيينها استنادًا إلى نظام الجرد المستمر وباستخدام طريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً؟ (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أوردت الشركة مخزون أول المدة والمبيعات التالية عن شهر يناير. في 26 يناير، باعت

وحدات	تكلفة الوحدة
320	6.00 دولار
85	6.40
110	6.60

دراسة سريعة 6-2

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيرًا صادر أولاً المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 6-3

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من 960 دولار

دراسة سريعة 6-4

حساب البضاعة المتاحة للبيع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

دراسة سريعة 6-5

تعيين تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. احسب تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيرًا صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. احسب تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

أوردت شركة سيجوي (Segoe Company) مخزون أول المدة مكون من 10 وحدات بمبلغ 50 دولارًا للوحدة. اشترت الشركة - كل أسبوع على مدار أربعة أسابيع - 10 وحدات إضافية تكاليف كلاً منها 51 دولارًا، و52 دولارًا، و55 دولارًا، و60 دولارًا للوحدة في الأسابيع من 1 إلى 4. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع والوحدات المتاحة للبيع خلال فترة تلك الأسابيع الأربعة. افترض أنه لم تحدث أي مبيعات خلال تلك الأسابيع الأربعة.

بدأت شركة مرسيدس براون (Mercedes Brown) نشاطًا تجاريًا في 1 ديسمبر وقامت بثلاث مشتريات على النحو التالي:

7 ديسمبر	10 وحدات بسعر 9 دولار تكلفة
14 ديسمبر	20 وحدة بسعر 10 دولار تكلفة
21 ديسمبر	15 وحدة بسعر 12 دولار تكلفة

باعت براون (Brown) عدد 18 وحدة مقابل 35 دولارًا للوحدة في 15 ديسمبر؛ 7 من الوحدات المباعة من مشتريات 7 ديسمبر و11 من مشتريات 14 ديسمبر. استخدمت براون (Brown) نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة في 31 ديسمبر وفقاً لطريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-6

احساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً وفقاً للجرد المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-7

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من مخزون آخر المدة = 296 دولار

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة استناداً إلى طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-8

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة التعيين المحدد المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحديد طريقة حساب تكاليف المخزون التي تم وصفها بأفضل شكل في الجمل المنفصلة التالية. افترض أن اسعار الشراء متزايدة.

1. الطريقة المفضلة عندما يصبح لدى كل وحدة من المنتج خصائص فريدة تؤثر في التكاليف بشكل واضح.
2. تطابق التكاليف الحديثة في مقابل صافي المبيعات.
3. توفر مميزات (تأجيل) ضريبية للشركة عندما تتزايد التكاليف.

دراسة سريعة 6-9

مقارنة بين طرق حساب تكاليف المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الأول

كرافتس جلوري (Crafts Galore)، مورّع هدايا مصنوعة يدوياً، تباشر عملها من منزل تملكه جيني فن (Jenny Finn). في نهاية الفترة الحالية، أوردت جيني (Jenny) أن لديها 1,500 وحدة (منتج) في الدور الأرضي، 30 منها أتلفتها المياه ولا يمكن بيعها. كما أن لديها 250 وحدة أخرى في شاحتها الصغيرة، جاهزة للتوصيل بمجرد طلب العميل، وفق شرط تسليم محل المشتري، و70 وحدة أخرى كوديعة لصديق يملك متجر بيع بالتجزئة بغرض بيعها لها. كم عدد الوحدات يجب أن تدرجها جيني (Jenny) في مخزون آخر المدة لشركتها؟

دراسة سريعة 6-10

ملكية المخزون

الهدف التعليمي النظري الأول

تاجر سيارات حصل على سيارة مستخدمة مقابل 3,000 دولار، بشروط تسليم محل البائع. تشمل التكاليف الإضافية للحصول على السيارة وعرضها للبيع منها 150 دولاراً مقابل النقل الداخلي، و200 دولار رسوم استيراد، و50 دولاراً مقابل التأمين خلال الشحن، و25 دولاراً مقابل الإعلانات، و250 دولاراً أجور موظفي المبيعات. ما هي التكلفة التي تم تعيينها للسيارة المستخدمة من أجل احتساب المخزون؟

دراسة سريعة 6-11

تكاليف المخزون

الهدف التعليمي النظري الثاني

تملك شركة تيل سبن تريدينج (Tailspin Trading Co) المنتجات التالية في مخزون آخر المدة. احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون التي يتم تطبيقها بشكل منفصل لكل عنصر.

دراسة سريعة 6-12

تطبيق طريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق على المخزون

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المنتج	الكمية	التكلفة للوحدة الواحدة	صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدة الواحدة
درجات جبلية	9	360 دولار	330 دولار
الواح تزلج	12	210	270
طائرات شراعية بدون محرك	25	480	420

أثناء إجراء الجرد العيني في نهاية العام 2011، نسبت شركة نادر (Nadir) احتساب بعض الوحدات. اشرح كيف يمكن أن يؤثر هذا الخطأ على ما يلي: (أ) تكلفة البضاعة المباعة في 2011، و(ب) مجمل الربح في 2011، و(ج) صافي الدخل في 2011، و(د) صافي الدخل في 2012، و(هـ) إجمالي دخل السنتين معاً، و(و) الدخل للسنوات بعد 2012.

دراسة سريعة 6-13

أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

بدأت شركة ماركت (Market Company) العام ببضائع في المخزون تقدّر بمبلغ 200,000 دولار. وفي نهاية العام زاد المخزون إلى 23,000 دولار. وبلغت تكلفة البضاعة المباعة في هذه السنة مبلغ 1,600,000 دولار، احسب معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون لشركة ماركت (Market). بافتراض أن السنة 365 يوم.

دراسة سريعة 6-14

تحليل المخزون

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد التكاليف التي تم تعيينها للمخزون آخر المدة عندما يتم تعيين التكاليف استناداً إلى طريقة الوارد أولاً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-15^A

تعيين التكاليف بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دراسة سريعة 6-16^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-17^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 1-6 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-18^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-19^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-20^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً لطريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، بينما يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-21^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة التعيين المحدد الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 بافتراض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد التكاليف التي تم تعيينها للمخزون آخر المدة عندما يتم تعيين التكاليف استناداً إلى طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-22^B

تقدير المخزون — طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

حدث تلف في مخزون دولنج ستور (Dooling Store) نتيجة اندلاع حريق في 5 سبتمبر 2011؛ وتوفرت البيانات التالية لعام 2011 من السجلات المحاسبية. قم بتقدير تكلفة المخزون التالف.

مخزون 1 يناير	180,000 دولار
(صافي) مشتريات من 1 يناير إلى 5 سبتمبر	342,000 دولار
(صافي) مبيعات من 1 يناير إلى 5 سبتمبر	675,000 دولار
تقدير مجمل الربح الإجمالي لسنة 2011	42%

**تدريبات**

1. أرسلت شركة Jolie Company شحنة بضائع إلى شركة تشاينا (China Co) قيمتها 500 دولار. وقامت شركة تشاينا (China Co) بالتريبات لبيع تلك البضائع لشركة Jolie. حدد المودع، والمودع إليه، أي من الشركتين يجب أن تُدرج البضائع غير المباعة كجزء من مخزونها؟

تدريب 1-6

ملكية المخزون

الهدف التعليمي النظري الأول

2. في نهاية السنة، أرسلت شركة جولي (Jolie) شحنة سلع قيمتها 850 دولارًا التسليم محل المشتري إلى شركة تشاينا (China Co)؛ أي من الشركتين يجب أن تدرج البضائع التي مازالت في الطريق والتي قيمتها 850 دولارًا كجزء من مخزون آخر المدة لديها؟

تدريب 6-2

تكاليف المخزون

الهدف التعليمي النظري الثاني

اشترت ديوك أشوسبيتس لبيع التحف (Duke Associates)، محتويات عقار بقيمة 37,500 دولار، وكانت شروط عملية الشراء هي تسليم محل البائع، وبلغت تكلفة نقل البضائع لم متجر ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) مبلغ 1,200 دولار. ودفعت ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) تأميناً للشحن للبضاعة قيمته 150 دولارًا. وقبيل عرض البضائع للبيع أكمل العاملون تنظيفها وصقلها بتكلفة بلغت 490 دولارًا؛ حدد تكلفة المخزون للبضاعة التي تم جلبها من العقار.

سجلت شركة بارك (Park) البيانات التالية لمشتريات ومبيعات شهر مارس لمنتجها الوحيد.

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 مارس	مخزون أول المدة	150 وحدة بسعر 7 دولار = 1,050 دولار	
10 مارس	المبيعات		90 وحدة بسعر 15 دولار
20 مارس	شراء	220 وحدة بسعر 6 دولار = 1,320 دولار	
25 مارس	المبيعات		145 وحدة بسعر 15 دولار
30 مارس	شراء	90 وحدة بسعر 6 دولار = 450 دولار	
	الإجمالي	460 وحدة	235 وحدة
		2,820 دولار	

تستخدم بارك (Park) نظام الجرد المستمر. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (f) التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، يتكون مخزون آخر المدة من 225 وحدة؛ عبارة عن 90 وحدة من مشتريات 30 مارس، و80 وحدة من مشتريات 20 مارس، و55 وحدة من مخزون أول المدة.

تدريب 3-6

طرق تكلفة المخزون الدائمة.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من مخزون آخر المدة: طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، 1,320 دولاراً؛ المتوسط المرجح، 1,289 دولاراً

تدريب 4-6

تأثيرات الدخل لطرق الجرد



الهدف التعليمي التحليلي الأول

استخدم البيانات الواردة في تدريب 3-6 لإعداد قوائم الدخل المقارنة لشركة بارك (Park) لشهر يناير مماثلة لتلك الواردة في الرسم التوضيحي 6-7 لطرق المخزون الأربع. على افتراض أن المصروفات هي 1,600 دولار، وأن هناك معدل ضريبة دخل تساوي 30%.

1. أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟
2. هل صافي الدخل الناتج من المتوسط المرجح يأتي في المرتبة الوسط بين الناتج من استخدام طريقتي الوارد أولاً صادر أولاً والوارد أخيراً صادر أولاً؟
3. إذا كانت التكاليف ترتفع بدلاً من أن تنخفض، أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟

تدريب 5-6

طرق تكاليف المخزون وفقاً للجرد المستمر — طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	100 وحدة بسعر 10 دولار = 1,000 دولار	
10 يناير	المبيعات		90 وحدة بسعر 40 دولار
14 مارس	شراء	250 وحدة بسعر 15 دولار = 3,750	
15 مارس	المبيعات		140 وحدة بسعر 40 دولار
30 يوليو	شراء	400 وحدة بسعر 20 دولار = 8,000	
5 أكتوبر	المبيعات		300 وحدة بسعر 40 دولار
26 أكتوبر	شراء	600 وحدة بسعر 25 دولار = 15,000	
	الإجمالي	1,350 وحدة	530 وحدة
		27,750	

تستخدم هارولد (Harold) نظام الجرد المستمر. حدد التكلفة المخصصة لمخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (f) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً. احسب مجمل الربح لكل طريقة.

تحقق من آخر المدة للمخزون: بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 18,750 دولاراً

تدريب 6-6

طريقة التعيين المحدد

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

بالإشارة إلى البيانات في التدريب 6-5. بافتراض أن مخزون آخر المدة يضم 100 وحدة من مشتريات 14 مارس و120 وحدة من مشتريات 30 يوليو، و600 وحدة من مشتريات 26 أكتوبر. باستخدام طريقة التعيين المحدد، احسب كلا من، (f) تكلفة البضاعة المباعة (ب) مجمل الربح.

تدريب 7-6

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يتضمن مخزون آخر المدة لشركة ريبكن (Ripken) العناصر التالية: احسب طريقة التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون آخر المدة التي تم تطبيقها بشكل منفصل لكل منتج.

المنتج	الوحدات	التكلفة	صافي القيمة القابلة للتحقق لكل وحدة
خوذات	22	50 دولار	54 دولار
مضارب	15	78	72
أحذية	36	95	91
زي موحد	40	36	36

تحقق من طريقة التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق = 6,896 دولاراً

كان لدى شركة رينجو (Ringo Company) مبيعات بقيمة 900,000 دولار في كل سنة من السنوات الثلاث المتتالية في الفترة 2010-2012، واشترت الشركة بضاعة بتكلفة 500,000 دولار في كل سنة من تلك السنوات الثلاث المشار إليها. كما احتفظت بمخزون عيني بقيمة 200,000 دولار من بداية فترة الثلاث سنوات حتى نهايتها. وعند إجراء محاسبة لهذا المخزون، حدث خطأ في نهاية العام 2010 والذي تسبب بظهور مخزون نهاية العام لسنة 2010 في القوائم المالية بقيمة 180,000 دولار بدلاً من المبلغ الصحيح وهو 200,000 دولار.



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تحقق من مجمل الربح المسجل لعام 2010،
380,000 دولار

1. حدد المبلغ الصحيح لمجمل الربح للشركة في كل سنة خلال الفترة من 2010-2012.
2. جهّز قوائم الدخل المقارنة حسبما هو موضح في الرسم التوضيحي 6-10 لبيان تأثير هذا الخطأ على تكلفة البضاعة المباعة للشركة ومجمل الربح لكل سنة من السنوات خلال الفترة من 2010-2012.

تستخدم شركة تشيس (Chess Company) طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) لحساب تكلفة المخزون وسجلت البيانات المالية التالية: كما أعادت احتساب المخزون وتكلفة البضاعة المباعة بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) لأغراض المقارنة.

2010	2011
100 دولار	150 دولار
670	730
125	220
—	685
180	210
170	190

الهدف التعليمي التحليلي الأول



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

تحقق من (1) الوارد أولاً صادر أولاً؛ نسبة التداول
1.5، معدل دوران المخزون 4.0 أضعاف

1. احسب كلاً من نسبة التداول، ومعدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون لعام 2011 باستخدام أرقام (1) (الوارد أخيراً صادر أولاً) وأرقام (ب) (الوارد أولاً صادر أولاً). (تقريب الإجابات لأقرب رقم عشري).

2. قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وفسرها.

استخدم المعلومات التالية لشركة رايدر (Ryder Co) لحساب معدل دوران المخزون للعامين 2010 و2011، وعدد أيام البيع في المخزون في 31 ديسمبر 2011، و2010 (قرب الأرقام في الإجابات لأقرب رقم عشري). علق على كفاءة رايدر (Ryder Co) في استخدام أصولها لزيادة المبيعات من 2010 إلى 2011.

2009	2010	2011
391,300 دولار	426,650 دولار	643,825 دولار
91,500	86,750	96,400

الهدف التعليمي التحليلي الثالث



الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

ارجع للتدريب 3-6 وافترض ان الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

ارجع للتدريب 5-6 وافترض ان الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، و(ظ) الوارد أخيراً صادر أولاً. ثم احسب مجمل الربح لكل طريقة.

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

سجلت شركة Lopez Co بيانات السنة الحالية التالية لمنتجاتها الوحيد. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ويتكون مخزون آخر المدة من 300 وحدة — 100 من كل عملية من عمليات الشراء الثلاث الأخيرة. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح). أي طريقة تنتج أعلى صافي دخل؟

يناير 1	مخزون أول المدة	200 وحدة بسعر 2.00 دولار = 400
مارس 7	شراء	440 وحدة بسعر 2.25 دولار = 990
يوليو 28	شراء	1080 وحدة بسعر 2.50 دولار = 2,700
أكتوبر 3	شراء	960 وحدة بسعر 2.80 دولار = 2,688
ديسمبر 19	شراء	320 وحدة بسعر 2.90 دولار = 928
	الإجمالي	3,000 وحدة بسعر 7,706 دولار

تحقق من المخزون بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 625 دولار، وبطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 870 دولار

سجلت شركة كانديس جيفتس (Candis Gifts) بيانات السنة الحالية التالية لمنتجاتها الوحيد. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ويتكون مخزون آخر المدة من 300 وحدة — 100 من كل عملية من عمليات الشراء الثلاث الأخيرة. حدد تكلفة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام (أ) طريقة التعيين المحدد، و(ب) المتوسط المرجح، و(ج) الوارد أولاً صادر أولاً، و(د) الوارد أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) أي طريقة تنتج أقل صافي دخل؟

يناير 1	مخزون أول المدة	280 وحدة بسعر 3.00 دولار = 840 دولار
مارس 7	شراء	600 وحدة بسعر 2.80 دولار = 1,680
يوليو 28	شراء	800 وحدة بسعر 2.50 دولار = 2,000
أكتوبر 3	شراء	1,100 وحدة بسعر 2.30 دولار = 2,530
ديسمبر 19	شراء	250 وحدة بسعر 2.00 دولار = 500
	الإجمالي	3,030 وحدة 7,550 دولار

تدريب 6-14^A
افتراضات تدفقات التكلفة البديلة — الدورة
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من المخزون: بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 896 دولار؛ وبطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 615 دولار

في عام 2011، سجلت شركة ويتشيتا (Wichita Company) صافي مبيعات (بالتجزئة) قدره 130,000 دولار، وأتاحت المعلومات الإضافية التالية من سجلاتها بنهاية عام 2011. استخدم طريقة مخزون التجزئة لتحديد مخزون آخر المدة لشركة ويتشيتا (Wichita Company) لسنة 2011.

بنتكفة	بسر التجزئة
مخزون أول المدة	31,900 دولار
تكلفة المشتريات	98,400
	64,200 دولار
	57,810

تدريب 6-15^B
تقدير مخزون آخر المدة — طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تحقق من رأس المال المخزون 17,930 دولار

في الأول من مارس، كان لمتجر كيه بي (KB) مخزون بقيمة 450,000 دولار. وفي الربع الأول من العام، اشترى المتجر بضاعة قيمتها 1,590,000 دولار، وبلغت المرتجعات من هذه المشتريات مبلغ 23,100 دولار، كما تم دفع رسوم الشحن وقدرها 37,600 دولار على البضاعة المشتراة، وبشروط تسليم محل البائع. بلغ متوسط مجمل الربح 30%، وحقق المتجر صافي مبيعات (بسر التجزئة) قدره 2 مليون دولار في الربع الأول من العام. استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير تكلفة مخزون آخر المدة للربع الأول من السنة.

تدريب 6-16^B
تقدير جرد مخزون آخر المدة — طريقة مجمل الربح
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تقدم سامسونج إلكترونيكس (Samsung Electronics) ما يلي في ما يخص محاسبة المخزون لديها.

يُحدد المخزون بطريقة التكلفة أوصاف القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة؛ باستثناء المواد في الطريق والتي تظهر بالتكلفة الفعلية كما هو محدد باستخدام طريقة التعيين المحدد. تسجل الخسارة في تقييم التكلفة للمخزون، والخسارة في تقادم المخزون كجزء من تكلفة البضاعة المباعة. واعتباراً من 31 ديسمبر 2008، بلغت الخسارة في تقييم المخزون 651,296 مليون وون (وون هو عملة كوريا الجنوبية).

تدريب 6-17
المحاسبة لتغيرات قيمة المخزون

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

1. ما هو افتراضات تدفق التكلفة التي تطبقها سامسونج (Samsung) في تخصيص التكاليف للمخزون لديها؟
2. ماذا سجلت سامسونج (Samsung) كتخفيض لقيمة المخزون لديها سنة 2008؟
3. إذا حدثت زيادة في نهاية سنة 2009 لقيمة المخزون لدرجة أن يكون هناك عكس لمبلغ 900 مليون وون لتخفيض القيمة سنة 2008، كيف ستتعامل سامسونج (Samsung) محاسبياً مع هذا؟ وضح ما تقول.

connect

استخدمت شركة أنتوني (Anthony Company) نظام الجرد المستمر. وقد ظهرت معاملات الشراء والبيع التالية لشهر مارس.

A مجموعة المسائل

التاريخ	الأشياء	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 مارس	مخزون أول المدة	50 وحدة بسعر 50 دولار للوحدة	
5 مارس	شراء	200 وحدة بسعر 55 دولار للوحدة	
9 مارس	المبيعات		210 وحدات بسعر 85 دولار للوحدة
18 مارس	شراء	60 وحدة بسعر 60 دولار للوحدة	
25 مارس	شراء	100 وحدة بسعر 62 دولار للوحدة	
29 مارس	المبيعات		80 وحدة بسعر 95 دولار للوحدة
	الإجمالي	410 وحدة	290 وحدة

المسألة 6-1^A
تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

المطلوب

- تحقق من (3) مخزون آخر المدة: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 7,400 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 6,840 دولار؛ وبطريقة المتوسط المرجح هو 7,176 دولار (4) مجمل الربح بطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 8,990 دولار

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
3. احسب تكلفة رصيد مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح، و(د) طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، فإن عملية البيع التي تمت في 9 مارس تتضمن عدد 40 وحدة من مخزون أول المدة و170 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 5 مارس؛ وتتكون عملية البيع التي تمت في 29 مارس من 20 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 18 مارس و60 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 25 مارس.
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة وذلك باحتساب تكلفة البضاعة المباعة بكل من الطرق الأربعة المشار إليها في المطلوب رقم 3.

تستخدم شركة مارلو (Marlow Company) نظام الجرد المستمر. وقد دخلت في معاملات الشراء والبيع التالية في السنة الميلادية 2011.

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 44 دولار للوحدة	
10 فبراير	شراء	200 وحدة بسعر 40 دولار للوحدة	
13 مارس	شراء	100 وحدة بسعر 20 دولار للوحدة	
15 مارس	المبيعات	400 وحدة بسعر 75 دولار للوحدة	
21 أغسطس	شراء	160 وحدة بسعر 60 دولار للوحدة	
5 سبتمبر	شراء	280 وحدة بسعر 48 دولار للوحدة	
10 سبتمبر	المبيعات	200 وحدة بسعر 75 دولار للوحدة	
	الإجمالي	1,340 وحدة	600 وحدة

المطلوب

- تحقق من (3) آخر المدة للمخزون: بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 33,040 دولارًا، وبطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 35,440 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 34,055 دولار (4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 21,000 دولار

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
3. احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام الطرق التالية: (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) طريقة التعيين المحدد — تتكون الوحدات المباعة من 500 وحدة من مخزون أول المدة و100 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 13 مارس، و(د) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة وذلك باحتساب تكلفة البضاعة المباعة وفق الطرق الأربعة المستخدمة في المطلوب رقم 3.

مكونات التحليل

5. إذا كان مدير الشركة يحصل على مكافأة بناء على نسبة من مجمل الربح، فما هي طريقة حساب تكاليف المخزون التي يفضلها المدير؟

المسألة 6-3

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يكشف المخزون العيني لشركة هلميك (Helmke Company) الذي تم حسابه في 31 ديسمبر ما يلي.

العنصر	الوحدات	التكلفة	لنل وحدة صافي القيمة الممكن تحقيقها
1			
2			
3	أجهزة صوت	230	98 دولار
4	أجهزة استقبال	250	111
5	مشغلات CD	316	90
6	مشغلات MP3	194	52
7	سماعات		
8	أجهزة فيديو	470	125
9	شاشات LCD محمولة	281	93
10	مسجلات كاسيت الفيديو	202	322
11	كاميرات الفيديو الرقمية		
12	أجهزة صوت للسيارات	175	84
13	راديو الأقمار الصناعية	160	97
14	راديو CD/MP3		
15			

المطلوب

1. احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون بتطبيقها على كل عنصر من عناصر المخزون بشكل منفصل.
2. إذا كانت القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة المسجلة للمخزون، قم بتسجيل تعديل تخفيض التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق في حساب المخزون السليمي.

تحقق من 263,024 دولار

توضح القوائم المالية لشركة دابترى (Doubletree Company) ما يلي. أكتشفت الشركة مؤخرًا أنه عند القيام بالجرد العيني للمخزون، ظهرت الأخطاء التالية: في 31 ديسمبر 2010، تم تسجيل قيمة المخزون بأقل من القيمة الحقيقية بمبلغ 50,000 دولار، وتم تسجيل قيمة المخزون بأكثر من قيمته الحقيقية في 31 ديسمبر 2011 بزيادة بمبلغ 20,000 دولار.

المسألة 6-4^A

تحليل أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

2012	2011	2010	بالنسبة للعام المنتهى في 31 ديسمبر
790,000	955,000	725,000	(أ) تكلفة البضاعة المباعة.
250,000	275,000	268,000	(ب) صافي الدخل.
1,230,000	1,360,000	1,247,000	(ج) إجمالي الأصول المتداولة.
1,245,000	1,580,000	1,387,000	(د) إجمالي حقوق الملكية.

المطلوب

1. بالنسبة لكل نموذج من نماذج القوائم المالية الرئيسية — (أ)، و(ب)، و(ج)، و(د) أعلاه — أعد جدولاً مشابهًا للتالي لتعرض التعديلات اللازمة لتصحيح القيم الواردة.

2012	2011	2010	نموذج:
_____	_____	_____	القيمة المسجلة.
_____	_____	_____	التعديلات علن: الخطأ بتاريخ 12/31/2010
_____	_____	_____	الخطأ بتاريخ 12/31/2011
=====	=====	=====	القيمة المصححة

تحقق من (1) صافي الدخل المصحح: 2010،
318,000 دولار؛ 2011، 205,000 دولار؛
2012، 270,000 دولار

مكونات التحليل

2. ما هو الخطأ في إجمالي صافي الدخل لمجموع فترة الثلاث سنوات الناتج عن أخطاء جرد المخزون؟ وضح ما تقول.
3. ناقش لماذا ينتج عن تقدير المخزون بأقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 50,000 دولار في نهاية 2010 تقدير لحقوق الملكية بأقل من قيمتها الحقيقية بنفس المبلغ في ذلك العام.

بدأت شركة فايبر (Viper Company) عام 2011 بعدد 20,000 وحدة من منتج واحد في مخزون يناير الخاص بها بتكلفة 15 دولار للوحدة. وقد قامت بشراء مشتريات متتالية لمنتجها في عام 2011 كما يلي: تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري. في 31 ديسمبر 2011 كشف الجرد العيني أن 35,000 وحدة من منتجها لا تزال متبقية في المخزون.

المسألة 6-5^A

تدفقات التكلفة البديلة — الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

7 مارس	28,000 وحدة بسعر 18 دولار لكل واحدة
25 مايو	30,000 وحدة بسعر 22 دولار لكل واحدة
1 أغسطس	20,000 وحدة بسعر 24 دولار لكل وحدة
10 نوفمبر	33,000 وحدة بسعر 27 دولار لكل وحدة

المطلوب

1. احسب عدد وإجمالي التكلفة للوحدات المتاحة للبيع في عام 2011.
2. احسب تكلفة مخزون آخر المدة للعام 2011 وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام الطرق التالية (أ) الوارد أولاً وصادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً وصادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)

تحقق من (2) تكلفة البضاعة المباعة: بطريقة (الوارد أولاً وصادر أولاً) هو 1896,000 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً وصادر أولاً) هو 2265,000 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 2077,557 دولارًا

باعت شركة بوتش (Botch Corp.) عدد 5,500 وحدة من منتجها بمبلغ 45 دولارًا للوحدة في عام 2011، وتحملت مصروفات تشغيل بمبلغ 6 دولار لكل وحدة تم بيعها. وقد بدأت السنة بعدد 600 وحدة في المخزون وقامت بتنفيذ المشتريات المتتالية لمنتجها كما يلي:

المسألة 6-6^A

مقارنات الدخل وتدفقات التكلفة — الدورية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 18 دولارًا للوحدة
20 فبراير	شراء	1,500 وحدة بسعر 19 دولارًا للوحدة
16 مايو	شراء	700 وحدة بسعر 20 دولارًا للوحدة
3 أكتوبر	شراء	400 وحدة بسعر 21 دولارًا للوحدة
11 ديسمبر	شراء	3,300 وحدة بسعر 22 دولارًا للوحدة
	الإجمالي	6,500 وحدة

المطلوب

1. أعد قوائم الدخل المقارنة مماثلة للرسم التوضيحي 6-7، للطرق الثلاثة في احتساب التكاليف؛ الوارد أولاً وصادر أولاً، والوارد أخيراً وصادر أولاً، والمتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) اجعل كل قائمة تشمل كجزء منها قسمًا مفصلاً لتكلفة البضاعة المباعة. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ومعدل ضريبة الدخل لها هو 30%.

تحقق من (1) صافي الدخل: بطريقة (الوارد أولاً وصادر أولاً) هو 71,540 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً وصادر أولاً) هو 69,020 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 70,603 دولار

2. كيف يمكن أن تتغير النتائج المالية من استخدام طرق حساب التكاليف الثلاث بافتراض أن بوتش (Botch) شهدت انخفاضاً في أسعار مشترياتها؟
3. ما هي مميزات وعيوب استخدام طريقة (أ) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ب) الوارد أولاً صادر أولاً؟ بافتراض استمرار الاتجاه نحو الزيادة في أسعار الشراء.

المسألة 6-7^A

طريقة التجزئة

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

توفر سجلات شركة نيلسون (Nilson Company) المعلومات التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر.

بتكلفة	بسر التجزئة
مخزون أول المدة في 1 يناير	927,150 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	6,279,350
المبيعات	5,495,700
مردودات المبيعات	44,600

المطلوب

1. استخدم طريقة التجزئة لتقوم بتقدير تكلفة مخزون آخر المدة في الشركة.
2. قيمة مخزون آخر المدة العيني بسعر البيع بالتجزئة مبلغ 1,675,800 دولار. أعد حساباً يوضح خسارة الشركة من العجز في التكاليف وفي أسعار البيع بالتجزئة.

تحقق من (1) المخزون، تكلفته 912,808 دولاراً؛

(2) نقص المخزون بالتكلفة، 41,392 دولار

المسألة 6-8^A

طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تريد شركة وايمان (Wayman Company) إعداد القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام المالي. تود الشركة أن تتجنب عمل الجرد العيني للمخزون. متوسط معدل مجمل الربح لشركة وايمان (Wayman) هو 35٪. تتوفر المعلومات التالية عن الربع الأول من سجلاتها.

مخزون أول المدة في 1 يناير	300,260 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	939,050
المبيعات	1,191,150
مردودات المبيعات	9,450

المطلوب

استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير رصيد مخزون آخر المدة للربع الأول من العام المالي للشركة.

تحقق من مخزون آخر المدة المقدر بمبلغ 471,205 دولارات

مجموعة المسائل B

المسألة 6-1^B

تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 أبريل	مخزون أول المدة	15 وحدة بسعر 3,000 دولار للوحدة	
6 أبريل	شراء	35 وحدة بسعر 3,500 دولار للوحدة	
9 أبريل	المبيعات	18 وحدة بسعر 12,000 دولار للوحدة	
17 أبريل	شراء	8 وحدات بسعر 4,500 دولار للوحدة	
25 أبريل	شراء	10 وحدات بسعر 4,580 دولار للوحدة	
30 أبريل	المبيعات	30 وحدة بسعر 14,000 دولار للوحدة	
	الإجمالي	68 وحدة	48 وحدة

المطلوب

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب عدد الوحدات لمخزون آخر المدة.
3. احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (ف) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح، و(د) طريقة التعيين المحدد. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح). بالنسبة لطريقة التعيين المحدد، تتكون عملية البيع التي تمت في 9 مارس من 8 وحدات من مخزون أول المدة، و10 وحدات من عملية الشراء التي تمت في 6 مارس؛ وتتكون عملية البيع التي تمت في 30 مارس من 20 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 6 مارس و10 وحدات من عملية الشراء التي تمت في 25 مارس.
4. احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكلٍ من الطرق الأربعة لتحديد التكلفة في الجزء 3.

تحقق من (3) مخزون آخر المدة؛ بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً هو 88,800 دولار، وبطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 62,500 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 75,600 دولار

(4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

استخدمت شركة فينوس (Venus Company) نظام الجرد المستمر. وقد دخلت الشركة في معاملات الشراء والبيع للسنة الميلادية 2011.

المسألة 6-2^B

تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم شراؤها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة
1 يناير	مخزون أول المدة	600 وحدة بسعر 55 دولار للوحدة	
10 يناير	شراء	450 وحدة بسعر 56 دولار للوحدة	
13 فبراير	شراء	200 وحدة بسعر 57 دولار للوحدة	
15 فبراير	المبيعات		430 وحدة بسعر 90 دولار للوحدة
21 يوليو	شراء	230 وحدة بسعر 58 دولار للوحدة	
5 أغسطس	شراء	345 وحدة بسعر 59 دولار للوحدة	
10 أغسطس	المبيعات		335 وحدة بسعر 90 دولار للوحدة
	الإجمالي	1,825 وحدة	765 وحدة

المطلوب

- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
 - احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
 - احسب تكلفة مخزون آخر المدة باستخدام (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) طريقة التعيين المحدد — تتكون الوحدات المباعة من 600 وحدة من مخزون أول المدة و165 وحدة من عملية الشراء التي تمت في 13 فبراير، و(د) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).
 - احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكلٍ من الطرق الأربعة لتحديد التكلفة في الجزء 3.
- مكونات التحليل
- إذا كان مدير الشركة يحقق مكافأة كنسبة من مجمل الربح، فما هي طريقة حساب تكلفة المخزون التي من المرجح أن يفضلها المدير؟

تحقق من (3) مخزون آخر المدة: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 61,055 دولارًا وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 59,250 دولارًا، وبطريقة المتوسط المرجح هو 60,293 دولارًا

(4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

(4) مجمل الربح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 449,200 دولار

المسألة 6-3^B

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يكشف المخزون العيني لشركة أوفيس ديلز (Office Deals) الذي تم حسابه في 31 ديسمبر ما يلي:

التاريخ	الأنشطة	الوحدات	التكلفة	لنك وحدة	صافي القيمة المعن تحققها
1	أثاث المكتب	436	261 دولار	305 دولار	
2	المكتب	245	227	256	
3	الوفيات	587	49	43	
4	الكراسي	321	93	82	
5	رفوف الكتب				
6	خزائن لحفظ الملفات				
7	بنرجين	214	81	70	
8	بكرعة أندراج	398	135	122	
9	من الجانب	175	104	118	
10	معدات مكتبية				
11	أجهزة الفاكس	430	168	200	
12	آلات تصوير مستندات	545	317	288	
13	الهواتف	352	125	117	
14					
15					
16					

المطلوب

- احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون وتطبيقها على كل عنصر من عناصر المخزون بشكل منفصل.
- إذا كانت القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة المسجلة للمخزون، كيف سيتم تسجيل الفارق في حساب المخزون السلمي.

تحقق من 584,444 دولار

توضح القوائم المالية لشركة واستون (Watson Company) ما يلي: أكتشفت الشركة مؤخرًا أنه عند القيام بالجرد العيني للمخزون، ارتكبت الأخطاء التالية: تم تسجيل قيمة المخزون بأكثر من قيمته الحقيقية في 31 ديسمبر 2011 بزيادة مبلغ 70,000 دولار، وتم تسجيل قيمة المخزون بأقل من القيمة الحقيقية بفارق مبلغ 55,000 دولار.

المسألة 4-6^B

تحليل أخطاء جرد المخزون



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

بالنسبة للعام المنتهي في 31 ديسمبر	2012	2011	2010
(أ) تكلفة البضاعة المباعة	799,000 دولار	957,000 دولار	655,000 دولار
(ب) صافي الدخل	244,000	277,000	225,000
(ج) إجمالي الأصول المتداولة	1,200,000	1,360,000	1,251,000
(د) إجمالي حقوق الملكية	1,250,000	1,520,000	1,387,000

المطلوب

1. بالنسبة لكل نموذج من نماذج القوائم المالية الرئيسية — (أ)، (ب)، و(ج)، و(د) أعلاه — أعد جدول مشابه للتالي لتعرض التعديلات اللازمة لتصحيح القيم الواردة.

نموذج:	2012	2011	2010
القيمة المسجلة			
التعديلات على: الخطأ بتاريخ 12/31/2010			
الخطأ بتاريخ 12/31/2011			
القيمة المصححة			

تحقق من (1) صافي الدخل المصحح: 2010،
155,000 دولار؛ 2011، 402,000 دولار؛
2012، 189,000 دولار

مكونات التحليل

2. ما هو الخطأ في إجمالي صافي الدخل لمجموع فترة ثلاث سنوات الناتج عن أخطاء جرد المخزون؟ وضع ما تقول.
3. ناقش لماذا ينتج عن تقدير المخزون بأقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 70,000 دولار في نهاية 2010 تقدير لحقوق الملكية بأقل من قيمتها الحقيقية بنفس المبلغ في ذلك العام.

بدأت شركة سولاريس (Solaris Co.) عام 2011 بعدد 6,300 وحدة من منتج واحد لمخزون أول المدة في 1 يناير وتكلفة 35 دولارًا للوحدة. وقد قامت الشركة بعمليات شراء متتالية لمنتجاتها في عام 2011 كما يلي: تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري. في 31 ديسمبر 2011 كشف الجرد العيني أن 16,500 وحدة من منتجها لا تزال متبقية في المخزون.

يناير 4	10,500 وحدة بسعر 33 دولار لكل وحدة
مايو 18	13,000 وحدة بسعر 32 دولار لكل وحدة
يوليو 9	12,000 وحدة بسعر 29 دولار لكل وحدة
نوفمبر 21	15,500 وحدة بسعر 26 دولار لكل وحدة

المطلوب

تحقق من (2) تكلفة البضاعة المباعة: بطريقة الوارد أولاً
صادر أولاً هو 1302,000 دولار؛ وبطريقة الوارد أخيراً
صادر أولاً هو 1176,900 دولار؛ وبطريقة المتوسط المرجح
هو 1234,681 دولارًا

1. احسب عدد الوحدات وإجمالي التكلفة للوحدات المتاحة للبيع في عام 2011.
2. احسب تكلفة مخزون آخر المدة للعام 2011 وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام الطرق التالية (أ) الوارد أولاً صادر أولاً، و(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ج) المتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.)

باعت شركة ريكركز (Rikkers Company) عدد 2,500 وحدة من منتجها بمبلغ 98 دولارًا للوحدة في عام 2011، وتحملت مصروفات تشغيل بمبلغ 14 دولارًا لكل وحدة من الوحدات المباعة. وقد بدأت الشركة السنة المالية بعدد 740 وحدة في المخزون وقامت بتنفيذ مشتريات متتالية لمنتجاتها كما يلي:

يناير 1	مخزون أول المدة	740 وحدة بسعر 58 دولار لكل وحدة
أبريل 2	شراء	700 وحدة بسعر 59 دولار لكل وحدة
يونيو 14	شراء	600 وحدة بسعر 61 دولار لكل وحدة
أغسطس 29	شراء	500 وحدة بسعر 64 دولار لكل وحدة
نوفمبر 18	شراء	800 وحدة بسعر 65 دولار لكل وحدة
	الإجمالي	3,340 وحدة

المطلوب

تحقق من (1) صافي الدخل: بطريقة الوارد أخيراً
صادر أولاً هو 40,500 دولار؛ وبطريقة الوارد أولاً
صادر أولاً هو 44,805 دولار؛ وبطريقة المتوسط
المرجح هو 42,519 دولار

1. إعداد قوائم الدخل المقارنة مماثلة للرسم التوضيحي 7-6، لطرق حساب التكاليف الثلاثة؛ الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً، والمتوسط المرجح. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح.) اجعل كل قائمة تشمل كجزء منها قسمًا مفصلاً لتكلفة البضاعة المباعة. علمًا بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري، ومعدل ضريبة الدخل لها هو 25%.
2. كيف يمكن أن تتغير النتائج المالية عند استخدام طرق حساب التكاليف الثلاث إذا شهدت الشركة انخفاضًا في تكاليف مشترياتها من المخزون؟
3. ما هي مميزات وعيوب استخدام طريقة (أ) الوارد أخيراً صادر أولاً، و(ب) الوارد أولاً صادر أولاً؟ مع افتراض استمرار زيادة تكاليف المشتريات.

توفر سجلات شركة ساتورن (Saturn Co.) المعلومات التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر.

بسرعة التجزئة	بتكلفة
مخزون أول المدة في 1 يناير	81,670 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	492,250
المبيعات	786,120
مردودات المبيعات	4,480
	114,610 دولار

المسألة 6B-7A
طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

المطلوب

1. استخدم طريقة التجزئة لتقوم بتقدير تكلفة مخزون آخر المدة في الشركة.
2. بلغ مخزون آخر المدة العيني بأسعار البيع بالتجزئة مبلغ 78,550 دولار. أعد حساب يوضح خسارة الشركة من العجز في التكاليف وأسعار البيع بالتجزئة.

تحقق من (1) المخزون، تكلفة 55,902 دولار؛
(2) نقص المخزون عند التكلفة،
4,059 دولار

تريد شركة إرنست إكويمنت (Ernst Equipment Co.) إعداد القوائم المالية المرحلية للربع الأول من العام المالي. تود الشركة أن تتجنب عمل الجرد العيني للمخزون. متوسط معدل مجمل الربح لشركة إرنست (Ernst Equipment) هو 30%. تتوفر المعلومات التالية عن الربع الأول من سجلاتها.

المسألة 6B-7^B

طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

مخزون أول المدة في 1 يناير	752,880 دولار
تكلفة البضائع المشتراة	2,159,630
المبيعات	3,710,250
مردودات المبيعات	7,4200

المطلوب

استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير رصيد مخزون آخر المدة للربع الأول من العام المالي للشركة.

تحقق من مخزون آخر المدة المقدر هو 367,275 دولارًا

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل قطاعات الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة في هذه النقطة.)

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال التجارية

المسألة المتسلسلة 6

الجزء أ

تقوم سانتا راي (Santa Ray) في شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) التجارية بتقدير مخزونها لتحديد ما إذا كان لا بد من تعديلها استنادًا إلى طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) لديها ثلاثة أنواع مختلفة من البرمجيات في مخزونها والمعلومات التالية متاحة لكل منها:

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني الهدف

التعليمي



التحليلي الثالث

عناصر المخزون	الوحدات	التكلفة	لكل وحدة
الإنتاجية	3	76 دولار	74 دولار
النشر المكتبي	2	103	100
المحاسبة	3	90	96

المطلوب

احسب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل لمخزون آخر المدة علين افتراض أن الشركة تقوم بتطبيقه لكل منتج في المخزون. وفقًا لهذا الافتراض، هل يجب علين الشركة أن تعدل قيمة المخزون المسجلة؟ وضح ما تقول.

الجزء ب

الحسابات والأرصدة التي تم اختيارها للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012، شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) — تابع.

مخزون أول المدة في 1 يناير	0 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	14,052
مخزون آخر المدة في 31 مارس	704

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2012.
2. قم بتقييم أداء الشركة إذا كان متوسط معدل دوران المخزون للشركات المنافسة هو 15 ضعفًا وعدد أيام البيع في المخزون هو 25 يومًا.

إعداد التقارير عمليًا

ما وراء الأرقام 6-1 راجع الميزانية العمومية لشركة نستله Nestlé في الملحق A.

المطلوب

1. ما هي تكلفة المخزون التي تحتفظ به شركة نستله (Nestlé) كأصول متداولة في 31 ديسمبر 2010؟ وفي 31 ديسمبر 2009؟
2. بأي نسبة مئوية يمثل المخزون الأصول المتداولة في 31 ديسمبر 2010، وفي 31 ديسمبر 2009؟

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الثالث



3. علق على الحجم النسبي لمخزون شركة نستله (Nestlé) مقارنة بالأنواع الأخرى من أصولها المتداولة.
4. ما هي الطريقة (أو الطرق) المحاسبية الذي استخدمتها شركة نستله (Nestlé) لاحتساب تكلفة المخزون آخر المدة في الميزانية العمومية الخاصة بها؟
5. احسب معدل دوران المخزون للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر، 2010 وعدد أيام البيع للمخزون في 31 ديسمبر، 2010.

فاست فورورد (Fast Forward)

6. يمكن الوصول إلى البيانات المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر، 2010 عبر الموقع الإلكتروني الخاص بها (www.nestle.com). أجب عن الأسئلة من 1 وحتى 5 باستخدام المعلومات الحالية حول شركة نستله (Nestlé) ومقارنة النتائج بنتائج السنوات السابقة.

التحليل المقارن

ما وراء الأرقام 2-6 تبلغ أرقام المقارنة الرئيسية (بالملايين لكل عملة) لكل من شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) ما يلي.



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

Kraft Foods (بالمليون دولار أمريكي)			Nestlé (بالمليون فرنك سويسري)		
السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان	السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان
المخزونات.....	3,881	3,775	5,310	9,342	7,734
تكلفة البضاعة المباعة.....	27,154	24,819	31,305	47,339	45,208

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون لكلتا الشركتين للعامين السابقين.
2. احسب عدد أيام البيع في المخزون لكلتا الشركتين للثلاث سنوات المبينة.
3. علق على النتائج التي حصلت عليها من الجزأين 1 و2 وفسرها، مع افتراض أن متوسط نسبة الصناعة لمعدل دوران المخزون هي 6,0.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 3-6 متجر جولف مارت (Golf Mart) هو متجر لبيع الأدوات الرياضية بالتجزئة ويشمل ملابس ومعدات رياضة الجولف. والمتجر في نهاية عامه الثاني من التشغيل وما زال مكافحاً. تعد إحدى المشكلات الرئيسية في المتجر هي زيادة تكلفة المخزون الخاصة به بشكل مستمر خلال العام الماضي. ففي العام الأول من التشغيل، قِيم المتجر تكاليف المخزون باستخدام طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً). وقد تطلبت اتفاقية القرض التي أبرمها المتجر مع البنك، وهو مصدره الأساسي للتمويل، أن يحقق المتجر هامش ربح ونسبة تداول محددتين. وحالياً يجري مالك المتجر فحصاً للنسخة الأولية للقوائم المالية لمتجر جولف مارت (Golf Mart) للسنة الثانية له. ولم تكن الأرقام مُرضية. وربما الطريقة الوحيدة التي يمكن للمتجر بها تلبية النسب المالية المطلوبة والمتفق عليها مع البنك هي التغيير من اتباع طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) إلى طريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً). فقد قرر المتجر من الأساس اتباع طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) بسبب مزاياها الضريبية. حيث يعيد المالك حساب مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) ويقوم بتقديم تلك الأرقام والقوائم إلى المسؤول عن القرض في البنك لمراجعة البنك المطلوبة. وبشيء الملك بامتنان على المجال المتوفر في اختيار طريقة حساب تكلفة المخزون.

المطلوب

1. كيف أدنى استخدام جولف مارت (Golf Mart) لطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) إلى تحسين صافي هامش الربح ونسبة التداول الخاصة به؟
2. هل يعد الإجراء الذي اتخذته مالك جولف مارت (Golf Mart) أخلاقياً؟ وضح ما تقول.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 4-6 بافتراض أنك تعمل كمستشار مالي مع عميل في شركة لمحصل يُباع بالجملة والتي أكملت للتو عامها الأول من التشغيل. ونظراً للأحوال الجوية، تزايدت تكاليف الحصول على المنتج الزراعي لإعادة بيعه خلال الجزء الأخير من هذه الفترة. وذكرت عميلتك رافاييلا جونزاليز (Raphaela Gonzalez)، أنها كافحت للحفاظ على سير بيع البضائع بطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) وذلك بسبب أن شركتها تعمل في بيع منتجات قابلة للتلف. وعلى الرغم من جودة معدل المبيعات، إلا أن زيادة التكاليف للمخزون أدت إلى أن يصبح النشاط في وضع نقدي صعب، وقد أعربت جونزاليز (Gonzalez) عن قلقها حيال إمكانية تلبية شركتها للإلتزامات الخاصة بضريبة الدخل.

المطلوب

قم بإعداد مذكرة توضح وتشرح وتبرر الطريقة المثلى لتقييم تكلفة المخزون التي توصي بها لعميلتك، السيدة جونزاليز (Gonzalez)، واعتمداها.

الاستعانة بشبكة الويب

ما وراء الأرقام 5-6 يمكن الوصول إلى موقع شركة لأوريل (L'Oréal) الإلكتروني (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عن الأسئلة التالية.

المطلوب

1. ما هي طريقة تقييم المخزون التي تستخدمها شركة لأوريل (L'Oréal)؟ (تلميح: انظر الإيضاحات الخاصة بالقوائم المالية.)
2. احسب مجمل الربح ونسبة مجمل الربح لشركة لأوريل (L'Oréal) للسنة المالية 2010. قدم تعليقاً على العمليات الحسابية التي أجرتها



- الشركة— وافترض أن متوسط نسبة الصناعة يبلغ 35٪ لنسبة مجمل الربح.
3. احسب معدل دوران المخزون لشركة لأوريال (L'Oréal) و عدد أيام البيع في المخزون للسنة المنتهية في 31 ديسمبر، 2010. قدم تعليق على العمليات الحسابية التي أجريتها - وافترض أن متوسط نسبة الصناعة تبلغ 3.9٪ لمعدل دوران المخزون.

- ما وراء الأرقام 6-6 يتحمل كل عضو بالفريق مسؤولية أن يصبح خبيرًا في طريقة تقييم المخزون. وسيتم استخدام هذه الخبرة لتسهيل فهم أعضاء الفريق للمفاهيم المرتبطة بهذه الطريقة.
1. يجب أن يختار كل عضو من فريق التعلم مجالًا للخبرة باختيار واحدة من طرق تقييم المخزون التالية: طريقة التعيين المحدد، أو طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، أو طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أو طريقة المتوسط المرجح.
 2. يتم تكوين فرق خبراء تتكون من الطلاب الذين اختاروا نفس مجال الخبرة. وسيحدد المدرب المكان الذي سيتقابل به كل فريق من فرق الخبراء.
 3. باستخدام البيانات التالية، يجب على كل فريق خبراء التعاون لتقديم عرض تقديمي يشرح المفاهيم والإجراءات المتعلقة بطريقة تقييم المخزون الخاصة التي يتبعها. ويجب على كل عضو من أعضاء الفريق كتابة العرض التقديمي بصيغة يمكن عرضها على فريق التعلم.

البيانات

تتبع الشركة نظام الجرد المستمر. فهي تمتلك مخزون أول المدة ومشتريات السنة الحالية التاليين لمنتجها. أجرت الشركة مبيعات خلال التواريخ التالية بمبلغ 35 دولار لسعر بيع الوحدة.

يناير 1	مخزون أول المدة	50 وحدة بسعر 10 دولار = 500 دولار
يناير 14	شراء	150 وحدة بسعر 12 دولار = 1,800
أبريل 30	شراء	200 وحدة بسعر 15 دولار = 3,000
سبتمبر 26	شراء	300 وحدة بسعر 20 دولار = 6,000

المفاهيم والإجراءات التي يتوجب شرحها في العرض التقديمي للخبير.

يناير 10	30 وحدة	(التكلفة المحددة: 30 بسعر 10 دولار)
فبراير 15	100 وحدة	(التكلفة المحددة: 100 بسعر 12 دولار)
أكتوبر 5	350 وحدة	(التكلفة المحددة: 100 بسعر 15 دولار و250 بسعر 20 دولار)

- أ. حدد واحسب تكلفة البضاعة المباعة. (تقريب التكاليف للوحدة إلى ثلاثة أرقام عشرية.)
 - ب. حدد واحسب تكلفة مخزون آخر المدة. (تقريب أرصدة جرد المخزون إلى الدولار.)
 - ج. إلى أي مدى يمكن أن تعكس طريقة تكاليف تقييم المخزون هذه التدفق الفعلي للمادي للسعر؟ إلى أي مدى يرتبط هذا العامل في تحديد ما إذا كانت هذه الطريقة مقبولة للاستخدام؟
 - د. ما هو تأثير هذه الطريقة مقارنة بالطرق الأخرى في تحديد صافي الدخل وضرائب الدخل؟
4. إعادة تشكيل فرق التعلم. بالتناوب، يقوم كل خبير بتقديم العرض التقديمي الذي كونه في الجزء 3 إلى الفريق. ويجب على الخبراء التشجيع والإجابة على الأسئلة.

قرار ريادة الأعمال

- ما وراء الأرقام 6-7 استعرض افتتاحية الفصل التي تسلط الضوء على شيريل تشي (Cheryl Chee) وشركتها، بيك إت يورسلف (Bake It Yourself). على افتراض أن شركة بيك إت يورسلف (Bake It Yourself) تحافظ بشكل ثابت على مستوى من المخزون يبلغ 300,000 دولار، بمعنى أن مستويات المخزون المتوسطة والحتمية متماثلة. وأيضًا على افتراض أن التكاليف السنوية للمبيعات الخاصة بها تبلغ 120,000 دولار؛ لحفض التكاليف، تقترح شيريل (Cheryl) التقليل من المخزون إلى مستوى ثابت يبلغ 15,000 دولار دون التأثير على تكاليف المبيعات. فهي تخطط للعمل مع موردين للحصول على عمليات تسليم أسرع ولطلب كميات أقل في أغلب الأحيان.

المطلوب

1. احسب معدل دوران المخزون للشركة وعدد أيام البيع الخاص بها خلال (أ) الشروط الحالية و(ب) الشروط المقترحة.
2. قيم مزايا المقترح الذي قدمته شيريل (Cheryl) وعلق عليه بالنظر إلى التحليل الخاص بك في الجزء 1. وحدد أي مخاوف قد تساورك حول الاقتراح.

- ما وراء الأرقام 8-8 تفضل زيارة أربعة متاجر للبيع بالتجزئة مع زميل آخر لك. في كل متجر، حدد ما إذا كان المتجر يستخدم نظام التشفير الخطي للمساعدة في إدارة مخزونه أم لا. وحاول العثور على متجر واحد على الأقل لا يستخدم نظم التشفير الخطي. وإذا كان متجر لا يستخدم نظام التشفير الخطي، وجه سؤالاً للمدير المتجر أو الموظف ما إذا كان على علم بنوع طريقة تقييم المخزون المتبعة في المتجر أم لا. قم بإنشاء جدول يعرض الأعمدة التي

تطبيق العمل الجماعي عمليًا

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي



الإجرائي الأول

ملاحظة: تتبع الخطوة 1 أربعة اختيارات أو مجالات للحصول على الخبرة. الفرق الأكبر سيكون متاحًا لها بعض التكرار في الاختيار بين طرق المخزون، ولكن طريقة التعيين المحدد لا يجب أن يتم استخدامها أكثر من مرة.

الهدف التعليمي التحليلي الثالث



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي



النظري الثاني

تحتوي على اسم المتجر الذي تمت زيارته، ونوع البضاعة المباعة، واستخدام التشفير الخطي أو عدمه، وطريقة جرد المخزون المستخدمة عندما لا يتم استخدام نظام التشفير الخطي. كما يمكنك الاستفسار عن معدل دوران المخزون للمتجر وكيف يتم غالباً إجراء الجرد العيني.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الثالث



ما وراء الأرقام 6-9 تتنافس الشركات نايك، وبيوما، واديداس (Adidas وPuma وNike) في الأسواق العالمية. وتسمح أرقام المقارنة الرئيسية لكل شركة بهذا.

شركة أديداس (Adidas) (بالمليون يورو)			شركة بوما (Puma) (بالمليون يورو)			شركة نايك (Nike) (بالمليون دولار أمريكي)		
السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان	السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان	السنة الحالية	العام السابق	العامان السابقان
المخزونات	2,119	1,471	1,995	439.7	344.4	428.3	2,357.0	2,438.4
تكلفة المبيعات	6,260	5,669	—	1,361.6	1,204.2	—	10,571.7	10,213.6

المطلوب

1. استخدم هذه البيانات لحساب (أ) معدل دوران المخزون و(ب) عدد أيام البيع للمخزون لآخر عامين كما هو مبين في الشركات نايك، وبيوما، واديداس (Nike وPuma وAdidas).
2. قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وتفسيرها.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. أ. طريقة الوارد أولاً وأولاً وفقاً للجرد المستمر

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يوليو			75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار
3 يوليو	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	348 وحدة بسعر 27 دولار = 11,271 دولار
8 يوليو	75 وحدة بسعر 25 دولار 225 وحدة بسعر 27 دولار	7,950 دولار	123 وحدة بسعر 27 دولار = 3,321 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	123 وحدة بسعر 27 دولار	257 وحدة بسعر 28 دولار = 10,517 دولار
23 يوليو	123 وحدة بسعر 27 دولار 152 وحدة بسعر 28 دولار	7,577 دولار	105 وحدات بسعر 28 دولار = <u>2,940 دولار</u>
		<u>15,527 دولار</u>	

2. ب. طريقة الوارد أخيراً وأولاً

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يوليو			75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار
3 يوليو	348 وحدة بسعر 27 دولار = 9,396 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	348 وحدة بسعر 27 دولار = 11,271 دولار
8 يوليو	300 وحدة بسعر 27 دولار = 8,100 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 3,171 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 10,367 دولار
23 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار 18 وحدة بسعر 27 دولار	7,682 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار 30 وحدة بسعر 27 دولار = <u>2,685 دولار</u>
		<u>15,782 دولار</u>	

3. هـ طريقة التعيين المحدد وفقاً للجرد المستمر — حساب رصيد آخر المدة للمخزون.
4. أ. طريقة الوارد أولاً وأولاً الدورية — حساب رصيد آخر المدة للمخزون.
105 وحدات بسعر 28 دولار لواحده = 2,940 دولار، حساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً وأولاً صادر أولاً الدورية مطابقة لحساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً وأولاً المستمرة (راجع السؤال 1)
5. د. عدد أيام البيع الخاص بها = (رصيد آخر المدة للمخزون / تكلفة البضاعة المباعة × 365) = (18,000 دولار / 85,000 دولار) × 365 = 77,29 يوماً

20 وحدة بسعر 25 دولار	500 دولار
40 وحدة بسعر 27 دولار	1,080
45 وحدة بسعر 28 دولار	1,260
105 وحدة	<u>2,840 دولار</u>

محاسبة المدينين Accounting for Receivables

7

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ٢٩١

دراسة سريعة ٢-٧، ٣-٧، ٤-٧، ٥-٧، ٦-٧، ٨-٧، ٩-٧ ص ٢٩٢

تدريب ٣-٧، ٤-٧، ٥-٧، ٦-٧، ٧-٧، ٨-٧، ١٠-٧ ص ٢٩٣-٢٩٤

تدريب ١١-٧، ١٢-٧، ١٣-٧ ص ٢٩٥

المسألة ٢-٧، ٣-٧ ص ٢٩٦

المسألة ٤-٧، ٥-٧ (المطلوب ١) ص ٢٩٧

المسألة ٢-٧، ٣-٧، ٤-٧، ٥-٧ (المطلوب ١) ص ٢٩٨-٣٠٠

تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. رصيد حسابات المدينين للشركة في نهاية عامها في 31 ديسمبر هو 125,650 دولار، وحسابات الشركة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بها رصيد دائن قدره 328 دولار قبل التسوية في نهاية العام. يبلغ صافي مبيعاتها 572,300 دولار. وتقدر الشركة أن 4% من رصيد حسابات المدينين غير قابلة للتحويل. ما قيمة مصروفات الديون المعدومة التي تم تسجيلها في 31 ديسمبر؟
 - أ. 5,354 دولار
 - ب. 328 دولار
 - ج. 5,026 دولار
 - د. 4,698 دولار
 - هـ. 34,338 دولار
2. رصيد حسابات المدينين للشركة في نهاية العام في 31 ديسمبر هو 489,300 دولار، وحسابات الشركة لمخصص للديون المشكوك في تحصيلها بها رصيد مدين قدره 554 دولار قبل تسوية نهاية العام. يبلغ صافي مبيعاتها 1,300,000 دولار. وتقدر الشركة أن 6% من رصيد حسابات المدينين غير قابلة للتحويل. ما قيمة مصروفات الديون المعدومة التي تم تسجيلها في 31 ديسمبر؟
 - أ. 29,912 دولار
 - ب. 28,804 دولار
 - ج. 78,000 دولار
 - د. 29,358 دولار
 - هـ. 554 دولار
3. إجمالي الفوائد التي تحققها ورقة القبض بمبلغ 7,500 دولار، ونسبة 5%، ومدتها 90 يوم هي:
 - أ. 93.75 دولار
 - ب. 375.00 دولار
 - ج. 1,125.00 دولار
 - د. 31.25 دولار
 - هـ. 125.00 دولار
4. تلقت الشركة ورقة قبض بقيمة 9,000 دولار، بنسبة 8%، ومدتها 60 يوم. القيمة المستحقة من ورقة القبض هي:
 - أ. 120 دولار
 - ب. 9,000 دولار
 - ج. 9,120 دولار
 - د. 720 دولار
 - هـ. 9,720 دولار
5. إذا حققت الشركة صافي مبيعات بمبلغ 489,600 دولار، ومتوسط حسابات المدينين هو 40,800 دولار. فما هو معدل دوران المدينين؟
 - أ. 0.08
 - ب. 30.41
 - ج. 1,341.00
 - د. 12.00
 - هـ. 111.78

1 تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

1. كيف ينتفع البائعون من السماح لعملائهم باستخدام البطاقات الائتمانية؟
2. لماذا تفضل طريقة الشطب المباشر عادةً في مقابلة الإيرادات بالمصروفات؟
3. ناقش القيود المحاسبية المتعلقة بمبدأ الأهمية النسبية.
4. ناقش لماذا لا يقلل شطب الديون المعدومة في مقابل حسابات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من تقدير القيمة القابلة للتحقق في حسابات المدينين للشركة.
5. لماذا لا يكون عادةً في حساب مصروفات الديون المعدومة نفس الرصيد المعدل مثلما هو في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها؟
6. لماذا تُفضل الشركات التجارية أوراق القبض على حسابات المدينين؟
7. راجع الميزانية العمومية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. في عرض ميزانيتها العمومية لهند "ذمم تجارية مدينة وأخرى"، لم تذكر نستله (Nestlé) الحسابات الغير قابلة للدفع، كما أنها لم تسرد مستحققاتها على أنها "صافية". أين يمكنك أن تجد المعلومات التي تؤكد أن نستله (Nestlé) قامت بعمل حساب للمبالغ الغير قابلة للدفع؟
8. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **أديداس (Adidas)** في الملحق A. بفرض أن القيمة الواردة في الميزانية العمومية لحسابات المدينين هي

دراسة سريعة



قم بإعداد قيود دفتر اليومية لمعاملات المبيعات بالبطاقة الائتمانية (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر).

1. تم بيع سلع بمبلغ 10,000 دولار، والتي تكلفتها 7,500 دولار، باستخدام البطاقات الائتمانية ماستر كارد (MasterCard). تم إيداع صافي المقبوضات النقدية من المبيعات في الحساب البنكي للبائع. تفرض ماستر كارد (MasterCard) رسوم قدرها 5%.
2. تم بيع سلع بمبلغ 3,000 دولار، والتي تكلفتها 1,500 دولار، باستخدام مجموعة متنوعة من البطاقات الائتمانية. تم استلام صافي المقبوضات النقدية بعد 7 أيام، وتم تحصيل رسوم قدرها 4%.

دراسة سريعة 7-1

المبيعات بالبطاقة الائتمانية

الهدف التعليمي النظري الأول

دراسة سريعة 7-2

طريقة المخصص

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تستخدم شركة ميلنر كورب (Milner Corp.) طريقة المخصص لحساب الديون الغير قابلة للتحصيل. في 31 أكتوبر، قامت الشركة بشطب 1,000 دولار من حساب العميل سي شواب (C. Schaub). وفي 9 ديسمبر تلقت الشركة دفعة من شواب بقيمة 200 دولار.

1. قم بإعداد قيد أو قيود دفتر اليومية لـ 31 أكتوبر.
2. قم بإعداد قيد أو قيود دفتر اليومية لـ 9 ديسمبر، افترض أنه غير متوقع تحصيل أي أموال إضافية من شواب.

دراسة سريعة 7-3

طريقة النسبة المثوية لحسابات المدينين

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يعرض ميزان المراجعة غير المعدل لنهاية العام لشركة ويكر (Wecker Company) حسابات المدينين بمبلغ 89,000 دولار، مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 500 دولار (رصيد دائن)، والمبيعات 270,000 دولار. تقدر المبالغ غير القابلة للتحصيل بنسبة 1.5% من حسابات المدينين.

1. قم بإعداد قيد تسوية نهاية العام في 31 ديسمبر للديون غير القابلة للتحصيل.
2. ما القيمة التي ستستخدم في قيد تسوية نهاية العام إذا كان حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها به رصيد مدين غير معدل لنهاية العام بمبلغ 200 دولار؟

دراسة سريعة 7-4

أوراق القبض

الهدف التعليمي النظري الثاني

في 2 أغسطس 2011، تلقت شركة جيه ال كيه (JLK Co) ورقة قبض بمبلغ 5,500 دولار، بنسبة 12% مدتها 90 يوم من العميل توم مينكي كدفع لتصفية حسابه الذي يبلغ 9,000 دولار. (1) احسب تاريخ استحقاق ورقة القبض هذه. (2) قم بإعداد قيد دفتر اليومية لشركة جيه ال كيه في 2 أغسطس.

دراسة سريعة 7-5

أوراق القبض

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 7-4، وقم بإعداد قيد دفتر اليومية على افتراض أن ورقة القبض تم تسديدها من قبل العميل في 31 أكتوبر 2011.

دراسة سريعة 7-6

أوراق القبض

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يعرض ميزان المراجعة غير المعدل لنهاية العام 31 ديسمبر لشركة ديكون (Dekon Company) رصيداً في حساب أوراق القبض قدره 8,000 دولار. هذا الرصيد يرجع لورقة واحدة بفائدة مقدارها 6% ومؤرخة في 1 ديسمبر، مدتها 45 يوم. قم بإعداد قيود دفتر اليومية الضرورية في 31 ديسمبر ولتاريخ استحقاق ورقة القبض على فرض أن ورقة القبض تم تسديدها.

دراسة سريعة 7-7

تسوية المقبوضات

الهدف التعليمي النظري الثالث

قم بتسجيل عملية بيع قامت بها شركة كرول (Kroll Company) بمبلغ 1,000 دولار في حسابات المدينين لديها في 1 مايو. لاحظ أنه يترتب على شركة كورل 3% رسوم بيع ديون.

دراسة سريعة 7-8

طريقة الشطب المباشر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قررت شركة كراج (Krug Company) في 1 مايو أنها غير قادرة على تحصيل 1,000 دولار من حسابات المدينين من عميلها بي كارول. طبق طريقة الشطب المباشر لتسجيل هذه الخسارة اعتباراً من 1 مايو.

دراسة سريعة 7-9

استرداد الديون المعدومة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 7-8. في 30 مايو دفع بي كارول كامل حسابه بشكل غير متوقع لشركة كراج (Krug Company). سجل قيد (قيود) كراج لتعكس استرداد الديون المعدومة.

دراسة سريعة 7-10

معدل دوران المدينين

الهدف التعليمي التحليلي الأول

البيانات التالية تم أخذها من الميزانيات العمومية المقارنة لشركة فولتون (Fulton Company). احسب معدل دوران المدينين لعام 2011 وفسره (متوسط معدل دوران المنافسين هو 7.5).

2010	2011
صافي حسابات المدينين 133,700 دولار	صافي حسابات المدينين 152,900 دولار
صافي المبيعات 810,600	صافي المبيعات 754,200



تدريبات

تدريب 1-7

المحاسبة عن المبيعات بالبطاقات الائتمانية
الهدف التعليمي النظري الأول

تستخدم شركة بترى (Petri Company) نظام الجرد المستمر وتسمح للعملاء باستخدام بطاقتين ائتمائيتين في دفع قيمة المشتريات. عند استخدام بطاقة بنك أومني (Omni Bank Card)، تتلقى شركة بترى على الفور ايداعاً في حسابها بمجرد ايداعها ايصالات المقبوضات. يحدد بنك أومني 4% من القيمة المدفوعة على المبيعات كرسوم خدمة مقابل استخدام بطاقة الائتمان للدفع. بطاقة الائتمان الثانية التي قبلتها شركة بترى هي بطاقة الكونتinentال (Continental Card). ترسل شركة بترى ايصالات مقبوضاتها المجمعة لكونتيننتال كل أسبوع وتقوم كونتيننتال بدفع المبلغ المستحق لشركة بترى بعد حوالي أسبوع من تاريخ استلام الايصالات. تحدد كونتيننتال 2.5% رسوم على المبيعات مقابل استخدام بطاقتها. المطلوب: قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل معاملات البطاقة الائتمانية التالية التي تخص شركة بترى.

- 8 أبريل باعت الشركة بضاعة مقابل 9,200 دولار (تكلفة البضاعة المباعة 6,800 دولار) وقبلت بطاقة بنك أومني من عميلها. تم إيداع مقبوضات أومني فوراً في حساب بترى البنكي.
- 12 باعت الشركة بضاعة مقابل 5,400 دولار (تكلفة البضاعة المباعة 3,500 دولار) وقبلت بطاقة كونتيننتال من عميلها. ارسلت ايصالات مقبوضات بقيمة 5,400 دولار إلى كونتيننتال وطالبتهم بالدفع.
- 20 تلقت شيكاً من كونتيننتال بقيمة المطالبة في 12 أبريل بعد خصم رسوم الخدمة.

سجلت شركة سامي (Sami Company) المعاملات المختارة التالية خلال نوفمبر 2011.

تدريب 2-7
دفتر الأستاذ الفرعي لحسابات المدنيين، الجدول
الزمني لحسابات المدنيين
الهدف التعليمي النظري الأول

نومبر	حسابات المدنيين — سيرف شوب (Surf Shop)	المبيعات
5	4,417	4,417
10	حسابات المدنيين — مؤسسة يم (Yum Enterprises)	1,250
13	حسابات المدنيين — مات ألبين (Matt Albin)	733
21	مردودات ومسموحات المبيعات	733
30	حسابات المدنيين — مات ألبين (Matt Albin)	189
	حسابات المدنيين — سيرف شوب (Surf Shop)	2,606
	المبيعات	2,606

1. افتح دفتر أستاذ عام به حساب T لحسابات المدنيين، المبيعات، مردودات ومسموحات المبيعات. افتح أيضاً دفتر أستاذ فرعي لحسابات المدنيين به حساب T لكل عميل. قم بترحيل هذه القيود لكل من دفتر الأستاذ العام ودفتر أستاذ حسابات المدنيين.
2. قم بإعداد جدول زمني لحسابات المدنيين (راجع الرسم التوضيحي 4-7) ثم قارن الإجمالي برصيد حساب التحكم لحسابات المدنيين اعتباراً من 30 نوفمبر.

تحقق من الرصيد الختامي لحسابات المدنيين،
8,817 دولار

تدريب 3-7

طريقة الشطب المباشر
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

طبقت شركة ديابلو (Diablo Company) طريقة الشطب المباشر في المحاسبة عن الحسابات غير القابلة للتحويل. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التالية المختارة من شركة ديابلو.

- 11 يونيو قررت شركة ديابلو أنها لن تتمكن من تحصيل مبلغ 9,000 دولار من حسابات المدنيين من عميلها شركة تشافي (Chaffey Company).
- 29 قامت شركة تشافي (Chaffey Company) بدفع حسابها كاملاً لشركة ديابلو (Diablo Company) على نحو غير متوقع. سجلت ديابلو هذا التحصيل من الديون المعدومة.

تدريب 4-7

طريقة النسبة المئوية لحسابات المدنيين
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في كل سنة ميلادية، تستخدم شركة كابول سابلاي (Cabool Supply Co.) طريقة النسبة المئوية من حسابات المدنيين لتقدير الديون المعدومة. في 31 ديسمبر 2011، بلغ حسابات المدنيين مبلغ 53,000 دولار وقدرت الشركة أن 4% من حساب المدنيين يتوقع أن تكون ديون غير قابلة للتحويل. قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة لعام 2011 مفترضاً أن مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (أ) رصيد دائن بمبلغ 915 دولار قبل التعديل و(ب) رصيد مدين بمبلغ 1,332 دولار قبل التعديل.

تقدر شركة هكتر (Hecter Company) الحسابات غير القابلة للتحويل باستخدام طريقة المخصص في 31 ديسمبر. وقد أعدت الجدول التالي لتحليل حسابات المدنيين.

تدريب 5-7
طريقة العمر للمقبوضات
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الإجمالي	0	من 1 إلى 30	من 31 إلى 60	من 61 إلى 90	أكثر من 90	
حسابات المدنيين	190,000 دولار	132,000 دولار	30,000 دولار	12,000 دولار	6,000 دولار	10,000 دولار
نسبة الديون المشكوك في تحصيلها	1%	2%	4%	7%	12%	

- أ. قِيم الرصيد في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باستخدام طريقة جدول أعمار المدينين.
- ب. قم بإعداد قيد التسوية المناسب لتسجيل مصروفات الديون المعدومة باستخدام التقييم الذي حصلت عليه في الجزء أ. مفترضاً أن الرصيد غير المعدل في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو 600 دولار مبلغ دائن.
- ج. قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة باستخدام التقدير من الجزء أ. مفترضاً أن الرصيد غير المعدل في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو مدين وبمبلغ 400 دولار.

تدريب 6-7

طريقة النسبة المثوية للمقبوضات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- ارجع إلى المعلومات أعلاه الواردة في تدريب 5-7 لاستكمال المتطلبات التالية:
- أ. قِيم رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مفترضاً أن الشركة تستخدم %3.5 من إجمالي حسابات المدينين لديها لتقييم المبالغ غير القابلة للتحصيل، بدلاً من طريقة تقادم أعمار المدينين.
- ب. قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة باستخدام التقدير من الجزء أ. بافتراض أن قيمة الرصيد غير المعدل في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو 300 دولار كرصيد دائن.
- ج. قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة باستخدام التقدير من الجزء أ. بافتراض أن قيمة الرصيد غير المعدل في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هو 200 دولار كرصيد مدين.

تدريب 7-7

شطب المقبوضات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- ارجع إلى المعلومات الواردة في تدريب 9-5 لاستكمال المتطلبات التالية:
- أ. في 1 فبراير من الفترة التالية، قررت الشركة شطب مبلغ 1,900 دولار من حسابات المدينين لأنها مبالغ غير قابلة للتحصيل، وتحديداً 400 دولار لشركة أكسفورد (Oxford Co.) و1500 دولار لشركة بروكس (Brookes Co.)؛ أعد قيد دفتر اليومية لشطب هذه المبالغ من الحسابات.
- ب. في 5 يونيو من نفس الفترة التالية، استملت الشركة على غير المتوقع مبلغ 400 دولار كدفعة من حساب العميل (شركة أكسفورد)، (Oxford Company) والذي شطب من قبل في الجزء أ. جهّز القيود الضرورية لإعادة الحساب وتسجيل مبلغ التقديرة المستلمة.

تدريب 8-7

تقدير الديون المعدومة

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 31 ديسمبر، أدرجت شركة جرين تي (GreenTea Company) النتائج التالية للسنة.

المبيعات التقديرة	1,200,000 دولار
المبيعات الآجلة	900,000

ويتضمن ميزان المراجعة غير المعدل لنهاية العام البنود التالية:

حسابات المدينين	195,000 دولار (مدين)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	3,000 دولار (مدين)

قم بإعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة على افتراض أن المبالغ المتوقع عدم تحصيلها تُقدّر بنسبة 6% من حسابات المدينين لنهاية العام.

تحقق من مصروفات الديون المعدومة (مدينة):
14,700 دولار

تدريب 9-7

بيع حسابات المدينين وورهنها

الهدف التعليمي النظري الثالث

- في 30 يونيو كان لشركة رومان (Roman Co.) مبلغ 125,900 دولار في حسابات المدينين. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل معاملات يوليو التالية. وكذلك إعداد أي إيضاحات للقوائم المالية في 31 يوليو الناتجة عن مثل هذه المعاملات (تتبع الشركة نظام الجرد المستمر).
- 4 يوليو تم بيع بضاعة بسعر 6,295 دولار (تكلفتها 4,000 دولار) لعملاء بالأجل.
- 9 تم بيع حسابات مدينين بمبلغ 18,000 دولار لستتر بنك (Center Bank). فرض ستر بنك (Center Bank) نسبة 4% كرسوم تمويل للفواتير المؤجلة.
- 17 تم استلام نقدية قدرها 3,436 دولار من عملاء كدفعات لحساباتهم.
- 27 تم اقتراض 10,000 دولار نقداً من ستر بنك (Center Bank)، برهن حسابات مدينين بقيمة 13,000 دولار كضمان للقرض.

تدريب 10-7

سداد قيمة ورقة القبض

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات لشركة إدواردو (Eduardo Company).
- 1 نوفمبر تم قبول ورقة قبض قيمتها 5,000 دولار، ومدتها 180 يوم، بنسبة 6% بتاريخ 1 نوفمبر من شركة ميلوسا آلان (Melosa Allen) لمنح مهلة لحساب المدينين الخاص بها والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- 31 ديسمبر تم تعديل حسابات نهاية العام لإيرادات الفوائد المستحقة على ورقة القبض الخاصة بشركة آلان (Allen).
- 30 أبريل سددت شركة آلان (Allen) ورقة القبض التي عليها في الوقت المحدد، وكان شهر فبراير 28 يوم في هذا العام.

تدريب 11-7

عدم سداد ورقة القبض
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التالية لشركة بالوما (Paloma Company).
مارس 21 تم قبول ورقة قبض قيمتها 3,100 دولار، ومدتها 180 يوم، بنسبة 10% بتاريخ 21 مارس من سلمى هيرانانديز (Salma Hernandez) لمنح مهلة لحسابها المدين والذي مضى ميعاد استحقاقه.
سبتمبر 17 لم تسدد هيرانانديز (Hernandez) ورقة القبض عند طلب سدادها.
ديسمبر 31 بعد استفاد جميع الطرق القانونية للحصول، شطب شركة بالوما (Paloma Company) حساب هيرانانديز (Hernandez) مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تدريب 12-7

معاملات أوراق القبض
الهدف التعليمي النظري الثاني

تحقق من 31 ديسمبر (دائن). ايرادات الفوائد بمقدار 40 دولار.

قم بإعداد قيود دفتر اليومية للمعاملات التالية لشركة ديشون (Deshawn) لسنة 2010.
13 ديسمبر تم قبول ورقة قبض قيمتها 10,000 دولار، ومدتها 45 يوم، بنسبة 8% بتاريخ 13 ديسمبر لمنح مهلة لحساب المدنيين الخاص بـ لاتيشا كلارك (Latisha Clark) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
31 قم بإعداد قيد تسوية لتسجيل الفوائد المستحقة على ورقة القبض الخاصة بكلارك (Clark).

تدريب 13-7

معاملات أوراق القبض
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من 2 يناير تقديراً بمقدار 10,100 دولار (مدين)

بالرجوع إلى المعلومات الواردة في تدريب 12-7، قم بإعداد قيود دفتر اليومية للمعاملات التالية لشركة ديشون (Deshawn) لسنة 2011.
27 يناير تم استلام دفعة كلارك (Clark) للأصل والفوائد على الورقة بتاريخ 13 ديسمبر.
مارس 3 تم قبول ورقة قبض قيمتها 4,000 دولار، ومدتها 90 يوماً، بنسبة 10% بتاريخ 3 مارس لمنح مهلة لحساب المدنيين لشركة شاندي (Shandi Company) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
17 تم قبول ورقة قبض قيمتها 2,000 دولار، ومدتها 30 يوماً، بنسبة 9% بتاريخ 17 مارس لمنح مهلة لحساب المدنيين الخاص بجوان توريس (Juan Torres) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
16 أبريل لم يسدد توريس (Torres) ورقة القبض عند تقديمها للسداد.
1 مايو تم شطب حساب توريس (Torres) مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
1 يونيو تم استلام دفعة شاندي (Shandi) للأصل والفوائد على الورقة بتاريخ 3 مارس.

1 يونيو، تقديراً بمقدار 4,100 دولار (مدين)

تدريب 14-7

معدل دوران المدنيين



الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد المعلومات التالية من القوائم المالية السنوية لشركة وسيم (Waseem Company). احسب معدل دوران المدنيين للعامين 2010 و 2011. ثم قارن بين نتائج العامين وقدم تفسيراً محتملاً لأي تغيير، (متوسط معدل الدوران للمنافسين هو 11).

	2009	2010	2011
صافي المبيعات	288,000	236,000	305,000
صافي حسابات المدنيين (نهاية السنة)	17,400	20,700	22,900



مجموعة المسائل A

المسألة 7-1A

المبيعات على الحساب
والبيع بطاقات الائتمان

الهدف التعليمي النظري الأول

تسمح شركة أطلس (Atlas Co.) لعملاء محددين بإجراء مشتريات بالأجل. ويستطيع عملاؤها الآخرون استخدام أي من بطاقتي الائتمان وهما: زيسا (Zisa) أو أكسيس (Access). تخضع زيسا (Zisa) بنسبة 3% كرسوم خدمة على المبيعات بطاقات الائتمان الخاصة بها، وتضيف الرصيد لحساب أطلس (Atlas) البنكي على الفور عند إيداع إيصالات بطاقات الائتمان. تودع أطلس (Atlas) إيصالات بطاقات الائتمان إلى زيسا (Zisa) في كل يوم عمل. عندما يستخدم العملاء بطاقات ائتمان أكسيس (Access)، تجمع أطلس (Atlas) الإيصالات لعدة أيام قبل تقديمها إلى أكسيس (Access) لتسديدها. تخضع أكسيس (Access) بنسبة 2% كرسوم خدمة وعادة ما تدفع المبلغ المستحق إلى أطلس في غضون أسبوع بعد تقديم الفواتير. تستكمل أطلس (Atlas) المعاملات التالية في يونيو. (شروط جميع مبيعات بطاقات الائتمان هي 2/15 و 3/30، وتسجل جميع المبيعات بإجمالي السعر).

- 4 يونيو تم بيع بضاعة بالأجل قيمتها 750 دولار (وتكلفتها 500 دولار) لأن سيانسي (Anne Cianci).
- 5 تم بيع بضاعة بقيمة 5,900 دولار (تكلفتها 3,200 دولار) لعملاء يستخدمون بطاقة زيسا (Zisa) الخاصة بهم.
- 6 تم بيع بضاعة بقيمة 4,800 دولار (تكلفتها 2,800 دولار) لعملاء استخدموا بطاقة أكسيس (Access) الخاصة بهم.
- 8 تم بيع بضاعة بقيمة 3,200 دولار (تكلفتها 1,900 دولار) لعملاء استخدموا بطاقة أكسيس (Access) الخاصة بهم.

- 10 تم تقديم إيصالات بطاقات أكسيس (Access) المجمّعة منذ 6 يونيو لشركة بطاقات الائتمان من أجل السداد.
 13 تم شطب رصيد حساب ناكيا ويلز (Nakia Wells) والبالغ 239 دولار مقابل جزء من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. هذا الرصيد نتج من مبيعات بالأجل في أكتوبر من العام الماضي.
 17 تم استلام المبلغ المستحق من أكسيس (Access).
 18 تم استلام شيك من سيانسي (Cianci) بكامل المبلغ المستحق لعملية الشراء في 4 يونيو.

تحقق من 17 يونيو، نقدية (مدينة) 7,840 دولار

المطلوب

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات والأحداث السابقة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرّب المبالغ لأقرب دولار).

المسألة 7-2A

معاملات حسابات المدينين وتعديلات الديون المعدومة

بدأت شركة لوبيز (Lopez Company) عملياتها في 1 يناير 2010؛ وخلال أول سنتين أكملت الشركة عدداً من المعاملات تتضمن مبيعات بالأجل، وتحصيلات حسابات المدينين، وديوناً معدومة. وتتلخص هذه المعاملات بما يلي:

2010

- أ. تم بيع بضاعة بالأجل بقيمة 1,803,750 دولار (تكلفتها 1,475,000 دولار) بشروط n/30.
 ب. تم شطب 20,300 دولار من حسابات المدينين الغير قابلة للتحصيل.
 ج. تم استلام نقدية قدرها 789,200 دولار كدفعة من حسابات المدينين.
 د. عند تسوية الحسابات في 31 ديسمبر، قدرت الشركة أن 1.5% من حسابات المدينين تتوقع عدم تحصيلها.

2011

- هـ. تم بيع بضاعة بالأجل بقيمة 1,825,700 دولار (تكلفتها 1,450,000 دولار) بشروط n/30.
 و. تم شطب 28,800 دولار من حسابات المدينين الغير قابلة للتحصيل.
 ز. تم استلام نقدية قدرها 1,304,800 دولار كدفعة من حسابات المدينين.
 ح. عند تعديل الحسابات يوم 31 ديسمبر، قدرت الشركة أن نسبة 1.5% من حسابات المدينين ستصبح غير قابلة للتحصيل.

المطلوب

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات المالية للعامين 2010 و 2011 بشركة لوبيز (Lopez) وكذلك إعداد قيود التسوية في نهاية العام الخاص بمصروفات الديون المعدومة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرّب المبالغ لأقرب دولار).

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من (د) مصروفات الديون المعدومة 35,214 دولار (مدین)

(ح) مصروفات الديون المعدومة (مدينة) 36,181 دولار.

المسألة 7-3A

تقدير الديون المعدومة وإعداد تقارير عنها



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 31 ديسمبر 2011، أظهرت دفاتر شركة إيثان (Ethan Company) الأرصدة التالية.

المبيعات النقدية	1,803,750 دولار
المبيعات الآجلة	3,534,000

كما يتضمن ميزان المراجعة غير المعدّل البنود التالية:

حسابات المدينين	1,070,100 دولار (مدین)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	15,750 دولار (مدین)

المطلوب

1. إعداد قيد التسوية لهذه الشركة لتسجيل مصروفات الديون المعدومة علمًا بأن تحليل التقادم أظهر أن نسبة 5% من رصيد حسابات المدينين لنهاية العام غير قابلة للتحصيل.
 2. وضح كيفية عرض حسابات المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من مصروفات الديون المعدومة: 69,255 دولار

المسألة 7-4A

التقدم في حسابات المدينين وحساب الديون المعدومة



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

حققت شركة كارماك (Carmack Company) مبيعات بالأجل بقيمة 2.6 مليون دولار في سنة 2011. وفي 31 ديسمبر 2011 بلغ الرصيد الدائن غير المعدّل لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها بالشركة 13,400 دولار، وأعدت كارماك (Carmack) جدولاً بحسابات المدينين في 31 ديسمبر 2011 مرتباً بالتقدم. استناداً إلى التجارب السابقة يتم تقدير نسبة المدينين الغير قابلة للتحويل بناء على فترة التقدم في أعمار حسابات المدينين. وفيما يلي تلخيص للمعلومات:

١	٢٠١١ ديسمبر	٣	النسبة المتوقعة للمبالغ غير القابلة للتحويل
٢	حسابات المدينين	٤	١.٢٥%
٣	٧٣٠,٠٠٠ دولار	٥	٢.٠
٤	٣٥٤,٠٠٠ دولار	٦	٦.٥٠
٥	٧٦,٠٠٠ دولار	٧	٣٢.٧٥
٦	٤٨,٠٠٠ دولار		٦٨.٠٠
٧	١٢,٠٠٠ دولار		

المطلوب

1. تقدير الرصيد المطلوب لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 31 ديسمبر 2011، باستخدام طريقة جدول أعمار المدينين.
2. إعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2) مصروفات الديون المعدومة (مدينة) 31,625 دولار

مكونات التحليل

3. في 30 يونيو 2012، قررت شركة كارماك (Carmack Company) أن ورقة قبض لأحد العملاء بقيمة 3,750 دولار (صادرة في 2011) أصبحت غير قابلة للتحويل وأن المبلغ يجب أن يُشطب. وضح باختصار تأثير هذا الإجراء على صافي الدخل لعام 2012 لشركة كارماك (Carmack)؟

المسألة 7-5A

تحليل معاملات أوراق القبض وتدوينها في قيود دفتر اليومية

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي النظري الثالث



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من 14 فبراير (دائن) إيرادات الفوائد 108 دولار.

2 يونيو إيرادات الفوائد 82 دولار (دائن).

2 نوفمبر إيرادات الفوائد 35 دولار (دائن).

أخذت المعاملات المحددة التالية من شركة أو هلد (Ohlde Company).

2010

- ديسمبر 16 تم قبول ورقة قبض قيمتها 9,600 دولار، ومدتها 60 يوماً، بنسبة 9٪ لمنح مهلة لحساب المدينين الخاص بتود ديوك (Todd Duke) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- 31 تم إعداد قيد تسوية لتسجيل الفوائد المستحقة على ورقة القبض الخاصة بديوك (Duke).

2011

- فبراير 14 تم استلام دفعة من ديوك (Duke) للأصل والفوائد على ورقة القبض بتاريخ 16 ديسمبر.
- مارس 2 تم قبول ورقة قبض قيمتها 4,120 دولار، ومدتها 90 يوماً، بنسبة 8٪ لمنح مهلة لحساب المدينين لشركة مير (Mare Co) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- 17 تم قبول ورقة قبض قيمتها 2,400 دولار، ومدتها 30 يوماً، بنسبة 7٪ لمنح مهلة لحساب المدينين الخاص بجولين هالام (Jolene Halaam) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- أبريل 16 لم تسدد هالام (Halaam) ورقتها القبض عند تقديمها للسداد.
- يونيو 2 ترفض شركة مير (Mare Co.) سداد ورقة القبض المستحقة للشركة في 31 مارس. جهّز قيد دفتر اليومية لتحمل نفقات هذه الورقة غير المسددة إضافة إلى إيرادات الفوائد المستحقة لحسابات المدينين الخاصة بشركة مير (Mare Co.).
- يوليو 17 تم استلام دفعة من شركة مير (Mare Co.) للقيمة الاستحقاقية لورقتها غير المسددة إضافة إلى فوائد عن مدة -46 يوم بعد الاستحقاق بنسبة 8٪.
- أغسطس 7 تم قبول ورقة قبض قيمتها 5,440 دولار، ومدتها 90 يوماً، بنسبة 10٪ بتاريخ هذا اليوم لمنح مهلة لحساب المدينين لشركة بيرش آند باير (Birch and Byer Co) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- سبتمبر 3 تم قبول ورقة قبض قيمتها 2,080 دولار، ومدتها 60 يوماً، بنسبة 10٪ لمنح مهلة لحساب المدينين الخاص بكيفين يورك (Kevin York) والذي مضى ميعاد استحقاقه.
- نوفمبر 2 تم استلام دفعة من القيمة الأساسية لورقة القبض في 3 سبتمبر، بالإضافة إلى فوائد الورقة من يورك (York).
- نوفمبر 5 تم استلام دفعة من القيمة الأساسية إضافة إلى الفوائد من بيرش آند باير (Birch and Byer) لورقة قبض 7 أغسطس.
- ديسمبر 1 تم شطب حساب جولين هالام (Jolene Halaam) مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث. (قرب المبالغ لأقرب دولار).

مكونات التحليل

2. ما هي التقارير اللازمة عندما تقوم الشركة برهن المقبوضات كضمان لقرض ما يزال مستحق السداد في نهاية الفترة؟ ناقش السبب وراء هذا المطلب ومبدأ المحاسبة الذي تم استيفاؤه.

مجموعة المسائل B

المسألة 7-1B

المبيعات على الحساب والبيع بطاقات الائتمان
الهدف التعليمي النظري الأول

تسمح شركة أبل (Able Co.) لعملاء مختارين بإجراء مشتريات بالأجل. ويستطيع عملاؤها الآخرون استخدام أي من بطاقتي الائتمان وهما: كوميرس بنك (Commerce Bank) أو أزتيك (Aztec). يخصم كوميرس بنك (Commerce Bank) بنسبة 3% كرسوم خدمة على المبيعات بطاقات الائتمان الخاصة به، ويضيف الرصيد لحساب أبل (Able) البنكي على الفور عند إيداع إيصالات بطاقات الائتمان. يودع أبل (Able) إيصالات بطاقات ائتمان كوميرس بنك (Commerce Bank) في كل يوم عمل. عندما يستخدم العملاء بطاقات ائتمان أزتيك (Aztec)، تجمع أبل (Able) الإيصالات لمدة أيام قبل تقديمها إلى أزتيك (Aztec) لتسديدها. لتخصم أزتيك (Aztec) نسبة 2% كرسوم خدمة عادةً ما تُدفع في غضون أسبوع بعد تقديم الفواتير. أكملت أبل (Able) المعاملات التالية في أغسطس (شروط جميع مبيعات بطاقات الائتمان هي 2/10، n/30، وتُسجل جميع المبيعات بإجمالي السعر).

- أغسطس 4 تم بيع بضاعة بالأجل بقيمة 2,780 دولار (تكلفتها 1,750 دولار) لستاسي دالتون (Stacy Dalton).
10 تم بيع بضاعة بقيمة 3,248 دولار (تكلفتها 2,456 دولار) لعملاء يستخدمون بطاقات كوميرس بنك (Commerce Bank) الخاصة بهم.
11 تم بيع بضاعة بمبلغ 1,575 دولار (تكلفتها 1,150 دولار) لعملاء يستخدمون بطاقات أزتيك (Aztec cards).
14 تم تلقي شيك من دالتون (Dalton) بدفع كامل المبلغ نظير عملية الشراء التي تمت في 4 أغسطس.
15 تم بيع سلع بمبلغ 2,960 دولار (تكلفتها 1,758 دولار) لعملاء يستخدمون بطاقات أزتيك (Aztec cards).
18 تم تقديم إيصالات بطاقات أزتيك (Aztec cards) المجمعة منذ 11 أغسطس إلى شركة البطاقات الائتمانية لغرض القبض.
22 تم شطب حساب نيس سيتي (Ness City) مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. كان مبلغ 398 دولار الرصيد في حساب نيس سيتي (Ness City) ناتجاً عن عملية بيع على الحساب في نوفمبر العام الماضي.
25 تم تلقي المبلغ المستحق من أزتيك (Aztec).

تحقق من 25 أغسطس، نقدياً بمقدار 4,444 دولار (مدين)

المطلوب

جهّز قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات والأحداث السابقة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرِّب المبالغ لأقرب دولار.)

المسألة 7-2B

معاملات حسابات المدينين وتعديلات الديون
المعدومة

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

بدأت شركة كريست (Crist Co.) عملياتها في 1 يناير 2010، وأكملت عدة معاملات خلال عامي 2010 و2011 والتي تشمل المبيعات على الحساب، وتحصيلات حسابات المدينين، والديون المعدومة. وتتلخص هذه المعاملات فيما يلي:

2010

- أ. تم بيع بضاعة بالأجل بقيمة 673,490 دولار (تكلفتها 500,000 دولار) بشروط n/30.
ب. تلقت 437,250 دولار نقداً لدفع حسابات المدينين.
ج. شطبت 8,330 دولار من حسابات المدينين الغير قابلة للتحويل.
د. عند تسوية الحسابات في 31 ديسمبر، قدرت الشركة أن 1% من حسابات المدينين ستكون غير قابلة للتحويل.

تحقق من (د) مصروف الديون المعدومة 10,609 دولار (مدين)

2011

- هـ. تم بيع بضاعة بالأجل بقيمة 930,100 دولار (تكلفتها 650,000 دولار) بشروط n/30.
ج. تلقت 890,220 دولار نقداً لدفع حسابات المدينين.
ز. شطبت 10,090 دولار من حسابات المدينين الغير قابلة للتحويل.
ح. عند تعديل الحسابات يوم 31 ديسمبر، قدرت الشركة أن نسبة 1% من حسابات المدينين ستصبح غير قابلة للتحويل.

(ح) مصروف الديون المعدومة 10,388 دولار (مدين)

المطلوب

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل معاملات كريست (Crist) لعامي 2010 و2011 وقيد تسوية في نهاية العام لتسجيل مصروفات الديون المعدومة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرِّب المبالغ لأقرب دولار.)

في 31 ديسمبر 2011، أوردت شركة كليماك (Klimek Company) النتائج التالية للعام المالي.

المبيعات النقدية	1,015,000 دولار
المبيعات الآجلة	1,241,000

كما يتضمن ميزان المراجعة غير المعدّل البنود التالية:

حسابات المدينين	475,000 دولار (مدين)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	5,200 دولار (دائن)

المسألة 7-3B

تقييم الديون المعدومة وإعداد التقارير عنها



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المطلوب

تحقق من مصروفات الديون المعدومة:
23,300 دولار

- إعداد قيد تسوية شركة كليماك (Klimek Company) لتسجيل الديون المعدومة بافتراض أن الشركة تحسب الديون الغير قابلة للتحويل بنسبة 6% من حسابات المدينين في نهاية العام.
- توضيح كيف تظهر حسابات المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها في الميزانية العمومية 31 ديسمبر.

المسألة 7-4B

التقدم في حسابات المدينين وحساب الديون المعدومة



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

نفذت شركة كويسب (Quisp Company) مبيعات على الحساب بمبلغ 3.5 مليون دولار عن عام 2011. في 31 ديسمبر، كان الرصيد غير المعدل للديون المشكوك في تحصيلها مديناً بمبلغ 4,100 دولار. أعدت الشركة جدولاً زمنياً بأعمار حسابات المدينين عن 31 ديسمبر 2011. واستناداً إلى التجارب السابقة، يتم تقدير نسبة الديون الغير قابلة للتحويل في كل فئة تقادم من أعمار حسابات المدينين. وفيما يلي تلخيص للمعلومات:

النسبة المتوقعة المتوقعة للمبالغ غير القابلة للتحويل	عمر الحسابات المدينين	٣١ ديسمبر ٢٠١١
٢٠٠%	غير مستحق حد	٢٩٦,٤٠٠ دولار
٤٠%	من ١ إلى ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	١٧٧,٨٠٠ دولار
٨,٥%	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	٥٨,٠٠٠ دولار
٣٩,٠%	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	٧,٦٠٠ دولار
٨٢,٠%	ما يزيد عن ٩٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	٣,٧٠٠ دولار

المطلوب

- إحساب الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في 31 ديسمبر 2011 باستخدام طريقة جدول أعمار المدينين.
- إعداد قيد التسوية لتسجيل مصروفات الديون المعدومة في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2) مصروفات الديون المعدومة (مدينة)
28,068 دولار

مكونات التحليل

- في 31 يوليو 2012، خلصت كويسب إلى أن مبلغ 2,345 دولار المستحق في حساب أحد العملاء (والذي أنشئ في 2011) غير قابل للتحويل وأن الحساب يجب أن يشطب. ما هو التأثير الذي سوف يكون لهذا الإجراء على صافي دخل كويسب في 2012؟ ناقش.

المسألة 7-5B

تحليل معاملات أوراق القبض وتدوينها في قيود دفتر اليومية

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي النظري الثالث



الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من 30 يناير إيرادات الفوائد 32 دولار (دائن).

30 أبريل إيرادات الفوائد 83 دولار (دائن).

19 سبتمبر، إيراد الفائدة 285 دولار (دائن).

المعاملات التالية التي تم اختيارها هي من شركة سيكر (Seeker Company).

2010

- نوفمبر 1 قبلت الشركة ورقة قبض بمبلغ 4,800 دولار مدتها 90 يوم، بفائدة 8% تم تأريخها في هذا اليوم لمنح جولي ستيفنز تمديداً زمنياً على حساب المدينين الخاص بها والذي مضى موعد استحقاقه.
- ديسمبر 31 قامت الشركة بعمل قيد تسوية لتسجيل الفوائد المستحقة على ورقة قبض ستيفنز.

2011

- يناير 30 استلمت الشركة من ستيفنز مبلغاً مقابل أصل وفائدة ورقة القبض المؤرخة في 1 نوفمبر.
- فبراير 28 قبلت ورقة قبض بمبلغ 12,600 دولار مدتها 30 يوم، بفائدة 6% تم تأريخها في هذا اليوم لمنح تمديد زمني على حساب المدينين الخاص بشركة كارمر (Kramer Co.) والذي مضى موعد استحقاقه.
- مارس 1 قبلت ورقة قبض بمبلغ 6,200 دولار مدتها 60 يوماً، بفائدة 8% تم تأريخها في هذا اليوم لمنح شيلي مايرز تمديداً زمنياً على حساب المدينين الخاص بها والذي مضى موعد استحقاقه.
- 30 امتعت شركة كارمر (Kramer Co.) عن سداد ورقة القبض عند مطالبتها بالدفع.
- أبريل 30 استلمت الشركة مبلغ أصل ورقة القبض زائد الفائدة من مايرز مقابل ورقة قبض 1 مارس
- يونيو 15 قبلت الشركة ورقة قبض بمبلغ 2,000 دولار مدتها 60 يوم، بفائدة قدرها 10% تم تأريخها في هذا اليوم لمنح تمديد زمني على حساب المدينين الخاص بروندا راي والذي مضى موعد استحقاقه.
- 21 قبلت الشركة ورقة قبض بمبلغ 9,500 دولار مدتها 90 يوم، بفائدة قدرها 12% تم تأريخها في هذا اليوم لمنح جيه سترايكر تمديداً زمنياً على حساب المدينين الخاص بها والذي مضى موعد استحقاقه.
- أغسطس 14 استلمت الشركة مبلغ أصل ورقة القبض زائد الفائدة من روندا راي مقابل ورقة قبض 15 يونيو.
- سبتمبر 19 استلمت الشركة مبلغ أصل ورقة القبض زائد الفائدة من جيه سترايكر مقابل ورقة قبض 21 يونيو.
- نوفمبر 30 تم شطب حساب كارمر في مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث. (قرب المبالغ لأقرب دولار.)

مكونات التحليل

2. ما هي التقارير اللازمة عندما تقوم الشركة برهن الحسابات المدينة كضمان لقرض ولا يزال هذا القرض مستحق السداد في نهاية الفترة؟ ناقش السبب وراء هذا المطلب ومبدأ المحاسبة الذي تم استيفاءه.

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وستستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل أجزاء الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة من هذه النقطة.)

المشكلة المتسلسلة رقم 9 أدركت سانتا ري مالكة شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) أنها تحتاج لأن تبدأ المحاسبة عن مصروفات الديون المعدومة. افترض أن بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) لديها إجمالي إيرادات 44,000 دولار خلال الثلاثة شهور الأولى من 2012، وأن حسابات المدينين في 31 مارس 2012 هي 22,867 دولار.

المطلوب

1. قم بإعداد قيد التسوية الذي تحتاجه بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) للاعتراف بمصروفات الديون المعدومة في 31 مارس 2012 مع العلم أن الديون المعدومة تقدر بنسبة 2٪ من حسابات المدينين. قرب القيم إلى أقرب دولار.
2. افترض أن رصيد حسابات المدينين لشركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) في 30 يونيو 2012 هو 20,250 دولار وأن حسابًا بمبلغ 100 دولار تم شطبه في مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها منذ 31 مارس 2012. ما هو قيد تسوية دفتر اليومية الذي يجب إجراؤه لمعرفة مصروفات الديون المعدومة في 30 يونيو 2012؟
3. هل يجب على سانتا ري النظر في اعتماد طريقة الشطب المباشر في المحاسبة عن مصروفات الديون المعدومة عوضًا عن طريقة المخصص؟ ناقش.

المسألة المتسلسلة

حلول الأعمال التجارية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من مصروفات الديون المعدومة، 48 دولار

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عمليًا

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 7-1 راجع القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A.

1. ما هي قيمة حسابات المدينين لشركة نستله (Nestlé) اعتبارًا من 31 ديسمبر 2010؟
2. احسب معدل دوران المدينين لشركة نستله (Nestlé) اعتبارًا من 31 ديسمبر 2010.
3. كم من الوقت (في المتوسط) تحتاجه شركة نستله (Nestlé) لتحصيل مستحقاتها؟
4. تشمل أغلب أصول نستله (Nestlé) السائلة (I) النقدية وما يعادلها، (ب) استثمارات قصيرة الأجل، (ج) مخزونات، (د) ذمم تجارية مدينة وأخرى. احسب النسبة المئوية التي تشكلها هذه الأصول السائلة من الالتزامات المتداولة اعتبارًا من 31 ديسمبر 2010. قم بإجراء نفس الحسابات عن 31 ديسمبر 2009. علّق على قدرة الشركة على أداء التزاماتها المتداولة في نهاية السنة المالية 2010 مقارنةً بالسنة المالية 2009.
5. ما هي المعايير التي تستخدمها نستله (Nestlé) لتصنيف العناصر إلى النقدية وما يعادلها؟

Fast Forward

6. قم بالدخول على القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنوات المالية بعد 31 ديسمبر 2010، عبر الموقع الإلكتروني الخاص بها (www.nestle.com). قم بإعادة حساب الأجزاء 2 و4 ثم علّق على أي تغييرات منذ 31 ديسمبر 2010.

ما وراء الأرقام 7-2 فيما يلي أرقام المقارنة (بالملايين من كل عملة) لكل من شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods).

شركة كرافت فودز (Kraft Foods)		شركة نستله (Nestlé)			
سنة	سنتان	سنة	سنتان		
قبل ذلك	قبل ذلك	قبل ذلك	قبل ذلك	(بالملايين من كل عملة)	
4,704	5,197	13,442	12,309	المتداول	الحسابات
40,492	38,754	109,908	107,618	صافي حسابات المدينين	صافي المبيعات
		6,539	12,083		
		49,207	109,722		

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الثاني



المطلوب

1. احسب معدل دوران المدينين لكل من نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) لآخر عامين باستخدام البيانات المعروضة.
2. باستخدام نتائج من الجزء 1، احسب عدد الأيام التي تستغرقها كل شركة (في المتوسط) لتحصيل المستحقات.
3. أي شركة منهما أكثر فعالية في تحصيل حسابات المدينين لها؟ ناقش.

تلميح: متوسط فترة التحصيل يساوي 365 مقسوماً على معدل دوران المدينين.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



ما وراء الأرقام 7-3 كيلي ستينمان هي مديرة لشركة متوسطة الحجم. منذ بضع سنوات، أقنعت ستينمان مالك الشركة أن تعتمد جزءاً من مكافأتها بناء على صافي الدخل الذي تحققه الشركة كل عام. لذلك فهي تقوم في شهر ديسمبر من كل عام بتقييم النماذج المالية لنهاية العام توقعاً للمكافأة التي ستلقاها. إذا لم تكن المكافأة كبيرة بالقدر الذي ترغب فيه، تقدم عدة توصيات للمحاسب بشأن تسويات نهاية العام. إحدى توصياتها المفضلة كانت للمراقب بالتقليل من تقدير الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب

1. ما هو تأثير تخفيض تقدير الديون المشكوك في تحصيلها على قائمة الدخل والميزانية العمومية؟
2. هل تعتقد أن توصيات ستينمان فيما يتعلق بتعديل نسبة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من ضمن حقوقها كمديرة، أم أنك تعتقد بأن هذا الفعل هو انتهاك للأخلاقيات؟ برر إجابتك.
3. ما هو نوع إجراء (إجراءات) الرقابة الداخلية التي يمكن أن تكون مفيدة لهذه الشركة لمراقبة توصيات المديرة فيما يتعلق بالتغيرات المحاسبية؟

نقل المعلومات
قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



ما وراء الأرقام 7-4 على اعتبار أنك محاسب شركة بيور اير ديستريبيوتنج (Pure-Air Distributing)، وقد قمت بحضور اجتماع مديري المبيعات المخصص للمناقشة حول سياسات الائتمان. وفي الاجتماع، قمت برفع تقريراً يوضح أن مصروفات الديون المعدومة تقدر بمبلغ 59,000 دولار وحسابات المدينين المقيمة في نهاية العام تصل إلى 1,750,000 دولار ناقصاً مبلغ 43,000 دولار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. عبر سايد أومار، مدير المبيعات، عن الالتباس فيما يتعلق بالسبب وراء اختلاف قيم مصروفات الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها. اكتب له مذكرة من صفحة واحدة تشرح فيها السبب الذي يجعل الاختلاف بين مصروفات الديون المعدومة ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها أمراً معتاداً. تقدر الشركة مصروفات الديون المعدومة استناداً إلى العمر لحسابات المدينين.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي النظري الأول

ما وراء الأرقام 7-5 قم بالدخول إلى موقع الويب لشركة لوريال (L'Oréal) (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عما يلي.

المطلوب

1. ما هي قيمة صافي حسابات المدينين لشركة لوريال (L'Oréal) في 31 ديسمبر 2010، وفي 31 ديسمبر 2009؟
2. تدرج الملاحظة 17 في قوائمها المالية إجمالي حسابات المدينين لشركة لوريال (L'Oréal)، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وصافي حسابات المدينين. بالنسبة للعامين المنتهيين في 31 ديسمبر 2010 و2009، احسب مخصصها للديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من إجمالي حسابات المدينين.
3. هل تعتقد أن هذه النسب المئوية معقولة استناداً إلى ما تعرفه عن لوريال (L'Oréal)؟ ناقش.

تطبيق العمل الجماعي عملياً
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

ما وراء الأرقام 6-7 يساهم كل عضو في فريق بتقييم الديون غير القابلة للتحصيل باستخدام الجدول الزمني للعمر والنسب المئوية المعروضة في المسألة A4-7. تقسيم العمل يرجع للفريق. وهدفكم هو إكمال المهمة بدقة في أقرب وقت ممكن. بعد تقييم الديون الغير قابلة للتحصيل، تحقق من تقييمك مع مدربك. إذا كان التقييم صحيحاً، يجب على الفريق حينها إعداد قيد التسوية وتقديم حسابات المدينين (الصافية) عن 31 ديسمبر 2011، والميزانية العمومية.

قرار قيادة الأعمال

الهدف التعليمي

النظري الأول



ما وراء الأرقام 7-7 تم التعريف بكونين ليم من سيتلرز كافيه (Settlers Café) في المقالة الافتتاحية للفصل. من أجل تنويع عمله التجاري، يقوم كونين بالنظر في عرضين (كل القيم بالدولار هي قيم سنوية).

الخطة أ: قد يبدأ كونين في بيع الألعاب اللوحية عبر الإنترنت مباشرة للعملاء من خلال موقع الويب الخاص به. حيث سيستخدم العملاء عبر الإنترنت بطاقتهم الائتمانية. أصبح لدى سيتلرز كافيه (Settlers Café) حالياً القدرة على البيع من خلال موقع الويب الخاص به بدون استثمارات إضافية في المكونات المادية أو البرامج. من المتوقع أن تكون المبيعات الآجلة 25,000 دولار.

التكاليف المرتبطة بهذه الخطة تكون كما يلي: ستكون تكلفة هذه المبيعات 13,550 دولار، وستكون رسوم البطاقة الائتمانية 5٪ من المبيعات، وتكاليف مسك السجلات والشحن الإضافية ستكون 6٪ من المبيعات.

الخطة ب. قد يقوم كولن بتوسيع سوق عمله عن طريق افتتاح مقاهٍ أخرى. وسيقوم بعمل مبيعات إضافية قيمتها 50,000 دولار في هذه المقاهي. وستكون التكاليف المرتبطة بهذه المبيعات كما يلي: ستكون تكلفة البضاعة المباعة 34,000 دولار، ومصروفات إضافية مسجلة في السجلات بنسبة 6٪ من المبيعات، كما ستكون المصروفات السنوية الثابتة الجديدة 5,000 دولار.

المطلوب

1. احسب صافي الدخل السنوي الإضافي أو الخسارة المتوقعة وفقاً (أ) للخطة أ، و(ب) الخطة ب.
2. أي الخطتين يجب على كولن اتباعها؟ ناقش كلاً من العوامل المالية وغير المالية المرتبطة بهذا القرار.

تحقق من (ب) صافي الدخل، 74,000 دولار

ما وراء الأرقام 7-8 العديد من الإعلانات تحتوي على تعليقات مماثلة لما يلي: "تقبل التعامل ببطاقات الفيزا (VISA)"، أو "لا تقبل التعامل ببطاقات أمريكان أكسبريس (American Express)". قم بإجراء البحث الخاص بك عن طريق الاتصال على الأقل بخمس شركات من خلال المقابلات الشخصية، أو المكالمات الهاتفية، أو عبر الإنترنت لتحديد سبب (أسباب) اختيار الشركات للبطاقات الائتمانية التي تستخدمها. جمع معلومات عن الرسوم التي تفرضها البطاقات المختلفة على الشركات التي اتصلت بها. (يمكن للمدرب تعيين ذلك كأحد أنشطة الفريق).

الانطلاق

الهدف التعليمي
النظري الأول



ما وراء الأرقام 7-9 فيما يلي معلومات أساسية من نوكيا (Nokia) (www.Nokia.com) شركة عالمية رائدة في صناعة أجهزة الجوال وتوفير الخدمات.

القرار على المستوى العالمي
الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



العالم السابق	العالم الجاري	ملايين اليورو
9,444	7,981	صافي حسابات المدينين*
50,710	40,984	المبيعات

*تشير شركة نوكيا (Nokia) إلى ذلك على أن "صافي حسابات المدينين" هي حسابات المدينين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

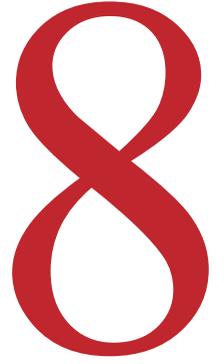
1. احسب معدل دوران المدينين للسنة الحالية.
2. كم تستغرق نوكيا (Nokia) لتحصيل المستحقات في المتوسط؟
3. سجلت نوكيا (Nokia) تحليل تقادم لمستحقاتها، استناداً إلى تواريخ الاستحقاق، موضحة فيما يلي (بالمليون يورو) بداية من 31 ديسمبر 2009، احسب نسبة المستحقات في كل فئة.

ملايين اليورو	إجمالي حسابات المدينين
حالياً	7,302
مر على تاريخ استحقاقها من 1 إلى 30 يوم	393
مر على تاريخ استحقاقها من 31 إلى 180 يوم	170
أكثر من 180 يوم	116

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ده الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5,026 دولار دائن. (125,650 دولار 0.04 3)
2. الرصيد المتداول في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 (328) دولار دائن. مصروفات الديون المعدومة التي يجب أن تُسجل 4,698 دولار. ده الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 29,358 دولار دائن. (489,300 دولار 0.06 3)
3. الرصيد المتداول في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 554 مدین. مصروفات الديون المعدومة التي يجب أن تُسجل 5 29,912 دولار. ده الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 93,75 5 360/90 3 0.05 3 دولار
4. ده المبلغ الأصلي 9,000 دولار. إيرادات الفوائد المستحقة 120 (9000) دولار 3 0.08 3 (360/60 3)
5. ده 40,800/489,600 دولار 12.5

الأصول طويلة الأجل (Long-Term Assets)



التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ٣٣٠-٣٣١

دراسة سريعة ١-٨، ٣-٨، ٤-٨، ٦-٨، ٩-٨ ص ٣٣٢

تدريب ١-٨، ٢-٨، ٣-٨، ٤-٨، ٥-٨، ٦-٨ ص ٣٣٣

تدريب ٧-٨، ٨-٨، ٩-٨، ١٠-٨ ص ٣٣٤

تدريب ١٦-٨، ١٧-٨ (المطلوب ١) ص ٣٣٥

المسألة ١-٨ A ص ٣٣٦

المسألة ٥-٨ A، ٦-٨ A، ١-٨ B ص ٣٣٧-٣٣٨

المسألة ٥-٨ B، ٦-٨ B ص ٣٤٠

12. من أمثلة الموارد الطبيعية مناطق الأخشاب والرواسب المعدنية واحتياطي النفط. ومن أمثلة الأصول غير الملموسة براءات الاختراع وحقوق النشر والشهرة والعلامات التجارية والتراخيص.

13. $650,000$ دولار / $325,000$ (طن) 91000 3 طن $182,000$ 5 دولار

120,000	براءات اختراع	6 يناير
120,000	التقديرات	
*40,000	مصروفات الإطفاء	31 ديسمبر
40,000	الإطفاء المتراكم — براءات الاختراع	

* $120,000$ دولار / 3 أعوام $40,000$ 5 دولار.

45,000	المعدات (الجديدة)
3,600	خسارة في مبادلة الأصول
23,400	الإهلاك المتراكم — المعدات (القديمة)
30,000	المعدات (القديمة)
42,000	نقداً $45,000$ دولار $3,000$ 2 دولار

12,000	الألات
12,000	النقد

9. لا يستفيد من النفقات الإيرادية إلا الفترة الجارية وينبغي تقييدها في حساب المصروفات في الفترة الجارية. ينتج عن النفقات الرأسمالية فوائد تتجاوز نهاية الفترة الجارية وينبغي أن تُحتمل على أحد الأصول.

10. لا يحدث ربح أو خسارة لذلك لا يتأثر صافي الربح.

3,500	مصروفات الإهلاك
3,500	الإهلاك المتراكم
32,000	النقد
10,500	الإهلاك المتراكم
500	الربح الناتج من بيع المعدات
42,000	معدات

15.

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

مصطلحات رئيسية

براءات الاختراع (صفحة 410)	الامتيازات (صفحة 411)	طريقة القسط المتناقص (صفحة 400)
الممتلكات والمصانع والمعدات (صفحة 394)	الشهرة (صفحة 411)	الإطفاء (صفحة 410)
عمر الممتلكات والمصانع والمعدات (صفحة 412)	الاضمحلال (صفحة 404)	القيمة الدفترية (صفحة 399)
القيمة المتبقية (صفحة 397)	عدم الكفاية (صفحة 397)	النفقات الرأسمالية (صفحة 405)
نفقات إيرادية (صفحة 405)	العمر غير المحدود (صفحة 410)	التغيير في التقدير المحاسبي (صفحة 403)
طريقة القسط الثابت (صفحة 398)	الأصول غير الملموسة (صفحة 410)	حقوق النشر (صفحة 411)
إجمالي دوران الأصول (صفحة 412)	تحسينات الأراضي (صفحة 396)	التكلفة (صفحة 395)
العلامة التجارية أو الاسم التجاري (صفحة 411)	التراخيص (صفحة 411)	طريقة القسط المتناقص (صفحة 401)
طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج (صفحة 400)	العمر المحدود (صفحة 410)	الاستنفاد (صفحة 408)
العمر الإنتاجي (صفحة 397)	الموارد الطبيعية (صفحة 408)	الإهلاك (صفحة 397)
	التقادم (صفحة 397)	

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات في صفحة 432

اختبار الاختيارات المتعددة

تُتاح أسئلة المسابقة الإضافية على الموقع الإلكتروني للكتاب.

2. اشترت إحدى الشركات شاحنة بسعر $35,000$ دولار في 1 يناير 2011. قُدر العمر الإنتاجي للشاحنة بأربعة أعوام وقُدرت القيمة المتبقية بـ $1,000$ دولار. إذا افترضنا أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت، ما هي مصروفات إهلاك الشاحنة في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2012؟

- $8,750$ دولار
- $17,500$ دولار
- $8,500$ دولار
- $17,000$ دولار
- $25,500$ دولار

1. دفعت إحدى الشركات $326,000$ دولار مقابل ممتلكات تتضمن أرض وتحسينات أرض ومبنى. قُدرت الأرض بـ $175,000$ دولار، وقدرت تحسينات الأراضي بـ $70,000$ دولار وقدر المبنى بـ $10,500$ دولار. ما هو توزيع تكاليف الممتلكات على هذه الأصول الثلاثة المشتراة؟

- الأرض $150,000$ دولار؛ وتحسينات الأراضي $60,000$ دولار؛ والمبنى $90,000$ دولار
- الأرض $163,000$ دولار؛ وتحسينات الأراضي $65,200$ دولار؛ والمبنى $97,800$ دولار
- الأرض $150,000$ دولار؛ وتحسينات الأراضي $61,600$ دولار؛ والمبنى $92,400$ دولار
- الأرض $159,000$ دولار؛ وتحسينات الأراضي $65,200$ دولار؛ والمبنى $95,400$ دولار
- الأرض $175,000$ دولار؛ وتحسينات الأراضي $70,000$ دولار؛ والمبنى $105,000$ دولار

3. اشترت إحدى الشركات آلات مقابل 10,800,000 دولار في 1 يناير 2011. كان العمر الإنتاجي للآلات 10 أعوام وقُدِّرت القيمة المتبقية 800,000 دولار. ما هي مصروفات الإهلاك المتعلقة بهذه الآلات في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2012، على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف؟
- أ. 2,160,000 دولار
ب. 3,888,000 دولار
ج. 1,728,000 دولار
د. 2,000,000 دولار
هـ. 1,600,000 دولار
4. باعت إحدى الشركات آلة تبلغ تكلفتها الأصلية 250,000 دولار مقابل 120,000 دولار عندما كان الإهلاك المتراكم للآلة 100,000 دولار. يكون الربح أو الخسارة المسجلة عند بيع هذه الآلة هو:
- أ. 1.15
ب. 1.10
ج. 0.91
د. 0.87
هـ. 1.05
5. إذا كان متوسط إجمالي الأصول لدى إحدى الشركات 500,000 دولار، وإجمالي المبيعات 575,000 دولار وصافي المبيعات 550,000 دولار. يكون إجمالي دوران أصول الشركة على النحو التالي:

A يشير حرف "A" المرتفع إلى التوزيعات التي تعتمد على الملحق A10. رمز يشير إلى المهام التي تتضمن عملية اتخاذ القرار.

أسئلة للمناقشة

1. ما هي الخصائص التي تجعل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات مختلفاً عن غيره من الأصول؟
2. ما هي القاعدة العامة لإدراج التكلفة بالنسبة للممتلكات والمصانع والمعدات؟
3. ما الفرق بين الأرض وتحسين الأراضي؟
4. لماذا يتم تخصيص تكلفة شراء بمبلغ موحد للأصول الفردية التي يتم الحصول عليها؟
5. هل يمثل الرصيد الموجود في حساب الإهلاك المتراكم — الآلات أموالاً لاستبدال الآلات عندما تصبح مستهلكة؟ إذا لم يكن كذلك، فماذا يمثل؟
6. هل يجب أن تكون طريقة الإهلاك المستخدمة لأغراض المحاسبة المالية نفس الطريقة المستخدمة في أغراض المحاسبة الضريبية؟
7. أي مفهوم من مفاهيم المحاسبة يؤيد تسجيل عمليات الشراء منخفضة التكلفة للممتلكات والمصانع والمعدات مباشرة في حساب المصروفات؟
8. ما الفرق بين تكاليف عمليات الإصلاح العادية وتلك التي تزيد أو تحسّن نوع الخدمة أو كميتها التي تُنتجها أحد الأصول؟ كيف ينبغي تسجيل كل منها؟
9. حدد الأحداث التي قد تؤدي إلى التصرف في أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات.
10. ما هي عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على المصروفات حسب استخدامها؟
11. هل تعتبر طريقة القسط المتناقص طريقة مقبولة في حساب استنفاد الموارد الطبيعية؟ اشرح ذلك.
12. ما هي خصائص الأصول غير الملموسة؟
13. ما هي الإجراءات العامة التي تنطبق في المحاسبة على اقتناء وتوزيع التكاليف المحتملة للأصول غير الملموسة؟
14. متى يمكننا أن نحدد أن إحدى الشركات ذات شهرة؟ متى يمكن أن تظهر الشهرة في الميزانية العمومية للشركة؟
15. لنفرض أن إحدى الشركات تشتري مؤسسة أعمال أخرى وتدفع المال مقابل شهرتها. إذا كانت الشركة تخطط لتحمل تكاليف كل عام للحفاظ على قيمة الشهرة، فهل يتعين عليها أيضاً استهلاك هذه الشهرة؟
16. كيف يُحسب إجمالي دوران الأصول؟ ما الذي يدفع أحد مستخدمي البيانات المالية إلى الاهتمام بإجمالي دوران الأصول؟
17. راجع البيانات المالية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. ما الأصول المدرجة في الممتلكات والمصانع والمعدات؟
18. راجع بيان المركز المالي لشركة **بوما (Puma)** (الميزانية العمومية) في الملحق A. ما هي القيمة الدفترية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها في 31 ديسمبر 2010؟
19. راجع بيان المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة **جوم (GOME)** على موقعها التالي: (www.gome-com-hk.com). ما هي القيمة الدفترية لممتلكاتها ومصانعها ومعداتها في 31 ديسمبر 2010؟
20. راجع بيان المركز المالي لشركة **أديداس (Adidas)** (الميزانية العمومية) في الملحق A. ما هي الأصول طويلة الأجل التي تمت مناقشتها في هذا الفصل وأبلغت عنها الشركة؟

رَكَّبت شركة سترايك بولينج (Strike Bowling) جهاز تسجيل نقاط اوتوماتيكي بتكلفة 180,000 دولار. وبلغت تكلفة التركيب للتشغيل الإلكتروني 8,000 دولار. وكانت التكاليف الإضافية 3000 دولار لتوصيل الجهاز و12,600 دولار لضرائب المبيعات. وأثناء التركيب تُرك أحد مكونات الجهاز في أحد الممرات بدون اهتمام وأُتلفه جهاز تنظيف الممرات التلقائي. تبلغ تكلفة إصلاح الجهاز 2,250 دولار. ما إجمالي التكلفة المسجلة لجهاز تسجيل النقاط الأوتوماتيكي؟

دراسة سريعة

دراسة سريعة 8-1

تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول



حدد الاختلاف الرئيسي بين (1) الممتلكات والمصانع والمعدات والمخزون، و(2) الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول المتداولة، و(3) الممتلكات والمصانع والمعدات والاستثمارات طويلة الأجل.

دراسة سريعة 8-2

تعريف الأصول
الهدف التعليمي النظري الأول



في 2 يناير 2011 اشترى فريق كروس أوفر (Crossover Band) معدات صوت للحفلات الموسيقية بتكلفة 55,900 دولار. ويقدر الفريق أنه سيستخدم هذه المعدات لمدة أربعة أعوام، ويتوقع إحياء 120 حفلة موسيقية خلال هذا الوقت. ويقدر أنه بعد مرور أربعة أعوام يمكنه بيع المعدات مقابل 1,900 دولار. ويقيم الفريق في عام 2011 حفلة موسيقية. احسب معدل الإهلاك في عام 2011 مستخدماً طريقة القسط الثابت.

دراسة سريعة 8-3

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 8-3. احسب معدل إهلاك 2011 باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

دراسة سريعة 8-4

الإهلاك حسب وحدات الإنتاج
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى الحقائق الواردة في الدراسة السريعة 8-3. لنفرض أن فريق كروس أوفر (Crossover) يستخدم طريقة القسط الثابت لكنه يكتشف أنه في بداية العام الثاني ستبقى المعدات لمدة ثلاثة أعوام فقط بسبب زيادة مبيعات الحفلة الموسيقية عن التوقعات. وتبقى القيمة المتبقية للمعدات كما هي. احسب الإهلاك المعدل في العامين الثاني والثالث.

دراسة سريعة 8-5

حساب الإهلاك المعدل
الهدف التعليمي النظري الثاني

تم شراء مجموعة سيارات توصيل منتجات مثلاًجة في 5 يناير 2011 بتكلفة 930,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي المقدر ثمانية أعوام وقيمتها المتبقية المتوقعة 150,000 دولار. احسب مصروفات الإهلاك في أول ثلاثة أعوام باستخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

دراسة سريعة 8-6

طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف
الهدف التعليمي الإجرائي الأول^A

لنفرض أن القيمة الدفترية لمعدات إحدى الشركات 4,000 دولار (تكلفة قدرها 4,500 دولار مخصوماً منها إهلاك متراكم قدره 500 دولار) والقيمة القابلة للاسترداد قدرها 3,750 دولار، وأن الانخفاض الذي يبلغ 250 دولار يفى باختبار الاضمحلال. أعد القيد الذي يسجل فيه الاضمحلال الذي يبلغ 250 دولار.

دراسة سريعة 8-7

تسجيل الاضمحلال في الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الثاني

1. صنف الأمور التالية إما كإيرادات أو نفقات رأسمالية:

- إكمال بناء إضافي لمبنى مكاتب مقابل 25000 دولار نقداً.
 - دفع 160 دولار تكلفة شهرية لمرشحات بديلة في نظام تكييف الهواء.
 - دفع 300 دولار نقداً لكل شاحنة لتكاليف تعديلاتها الشهرية.
 - دفع 50,000 دولار نقداً لاستبدال جهاز ضاغط في نظام التبريد يمد عمره الإنتاجي لمدة أربعة أعوام.
2. أعد قيود اليومية لتسجيل المعاملات أ و د في الجزء 1.

دراسة سريعة 8-8

النفقات والإيرادات الرأسمالية
الهدف التعليمي النظري الثالث



تمتلك شركة هورايزون (Horizon Co.) معدات تكلفتها 138,750 دولار، ولديها معدل الإهلاك المتراكم 81,000 دولار. تبيع شركة هورايزون (Horizon Co.) المعدات نقداً. سجل عملية بيع المعدات على افتراض أن شركة هورايزون (Horizon) تبيع المعدات مقابل (1) 63,000 دولار نقداً، و(2) 57,750 دولار نقداً و(3) 46,500 دولار نقداً.

دراسة سريعة 8-9

التصرف في الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

اشترت شركة داياموند (Diamond Company) منجم خام بتكلفة 1,300,000 دولار. وتحملت الشركة تكاليف إضافية قدرها 200,000 دولار لاستخدام المنجم، حيث يقدر أنه يحتوي على 500,000 طن من الخام. وكانت القيمة المقدرة للأرض بعد استخراج الخام 150,000 دولار.

دراسة سريعة 8-10

الموارد الطبيعية والاستنفاد
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

- قم بإعداد قيد (قيود) اليومية التي ستسجل فيها تكلفة منجم الخام.
- قم بإعداد قيد التسوية لنهاية العام في حالة تم استخراج 90,000 طن من الخام وتم بيعه في العام الأول.

دراسة سريعة 11-8
تصنيف الأصول

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

أي الأصول التالية تسجل في الميزانية العمومية بأنها أصول غير ملموسة؟ وأي الأصول تسجل بأنها موارد طبيعية؟ (أ) بئر نفط (ب) علامة تجارية (ج) منجم ذهب (د) مبانٍ (هـ) حقوق النشر (و) امتياز (ز) منطقة أخشاب.

دراسة سريعة 12-8
الأصول غير الملموسة والإطفاء

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في بداية السنة المالية 2010، اشترت أستبي (Asti) براءة اختراع مقابل 150,000 دولار نقدًا. وقدرت الشركة العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بعشرة أعوام. دُون شراء براءة الاختراع وإطفائها في عام 2010.

دراسة سريعة 13-8
حساب إجمالي دوران الأصول



الهدف التعليمي التحليلي الأول

سجلت شركة إيستمان (Eastman Company) القيم التالية (بالآلاف الدولارات): صافي المبيعات في عام 2011 بقيمة 13,557 دولار، وفي عام 2010 بقيمة 12,670 دولار؛ قيمة إجمالي الأصول في نهاية عام 2011 بلغت 14,968 دولار، وفي نهاية عام 2010 بلغت 18,810 دولار. احسب إجمالي دوران الأصول في عام 2011، وقمّ مستواها إذا كان متوسط إجمالي دوران الأصول لدى منافسيها 2.0 مرة.

دراسة سريعة 14-8^A
مبادلة الأصول

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تمتلك شركة إيستبان (Esteban Co.) آلة تكلفتها 38,400 دولار وكان معدل إهلاكها المتراكم 20,400 دولار. تستبدل شركة إيستبان (Esteban Co.) الآلة بنموذج أحدث تبلغ قيمته السوقية 48,000 دولار. (1) سجل المبادلة على افتراض أن شركة إيستبان (Esteban Co.) قد دفعت 32,000 دولار نقدًا وكانت عملية المبادلة تتضمن مادة تجارية. (2) سجل عملية المبادلة على افتراض أن شركة إيستبان (Esteban Co.) قد دفعت 24,000 دولار نقدًا ولا تتضمن عملية المبادلة مادة تجارية.



تدريبات

تدريب 8-1

تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول



اشترت شركة فرحة (Farha Co.) آلة بسعر 11,500 دولار بشروط 2/10، n/60، التسليم محل البائع. دفع البائع رسوم الشحن التي تبلغ 260 دولار مقدمًا، وأضاف المبلغ إلى الفاتورة وبذلك وصل رصيده إلى 11,760 دولار. وكانت الآلة تتطلب دعامة فولاذية وتوصيلات طاقة خاصة بتكلفة 795 دولار. ودفع مبلغًا آخر قدره 375 دولار لتجميع الآلة وبدء تشغيلها. وقد حدث تلف في الآلة بقيمة 190 دولار عند تحريكها إلى دعامتها الفولاذية. واستُخدمت مواد تكلفتها 30 دولار في تعديل الآلة لإنتاج منتجات كافية. تعتبر عمليات التعديل أمرًا طبيعيًا بالنسبة للآلة وليست ناتجة عن الأضرار. احسب التكلفة المسجلة لهذه الآلة. (تدفع شركة فرحة (Farha) المال خلال فترة الخصم النقدي).

تدريب 8-2

تسجيل تكاليف الأصول
الهدف التعليمي النظري الأول

اشترت شركة سيرنر للتصنيع (Cerner Manufacturing) أرض فضاء كبيرة وبها مبنى قديم وذلك في إطار خططها لبناء مصنع جديد. وكان سعر التفاوض 225,000 دولار مقابل الأرض بالإضافة إلى 120,000 للمبنى القديم. ودفعت الشركة 34,500 دولار لهدم المبنى القديم و51,000 دولار لتجهيز قطعة الأرض وتسويتها. كما دفعت الشركة أيضًا إجمالي مبلغ 1,440,000 دولار لتكلفة البناء—ويتكون هذا المبلغ من 1,354,500 دولار للمبنى القديم و85,500 دولار للإضاءة وورصف منطفة وقوف السيارات المجاورة للمبنى. جهّز قيد دفتر اليومية الموحد لتسجيل هذه التكاليف التي تحملتها شركة سيرنر (Cerner)، جميع هذه التكاليف دُفعت نقدًا.

تدريب 8-3

شراء بسعر موحد للممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي النظري الأول

دفعت شركة مينج يو (Ming Yue Company) مبلغ 368,250 دولار مقابل عقار بالإضافة إلى تكاليف إقفال قدرها 19,600 دولار. وتتكون العقارات من أراضي قيمتها 166,320 دولارًا وتحسينات أراضي بقيمة 55,440 دولارًا؛ ومبنى قيمته 174,240 دولار. قسّم إجمالي التكلفة بين الأصول الثلاثة المشتركة و جهّز قيد اليومية لتسجيل عملية الشراء.

تدريب 8-4

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في مطلع يناير 2011، اشترت شركة لاب تك (LabTech) أجهزة كمبيوتر بسعر 147,000 دولار لاستخدامها في الأنشطة التشغيلية في الأعوام الأربعة القادمة. وقدرت القيمة المتبقية للمعدات بنحو 30,000 دولار. جهّز جدولاً يوضح فيه معدل الإهلاك والقيمة الدفترية لكل عام من الأعوام الأربعة مستخدمًا طريقة القسط الثابت.

تدريب 8-5

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 8-4. جهّز جدولاً يوضح الإهلاك والقيمة الدفترية لكل عام من الأعوام الأربعة باستخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-6

طريقة القسط الثابت
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ركّبت شركة فينج (Feng Company) في مصنعها آلة تصنيع تعتمد على الكمبيوتر في بداية العام بتكلفة 42,300 دولار. وقُدّر العمر الإنتاجي للآلة بنحو 10 أعوام، أو 363,000 وحدة إنتاجية، وكانت القيمة المتبقية 6,000 دولار. وفي العام الثاني أنتجت الآلة 35,000 وحدة إنتاجية. حدد معدل إهلاك الآلة في العام الثاني مستخدمًا طريقة القسط الثابت.

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 6-8. حدد قيمة إهلاك الآلة باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

تدريب 7-8

الإهلاك حسب وحدات الإنتاج

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 6-8. حدد قيمة إهلاك الآلة في العام الثاني مستخدماً طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

تدريب 8-8

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 1 أبريل 2010 اشترت شركة ستونز باكهو (Stone's Backhoe Co.) حفار خنادق بسعر 250,000 دولار. وكان من المتوقع أن يبقى هذا الحفار لمدة خمسة أعوام وتكون قيمته المتبقية 25,000 دولار. احسب مصروفات الإهلاك في عامي 2010 و 2011 على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

تدريب 8-9

طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك، الإهلاك في العام الجزئي

الهدف التعليمي النظري الثاني

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 9-8. واحسب مصروفات الإهلاك لعامي 2010 و 2011 على افتراض أن الشركة تستخدم طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-10

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف، الإهلاك في العام الجزئي

الهدف التعليمي النظري الأول

يستخدم نادي سوبريم فيتنس (Supreme Fitness Club) طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك لآلة بلغت تكلفتها 21,750 دولار، وقُدِّر عمرها الإنتاجي بأربعة أعوام وقيمة متبقية قدرها 2,250 دولار. في بداية العام الثالث، وجد نادي سوبريم (Supreme) أن العمر الإنتاجي للآلة قد زاد بمعدل ثلاثة أعوام أخرى، وستكون بعدها القيمة المتبقية 1,800 دولار. احسب (1) القيمة الدفترية للآلة في نهاية العام الثاني و(2) قيمة الإهلاك في كل عام من الأعوام الثلاثة الأخيرة مستخدماً التقديرات المعدلة.

تدريب 8-11

تعديل الإهلاك

الهدف التعليمي النظري الثاني

تحقق من (2) 3,400 دولار

دفعت شركة مولان للمشروعات (Mulan Enterprises) مبلغ 235,200 دولار لشراء جهاز قُدِّر عمره الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمته متبقية قدرها 52,500 دولار. تتوقع الشركة أن تبيع 85,500 دولار نتيجة استخدام هذا الجهاز خلال الخمسة الأعوام، وذلك بعد خصم جميع المصروفات باستثناء الإهلاك. جهِّز جدولاً يوضح الدخل قبل الإهلاك، ومصروفات الإهلاك وصافي الدخل (قبل الضرائب) في كل عام من الأعوام وفي إجمالي الأعوام الخمسة، على افتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

تدريب 8-12

طريقة القسط الثابت

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 12-8. جهِّز جدولاً يوضح الدخل قبل الإهلاك، ومصروفات الإهلاك وصافي الدخل (قبل الضرائب) في كل عام من الأعوام وفي إجمالي فترة الأعوام الخمسة، على افتراض استخدام طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

تدريب 8-13

طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



تحقق من العام الثالث، صافي الدخل 53,328 دولار

تتملك شركة باسات (Passat Company) مبنى ظهر في ميزانيتها العمومية في نهاية العام السابق بتكلفة أصلية 561,000 دولار مخصصاً منها الإهلاك المتراكم وقيمته 420,750 دولار. وقد تم إهلاك المبنى بطريقة القسط الثابت على افتراض أن عمره الإنتاجي 20 عاماً وليس له قيمة متبقية. وخضع المبنى لإصلاحات إنشائية رئيسية بتكلفة 67,200 دولار خلال الأسبوع الأول من يناير في العام الحالي. تمدد هذه الإصلاحات العمر الإنتاجي للمبنى لمدة 7 أعوام بعد العشرين عاماً الأصلية المقدره.

تدريب 8-14

تكلفة الإصلاحات

الهدف التعليمي النظري الثالث



1. حدد عمر المبنى (عمر الممتلكات والمصانع والمعدات) من تاريخ الميزانية العمومية السابقة في نهاية العام.
2. قم بإعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه تكلفة الإصلاحات الإنشائية التي دُفعت نقداً.
3. حدد القيم الدفترية للمبنى مباشرة بعد تسجيل الإصلاحات.
4. قم بإعداد قيد التسوية الذي يسجل فيه إهلاك العام الحالي.

تحقق من (3) 207,450 دولار

دفعت شركة باترسون (Patterson Company) مبلغ 262,500 دولار لشراء جهاز يُتوقع استمراره لمدة أربعة أعوام وقيمته المتبقية قدرت 30,000 دولار. جهِّز قيود يومية لتسجيل التكاليف التالية ذات الصلة بهذا الجهاز:

تدريب 8-15

تكلفة الإصلاحات

الهدف التعليمي النظري الثالث

1. خلال العام الثاني من عمر الجهاز، دفعت الشركة 21,000 دولار لشراء مكُون جديد يتوقع أن يرفع قدرة الجهاز الإنتاجية بنسبة 10% في العام.
2. خلال العام الثالث دفعت الشركة 5,250 دولار نقداً للإصلاحات العادية اللازمة لإبقاء الجهاز في حالة تشغيلية جيدة.
3. خلال العام الرابع، دفعت الشركة 13,950 دولار لأعمال التصليح التي يتوقع أن تزيد العمر الإنتاجي للجهاز من أربعة أعوام إلى خمسة أعوام.

تدريب 10-16
التصرف في الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تمتلك شركة ميلوركس (Millworks Company) آلة تفريز تكلفتها 125,000 دولار وكان معدل إهلاكها المتراكم 91,000 دولار. أعد القيد الذي تسجل فيه عملية التصرف في آلة التفريز في 5 يناير في كل حالة من الحالات التالية:

1. تحتاج الآلة إلى إصلاحات شاملة وهي لا تستحق التصليح. تصرفت الشركة ميلوركس (Millworks) في الآلة ولم تحصل على شيء في المقابل.
2. باعت شركة ميلوركس (Millworks) الآلة مقابل 17,500 دولار نقداً.
3. باعت شركة ميلوركس (Millworks) الآلة مقابل 34,000 دولار نقداً.
4. باعت شركة ميلوركس (Millworks) الآلة مقابل 40,000 دولار نقداً.

تدريب 17-8
معدل الإهلاك في العام الجزئي والتصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 1 يناير 2011 اشترت شركة فينيس (Finesse Co.) آلة وركبتها بتكلفة إجمالية قدرها 92,750. واستخدمت طريقة القسط الثابت لكل عام من الأعوام الأربعة على افتراض أن عمر الآلة سبعة أعوام وليس لها قيمة متبقية. وتم التصرف في الآلة في 1 يوليو 2015 خلال العام الخامس من الخدمة. جهّز القيد الذي يسجل بها الإهلاك في العام الجزئي في 1 يوليو 2015 وتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية:

(1) بيعت الآلة مقابل 35,000 دولار نقداً (2) حصلت شركة فينيس (Finesse) على تسوية تأمينية قدرها 30,000 دولار ناتجة عن تلف الآلة بشكل تام في أحد الحرائق.

تدريب 18-8
استنفاد الموارد الطبيعية
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

في 2 أبريل 2011 دفعت شركة إيداهو للتعدين (Idaho Mining Co) مبلغ 3,633,750 دولار لشراء معدن خام يحتوي على 1,425,000 طن. وركبت الشركة الآلات في المنجم بتكلفة 171,000 دولار، وكان العمر الإنتاجي المتوقع سبعة أعوام بدون قيمة متبقية. سيتم التخلي عن الآلات عند استخراج المعدن الخام بالكامل. بدأت شركة أداو (Idaho) باستخراج المعدن الخام في 1 مايو 2011، واستخرجت 156,200 طن من المعدن الخام وبعته خلال الثمانية أشهر المتبقية من عام 2011. جهّز قيو 31 ديسمبر 2011، لتسجيل استنفاد المعدن الخام وإهلاك آلات الاستخراج ينبغي أن يكون إهلاك آلات الاستخراج متناسباً مع استنفاد المنجم.

تدريب 19-8
إطفاء الأصول غير الملموسة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 1 يناير 2011 اشترت شركة بوش جاليري (Busch Gallery) حقوق نشر للوحة زيتية مقابل 236,700 دولار. ويحمي حق النشر صاحبه قانوناً لمدة 12 عام آخر. وتخطط الشركة لتسويق مطبوعات وبيعها في الخمسة عشر عاماً الأصلية. قم بإعداد القيد اللازمة والتي تسجل فيها عملية شراء حقوق النشر في 1 يناير 2011، وإطفائها السنوي في 31 ديسمبر 2011.

تدريب 20-8
الشهرة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

اشترت شركة تيموثي (Timothy Company) شركة ماسيس (Macys Company) في 1 يناير 2011 بسعر 3,750,000 دولار. وكانت القيمة السوقية العادلة لصفاء الأصول المشتراة تساوي 2,700,000 دولار.

1. ما قيمة الشهرة التي سجلتها شركة تيموثي (Timothy) في تاريخ الشراء؟
2. اشرح كيف تحدد شركة تيموثي (Timothy) قيمة إطفاء الشهرة في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2011.
3. كانت شركة تيموثي (Timothy Company) تعتقد أن موظفيها يقدمون خدمة عملاء متميزة، وأنها حققت بفضل جهودهم 1,350,000 دولار. كيف تسجل شركة تيموثي (Timothy Company) هذه الشهرة؟

تدريب 21-8
التدفقات النقدية المتعلقة بالأصول
الهدف التعليمي النظري الأول

ارجع إلى البيانات المالية لشركة **أديداس (Adidas)** عام 2010 في الملحق A للإجابة على ما يلي:

1. ما كمية النقدية المستخدمة لشراء الممتلكات والمصانع والمعدات؟
2. ما المقدار المسجل من الإهلاك والإطفاء وخسائر الاضمحلال؟
3. ما إجمالي قيمة صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية؟

تدريب 22-8
تقييم الاستخدام الفعّال للأصول
الهدف التعليمي التحليلي الأول



سجلت شركة جوي (Joy Co.) صافي المبيعات لديها بقيمة 4,862,000 دولار في عام 2010 و7,542,000 دولار في عام 2011. وكانت أرضة نهاية العام لإجمالي الأصول في 2009 مبلغ 1,586,000 دولار؛ وفي 2010 مبلغ 1,700,000 دولار؛ وفي 2011 مبلغ 1,882,000 دولار. (أ) احسب إجمالي أصول شركة جوي (Joy Co.) في عامي 2010 و2011. (ب) علّق على كفاءة شركة جوي (Joy Co.) في استخدام أصولها إذا كان متوسط إجمالي دوران الأصول لدى منافسيها 3.0.

تدريب 23-8
مبادلة الأصول
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس



بادلت شركة راموند للبناء (Ramond Construction) جزّار قديم مقابل آخر جديد بقيمة سوقية عادلة قدرها 125,125 دولار ودفعت 93,275 دولار نقداً وكانت تكلفة الجزّار القديم 107,900 دولار، وسُجل إهلاكه بطريقة القسط الثابت 58,500 دولار حتى تاريخه، على افتراض أنه سيستمر حتى ثمانية أعوام وبقيمة متبقية قدرها 14,300. أجب على الأسئلة التالية مفترضاً أن عملية المبادلة كانت تتضمن مادة تجارية.

1. ما القيمة الدفترية للجزّار القديم وقت عملية المبادلة؟
2. ما مقدار الخسارة في مبادلة هذا الأصل؟
3. ما القيمة التي يجب تقييمها (كربيد مدين) في حساب الأصول بالنسبة للجزّار الجديد؟

تحقق من (2) 17,550 دولار

مجموعة فولكس واجن (Volkswagen Group) سجّلت المعلومات التالية المتعلقة بالمتعلقات والمصانع والمعدات في 31 ديسمبر 2008، بالإضافة إلى الملحقات والتصرف في الأصول والإهلاك والاضمحلال في العام المنتهي في 31 ديسمبر 2008 (بفئة المليون يورو):

صافي المتعلقات والمصانع والمعدات	23,121 يورو
الإضافات على المتعلقات والمصانع والمعدات	6,651
استعدادات المتعلقات والمصانع والمعدات	2,322
الإهلاك في المتعلقات والمصانع والمعدات	4,625
الاضمحلال في المتعلقات والمصانع والمعدات	184

المطلوب

- إعداد قيد اليومية لمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل إهلاكها في عام 2008.
- إعداد قيد اليومية لمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل ملحقاتها في عام 2008 على افتراض أنها دفعت المال نقداً واعتبرت "تحسينات" للأصول.
- إعداد قيد اليومية الخاص بمجموعة فولكس واجن (Volkswagen) لتسجيل 22,32€ في حالات التصرف في الأصول في عام 2008 مفترضاً أنها قبضت 700€ نقداً في المقابل وكان إجمالي الإهلاك المتراكم في الأصول التي تخلصوا منها قيمته 1,322€.
- سجلت مجموعة فولكس واجن (Volkswagen) اضمحلال في القيمة قدره 184€ يورو. هل تزيد اضمحلالات القيمة هذه من حساب المتعلقات والمصانع والمعدات أم تخفضه؟ وما هي القيمة؟

كانت شركة اكزافير للبناء (Xavier Construction) تتفاوض على عملية بيع بسعر موحد لمجموعة أصول من إحدى الشركات التي كانت تنوي ترك مجال العمل. وتم الشراء في 1 يناير 2011، بإجمالي سعر نقدي 787,500 دولار للمبنى والأرض وتحسينات الأراضي وأربع مركبات. وكانت القيمة السوقية المتوقعة للأصول كالتالي: المبنى 408,000 دولار؛ الأرض 289,000 دولار؛ تحسينات الأراضي 42,500 دولار والمركبات الأربع 110,500 دولار. وتنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر.

المطلوب

- إعداد جدول لتوزيع سعر الشراء الموحد على كل أصل من الأصول المشتراة (على أن تكون النسب في حدود 1٪). وإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل عملية الشراء.
 - حساب مصروفات الإهلاك في عام 2011 المتعلقة بالمبنى باستخدام طريقة القسط الثابت، على افتراض أن العمر الإنتاجي 15 عاماً والقيمة المتبقية 25,650 دولار.
 - حساب مصروفات الإهلاك لعام 2011 بشأن تحسينات الأراضي بطريقة الإهلاك المتناقص المضاعف على افتراض أن العمر الإنتاجي مدته خمسة أعوام.
- مكّن التحليل**
- ادعم هذه العبارة أو فندها: ينتج عن الإهلاك المعجل دفع ضرائب أقل خلال فترة عمر الأصل.

في يناير 2011 دفعت شركة كيونا (Keona Co.) مبلغ 2,800,000 دولار مقابل قطعة أرض بها مبانين. وكانت الشركة تنوي هدم المبنى 1 وبناء متجر جديد في موضعه. وبقى المبنى 2 مقر للشركة؛ قيمته 641,300 دولار، وعمره الإنتاجي 20 عام وقيمه المتبقية 80,000 دولار. كانت قيمة تحسينات أحد مواقف السيارات المزود بإضاءة والمجاور لمبنى 1 (تحسينات أراضي 1) 408,100 دولار ويتوقع بقاؤها لمدة 14 عام آخر بدون قيمة متبقية. وكانت قيمة قطعة الأرض بدون المباني والتحسينات 1,865,600 دولار. وتحملت الشركة التكاليف الإضافية التالية:

المطلوب

تكلفة هدم المبنى رقم 1	422,600 دولار
تكلفة تسوية الأراضي الإضافية	167,200
تكلفة إنشاء مبنى جديد (مبنى 3)، مدة عمره الإنتاجي 25 عام وقيمة متبقية مقدارها 390,100 دولار	2,019,000
تكلفة تحسينات الأراضي الجديدة (تحسينات الأراضي 2) قرب المبنى 2	158,000
عمره الإنتاجي 20 عام بدون قيمة متبقية	

- تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية: الأرض، المبنى 2، المبنى 3، تحسينات الأراضي 1، تحسينات الأراضي 2. ورّع التكاليف التي تحملتها شركة كيونا (Keona) على الأعمدة المناسبة وحدد إجمالي كل عمود (على أن تكون النسب في حدود 1٪).

تدريب 8-24

محاسبة المتعلقات والمصانع والمعدات في إطار معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

مجموعة المسائل A

المسألة A1-8

تكاليف المتعلقات والمصانع

والمعدات وطرق إهلاكها

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

تحقق من (2) 23,490 دولار

(3) 15,750 دولار

المسألة A2-8

توزيع التكلفة على الأصول؛

طريقة القسط الثابت

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

تحقق من (1) تكاليف الأرض 2,381,800 دولار؛

تكاليف المبنى 2 بقيمة 616,000 دولار

2. إعداد قيد يومية واحد لتسجيل جميع التكاليف المدفوعة على افتراض أنها دُفعت نقداً في 1 يناير 2011.
3. إعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر لتسجيل الإهلاك في 12 شهر من عام 2011 عندما كانت هذه الأصول قيد الاستخدام، مستخدماً طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

أُنت شركة كلاريون للتعاقد (Clarion Contractors) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

المسألة A3-8

حساب الإهلاك وتعديله؛ النفقات الإيرادية والرأسمالية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي النظري الثالث

2010
يناير 1 دفعت الشركة 255,440 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة مبيعات قيمتها 15,200 دولار ونقل الأصول بقيمة 2,500 دولار (التسليم محل البائع) لآلة رفع جديدة. ويقدر عمر آلة الرفع بأربعة أعوام وقيمة متبقية قدرها 34,740 دولار. سُجلت تكاليف آلة الرفع في حساب المعدات.
يناير 3 دفعت الشركة 3,660 دولار لإحاطة مقصورة الآلة وتركيب نظام تكييف الهواء في آلة الرفع لتمكينها من العمل تحت أقصى الظروف. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدرة لآلة الرفع بمقدار 1,110 دولارات.
ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لآلة الرفع.

2011

يناير 1 دفعت الشركة 4,500 دولار لتصليح محرك آلة الرفع، وأدى ذلك إلى زيادة العمر الإنتاجي المتوقع لآلة الرفع لمدة عامين.
فبراير 17 دفعت الشركة 920 دولار لإصلاح آلة الرفع بعد أن صدمها المشغل في إحدى الأشجار.
ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لآلة الرفع.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مصروفات استهلاك المدين — آلات، 60,238 دولار

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مصروفات استهلاك المدين — آلات، 37,042 دولار

المسألة A4-8

حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع الممتلكات والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أُنت شركة تشن (Chen Company) المعاملات والأحداث التالية التي تتضمن شاحنات توصيل المنتجات.
2010
يناير 1 دفعت الشركة 19,415 دولار نقداً بالإضافة إلى 1,165 دولار في ضريبة المبيعات مقابل عربة جديدة يقدر عمرها الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمتها المتبقية 3,000 دولار. وتم تسجيل تكاليف عربات التوصيل في حساب العربات.
ديسمبر 31 سجلت الشركة الإهلاك السنوي لشاحنة.

2011

ديسمبر 31 نظرًا للمعلومات الجديدة التي حصلت عليها الشركة في مطلع هذا العام، تم تغيير العمر الإنتاجي للشاحنة المقدر من خمسة إلى أربعة أعوام، وزادت القيمة المتبقية المقدرة إلى 35,000 دولار. سجل إهلاك العربة بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

2012

ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لشاحنة.
ديسمبر 31 باعت الشركة الشاحنة بسعر 6,200 دولار نقداً.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

تحقق من ديسمبر 2011، مصروفات إهلاك — الشاحنات، مدين بمبلغ 4,521 دولار.

31 ديسمبر 2012، خسائر استبعاد شاحنات، مدين بمبلغ 1,822 دولار

المسألة A5-8

طرق الإهلاك

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 1 يناير تم تركيب آلة — تكلفتها 210,000 دولار ذات عمر إنتاجي مدته خمسة أعوام وقيمة متبقية قدرها 20,000 دولار — في مصنع تابع لشركة كاليون (Calhoon Company) في 1 يناير. وقدر مدير الشركة أن الآلة ستنتج 475,000 وحدة إنتاجية أثناء عمرها الإنتاجي. ولكن الآلة أنتجت الوحدات التالية: العام الأول 121,400 وحدة؛ والعام الثاني 122,400 وحدة؛ والعام الثالث 119,600 وحدة؛ والعام الرابع 118,200 وحدة. وتجاوز إجمالي الوحدات المنتجة في نهاية العام الرابع 4 التقدير الأصلي — ولم تتوقع الشركة هذا الاختلاف. (يجب ألا تُهلك الآلة على نحو أدنى من قيمتها المتبقية المقدرة.)

المطلوب

جَهِّزْ جدولاً به عناوين الأعمدة التالية ثم احسب الإهلاك في كل عام (وحدد إجمالي جميع الأعوام مجتمعة) بالنسبة للألة مستخدماً كل طريقة من طرق الإهلاك.

العام	القسط الثابت	وحدات الإنتاج	المتناقص المضاعف
-------	--------------	---------------	------------------

تحقق من العام الرابع: الإهلاك حسب وحدات الإنتاج، 44,640 دولار؛ طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف 6,250 دولار

اشترت شركة ساتيرن (Saturn Co.) آلة مستعملة بسعر 167,000 دولار نقداً في 2 يناير وجَهِزَها للاستخدام في اليوم التالي بتكلفة 3,420 دولار. وتم تركيب الآلة في 3 يناير على قاعدة تشغيل تكلفتها 1,080 دولار، وأضيفت إليها تجهيزات أخرى لبدء تشغيلها. وقدرت الشركة استخدام الآلة لمدة ستة أعوام وكانت قيمتها المتبقية 14,600 دولار. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في تسجيل الإهلاك. وتخلصت الشركة من الآلة في 31 ديسمبر في نهاية العام الخامس من تشغيلها.

المطلوب

- إعداد قيد دفتر اليومية الذي تسجل فيه عملية شراء الآلة وتكاليف تجهيزها وتركيبها. بافتراض أن الشركة دفعت جميع التكاليف التي تحملتها نقداً.
- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل إهلاك الآلة في 31 ديسمبر في (أ) عامها الأول في نشاط الشركة و(ب) عام التصرف في الآلة.
- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية: (أ) تم بيع الآلة مقابل 13,500 دولار نقداً؛ (ب) تم بيعها بسعر 45,000 دولار نقداً؛ و(ج) تعرضت للتلغف في أحد الحرائق ودفعت شركة التأمين 24,000 دولار نقداً لتسوية دعوى الخسارة.

المسألة 8-6A

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من (2ب) مصروفات الإهلاك،
26,150 دولار

(3ج) خسارة المدين بسبب الحرائق،
16,750 دولار

دفعت شركة داكوتا للتعدين (Dakota Mining Co.) في 23 يناير من العام الحالي 4,836,000 دولار مقابل أرض يقدر أنها تحتوي على 7,800,000 طن من المعدن الخام القابل للاستخراج. ورَكِبَت الشركة آلات بتكلفة 39,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي 10 أعوام وليست لها قيمة متبقية، ولديها القدرة على استخراج رواسب المعدن الخام في ثمانية أعوام. تم دفع سعر الآلات في 25 يوليو، قبل بدء عمليات استخراج المعدن بسبعة أيام. واستخرجت الشركة 400,000 طن من المعدن الخام وباعته خلال أول خمسة أشهر من العمليات المنتهية في 31 ديسمبر. وكان إهلاك الآلات متناسباً مع استنفاد المنجم حيث إن الآلات ستترك بعد استخراج المعدن الخام.

المطلوب

- إعداد القيود اللازمة لتسجيل (أ) شراء الأرض، (ب) تكلفة الآلة وتركيبها، (ج) الاستنفاد في أول خمسة أشهر على افتراض أنه لا يوجد قيمة متبقية للأرض بعد استخراج المعدن الخام و(د) إهلاك الآلة في أول خمسة أشهر.

مكوّن التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

المسألة 8-7A

الموارد الطبيعية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من (ج) استنفاد، 248,000 دولار
(د) استنفاد 20,000 دولار

تفاوض شركة ريسرباك (Racerback Company) على عملية شراء بسعر موحد لعدة أصول من أحد المتعاقدين الذي انتقل إلى مكان جديد. وتم الشراء في 1 يناير 2011، بإجمالي سعر نقدي 1,610,000 دولار للمبنى والأرض وتحسينات الأراضي وست شاحنات. وكانت القيمة السوقية المتوقعة للأصول كالتالي: المبنى 784,800 دولار؛ الأرض 540,640 دولار؛ تحسينات الأراضي 226,720 دولار والمركبات الأربعة 191,840 دولار. وتنتهي السنة المالية للشركة في 31 ديسمبر.

المطلوب

- إعداد جدول لتوزيع سعر الشراء الموحد على الأصول المنفصلة المشتراة (على أن تكون النسب في حدود 1٪). وإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل عملية الشراء.
- احتساب مصروفات الإهلاك في عام 2011 المتعلقة بالمبنى مستخدماً طريقة القسط الثابت، على افتراض أن العمر الإنتاجي 12 عام والقيمة المتبقية 100,500 دولار.
- احتساب مصروفات الإهلاك لعام 2011 بشأن تحسينات الأراضي على افتراض أن العمر الإنتاجي مدته خمسة أعوام وبطريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف.

مكوّن التحليل

- ادعم هذه القائمة أو فنداها: ينتج عن الإهلاك المعجل دفع ضرائب أكثر طوال عمر الأصل الإنتاجي.

مجموعة المسائل B

المسألة 8-1B

تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات؛ طرق الإهلاك

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول



تحقق من (2) 52,000 دولار

(3) 41,860 دولار

المسألة 8-2B

في يناير 2011 دفعت شركة إنتيك (InTech Co.) مبلغ 1,350,000 دولار مقابل قطعة أرض بها مبنيان. وكانت الشركة تنوي هدم المبنى 1 وبناء متجر جديد في موضعه. ويقيم المبنى 2 مقرأً للشركة؛ وقد تدرته بـ 472,770 دولار، وعمره الإنتاجي 15 عام وقيمه المتبقية 90,000 دولار. وكانت قيمة تحسينات أحد مواقف السيارات المزود بإضاءة والمجاور للمبنى ب (تحسينات أراضي ب) 125,145 دولار ويتوقع بقاؤه لمدة 6 أعوام أخرى بدون قيمة متبقية. وكانت قيمة قطعة الأرض بدون المباني والتحسينات 792,585 دولار. وتحملت الشركة أيضاً التكاليف الإضافية التالية:

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

117,000 دولار	تكلفة هدم المبنى أ
172,500	تكلفة تسوية الأراضي الإضافية
1,356,000	تكلفة إنشاء مبنى جديد (مبنى ج)، عمره الإنتاجي 20 عام وتبلغ قيمته المتبقية 295,500 دولار
101,250	تكلفة تحسينات الأراضي الجديدة (تحسينات الأراضي ج) قرب المبنى ج، عمره الإنتاجي 10 أعوام بدون قيمة متبقية

المطلوب

1. تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية: الأرض، المبنى ب، المبنى ج، تحسينات الأراضي ب، تحسينات الأراضي ج. وزع التكاليف التي تحملتها شركة إنتيك (InTech) على الأعمدة المناسبة وحدد إجمالي كل عمود (على أن تكون النسب في حدود 1٪).
2. إعداد قيد يومية واحد لتسجيل جميع التكاليف المدفوعة على افتراض أنها دُفعت نقداً في 1 يناير 2011.
3. إعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر لتسجيل الإهلاك في 12 شهر من عام 2011 عندما كانت هذه الأصول قيد الاستخدام، مستخدماً طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

تحقق من (1) تكاليف الأرض 1,059,000 دولار،
تكاليف المبنى ب 459,000 دولار

(3) الاستهلاك — تحسينات الأراضي للمبنيين
ب وج، 20,250 دولار و 10,125 دولار على التوالي.

المسألة 8-3B

حساب الإهلاك وتعديله؛ النفقات الإيرادية
والرأسمالية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي النظري الثالث

أهت شركة إكسبريس لخدمات التوصيل (Xpress Delivery Service) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

2010

- يناير 1 دفعت الشركة 24,950 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة المبيعات بقيمة 1,950 دولار مقابل شاحنة جديدة يقدر عمرها الإنتاجي بخمسة أعوام وقيمتها المتبقية 3,400 دولار. سُجلت تكاليف شاحنة صغيرة في حساب المعدات.
- يناير 3 دفعت الشركة 1,550 دولار لتكوين حوامل فرز في الشاحنة الصغيرة لتوصيل الطرود على نحو أسرع وأدق. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدرة للشاحنة الصغيرة بمقدار 200 دولار.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة.

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 4,970 دولار

2011

- يناير 1 دفعت الشركة 1,970 دولار لتصليح محرك الشاحنة الصغيرة، وأدى ذلك إلى زيادة العمر الإنتاجي المتوقع للشاحنة الصغيرة لمدة عامين.
- مايو 10 دفعت الشركة 600 دولار لإصلاح الشاحنة الصغيرة بعد أن صدمها السائق من الخلف في رصيف تحميل.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة. (التقريب للدولار).

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 3,642 دولار

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة 8-4B

حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع الممتلكات والمصانع
والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أهت شركة فيلد للمعدات (Field Instruments) المعاملات والأحداث التالية التي تتعلق بآلاتها.

2010

- يناير 1 دفعت الشركة 106,600 دولار نقداً بالإضافة إلى ضريبة مبيعات قيمتها 6,400 دولار مقابل آلة جديدة. ويقدر عمر الآلة بستة أعوام وقيمتها المتبقية 9,800 دولار.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للآلات بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

2011

- ديسمبر 31 نظراً للمعلومات الجديدة التي حصلت عليها الشركة في مطلع هذا العام، تم تغيير العمر الإنتاجي للآلة المقدر من خمسة إلى أربعة أعوام، وزادت القيمة المتبقية المقدرة إلى 13,050 دولار. سجل إهلاك الآلات بطريقة القسط الثابت.

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مدين: مصروفات
استهلاك — آلات، 27,583 دولار

2012

31 ديسمبر 2012، مدين: خسائر استبعاد

الآلات، 15,394 دولار

ديسمبر 31 سجلت الشركة الإهلاك السنوي للآلات بطريقة القسط الثابت.
ديسمبر 31 باعت الشركة الآلة بسعر 25,240 دولار نقدًا.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة B5-8

طرق الإهلاك

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

اشترت شركة جانون (Gannon Co.) في 2 يناير آلة جديدة وركبتها بتكلفة 312,000 دولار وكان عمرها المتوقع خمسة أعوام وقيمتها المتبقية 28000 دولار. وقدرت الإدارة أن الآلة تنتج 1,136,000 وحدة إنتاجية خلال عمرها الإنتاجي. وكان إنتاج الوحدات على النحو التالي: العام الأول 1,245,600 وحدة؛ العام الثاني 2,230,400 وحدة؛ العام الثالث 3,227,000 وحدة والعام الرابع 4,232,600 وحدة. وتجاوز إجمالي الوحدات المنتجة في نهاية العام الخامس التقدير الأصلي — ولم تتوقع الشركة هذا الاختلاف. (يجب ألا تُهلك الآلة على نحو أدنى من قيمتها المتبقية المقدرة.)

المطلوب

تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية ثم احتساب الإهلاك في كل عام (وحدد إجمالي جميع الأعوام مجتمعة) بالنسبة للآلة مستخدماً كل طريقة من طرق الإهلاك.

العام	القسط الثابت	وحدات الإنتاج	القسط المتناقص

تحقق من طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف، العام الثالث، 44,928 دولار؛ الإهلاك حسب وحدات الإنتاج، العام الرابع، 58,150 دولار

المسألة B6-8

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

اشترت شركة جيفرسون (Jefferson) في 1 يناير آلة مستعملة مقابل 130,000 دولار وجّهزتها للاستخدام في اليوم التالي بتكلفة 3390 دولار. وفي 4 يناير ركبَت الشركة قاعدة تشغيل لازمة بتكلفة 4,800 دولار، وأضيفت إليها تجهيزات أخرى لبدء تشغيلها. وقدرت الإدارة أن الآلة ستستخدم لمدة سبعة أعوام وأن قيمتها المتبقية 18,000 دولار. ويتم تقييد الإهلاك بطريقة القسط الثابت. وتصرفت الشركة في الآلة في 31 ديسمبر في نهاية العام السادس من تشغيلها.

المطلوب

1. إعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه عملية شراء الآلة وتكاليف تجهيزها وتركيبها. دفعت الشركة جميع التكاليف التي تحملتها نقداً.
2. إعداد قيود اليومية لتسجيل إهلاك الآلة في 31 ديسمبر في (أ) عامها الأول من العمليات و(ب) عام التصرف في الآلة.
3. إعداد قيود اليومية لتسجيل التصرف في الآلة حسب الافتراضات المنفصلة التالية: (أ) تم بيع الآلة مقابل 30,000 دولار نقداً؛ (ب) تم بيعها بسعر 50,000 دولار نقداً؛ و(ج) تعرضت للتلف في أحد الحرائق ودفعت شركة التأمين 20,000 دولار نقداً لتسوية دعوى الخسارة.

تحقق من (2ب) مصروف الإهلاك، 17,170 دولار

(3ج) خسارة المدين بسبب الحرائق، 15,170 دولار

المسألة B7-8

الموارد الطبيعية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دفعت شركة روك تشوك (Rock Chalk Co.) في 19 يناير من العام الحالي 4,450,000 دولار مقابل أرض يقدر أنها تحتوي على 5 أطنان من المعدن الخام القابل للاستخراج. وركبت الشركة آلات بتكلفة 200,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي 16 عام وليس لها قيمة متبقية ولديها القدرة على استخراج رواسب المعدن الخام في 12 عام. تم دفع سعر الآلات في 21 مارس قبل بدء عمليات استخراج المعدن الخام بسبعة أيام. واستخرجت الشركة 352,000 طن من المعدن الخام وباعته خلال أول تسعة أشهر من العمليات المنتهية في 31 ديسمبر. وكان إهلاك الآلات متناسباً مع استنفاد المنجم حيث إن الآلات ستترك بعد استخراج المعدن الخام.

المطلوب

إعداد القيود اللازمة لتسجيل التالي: (أ) شراء الأرض، (ب) تكلفة الآلات وتركيبها، (ج) الاستنفاد في أول تسعة أشهر على افتراض أنه لا يوجد قيمة متبقية للأرض بعد استخراج المعدن الخام، (د) إهلاك الآلة في أول تسعة أشهر.

تحقق من (ج) استنفاد، 313,280 دولار؛ (د) إهلاك، 14,080 دولار

مكُون التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

مسألة متسلسلة

حلول العمل

الهدف التعليمي الإجرائي الأول الهدف التعليمي التحليلي الأول



بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر في معظم صفحات الدفتر. في حالة عدم إكمال أقسام الفصل السابق، يمكن بدء المسألة المتسلسلة من هذه النقطة.

م.ت 10 فيما يلي أرصدة حسابات دفتر الأستاذ لحلول العمل.

لمدة ثلاثة شهور انتهت في 31 مارس 2012	لمدة ثلاثة شهور انتهت في 31 ديسمبر 2011	
8,000 دولار	8,000 دولار	معدات مكتبية
		الإهلاك المتراكم —
800	400	معدات مكتبية
20,000	20,000	أجهزة كمبيوتر
		الإهلاك المتراكم —
2,500	1,250	أجهزة كمبيوتر
44,000	31,284	إجمالي الإيراد
120,268	83,460	إجمالي الأصول

المطلوب

1. لنفرض أن حلول العمل لا تتطلب معدات مكتبية إضافية أو أجهزة كمبيوتر في 2012. احسب القيم للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2012، لمصروفات الإهلاك للمعدات المكتبية ومصروفات الإهلاك لأجهزة الكمبيوتر (مفترضاً استخدام طريقة القسط الثابت).
2. بالنظر إلى الافتراضات المذكورة في الجزء 1، ما هي القيمة الدفترية للمعدات المكتبية وأجهزة الكمبيوتر بتاريخ 31 ديسمبر 2012؟
3. حساب إجمالي دوران الأصول لمدة ثلاثة شهور لحلول الأعمال اعتباراً من 31 مارس 2012. استخدام إجمالي الإيرادات للبسط ومتوسط إجمالي الأصول 31 ديسمبر 2011، وإجمالي أصول 31 مارس 2012، للمقام. فسر إجمالي دوران إجمالي الأصول إذا كان متوسط المنافسين 2.5 للفترات السنوية. (قرّب معدل الدوران لعشرين).

تحقق من مصروفات إيجار في الجانب المدين (2) 6,000 دولار، (ج) 26,400 دولار

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عملياً



الهدف التعليمي التحليلي الأول

8-1 BTN ما وراء الأرقام ارجع إلى القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A.

1. كما هي الحال في الميزانيات العمومية للشركات، تسجل شركة نستله (Nestlé) القيمة الدفترية (التكلفة الإجمالية مخصوماً منها إهلاكها المتراكم وخسائر الأضمحلال المتراكمة) للممتلكات والمصانع والمعدات في ميزانيتها العمومية. إذا كانت الشركة تسجل الإهلاك المتراكم للممتلكات والمصانع والمعدات اعتباراً من 31 ديسمبر 2010 بقيمة 24,396 مليون فرانك سويسري، ما هي النسبة المئوية للتكلفة الأصلية لممتلكات ومصانع ومعدات شركة نستله (Nestlé) التي ستهلك اعتباراً من 31 ديسمبر 2010؟
2. ما هي المدة (المدد) الزمنية التي ستستهلك فيها شركة نستله (Nestlé) أصولها غير الملموسة؟
3. احسب إجمالي دوران أصولها للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2010 للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2009. افترض أن إجمالي الأصول في 1 يناير 2009 قيمتها 106,215 مليون فرانك سويسري.

سريعاً إلى الأمام

4. قم بالرجوع إلى القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2010 على موقعها التالي: (www.nestle.com). أعد حساب إجمالي دوران أصول شركة نستله (Nestlé) لبيانات العام الإضافية التي جمعتها. علّق على أي اختلافات ذات صلة بدوران الأصول المحسوب في الجزء 3.

BTN 8-2 ما وراء الأرقام حقائق مقارنة رئيسية (العملة بالمليون) **لشركة نستله (Nestlé)** و **كرافت فودز (Kraft Foods)** كالتالي:

أرقام أساسية	شركة كرافت فودز (Kraft Foods) (مليون دولار)			نستله (Nestlé) (مليون فرانك سويسري)		
	قبل عام	العام الحالي	قبل عام	قبل عام	العام الحالي	قبل عام
صافي المبيعات.....	40,492	49,207	109,908	107,618	109,722	.....
إجمالي الأصول.....	63,173	95,289	106,215	110,916	111,641	.....

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين لشركة نستله (Nestlé) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods) مستخدماً البيانات الواردة.
2. أي شركة أكثر فاعلية في تحقيق صافي مبيعات مع الأخذ في الاعتبار إجمالي الأصول التي تستخدمها؟ افترض أن متوسط الصناعة 0.8.

التحديات الأخلاقية

BTN 8-3 ما وراء الأرقام تمتلك السيدة فلو تشوي (Flo Choi) مؤسسة أعمال صغيرة وتدير أعمالها المحاسبية. وكانت شركتها قد أكملت عاماً استثمرت فيه كمية كبيرة من الأموال المقترضة في أحد ملحقات المباني الجديدة بالإضافة إلى الاستثمار في المعدات وملحقات التركيب. وقد طلب المسؤول المصرفي لدى تشوي تقديم البيانات المالية نصف السنوية حتى يتمكن من مراقبة الوضع المالي لأعمالها التجارية. وحذرها أنه إذا تناقصت هوامش الربح، قد يضطر إلى رفع سعر الفائدة على الأموال المقترضة ليعكس زيادة مخاطر القرض من وجهة نظر البنك. وكانت تشوي على علم باحتمال انخفاض هامش الربح هذا العام. وبينما كانت تعد قيود التسوية لنهاية العام، قررت تطبيق قاعدة الإهلاك التالية: تعتبر جميع إضافات الأصول قيد الاستخدام في اليوم الأول من الشهر التالي. (تفترض القاعدة السابقة أنه بدأ استخدام الأصول في اليوم الأول من الشهر الأقرب إلى تاريخ الشراء.)

الهدف التعليمي النظري الأول



المطلوب

1. حدد القرارات التي يتعين على المديرين أمثال تشوي اتخاذها عند تطبيق طرق الإهلاك.
2. هل تعتبر قاعدة تشوي انتهاكاً أخلاقياً، أم أنه قرار مشروع في عملية احتساب الإهلاك؟
3. كيف ستؤثر قاعدة الإهلاك التي تتبعها تشوي على هامش ربح مؤسستها؟

BTN 8-4 ما وراء الأرقام تختار الفرق أحد المجالات ثم يختار كل عضو في الفريق شركة مختلفة في هذا المجال ويحصل على القوائم المالية للشركة التي وقع عليها الاختيار — ادخل على موقع الشركة على الإنترنت أو سوق الأوراق المالية المسجل به الشركة. استخدم القوائم المالية لحساب إجمالي دوران الأصول. تواصل مع أعضاء الفريق من خلال اجتماع، أو بريد إلكتروني، أو هاتف لمناقشة معنى هذه النسبة، وكيفية مقارنة الشركات المختلفة مع بعضها، والمعيار الصناعي. يجب على الفريق إعداد تقرير من صفحة واحدة يصف نسب كل شركة ويحدد الاستنتاجات التي تم التوصل إليها خلال مناقشة الفريق.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي الهدف التعليمي التحليلي الأول



BTN 8-5 ما وراء الأرقام ادخل على هذا الرابط <http://yhoo.client.shareholder.com/annuals.cfm> ثم نزل تقرير شركة ياهو! (Yahoo!) السنوي لعام 2010.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



المطلوب

1. ما هو مقدار الشهرة المسجل في الميزانية العمومية لموقع ياهو! (Yahoo!)؟ ما هي النسبة المئوية لإجمالي الأصول التي تمثلها شهرتها؟ هل تعتبر الشهرة أحد الأصول الرئيسية لشركة ياهو! (Yahoo!)؟ اشرح ذلك.
2. حدد مكان الملحوظة 5 في القوائم المالية. حدد التغيير في إجمالي الشهرة من 1 يناير 2010 إلى 31 ديسمبر 2010. علّق على تغيير الشهرة طوال هذه الفترة.
3. حدد مكان الملحوظة 6 في القوائم المالية. ما الأصول غير الملموسة الأخرى التي سجلتها شركة ياهو! (Yahoo!) في 31 ديسمبر 2010؟ ما هي نسبة الأصول غير الملموسة الأخرى من إجمالي الأصول؟
4. ما الذي تشير إليه شركة ياهو! (Yahoo!) هل عمر "العلامة التجارية والاسم التجاري واسم المجال" وفق ملحوظتها 6؟ علّق على الاختلاف بين العمر الاقتصادي المقدر والعمر القانوني للعلامة التجارية لشركة ياهو! (Yahoo!).

تطبيق العمل الجماعي عملياً



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

BTN 8-6 ما وراء الأرقام يصبح كل عضو فريق خبيراً في أحد طرق الإهلاك، لتسهيل فهم أعضاء الفريق لهذه الطريقة. اتبع هذه الإجراءات:

أ. يختار كل عضو فريق أحد مجالات الخبرة من بين طرق الإهلاك التالية: طريقة القسط الثابت أو الإهلاك حسب وحدات الإنتاج أو طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف.

ب. تتكون فرق الخبراء ممن اختاروا نفس مجال الخبرة. يحدد المدرس الموقع الذي سيلتقي فيه كل فريق خبراء.

ج. باستخدام البيانات التالية، تعاون فرق الخبراء وتضع نموذجاً توضيحياً يفي بالمتطلبات. يجب على فريق الخبراء كتابة النموذج التوضيحي بصيغة يمكنهم عرضها على فرقهم التي يعلمونها.

ملاحظة: يمكن أن يتبع هذا النشاط لمحة عامة عن كل طريقة. الخطوة رقم 1 تأخذ بعين الاعتبار ثلاث مجالات من مجالات الخبرة. سيصبح لدى الفرق الكبرى تكرار في المجالات، ولكن ينبغي عدم تكرار اختيار القسط الثابت. ويمكن للفرق المحترفة استخدام الكتاب والتشاور مع المدرس.

البيانات والمتطلبات اشترت شركة وايفرلي رايدرز (Waverly Riders) شاحنة صغيرة لنقل الركاب إلى نقطة المغادرة في نهاية مغامرات قوارب الأنهار الصعبة التي يقومون بها. وكانت تكلفة الشاحنة الصغيرة 44,000 دولار. وقيمتها المتبقية المقدرة 2,000 دولار، ويتوقع استخدامها لمدة أربعة أعوام والسير بها مسافة 60,000 ميل. قطعت الشاحنة مسافة 12,000 ميل في 2009 و18,000 ميل في 2010 و21,000 ميل في 2011 و10,000 ميل في 2012.

1. احسب مصروفات الإهلاك السنوي لكل عام من العمر الإنتاجي للمقدّر للشاحنة الصغيرة.

2. اشرح وقت وطريقة تسجيل الإهلاك السنوي.

3. اشرح تأثير طريقة الإهلاك هذه على الدخل مقابل طرق الإهلاك الأخرى على مدى عمر الشاحنة الصغيرة.

4. حدد القيمة الدفترية للشاحنة الصغيرة في كل عام من عمرها الإنتاجي ووضح تسجيل هذه القيمة لكل عام.

د. أعد تشكيل فرق التعليم الأصلية. يقدم الخبراء لفرقهم النتائج بالتناوب من الجزء ج. يقوم الخبراء بالتشجيع على طرح الأسئلة والإجابة عنها.

قرار زيادة الأعمال



الهدف التعليمي التحليلي الأول

BTN 8-7 ما وراء الأرقام استعرض الميزة الافتتاحية للفصل التي تتضمن **مطعم تحلية الثانية صباحاً (2am Dessert Bar)**. حققت الشركة حالياً مبيعات صافية قدرها 800,000 دولار. لنفرض أنها تخطط لعملية توسيع من شأنها زيادة صافي المبيعات بنحو 400,000 دولار. لإنجاز هذا التوسع، يجب على محل تحلية الثانية صباحاً (2am Dessert Bar) زيادة متوسط إجمالي أصوله من 250,000 دولار إلى 300,000 دولار.

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران أصول الشركة في (*I*) الظروف الراهنة و(*B*) الظروف المقترحة.

2. قيم مزايا الاقتراح وعلّق عليها بناءً على تحليلك في الجزء 1. حدد أي مخاوف قد تكون لديك بشأن الاقتراح.

الانطلاق

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

BTN 8-8 ما وراء الأرقام كوّن فريقاً مع عضو أو أكثر من زملائك في الفصل لممارسة هذا النشاط. حدد الشركات الموجودة في مجتمعك أو منطقتك التي تتعامل مع أحد الأصول التالية على الأقل: الموارد الطبيعية أو براءات الاختراع أو حقوق النشر أو العلامة التجارية أو الشهرة. وقد يتبين لك أن إحدى الشركات لديها أكثر من نوع واحد من الأصول. بمجرد تعريف الشركة بأصل محدد، صف المحاسبة التي تستخدمها هذه الشركة لتوزيع تكلفة هذا الأصل على فترات الاستفادة من استخدامه.

القرار على المستوى العالمي
الهدف التعليمي التحليلي الأول

BTN 8-9 ما وراء الأرقام شركة أديداس (Adidas)، وبوما (Puma)، ونايكي (Nike) جميع هذه الشركات تتنافس في السوق العالمية. فيما يلي معلومات مقارنة رئيسية لكل شركة.

شركة بوما (Puma) (مليون يورو)		مؤسسة أديداس (Adidas) (مليون يورو)		مؤسسة نايكي (Nike) (مليون دولار)		أرقام أساسية
العام السابق	العام الحالي	العام السابق	العام الحالي	العام السابق	العام الحالي	
1,880.1	2,145.6	9,204	9,747	12,846.2	13,834	متوسط إجمالي الأصول
2,447.3	2,706.4	10,381	11,990	19,176	19,014	صافي المبيعات
1.30	1.26	1.13	1.23	?	?	إجمالي دوران الأصول

المطلوب

1. احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين بالنسبة لشركة نايكي (Nike) مستخدماً البيانات الواردة.

2. أي الشركات أكثر فاعلية في تحقيق صافي مبيعات مع الأخذ في الاعتبار إجمالي الأصول التي تستخدمها؟

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب؛

القيمة الموزعة	إجمالي التكلفة	%	القيمة المقدرة	
163,000 دولار	326,000 دولار	50%	175,000 دولار	الأرض
65,200	326,000	20	70,000	تحسينات الأراضي
<u>97,800</u>	326,000	30	<u>105,000</u>	المبنى
326,000 دولار			350,000 دولار	الإجمالي

2. ج؛ (35,000 دولار / 1,000 دولار) / 4 أعوام 8,500 دولار سنويًا.

3. ج؛ 2011: 10,800,000 دولار (3 (2 10) /) 2,160,000 دولار

2012: (10,800,000 دولار / 2 (2 10) /) 2,160,000 دولار 3 (2 10) /) 1,728,000 دولار

4. ج؛

250,000 دولار	تكلفة الآلة
<u>100,000</u>	الإهلاك المتراكم
150,000	القيمة الدفترية
<u>120,000</u>	التقديرة المستلمة
<u>30,000 دولار</u>	الخسارة في البيع

5. ب؛ 550,000 دولار / 500,000 دولار 1.10 5

الإلتزامات المتداولة (Current Liabilities)

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (١) ص ٣٦٢

دراسة سريعة ١-٩، ٤-٩، تدريب ١-٩ ص ٣٦٣

تدريب ٢-٩، ٤-٩، ٥-٩ ص ٣٦٤

المسألة ١-٩ A ص ٣٦٥

المسألة ١-٩ B ص ٣٦٧

wildkwokPFA

صافي الدفع (صفحة 442)	الضريبة على السلع والخدمات (GST) (صفحة 438)	الالتزامات المحتملة (صفحة 444)
أوراق الدفع قصيرة الأجل (صفحة 439)	إجمالي المدفوع (صفحة 442)	الالتزامات المتداولة (صفحة 437)
الفائدة الدورية المحققة (صفحة 446)	الالتزامات المعروفة (صفحة 438)	الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل (صفحة 442)
الضمان (صفحة 443)	الالتزامات طويلة الأجل (صفحة 437)	الالتزامات المقدّرة (صفحة 443)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابة في صفحة 461

أسئلة الاختيار من متعدد

تتوفر أسئلة التقييم الإضافية في موقع الويب الخاص بالكتاب.

بمتوسط تكلفة 250 دولار لكل جهاز. خلال شهر يوليو، باعت الشركة 10000 جهاز تلفزيون بشاشة عملاقة وتمت صيانة 80 منها بموجب الضمان خلال شهر يوليو بإجمالي تكلفة 18000 دولار. إذا كان الرصيد الدائن في حساب التزامات الضمان المقدّرة في 1 يوليو 26000 دولار، فكم يبلغ مصروفات الضمان التي يجب أن تسجلها الشركة عن شهر يوليو؟

أ. 51000 دولار
ب. 1000 دولار
ج. 25000 دولار
د. 33000 دولار
هـ. 18000 دولار

1. في 1 ديسمبر، وقعت الشركة على ورقة دفع بمبلغ 6000 دولار بفائدة 5% لمدة 90 يوم، ويستحق المبلغ الأصلي إضافة إلى الفائدة في 1 مارس من العام التالي. ما مبلغ مصروفات الفوائد المستحق في 31 ديسمبر على هذه الورقة؟
أ. 300 دولار
ب. 25 دولار
ج. 100 دولار
د. 75 دولار
هـ. 0 دولار
2. تتبع إحدى الشركات المتخصصة بصناعة التلفزيونات أجهزة تلفزيون بشاشات عملاقة بسعر 3000 دولار للجهاز الواحد. يشتمل كل جهاز تلفزيون على ضمان عامين يغطي استبدال الأجزاء المعيبة. ويتوقع أن يتم إرجاع 1% من أجهزة التلفزيون بموجب الضمان

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة نقاشية

8. راجع الميزانية العمومية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة Nestlé (حسابات المتاجرة وحسابات الدائنين الأخرى) في 31 ديسمبر 2010؟
9. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة أديداس (Adidas) في 31 ديسمبر 2010؟
10. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة بوما (Puma) في الملحق A. أنشئ قائمة بالالتزامات المتداولة لشركة بوما (Puma) في 31 ديسمبر 2010.
11. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة جوم (GOME) من موقع الشركة على الويب (www.gome.com.hk). أنشئ قائمة بالالتزامات المتداولة لشركة جوم (GOME) في 31 ديسمبر 2010.

دراسة سريعة

1. ما الأسئلة الثلاثة المهمة المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة؟
2. ما الفرق بين الالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة؟
3. ما الالتزام المقدّر؟
4. إذا كان إجمالي المبيعات 988 دولار شاملاً ضريبة المبيعات بنسبة 4%، فما هو سعر بيع البند الواحد فقط؟
5. لماذا يكون إجمالي المدفوع للموظف غير مماثل لصافي المدفوع؟
6. لماذا يتم الاعتراف بالالتزامات الضمان عادة في الميزانية العمومية كالتزامات حتى عندما تكون غير مؤكدة؟
7. نفترض أن شركة لديها مرفق يقع في مكان معرض غالباً لظروف مناخية كارثية. هل تسجل الشركة خسارة محتملة من كارثة مستقبلية ضمن الالتزامات في ميزانيتها العمومية؟ فسّر إجابتك.

شهرًا؟

1. الأجر والرواتب المستحقة.
2. ورقة الدفع المستحقة خلال 19 شهرًا.
3. ضرائب المبيعات مستحقة الدفع.
4. ورقة الدفع المستحقة خلال 3 سنوات.
5. ورقة الدفع المستحقة خلال 10 أشهر.
6. جزء من ورقة الدفع طويلة الأجل المستحق خلال 15 شهرًا.

دراسة سريعة 1-9

تصنيف الالتزامات
الهدف التعليمي النظري الأول

أي من البنود التالية يُصنف عادة كالتزام متداول لشركة تبلغ دورتها التشغيلية



دراسة سريعة 2-9

حساب ضرائب المبيعات
الهدف التعليمي النظري الثاني

باعت شركة ريكير (Wrecker Computing) بضاعة بمبلغ 5000 دولار نقدًا في 30 سبتمبر (بلغت تكلفة السلع 2900 دولار). بموجب قانون ضرائب المبيعات، يجب أن تحسّل ريكير (Wrecker) ضريبة مبيعات بنسبة 4% على كل دولار من البضاعة المباعة. سجّل القيد الخاص بالمبيعات البالغة 5000 دولار وضريبة المبيعات المفروضة عليها. وسجّل أيضاً القيد الذي يشير إلى تحويل ضريبة 4% على هذه المبيعات إلى الحكومة في 15 أكتوبر.

دراسة سريعة 3-9

الإيراد غير المحقق
الهدف التعليمي النظري الثاني

تلقت شركة تيكست (Tickets! Inc.) مبلغًا نقدًا قدره 5500000 دولار مقدمًا مقابل مبيعات تذاكر لأربع حفلات مختلفة للمغني بروس سبرينجستين (Bruce Springsteen). سجّل مبيعات التذاكر المقدمة في 31 أكتوبر. وسجّل الإيراد المحقق من الحلقة الأولى في 8 نوفمبر، بافتراض أنه يمثل ربع مبيعات التذاكر المقدمة.

دراسة سريعة 4-9

حساب الالتزامات المحتملة
الهدف التعليمي النظري الثالث

تم رفع المطالبات القانونية التالية ضد شركة كالامازو (Kalamazoo Co.). حدد العملية المحاسبية لكل مطالبة بوصفها (أ) التزامًا يتم تسجيله أو (ب) بندًا يتم الإفصاح عنه في ملاحظات القوائم المالية.

1. تتوقع كالامازو (Kalamazoo) (المدعى عليها) أن دعوى قضائية معلقة قد تؤدي إلى خسائر بقيمة 1000000 دولار؛ من المحتمل أن يربح المدعى هذه الدعوى.
2. تواجه كالامازو (Kalamazoo) خسارة محتملة بسبب دعوى قضائية معلقة، والمبلغ غير قابل للتقدير بشكل معقول.
3. تتوقع كالامازو (Kalamazoo) خسائر بقيمة 2500000 دولار بسبب دعوى قضائية، وهناك احتمال كبير أن تخسر هذه الدعوى.

دراسة سريعة 5-9

عمليات تخص السندات التي تحمل فائدة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 7 نوفمبر 2011، اقترضت شركة أورترز (Ortez Company) مبلغًا نقدًا بقيمة 150000 دولار من خلال توقيع سند بفائدة 8% لمدة 90 يوم بقيمة اسمية 150000 دولار. (1) أحسب الفائدة المستحقة الدفع في 31 ديسمبر 2011، و(2) أعد قيد اليومية لتسجيل مصروفات الفائدة المستحقة في 31 ديسمبر 2011، و(3) أعد قيد اليومية لتسجيل دفع السند عند استحقاقه.

دراسة سريعة 6-9

حساب الرواتب للموظف وصاحب العمل وتسجيلها
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يعمل إدmond (Edmund) لصالح جاين (Jane). بالنسبة إلى فترة الدفع المنتهية في 30 نوفمبر، بلغت أجور إدmond (4000 Edmund) دولار، وتم خصم 800 دولار كمساهمة في صندوق سي بي إف (CPF) للموظفين من راتب كل موظف. إضافة إلى ذلك، تلتزم جاين (Jane) بدفع مساهمة 640 دولار إلى مجلس إدارة سي بي إف (CPF) مستحقة عليها باعتبارها صاحب العمل. أنشئ قيود اليومية لمصروفات رواتب وأجور إدmond (Edmund) المستحقة على جاين (Jane).

دراسة سريعة 7-9

تسجيل إصلاحات بموجب الضمان
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 11 سبتمبر 2010، باعت شركة هوم ستور (Home Store) آلة جز عشب بمبلغ 400 دولار بضمان شامل لعام واحد يغطي القطع المكونة منها الآلة. وتبلغ مصروفات الضمان المقدرة 5% من المبيعات. في 24 يوليو 2011، تم إرجاع الآلة لإجراء إصلاحات عليها بموجب الضمان؛ حيث تطلبت قطع غيار بمبلغ 35 دولار من مخزون قطع الغيار. أعد قيد 24 يوليو 2011 لتسجيل الإصلاحات بموجب الضمان.

دراسة سريعة 8-9

الفائدة الدورية المحققة
الهدف التعليمي التحليلي الأول

أحسب معدل مصروفات الفوائد الدورية على شركة ولتين (Weltin Company)، التي سجّلت دخلاً قدره 2044000 دولار قبل احتساب مصروفات الفوائد وضرائب الدخل، كما بلغت مصروفات الفوائد مبلغ 350000 دولار. وفُسّر الفوائد الدورية المحققة للشركة (بافتراض أن متوسط نسبة الفائدة الدورية المحققة في الشركات المنافسة هو 4.0 مرات).

تدريبات

تظهر البنود التالية في الميزانية العمومية لشركة تعمل بدورة تشغيل شهريين. حدد التصنيف المناسب لكل بند مما يلي: م إذا كان التزامًا متداولًا، أو ط إذا كان التزامًا طويل الأجل، أو ل إذا لم يكن التزامًا.

1. _____ ضرائب الرواتب المستحقة.
2. _____ حسابات الدائنين.
3. _____ حسابات المدينين.
4. _____ مصروفات الأجر المستحقة.
5. _____ مصروفات الرواتب المستحقة.
6. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 6 إلى 12 شهرًا).
7. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 120 يوم).
8. _____ الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل.
9. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد خمس سنوات).
10. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 13 إلى 24 شهرًا).

تدريب 1-9

تصنيف الالتزامات
الهدف التعليمي النظري الأول



تدريب 2-9

تسجيل الالتزامات المتداولة المعروفة

الهدف التعليمي النظري الثاني

قم بإعداد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة يخت (Yacht Company) لكل عملية من العمليات المالية التالية:

1. سجلت شركة يخت (Yacht) قيد تسوية مبيعات نقدية بمبلغ 2000000 دولار غير مسجلة سابقاً (بتكلفة 1000000 دولار) وضرائب مبيعات بنسبة 5٪.
2. حققت الشركة إيرادات قدرها 40000 دولار من أصل 100000 دولار تم تلقيها مقدماً مقابل خدمات.

تدريب 3-9

حساب الالتزامات المحتملة

الهدف التعليمي النظري الثالث

قم بإعداد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة موور (Moor Company) لكل عملية من العمليات المالية التالية:

1. هناك موظف ساخط وهو بصدد رفع دعوى قضائية على موور (Moor). يرى المستشارون القانونيون أن الشركة قد تضطر إلى دفع تعويضات، لكن لا يمكن تقدير المبلغ بشكل معقول.
2. قامت موور (Moor) بضمان أحد الموردین عن دين بلغ 5000 دولار. ومن المحتمل ألا يفي هذا المورد بالدين.

تدريب 4-9

حساب أوراق الدفع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (2) مصروفات الفوائد 1880 دولار

اقتضت شركة بيرفكت للأنظمة (Perfect Systems) مبلغاً نقدياً قدره 94000 دولار في 15 مايو 2011 من خلال توقيع سند بفائدة 12٪ لمدة 60 يوم.

1. ما التاريخ الذي يصبح فيه هذا السند مستحقاً؟
2. افترض أن القيمة الاسمية للسند تساوي 94000 دولار، وهو المبلغ الأصلي للقرض. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل (أ) إصدار السند، و(ب) دفع السند عند استحقاقه.

تدريب 5-9

حساب أوراق الدفع التي تحمل فائدة باستخدام قيود

التسوية في نهاية العام

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (2) 2250 دولار

(3) 1125 دولار

اقتضت شركة كوون (Kwon Co.) مبلغاً نقدياً قدره 150000 دولار في 1 نوفمبر 2011 من خلال توقيع سند بفائدة 9٪ لمدة 90 يوم بقيمة اسمية 150000 دولار.

1. ما التاريخ الذي يصبح فيه هذا السند مستحقاً؟ (بافتراض أن عدد أيام شهر فبراير في 2011 هو 28 يوم.)
2. ما هو مبلغ مصروفات الفوائد الناتجة من هذا السند في 2011؟ (بافتراض أن السنة 360 يوم.)
3. ما هو مبلغ مصروفات الفوائد الناتجة من هذا السند في 2012؟ (بافتراض أن السنة 360 يوم.)
4. أعد قيود اليومية لتسجيل (أ) إصدار السند، و(ب) الفائدة المستحقة في نهاية 2011، و(ج) دفع السند عند استحقاقه.

تدريب 6-9

حساب الالتزامات المقدّرة

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

خلال شهر ديسمبر، باعت شركة جيستر (Jester Company) 3000 وحدة من منتج بضمان 60 يوم. بلغ إجمالي مبيعات ديسمبر من هذا المنتج 120000 دولار. تتوقع الشركة أن يتم إرجاع 8٪ من الوحدات لإصلاحها بموجب الضمان، وتقدّر متوسط تكلفة الإصلاح بمبلغ 15 دولار لكل وحدة. أعد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة جيستر (Jester) لكل عملية من العمليات المالية أعلاه.

تدريب 7-9

حسابات وقيود مصروفات والتزامات الضمان

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

باعت شركة تشانج (Chang Co.) إلى عميل ماكينة تصوير مستندات بتكلفة 3800 دولار وضمان سنتين على الأجزاء في 16 أغسطس 2011 مقابل مبلغ نقدي قدره 5500 دولار. تستخدم تشانج (Chang) نظام الجرد المستمر. وفي 22 نوفمبر 2012، تطلبت الماكينة إجراء إصلاحات في الموقع، وأكملت هذه الإصلاحات في نفس اليوم. كلفت الإصلاحات 199 دولار مقابل المواد المسحوبة من مخزون قطع الغيار. وهذه هي الإصلاحات الوحيدة المطلوبة للماكينة في 2012. ومن واقع الخبرة العملية، تتوقع تشانج (Chang) تكبد تكاليف ضمان بمعدل 4٪ عن المبيعات بالدولار. وتسجل مصروفات الضمان بغير تسوية في نهاية كل سنة.

1. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله الشركة في 2011 بشأن هذه الماكينة؟
2. ما هو مبلغ التزامات الضمان المقدّرة لهذه الماكينة في 31 ديسمبر 2011؟
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله الشركة في 2012 بشأن هذه الماكينة؟
4. ما هو مبلغ التزامات الضمان المقدّرة لهذه الماكينة في 31 ديسمبر 2011؟
5. أعد قيود اليومية لتسجيل (أ) بيع الماكينة، و(ب) التسوية في 31 ديسمبر 2011 للاعتراف بمصروفات الضمان، و(ج) الإصلاحات التي تمت في نوفمبر 2012.

تحقق من (1) 220 دولار

(4) 21 دولار

تدريب 8-9

حساب الفائدة الدورية المحققة وتفسيرها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

استخدم المعلومات التالية لعدة شركات منفصلة من أ إلى و لحساب الفائدة الدورية المحققة. ما هي الشركة التي تُظهر أفضل قدرة على دفع مصروفات الفوائد عند استحقاقها؟

صافي الدخل (خسارة)	مصروفات الفوائد	ضرائب الدخل
أ. 140000 دولار	48000 دولار	35000 دولار
ب. 140000	15000	50000
ج. 140000	8000	70000
د. 265000	12000	130000
هـ. 79000	12000	30000
و. (4000)	12000	0

تحقق من (ب) 13.67

تدريب 9-9

حساب الالتزامات المتداولة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

سجلت شركة فولفو (Volvo Group) المعلومات التالية بشأن تكاليف ضمان منتجاتها في 31 ديسمبر 2008 إضافة إلى اعتمادات واستخدامات التزامات الضمان عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 (بالمليون كرونا سويدي).

تكاليف ضمان المنتجات

يتم تسجيل التكاليف المقدّرة لضمان المنتجات ضمن تكلفة المبيعات عند بيع المنتجات. وتتضمن تكاليف الضمان المقدّرة الضمان التعاقدية وضمان الشهرة. ويتم تقدير اعتمادات الضمان وفقاً لإحصاءات المطالبات التاريخية وفترة الضمان ومتوسط التأخير بين الأعطال التي تحدث والمطالبات المستحقة على الشركة والتغيرات المتوقعة في مؤشرات الجودة. ويوجه عام، تؤثر الفروق بين مطالبات الضمان الفعلية والمطالبات المقدّرة على المصروفات والاعتمادات المعترف بها في الفترات المستقبلية. وفي 31 ديسمبر 2008، وصلت اعتمادات تكاليف الضمان إلى 10354.

التزامات ضمان المنتج، 31 ديسمبر 2007	9373 كرونا سويدي
الاعتمادات الإضافية لالتزامات ضمان المنتج	6201
استخدامات واستقطاعات التزامات ضمان المنتج	(5220)
التزامات ضمان المنتج، 31 ديسمبر 2008	10354

1. أعدّ قيد اليومية لتسجيل التزامات الضمان المقدّرة (الاعتمادات) عن 2008 في شركة فولفو (Volvo).
2. أعدّ قيد اليومية لتسجيل التكاليف (الاستخدامات) المتعلقة ببرنامج الضمان عن 2008 لشركة فولفو (Volvo) بافتراض أن تلك التكاليف تتضمن قطع غيار مسحوبة من المخزون، دون تضمين أي نقدية.
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله شركة فولفو (Volvo) عن 2008؟



سجلت شركة تاييتس (Tytus Co.) العمليات التالية التي تضمنت التزامات قصيرة الأجل في 2010 و 2011.

2010

- إبريل 20 اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 38500 دولار على الحساب من فراير (Frier)، الشروط هي 1/10، n/30. تستخدم تاييتس (Tytus) نظام الجرد المستمر.
- مايو 19 استبدلت الشركة حساب الدائنين المستحق لشركة فراير (Frier) في 20 إبريل بورقة دفع قدرها 30000 دولار لمدة 90 يوم بفائدة سنوية 9% إضافة إلى دفع 8500 دولار نقداً.
- يوليو 8 اقترضت الشركة مبلغ 60000 دولار نقداً من بنك Community Bank من خلال توقيع ورقة دفع يحمل فائدة 10% لمدة 120 يوم بقيمة اسمية 60000 دولار.
- ؟
- ؟
- نوفمبر 28 دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك كومينيوتي (Community Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
- دولار 21000 اقترضت 21000 دولار نقداً من بنك UMB Bank من خلال توقيع ورقة دفع تحمل فائدة 8% لمدة 60 يوم بقيمة اسمية 21000 دولار.
- ديسمبر 31 سجلت الشركة قيد التسوية الخاص بالفائدة المستحقة بموجب ورقة الدفع لبنك يو إم بي (UMB Bank).

2011

- ؟
- دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك يو إم بي (UMB Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.

المطلوب

تحقق من (2) فراير (Frier)، 675 دولار
(3) 154 دولار
(4) 126 دولار

1. حدد تاريخ استحقاق كلاً من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. حدد فائدة كل من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (بافتراض أن السنة 360 يوم).
3. حدد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في قيد التسوية في نهاية 2010.
4. حدد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في 2011.
5. أعدّ قيود اليومية لكل العمليات والأحداث السابقة عن السنتين 2010 و 2011.

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

Excel

المسألة 9-A2

تقدير مصروفات الضمان والالتزامات

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 29 أكتوبر 2010، بدأت شركة ليو (Lue Co.) عملياتها بشراء ماكينات حلقة لإعادة بيعها. تستخدم ليو (Lue) نظام المخزون المستمر. تشمل ماكينات الحلقة على ضمان لمدة 90 يوم وينص على قيام الشركة باستبدال أي ماكينة لا تعمل. وعند إرجاع ماكينة، تتخلص الشركة منها وترسل واحدة جديدة من المخزون السلعي إلى العميل. وتتكلف الشركة 18 دولار لكل ماكينة جديدة ويبلغ سعر بيعها بالتجزئة 80 دولار في كل من 2010 و2011. وأبلغ المُصنّع الشركة بتوقع تكاليف ضمان بنسبة 7% على المبيعات بالدولار. وقد تمت العمليات والأحداث التالية.

2010

11	نوفمبر	تم بيع 75 ماكينة حلقة مقابل 6000 دولار نقدًا.
30	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات نوفمبر باستخدام قيد تسوية.	
9	ديسمبر	تم استبدال 15 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.
16	تم بيع 210 ماكينات حلقة مقابل 16800 دولار نقدًا.	
29	تم استبدال 30 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.	
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات ديسمبر باستخدام قيد تسوية.	

2011

5	يناير	تم بيع 130 ماكينة حلقة مقابل 10400 دولار نقدًا.
17	تم استبدال 50 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.	
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات يناير باستخدام قيد تسوية.	

المطلوب

- إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه العمليات والتسويات عن عامي 2010 و2011.
- ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر نوفمبر 2010 وعن شهر ديسمبر 2010؟
- ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر يناير 2011؟
- ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 ديسمبر 2010؟
- ما هو رصيد حساب إلتزامات الضمان المقدرة في 31 يناير 2011؟

تحقق من (3) 728 دولار
(4) 786 دولار دائن
(5) 614 دولار مدین

المسألة 9-A3

حساب الفائدة الدورية المحققة وتحليلها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد أدناه قائمتي دخل مختصرة لشركتين مختلفتين (كلتاها شركة ذات مسؤولية محدودة لا تدفع ضرائب على الدخل).

شركة Deuce	
500000	المبيعات
300000	المصروفات المتغيرة (60%)
200000	الدخل قبل الفائدة
130000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
70000	صافي الدخل

شركة Ace	
500000	المبيعات
400000	المصروفات المتغيرة (80%)
100000	الدخل قبل الفائدة
30000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
70000	صافي الدخل

المطلوب

- احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة إيس (Ace).
- احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة ديوس (Deuce).
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 30%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 50%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 80%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 10%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 20%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 40%؟

تحقق من (3) صافي دخل إيس (Ace) هو
100000 دولار (زيادة 43%)

(6) صافي دخل ديوس (Deuce) هو
50000 دولار (بانخفاض 29%)

مكون التحليل

- فسّر نتائج الأجزاء من 3 إلى 8 فيما يتعلق باستراتيجيات التكلفة الثابتة للشركتين والقيم النسبية التي حسبتها في الجزأين 1 و2.

مجموعة المسائل B

سجلت شركة بارجن (Bargen Co.) العمليات التالية التي تضمنت التزامات قصيرة الأجل في 2010 و 2011.

2010

22	إبريل	اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 4000 دولار على الحساب من شركة كوين بروداكتس (Quinn Products)، وفق الشرط التالي n/30، 1/10. تستخدم بارجن (Bargen) نظام الجرد المستمر.
23	مايو	استبدلت الشركة حساب الدائنين المستحق لشركة كوين بروداكتس (Quinn Products) في 22 إبريل بورقة دفع قيمتها 3600 دولار لمدة 60 يوم وبفائدة سنوية قدرها 15% إضافة إلى دفع 400 دولار نقداً.
15	يوليو	اقترضت الشركة مبلغ 9000 دولار نقداً من بنك بلاك هوك (Blackhawk Bank) من خلال توقيع ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 10% لمدة 120 يوم بقيمة اسمية 9000 دولار.
؟	؟	دفعت الشركة المبلغ المستحق لشركة كوين بروداكتس (Quinn Products) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
؟	؟	دفعت المبلغ المستحق لبنك بلاك هوك (Blackhawk Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
6	ديسمبر	اقترضت الشركة مبلغ 16000 دولار نقداً من بنك سيتي بنك (City Bank) من خلال توقيع ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 9% لمدة 45 يوم بقيمة اسمية 16000 دولار.
31		سجلت الشركة قيد التسوية الخاص بالفائدة المستحقة بموجب سند لبنك سيتي بنك (City Bank).

2011

دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك سيتي بنك (City Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.

المطلوب

تحقق من Quinn (2)، 90 دولار
(3) 100 دولار
(4) 80 دولار

1. تحديد تاريخ استحقاق كلاً من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. تحديد فائدة كل من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (افتراض أن السنة 360 يوم).
3. تحديد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في قيد التسوية في نهاية 2010.
4. تحديد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في 2011.
5. إعداد قيود اليومية لكل العمليات والأحداث السابقة عن السنتين 2010 و 2011.

المسألة B2-9

تقدير مصروفات الضمان والالتزامات
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 10 نوفمبر 2011، بدأت شركة باينج (Byung CO) عملياتها بشراء ماكينات طحن بن لإعادة بيعها. تستخدم باينج (Byung) نظام المخزون المستمر. تشمل ماكينات طحن البن على ضمان لمدة 60 يوم وينص على قيام الشركة باستبدال أي ماكينة لا تعمل. وعند إرجاع ماكينة، تنخلص الشركة منها وترسل واحدة جديدة من المخزون السلعي إلى العميل. وتتكلف الشركة 14 دولار لكل ماكينة جديدة ويبلغ سعر بيعها بالتجزئة 35 دولار في كل من 2011 و 2012. وأبلغ المصنّع الشركة بتوقع تكاليف الضمان بنسبة 10% على المبيعات بالدولار. وقد تمت العمليات والأحداث التالية.

2011

16	نوفمبر	تم بيع 50 ماكينة مقابل 1750 دولار نقداً.
30		تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات نوفمبر باستخدام قيد تسوية.
12	ديسمبر	تم استبدال ست ماكينات مرتجعة بموجب الضمان.
18		تم بيع 150 ماكينة مقابل 5250 دولار نقداً.
28		تم استبدال 17 ماكينة مرتجعة بموجب الضمان.
31		تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات ديسمبر باستخدام قيد تسوية.

2012

7	يناير	تم بيع 60 ماكينة مقابل 2100 دولار نقداً.
21		تم استبدال 38 ماكينة مرتجعة بموجب الضمان.
31		تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات يناير باستخدام قيد تسوية.

المطلوب

تحقق من (3) 210 دولارات
(4) 378 دولار مدين
(5) 56 دولار مدين

1. إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه العمليات والتسويات عن عامي 2011 و 2012.
2. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر نوفمبر 2011 وعن شهر ديسمبر 2011؟
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر يناير 2012؟
4. ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 ديسمبر 2011؟
5. ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 يناير 2011؟

المسألة B3-9

حساب الفائدة الدورية المحققة وتحليلها
الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد أدناه قائمتي دخل مختصرة لشركتين مختلفتين (كلتاها شركة ذات مسؤولية محدودة لا تدفع ضرائب على الدخل).



شركة Zodiac	
المبيعات	120000 دولار
المصروفات المتغيرة (75٪)	90000
الدخل قبل الفائدة	30000
مصروفات الفوائد (ثابتة)	15000
صافي الدخل	15000 دولار

شركة Virgo	
المبيعات	120000 دولار
المصروفات المتغيرة (50٪)	60000
الدخل قبل الفائدة	60000
مصروفات الفوائد (ثابتة)	45000
صافي الدخل	15000 دولار

المطلوب

- احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة فيرجو (Virgo).
 - احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة زودياك (Zodiac).
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 10٪؟
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 40٪؟
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 90٪؟
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 20٪؟
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 50٪؟
 - ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 80٪؟
- مكون التحليل
- عَلِّقْ على النتائج من الأجزاء 3 حتى 8 فيما يتعلق باستراتيجيات التكلفة الثابتة للشركتين والقيم النسبية التي حسبتها في الجزأين 1 و2.

تحقق من (4) صافي دخل فيرجو (39000 Virgo) دولار (زيادة 160٪)

(6) صافي دخل زودياك (9000 Zodiac) دولار (بانخفاض 40٪)

الفصل 11 تُقدِّم شركة باج (Bug-Off Exterminators) خدمات مكافحة الحشرات وتبيع منتجات إبادة مُصنَّعة في شركات أخرى. يحتوي الجدول المكون من ستة أعمدة على ميزان المراجعة غير المعدل للشركة في 31 ديسمبر 2011.

مسألة شاملة
شركة باج (Bug-Off Exterminators)
(مراجعة الفصول من 1 إلى 11)

شركة باج (BUG-OFF EXTERMINATORS) 31 ديسمبر 2011	
ميزان المراجعة المعدل	ميزان المراجعة غير المعدل
	التسويات
	النقدية
	17000 دولار
	4000
828 دولار	حسابات المدينة
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
	11700
	المخزون السلعي
	32000
	الشاحنات
0	الإهلاك المتراكم — الشاحنات
	المعدات
	45000
12200	الإهلاك المتراكم — المعدات
5000	حسابات الدائنين
1400	التزامات الضمان المقدَّرة
0	إيرادات الخدمات غير المكتسبة
0	فوائد مستحقة الدفع
15000	أوراق دفع طويلة الأجل
59700	دي باجز (D. Buggs)، رأس المال
	دي باجز (D. Buggs)، المسحوبات
	10000
60000	إيرادات خدمات التجار
872	إيرادات الفوائد
71026	المبيعات (السلع)
	تكلفة البضاعة المباعة
	46300
	مصروفات الإهلاك — الشاحنات
	0
	مصروفات الإهلاك — المعدات
	0
	مصروفات الأجور
	35000
	مصروفات الفوائد
	0
	مصروفات الإيجارات
	9000
	مصروفات الديون المعدومة
	0
	مصروفات متنوعة
	1226
	مصروفات الإصلاحات
	8000
	مصروفات الخدمات
	6800
	مصروفات الضمان
	0
	الإجماليات
	226026 دولار
	226026 دولار

المعلومات التالية من أ وحتى ح تنطبق على الشركة في نهاية السنة الحالية.
أ. تتضمن تسوية البنك في 31 ديسمبر 2011 الحقائق التالية.

15100 دولار	رصيد النقدية بالبنك
17000	رصيد النقدية بالدفاتر
1800	شيكات معلقة
2450	إبداعات قيد التحصيل
52	القائدة المحققة (في الحساب البنكي)
15	رسوم الخدمة المصرفية (مصروفات متنوعة)

- في كشف الحساب البنكي، تم الإبلاغ عن شيك مُلغى أخفقت الشركة في تسجيله. (تتيح لك معلومات تسوية البنك تحديد مبلغ هذا الشيك، وهو عبارة عن دفعة في أحد حسابات الدائنين.)
- ب. تبين من مراجعة حسابات المدينين أن إجمالي الحسابات البالغ 679 دولار ينبغي شطبه بوصفه غير قابل للتحويل. وباستخدام طريقة أعمار الديون، قدرت الشركة أن الرصيد النهائي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ينبغي أن يكون 700 دولار.
- ج. تم شراء شاحنة وإدخالها الخدمة في 1 يناير 2011. وتم حساب إهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للحقائق والتقديرات التالية.
- د. تم شراء آداتين (مرشحة ومحقنة) وإدخالهما الخدمة في أوائل شهر يناير 2009. وتم حساب إهلاكهما باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للحقائق والتقديرات التالية.

32000 دولار	التكلفة الأصلية
8000	القيمة المتبقية المتوقعة
4	العمر الإنتاجي (بالسنوات)

هـ. في 1 أغسطس 2011، تلقت الشركة دفعة مقدّمة قدرها 3840 دولار نقداً مقابل تقديم خدمة شهرية لمجمع شقق لمدة عام واحد. وبدأت

مرشحة	حاقنة
27000 دولار	18000 دولار
3000	2500
8	5

- الشركة في تقديم الخدمات في شهر أغسطس. وعند استلام النقدية، تمت إضافة المبلغ بالكامل في الجانب الدائن من حساب أتعاب خدمات مكافحة الحشرات.
- و. تقدّم الشركة ضماناً على الخدمات التي تباعها. وتبلغ التكلفة المتوقعة من تقديم خدمة الضمان 2.5% من أتعاب خدمات مكافحة الحشرات البالغة 57760 دولار عن عام 2011. ولم يتم تسجيل أي مصروفات ضمان عن عام 2011. وقد تمت إضافة كل تكاليف خدمات الضمان في 2011 في الجانب المدين من حساب التزامات الضمان المقدّرة.
- ز. أوراق الدفع طويلة الأجل بمبلغ 15000 دولار هي عبارة عن ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 8% لمدة خمس سنوات؛ حيث تُستحق دفع الفائدة سنوياً في 3 ديسمبر. وتم توقيع ورقة الدفع مع بنك فيرست ناشيونال بنك (First National Bank) في 31 ديسمبر 2011.
- ح. بلغت تكلفة مخزون آخر المدة من السلع مبلغ 11700 دولار، علماً بأن شركة باج أوف (Bug-Off) تستخدم نظام الجرد المستمر.

المطلوب

1. استخدم المعلومات السابقة لتحديد مبالغ البنود التالية.

أ. الرصيد الختامي للنقدية الذي تمت تسويته، ومبلغ الشيك الذي تم حذفه.

ب. التسوية المطلوبة للحصول على الرصيد الختامي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

ج. مصروفات إهلاك الشاحنة المستخدمة خلال عام 2011.

د. مصروفات إهلاك الآداتين المستخدمتين خلال عام 2011.

هـ. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لأتعاب خدمات مكافحة الحشرات وحسابات أتعاب الخدمات غير المكتسبة.

و. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الضمان والتزامات الضمان المقدّرة.

ز. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الفوائد والفوائد مستحقة الدفع. (قرّب المبالغ إلى أقرب دولار).

2. استخدم نتائج الجزء 1 لإكمال الجدول المكون من ستة أعمدة من خلال إدخال التسويات المناسبة للبنود من أ إلى ز أولاً، ثم أكوّل أعمدة ميزان المراجعة المعدّل. (تلميح: يتطلب البند إجراء تسويتين.)

تحقق من (أ) رصيد النقدية 15750 دولار
(ب) 551 دولار دائن

(أ) التزامات الضمان المقدّرة
2844 دولار دائن

3. أعدّ قيود التسوية اللازمة لتسجيل التسويات التي تم إدخالها في الجدول المكون من ستة أعمدة، وذلك بافتراض تطابق ميزان المراجعة المعدّل للمخزون السلعي الخاص بشركة باج أوف (Bug-Off) مع الجرد العيني في نهاية العام.
4. أعدّ قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية (المسحوبات النقدية خلال 2011 كانت 10000 دولار)، والميزانية العمومية المصنفة.

(2) إجماليات ميزان المراجعة المعدّل،
238207 دولار

(4) صافي الدخل 9274 دولار،
إجمالي الأصول 82771 دولار

ما وراء الأرقام

- ما وراء الأرقام 1-9 راجع القوائم المالية لشركة جوم (GOME) من موقعها على الويب (www.gome.com.hk).
1. أكمل الجدول التالي بخصوص السنة المالية 2010 واحسب الفائدة الدورية المحققة لكل سنة من السنوات الثلاث. ما رأيك في قدرة جوم (GOME) على تغطية مصروفات الفوائد عن هذه الفترة؟ بافتراض أن المتوسط السائد في هذه الصناعة هو 7.0.

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



السنة المالية 2008	السنة المالية 2009	السنة المالية 2010	ألف (رسمي)
1098693	1426199	؟	صافي الدخل
435156	406310	؟	(يضاف) ضرائب الدخل
1533849	1832509	؟	الدخل قبل الضرائب
			(يضاف) مصروفات الفوائد (تكاليف التمويل
212118	348969	441818	من قائمة التدفقات النقدية)
1745967	2181478	؟	الدخل قبل الفائدة والضرائب
8.23	6.25	؟	الفائدة الدورية المحققة

2. هل هناك أي شروط لشركة جوم (GOME)؟

مهمة لاحقة

3. قم بالوصول إلى القوائم المالية لشركة جوم (GOME) عن السنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 عبر موقعها على الويب (www.gome.com.hk). احسب الفائدة الدورية المحققة عن السنوات المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 وقارن النتائج التي توصلت إليها بالنتائج في الجزء 1.

- ما وراء الأرقام 2-9 في ما يلي البنود الرئيسية المقارنة (بالمليون يورو) لكل من شركتي أديداس (Adidas) وبوما (Puma).

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول



بوما (Puma)		أديداس (Adidas)			السنة الحالية	صافي الدخل
قبل سنتين	قبل سنة	السنة الحالية	قبل سنتين	قبل سنة		
231.6	79.6	202.2	644	245	568	صافي الدخل
94.8	61.1	99.3	260	113	238	ضرائب الدخل
10.8	11.8	11.5	178	138	112	مصروفات الفوائد

المطلوب

1. احسب الفائدة الدورية المحققة وفقاً لبيانات السنوات الثلاث المعروضة لكل شركة.
2. حدد الشركة التي تمتلك قدرة أكبر على الوفاء بالتزامات الفوائد في حالة تراجع الدخل، وفسّر اختيارك.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



ما وراء الأرقام 3-9 يعمل كونر بلاي (Connor Bly) مديرًا للمبيعات في وكالة بيع سيارات. ويحصل على علاوة كل عام حسب الإيراد المحقق من عدد السيارات المباعة في العام مع خصم مصروفات الضمان ذات الصلة. وتنوعت مصروفات الضمان الفعلية على مدار السنوات العشر الماضية من انخفاض بنسبة 3٪ من سعر بيع السيارة إلى ارتفاع بنسبة 10٪. واعتماد بلاي (Bly) في السابق أن يكون حذرًا من خلال تقدير مصروفات الضمان حسب النسبة المرتفعة. ويجب عليه العمل مع محاسب الوكالة في نهاية العام للوصول إلى مصروفات الضمان المستحقة على السيارات التي يتم بيعها كل عام.

1. هل قرار تراكم الضمان يمثل معضلة أخلاقية بالنسبة إلى بلاي (Bly)؟
2. بما أن مصروفات الضمان تتسم بالتنوع، ما النسبة المثوية التي ترى أن على بلاي (Bly) اختيارها عن السنة الحالية؟ فسّر إجابتك.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي النظري الثالث



ما وراء الأرقام 4-9 داستن كليمينز (Dustin Clemens) هو مدير الحسابات والشؤون المالية في إحدى شركات التصنيع. ويجب عليه في نهاية العام تحديد كيفية حساب الطوارئ التي قد تواجهها الشركة. وتعرض مديرته مادلين بريتي (Madeline Pretti) على اقتراحه بالاعتراف بأحد مصروفات والتزامات خدمة الضمان لأحد المنتجات الجديدة للشركة والذي ظهر في الربع الرابع من العام. تقول بريتي (Pretti): "ليست هناك إمكانية لتقدير تكلفة الضمان هذه. فلا تكون مدينتين لأحد بأي شيء إلى أن يتعطل المنتج ويتم إرجاعه. وقالت "أقترح تسجيل مصروف إذا أجرينا أي أعمال بموجب الضمان."

المطلوب

أعد مذكرة من صفحة واحدة لكليمينز (Clemens) لكي يرسلها إلى بريتي (Pretti) يدافع فيها عن اقتراحه.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 5-9 قم بالوصول إلى التقرير السنوي في 2010 لشركة هاينكن (Heineken) على الموقع www.heinekeninternational.com/annualreports.aspx

المطلوب

1. حدد الالتزامات المتداولة بالميزانية العمومية لشركة هاينكن (Heineken) في 31 ديسمبر 2010.
2. ما الجزء (بالنسبة المثوية) من الالتزامات غير المتداولة التي تحمل فائدة لشركة هاينكن (Heineken) الذي يُستحق في غضون الـ 12 شهر القادم؟
3. استخدم قائمة الدخل الموحدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 لحساب نسبة الفائدة الدورية المحققة لشركة هاينكن (Heineken).

تطبيق العمل الجماعي عملياً

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ما وراء الأرقام 6-9 افترض أن فريقك مشغول في الوقت الذي يجب عليك فيه اقتراض 6000 دولار نقدًا لتلبية احتياجات قصيرة الأجل. وبعد زيارة لعدد من البنوك للحصول على قرض، توفر لديك الخياران الآتيان.

أ. توقيع ورقة دفع في 1 يونيو بقيمة 6000 دولار وتحمل فائدة 10٪ لمدة 90 يوم.

ب. توقيع ورقة دفع في 1 يونيو بقيمة 6000 دولار وتحمل فائدة 8٪ لمدة 120 يوم.

المطلوب

1. ناقش هذين الخيارين وحدد أفضلهما. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القرار وفهمهم للأساس المنطقي الذي بُني عليه.
2. يقوم كل عضو في الفريق بإعداد أحد القيود اليومية التالية.
 - أ. الخيار أ — في تاريخ الإصدار.
 - ب. الخيار ب — في تاريخ الإصدار.
 - ج. الخيار أ — في تاريخ الاستحقاق.
 - د. الخيار ب — في تاريخ الاستحقاق.
3. يشرح كل عضو بالتناوب القيد الذي أعدّه في الجزء 2 لباقي الأعضاء. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القيود وفهمها.
4. افترض أنه تم اقتراض الأموال في 1 ديسمبر (بدلاً من 1 يونيو) وتعمل شركتك بنظام فترة التقارير السنوية. مطلوب من كل عضو بالفريق إعداد أحد القيود التالية.
 - أ. الخيار أ — تسوية نهاية العام.
 - ب. الخيار ب — تسوية نهاية العام.
 - ج. الخيار أ — في تاريخ الاستحقاق.
 - د. الخيار ب — في تاريخ الاستحقاق.
5. يشرح كل عضو بالتناوب القيد الذي أعدّه في الجزء 4 لباقي الأعضاء. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القيود وفهمها.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 7-9 راجع دراسة الحالة الافتتاحية في هذا الفصل بشأن **مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG)**. افترض أن آدم (Adam) وبارتريك (Patrick) يفكران في توسيع نشاطهم بفتح فرع في الهند. وافترض أيضاً أن قائمة الدخل الحالية لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) كالتالي.

مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG)	
قائمة الدخل	
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008	
المبيعات	1000000 دولار
الأجور والمكافآت (30٪)	300000
مصروفات تشغيلية أخرى (25٪)	250000
صافي الدخل	450000 دولار

ليس هناك أي دين بفائدة على مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) حالياً. وإذا وسَّعت مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) النشاط وفتحت فرعاً في الهند، فستطلب الشركة قرضاً بمبلغ 300000 دولار. وجدت مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) بنكاً سيمنحها قرضاً مالياً بورقة دفع فائدتها 7٪. يرى آدم (Adam) وبارتريك (Patrick) أن مبيعات الفرع الهندي الجديد ستصل خلال السنوات القليلة الأولى على أقل تقدير إلى 250000 دولار، وأن كل المصروفات ستسير على منوال الفروع الحالية.

المطلوب

1. أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند، والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) بافتراض أن المجموعة تقترض أموالاً لإنشاء فرع الهند. يُتوقع أن تظل الإيرادات السنوية في الفروع الحالية عند مبلغ 1000000 دولار.
2. احسب الفائدة الدورية المحققة لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) وفقاً لافتراضات التوسعة في الجزء 1.
3. بافتراض أن مبيعات الفرع الذي في الهند بلغت 400000 دولار، أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) واحسب الفائدة الدورية المحققة.
4. بافتراض أن مبيعات الفرع الذي في الهند بلغت 100000 دولار، أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) واحسب الفائدة الدورية المحققة.
5. فسّر النتائج التي تتوصل إليها من الأجزاء من 1 إلى 4.

ما وراء الأرقام 8-9 تتنافس شركتنا نايك (Nike) وبوما (Puma) في السوق العالمي. فيما يلي البنود الرئيسية المقارنة.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



البنود الرئيسية	نايك (Nike) (مليون دولار أمريكي)		بوما (Puma) (مليون يورو)	
	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة الحالية	السنة السابقة
صافي الدخل	1906.7	1486.7	202.2	77.3
ضرائب الدخل	610.2	469.8	99.3	61.1
مصروفات الفوائد	36.4	40.3	11.5	11.8
الفائدة الدورية المحققة	؟	؟	27.2	12.7

المطلوب

1. احسب نسبة الفائدة الدورية المحققة عن آخر سنتين لشركة نايك (Nike) باستخدام البيانات الموضحة.
2. أي الشركتين توفر تغطية أفضل لمصروفات الفوائد؟ اشرح إجابتك.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب، 6000 دولار 3 0.05 3 360/30 5 25 دولار

2. ج، 10000 جهاز تلفزيون 3 01 3 250 دولار 5 25000 دولار

المحاسبة لشركات المساهمة (Accounting for Corporations)

10

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

- أسئلة الاختيار المتعدد (١) ص ٤٠٠
- دراسة سريعة ١٠-١، ١٠-٢، ١٠-٣ ص ٤٠١
- دراسة سريعة ١٠-٤، ١٠-٥، ١٠-٦، ١٠-٧، ١٠-١٠ ص ٤٠٢
- تدريب ١٠-٢، ١٠-٣، ١٠-٤ ص ٤٠٣
- تدريب ١٠-٥، ١٠-٨ (المطلوب ١) ص ٤٠٤
- المسألة ١٠-١ (المطلوب ١: ٣)، ١٠-٢ (المطلوب ١) ص ٤٠٧-٤٠٨
- المسألة ١٠-٤ (المطلوب ١: ٤) ص ٤٠٩
- المسألة ١٠-١ (المطلوب ١: ٣) ص ٤١٠
- المسألة ١٠-٢ (المطلوب ١) ص ٤١١
- المسألة ١٠-٤ (المطلوب ١: ٤) ص ٤١٢

16. (ب) لا. تعتبر الأسهم استثمارًا لدى شركة ساوثرن (Southern Co) ويتم إصدارها وتكون الأسهم مصدرة ومتداولة لمؤسسة نورثرن كورب (Northern Corp).
18. لا تؤثر أسهم الخزينة في عدد الأسهم الصادرة، ولكنها تخفض من عدد الأسهم المتداولة.
19. (ج)

wildkwokPFA

الأهم المصريح بها (صفحة 494)	توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم (صفحة 501)	الأهم الممتازة (صفحة 501)
ربحية السهم الأساسية (EPS) (صفحة 509)	عائد توزيعات أرباح الأسهم (صفحة 510)	علاوة إصدار الأسهم العادية (صفحة 496)
القيمة الدفترية للسهم العادي (صفحة 510)	ربحية السهم (صفحة 509)	نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) (صفحة 509)
سعر إعادة شراء السهم (صفحة 503)	الرافعة المالية (صفحة 503)	تفويض (صفحة 493)
أسهم ممتازة قابلة للاسترداد (صفحة 503)	القيمة السوقية للسهم (صفحة 495)	الأرباح المحتجزة (صفحة 495)
التغير في التقديرات المحاسبية (صفحة 508)	أسهم ممتازة غير مجمعة للأرباح (صفحة 501)	أسهم رأس المال (صفحة 494)
هيكل رأس المال المركب (صفحة 509)	أسهم ممتازة غير مشاركة في الأرباح (صفحة 502)	توزيعات أسهم مجانية (صفحة 499)
أسهم ممتازة قابلة للتحويل (صفحة 502)	أسهم عادية بدون قيمة اسمية (صفحة 495)	علاوة إصدار الأسهم الممتازة (صفحة 496)
شركة المساهمة (صفحة 492)	أسهم عادية (صفحة 494)	تجزئة الأسهم (صفحة 500)
أسهم ممتازة مجمعة للأرباح (صفحة 501)	مصروفات التأسيس (صفحة 493)	حقوق المساهمين (صفحة 495)
تاريخ الإعلان (صفحة 498)	رأس المال المدفوع (صفحة 495)	هيكل رأس المال البسيط (صفحة 509)
تاريخ الدفع (صفحة 498)	أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح (صفحة 502)	القيمة المعلنة للسهم (صفحة 495)
تاريخ التسجيل (صفحة 498)	القيمة الاسمية (صفحة 495)	أسهم الخزينة (صفحة 504)
ربحية السهم المخفضة (صفحة 509)	سهم عادي بقيمة اسمية (صفحة 495)	
الأوراق المالية المخفضة للربح (صفحة 509)	حق التملك (صفحة 494)	

توفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

- أصدرت شركة مساهمة 6,000 سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ 5 دولارات مقابل 8 دولارات نقدًا للسهم. يشمل قيد تسجيل هذه المعاملة:
 - أ. قيد مبلغ مدين في علاوة إصدار الأسهم قيمته 18,000 دولار.
 - ب. قيد مبلغ دائن في رأس المال - الأسهم العادية قيمته 48,000 دولار.
 - ج. قيد مبلغ دائن في علاوة إصدار الأسهم قيمته 30,000 دولار.
 - د. قيد مبلغ دائن في النقدية قيمته 48,000 دولار.
 - هـ. قيد مبلغ دائن في رأس المال - الأسهم العادية قيمته 30,000 دولار.
 - سجلت شركة ما في تقاريرها صافي دخل بمبلغ 75,000 دولار. وكان المتوسط المرجح لأسهمها العادية المتداولة هو 19,000. وليس لديها أسهم متداولة أخرى. تكون ربحية السهم لديها هي:
 - أ. 4.69 دولارات
 - ب. 3.95 دولارات
 - ج. 3.75 دولارات
 - د. 2.08 دولارات
 - هـ. 4.41 دولارات
 - شركة مساهمة لديها 5000 سهم ممتاز بقيمة اسمية تبلغ 100 دولار، و50,000 سهم عادي متداول بقيمة اسمية تبلغ 10 دولارات. إجمالي حقوق الملكية هو 2,000,000 دولار. فتكون القيمة الدفترية للسهم العادي هي:
 - أ. 100.00 دولار
 - ب. 10.00 دولارات
- دفعت شركة مساهمة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.81 دولار للسهم. وربحية السهم هي 6.95 دولارات والسعر السوقي للسهم هو 45.00 دولارًا. فيكون عائد توزيعات الأرباح للسهم هو:
 - أ. 1.8٪
 - ب. 11.7٪
 - ج. 15.4٪
 - د. 55.6٪
 - هـ. 8.6٪
 - أسهم شركة تبلغ قيمتها السوقية 85 دولار للسهم. صافي الدخل لها هو 3,500,000 دولار، والمتوسط المرجح لأسهمها العادية المتداولة هو 700,000 دولار. فتكون نسبة السعر إلى الربح هي:
 - أ. 5.9
 - ب. 425.0
 - ج. 17.0
 - د. 10.4
 - هـ. 41.2

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

1. ما هي مصروفات التأسيس؟ اذكر أمثلة.
2. كيف يتم إدراج مصروفات التأسيس في التقارير؟
3. من هو المسؤول عن إدارة شئون شركة المساهمة؟
4. ما هو حق التملك للمساهمين العاديين؟
5. اذكر الحقوق العامة للمساهمين العاديين.
6. ما الفرق بين الأسهم المصرح بها والأسهم المتداولة؟
7. لماذا يجد المستثمر أن الأسهم الممتازة القابلة للتحويل جاذبة؟
8. ما هو الفرق بين القيمة السوقية للسهم والقيمة الاسمية للسهم؟
9. ما هو الفرق بين القيمة الاسمية وسعر إعادة شراء السهم بالنسبة للأسهم الممتازة؟
10. حدد وناقش أهمية التواريخ الثلاثة المرتبطة بتوزيع أرباح الشركة.
11. كيف يؤثر دفع توزيعات الأرباح النقدية على أصول شركة المساهمة، الإلتزامات، وإجمالي حقوق الملكية؟
12. كيف يؤثر الإعلان عن توزيعات أسهم مجانية على أصول شركة المساهمة، وإلتزاماتها، وإجمالي حقوق الملكية فيها؟ وما الآثار المترتبة على التوزيع النهائي لهذه الأسهم؟
13. ما الفرق بين توزيعات الأسهم المجانية وتجزئة الأسهم؟
14. هل تعتقد أن المساهمين الذين يتلقون أسهم مجانية أو توزيعات أسهم مجانية على سبيل الأرباح يجب أن تُفرض عليهم ضرائب؟
15. كيف يؤثر شراء أسهم الخزينة على أصول المشتري وإجمالي حقوق ملكيته؟
16. هل تعتبر أسهم الخزينة أسهمًا متداولة؟
17. كيف يتم حساب نتائج ربحية السهم لشركة المساهمة ذات هيكل رأس مال بسيط؟
18. لماذا يجب أن ينظر المستثمر إلى عائد توزيعات أرباح أسهم الشركة؟
19. كيف تحسب القيمة الدفترية للسهم في الشركة المساهمة والتي ليس لها أسهم ممتازة؟ ما هو المحدد الرئيسي لاستخدام القيمة الدفترية للسهم من أجل تقييم شركة المساهمة؟
20. راجع قائمة المركز المالي لشركة **بوما (Puma)** في الملحق A ثم اسرد قيم أسهم الخزينة والأرباح المحتجزة.
21. راجع القوائم المالية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A. وحدد كم عدد الأسهم العادية التي تم إصدارها؟ وهل هذا العدد أعلى أم أقل من العام الماضي؟
22. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. ثم اسرد عناصر حقوق الملكية التي تم مناقشتها في هذا الفصل.
23. راجع قائمة التدفقات النقدية لشركة **جومي (GOME)** من موقع الويب (www.gome.com.hk). وحدد ما هي العائدات النقدية من إصدار الأسهم للعام المنتهى في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009؟

connect

دراسة سريعة

دراسة سريعة 1-10

خصائص شركات المساهمة

الهدف النظري التعليمي الأول

أي من النقاط التالية ينطبق على شكل شركة المساهمة؟

1. الملاك ليسوا وكلاء لشركة المساهمة.
2. أنها كيان قانوني منفصل.
3. أن لها عمر محدد.
4. يكون تجميع رأس المال فيها أسهل من معظم الأشكال الأخرى للشركات.
5. عادةً يُفرض على دخل الشركة الموزع على المساهمين ضريبة مزدوجة.
6. ملاكها عليهم التزامات غير محدودة فيما يتعلق بديون الشركة.
7. حقوق الملكية لا يمكن تحويلها بسهولة.

دراسة سريعة 2-10

إصدار الأسهم العادية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل إصدار 100,000 سهم من شركة تشانيل وان (Channel One Company) بقيمة اسمية 0.50 دولار للسهم العادي على افتراض أن الأسهم قد تم بيعها مقابل:

- أ. 0.50 دولار نقدًا للسهم.
- ب. 2 دولار نقدًا للسهم.

دراسة سريعة 3-10

إصدار الأسهم العادية بقيمة اسمية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل إصدار 104,000 سهم من الأسهم العادية بدون قيمة اسمية من شركة سيليكست (Selectist Company) على افتراض أن الأسهم:

- أ. بيعت مقابل 15 دولار نقدًا للسهم.
- ب. تم استبدالها بأرض قيمتها السوقية مبلغ 1,560,000 دولار.

قم بإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل إصدار 250,000 سهم عادي من شركة تايبست (Typist Company) على فرض أن الأسهم لها:
أ. قيمة اسمية 1 دولار وتم بيعها مقابل 10 دولارات نقدًا للسهم.
ب. قيمة معلنة 1 دولار وتم بيعها مقابل 10 دولارات نقدًا للسهم.

دراسة سريعة 4-10

إصدار الأسهم العادية ذات القيمة الاسمية والقيمة المعلنة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيد دفتر اليومية للشركة المُصدرة لكل عملية منفصلة. (أ) في 1 مارس، أصدرت شركة إدجار (Edgar Co.) عدد 44,500 سهم بقيمة اسمية 4 دولارات أسهم عادية مقابل 255,000 دولار نقدًا. (ب) في 1 أبريل، أصدرت شركة جي تي (GT Co.) أسهم عادية بدون قيمة اسمية مقابل 50,000 دولار نقدًا. (ج) في 6 أبريل، أصدرت إم تي في (MTV) عدد 2,000 سهم عادي بقيمة اسمية 20 دولارًا مقابل مخزون سلعي قيمته 35,000 دولار، ومكبنات قيمتها 135,000 دولار، وقبول كميالية بمبلغ 84,000 دولار.

دراسة سريعة 5-10

إصدار الأسهم العادية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أ. قم بإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل إصدار 12,000 سهم ممتاز مجمع للأرباح لشركة ستيفان (Stefan Company) بقيمة اسمية 50 دولارًا ونسبة ربح 6% مقابل 75 دولار نقدًا للسهم.
ب. على فرض صحة الحقائق الواردة في الجزء الأول، إذا أعلنت شركة ستيفان (Stefan) عن توزيعات أرباح نقدية في نهاية العام، فما قيمة الأرباح المدفوعة لمالكي الأسهم الممتازة؟ (افتراض أنه لا توجد توزيعات متأخرة لأرباح الأسهم).

دراسة سريعة 6-10

إصدار الأسهم الممتازة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التالية من شركة إيمرسون (Emerson Corporation).

دراسة سريعة 7-10

المحاسبة عن توزيعات الأرباح النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

15 أبريل أعلنت الشركة عن أرباح نقدية مستحقة لحاملي الأسهم العادية قيمتها 40,000 دولار.
15 مايو تاريخ التسجيل هو 15 مايو للأرباح النقدية المعلن عنها في 15 أبريل.
31 مايو تم دفع الأرباح المعلن عنها في 15 أبريل.

تتكون حقوق الملكية في شركة ستيكس (STIX Company) من 75,000 سهم ممتاز مجمعة للأرباح بقيمة اسمية 5 دولار للسهم ونسبة ربح 8%، و200,000 سهم عادي بقيمة اسمية 1 دولار. كلتا الفئتين من الأسهم متداولتان منذ بداية الشركة. ولم تعلن ستيكس (STIX) عن أي أرباح في العام الماضي، ولكنها أعلنت عنها الآن وستدفع 108,000 دولار توزيعات أرباح نقدية في نهاية العام الحالي. حدد القيمة الموزعة لكل فئة من المساهمين في هذه الشركة التي أنشئت منذ عامين.

دراسة سريعة 8-10

توزيع الأرباح بين فئات المساهمين

الهدف التعليمي النظري الثاني



ناقش كيف يؤثر كلا مما يلي على القوائم المالية:

دراسة سريعة 9-10

المحاسبة عن التغييرات في التقديرات، وتسوية الأخطاء

الهدف التعليمي النظري الثالث

1. بعد تحديد العمر الإنتاجي للمعدات المكتتبية الذي يبلغ 20 عامًا ولا توجد قيمة متبقية وقد أهلكت الشركة المعدات المكتتبية لمدة الـ 15 عام سابقة، قررت الشركة مبركًا في هذا العام أن المعدات ستبقى فقط لمدة عامين مقبلين.
2. كشفت مراجعة ملفات أوراق الدفع أن الشركة سجلت منذ عامين قسط أوراق الدفع والذي يحتوي على القيمة الكلية لأوراق الدفع (الأصلية والفائدة) كمصروفات فوائد. كان لهذا الخطأ تأثير مادي على قيمة الدخل في ذلك العام.



في 3 مايو، اشترت شركة لاسمان (Lassman Corporation) عدد 3000 سهم من أسهمها الخاصة مقابل 27,000 دولار نقدًا. في 4 نوفمبر، أعادت الشركة إصدار عدد 750 سهم خزينة مقابل 7,080 دولار. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتاريخ 3 مايو و4 نوفمبر لتسجيل شراء وإعادة إصدار أسهم الخزينة لشركة لاسمان (Lassman).

دراسة سريعة 10-10

شراء وبيع أسهم الخزينة

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

حققت شركة بارنز (Barnes Company) صافي دخل يبلغ 450,000 دولار في هذا العام. كان عدد الأسهم العادية المتداولة خلال العام كله هو 200,000 سهم، وتلقى المساهمون مالكو الأسهم الممتازة أرباحًا نقدية قيمتها 10,000 دولار. احسب ربحية السهم الأساسية في شركة بارنز (Barnes Company).

دراسة سريعة 11-10

ربحية السهم

الهدف التعليمي التحليلي الأول

بلغ صافي الدخل لشركة كامبل (Campbell Company) مبلغ 1,200,000 دولار في السنة. وليس لدى الشركة أسهم ممتازة، والمتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة هو 300,000 سهم. احسب ربحية السهم الأساسية.

دراسة سريعة 12-10

ربحية السهم الأساسية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

احسب نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) لشركة فوكس (Fox Company) إذا كانت القيمة السوقية لأسهمها العادية هي 30.75 دولار للسهم وربحية السهم هي 4.10 دولار. هل من المرجح أن يُعتبر المحلل لهذه الأسهم مُغالي في تسعيرها أم مُقللاً في تسعيرها؟ ناقش.

دراسة سريعة 13-10

نسبة السعر إلى الربح

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



دراسة سريعة 10-14

عائد توزيعات أرباح الأسهم

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

تتوقع شركة فيونا (Fiona Company) أن تدفع 2.10 دولارات توزيعات أرباح نقدية للسهم في هذا العام على أسهمها العادية. القيمة السوقية الحالية لأسهم فيونا (Fiona) هي 28.50 للسهم. احسب عائد توزيعات أرباح الأسهم المتوقعة على أسهم فيونا (Fiona). هل تصنف أسهم فيونا على أنها أسهم متنامية (متزايدة) القيمة أم أسهم دخل؟ ناقش.

دراسة سريعة 10-15

القيمة الدفترية للسهم العادي

الهدف التعليمي التحليلي الرابع

فيما يلي الجزء الخاص بحقوق الملكية في الميزانية العمومية لشركة أكسل (Axel Company). حدد القيمة الدفترية لكل سهم من الأسهم العادية.

رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 5 دولارات، 100,000 سهم مصرح به،	
مصرح بها، 75,000 سهم مصدر ومتداول	375,000
الأرباح المحتجزة	445,000
إجمالي حقوق المساهمين	820,000 دولار

دراسة سريعة 10-16

إفصاحات حقوق الملكية للشركات العالمية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

سجلت شركة **أير فرانس - كيه إل إم (Air France-KLM)** في تقاريرها المالية معلومات حقوق الملكية التالية لسننها المالية المنتهية في 31 مارس 2009 (بالمليون يورو): أعد قيد دفتر اليومية الخاص بها، باستخدام عناوين حساباتها، لتسجيل إصدار أسهم رأس المال على افتراض أن كل الأسهم ذات القيمة الاسمية قد تم إصدارها في 31 مارس 2009 مقابل نقدية.

31 مارس	2009
رأس المال المصدر	2,552 يورو
رأس المال الإضافي	765



صف كيف تنطبق كلاً من الخصائص التالية للمؤسسات على شركات المساهمة.

تدريبات**تدريب 10-1**

خصائص شركات المساهمة

الهدف النظري التعليمي الأول

1. مدة العمر
2. التزامات المالك
3. الوضع القانوني
4. الوضع الضريبي للدخل
5. سلطة وسيطرة الملاك
6. سهولة التشكيل
7. إمكانية نقل الملكية
8. القدرة على جمع مبالغ هائلة من رؤوس الأموال

تدريب 10-2

الحاسبة عن الأسهم ذات القيمة الاسمية، والأسهم ذات القيمة المعلنة، والأسهم بدون القيمة الاسمية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أصدرت شركة ألوها (Aloha Corporation) عدد 6,000 سهم مقابل 144,000 دولار في 20 فبراير. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذا الحدث وفقاً لكل من المواقف التالية.

1. الأسهم ليس لها قيمة إسمية ولا قيمة معلنة.
2. الأسهم لها قيمة إسمية 20 دولاراً.
3. الأسهم لها قيمة معلنة 8 دولارات.

تدريب 10-3

تسجيل إصدار الأسهم

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل إصدارات الأسهم الأربعة المنفصلة التالية:

1. أصدرت شركة المساهمة 2,000 سهم عادي بدون قيمة إسمية مقابل مجهودات الأشخاص الذين قامو بعمل دعاية وترويج للشركة، وقدرت هذه المجهودات بمبلغ 30,000 دولار. والأسهم ليس لها قيمة معلنة.
2. أصدرت شركة المساهمة 2,000 سهم عادي بدون قيمة إسمية مقابل مجهودات الأشخاص الذين قامو بعمل دعاية وترويج للشركة، وقدرت هذه المجهودات بمبلغ 30,000 دولار. والأسهم لها قيمة معلنة هي 1 دولار للسهم.
3. أصدرت شركة المساهمة 4,000 سهم عادي بقيمة إسمية 10 دولارات مقابل 70,000 دولار نقداً.
4. أصدرت شركة المساهمة 1,000 سهم ممتاز بقيمة إسمية 100 دولار مقابل 120,000 دولار نقداً.

تدريب 10-4

إصدار الأسهم للأصول غير نقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أصدرت شركة سوكو (Soku Company) عدد 36,000 سهم عادي بقيمة اسمية 9 دولارات في عملية تبادل مقابل أرض ومبنى. تقدر الأرض بمبلغ 225,000 دولار والمبنى بمبلغ 360,000 دولار. قم بإعداد قيد دفتر اليومية لتسجيل إصدار الأسهم في عملية التبادل مقابل الأرض والمبنى.

تدريب 10-5

حدد خصائص الأسهم الممتازة

الهدف التعليمي النظري الثاني

صل كل وصف من الأوصاف من 1 إلى 6 بخصائص الأسهم الممتازة التي تصنفها على أفضل نحو من خلال كتابة حرف هذه الخاصية في المساحة الخالية بجوار كل وصف.

- تراكمية (مجمعة)
 - غير تراكمية (غير مجمعة)
 - قابلة للتحويل
 - قابلة للإسترداد
 - غير مشاركة في الأرباح الإضافية
 - مشاركة في الأرباح الإضافية
- يخسر حملة الأسهم أي أرباح لم يتم الاعلان عنها في العام الحالي.
 - يمكن لشركة المساهمة المُصدرة للأسهم استعادة الأسهم من خلال دفع سعر محدد مسبقاً.
 - يمكن للمساهمين استعادة الأرباح التي تتجاوز المعدل المعلن في إطار ظروف معينة.
 - لا يحق لحملة الأسهم الحصول على الأرباح الزائدة عن السعر المصرح به.
 - يمكن لحملة الأسهم استبدالها بأسهم عادية.
 - يحق لحملة الأسهم الحصول على جميع الأرباح الماضية والحالية قبل حصول حملة الأسهم العادية على أي أرباح.

تدريب 10-6

توزيعات أرباح الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح العادية

الهدف التعليمي النظري الثاني

تتكون أسهم شركة ويد (Wade) المتداولة من 40,000 سهمًا من الأسهم الممتازة غير التراكمية التي تبلغ نسبة أرباحها 7.5% وتبلغ قيمتها الاسمية 10 دولار وعدد 100,000 من الأسهم العادية تبلغ قيمتها الاسمية دولار واحد. وخلال أول أربعة أعوام من تشغيلها، أعلنت شركة المساهمة عن إجمالي الأرباح النقدية التالية ودفعتها:

2011	10,000 دولار
2012	24,000
2013	100,000
2014	196,000

حدد كمية الأرباح المدفوعة في كل عام لكلا من الأسهم الممتازة والأسهم العادية. احسب أيضًا إجمالي الأرباح المدفوعة لكل فئة في الأعوام الأربعة مجتمعة.

تحقق من إجمالي المدفوع خلال أربع سنوات للأسهم الممتازة هو 94,000 دولار

تدريب 10-7

توزيعات أرباح الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح العادية

الهدف النظري الثاني

استخدم البيانات الواردة في التدريب 13-6 لتحديد مبلغ الأرباح النقدية المدفوعة سنويًا لكلا من الأسهم الممتازة والأسهم العادية على افتراض أن الأسهم الممتازة أسهم تراكمية. احسب أيضًا إجمالي الأرباح المدفوعة لكل فئة في الأعوام الأربعة مجتمعة.

في 10 أكتوبر، ظهرت حقوق الملكية في شركة نوبل سيستمز (Noble Systems) على النحو التالي:

رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات، 36,000 سهم،	
مصرح بها، مصدرة ومتداولة	360,000 دولار
علاوة إصدار الأسهم — الممتازة	108,000
الأرباح المحتجزة	432,000
إجمالي حقوق المساهمين	900,000 دولار

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



تسجيل معاملات أسهم الخزينة وتقديم تقارير بشأنها

- قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات في شركة نوبل سيستمز (Noble Systems) التالية:
 - اشترت الشركة 4,500 من أسهمها العادية التي تمتلكها بسعر 30 دولار للسهم الواحد في 11 أكتوبر.
 - باعت الشركة 1,200 من أسهم الخزينة في 1 نوفمبر بسعر 36 دولار نقدًا للسهم الواحد.
 - باعت الشركة جميع أسهم الخزينة في 25 نوفمبر بسعر 25 دولار نقدًا للسهم الواحد.
- اشرح طريقة التغير في حقوق الملكية في الشركة بعد شراء أسهم الخزينة في 11 أكتوبر، وقم بإعداد الجزء الخاص بحقوق الملكية المعدلة في الميزانية العمومية للشركة في هذا التاريخ.

تحقق من (ج) الأرباح المحتجزة المدينة هي 9,300 دولار

إرجع إلى قائمة التغير في حقوق الملكية الواردة أدناه المتعلقة بشركة أماتريب هولدينجز ليميتد (Amatrep Holdings Limited).

تدريب 10-9
تفسير قائمة التغير في حقوق الملكية
الهدف التعليمي النظري الثالث

منسوب إلى ملاك الشركة						
إجمالي حقوق الملكية '000 دولار	الإجمالي الاحتياطي '000 دولار	احتياطي إعادة التقييم '000 دولار	احتياطي الإيرادات '000 دولار	احتياطي خيارات الأسهم '000 دولار	احتياطي تحويل قيمة العملات الأجنبية '000 دولار	أسهم رأس المال '000 دولار
103,297	36,643	437	42,109	407	(6,310)	66,654
6,699	6,699	—	6,699	—	—	—
(286)	(286)	—	—	—	(286)	—
6,413	6,413	—	6,699	—	(286)	—
20	20	—	—	20	—	—
(5,811)	(5,811)	—	(5,811)	—	—	—
103,919	37,265	437	42,997	427	(6,596)	66,654
103,919	37,265	437	42,997	427	(6,596)	66,654
9,036	9,036	—	9,036	—	—	—
1,379	1,379	—	—	—	1,379	—
10,415	10,415	—	9,036	—	1,379	—
(1,291)	(1,291)	—	(1,334)	—	43	—
(5,858)	(5,858)	—	(5,858)	—	—	—
107,185	40,531	437	44,841	427	(5,174)	66,654

- هل تدفع الشركة أرباح في العام المنتهي في 30 يونيو 2010 أكثر من السنة المالية السابقة؟
- أي العناصر يعتبر مسؤولاً بشكل كبير عن الزيادة التي حدثت في إجمالي حقوق الملكية في العام المنتهي في 30 يونيو 2010؟

تدريب 10-10
ربحية السهم
الهدف التعليمي التحليلي الأول

تحقق من (2) 2.10 دولارات

سجلت شركة جيس كومباني (Guess Company) مبلغ 648,500 دولار من صافي الأرباح في عام 2011 وأعلنت عن توزيعات أرباح نقدية قدرها 102,500 دولار على أسهمها الممتازة في عام 2011. وفي نهاية عام 2011، كان لدى الشركة متوسط مرجح للأسهم قدره 260,000 من الأسهم العادية.

- ما هو مبلغ صافي الدخل المتاح لحملة الأسهم العادية لعام 2011؟
- ما هي ربحية السهم الأساسية لدى الشركة في عام 2011؟

تدريب 10-11
ربحية السهم
الهدف التعليمي التحليلي الأول

تحقق من (2) 3.56 دولارات

سجلت شركة فرانكلين (Franklin Company) مبلغاً قدره 698,000 دولار من صافي الأرباح في عام 2011 وأعلنت عن توزيعات أرباح نقدية قدرها 75,500 دولار على أسهمها الممتازة في عام 2011. وفي نهاية عام 2011، كان لدى الشركة متوسط أسهم مرجح قدره 175,000 من الأسهم العادية.

- ما هو مبلغ صافي الدخل المتاح لحملة الأسهم العادية لعام 2011؟
- ما هي ربحية السهم الأساسية لدى الشركة في عام 2011؟ قَرِّب إجابائك لأقرب نسبة.

تدريب 10-12
حساب عائد توزيعات أرباح الأسهم وشرحه

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

احسب عائد توزيعات أرباح الأسهم لكل شركة من هذه الشركات الأربع المنفصلة التالية. أي من أسهم هذه الشركات يحتمل أن لا يتم تصنيفها بأنها أسهم دخل؟ ناقش.

القيمة السوقية للسهم	التقديرات السنوية للأرباح للسهم الواحد	الشركة
216,000	15,000	1
128,000	12,000	2
71,000	7,000	3
86,000	1,200	4

تدريب 10-13 احسب نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) لكل شركة من هذه الشركات الأربع المنفصلة. ما هي الأسهم التي يرى أي محلل أن قيمتها السوقية حساب نسبة السعر إلى الربح وشرحها يمكن أن تكون قُدِّرت بأقل من قيمتها؟ ناقش.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الدين	المدين	الدين	المدين
	٦٦,٠٠٠		
	١٠,٠٠٠		
	١٥,٠٠٠		
	٢,٠٠٠		

تدريب 10-14 يوضح قسم حقوق الملكية بشركة ويست (Webster Corporation) ميزانيتها العمومية التالية:

القيمة الدفترية للسهم الواحد

الهدف التعليمي التحليلي الرابع

رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات، 55,000 سهم مصرح به،	550,000
المصدرة والمتداولة	267,500
الأرباح المحتجزة	817,500
إجمالي حقوق الملكية	1,635,000

حدد القيمة الدفترية للسهم للأسهم العادية.

مجموعة يونيليفر (Unilever Group) قدمت معلومات عن حقوق الملكية التالية للعامين المنتهين في 31 ديسمبر 2007 و2008 (مليون بعملة اليورو).

تدريب 10-15 محاسبة حقوق الملكية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

	2007	2008	31 ديسمبر
رأس المال	484	484	يورو
علاوة إصدار الأسهم	153	121	
احتياطيات أخرى	(3,412)	(6,469)	
الأرباح المحتجزة	15,162	15,812	
حقوق الملكية	€12,387	€9,948	

- أعد قيد اليومية لمجموعة يونيليفر (Unilever)، باستخدام عناوين حساباتها، لتسجيل إصدار أسهم رأس المال مفترضاً أن الأسهم قيمتها الاسمية بالكامل أصدرت في 31 ديسمبر 2007 نقداً.
- ما هي أرباح مجموعة يونيليفر (Unilever) لعام 2008 على افتراض أن الأرباح والدخل فقط قد أثرا على الأرباح المحتجزة في عام 2008 وأن إجمالي الدخل في عام 2008 بلغ 2,692 يورو؟

قدمت شركة كرول (Kroll Corporation) المكونات التالية لحقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011.

تدريب 10-16

توزيعات الأرباح النقدية وأسهم الخزينة وقائمة التغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

رأس المال — الأسهم العادية — القيمة الاسمية 25 دولاراً، 40,000 سهم مصرحاً بها	750,000
30,000 سهم مصدر ومتداول	50,000
علاوة الإصدار — الأسهم العادية	260,000
الأرباح المحتجزة	1,060,000
حقوق الملكية	

في عام 2012، أثرت المعاملات التالية على حسابات حقوق المساهمين.

يناير 2	قامت الشركة بشراء 2,000 سهم من أسهمها بسعر 25 دولار للسهم.
يناير 7	أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للأسهم قيمتها 2 دولار مستحقة الدفع في 28 فبراير للمساهمين المسجلين في 9 فبراير.
يناير 28	تم دفع الأرباح المعلنة في 7 يناير.
يوليو 9	باعت الشركة 500 سهم من أسهم الخزينة بمبلغ 30 دولار نقدًا للسهم الواحد.
أغسطس 27	باعت الشركة 1,500 من أسهم الخزينة بمبلغ 23 دولار نقدًا للسهم.
سبتمبر 9	أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للأسهم قيمتها 2 دولار مستحقة الدفع في 22 أكتوبر للمساهمين المسجلين في 23 سبتمبر.
أكتوبر 22	تم دفع الأرباح المعلنة في 9 سبتمبر.
ديسمبر 31	تم إقفال رصيد دائن قيمته 8,000 دولار (من صافي الدخل) في حساب ملخص الدخل في الأرباح المحتجزة.

المطلوب

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل هذه المعاملات لعام 2012.
- إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2012.
- إعداد الجزء الخاص بحقوق ملكية لحملة الأسهم المتعلق بالميزانية العمومية للشركة اعتبارًا من 31 ديسمبر 2012.



مجموعة المسائل A

تم تأسيس شركة أكسجين (Oxygen Co.) في بداية هذا العام وحدت عدد من المعاملات المالية في الشركة. تظهر قيود دفتر اليومية التالية التأثير على حقوق حملة الأسهم خلال عامها الأول من عملياتها.

المسألة 13-11 A1
معاملات حقوق المساهمين والتحليل
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الأول



أ.	التقديرة	150,000
	رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	125,000
	علاوة إصدار— الأسهم العادية	25,000
ب.	مصروفات التأسيس	75,000
	رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	62,500
	علاوة إصدار— الأسهم العادية	12,500
ج.	التقديرة	21,500
	حسابات المدينة	7,500
	مباني	30,000
	أوراق الدفع	19,000
	رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	25,000
	علاوة إصدار— الأسهم العادية	15,000
د.	التقديرة	60,000
	رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	37,500
	علاوة إصدار— الأسهم العادية	22,500

المطلوب

- اشرح كل معاملة من المعاملات أعلاه الخاصة بقيود دفتر اليومية من (أ) إلى (ب).
- ما عدد الأسهم المتداولة في نهاية العام؟
- ما هو إجمالي رأس المال (رأس المال المساهم به) في نهاية العام؟
- ما هي القيمة الدفترية للسهم الواحد من الأسهم العادية في نهاية العام إذا كان إجمالي رأس المال مضافًا إليه الأرباح المحتجزة يساوي 347,500 دولار؟

تحقق من (2) 10,000 سهمًا
(3) 325,000 دولار

المسألة 10-12 A2

توزيعات الأرباح النقدية وأسهم الخزينة وقائمة التغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

قدمت شركة كونتكتس (Context Corporation) المكونات التالية لحقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011.

رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات، 50,000 سهم مصرحًا بها،	200,000
20,000 سهم مصدر ومتداول	30,000
علاوة إصدار— الأسهم العادية	135,000
الأرباح المحتجزة	365,000
إجمالي حقوق المساهمين	365,000 دولار

أقسام حقوق الملكية من الميزانيات العمومية لمجموعة سالازار (Salazar Group) في نهاية عامي 2011 و2012 كالتالي:

المسألة 10- A4

تحليل التغيرات في حسابات حقوق المساهمين

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث



حقوق المساهمين (31 ديسمبر، 2011)	
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 4 دولارات، 50,000 سهم	80,000 دولار
مصرح بها، 20,000 سهم مصدر ومتداول	60,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	160,000
الأرباح المحتجزة	300,000 دولار
إجمالي حقوق المساهمين	

حقوق المساهمين (31 ديسمبر، 2012)	
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 4 دولارات، 50,000 سهم	94,800 دولار
مصرحًا بها، و23,700 سهم مصدر، و1,500 سهم خزينة	89,600
علاوة إصدار — الأسهم العادية	200,000
الأرباح المحتجزة	384,400
ناقص تكلفة أسهم الخزينة	(15,000)
إجمالي حقوق المساهمين	369,400 دولار

ظهرت المعاملات المالية والأحداث التالية أثرت على حقوق الملكية الخاصة بالشركة خلال عام 2012.

يناير	5	تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 يناير.
مارس	20	تم شراء أسهم الخزينة نقدًا.
أبريل	5	الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 أبريل.
يوليو	5	الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 يوليو.
يوليو	31	الإعلان عن توزيعات أسهم مجانية نسبتها 20% عندما تكون القيمة السوقية للسهم 12 دولار للسهم الواحد.
أغسطس	14	إصدار الأسهم المجانية المعلن عنها في 31 يوليو.
أكتوبر	5	الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية قيمتها 0.50 دولار للسهم الواحد، تاريخ التسجيل 10 يوليو.

المطلوب

1. كم عدد الأسهم العادية المتداولة في كل معياد من مواعيد توزيعات الأرباح النقدية؟
2. ما هو إجمالي القيمة الدلارية لكل من توزيعات الأرباح النقدية الأربعة؟
3. ما هو مبلغ الأرباح المحتجزة المحولة إلى رأس المال لتوزيعات أسهم مجانية؟
4. ما هي تكلفة السهم الواحد لأسهم الخزينة المشتراة؟
5. كم يبلغ صافي الدخل الذي حققته الشركة خلال عام 2012؟

تحقق من (3) 44,400 دولار
(4) 10 دولارات
(5) 124,000 دولار

المسألة 10- A5

حساب القيم الدفترية وتوزيعات الأرباح

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي
التحليلي الرابع



تبيع شركة راز (Razz Corporation) الأسهم العادية في الوقت الحالي في البورصة بسعر 170 دولار للسهم الواحد، وتظهر المعلومات التالية إلى الجزء الخاص بحقوق المساهمين في الميزانية العمومية الحالية:

رأس المال — أسهم ممتازة، 5٪ التراكمية، القيمة الاسمية بالدولار، 1,000 سهم	100,000 دولار
مصرح بها، مصدر ومتداولة	160,000
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية بالدولار، 4,000 سهم مصرحًا بها، مصدر ومتداولة	300,000
الأرباح المحتجزة	560,000 دولار
إجمالي حقوق المساهمين	

المطلوب (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من الستات).

1. ما هي القيمة السوقية الحالية (السعر) للأسهم العادية لهذه المؤسسة؟
2. ما هي القيمة الاسمية للأسهم الممتازة للمؤسسة وأسهمها العادية؟
3. إذا لم توجد توزيعات أرباح مؤجلة، ما هي القيمة الدفترية للسهم الواحد من الأسهم الممتازة والأسهم العادية؟

تحقق من (3) القيمة الاسمية للسهم العادي، هي 115 دولارًا

4. إذا كانت أرباح الأسهم الممتازة في سنتين مؤجلة وأعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية قيمتها 20,000 دولار، ما هو إجمالي المبلغ الذي يتم دفعه لحزمة الأسهم العادية والأسهم الممتازة؟ وما هي قيمة توزيعات الأرباح للسهم الواحد من الأسهم العادية؟

مكونات التحليل

5. ما هي العوامل التي من شأنها الإسهام في وجود فرق بين القيمة الدفترية للأسهم العادية وقيمتها السوقية (السعر)؟

فيما يلي أرصدة الحسابات المنتقاة من ميزان المراجعة المعدل لشركة أوليندا كوربوريشن (Olinda Corporation) للسنه المالية التقويمية المنتهية في 31 ديسمبر 2011:

أ. إيرادات الفوائد	14,000 دولار
ب. مصروفات الإهلاك — المعدات	34,000
ج. خسائر من مبيعات المعدات	25,850
د. حسابات الدائنين	44,000
هـ. المصروفات التشغيلية الأخرى	106,400
و. الإهلاك المتراكم — المعدات	71,600
ز. المكسب من تسويات قانونية	44,000
ح. الإهلاك المتراكم — المباني	174,500
ط. الخسارة من العمليات المتوقفة	18,250
ي. صافي المبيعات	998,500
ك. مصروفات الإهلاك — مباني	52,000
ل. مصروفات ضرائب الدخل	12,000
م. تكلفة البضاعة المباعة	482,500
ن. مكاسب من فوارق التحويلات للعملة الأجنبية	10,000

المطلوب

قم بإعداد قائمة الدخل الشامل للشركة عن سنة 2011 (تجاهل قسم ربحية السهم).

المسألة 10-A6

العناصر الواردة في تقرير الدخل الشامل وحقوق الملكية

الهدف التعليمي النظري الثالث

أنشئت شركة نيلسون (Nilson Company) في بداية هذا العام وشاركت في عدد من المعاملات. وظهرت قيود دفتر اليومية التالية والتي أثرت على حقوق المساهمين خلال عامها الأول من عملياتها:

أ. التقديرة	60,000
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 1 دولار	1,500
علاوة إصدار — الأسهم العادية	58,500
ب. مصروفات التأسيس	20,000
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 1 دولار	500
علاوة إصدار — الأسهم العادية	19,500
ج. التقديرة	6,650
حسابات المدينة	4,000
المباني	12,500
أوراق الدفع	3,150
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 1 دولار	400
علاوة إصدار — الأسهم العادية	19,600
د. التقديرة	30,000
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 1 دولار	600
علاوة إصدار — الأسهم العادية	29,400

المطلوب

1. اشرح المعاملة المالية (المعاملات) التي تعتبر أساس كل قيد من قيود دفتر اليومية من (أ) إلى (د).
2. كم عدد الأسهم العادية المتداولة في نهاية العام؟
3. كم إجمالي رأس المال (رأس المال المساهم به) في نهاية العام؟
4. ما هي القيمة الدفترية للسهم الواحد من الأسهم العادية في نهاية العام إذا كان إجمالي رأس المال مضافاً إليه الأرباح المحتجزة يساوي 347,500 دولار؟

مجموعة المسائل B

المسألة 13-B1

معاملات حقوق المساهمين والتحليل

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



تحقق من (2) 3,000 سهماً
(3) 130,000 دولار

المسألة 10-B2

توزيعات الأرباح النقدية وأسهم الخزينة وقائمة التغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

قدمت شركة بيكور (Baycore Corp.) الحسابات التالية في حقوق المساهمين في 31 ديسمبر 2011:

رأس المال— أسهم عادية، 1 دولار القيمة الاسمية، 160,000 سهم مصرحاً بها،	100,000
100,000 سهم مصدر ومتداول	700,000
علاوة إصدار— الأسهم العادية	1,080,000
الأرباح المحتجزة	1,880,000
إجمالي حقوق المساهمين	3,660,000

وأنجزت المؤسسة المعاملات التالية المتعلقة بحقوق المساهمين في عام 2012:

يناير 10 قامت الشركة بشراء 20,000 سهم من أسهمها بسعر 12 دولار للسهم الواحد.
مارس 2 أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للأسهم قيمتها 1.50 دولار مستحقة الدفع في 31 أكتوبر لحملة الأسهم المسجلين في 15 مارس.
مارس 31 تم دفع الأرباح المعلنة في 2 مارس.
نوفمبر 11 قامت الشركة ببيع 12,000 من أسهم الخزينة بمبلغ 13 دولار نقدًا للسهم الواحد.
نوفمبر 25 قامت الشركة ببيع 8,000 سهم من أسهم الخزينة بسعر 9.50 دولار نقدًا للسهم الواحد.
ديسمبر 1 أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للسهم قيمتها 2.50 دولار مستحقة الدفع في 2 يناير لحملة الأسهم المسجلين في 10 ديسمبر.
ديسمبر 31 تم إقفال رصيد دائن قيمته 536,000 دولار (من صافي الدخل) في حساب ملخص الدخل في الأرباح المحتجزة.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل هذه المعاملات لعام 2012.
2. إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2012.

تحقق من (2) الأرباح المحتجزة،
31 ديسمبر، 2012، 1,238,000 دولار

المسألة 10-B3

تحليل حقوق الملكية— قيود دفتر اليومية وأرصدة الحسابات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 31 ديسمبر، نهاية الربع الثالث لشركة إنترتيك كميونيكيشن (Intertec Communication)، تم تسجيل حسابات حقوق المساهمين التالية:

رأس المال— أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات	480,000
علاوة إصدار— الأسهم العادية	192,000
الأرباح المحتجزة	800,000

في الربع الرابع، تم تسجيل القيود التالية المرتبطة بحقوق ملكيتها.

48,000	الأرباح المحتجزة	17 يناير
48,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع	5 فبراير
48,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع	28 فبراير
126,000	التقديرات	
60,000	الأرباح المحتجزة	
66,000	توزيعات أسهم مجانية عادية قابلة للتوزيع	
60,000	علاوة إصدار— الأسهم العادية	14 مارس
60,000	توزيعات أسهم مجانية عادية قابلة للتوزيع	
360,000	رأس المال— الأسهم العادية، بقيمة اسمية 10 دولارات	25 مارس
360,000	للسهم مذكرة— قم بتغيير عنوان حساب الأسهم العادية ليعكس القيمة الاسمية الجديدة التي تبلغ 5 دولارات.	31 مارس
360,000	ملخص الدخل	
360,000	أرباح محتجزة	

المطلوب

1. ناقش المعاملة المالية (المعاملات) التي يقوم عليها كل قيد من قيود دفتر اليومية المشار إليها أعلاه.
2. أكمل الجدول التالي مع توضيح أرصدة حساب حقوق الملكية في كل من التواريخ المحددة (ضمّن الأرصدة من 31 ديسمبر).

31 مارس	25 مارس	14 مارس	28 فبراير	5 فبراير	17 يناير
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار

تحقق من إجمالي حقوق الملكية: 17 يناير،
1,424,000 دولار، 31 مارس، 1,784,000 دولار

فيما يلي الجزء الخاص بحقوق الملكية من الميزانيات العمومية لشركة جيتا (Jetta Corporation) لعامي 2011 و 2012:

حقوق المساهمين (31 ديسمبر، 2011)	
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 20 دولار، 15,000 سهم مصرحًا بها،	170,000 دولار
8,500 سهم مصدر ومتداول	30,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	135,000
الأرباح المحتجزة	_____
إجمالي حقوق المساهمين	<u>335,000 دولار</u>

حقوق المساهمين (31 ديسمبر، 2012)	
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 20 دولارًا، 15,000 سهم مصرحًا بها،	190,000 دولار
9,500 سهم مصدر، 500 سهم خزينة	52,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	147,600
الأرباح المحتجزة	389,600
ناقص تكلفة أسهم الخزينة	(20,000)
إجمالي حقوق المساهمين	<u>369,600 دولار</u>

المعاملات والأحداث التالية أثرت على حقوق الملكية الخاصة بالشركة خلال عام 2012.

- 15 فبراير أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح النقدية قيمتها 0.40 دولارًا لكل سهم، على أن يكون تاريخ التسجيل بعد خمسة أيام.
- 2 مارس أسهم الخزينة تم شراؤها نقدًا.
- 15 مايو أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح النقدية قيمتها 0.40 دولارًا لكل سهم، على أن يكون تاريخ التسجيل بعد خمسة أيام.
- 15 أغسطس أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح النقدية قيمتها 0.40 دولارًا لكل سهم، على أن يكون تاريخ التسجيل بعد خمسة أيام.
- 4 أكتوبر أعلنت الشركة عن توزيعات أسهم مجانية عادية بنسبة 12.5٪ لكل سهم، عندما كانت القيمة السوقية للأسهم 42 دولارًا للسهم.
- 20 أكتوبر أصدرت الشركة توزيعات أسهم مجانية والتي أعلنت عنها في 4 أكتوبر.
- 15 نوفمبر أعلنت الشركة عن توزيعات الأرباح النقدية قيمتها 0.40 دولارًا لكل سهم، على أن يكون تاريخ التسجيل بعد خمسة أيام.

المطلوب

1. كم عدد الأسهم العادية المتداولة في كل ميعاد من مواعيد توزيعات الأرباح النقدية؟
2. ما هو إجمالي القيمة النقدية لكل من توزيعات الأرباح النقدية الأربعة؟
3. ما هي قيمة الأرباح المحتجزة المحوَّلة إلى رأس المال لتوزيعات الأسهم مجانية؟
4. ما هي تكلفة السهم الواحد من أسهم الخزينة المشتراة؟
5. كم يبلغ صافي الدخل الذي حققته الشركة خلال العام 2012؟

تحقق من (3) 42,000 دولار
(4) 40 دولار
(5) 68,000 دولار

تباع حاليًا الأسهم العادية لشركة سكوتش (Scotch Company) في سوق الأوراق المالية بمبلغ 45 دولارًا للسهم، وتوضح ميزانيتها العمومية الحالية القسم التالي لحقوق المساهمين.

رأس المال — أسهم ممتازة، 8٪ المتراكمة، القيمة الاسمية _____ بالدولار، 1,500 سهم	187,500 دولار
مصرح بها، مصدرة ومتداولة	_____
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية _____ 3.00 بالدولار، 18,000 سهم	450,000
مصرح بها، مصدرة ومتداولة	_____
الأرباح المحتجزة	562,500
إجمالي حقوق المساهمين	<u>1,200,000 دولار</u>

المسألة 10-B5

حساب القيم الدفترية وتوزيعات الأرباح

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الرابع



المطلوب (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من الستات).

1. ما هي القيمة السوقية الحالية (السعر) للأسهم العادية لهذه الشركة؟
2. ما هي القيمة الاسمية للأسهم الممتازة لهذه الشركة وأسهمها العادية؟
3. إذا لم يكن هناك توزيعات متأخرة لأرباح الأسهم، فما هي القيم الدفترية للسهم الواحد من الأسهم الممتازة والأسهم العادية؟ (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من الستات).
4. إذا كانت هناك توزيعات متأخرة لأرباح الأسهم الممتازة لعامين وأعلن مجلس الإدارة عن توزيع أرباح نقدية بمبلغ 50,000 دولار، فما هو إجمالي القيمة التي ستدفعها الشركة للمساهمين الممتازين والمساهمين العاديين؟ ما قيمة توزيعات الأرباح للسهم الواحد من الأسهم العادية؟ (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من الستات).

تحقق من (3) القيمة الاسمية للسهم العادي،
56.25 دولارًا

مكونات التحليل

5. ناقش لماذا القيمة الدفترية للأسهم العادية دائما لا يتم تقدير قيمتها السوقية تقديراً جيداً.

المسألة 10-B6

الحسابات الواردة في تقرير الدخل الشامل
وحقوق الملكية

الهدف التعليمي النظري الثالث

فيما يلي أرصدة الحسابات المختارة من ميزان المراجعة المعدل لشركة هاربور كورب (Harbor Corp.) اعتباراً من سنتها المالية التقويمية المنتهية في 31 ديسمبر 2011:

400,000	أ. الإهلاك المتراكم — المباني
20,000	ب. إيرادات الفوائد
2,640,000	ج. صافي المبيعات
12,000	د. مصروفات ضرائب الدخل
220,000	هـ. الإهلاك المتراكم — المعدات
328,000	و. مصروفات تشغيلية أخرى
100,000	ز. مصروفات الإهلاك — المعدات
68,000	ح. المكسب من تسوية قانونية
24,000	ط. خسائر من مبيعات المعدات
120,000	ي. الخسارة من العمليات المتوقفة
156,000	ك. مصروفات الإهلاك — مباني
1,040,000	ل. تكلفة البضاعة المباعة
132,000	م. حسابات الدائنين
10,000	ن. مكاسب التحويلات من العملة الأجنبية

المطلوب

قم بإعداد قائمة الدخل الشامل للشركة عن سنة 2011 (تجاهل قسم ربحية السهم).

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال التجارية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وستستمر في معظم فصول الكتاب. إذا لم تكتمل أجزاء الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة من هذه النقطة).

المشكلة المتسلسلة رقم 13 أنشأت سانانا راي (Santana Rey) شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) في 1 أكتوبر 2011. حققت الشركة نجاحاً وخططت سانانا راي (Santana Rey) لتوسيع أعمالها. وهي تعتقد أنها بحاجة إلى مبلغ إضافي 86,000 دولار، وتقوم بدراسة ثلاثة خيارات للتمويل.

- أ. تريد سيسلي (Cicely) شقيقة سانانا (Santana) أن تستثمر 86,000 دولار في الشركة باعتبارها مساهمة عادية. بما أن سانانا (Santana) لديها مبلغ 129,000 دولار تقريباً تم استثمارها في الشركة، فإن استثمار سيسلي (Cicely) يعني أن سانانا (Santana) سوف تحتفظ بملكية 60%، وستكون ملكية سيسلي (Cicely) 40% من بيزنس سوليوشنز (Business Solutions).
- ب. كما يريد مارسيلو (Marcello) عم سانانا (Santana) استثمار 86,000 دولار في الشركة كمساهم ممتاز. سيشتري مارسيلو (Marcello) 860 سهمًا بمبلغ 100 دولار قيمة اسمية، بنسبة 7% أسهم ممتازة.

ج. يريد البنك الذي تتعامل معه ساناتا (Santana) إقراضها مبلغ 86,000 دولار بورقة دفع تسدد على 10 سنوات بفائدة 7%. على أن تقوم بدفع مبلغ شهري قيمته 1,000 دولار شهرياً لمدة 10 أعوام.

المطلوب

1. قم بإعداد قيد دفتر اليومية ليعكس استثمار مبلغ 86,000 دولار الأول وفقاً لكل من الخيارات (أ)، (ب)، و(ج).
2. قم بتقييم عروض التوسع الثلاثة، موضحاً مزايا وعيوب كل خيار.
3. أي الخيارات توصي ساناتا (Santana) بتطبيقها؟ ناقش.

ما وراء الأرقام

ما وراء الأرقام 1-13 راجع القائمة المالية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A.

1. كم عدد الأسهم العادية التي تم إصدارها في 31 ديسمبر 2010، و31 ديسمبر 2009؟ كيف يمكن مقارنة هذه الأرقام مع المتوسط المرجح الأساسي للأسهم العادية المتداولة المستخدم في حساب ربحية السهم الأساسية في 31 ديسمبر 2010، و31 ديسمبر 2009؟
2. ما هي القيمة المحاسبية أو القيمة الدفترية لكامل أسهمها العادية في 31 ديسمبر 2010؟
3. ما هو إجمالي قيمة توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة للمساهمين العاديين عن الأعوام المنتهية في 31 ديسمبر 2010، و31 ديسمبر 2009؟
4. حدد ثم قارن قيم ربحية السهم الأساسية عبر السنوات المالية 2010 و2009. وعلّق على أي تغييرات ملحوظة.
5. كم سهماً تحتفظ به نستله (Nestlé) في أسهم الخزينة، إذا وجد، في 31 ديسمبر 2010؟

فاست فورورد (Fast Forward)

6. اطلع على القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) للسنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 من خلال موقع الويب: (www.nestle.com). هل تزايد عدد الأسهم العادية المتداولة منذ تلك التاريخ؟ هل زادت الشركة من إجمالي توزيعات الأرباح النقدية المدفوعة بإجمالي توزيعات الأرباح النقدية في السنة المالية 2010؟

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي



التحليلي الرابع

ما وراء الأرقام 2-10 فيما يلي أرقام المقارنة الرئيسية لكل من نايك (Nike)، وأديداس (Adidas)، وبوما (Puma).

أرقام أساسية	Nike (بالدولار الأمريكي)	Adidas (باليورو)	بوما (Puma) (باليورو)
صافي الدخل (بالمليون من العملة)	1,907	568	202.2
توزيعات الأرباح النقدية المعلنة للسهم العادي	1.06	0.80	1.80
الأسهم العادية المتداولة (بالمليون)	484.0	209.2	15.0
المتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة (بالمليون)	485.5	209.2	15.0
القيمة (سعر) السوقية للسهم الواحد	72.38	48.89	248.0
حقوق الملكية القابلة للتحويل إلى أسهم عادية (بالمليون)	9,753.7	4,623	1,386.4

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

الهدف التعليمي



التحليلي الرابع

المطلوب

1. احسب القيمة الدفترية للسهم العادي لكل شركة باستخدام هذه البيانات.
2. احسب ربحية السهم الأساسية لكل شركة باستخدام هذه البيانات.
3. احسب عائد توزيعات أرباح الأسهم لكل شركة باستخدام هذه البيانات. هل عائد توزيعات أرباح السهم لأي من الشركات يؤدي إلى وصف أسهمها بأنها أسهم دخل أم أسهم متنامية (متزايدة) القيمة؟ ناقش.
4. احسب، وقارن، ثم فسر نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) لكل شركة باستخدام هذه البيانات.

التحديات الأخلاقية**الهدف التعليمي النظري الثالث**

ما وراء الأرقام 10-3: جيانا توك (Gianna Tuck) هي محاسبة في شركة بوست فارماسيوبيكالز (Post Pharmaceuticals). وتشمل مسؤولياتها تتبع الإنفاق على البحث والتطوير في قسم تطوير المنتجات الجديدة. على مدى الأشهر الستة الماضية، لاحظت جيانا أن قدرًا كبيرًا من الأموال تم إنفاقها على مشروع معين لإنتاج عقار جديد. وقد سمعت "من القيل والقال" أن الشركة على وشك تسجيل براءة اختراع لهذا العقار وأنها تتوقع أن يكون تقدمًا جوهريًا في مجال المضادات الحيوية. تعتقد جيانا (Gianna) أن هذا العقار سيحسن كثيرًا من أداء الشركة وسيؤدي إلى زيادة قيمة أسهم الشركة. قررت جيانا (Gianna) شراء أسهم في شركة بوست (Post) للاستفادة من هذه الزيادة المتوقعة.

المطلوب

ما مسؤوليات جيانا (Gianna) الأخلاقية - إن وجدت - فيما يتعلق بالمعلومات التي علمت بها خلال أداءها لمهامها كمحاسبة عن شركة بوست فارماسيوبيكالز (Post Pharmaceuticals)؟ ما الآثار المترتبة على مخطط شرائها لأسهم بوست (Post)؟

نقل المعلومات**قيد التطبيق العملي****الهدف التعليمي التحليلي الأول****الهدف التعليمي التحليلي الثاني**

ما وراء الأرقام 10-4: على جميع الفرق إختيار صناعات معينة، ويتعين على كل عضو في كل فريق إختيار شركة مختلفة في هذه الصناعة. وعلى كل عضو في الفريق الحصول على القوائم المالية للشركة التي اختارها (من على موقع الويب الخاص بها أو من سوق الأوراق المالية حيث تم إدراجها). استخدم البيانات لتحديد العائد الأساسي للسهم. استخدم الصحف المالية (على سبيل المثال، finance.yahoo.com) لتحديد سعر السوق لأسهمها، ثم احسب نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية). قم بالتواصل مع زملائك في الفريق عن طريق الإجماع، أو البريد الإلكتروني، أو الهاتف لمناقشة ما تعنيه هذه النسبة، وكيف يتم مقارنة هذه النسبة بين الشركات، والمعدل الطبيعي للصناعة. لا بد أن يُعد كل فريق مذكرة واحدة توضح نسبة كل شركة، وتحديد استنتاجات الفريق أو إجماع رأي الفريق. يتم نسخ المذكرة وتوزيعها على المدرب والزملاء.

تلميح: قم بعمل عرض توضيحي لمذكرة كل فريق من أجل المناقشة في الصف.

الاستعانة بشبكة الويب**الهدف التعليمي النظري الأول****الهدف التعليمي****النظري الثالث**

ما وراء الأرقام 10-5: أدخل على التقرير السنوي في 31 ديسمبر 2010 لشركة لوريال (L'Oréal) من على الموقع www.loreal-finance.com/eng/annual-report.

المطلوب

1. راجع الميزانية العمومية وسندات شركة لوريال (L'Oréal) لتحديد أنواع الأسهم التي قامت بإصدارها.
2. ما هي القيم الإسمية للأسهم وماهي نوعية الأسهم التي تم إصدارها من فئات الأسهم التي حددتها في الجزء 1؟
3. راجع قائمة التدفقات النقدية الخاصة بالشركة ثم حدد ما هي قيمة النقدية التي دفعتها أو تلقتها الشركة في 2010 لشراء أو بيع أسهم الخزينة.
4. ما هو المبلغ الذي دفعته لوريال (L'Oréal) كتوزيعات الأرباح النقدية للأسهم العادية عن 2010؟

تطبيق العمل الجماعي عمليًا**الهدف التعليمي الإجرائي الثالث**

ما وراء الأرقام 10-6: يتطلب هذا النشاط العمل الجماعي لتعزيز فهم المحاسبة عن أسهم الخزينة.

1. اكتب بيانًا مختصرًا يشارك فيه الفريق عن (f) ما هو الذي حدث بصفة عامة للمركز المالي للشركة عندما قامت الشركة "إعادة شراء" أسهمها، و(ب) ماهي أسباب استخدام الشركة لهذا النوع من الشراء.
2. افترض أن شركة ما اشترت 100 سهم من الأسهم العادية ذات القيمة الإسمية 100 دولار بسعر 134 دولار نقدًا للسهم. ناقش قيد تسجيل عملية الشراء هذه. ثم قم بعد ذلك بتكليف كل عضو في الفريق لإعداد واحد من القيود التالية (افترض أن كل قيد ينطبق على كل الأسهم):
 - أ. إعادة إصدار أسهم الخزينة بسعر التكلفة.
 - ب. إعادة إصدار أسهم الخزينة بمبلغ 150 دولار للسهم.
 - ج. إعادة إصدار أسهم الخزينة بمبلغ 120 دولارًا للسهم، بإفترض أن حساب رأس المال من أسهم الخزينة به رصيد 1,500 دولار.
 - د. إعادة إصدار أسهم الخزينة بمبلغ 120 دولارًا للسهم، بإفترض أن حساب رأس المال من أسهم الخزينة به رصيد 1,000 دولار.
 - هـ. إعادة إصدار أسهم الخزينة بمبلغ 120 دولارًا للسهم، بإفترض أن حساب رأس المال من أسهم الخزينة به رصيد صفر.
3. بالتسلسل، يقوم كل عضو بعرض القيد الذي قام به على الفريق وشرح التشابهات والاختلافات بين هذا القيد والقيد السابق.

تلميح: على المدرب أن يتأكد أن كل فريق أكمل الجزء الأول بدقة قبل المواصلة.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



ما وراء الأرقام 7-10 افترض أن دوجلاس يانج (Douglas Young) قرر افتتاح سلسلة محلات ملابس جديدة للبيع بالتجزئة. وتتطلب هذه السلسلة رأس مال يبلغ 500,000 دولار لبدء التشغيل. ساهم دوجلاس (Douglas) بمبلغ 375,000 دولار من الأصول الشخصية في مقابل 15,000 سهمًا عاديًا، لكن يجب عليه جمع مبلغ آخر قيمته 125,000 دولارًا نقدًا. توجد خطتان بديلان لجمع النقدية الإضافية. الخطة (أ) هي بيع 3,750 سهمًا عاديًا لمستثمر أو أكثر في مقابل 125,000 دولار نقدًا. الخطة (ب) هي بيع 1,250 سهم من الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح لمساهم أو أكثر في مقابل 125,000 دولار نقدًا (ستكون القيمة الاسمية لهذا السهم الممتاز 100 دولار، ومعدل الأرباح السنوية 8%، وسيتم إصداره بالقيمة الاسمية).

1. إذا كان من المتوقع أن يحقق العمل التجاري الجديد مبلغ 72,000 دولار كصافي دخل بعد دفع الضرائب في العام الأول، فما معدل العائد على حقوق الملكية في السنة الأولى من النشاط التي سيحققها دوجلاس (Douglas) وفقًا لكل خطة بديلة؟ وما الخطة التي سوف توفر أعلى عائد متوقع؟
2. إذا كان من المتوقع أن يحقق العمل التجاري الجديد مبلغ 16,800 دولار كصافي دخل بعد دفع الضرائب في العام الأول، فما معدل العائد على حقوق الملكية في السنة الأولى من النشاط التي سيحققها دوجلاس (Douglas) وفقًا لكل خطة بديلة؟ وما الخطة التي سوف توفر أعلى عائد متوقع؟
3. حلل ثم فسر الاختلافات بين النتائج في الأجزاء 1 و2.

ما وراء الأرقام 8-10 شاهد ما مدته من 30 إلى 60 دقيقة من البرامج الإخبارية المالية على التلفاز. دون ملاحظاتك عن الشركات التي تجذب انتباه المحللين. قد تسمع إشارة عن مبالغة أو تخفيض في قيم أسهم الشركات والتقارير عن نسبة الأرباح إلى السعر (مكرر الربحية)، وعائد توزيعات أرباح الأسهم، وربحية السهم. كن مستعدًا لإعطاء وصف مختصر عن ما شاهدتكم لزملائك الذين يشاركونك في هذه المشاهدة.

الانطلاق

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الثالث

ما وراء الأرقام 9-10 تابع المعلومات المالية لشركة نوكيا (www.nokia.com) (Nokia Corporation).

صافي الدخل (بالمليون)	260 يورو
توزيعات الأرباح التقديرية المعلنة (بالمليون)	1,481 يورو
توزيعات الأرباح التقديرية المعلنة للسهم	0.40 يورو
عدد الأسهم المتداولة (بالمليون)*	3,708
حقوق الملكية القابلة للتحويل إلى أسهم عادية (بالمليون)	14,749 يورو

* افترض أن عدد الأسهم المتداولة لشركة نوكيا (Nokia) في نهاية العام تقارب المتوسط المرجح للأسهم المتداولة.

المطلوب

1. احسب القيمة الدفترية لسهم شركة نوكيا (Nokia).
2. احسب ربحية السهم (EPS) لشركة نوكيا (Nokia).
3. احسب توزيعات أرباح نوكيا (Nokia) للسهم مع ربحية أسهمها. هل تقوم نوكيا (Nokia) بدفع قيمة كبيرة أم صغيرة من دخلها كتوزيعات أرباح للأسهم؟ ناقش.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث



الإجابة لأسئلة الاختيارات المتعددة

1. هـ قيد تسجيل إصدار هذه الأسهم هو:
2. ب، 75,000 دولارًا / 19,000 سهم 3.955 دولارات للسهم الواحد
3. d؛ أسهم ممتازة 5 5,000 100 3 دولار 500,000 دولار

التقديرية (8 3 6,000 دولارات)	48,000
رأس المال — أسهم عادية (5 3 6,000 دولارات)	30,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	18,000

1. القيمة الدفترية للسهم 5 (2,000,000 دولار 2 500,000 دولار) / 50,000 سهم 5 30 دولارًا للسهم العادي
2. أ، 0.81 دولارًا / 45 دولارًا 1.85٪
3. ج، ربحية السهم 5 (3,500,000 دولارًا / 700,000 سهم 5 5 دولارات للسهم
4. نسبة ربحية السعر 85 5 دولارًا / 5 دولارات 17.05