



create™

Course Principles of Accounting and Financial Reporting
Course Number **ACCT 201**
Nasser Alsadoun
King Saud University
BUSINESS ADMINISTRATION



<http://create.mheducation.com>

Copyright 2016 by McGraw-Hill Education. All rights reserved. Printed in the United States of America. Except as permitted under the United States Copyright Act of 1976, no part of this publication may be reproduced or distributed in any form or by any means, or stored in a database or retrieval system, without prior written permission of the publisher.

This McGraw-Hill Create text may include materials submitted to McGraw-Hill for publication by the instructor of this course. The instructor is solely responsible for the editorial content of such materials. Instructors retain copyright of these additional materials.

ISBN-10: 1308745508 ISBN-13: 9781308745503

Contents

i. Prelims	1
1. Chapter 1	18
2. Chapter 2	66
3. Chapter 3	110
4. Chapter 4	154
5. Chapter 5	196
6. Chapter 6	242
7. Chapter 7	286
8. Chapter 8	320
9. Chapter 9	362
10. Chapter 10	390
End Matter	435
11. Glossary	436

Credits

- i. Prelims: *Chapter from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 1
- 1. Chapter 1: *Chapter 1 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 18
- 2. Chapter 2: *Chapter 2 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 66
- 3. Chapter 3: *Chapter 3 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 110
- 4. Chapter 4: *Chapter 4 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 154
- 5. Chapter 5: *Chapter 5 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 196
- 6. Chapter 6: *Chapter 6 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 242
- 7. Chapter 7: *Chapter 7 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 286
- 8. Chapter 8: *Chapter 8 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 320
- 9. Chapter 9: *Chapter 9 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 362
- 10. Chapter 10: *Chapter 10 from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 390
- End Matter** 435

- 11. Glossary: *Chapter from Principles of Financial Accounting with IFRS, Second Arabic Language Edition by Wild, 2014* 436

مبادئ المحاسبة المالية

جون جي وايلد

جامعة ويسكونسن في ماديسون

كين دابليو شاو

جامعة ميسوري في كولومبيا

باربرا شيابيتا

كلية مجتمع ناسو

ونستون كوك

جامعة سنغافورة الوطنية





مبادئ المحاسبة المالية

حقوق الطبع والنشر © لعام 2013 محفوظة لشركة ماكجرو هيل للتعليم (آسيا). *Principles of Financial Accounting* is an Asian adaptation of *Fundamental Accounting Principles, 20th Edition* by John J. Wild, Ken W. Shaw, and Barbara Chiappetta, published by arrangement with The McGraw-Hill Companies, Inc.

جميع الحقوق محفوظة. لا يمكن نسخ أو توزيع أي جزء من هذا المنشور بأي شكل أو وسيلة أو تخزينه في قاعدة بيانات أو نظام استرجاع بدون موافقة كتابية مسبقة من شركات ماكجرو هيل، بما في ذلك دون أن يقتصر عليه، تخزينه في أي شبكة أو وسيلة تخزين إلكترونية أخرى أو نقله أو بثه للتعليم عن بُعد.

المبادئ الأساسية للمحاسبة، الطبعة العشرون

Published by McGraw-Hill/Irwin, a business unit of The McGraw-Hill Companies, Inc., 1221 Avenue of the Americas, New York, NY, 10020. Copyright © 2011, 2009, 2007, 2005, 2002, 1999, 1996, 1993, 1990, 1987, 1984, 1981, 1978, 1975, 1972, 1969, 1966, 1963, 1959, 1955 by The McGraw-Hill Companies, Inc.

Cover image © 123RF

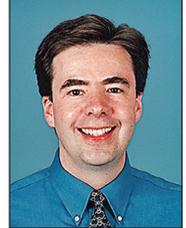
10 9 8 7 6 5 4 3 2 1
CTP XXX
20 13 12 11

When ordering this title, use ISBN 978-1-259-00791-0 or MHID 1-259-00791-X

تم الطبع في سنغافورة

نبذة عن المؤلفين

جون جي وايلد هو أستاذ متميز في المحاسبة في جامعة ويسكونسن في ماديسون. كما أنه شغل سابقًا عدة تعيينات في جامعة ولاية ميشيغان وجامعة مانشستر في إنجلترا. وحصل على بكالوريوس في إدارة الأعمال وعلى درجتي الماجستير والدكتوراه من جامعة ويسكونسن. يدرس الأستاذ وايلد دورات المحاسبة للمستويات الجامعية والدراسات العليا. وقد تلقى العديد من الأوسمة في التدريس من ضمنها جائزة مايل دابليو تشيبمان للتميز في التدريس (Mabel W. Chipman Excellence-in-Teaching Award)، وجائزة الأقسام للتميز في التدريس (Excellence-in-Teaching Award)، وجائزة التميز في التدريس (Teaching Excellence Award) من خريجي إدارة الأعمال للعلمين Beta Alpha Psi and) 2003 و2005 بجامعة ويسكونسن. كما حصل على جائزة بيتا ألفا بيسي ورونالد إف سالمنسون للتميز في التدريس (Roland F. Salmonson Excellence-in-Teaching Award) من جامعة ولاية ميشيغان. وتلقى الأستاذ وايلد عدة تكريمات على الأبحاث وهو زميل سابق لمؤسسة بيت مارويك (ك.بي.م.جي) الوطنية (KPMG Peat Marwick National) وحاصل على الزمالات من جمعية المحاسبة الأمريكية ومؤسسة إرنست أند يونغ.



يُعد الأستاذ وايلد عضوًا نشطًا في جمعية المحاسبة الأمريكية وأقسامها. حيث خدم في عدة لجان من هذه المؤسسات، بما في ذلك لجنة جائزة التربوي المتميز في المحاسبة (Outstanding Accounting Educator Award)، ولجنة جائزة وايلدمان (Wildman Award)، ولجنة البرنامج الاستشاري الوطني (National Program Advisory)، ولجنة المنشورات والأبحاث (Publications, and Research). والأستاذ وايلد هو مؤلف كل من المحاسبة المالية والمحاسبة الإدارية ومحاسبة الكليات. تلك المؤلفات التي نشرتها ماكجرو هيل/إروين (McGraw-Hill/Irwin). وتنتشر مقالاته البحثية في المحاسبة والتحليل في مراجعة المحاسبة (Accounting Review) ومجلة الأبحاث المحاسبية (Journal of Accounting Research) ومجلة المحاسبة والاقتصاد (Journal of Accounting and Economics) والأبحاث المحاسبية المعاصرة (Contemporary Accounting Research) ومجلة المحاسبة (Journal of Accounting) ومراجعة الحسابات والمالية (Contemporary Accounting Research and Finance) ومجلة المحاسبة والسياسة العامة (Public Policy)، ومجلات أخرى. وهو محرر منتسب سابق في الأبحاث المحاسبية المعاصرة (Contemporary Accounting Research) كما خدم في عدة مجالس تحرير تشمل مراجعة المحاسبة (Accounting Review). يحب الأستاذ وايلد أن يقضي وقت فراغه في المشي لمسافات طويلة وممارسة الرياضة والسفر والتواصل مع الناس وقضاء بعض الوقت مع الأهل والأصدقاء.

كين دبليو شو هو أستاذ مشارك في المحاسبة وأستاذ ديلويت في جامعة ميسوري. وقد عمل في هيئة التدريس في جامعة ماريلاند في كوليدج بارك. وحصل على درجة المحاسبة من جامعة برادلي وماجستير في إدارة الأعمال ودكتوراه من جامعة ويسكونسن. وهو محاسب قانوني معتمد يمتلك خبرة في العمل في مجال المحاسبة العامة.



يُدرس أستاذ شو المحاسبة المالية للخريجين وغير الخريجين. وقد حصل على جائزة وليم كيبيرز إل إل سي للتميز في التدريس (Williams-Keepers LLC Teaching Excellence Award) عام 2007. وقد تم اختياره للحصول على لقب "أكثر أستاذ مؤثر" في فصول الخريجين في مدرسة المحاسبة للأعوام 2005 و2006 و2010. كما حاز مرتين على جائزة أوبراين للتميز في التدريس (O'Brien Excellence in Teaching Award). وهو مستشار قسم جمعية المدققين للكشف عن حالات الغش والتزوير في مدرسته. يُعد الأستاذ شو عضوًا نشطًا في جمعية المحاسبة الأمريكية وأقسامها. وقد شارك في العديد من اللجان من هذه المنظمات وقدم أوراق بحثه في الاجتماعات الوطنية والإقليمية. وينشر بحث الأستاذ شو في مراجعة المحاسبة (Accounting Review) ومجلة الأبحاث المحاسبية (Journal of Accounting Research) والأبحاث المحاسبية المعاصرة (Contemporary Accounting Research) ومجلة التحليل المالي والكمي (Financial and Quantitative Analysis) ومجلة جمعية الضرائب الأمريكية (Journal of the American Taxation Association) ومجلة المحاسبة والتدقيق والتمويل (Journal of Accounting, Auditing, and Finance) ومجلة الأبحاث المالية (Journal of Financial Research) والبحث في التنظيم المحاسبي (Research in Accounting Regulation) ومجلات أخرى. وقد شارك في مجالس التحرير في قضايا معروفة في تعليم المحاسبة (Accounting Education) ومجلة الأبحاث التجارية (Journal of Business Research) والبحث في التنظيم المحاسبي (Research in Accounting Regulation). والأستاذ شو هو مشارك في تأليف المحاسبة المالية والإدارية ومحاسبة الكليات، وهي مؤلفات تولت نشرها ماكجرو هيل/إروين (McGraw-Hill/Irwin). وفي أوقات فراغه، يحب الأستاذ شو ممارسة التنس وركوب الدراجات وسماع الموسيقى وتدريب فرق أبنائه الرياضية.

باربرا شيابيتا حصلت على بكالوريوس إدارة الأعمال في المحاسبة وماجستير في التربية من جامعة هوفسترا وتم تثبيتها كأستاذة كاملة في كلية مجتمع ناسو. وعلى مدى العقدين الماضيين، كانت عضو مجلس إدارة تنفيذياً نشطاً في تدريس المحاسبة في الكليات التي تستغرق عامين (TACTY). وخدمت لمدة 10 سنوات في منصب نائب الرئيس ومنصب الرئيس بداية من 1993 وحتى 1999. كما خدمت كعضو نشط في جمعية المحاسبة الأمريكية في اللجنة التوجيهية الإقليمية شمال شرق البلاد. وترأست لجنة مراجعة المناهج في قسم الدراسة التي تستغرق عامين، وشاركت في العديد من اللجان الوطنية. يذكر أن الأستاذة شيابيتا كانت قد تقلدت منصباً في قاعة جمعية المحاسبة الأمريكية للمشاهير في شمال شرق المنطقة (American Accounting Association Hall of Fame for the Northeast Region). كما حصلت على جائزة عميد كلية المجتمع ناسو للإنجاز المتميز بكلية التدريس (Nassau Community College dean of instruction's Faculty Distinguished Achievement Award). وقد تم تكريم الأستاذة شيابيتا ومنحتها جائزة عميد جامعة ولاية نيويورك (State University of New York Chancellor) للامتياز في التدريس عام 1997. وقامت الأستاذة شيابيتا بتأليف أدوات تعلم الطالب وهو كراس تمارين لدورة المحاسبة يُدرس في العام الأول. ومن منطلق إيمانها بفوائد طرق التعلم النشط تم نشره بواسطة ماكجرو هيل/اروين (McGraw-Hill/Irwin).

وفي وقت فراغها، تحب الأستاذة شيابيتا ممارسة لعبة التنس والمشاركة في فريق اتحاد تاونات الرياضي (U.S.T.A). كما تحب المشاركة في تحدي الجسر. وهي متزوجة من السيد روبرت أحد رجال الأعمال في صناعة الرياضة الترفيهية. لديها ولدان هما: مايكل ويعمل محامياً متخصصاً في قانون الملكية الفكرية في نيويورك، وديفيد ويعمل ملحناً موسيقياً يسعى لمهنة في موسيقى فيلم في لوس أنجلوس.



ونستون كوك هو كبير المحاضرين في قسم المحاسبة في الجامعة الوطنية لكلية إدارة الأعمال في سنغافورة. وقد حصل على ماجستير في إدارة الأعمال والدكتوراه من مدرسة ريتشارد آيفي في إدارة الأعمال، بجامعة ويسترن أونتاريو. ويُدرس الدكتور كوك دورات المحاسبة والتمويل لمستويات الطلبة الخريجين وغير الخريجين، بالإضافة إلى البرامج التنفيذية التي يتم إجراؤها باللغة الصينية. وقد حصل على جائزة التربوي المتميز (Outstanding Educator Awards) من كلية إدارة الأعمال في الأعوام 2004 و2007 و2009 و2010. كما حصل على جائزة الجامعة للتميز في التدريس (University's Teaching Excellence Award) عام 2010. كما صدرت له مؤلفات عديدة عن حالات التدريس الأصلية. الدكتور كوك هو محرر منتسب في مجلة أبحاث الحالات الآسيوية (Asian Case Research Journal). وتعرض أبحاثه في مجلة أبحاث المحاسبة (Journal of Accounting Literature) ومجلة المحاسبة والتنقيح والمساءلة (Accounting, Auditing and Accountability Journal) ومجلة الإدارة التي تصدر في آسيا والمحيط الهادئ (Asia Pacific Journal of Management) ومجلة أبحاث الحالات الآسيوية (Asian Case Research Journal). فكونه محاسباً قانونياً معتمداً في سنغافورة، يشارك الدكتور كوك أيضاً في لجان مثل لجان جوائز شركات سنغافورة (Singapore Corporate Awards).



مساعدة الطلاب على تحقيق ذروة الأداء

مبادئ المحاسبة المالية

ينتج الأداء الرائع عن تكسير القيود من خلال التمرينات على تحسين الجودة وتقديم التقييمات بهدف تعزيز القدرات وتقوية الحافز. لذلك مطلوب منك أن تساعد طلابك على الوصول إلى ذروة أدائهم عن طريق إعطائهم ما يحتاجونه للنجاح في الدورة التدريبية على المبادئ المحاسبية التي نستعرضها اليوم.

وسواء أكان الهدف هو أن تصبح محاسبًا أو رجل أعمال، أو ببساطة أن تصبح مستخدمًا مطلعًا على المعلومات المحاسبية، فإن مبادئ المحاسبة المالية (PFA) ساعدت ولا تزال تساعد أجيالًا من الطلاب على النجاح بتقديم الدعم لهم في شكل محتوى المحاسبة الرائدة الذي يُشرك فيه الطلاب مع التكنولوجيا الحديثة التي تُبرز تفهمهم للمبادئ الرئيسية للمحاسبة.

فإذا اتبعت مبادئ المحاسبة المالية من جانبك، فسيتم تزويدك بمحتوى ممتع مقدم بأسلوب تحفيزي لمساعدة الطلاب على معرفة مدى أهمية المحاسبة. ذلك لأن الطلاب يتحفزون عند قراءة مواد واضحة ومتصلة. وتبرع مبادئ المحاسبة المالية في قدرتها على تحقيق المتعة للطلاب. حيث تستعرض الصور الموجزة الافتتاحية للفصل الخاصة بهذه المبادئ حالات عن أفراد وشركات منظمة للمشروعات ناجحة ونشطة مضمونة لإثارة وتشويق الطلاب. وتتميز هذه الطبعة بشركات — مثل نستله (Nestlé) وأديداس (Adidas) وبوما (Puma) — التي تأسر الطلاب بمنتجاتها وتقاريرها السنوية، والتي تعد سببًا لتعلم القوائم المالية. علاوة على ذلك، فقد حظيت تغطية هذا الكتاب لأسس الدورة المحاسبية بالإشادة على نطاق واسع بسبب وضوحها وفعاليتها.

كما تقدم مبادئ المحاسبة المالية تكنولوجيا مبتكرة لمساعدة الطلاب في أدائهم. فيما يوفر الاتصال بالمحاسبة للطلاب الدرجات والتقييمات الفورية على المهام التي أتموها عبر الإنترنت. بينما يقدم بنك الاختبارات الحسابية مجموعة متنوعة لا نهائية من أسئلة بنك الاختبارات الحسابية.

نحن على ثقة بأنك ستقر بأن مبادئ المحاسبة المالية ستساعد طلابك على الوصول إلى قمة أدائهم. في الإصدار الجديد — باللغة العربية — سيكون هذا النص وملحقاته وسيلة أكثر سهولة لدراسة وتدريس المحاسبة بلغتك الأم.

كيف تثري المصادر ذات الصلة بالنصوص دورتي التدريبية؟

المصادر التالية متاحة للمحاضر باللغة العربية:

- دليل مصادر المحاضر
- دليل الحلول
- شرائح العروض التقديمية ببرنامج PowerPoint للمحاضرة
- بنك الاختبارات

بيان جمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB)



مجموعة شركات ماكجرو هيل (McGraw-Hill Companies) هي عضو شركة شرفي بجمعية تطوير كليات إدارة الأعمال العالمية (AACSB International). ومن منطلق تفهم أهمية وقيمة الحصول على اعتماد جمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB)، تعترف *مبادئ المحاسبة المالية* بالإرشادات الواردة بالمناهج المذكورة بالتفصيل في معايير جمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB) لاعتماد الأعمال عن طريق ربط أسئلة محددة في بنك الاختبارات بالإرشادات الستة الخاصة بالمعرفة العامة والمهارات في معايير جمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB). ولم يتم تقديم البيانات الواردة في *مبادئ المحاسبة المالية* سوى كدليل لمستخدمي هذا الكتاب الدراسي. وتترك جمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB) تغطية وتقييم للمحتوى ضمن اختصاص المدارس الفردية ومهمة المدرسة والكلية. وفي حين أن *مبادئ المحاسبة المالية* وحزمة التدريس لا تفرض توفر أي مؤهلات أو تقييمات محددة لجمعية تطوير كليات إدارة الأعمال (AACSB)، فقد قمنا داخل *مبادئ المحاسبة المالية* بتصنيف تحديد الأسئلة وفقاً للمجالات الستة للمعرفة العامة والمهارات.

الميزات المبتكرة للكتاب الدراسي

استخدام المحاسبة في صنع القرارات

سواء كنا نعد أو نحلل أو نطبق المعلومات المحاسبية، نظل هناك مهارة واحدة أساسية، ألا وهي: صنع القرارات. ومن أجل المساعدة في تطوير عادات صنع القرارات الجيدة وتفسير أهمية المحاسبة، يتبع كتابنا إطارًا تعليميًا فريدًا نطلق عليه اسم "مركز القرار". حيث يتألف هذا الإطار من مجموعة متنوعة من النهج والمجالات الرئيسية، التي تكسب الطلاب رؤية داخل كل جانب من جوانب صنع قرارات الأعمال. أما عن الإجابات على مبرعات الحوار الخاصة بصنع القرار وأخلاقياته فهي مدرجة في نهاية كل فصل.

رؤية حول القرار

خصومات التجارة - عندما يتولى المصنِّع أو تاجر الجملة إعداد كتالوج البود ليبيعه، فغالبًا ما يمنح كل بند من البود **قائمة أسعار (list price)** يُطلق عليها أيضًا سعر الكتالوج. ولكن نجد أن سعر البيع المحدث للبند يساوي قائمة الأسعار منقوصًا منها النسبة الممنوحة التي يُطلق عليها **الخصم التجاري (trade discount)**. وغالبًا ما يعتمد الخصم التجاري على ما إذا كان المشتري تاجر جملة أو تاجر بيع بالتجزئة أو عميل نهائي. كما أنه غالبًا ما يتم منح تاجر الجملة الذي يشتري بضائع بكميات ضخمة خصم أكبر من تاجر البيع بالتجزئة الذي يشتري بكميات أقل. يُسجل المشتري صفاتي مبلغ قائمة الأسعار منقوصًا منه الخصم التجاري. على سبيل المثال، خلال شراء البضائع الذي أجري في 2 نوفمبر عن طريق المركز التجاري زد (Z-Mart)، تم إدراج البضائع في كتالوج البيع بسعر 2,000 دولار واستلم المركز التجاري خصم تجاري يبلغ 40%، الأمر الذي يعني أن سعر شراء المركز التجاري زد (Z-Mart) بلغ 1,200 دولار، ويتم احتسابها على أنها 2,000 دولار - (40% × 2,000 دولار).

أخلاقيات اتخاذ القرار

مدير الائتمان - باعتبار مدير ائتمان جديدًا، تخضع للتدريب عن طريق المدير الحالي. توضح أن النظام يتولى إعداد معالجات لصفاتي مبلغ الخصومات النقدية المتأخرة، ويرجع تاريخ المعالجات إلى اليوم الأخير من فترة الخصم. هذا إلى جانب ما نكرته من عدم إرسال المعاملات بالبريد إلا بعد خمسة أيام، مضيفة أن "الشركة تستخدم النقد الحر لمدة خمسة أيام أخرى، وتبدو إرادتنا في وضع أفضل. فغالبًا ما يتسكى المورد، لتلقي باليوم على نظام الحساب الآلي وغرفة البريد." هل تستمر في سياسة الدفعات هذه؟

رؤية حول القرار

خصومات التجارة - عندما يتولى المصنِّع أو تاجر الجملة إعداد كتالوج البود ليبيعه، فغالبًا ما يمنح كل بند من البود **قائمة أسعار (list price)** يُطلق عليها أيضًا سعر الكتالوج. ولكن نجد أن سعر البيع المحدث للبند يساوي قائمة الأسعار منقوصًا منها النسبة الممنوحة التي يُطلق عليها **الخصم التجاري (trade discount)**. وغالبًا ما يعتمد الخصم التجاري على ما إذا كان المشتري تاجر جملة أو تاجر بيع بالتجزئة أو عميل نهائي. كما أنه غالبًا ما يتم منح تاجر الجملة الذي يشتري بضائع بكميات ضخمة خصم أكبر من تاجر البيع بالتجزئة الذي يشتري بكميات أقل. يُسجل المشتري صفاتي مبلغ قائمة الأسعار منقوصًا منه الخصم التجاري. على سبيل المثال، خلال شراء البضائع الذي أجري في 2 نوفمبر عن طريق المركز التجاري زد (Z-Mart)، تم إدراج البضائع في كتالوج البيع بسعر 2,000 دولار واستلم المركز التجاري خصم تجاري يبلغ 40%، الأمر الذي يعني أن سعر شراء المركز التجاري زد (Z-Mart) بلغ 1,200 دولار، ويتم احتسابها على أنها 2,000 دولار - (40% × 2,000 دولار).

صناعة القرار

باتع جملة - تفتتح مؤسسة تجارة بالجملة بتبع المعاد الترفيحية إلى منافذ بيع بالجملة. وتجد أن معظم عملائك يطلبون الشراء على الحساب. كيف يمكنك استخدام الميزات العمومية لهؤلاء العملاء كي تساعدك في تقرير من ستمدد الائتمان له؟

تحليل القرار

يضمن قسم تحليل القرار في نهاية كل فصل تحليل القائمة المالية لحظًا لحظًا القائمة المالية إلى أربعة مجالات (1) الصورة والكفاءة (2) القدرة على الدفع، (3) الأرباح، (4) أوقات السيولة. في الفصل 13 قائمة بالتسميع عبر إجراءاتها وأفضلًا حسب الأعمال. بعد تحليل النسب، نتوجه إلى معيار لقياسه التعرف على السيولة الجيدة، أو السيولة - كإحدى معايير المقارنة الشائعة المستويات المالية للشركة والمقارن.

يوجد هذا المعيار بمبدأ أن يجرى وهو: عدد الأصول. ويحسب عدد الأصول هنا في قيمة الأرباح، وتحليل الأرباح وكيفية التحليل لتأسيسه لحمل تركه **(DRI)** يتم التنبؤ بنتيجة حسب عدد الأصول. يطلب تحليل على عدد الأصول، لهذا صيغته كالتالي: من الاستثمار (ROI)، وهو يعرف في الرسم التوضيحي 9-1.

الرسم التوضيحي 9-1 عدد الأصول = صفاتي الدخل / متوسط إجمالي الأصول

التركيب، صيغته شركة نستله (Nestle) صفاتي دخل بقيمة 35384 مليون فرنك سويسري لعام 2010، وفي بداية السنة المالية لعام 2010، بلغ مجموع أصولها 110916 مليون فرنك سويسري، وفي نهاية السنة المالية لعام 2010، بلغ مجموعها 111641 مليون فرنك سويسري، وبذلك تكون عوائد الأصول لشركة نستله (Nestle) لعام 2010 هي:

$$31.8 = \frac{35384}{2(110916 + 111641)}$$

هل يد عدد الأصول الذي يبلغ 31.8 هنا أمرًا سيئًا بقيمة تركه نستله (Nestle) المساعدة في الإجابة على هذا السؤال، نتابع معيارًا (مؤشر الجدارة) يُقاس من الأصول لشركة نستله (Nestle) "بأداء صفاتي لها"، وعوائد الأصول للمالكيين (إجمالي شركة Kraft Foods)، وعوائد الأصول الناتجة من الاستثمارات البنية. توجد عوائد أصول شركة نستله (Nestle) لكل سنة من السنوات الثلاث المالية في العمود الثاني في الرسم التوضيحي 10-1، وفي تراجع من 10.9 إلى 31.8.

السنة المالية	نسبة (Nestle)	عوائد فودز (Kraft Foods)
2008	716.3	74.4
2009	710.9	73.1
2010	731.8	75.1

الرسم التوضيحي 10-1 عوائد شركة نستله (Nestle) وعوائد فودز (Kraft Foods)

نظرًا في العمود الثاني في الاستخدام (التحليل) للأصول في السنوات الأربعة، فغالبًا ما نجد عوائد فودز (Kraft Foods) في العمود الثالث في الرسم التوضيحي 10-1، في كل من هذه السنوات، تتجاوز شركة نستله (Nestle) شركة فودز (Kraft Foods).

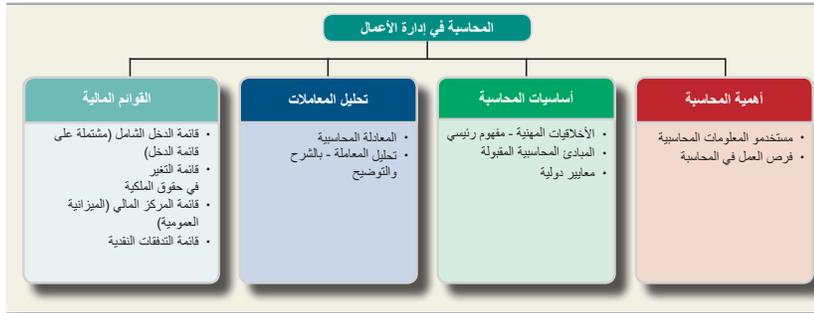
النموذج المفاهيمي/التحليلي/الإجرائي (CAP)

يتيح النموذج المفاهيمي/التحليلي/الإجرائي (CAP) تصميم الدورات التدريبية خصيصًا لتلبية احتياجاتك في التدريس أو تلك الخاصة بكميات متنوعة. حيث يحدد هذا النموذج أهداف التعلم والمواد النصية والمهام وينود الاختبار باستخدام مفاهيمي (م) أو تحليلي (ت) أو إجرائي (إ) بما يتيح للمحاضرين المختلفين التدريس من المواد ذاتها، بل وتكييف دوراتهم التدريبية بسهولة مع النهج المفاهيمي أو التحليلي أو الإجرائي (أو مزيج منهم سويًا) وذلك بناء على التفضيلات الشخصية.

الأهداف التعليمية مستقلة أي نظرية أو تحليلية أو إجرائية		
الأهداف النظرية	الأهداف التحليلية	الأهداف الإجرائية
<p>الأهداف التعليمية نظرية (CONCEPTUAL)</p> <p>الهدف التعليمي النظري الأول</p> <p>الهدف التعليمي النظري الثاني</p> <p>الهدف التعليمي النظري الثالث</p> <p>الهدف التعليمي النظري الرابع</p> <p>الهدف التعليمي النظري الخامس</p> <p>الهدف التعليمي النظري السادس</p>	<p>الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)</p> <p>الهدف التعليمي التحليلي الأول</p> <p>الهدف التعليمي التحليلي الثاني</p> <p>الهدف التعليمي التحليلي الثالث</p>	<p>الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)</p> <p>الهدف التعليمي الإجرائي الأول</p> <p>الهدف التعليمي الإجرائي الثاني</p>

إحياء المحاسبة

ملخص الفصل مع مخطط انسيابي



توفر هذه الميزة دليلاً نصياً/مرئياً مفيداً في بداية كل فصل. حيث يمكن أن يبدأ الطلاب قراءتهم الآن بفهم واضح بما سيبرسونه ووقته، مما يتيح لهم مزيداً من التركيز والتنظيم المستمر على طول الطريق.

فحص سريع

تعزز ميزات الأسئلة القصيرة/الإجابات هذه المادة التي تسبقهم مباشرة. فهي تسمح للقارئ أن يتوقف قليلاً ثم يفكر في الموضوعات المشروحة، ثم يتلقى الإجابة مباشرة قبل الانتقال إلى الموضوع الجديد. حيث تتوفر الإجابات في نهاية كل فصل.



الإجابات — صفحة 29

فحص سريع

1. ما هو هدف المحاسبة؟
2. ما العلاقة بين المحاسبة ومسك السجلات المحاسبية؟
3. حدد بعض ميزات التكنولوجيا في المحاسبة.
4. من هم المستخدمون الداخليين والخارجيين للمحاسبة؟
5. حدد على الأقل خمسة أنواع من المدراء الذين يعدون مستخدمين داخليين للمعلومات المحاسبية.
6. ما هي الرقابة الداخلية ولماذا تحظى بأهمية؟

شروح الطالب الهامشية

هذه الشروح تزود الطلاب بتلميحات إضافية وإرشادات وأمثلة لمساعدتهم أكثر على الفهم التام للمفاهيم والاحتفاظ بما تعلموه. وتشمل الشروح أيضاً ملاحظات عن الآثار العالمية للمحاسبة ومزيد من الأمثلة.

نقطة: هناك ثلاثة أنواع أساسية لعمليات الشركات: (1) الخدمات—توفير خدمات العملاء من أجل تحقيق الربح، (2) التجار—يشترون المنتجات ثم يعيدون بيعها من أجل تحقيق الربح، (3) الشركات المصنعة (المصنّعون)—تقوم بتصنيع المنتجات وبيعها من أجل تحقيق الربح.

من الملكية للمالك تساوي 30000 دولار. وكان مصدر الزيادة مود المعنون تشس تابلور (Chas Taylor) - رأس المال. رأس المال) ويتضح تأثير هذه المعاملة على فاست فوروارد

فوروارد (FastForward) مبلغ 2500 دولار من النقدية

مواد المهام المتعلقة

بمجرد إنهاء الطالب قراءة الفصل، فإن مدى قدرته أو قدرتها على الاحتفاظ بالمادة يمكن أن يتوقف بشكل كبير على الأسئلة والتمرينات والمشكلات التي تعزز ذلك. ومن هنا يقدم هذا الكتاب دليلًا إرشاديًا لإتمام المهام بشكل شامل وبدقة.

المشكلات المعروضة كأتملة عملية تقدم كلاً من المشكلة وحلاً كاملاً لها، بما يسمح للطلاب بمراجعة عملية حل المشكلة بأكملها وإحراز النجاح.

ملخصات الفصل تزود الطلاب بمراجعة منظمة حسب أهداف التعلم. وتعتبر ملخصات الفصل أحد من مكونات النموذج المفاهيمي/التحليلي/الإجرائي (راجع الصفحة 5)، التي تلخص كل هدف مفاهيمي وتحليلي وإجرائي.

المشكلة المعروضة كمثال عملي 1

تتعلق المعلومات التالية بشركة فانيجون إلكترونيكس (Fanning's Electronics) في 31 ديسمبر 2011. تستخدم السنة المالية بوسعها فترة التقارير السنوية، وتُسمى مبدئياً بالفترة المتوقعة وفقاً والمكتسبة في حسابات المراجعة العمومية (الأسطول والائتمار على الترتيب).

أ. تَبْلَغُ الأُجُورِ الأُسْبُوعِيَّةِ لِلشَّرْكَةِ 8750 دولاراً تُدْفَعُ كلَّ يومٍ جمعة عن أسبوعٍ عمل مكونٍ من خمسة أيامٍ. لتقترض أن 31 ديسمبر 2011 موافق يوم الاثنين، لكن سيتم دفع أجور الموظفين يوم الجمعة الموافق 4 يناير 2012.

ب. قبل مُنْتَهَى عَشْرِ شَهْرٍ، وَجَدْنَا فِي 1 يُولَيُو 2010، أَثَرَتِ الشَّرْكَةُ مَعَادَاتٍ بِقِيَمَةِ 20000 دولاراً، يُتَوَقَّعُ أَنْ تُنْتَهِيَ مَدَى خَدْمَتِهَا خَمْسَةَ أَجْرَاءٍ، وَتُسْتَمْتَحُ عَشْرُ عَشْرَةَ قِيَمَةً (بِلا قِيَمَةٍ صَافِيَةٍ).

تخطيط الحل

- حل كل حالة لتحدد الحسابات التي تحتاج إلى تعديل باستخدام إحدى التحويلات.
- احسب مبلغ كل تجربة ولم يحدد فورد بطرق اليومية اللازمة.
- اعرض مبلغ كل تجربة في الحسابات المعينة، وحدد ميزان المراجعة المتكامل وتصنيف الحساب في المراجعة العمومية.
- حدد تأثير كل قيد على حسابات الدخل لسنة وعلى إجمالي الأصول والخصم والإلتزامات وإجمالي حقوق الملكية في نهاية السنة.

حل المشكلة المعروضة كمثال عملي 1

31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	1750
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	1750
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	4000
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	4000
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	100000
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	100000
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	600
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	600
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	7000
31 ديسمبر	مخزونات الأجرور	7000

المصطلحات الرئيسية تُكتب بخط سميك داخل النص وتُكرَّر في نهاية الفصل حيث تشير أرقام الصفحات إلى مواقعها. كما يشمل الكتاب على قاموس كامل من المصطلحات الرئيسية.

اختبار الاختيار من متعدد هي عبارة عن أسئلة تهدف إلى اختبار معرفة الطالب بالفصل سريعاً قبل انتقاله لإنهاء الدراسات السريعة والتمرينات والمشكلات.

دراسة سريعة هي عبارة مهام في صورة تمرينات قصيرة تركز غالباً على هدف تعلم واحد. يضمن أغلبها في الاتصال بالمحاسبة.

موسم التكلفة (صفحة: 234)	طريقة إجمالي الربح (صفحة: 252)
المرسل إليه (الوكيل) (صفحة: 228)	القوائم المرحلية (صفحة: 251)
المرسل منه أو الراسل (الموكل) (صفحة: 228)	نسبة دوران المخزون (صفحة: 241)
مفهوم الثبات المحاسبي (صفحة: 237)	طريقة الأورد أخيراً صافراً أولاً (صفحة: 233)
عدد أيام البيع في المخزون (صفحة: 241)	طريقة الأورد أولاً صافراً أولاً (صفحة: 233)

اختبار الاختيار من متعدد (الإجابات: 269)	تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.
استخدم المعلومات التالية من شركة مارفل (Marvel Company) اعترافاً من شهر	استخدم المعلومات التالية من شركة مارفل (Marvel Company) اعترافاً من شهر
1. بائع مخزون أول السنة	2. بائع مخزون أول السنة
3. بائع شراء	4. بائع شراء
5. بائع بيع	6. بائع بيع
7. بائع شراء	8. بائع شراء
9. بائع بيع	10. بائع بيع
11. بائع شراء	12. بائع شراء
13. بائع بيع	14. بائع بيع
15. بائع شراء	16. بائع شراء
17. بائع بيع	18. بائع بيع
19. بائع شراء	20. بائع شراء
21. بائع بيع	22. بائع بيع
23. بائع شراء	24. بائع شراء

معلومات إضافية عن شهر يناير في 26 يناير، باعت الشركة 360 وحدة. ما هي تكلفة الوحدة؟	155 وحدة
في 31 يناير، على فرض أن التكاليف التي تم تعيينها استناداً إلى نظام الجرد المستمر وبمستخدم قريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار	320 وحدة
حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة لورد	85 وحدة
أخيراً حساب أول المستمرة	110 وحدة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول	

التمرينات هي أحد نقاط القوة العديدة والمميزات التنافسية لهذا الكتاب.

تدريبات (China Co) قيمتها 500 دولار. وقامت شركة تشاينا (China Co) ببيع منتجاتها (A) والمرسل إليه (الوكيل). أي من الشركتين يجب أن تُدرج أي بضائع

تدريبات 1-6 ملكية المخزون الهدف التعليمي النظري الأول

يعتقها 850 دولاراً التسليم محل المشتري (FOB) إلى شركة تشاينا

النقل التي قيمتها 850 دولاراً كجزء من مخزون آخر العام لديها؟

مجموعة المسائل أ وب هي مسائل يمكن تعيينها كواجبات منزلية أو للمشاريع داخل الفصل. ويتم ترميز جميع المسائل وفقاً للنموذج المفاهيمي/التحليلي/الإجرائي (راجع الصفحة X)، والمجموعة أ في الاتصال بالمحاسبة.

مجموعة المسائل أ

الشبكة 3-1

إعداد فورد التسوية وفورد اليومية اللازمة

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تتبع شركة مايلر (Meyer) الفترة المحاسبية الشهرية للفترة

أ. الرصيد الافتتاحي

ب. إضافة

ج. في

د. ائثار

مجموعة المسائل ب

الشبكة 3-1

إعداد فورد التسوية وفورد دفتر اليومية اللازمة

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تتبع شركة نومو (Nomo) الفترة المحاسبية للسنوات

أ. افتتحت رصيد حساب

ب. ائثار تحليل بالخصم

مساعدة الطلاب على استيعاب المفاهيم الرئيسية

ما وراء الأرقام

سرين إعداد التقارير

بين 1-5 أُرِجى الإشارة إلى القوائم المالية لـ **(Nestlé)** في الملحق أ للإجابة على ما يلي.

الهدف التعليمي التحليلي الأول

مقرب

1. افترض أن الكميات المسجلة للمخزون وتكلفة المبيعات تعكس البود المشتراة في النموذج الجاهز لإعادة البيع المبيعات المشتراة عن العام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2010.
2. احسب النسبة المتداولة ونسبة السيولة السريعة كما في 31 ديسمبر 2010 و 31 ديسمبر 2009. وضح وأل ب النسب. كيف تقارن نمطه متوسط (Nestlé) الصناعة البالغ 1.2 النسبة المتداولة وبين 0.7 نسبة السيولة الدائرية.

تقدم السريع

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

ما وراء الأرقام عبارة عن تمرينات يُطلب من الطلاب فيها استخدام الأشكال المحاسبية وفهم معانيها. كذلك يتعلم الطلبة كيفية تطبيق المحاسبة على مجموعة متنوعة من المواقف داخل العمل. هذا وتعد كل هذه التمرينات المبتكرة والمسلية جميعها جديدة أو محدثة وتقسم إلى أقسام، هي:

- إعداد التقارير في العمل
- التحليل المقارن
- تحدي أخلاقي
- التواصل عند الممارسة
- استخدام الإنترنت في المسألة
- تطبيق العمل الجماعي عملياً
- بدء الرحلة
- قرار المؤسس
- قرار عام

التحليل المقارن

بين 2-5 أرقام المقارنة الرئيسية لكل من **(Nestlé)** و **(Kraft Foods)** ما يلي.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الأرقام الأساسية	نسبة (Nestlé)		كرافت للأغذية (Kraft Foods)	
	سابقاً	تتبع	سابقاً	تتبع
صافي المبيعات	107,618	109,722	49,207	38,754
تكلفة السلع الخدمية	45,849	45,208	31,305	24,819

مقرب

1. حساب مجموع العلة لإجمالي هامش الربح ونسبة إجمالي الأرباح عن العاملين الموضحين للتركتين.
2. أية شركة تروج المزيد في إجمالي هامش الربح لكل علة من المبيعات الصافية؟
3. هل تحسنت نسبة إجمالي الأرباح أو انخفضت لهذه الشركات؟

التحليل المقارن

بين 2-5 أرقام المقارنة الرئيسية لكل من **(Nestlé)** و **(Kraft Foods)** ما يلي.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الأرقام الأساسية	نسبة (Nestlé)		كرافت للأغذية (Kraft Foods)	
	سابقاً	تتبع	سابقاً	تتبع
صافي المبيعات	107,618	109,722	49,207	38,754
تكلفة السلع الخدمية	45,849	45,208	31,305	24,819

مقرب

1. حساب مجموع العلة لإجمالي هامش الربح ونسبة إجمالي الأرباح عن العاملين الموضحين للتركتين.

المشكلة المتسلسلة تستخدم دراسة حالة متواصلة لتفسير مفاهيم الفصل في سياق مألوف. ويمكن تتبّع هذه المشكلة المتسلسلة بشكل متواصل من الفصل الأول أو تُستنفذ من أي نقطة لاحقة في الكتاب؛ حيث تتوفر معلومات كافية لضمان أن الطلاب بإمكانهم القيام بالعمل بشكل صحيح.

مشكلة التسلسل

(بات مشكلة التسلسل هذه في الفصل 7 وتُستمر في معظم الكتاب، ففي حالة عدم استكمال أقسام الفصل السابق، نجد أن مشكلة التسلسل تبدأ عند هذه النقطة.)

الهدف التعليمي الإجمالي الأول

الهدف التعليمي الإجمالي الثاني

الهدف التعليمي الإجمالي الثالث

الهدف التعليمي الإجمالي الرابع

واستجابة لمطلب العملاء، سياتانان دي في بيع برامج الحاسب الآلي. وستتولى الشركة تمديد الشروط الائتمانية 1/10، 0/30، عند تلكه تدين لبيع ظهر العميل لجميع العملاء الذين يتشرون هذه البرامج. ولكن لا ياتي العميل الذي على الرسوم الائتمانية. أبحاث المحاسبين الإحصائية (رقم 119، 413، 415، 502) إلى غير الأبحاث العام بواسطة الأبحاث التجارية الحديثة للشركة. هذا في جانب أن حلول الأعمال لا تستخدم فوراً عملية لذا نجد أن جميع حسابات الإيرادات والمصروفات لديها أرصدة افتتاحية مصفوفة اعترافاً من 1 يناير 2012. وقاما يلي المعاملات التجارية من يناير إلى مارس:

رقم	حيزون الحساب	مبلغ الدين	مبلغ الدين
101	القيد	\$46,372	
106.1	شركة أليكس الهندسية (Alex's Engineering)	0	
106.2	خدمات وايلد كات (Wildcat Services)	0	
106.3	أري ليزنج (Easy Leasing)	0	
106.4	شركة تانزوا للخدمة (Tanzwa Service)	3,000	
106.5	شركة لافي (Lafi)	0	
106.6	شركة جوميز (Gomez)	2,668	
106.7	شركة دلتا (Delta)	0	
106.8	شركة أنتيكس (KC Antiques)	0	
106.9	شركة دريم (Dream)	0	
119	مخزون الخدم	0	

المقدمة والإهداء الخاص بطبعة معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) باللغة العربية

- الدكتور محمد المعتصم زين العابدين البشير
- الدكتور هاني كامل
- الدكتور محمد ناجي عثمان
- الدكتور ياسين الجندي
سواء كان هدف القارئ هو أن يصبح محاسبًا، أو ببساطة مستخدمًا مطلقًا على المعلومات المحاسبية، فسيقدم هذا النص خبرة تعليمية ممتعة ومفيدة. كما تود ماكجرو هيل للتعليم وونستون كوك (آسيا) أن تتوجه بالشكر لأصحاب المشاريع التاليين لموافقتهم على المشاركة بقصصهم:

دبي لرحلات السفاري الصحراوية (Desert Safari Dubai)
السيد حسني التونسي من شركة الطلة الخاصة للأعمال التجارية
سليمان ناصر من مجوهرات السليمان
يوسف محسن من شركة مملكة الحيوان
الدكتور أمجد العريان من صيدلية فارمسي ون (pharmacy-1.com)
باسل فليكس من كاسبر و جامبيني Casper & Gambini
باسل مارديني من محل البوتيك "سارار"
شركة عالم الشرق الأوسط لمعدات المصانع
لانا لوبيز من أكاديمية المضرب
كيلي جايرد من كلين اير لون كير (Clean Air Lawn Care)

يُعد هذا نصًا تمهيدياً لموضوعات ذات صلة بالمحاسبة المالية. يكمن التجديد الرئيسي في إعادة كتابة فصول المحاسبة المالية استنادًا إلى معايير التقارير المالية الدولية (شاملة معايير المحاسبة الدولية). والهدف الأساسي من ذلك هو استمتاع الطلاب بالأمثلة المستقاة من العالم الحقيقي وتسهيل تطبيق الطلاب لمعايير التقارير المالية الدولية في أقصر وقت متاح. وللاستحواذ على اهتمام الطلاب، تتراوح الأمثلة المستقاة من العالم الحقيقي من الشركات الريادية الصغيرة وحتى الشركات الكبيرة متعددة الجنسيات. ومن أجل تسهيل التطبيق السريع، تم وضع الأسئلة والمشكلات بطريقة استراتيجية في نقاط المراجعة في الفصول ومصممة بعناية في مستويات صعوبة متدرجة. أما عن الموضوعات فهي مرتبة بنظام في الأقسام بحيث يتمكن المحاضرون من تعيين القدر الصحيح من المواد، على سبيل المثال، الموضوعات الاختيارية - مثل نظام الجرد الدوري - موضوعة في ملاحق نهاية الفصل. وتعتمد المصطلحات في الأساس على معايير التقارير المالية الدولية (IFRS)، لكن المصطلحات البديلة الشائعة بالنسبة لمبادئ المحاسبة الأخرى مثل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية فهي مذكورة أيضًا. وبالنسبة للعديد من الأمثلة والأسئلة، يستخدم النص القوائم المالية الفعلية لعام 2010 من تقارير وفق معايير التقارير المالية الدولية للشركات نستل (Nestlé) وأديداس (Adidas) ويوما (Puma) التي تظهر في الملحق A، مع مراجع موقع الويب للشركات التي تتعامل بمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS). ونظرًا لتتطور معايير التقارير المالية الدولية، فإنه يُشار استراتيجيًا إلى التغييرات المحتملة في المستقبل أو توضع في مربعات "تحديث القرارات" داخل النص. بالإضافة إلى جهودنا المبذولة لإنتاج طبعة تسهل على الطلاب تعلم معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) وتطبيقها، فقد بذلنا جهدًا في ترجمة الطبعة ذاتها إلى اللغة العربية وجعلنا الوصول إليها أكثر سهولة للطلاب والمحاضرين الذين يدرسون ويقومون بتدريس المادة بلغتهم الأم. وتحقيقًا لهذه الغاية، ترغب ماكجرو هيل للتعليم (McGraw-Hill Education) في التقدّم بالشكر لقسم المحاسبة والمالية بجامعة قطر تقديرًا لتقييمهم ومراجعتهم للطبعة باللغة العربية. ونخص بالذكر الأساتذة التالي ذكرهم:

- الدكتور حسام منذر الضامن
- الدكتور حلمي الهمامي
- الدكتور أسامة عبدالرحمن أنعم
- الدكتور مصطفى عبدالكريم الكاسح
- الدكتور فتحي سعدي
- الدكتور رجب عبدالله الإسماعيل
- الدكتور عادل الغرباوي

المحتويات باختصار

المحاسبة في إدارة الأعمال 2	1
تحليل المعاملات وتسجيلها 50	2
تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية 94	3
إكمال الدورة المحاسبية 138	4
المحاسبة على العمليات التجارية 180	5
المخزون وتكلفة المبيعات 226	6
محاسبة المدينين 270	7
الأصول طويلة الأجل 304	8
الإلتزامات المتداولة 346	9
المحاسبة لشركات المساهمة 374	10

المحتويات

الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة 57

نظام القيد المزدوج 57

إجراء قيود اليومية للمعاملات وترحيلها 58

تحليل المعاملات — شرح وتوضيح 61

تحليل المعادلة المحاسبية 65

ميزان المراجعة 67

إعداد ميزان المراجعة 67

استخدام ميزان المراجعة لإعداد القوائم المالية 68

تحليل القرار — نسبة المديونية 71



3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية 94

التوقيت وإعداد التقارير 96

الفترة المحاسبية 96

أساس الاستحقاق مقابل الأساس النقدي 97

إثبات الإيرادات والمصروفات 98

تسوية الحسابات 98

إطار عمل التسويات 98

المصروفات المدفوعة مقدماً (المؤجلة) 99

الإيرادات غير المكتسبة 102

المصروفات المستحقة 103

الإيرادات المستحقة 105

روابط ذات صلة بالقوائم المالية 107

ميزان المراجعة المعدل 108

إعداد القوائم المالية 108

تحليل القرار — هامش الربح 110

الملحق 3 أ - المحاسبة البديلة للمدفوعات المقدمة 114



1 المحاسبة في إدارة الأعمال 2

أهمية المحاسبة 4

مستخدمو المعلومات المحاسبية 5

فرص العمل في المحاسبة 6

أساسيات المحاسبة 7

الأخلاقيات - المفهوم الرئيسي 7

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها عمومًا 8

المعايير الدولية 9

حوكمة الشركات 12

تحليل المعاملات والمعادلة المحاسبية 13

المعادلة المحاسبية 13

تحليل المعاملات 14

ملخص المعاملات 18

القوائم المالية 19

قائمة الدخل 19

قائمة التغير في حقوق الملكية 21

الميزانية العمومية 21

قائمة التدفقات النقدية 21

تحليل القرار — العائد على الأصول 22

الملحق 1 أ - تحليل العوائد والمخاطرة 26

الملحق 1 ب - الأنشطة التجارية والمعادلة المحاسبية 26

الملحق 1 ج - الإطار النظري لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)

إعداد التقارير المالية 27



2 تحليل المعاملات وتسجيلها 50

عملية التحليل والتسجيل 52

المستندات المؤيدة 52

الحساب وتحليله 53

تحليل المعاملات ومعالجتها 56

دفتر الأستاذ ودليل الحسابات 56

استكمال الدورة المحاسبية 192

قيود تسوية للتجار 192

إعداد القوائم المالية 193

قيود الإقفال في الشركات التجارية 193

ملخص القيود التجارية 193

شكل القوائم المالية 194

الميزانية العمومية المصنفة 195

تحليل القرار — نسب السيولة السريعة ومجمل الربح 196

ملحق 5أ - نظام الجرد الدوري 201

ملحق 5ب - ورقة العمل — النظام المستمر 205

**6 المخزون وتكلفة المبيعات 226****أساسيات المخزون 228**

تحديد عناصر المخزون 228

تحديد تكاليف المخزون 229

الرقابة الداخلية وإجراء الجرد

العيني 229

تكلفة المخزون في نظام الجرد المستمر 229

فرضيات تدفق تكاليف المخزون 230

توضيح حساب تكاليف المخزون 231

طريقة التعيين المحدد 231

طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً 233

الوارد أخيراً صادر أولاً 233

المتوسط المرجح 234

تأثيرات طرق حساب التكاليف على القوائم المالية 236

الثبات في استخدام طرق التكاليف 237

تقييم الجرد بطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة**القابلة للتحقق وتأثيرات أخطاء الجرد 237**

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل 237

تأثيرات أخطاء الجرد على القائمة المالية 238

تحليل القرار — معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون 241

الملحق 6أ - حساب تكلفة المخزون وفقاً لنظام الجرد الدوري 246

الملحق 6ب - طرق تقدير المخزون 251

**4 إكمال الدورة المحاسبية 138****ورقة العمل كأداة 140**

فوائد ورقة العمل (البيانات المجدولة) 140

استخدام ورقة العمل 140

تحليل وتطبيقات ورقة العمل 144

عملية الإقفال 144

الحسابات المؤقتة والدائمة 144

تسجيل وترحيل القيود الختامية 145

ميزان المراجعة بعد الإقفال 146

الدورة المحاسبية 148**الميزانية العمومية المصنفة 149**

شكل التصنيف 149

محتوى التصنيف 150

تحليل القرار — نسبة التداول 152

الملحق 4أ - القيود العكسية 156

**5 المحاسبة على العمليات التجارية 180****الأنشطة التجارية 182**

إعداد تقارير الدخل للتاجر 182

إعداد تقارير المخزون للتاجر 183

دورة التشغيل الخاصة بالتاجر 183

أنظمة جرد المخزون 183

المحاسبة عن مشتريات السلع 184

خصومات الشراء 185

مردودات (مردودات) المشتريات 186

تكاليف النقل وتحويل الملكية 187

المحاسبة عن مبيعات السلع 189

مبيعات السلع 189

خصومات المبيعات 190

مردودات ومسموحات المبيعات 190

استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات 318

بيع الممتلكات والمصانع والمعدات 319

القسم 2 — الموارد الطبيعية 320

تحديد التكلفة والاستنفاد 320

الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في عملية الاستخلاص 321

القسم 3 — الأصول غير الملموسة 322

تحديد التكلفة والإطفاء 322

أنواع الأصول غير الملموسة 322

تحليل القرار — إجمالي دوران الأصول 324

الملحق A8 - مبادلة الممتلكات والمصانع والمعدات 327



9 الإلتزامات المتداولة 346

خصائص الإلتزامات 348

تعريف الإلتزامات 348

تصنيف الإلتزامات 348

عدم التأكد من الإلتزامات 349

الإلتزامات المعروفة 350

حسابات الدائنين 350

ضرائب المبيعات مستحقة الدفع 350

إيرادات غير مكتسبة 351

أوراق الدفع قصيرة الأجل 351

خصوم الرواتب 353

الإلتزامات المعروفة متعددة الفترات 354

الإلتزامات المقدرة 355

التزامات الضمان 355

الإلتزامات المقدرة متعددة الفترات 356

الإلتزامات المحتملة 356

حساب الإلتزامات المحتملة 356

الإلتزامات المحتملة المتوقعة 357

حالات عدم التأكد التي لا تندرج ضمن الشروط 357

تحليل القرار — نسبة الفائدة الدورية المحققة 358



7 محاسبة المدينين 270

حسابات المدينين 272

الإعتراف بحسابات المدينين 272

تقييم حسابات المدينين — طريقة الشطب المباشر 275

تقييم حسابات المدينين — طريقة المخصص 277

الديون المعدومة 277

التنبؤ بالديون المعدومة — طريقة نسبة المدينين 279

تقييم الديون المعدومة — طريقة حساب تقادم حسابات المدينين 280

ورقة القبض 282

تحديد موعد الاستحقاق والفائدة 282

الاعتراف بأوراق القبض 283

تقييم الأوراق وتسويتها 284

التصرف في المقبوضات (التخلص من الديون) 285

بيع حسابات المدينين (الديون) 285

رهن المقبوضات (الديون) 285

تحليل القرار — معدل دوران المدينين 286



8 الأصول طويلة الأجل 304

القسم 1 — الممتلكات والمصانع والمعدات 306

تحديد التكاليف 307

الأرض 307

تحسينات الأراضي 308

المباني 308

الألات والمعدات 308

الشراء بسعر موحد 308

الإهلاك 309

العوامل التي تؤثر في عملية احتساب الإهلاك 309

طرق الإهلاك 310

إهلاك العام الجزئي 314

التغيير في تقديرات الإهلاك 315

إعداد تقارير الإهلاك 315

القياس الذي يتبع التسجيل الأولي 316

نماذج القياس 316

الاضمحلال 316

النفقات الإضافية 317

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات 318



374 المحاسبة لشركات المساهمة 10

376 شكل الشركة التجارية للمؤسسة

376 خصائص شركات المساهمة

377 تأسيس وإدارة الشركات

378 المساهمون في شركات المساهمة

378 أسس أسهم رأس المال

380 الأسهم العادية

380 إصدار الأسهم ذات القيمة الاسمية

381 إصدار الأسهم بدون قيمة اسمية

381 إصدار الأسهم نظير الأصول غير النقدية

382 توزيعات الأرباح

382 توزيعات الأرباح النقدية

383 إصدار أسهم مجانية

384 تجزئة الأسهم

385 الأسهم الممتازة

385 إصدار الأسهم الممتازة

385 توزيعات أرباح الأسهم الممتازة

386 أسهم ممتازة قابلة للتحويل

387 أسهم ممتازة قابلة للاسترداد

387 أسباب إصدار الأسهم الممتازة

388 أسهم الخزينة

388 شراء أسهم الخزينة

389 إعادة إصدار أسهم الخزينة

390 إلغاء الأسهم

390 إعداد تقارير حقوق الملكية

390 قائمة الدخل الشامل

391 قائمة التغير في حقوق الملكية

تحليل القرار — ربحية السهم و نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية)
وعائد توزيعات أرباح الأسهم والقيمة الدفترية للسهم. 393

قاموس المصطلحات ق 1

أرصدة دانة CR

فهرس ف 1

مبادئ المحاسبة المالية – طبعة اللغة العربية

المحاسبة في إدارة الأعمال (Accounting in Business)

1



نظرة عامة على الفصل التالي

يصف الفصل 2 المعاملات التجارية ويحللها. نشرح تحليل وتسجيل العمليات المحاسبية ودفع الأستاذ وميزان المراجعة ونظام القيد المزدوج. وعامةً، يشرح الفصل 2 حتى الفصل 4 بواسطة الدورة المحاسبية) كيف تعكس القوائم المالية الأنشطة التجارية.



نظرة عامة على الفصل الحالي

المحاسبة مهمة في عصر المعلومات. وفي هذا الفصل، نناقش أهمية المحاسبة في أنواع مختلفة من المنظمات ونصف مستخدميها واستخداماتها العديدة. كما نوضح أن الأخلاق لا تنفصل عن المحاسبة. ونشرح أيضاً المعاملات التجارية وكيف تنعكس في القوائم المالية.

الأهداف التعليمية

تم تصنيف الأهداف التعليمية إلى نظرية، تحليلية أو إجرائية.

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

حلل المعاملات التجارية مستخدماً المعادلة المحاسبية. (صفحة 14)

عرف القوائم المالية الرئيسية وقم بإعدادها وشرح كيفية ترابطها ببعضها البعض. (صفحة 19)

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

عرف واشرح المعادلة المحاسبية وكل مكوناتها. (صفحة 13)

احسب العائد على الأصول وفسره. (صفحة 22)

الملحق 1A — توضح العلاقة بين العائد والمخاطرة. (صفحة 26)

الهدف التعليمي
التحليلي الأول

الهدف التعليمي
التحليلي الثاني

الهدف التعليمي
التحليلي الثالث

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

شرح هدف المحاسبة وأهميتها. (صفحة 4)

حدد مستخدمي المحاسبة واستخداماتها ومجالاتها. (صفحة 5)

اشرح ضرورة سلوك المهنة في مجال المحاسبة. (صفحة 7)

اشرح المبادئ المحاسبية المتعارف عليها وعرف وطبق المبادئ المحاسبية العديدة. (صفحة 9)

ملحق 1B — حدد وصف الأنشطة الرئيسية الثلاثة للمؤسسات. (صفحة 26)

ملحق 1C — افهم الإطار النظري لمجلس معايير المحاسبة الدولية. (صفحة 27)

الهدف التعليمي
النظري الأول

الهدف التعليمي
النظري الثاني

الهدف التعليمي
النظري الثالث

الهدف التعليمي
النظري الرابع

الهدف التعليمي
النظري الخامس

الهدف التعليمي
النظري السادس



لمحة عن القرار



ميزة اتخاذ القرار: تستهل في كل فصل من فصول الكتاب لتوضح أهمية المحاسبة لرواد الأعمال الحقيقيين. مشكلة القرارات في ريادة الأعمال الموضحة في نهاية التمرينات ترجع إلى هذه الميزة كظروف حل.

الترفيه في قلب الصحراء

مراقبة المصروفات من كتب تساعد دبي لرحلات السفاري الصحراوية اكتساب فهم أفضل لكيفية زيادة أرباح الشركة. كل جولة صحراوية تجلب معها مصروفات مثل تكاليف الوقود والتشغيل للسيارة بالإضافة إلى التأمين ذات الصلة، وتكاليف الإقامة للضيوف، وتكاليف القهوة العربية والشاي والشيشة، والتمور، ويوفيه عشاء للشواء، والإفطار المقدم إلى الضيوف، بالإضافة إلى تكاليف الترفيه مثل: ركوب الجمال، وطلاء الحناء، وأجور قادة تنظيم الجولات. وبعد ذلك يتم مقارنة التكلفة الإجمالية للجولة مع إجمالي الإيرادات التي تم جمعها من الضيوف لتحديد الربح الإجمالي لكل جولة.

المصدر: "رحلات السفاري الصحراوية المسائية" و "ليلة وضحاها سفاري الصحراء"، <http://www.desertsafaridubai.com/>, 13 أغسطس 2014.

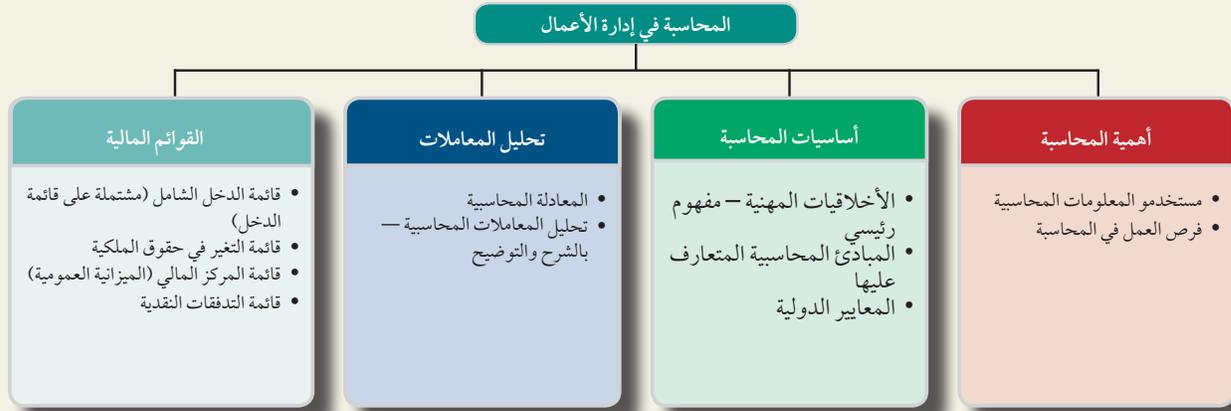
دبي لرحلات السفاري الصحراوية (Desert Safari Dubai) تقدم بعضاً من أكثر رحلات السفاري إثارة في إمارة دبي. على سبيل المثال، فإن الشركة تنظم جولات "سفاري الصحراء الليلي". سعر الجولة تشمل - بين الأمور الأخرى - وسائل النقل (الدفع الرباعي 4X4)، تأمين على السيارات والركاب، القيادة في الصحراء، التزلج على الكثبان، قيادة المركبات في الكثبان الرملية لمدة 20-30 دقيقة، بالإضافة إلى كل ما يلزم لاستضافة الضيوف بشكل مريح طوال فترة ما بعد الظهر حتى صباح اليوم التالي في بيئة فريدة تحت النجوم ومنحهم نكهة مميزة لحياة الصحراء العربية. وربما لهذا السبب تُذكر دبي لرحلات السفاري الصحراوية في موقعها على الانترنت أنه "لا بد للجميع الذين يزورون الإمارات العربية المتحدة ان يجربوا رحلات السفاري الصحراوية. هذه الرحلات تترك ذكريات لاتنسى بإمكانكم التمتع بها مع العائلة والأصدقاء في بلدكم. رحلة السفاري هذه لا يمكنك أن تقوم بها في بلدك."

ملخص الفصل

المعانية: يفتح كل فصل بملخص للموضوعات التي سيتم تناولها فيه.

يرتكز العالم اليوم بالكلية على المعلومات سواء—في إعداده واتصالاته وتحليلاته واستخداماته. وتعد المحاسبة الجوهر في عصر المعلومات هذا؛ حيث تعطينا المعرفة المحاسبية فرصاً للعمل والبصيرة للإستفادة من مميزات هذه الفرص. يعرض هذا الكتاب مفاهيم وإجراءات وتحليلات

تساعدنا على اتخاذ قرارات أفضل، متضمنةً خيارات وظيفية. وفي هذا الفصل نقوم بوصف المحاسبة والمستخدمين والاستخدامات للمعلومات المحاسبية وأشكال وأنشطة المؤسسات وعدة مبادئ محاسبية. ونعرض أيضاً تحليل المعاملات والقوائم المالية



أهمية المحاسبة

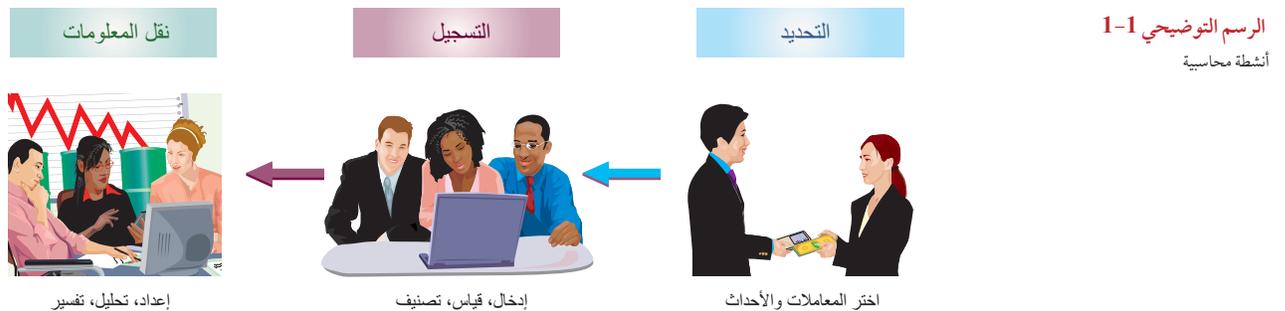
ما سبب كل ذلك الانتشار لتعلم المحاسبة في الجامعات؟ لماذا تتوافر العديد من وظائف المحاسبة للخريجين؟ لماذا تمثل المحاسبة هذه الأهمية للشركات؟ لماذا يركز قادة السياسة والأعمال على اللوائح المحاسبية؟ الإجابة هي أننا نعيش في عصر المعلومات، حيث تؤثر تلك المعلومات وموثوقيتها على الرفاهية المالية لنا جميعاً

المحاسبة (Accounting) هي نظام للمعلومات والقياس يحدد المعلومات الملائمة والموثوقة والقابلة للمقارنة المتعلقة بالأنشطة التجارية للشركة ويسجلها وينقلها. تحديد أنشطة الشركة يتطلب اختيار العمليات والأحداث المحاسبية الملائمة لمؤسسة معينة ومن أمثلة هذه الأنشطة، مبيعات شركة **نستله (Nestlé)** من القهوة ومبيعات شركة **أديداس (Adidas)** من الأحذية الرياضية. تسجيل الأنشطة يتطلب الحفاظ على سجل زمني للعمليات والأحداث المحاسبية التي يتم قياسها بالعملة النقدية، كما يتم تصنيف هذه المعلومات وتلخيصها في تصاميم مفيدة. نقل المعلومات عن الأنشطة التجارية لأي شركة يتطلب إعداد تقارير محاسبية مثل القوائم المالية. كما يتطلب أيضاً تحليل وتفسير هذه التقارير). تُعرض القوائم المالية لشركة **نستله (Nestlé)** في الملحق A من هذا الكتاب. كما يُعرض هذا الملحق القوائم المالية لشركة **بوما وأديداس (Adidas و Puma)**. يلخص الرسم التوضيحي 1-1 الأنشطة المحاسبية.

يجب علينا أن نحذر من النظرة الضيقة للمحاسبة. إن علاقتنا الأكثر شيوعاً بالمحاسبة تكون من خلال الأحداث التي تمر علينا مثل الموافقات الائتمانية، فحص الحسابات، نماذج الضرائب وكشف الرواتب. هذه الأحداث محدودة وتميل إلى التركيز على الأجزاء الخاصة بمسك السجلات في المحاسبة. الاحتفاظ بالسجلات (**Recordkeeping**)، أو الاحتفاظ بالدفاتر، هو

الهدف التعليمي
النظري الأول
شرح هدف المحاسبة وأهميتها.

أسماء الشركات الحقيقية يتم طباعتها باللون الأرجواني الغامق.



5

الفصل 1 المحاسبة في إدارة الأعمال

ملاحظة: لا تعد التكنولوجيا مفيدة إلا بمقدار البيانات المحاسبية المتاحة ولا تعد قرارات المستخدمين جيدة إلا بمقدار فهمهم للمحاسبة. ولا يمكن لأفضل برامج الكمبيوتر وبرامج مسك السجلات تعويض نقص المعرفة المحاسبية.

الملاحظات الهامشية تعزز النص.

تسجيل العمليات والأحداث المحاسبية، إما يدوياً أو إلكترونياً. وما هذا إلا مجرد جزء من المحاسبة. تقوم المحاسبة أيضاً بتحديد المعلومات الخاصة بالعمليات والأحداث المحاسبية ونقلها وتشمل العمليات الأساسية الخاصة بالتحليل والتفسير. تعد التكنولوجيا جزءاً أساسياً من إدارة الأعمال المعاصرة وتلعب دوراً أساسياً في المحاسبة. تقلل التكنولوجيا من الوقت والجهد وتكثف مسك السجلات بينما تحسن من دقة عمل المحاسبين. رغم استمرار بعض المؤسسات الصغيرة في أداء بعض المهام المحاسبية يدوياً، إلا أنها متأثرة أيضاً بالتكنولوجيا. وحيث أن التكنولوجيا قد غيرت من طريقة تخزين ومعالجة وتلخيص الكميات الهائلة من البيانات، فقد منحت التكنولوجيا للمحاسبة مجالاً رحيباً لحرية التوسع. ولقد أصبحت خدمات الاستشارات والتخطيط والخدمات المالية الأخرى مرتبطة الآن ارتباطاً وثيقاً بالمحاسبة. وتتطلب هذه الخدمات فرز للبيانات وتفسير معانيها وتحديد العوامل الأساسية المؤثرة عليها وتحليل الآثار المترتبة على تطبيق واستخدام هذه الخدمات.

مستخدمو المعلومات المحاسبية

عادةً ما يُطلق على المحاسبة لغة إدارة الأعمال لأن كل المنظمات تنشئ نظام معلومات محاسبية لنقل البيانات من أجل مساعدة الناس على تحسين صنع القرارات. يبين الرسم التوضيحي 2-1 أن نظام المعلومات المحاسبية يخدم أنواعاً مختلفة من المستخدمين (هذه قائمة جزئية) والذين يمكن تقسيمهم إلى مجموعتين: المستخدمين الخارجيين والمستخدمين الداخليين.

الرسم التوضيحي 2-1

مستخدمو المعلومات المحاسبية

الرسوم البيانية تعزز المفاهيم الرئيسية من خلال التعلم عن طريق الأشكال المرئية.



المستخدمون الخارجيون (External users): المستخدمون الخارجيون للمعلومات المحاسبية غير معينين بشكل مباشر بإدارة الشركة. ومن الأمثلة على المستخدمين الخارجيين: المساهمين (المستثمرين)، الدائنين، العملاء، الممولين واضعي الأنظمة والقوانين، المحامين، الوسطاء والصحافة. يتمتع المستخدمون الخارجيون بوصول محدود لمعلومات المنشأة. ومع ذلك تعتمد قراراتهم على معلومات موثوقة وملائمة وقابلة للمقارنة.

المحاسبة المالية (Financial accounting): هي أحد فروع المحاسبة وتهدف إلى خدمة المستخدمين الخارجيين عن طريق توفير القوائم المالية ذات الأغراض العامة. ويشير مصطلح الأغراض العامة إلى مجموعة كبيرة من الأغراض التي يعتمد فيها المستخدمون الخارجيون على هذه القوائم.

يحتاج كل مستخدم خارجي إلى معلومات محددة استناداً إلى أنواع القرارات التي يريد اتخاذها. يقوم المقرضون (الدائنون) بإقراض المال أو الموارد الأخرى للمؤسسة. ومن أمثلة المقرضين: البنوك، مؤسسات المدخرات والقروض، التعاونيات، شركات الرهن العقاري وشركات التمويل. يبحث المقرضون عن المعلومات التي تساعد في تقييم مدى قدرة المؤسسة على سداد ديونها مع الفائدة. المساهمون (المستثمرون) هم مالكو الشركة المساهمة. ويستخدمون التقارير المحاسبية في اتخاذ القرارات بشأن شراء الأسهم أو الاحتفاظ بها أو بيعها. وفي الغالب ينتخب المساهمون مجلس إدارة للإشراف على مصالحهم في المؤسسة. وحيث أن أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون أمام المساهمين، لذلك تشابه حاجاتهم للمعلومات. يفحص المراجعون الخارجيون (المستقلون) القوائم المالية للتأكد من أنه تم إعدادها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يستخدم الموظفون غير التنفيذيين واتحادات العمال القوائم المالية للحكم على مدى عدالة الأجور وتقييم فرص العمل والمساومة على أجور أفضل. وغالباً ما تمتلك الهيئات الرقابية سلطة قانونية على بعض أنشطة المؤسسات. فعلى سبيل المثال، تطلب مصلحة الضرائب وسلطات الضرائب الأخرى من المؤسسات أن تعد التقارير المحاسبية عند حساب قيمة الضرائب. وتشمل قائمة الهيئات الرقابية مجالس الإدارة للمؤسسات ذات المنفعة العامة التي تستخدم المعلومات المحاسبية لوضع معدلات المنفعة العامة والهيئات الرقابية للأوراق المالية التي تطلب تقارير من الشركات التي تباع أسهمها لعامة الناس.

الهدف التعليمي
النظري الثاني
حدد مستخدمي
المحاسبة واستخداماتها
وفرصها.

تلبية المحاسبة احتياجات العديد من المستخدمين الخارجيين الآخرين. يستخدم المصوتون والمشرعون والمسؤولون الحكوميون المعلومات المحاسبية لرصد الإيرادات والمصروفات الحكومية وتقييمها. ويستخدم المتبرعون للمؤسسات التي لا تهدف للربح المعلومات المحاسبية لتقييم استخدام تبرعاتهم وتأثيرها. كما يستخدم الموردون المعلومات المحاسبية للحكم على مصداقية العميل قبل البيع له بالائتمان (على الحساب) ويستخدم العملاء التقارير المالية لتقييم قدرة الموردين المحتملين على البقاء في السوق.

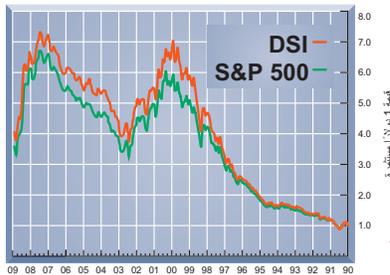
المستخدمون الداخليون (Internal users): المستخدمون الداخليون للمعلومات المحاسبية هم الأشخاص المعينون مباشرة بإدارة وتشغيل المؤسسة حيث يستخدمون هذه المعلومات لمساعدتهم في تحسين كفاءة وفعالية المؤسسة. المحاسبة الإدارية (**Managerial accounting**) هي أحد مجالات المحاسبة وتهتم بتلبية احتياجات صنع القرار للمستخدمين الداخليين. لا تخضع التقارير الداخلية لنفس القواعد التي تخضع لها التقارير الخارجية بل يتم تصميمها وفقاً للاحتياجات الخاصة للمستخدمين الداخليين. وهناك عدة أنواع من المستخدمين الداخليين، معظمهم مديرو أنشطة التشغيل الرئيسية. يحتاج مديرو البحث والتطوير إلى معلومات عن التكاليف والإيرادات المتوقعة لأية تغييرات مقترحة في المنتجات والخدمات. يحتاج مديرو المشتريات إلى معرفة ما عليهم شراؤه ومتى وكم يبلغ ثمنه. كما يحتاج مديرو الموارد البشرية إلى معلومات عن رواتب العاملين واستحقاقاتهم وأدائهم وتعويضاتهم. ويعتمد مديرو الإنتاج على المعلومات لرصد التكاليف وضمان الجودة. يحتاج مديرو التوزيع إلى تقارير خاصة بتسليم المنتجات والخدمات بفاعلية ودقة وفي المواعيد المحددة. ويستخدم مديرو التسويق تقارير عن المبيعات والتكاليف لتحديد الأسعار واستهداف المستهلكين ورصد احتياجاتهم وأذواقهم ومخاوفهم المتعلقة بالأسعار. كما يطلب مديرو الخدمات معلومات عن تكاليف الاهتمام بالمنتجات والخدمات وفوائدها. تعتمد قرارات هؤلاء وغيرهم من المستخدمين الداخليين على التقارير المحاسبية.

يعتمد كل من المستخدمين الداخليين والخارجيين على الرقابة الداخلية لرصد أنشطة الشركة ومراقبتها. الرقابة الداخلية هي الإجراءات الموضوعية لحماية ممتلكات الشركة ومعداتها وضمان تقارير محاسبية موثوق بها وتعزيز الكفاءة والتشجيع على الالتزام بسياسات الشركة. ومن الأمثلة على ذلك السجلات الجيدة والضوابط المادية (الأقفال وكلمات المرور والحراس) والمراجعات المستقلة.



لمحة عن القرار

مربعات اللوحة عن القرار تسلط على عناصر وثيقة الصلة بالممارسة العملية.



العوائد الأخلاقية (**Virtuous Returns**) قد يكون للفضيلة عائدا ماديا! بمقارنة مؤشر S&P 500 ومؤشر Domini Social Index (DSI) الذي يغطي 400 شركة لها تاريخ جيد من المسؤولية الاجتماعية. نلاحظ أن عوائد الشركات ذات السلوك المسؤول اجتماعياً على الأقل مماثلة في ارتفاعها مستوى ارتفاع عوائد S&P 500.

حقوق الطبع والنشر محفوظة © 2009 لشركة KLD Research & Analytics, Inc. يشكل مؤشر "Domini 400 Social Index" علامة خدمة لشركة KLD Research & Analytics.

عروض الرسوم تُستخدم في الغالب لتوضيح الملاحظات الرئيسية.

فرص العمل في المحاسبة

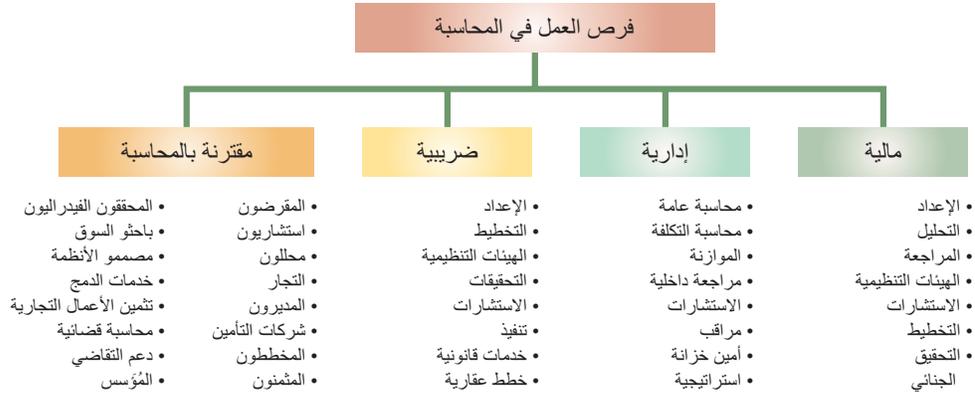
تؤثر المعلومات المحاسبية على العديد من نواحي حياتنا. عندما نكسب المال ونُدفع الضرائب ونستثمر المدخرات ونضع موازنة للأرباح ونخطط للمستقبل؛ فنحن بذلك نتأثر بالمحاسبة. تنقسم مجالات المحاسبة إلى أربعة أنواع رئيسية هي: مالية وإدارية وضريبية والمقترنة بالمحاسبة. يتضمن الرسم التوضيحي 1-3 قائمة بفرص عمل مختارة في كل مجال.

7

الفصل 1 المحاسبة في إدارة الأعمال

الرسم التوضيحي 1-3

الفرص المحاسبية



ملاحظة: إن أكبر شركات المحاسبة هي Deloitte، Ernst & Young و PricewaterhouseCoopers و KPMG و Deloitte.

يحظى المختصون في مجال المحاسبة بمكانة عالية. ويتم تحديد مكانتهم المهنية بموجب شهادة ما. يجب على المحاسب القانوني المعتمد (CPA) استيفاء متطلبات التعليم والخبرة واجتياز الاختبار وإظهار طابعه الأخلاقي. يحمل العديد من المتخصصين في مجال المحاسبة شهادات أخرى بالإضافة إلى شهادة المحاسب القانوني المعتمد أو بدونها. وتعتبر شهادتا المحاسب الإداري (CMA) والمراجع الداخلي المعتمد (CIA) من أشهر شهادات المحاسبة. يبحث أصحاب العمل أيضاً عن المتخصصين الحاصلين على شهادات وألقاب مثل: ماسك الدفاتر (المحاسب) المعتمد (CB)، محترف الرواتب المعتمد (CPP) ومتخصص في الشؤون المالية الشخصية (PFS) ومدقق للكشف عن حالات الغش والتزوير (CFE) ومحاسب قضائي معتمد (CrFA).

دائماً ما يزيد الطلب على الموظفين الذين هم على دراية بالمحاسبة حيث يمكنهم المساعدة في التحليل المالي والتخطيط الاستراتيجي والتجارة الإلكترونية وتحليل جدوى المنتجات وتكنولوجيا المعلومات والإدارة المالية. يمكن أن تشمل قائمة المميزات على جداول عمل مرنة ومتغيرة وخيارات العمل من المنزل وبدائل للمسارات الوظيفية وبيئات عمل مريحة وأوقات عطلة ممتدة وإجازات لرعاية الصغار والمسنين.

الفحص السريع هو فرصة للتوقف والتأمل في الملاحظات الرئيسية.



الإجابات — صفحة 29

فحص سريع

1. ما هو هدف المحاسبة؟
2. ما العلاقة بين المحاسبة ومسك السجلات؟
3. حدد بعض ميزات التكنولوجيا في المحاسبة.
4. من هم المستخدمين الداخليين والخارجيين للمحاسبة؟
5. حدد على الأقل خمسة أنواع من المديرين الذين يعتبرون مستخدمين داخليين للمعلومات المحاسبية.
6. ما هي الرقابة الداخلية ولماذا تحظى بأهمية؟

أساسيات المحاسبة

تؤسس المحاسبة على المبادئ، المعايير، المفاهيم والفرضيات. ويشرح هذا القسم العديد من هذه الأساسيات الرئيسية للمحاسبة.

الأخلاق - مفهوم رئيسي

يكمُن هدف المحاسبة في توفير المعلومات المفيدة واللازمة لاتخاذ القرارات. ولكي تكون المعلومات مفيدة، يجب أن تكون جديرة بالثقة. وهذا يتطلب أخلاقاً مهنية في المحاسبة. الأخلاقيات المهنية (Ethics): هي مجموعة المعتقدات التي تميز الصواب من الخطأ. أي أنها المعايير المتفق عليها لتمييز السلوك الجيد من السلوك السيئ.

أحياناً يصعب تحديد المسار الأخلاقي. ولكن المسار المفضل في العمل هو المسار الذي يتحاشى إلقاء الشكوك حول قرارات أحد الأشخاص. على سبيل المثال، غالباً لا يثق مستخدمو تقارير المحاسبة في تقارير مراجع الحسابات في حالة كان أجره يتحدد وفقاً لنجاح شركة العميل. ولتجنب مثل هذه المخاوف، كثيراً ما توضع قواعد أخلاقية. على سبيل المثال، يُحظر على مراجعي

الهدف التعليمي وضح لم تعد الأخلاقيات المهنية ضرورية في النظري الثالث المحاسبة.

الحسابات الإستثمار المباشر مع عملائهم ويُحظر عليهم قبول أجر يعتمد على الأرقام الواردة في تقارير العميل. الرسم التوضيحي 1-4 يوضح إرشادات اتخاذ القرارات الأخلاقية.

ملاحظة: يضع مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين (IESBA) المعايير والتوجيهات الأخلاقية ليستخدمها المحاسبون المحترفون في جميع أنحاء العالم وهي متاحة على [www-ifac-ethics.org](http://www.ifac-ethics.org)



الرسم التوضيحي 1-4

إرشادات صنع القرارات الأخلاقية

يواجه مقدمو المعلومات المحاسبية دائماً خيارات أخلاقية أثناء إعدادهم للتقارير المالية. حيث يمكن أن تؤثر هذه الخيارات على السعر الذي يدفعه المشتري والأجور التي يتقاضاها العاملون، بل حتى أنها يمكن أن تؤثر على نجاح المنتجات والخدمات. ويمكن أن تؤدي المعلومات المضللة إلى إقفال خاطئ لأحد الأقسام في الشركة مما يؤثر سلباً على العاملين والعملاء والموردين وهناك حكمة قديمة تقول: الشركات الناجحة تنشأ على أخلاق مهنية مستقيمة.

يوسع بعض الأشخاص مظلة الأخلاقيات المهنية لتشمل المسؤولية الاجتماعية والتي تهتم بمدى تأثير ما تتخذه الشركة من إجراءات على المجتمع. يمكن أن تتضمن المسؤولية الاجتماعية للمؤسسة التبرعات التي تقدمها للمستشفيات والجامعات والبرامج المجتمعية وجهات إنفاذ القانون. ويمكن أن تتضمن أيضاً برامج للحد من التلوث ورفع معدل أمان المنتج وتحسين أحوال العمال ودعم التعليم المستمر. لا تقتصر هذه البرامج على الشركات الكبرى فقط. على سبيل المثال، تقدم العديد من الشركات الصغيرة خصومات للطلاب وكبار السن ومساعدات في الرعاية الرسمية لفعاليات مثل دورة الألعاب الأولمبية لذوي الاحتياجات الخاصة وبرامج القراءة الصيفية.



لمحة عن القرار



هؤلاء تحالوا على القانون يعتمد اقتصادنا ورفاهيتنا على المحاسبة الموثوق بها. نسي بعض الأفراد هذا والآن يدفعون ثمن ما اقترفت أيديهم ومنهم بيرنارد مادوف (Bernard Madoff) (في الصورة) من مادوف لإستثمار الأوراق المالية (Madoff Investment Securities) أدين بتزيف سجلات السندات وبيرنارد إيريز (Bernard Ebbers) من وولكوم (WorldCom) أدين بمبلغ 11 بليون دولار كفضيحة محاسبية؛ وأندرو فاستو (Andrew Fastow) من إنرون (Enron)، مُنذَب بالدين الخفي وتضخيم الدخل ورامالينجا راجو (Ramalinga Raju) من ساتيام كمبيوترز (Satyam Computers)، مُتهم بالمبالغة في قيمة الأصول بمقدار 1.5 بليون دولار.

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها

تخضع ممارسة المحاسبة المالية لمفاهيم وقواعد يُطلق عليها اسم مبادئ المحاسبة المتعارف عليها (generally accepted accounting principles (GAAP)). إذا ما أردنا استخدام القوائم المالية وفهمها بفاعلية، يجب علينا أن ندرك هذه المبادئ والتي يمكن أن تتغير بمرور الوقت استجابة لمتطلبات المستخدمين. تهدف مبادئ المحاسبة المتعارف عليها إلى جعل معلومات القوائم المالية ملائمة وموثوقاً بها وقابلة للمقارنة. تؤثر المعلومات الملائمة على قرارات مستخدميها. وتكون المعلومات الموثوق بها محل ثقة المستخدمين. في حين تساعد المعلومات القابلة للمقارنة على المقارنة بين المؤسسات.

في الولايات المتحدة الأمريكية، تمتلك لجنة تداول الأوراق المالية (Securities and Exchange Commission (SEC)) الحق القانوني لوضع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. كما يشرف مجلس الأوراق المالية الأمريكي أيضاً على الاستخدام السليم لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها من قبل الشركات التي تجميع المال من عامة الناس عن طريق إصدارات أسهمها وديونها. والشركات التي تصدر أسهمها في البورصات الأمريكية إما أن تكون لشركات أمريكية مسجلة في مجلس الأوراق المالية الأمريكي (وهي الشركات التي أنشئت داخل الولايات المتحدة الأمريكية) أو شركات غير أمريكية مسجلة في مجلس الأوراق المالية الأمريكي (وهي الشركات التي تم إنشاؤها بموجب قوانين أخرى بخلاف قوانين الولايات المتحدة الأمريكية). وقد أسند مجلس الأوراق المالية الأمريكي مهمة وضع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية إلى مجلس معايير المحاسبة المالية (Financial Accounting Standards Board (FASB)) وهي مجموعة من القطاع الخاص تختص بوضع المبادئ العامة والخاصة.

الهدف التعليمي
النظري الرابع
اشرح المبادئ المحاسبية
المتعارف عليها (المقبولة
(ويعرف وطبق العديد من
المبادئ المحاسبية.

المعايير الدولية

في الاقتصاد العالمي الحالي يزداد الطلب على المقارنة في التقارير المحاسبية من قبل المستخدمين الخارجيين. ينشأ هذا الطلب غالباً عندما ترغب الشركات في جمع المال من المقرضين والمستثمرين في مختلف البلدان. وللوصول إلى تلك الغاية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) (International Accounting Standards Board) وهو مجموعة مستقلة تتكون من أشخاص من دول عدة) معايير التقارير المالية الدولية (International Financial Reporting Standards) (IFRS) والتي تحدد الممارسات المحاسبية المفضلة. تم إصدار بعض معايير التقارير المالية الدولية القديمة تحت اسم معايير المحاسبة الدولية والتي لا تزال مستخدمة حتى الآن. ولذلك يمكن استخدام مصطلحي معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية بالتبادل.



تحديث القرارات

الإطار النظري دشن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية مشروعاً مشتركاً لتطوير الإطار النظري لمعايير التقارير المالية الدولية ومجلس الأوراق المالية الأمريكي. وقد قسم هذا المشروع إلى ثمانية مراحل كما هو موضح في الجدول التالي. ■

المراحل	الموضوعات
أ	الأهداف والخصائص النوعية
ب	معنى العناصر والاعتراف بها وعدم الاعتراف
ج	القياس
د	مفهوم كيان التقارير
هـ	حدود التقارير المالية والعرض والإفصاح
و	هدف وحالة الإطار
ز	تطبيق الإطار للكيانات التي لا تهدف للربح
ح	المشكلات المتبقية إن وجدت

المصدر: www.ifrs.org

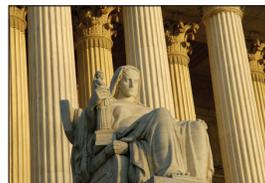
اكتملت المراحل (أ) و(د) وستكون نافذة في عام ٢٠١١. توجد تفاصيل أكثر بالمرحلة أ في ملحق ١C.

يمكن أن تستخدم أي شركة مجموعة واحدة من القوائم المالية في جميع الأسواق المالية، إذا استطاعت التنسيق بين المعايير. تتلashed الاختلافات بين مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية وبين معايير التقارير المالية الدولية رويداً رويداً كلما سعى مجلس معايير المحاسبة المالية ومجلس معايير المحاسبة الدولية نحو مزيد من التقارب وهي عملية تهدف إلى تحقيق مجموعة من المعايير المحاسبية يمكن استخدامها عالمياً. في وقتنا الحاضر هناك أكثر من ١١٥ دولة تطلب من الشركات العاملة فيها أو تسمح لها بإعداد التقارير المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وعلاوة على ذلك بإمكان الشركات غير الأمريكية المسجلة في مجلس الأوراق المالية الأمريكي استخدام معايير التقارير المالية الدولية في إعداد التقارير المالية المودعة إلى مجلس الأوراق المالية الأمريكي) دون مطابقة لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية). وعلى هذا فإنه يوجد مجموعتان من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة وهما (١) مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية المسجلة في مجلس الأوراق المالية الأمريكية (٢) معايير التقارير المالية الدولية أو مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية للشركات غير الأمريكية المسجلة في مجلس الأوراق المالية الأمريكية.

استمرت عملية التقارب حين وضع مجلس الأوراق المالية الأمريكي، في أواخر عام ٢٠٠٨، خطة عمل لاستخدام معايير التقارير المالية الدولية من قبل الشركات الأمريكية التي تطرح أسهمها للتداول. وتقرح خطة العمل أن تقر الشركات الأمريكية الضخمة بمعايير التقارير المالية الدولية هذه بحلول عام ٢٠١٤، في حين تتبعها الشركات المتوسطة وصغيرة الحجم بحلول عامي ٢٠١٥ و٢٠١٦ تبعاً. ويسمح بالإقرار المبكر للشركات الضخمة متعددة الجنسيات والتي تستوفي معايير محددة. لمزيد من التحديثات لهذه الخطة، يمكننا متابعة مجلس معايير المحاسبة الدولية www-ifrs-org.



لمحة عن القرار



المبادئ والأخلاقيات يستخدم المراجعون والمديرون والمحامون المبادئ من أجل تحسين التقارير المحاسبية. تشمل الأمثلة، إعادة البيانات المحاسبية في شركة نافي ستار (Navistar) وإعادة البيانات المالية المعادة في شركة نورتل (Nortel) والمراجعات المحاسبية في شركة إيكوستار (Echostar) وتسوية المصروفات في شركة إلكترونيك دينا سيستم (Electronic Data Systems). المحاسبة المرتكزة على أساس المبادئ قادت الشركات المحاسبية للتخلي عن العملاء الذين يمثلون مخاطرة عالية. تشمل الأمثلة،

إنهاء شركة جرانت ثورتون (Grant Thornton) عملها كمراجع مالي لشركة فير مونت جينرال Fremont General وذلك لمزاعم الفشل في توفير المعلومات حسبما وعدت وإنهاء شركة إيرنست آند يونج (Ernst and Young) عملها كمراجع مالي لشركة كاتالينا ماركتينج (Catalina Marketing). وذلك لمزاعم وجود أخطاء محاسبية. ■

مبادئ المحاسبة وفرضياتها: تنقسم مبادئ المحاسبة (وفرضياتها) إلى نوعين هما؛ (1) المبادئ العامة وهي الفرضيات والمفاهيم والمبادئ التوجيهية الأساسية لإعداد القوائم المالية (2). المبادئ الخاصة وهي القواعد التفصيلية المستخدمة في إعداد التقارير المالية حول معاملات الشركة وأحداثها. تبنى المبادئ العامة من الممارسات المحاسبية المستخدمة لفترة طويلة. أما المبادئ الخاصة فتتبنى غالباً من قيام مجموعات لديها الصلاحيات بوضع هذه المبادئ.

الرسم التوضيحي 5-1

النقاط الأساسية للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة عموماً



يجب علينا فهم كلا من المبادئ العامة والخاصة حتى يتم استخدام المعلومات المحاسبية بصورة فعالة. لقد تم شرح العديد من المبادئ العامة في هذا الفصل والتي لديها ارتباط بالفصول اللاحقة من هذا الكتاب. في الرسم التوضيحي 5-1، صُورت المبادئ العامة (المكتوبة باللون البنفسجي والمظللة باللون الأبيض) والفرضيات (المكتوبة باللون الأحمر والمظللة باللون الأصفر) بأنها أساسيات البناء للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. سيتم شرح المبادئ الخاصة كلما قابلناها في الكتاب.

مبادئ المحاسبة (Accounting Principles): تتكون المبادئ العامة من أربعة مبادئ على الأقل وأربع فرضيات وقيدتين. مبدأ القياس (measurement principle) والمسمى أيضاً بمبدأ التكلفة (cost principle): يعني أن المعلومات المحاسبية تقوم غالباً على التكلفة الحقيقية (مع إمكانية إجراء تعديلات لاحقة بما يتوافق مع السوق). يتم احتساب التكلفة على أساس نقدي أو ما يماثل قيمة هذا النقد. ويعني هذا أنه إذا تم الدفع نقداً مقابل إحدى الخدمات، فسيتم احتساب تكلفتها بنفس قيمة المبلغ النقدي المدفوع. أي أنه إذا تم تبادل شيء مقابل شيء غير نقدي (كان يتم استبدال سيارة مقابل شاحنة)، تحتسب التكلفة بالقيمة النقدية لما تم إعطاؤه أو أخذه. يركز مبدأ التكلفة على قاعدتين أساسيتين وهما الموثوقية وقابلية التحقق وتعتبر المعلومات المبينة على هذا المبدأ موضوعية. تعني الموضوعية أن ما يدعم المعلومات هي أدلة مستقلة وغير متحيزة، فهي تتطلب أكثر من مجرد آراء شخصية. ولتوضيح ذلك، لنفرض أن شركة ما دفعت مبلغ 5,000 دولار مقابل معدات. عندئذٍ يتطلب مبدأ التكلفة تسجيل عملية الشراء هذه بتكلفة قدرها 5,000 دولار. وليس من المهم إذا اعتقد المالك أن هذه المعدات تستحق 7,000 دولار. سيتم تقديم مقاييس القيمة العادلة لاحقاً في هذا الكتاب.

ملاحظة: يسمى مبدأ التكلفة أيضاً بمبدأ التكلفة التاريخية.

الإيرادات (المبيعات): وهي المبالغ التي تربحها الشركة من بيع المنتجات والخدمات. يقوم مبدأ الاعتراف بالإيرادات (revenue recognition principle) على توفير المعلومات والإرشادات اللازمة للشركة كي تستطيع تحديد متى يجب عليها إثبات الإيرادات (أو الاعتراف بها). (ومعنى إثبات الإيرادات هو تسجيلها. إذا ما أثبتت شركة ما إيراداتها في وقت مبكر، فستبدو كما لو أنها حققت ربحاً أكثر مما هو عليه في الواقع. أما إذا أثبتت الشركة إيراداتها في وقت متأخر، فستبدو كما لو أنها حققت ربحاً أقل مما هو عليه في الواقع.)

يوجد ثلاثة مفاهيم مهمة بالنسبة للإعتراف بالإيرادات (1). يتم إثبات الإيرادات عند اكتسابها. تكتمل عملية الأرباح بشكل طبيعي عند إتمام الخدمات أو عند نقل حيازة المنتجات من البائع إلى المشتري (2). لا يلزم أن تكون العائدات من بيع المنتجات أو تقديم الخدمات في صورة نقدية. ويعتبر وعد العميل بالدفع في وقت لاحق نوعاً شائعاً من أنواع العائدات الغير نقدية والذي يسمى بالمبيعات الآجلة (3). تحتسب الإيرادات بإضافة المبلغ النقدي المستلم إلى القيمة النقدية لأية سلع أخرى مستلمة. يحدد مبدأ الإعتراف بالمصروف (expense recognition principle) والمسمى أيضاً بمبدأ المقابلة (matching principle) الطريقة التي تسجل الشركة بها المصروفات التي تكبدتها وذلك لتوليد الإيرادات المسجلة. ويعتبر كلاً من مبدأ المقابلة والإعتراف بالإيرادات من أساسيات المحاسبة الحديثة.

مثال: هل من الممكن أن تكون عملية الاعتراف بالمبيعات مكتملة عندما تقوم مكتبة ببيع كتب على الحساب؟ الإجابة: يمكن للمكتبة أن تسجل مبيعات هذه الكتب مطروحاً منها المبلغ المتوقع من مردودات المبيعات

يحدد مبدأ الإفصاح التام (full disclosure principle) أن الشركة تقدم التقارير التي تحتوي على التفاصيل وراء القوائم المالية والتي قد تؤثر على قرارات المستخدمين. وغالباً ما توضع هذه الإفصاحات في هوامش القوائم المالية.

الفصل 1 المحاسبة في إدارة الأعمال

فرضيات المحاسبة (Accounting Assumptions) توجد أربع فرضيات محاسبية: فرضية استمرار النشاط، فرضية الوحدة النقدية، فرضية الفترة المحاسبية، فرضية الوحدة المحاسبية. تعني فرضية الاستمرارية (going-concern assumption) أن المعلومات المحاسبية تعكس افتراض أن العمل



لمحة عن القرار



تشمل إيرادات فريق كرة القدم جرين باي بيكرز (Green Bay Packers) ودالاس كاوبوي (Dallas Cowboys) مبيعات التذاكر والبث التلفزيوني وقنوات الكابل وحقوق البث الإذاعي والامتيازات والإعلانات. تتحقق الإيرادات من مبيعات التذاكر عندما يؤدي الفريق عضو اتحاد كرة القدم الأميركي كل مباراة على حدة. لا تعتبر مبيعات التذاكر مقدماً من الإيرادات؛ بل تمثل التزاماً حتى يؤدي فريق اتحاد الكرة الأميركي المباراة التي بيعت من أجلها تلك التذاكر. عند تلك النقطة، يتم شطبها من خاتمة الإلتزامات ونقلها إلى خاتمة الإيرادات.

التجاري سيستمر في العمل بدلاً من إغلاقه أو بيعه. ويعني هذا على سبيل المثال، أنه عندما يتم إعداد تقرير عن الممتلكات (الأصول) فإنها تُسجّل بالتكلفة بدلاً من قيم التصفية التي تفتقر الإغلاق.

تعني فرضية الوحدة النقدية (monetary unit assumption) أنه يمكننا التعبير عن المعاملات والأحداث بوحدات نقدية أو مالية. المال هو القاسم المشترك في التجارة. ومن أمثلة الوحدات النقدية: الدولار في الولايات المتحدة الأمريكية وكندا وأستراليا وسنغافورة، البيزو في المكسيك والفلبين وتشيلي. تعتمد الوحدة النقدية التي تستخدمها الشركة لإعداد تقاريرها المحاسبية على الدولة التي تعمل بها، إلا أن العديد من الشركات تعدّ التقارير بأكثر من وحدة نقدية في هذه الأيام.

ملاحظة: لتحويل العملات: xe.com

تعني فرضية الفترة المحاسبية (time period assumption) أنه يمكن تقسيم عمر الشركة إلى فترات زمنية كالشهور والأعوام بحيث يمكن إعداد التقارير المالية المفيدة لتلك الفترات.

تعني فرض الوحدة المحاسبية (business entity assumption) (business entity assumption) أن تكون الشركة مسؤولة عن معاملاتها التجارية بصورة منفصلة عن كيانات الشركات الأخرى بما فيها مالكيها. ويرجع السبب وراء هذه الفرضية إلى أن المعلومات المستقلة عن كل نشاط تجاري هي معلومات مهمة تؤدي إلى قرارات أكثر نفعاً. يمكن أن يتخذ كيان الشركة أحد الأشكال القانونية الثلاثة: شركة فردية، شركة تضامن أو شركة مساهمة.

1. الشركة الفردية (sole proprietorship) أو ببساطة المنشأة (proprietorship): وهي الشركة التي يملكها فرد واحد، لا يوجد حاجة لاستيفاء أي متطلبات قانونية محددة لإنشاء الشركة الفردية. فهي كيان مستقل لأغراض محاسبية ولكنها ليست كياناً قانونياً مستقلاً عن مالكيها. وبناءً على ذلك يمكن، على سبيل المثال، لمحكمة أن تصدر أمراً للمالك ببيع ممتلكاته الشخصية لدفع ديون منشأته. وتعتبر هذه المسؤولية غير المحدودة عيباً من عيوب الشركة الفردية. ولكن من مميزاتها أن دخلها لا يخضع لضريبة دخل المؤسسة، بل يتم إعداد التقارير وحساب الضريبة المقررة عليها وضمها للإقرار الضريبي لدخل المالك الشخصي. تم تلخيص خصائص الشركة الفردية في الرسم التوضيحي 1-6 متضمناً خصائص شركات التضامن والشركات المساهمة.

2. شركة التضامن (partnership): وهي الشركة التي يملكها فردان أو أكثر ويطلق عليهم اسم الشركاء. لا يوجد أيضاً حاجة لاستيفاء أي متطلبات قانونية خاصة لإنشاء شركة التضامن، شأنها شأن الشركة الفردية. المطلب الوحيد هو اتفاق الشركاء على تشغيل الشركة معاً. يمكن أن يكون الاتفاق شفهيّاً أو مكتوباً ويوضح هذا الاتفاق الطريقة التي سيوزع بها الدخل والخسائر. لا تنفصل شركة التضامن عن مالكيها من الناحية القانونية شأنها في ذلك شأن الشركة الفردية. ويعني هذا أنه يتم إعداد تقارير عن حصة أرباح كل شريك واحتساب الضريبة وفقاً للإقرار الضريبي لهذا الشريك. وتعني أيضاً مسؤولية غير محدودة لشركائها. إلا أن هناك على الأقل ثلاثة أنواع من شركات التضامن تحدد من المسؤولية. النوع الأول هو شركة محدودة وهي الشركة التي تضم شركاء متضامنين لهم مسؤوليات غير محدودة وشركاء محدودي المسؤولية لهم مسؤوليات تقتصر على المبالغ التي يستثمرونها فقط. والنوع الثاني: شركة تضامنية محدودة المسؤولية وهي الشركة التي تقتصر مسؤوليات الشركاء فيها على تصرفاتهم الشخصية والتصرفات الفردية لمن هم تحت سلطتهم. الأمر الذي يحمي الشركاء الأبرياء من إهمال شريك آخر ولكن تبقى مسؤولية ديون الشركة على عاتق كل الشركاء. النوع الثالث: شركة محدودة المسؤولية وهي الشركة التي لها مسؤولية محدودة كالشركة المساهمة ومعاملة ضريبية كشركة التضامن (والشركة الفردية). في العصر الحالي، معظم الشركات الفردية وشركات التضامن يتم إنشائها على غرار الشركات محدودة المسؤولية.

3. الشركة المساهمة (corporation): وهي نشاط تجاري منفصل قانوناً عن ملاكها، بمعنى أنها مسؤولة عن أعمالها

ملاحظة: غالباً ما تدار الملكيات وشركات التضامن من قبل ملاكها. في الشركة المساهمة، يقوم الملاك (المساهمون) بانتخاب مجلس إدارة والذي بدوره يعين مديرين لإدارة أعمال الشركة.

الرسم التوضيحي 1-6

خصائص الشركات

الشركة المساهمة	شركة التضامن	الشركة الفردية	السمة الحالية
نعم	لا	نعم	يُسمح بمالك واحد.....
نعم	لا	لا	يتم تحصيل ضرائب على الأعمال.....
نعم	لا*	لا*	المسؤولية المحدودة.....
نعم	نعم	نعم	الكيان التجاري.....
نعم	لا	لا	الكيان القانوني.....
نعم	لا	لا	حياة غير محدودة.....

* توفر الملكيات الفردية وشركات التضامن التي تنشأ كشركات محدودة المسؤولية مسؤولية محدودة.

وديونها. ويعني الوضع القانوني المنفصل أن الشركة المساهمة يمكن أن تمارس النشاط التجاري بكافة حقوق الفرد وواجباته ومسؤولياته. وتؤدي الشركة المساهمة أعمالها من خلال مديريها وهم وكلاؤها القانونيون. كما يعني الوضع القانوني المنفصل أن الملاك يُطلق عليهم أيضاً المساهمون (**Shareholders** أو **Stockholders**)، لا يقع على عاتقهم مسؤولية أعمال الشركة وديونها. وتعد تلك المسؤولية المحدودة هي أهم ميزة لها. ولعل العيب الأساسي لها هو ما يسمى الأزواج الضريبي — الذي يعني شيئين (1): أن دخل الشركة المساهمة يفرض عليه ضريبة و (2) أن أي توزيع للدخل على الملاك في صورة أرباح تفرض عليه ضريبة كجزء من الدخل الشخصي للملاك. وتقسّم ملكية جميع الشركات المساهمة إلى وحدات يُطلق عليها أسهم (**Shares** أو **Stocks**). عندما تصدر الشركة المساهمة فئة واحدة من الأسهم، يُطلق عليها اسم الأسهم العادية (**Ordinary Shares** أو **Common stock**).

ملاحظة: غالباً ما تدار الشركات الفردية وشركات التضامن من قبل ملاكها. في الشركة المساهمة، يقوم الملاك (المساهمون) بانتخاب مجلس إدارة والذي بدوره يعين مديريين لإدارة أعمال الشركة.

القيود المحاسبية (**Accounting Constraints**): هناك قيودان أساسيان في التقارير المالية. الأول هو مبدأ الأهمية النسبية (**materiality constraint**) والذي ينص على أن المعلومات التي يمكن أن تؤثر على قرارات شخص عاقل هي فقط التي يجب أن يُفصح عنها. ويراعي هذا القيد كلا من الأهمية والحجم النسبي لمبلغ ما. القيد الثاني هو مبدأ التكلفة-المنفعة (**cost-benefit constraint**) وينص على الحاجة إلى الإفصاح فقط عن المعلومات التي فوائد الإفصاح عنها تزيد عن تكلفة توفيرها.

مربعات أخلاقيات القرارات هي تدريبات أداء أدوار تشدد على الأخلاقيات في مجال المحاسبة والأعمال.



الإجابة — صفحة 29

أخلاقيات القرار

المؤسس تقوم أنت وصديق لك بتطوير تصميم جديد لحذاء تزلج بعجل يقوم هذا التصميم على زيادة السرعة بنسبة تصل من 25٪ إلى 30٪. تقوم بالتخطيط لتأسيس الشركة التي ستقوم بتصنيع وتسويق أحذية التزلج تلك. وتريد أنت وصديقك تقليل الضرائب ولكن ينصب اهتمامك الأساسي على الدعاوى القضائية المحتملة من الأفراد الذين قد يتعرضون للإصابات من جراء استخدام تلك الأحذية. أي نوع من الشركات ستقوم بتأسيسها؟ ■

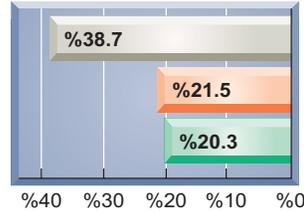
حوكمة الشركات

تؤسس الشركات أنظمة للحوكمة، لتقليل مخاطر الاحتيال المحاسبي. يشمل نظام حوكمة الشركة على كل من ملاك الشركة ومديريها وموظفيها ومجلس إدارتها والمساهمين الآخرين ممن يعملون سويًا لتقليل مخاطر الاحتيال المحاسبي وزيادة الثقة في التقارير المحاسبية. ويواجه رؤساء مجالس الإدارة والمديرون الماليون ممن يوقعون على تقارير محاسبية زائفة رغم علمهم بزيفها مخاطر دفع غرامات بملايين الدولارات وقضاء سنوات خلف القضبان. كما يجب على مراجعي الحسابات (الخارجيين والداخليين على السواء) التحقق من فاعلية الرقابة الداخلية.

ملاحظة: المراجعة تفحص ما إذا كانت القوائم المالية أعدت باستخدام المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة عموماً، أم لا. وهي لا تشهد بالدقة المطلقة للقوائم.



لمحة عن القرار



تدريب على نشر الوعي بخطر الاحتيال المتزايد

التقييم الأكبر لخطر الاحتيال

توسيع المراجعة الداخلية

ما هي العلاقة بين الانكماش الاقتصادي وزيادة الاحتيال؟ من بين المديرين الذين شملهم الاستطلاع، يعتقد 80٪ منهم أن الانكماش الاقتصادي له تأثير كبير على السيطرة على الاحتيال في شركاتهم. (Deloitte 2009) تم إحصاء أعلى ثلاثة ردود جاءت للإجابة على السؤال: "ما هو أفضل نشاط يمكنه مواجهة خطر الاحتيال المتزايد؟" في الرسم على اليسار



الإجابات — صفحة 29

فحص سريع

7. ما هي الإرشادات ذات الثلاث خطوات التي تساعد الأفراد على اتخاذ قرارات أخلاقية؟
8. لماذا تعتبر المسؤولية الأخلاقية والاجتماعية مهمة للمؤسسات؟
9. لماذا تعتبر الأخلاقيات حاسمة في المحاسبة؟
10. من يضع معايير التقارير المالية الدولية؟
11. ما هي الميزة الأساسية في الحصول على معايير محاسبية متناغمة؟
12. كيف يرتبط كلا من المفهوم الموضوعي ومبدأ التكلفة؟
13. لماذا تعتبر فرضية الوحدة المحاسبية أمر مهم؟
14. لماذا يعتبر مبدأ الاعتراف بالإيراد مهماً؟
15. ما هي الأشكال الثلاثة الرئيسية للمؤسسات التجارية؟
16. عرف ملاك الشركات المساهمة ومصطلح وحدات الملكية.

تحليل المعاملات والمعادلة المحاسبية

لفهم المعلومات المحاسبية، نحتاج أن نعرف كيف يقوم النظام المحاسبي بجمع البيانات ذات الصلة بالمعاملات المحاسبية وتصنيفها وتسجيلها ورفع التقارير عنها.

المعادلة المحاسبية

يعكس النظام المحاسبي سمتين أساسيتين للشركة وهما: ما تملكه الشركة وما تدين به. الأصول هي الموارد التي تملكها الشركة أو تتحكم فيها. ومن أمثلة ذلك النقدية، المستلزمات، المعدات والأراضي، حيث يحمل كل منها منافع متوقعة. وتنقسم المطالبات على أصول الشركة — أي ما تملكه الشركة — إلى مطالبات للمالك ومطالبات لغير المالك. الإلتزامات هي ما تدين به الشركة لغير المالك (الدائنين) (في شكل دفعات أو منتجات أو خدمات مستقبلية). حقوق الملكية (ويطلق عليها حقوق المالك أو حقوق صاحب رأس المال) وتشير إلى مطالبات المالك (أو الملاك). وتعد الإلتزامات وحقوق الملكية كلتاهما مصدر للموارد المالية اللازمة للحصول على الأصول. وتمثل العلاقة بين الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية في المعادلة المحاسبية (**accounting equation**) التالية:

$$\text{الأصول} = \text{الإلتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

توضع الإلتزامات عادةً قبل حقوق الملكية في هذه المعادلة، لأن حقوق الدائنين يجب أن تسدد قبل حقوق الملاك. (يمكن أن يُعاد ترتيب المصطلحات في هذه المعادلة على النحو التالي، على سبيل المثال، الأصول - الإلتزامات = حقوق الملكية). تسري المعادلة الحسابية على كل المعاملات والأحداث المالية وعلى جميع الشركات وأشكال المؤسسات وفي جميع الأوقات. فعلى سبيل المثال، تبلغ أصول شركة نستله (Nestlé) ما يساوي ١١٦,٦٤١ مليون فرنك سويسري وتبلغ الإلتزاماتها ٤٩,٠٤٣ مليون فرنك سويسري وتصل حقوق الملكية إلى ٦٢,٥٩٨ مليون فرنك سويسري.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
عرف واشرح المعادلة المحاسبية وكل مكوناتها.



الأصول (Assets): وهي الموارد التي تملكها الشركة أو تتحكم فيها. ومن المتوقع أن تحقق تلك الموارد منافع مستقبلية. ومن أمثلة ذلك، خوادم الويب لشركة خدمات عبر الإنترنت والأجهزة الموسيقية لفرقة غنائية والأرض الزراعية لمزارع الخضروات. ويستخدم مصطلح المدينون للتعبير عن الأصل الذي يُشير إلى تدفقات مستقبلية من الموارد. ويطلق على حسابات المدينين أنه ذلك العميل الذي قدمت له الخدمة أو بيع له المنتج ولم يُدفع المبلغ مقابل الخدمة التي قدمت له أو المنتج الذي بيع له.

ملاحظة: ملاحظة: يتضمن معني عبارات "بالائتمان" و"على الحساب" أو "بالأجل" أن المدفوعات النقدية ستتم في تاريخ مستقبلي.

الإلتزامات (Liabilities): هي مطالبات الدائنين على الأصول. تعكس تلك المطالبات التزامات الشركة بتقديم أصول أو منتجات أو خدمات للآخرين. يشير مصطلح المدفوعات إلى الإلتزامات التي تدل على تدفقات مستقبلية خارجة للموارد. ومن أمثلة ذلك، الأجر التي تدفع للعامل، حسابات الدائنين للموردين، أوراق الدفع للبنوك والضرائب التي تدفع للحكومات.

حقوق الملكية (Equity): هي مطالبات الملاك في الأصول. حقوق الملكية هي الأصول مطروحاً منها الإلتزامات. ولهذا السبب يُطلق على حقوق الملكية صافي الأصول أو حقوق الملكية المتبقية.

تزيد حقوق الملكية للكليات غير المؤسسية (غير التجارية) — والتي يطلق عليها عادة حقوق المالك (حقوق صاحب رأس المال)، أو تنقص على النحو التالي: **إستثمارات وإيرادات المالك تزيد من حقوق الملكية، بينما مسحوبات ومصروفات المالك تقلل من حقوق الملكية.** إستثمارات المالك (**Owner investments**) وهي الأصول التي يضعها المالك في الشركة وتندرج تحت حساب رأس مال المالك (**Owner Capital**). الإيرادات (**Revenues**): وهي مبيعات المنتجات أو الخدمات للعملاء. الإيرادات تزيد من حقوق الملكية (عبر صافي الدخل) وتنتج عن أنشطة تدر أرباح على الشركة. ومن أمثلة ذلك الخدمات الاستشارية المقدمة ومبيعات المنتجات والمنافع التي تُؤجر للآخرين والعمولات التي تُحصل من الخدمات. مسحوبات المالك (**Owner withdrawals**): وهي الأصول التي يأخذها المالك من الشركة لاستخدامه الشخصي. المصروفات (**Expenses**): وهي التكاليف الضرورية لتحصيل الإيرادات. المصروفات تنقص من حقوق الملكية. ومن أمثلة ذلك تكلفة أوقات عمل الموظفين، استخدام المستلزمات والإعلانات والمرافق، الخدمات التأمينية المقدمة من الآخرين. باختصار؛ إن حقوق الملكية هي الإيرادات التراكمية مع إستثمارات المالك مطروحاً منها المصروفات التراكمية والمسحوبات منذ بداية الشركة. وينتج عن هذا التقسيم لحقوق الملكية المعادلة المحاسبية الممتدة (**Expanded accounting equation**) التالية:

المصطلحات الرئيسية مطبوعة بخط محدد ومعرفة مرة أخرى في قاموس المصطلحات آخر الكتاب

$$\text{الأصول} = \text{الإلتزامات} + \text{رأس المال} - \text{المسحوبات المالك} + \text{الإيرادات} - \text{المصروفات}$$

صافي الدخل (Net income) (ويطلق عليه كذلك صافي الربح) يتحقق عندما تزيد الإيرادات عن المصروفات. يزيد صافي الدخل من حقوق الملكية. صافي الخسارة (**net loss**) يحدث عندما تزيد المصروفات عن الإيرادات، مما يُنقص من حقوق الملكية.



لمحة عن القرار

معلومات الويب تحتفظ الكثير من الشركات بمواقع ويب خاصة بها تتضمن بيانات محاسبية — اطلع على موقع ويب الخاص بشركة **نستله (Nestlé) (www.nestle.com)** كمثال على ذلك. ومن الطرق الأخرى موقع ويب البورصة حيث تكون الشركة مدرجة. نستله (Nestlé) شركة مدرجة في سويسرا؛ لذا يحتوي موقع ويب البورصة السويسرية (**www.six-swiss-exchange.com**) أيضاً على روابط للوصول إلى بيانات الشركة المحاسبية. ■

تحليل المعاملات

يمكن وصف الأنشطة التجارية بناءً على المعاملات والأحداث المحاسبية. معاملات خارجية (**External transactions**) وهي تبادلات القيمة بين منشأتين وينتج عنها تغيرات في المعادلة المحاسبية. ومثال على ذلك بيع مساحة إعلانية عن طريق **Facebook**. معاملات داخلية (**Internal transactions**) وهي التغيرات داخل المنشأة الواحدة والتي قد تؤثر أو لا تؤثر في المعادلة المحاسبية. ومثال على ذلك قيام شركة **Facebook** باستخدام المستلزمات التي لديها ويتم تسجيلها كمصروفات عند استخدامها. أحداث (**Events**) وتشير إلى الأحداث التي تؤثر في المعادلة المحاسبية والتي يتم قياسها بشكل موثوق. وتتضمن الأحداث التجارية كالتغيرات في القيمة السوقية لبعض الأصول والإلتزامات والكوارث الطبيعية: كالفيزانات والحرائق التي تدمر الأصول وتسبب الخسارة. ولكنها لا تتضمن، على سبيل المثال، توقيع عقود الخدمات والمنتجات التي لا تؤثر بذاتها في المعادلة المحاسبية.

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
حلل المعاملات التجارية مستخدماً المعادلة المحاسبية.

يستخدم هذا القسم المعادلة المحاسبية لتحليل ١١ معاملة وحدث منتقاة من شركة فاست فوروارد (Fastforward) وهي شركة (خدمات) إستشارية ناشئة، في أول شهر تشغيل لها. تذكر أن كل معاملة وحدث يجب أن يترك المعادلة متوازنة وأن الأصول دائماً تساوي إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية.

معاملة رقم 1 استثمار بواسطة المالك: في الأول من ديسمبر، قام تشس تايلور (Chas Taylor) بإنشاء شركة إستشارية، تحت مسمى فاست فوروارد (Fastforward) وأسسها كملكية فردية، يدور نشاطها حول تقييم أداء الأندية وملحقاتها. ويمتلك تايلور (Taylor) الشركة ويديرها. وتركز الخطة التسويقية للشركة بصفة أساسية على نشر مقالات عبر الإنترنت والتشاور مع الأندية والرياضيين وغيرهم ممن يطلبون الأندية وملحقاتها من الشركات المصنعة. واستثمر تايلور (Taylor) شخصياً مبلغ 30,000 دولار في الشركة الجديدة وأودع المبلغ في حساب بنكي فتحه باسم فاست فوروارد. (FastForward) بعد هذه المعاملة، أصبحت النقدية (وهي أحد الأصول) وحقوق الملكية للمالك تساوي 30,000 دولار. وكان مصدر الزيادة في حقوق الملكية هو استثمار المالك وهو المتضمن في العمود المعنون تشس تايلور (Chas Taylor) — رأس المال. (تُدرج إستثمارات المالك دائماً تحت عنوان؛ "اسم المالك — رأس المال) ويتضح تأثير هذه المعاملة على فاست فوروارد (FastForward) وفقاً للمعادلة المحاسبية التالية:

الأصول	=	الالتزامات (الخصوم)	+ حقوق الملكية
النقدية	=	C. Taylor، رأس المال	
30,000 دولار	=	30,000 دولار	
(1)			

معاملة رقم 2 شراء مستلزمات بالنقدية: استخدمت فاست فوروارد (FastForward) مبلغ 2,500 دولار من النقدية لشراء مستلزمات من الأندية ذات العلامات التجارية لإجراء اختبارات عليها خلال الأشهر التالية. تمثل هذه المعاملة تبادلاً للنقدية وهي أحد الأصول، بنوع آخر من الأصول وهي المستلزمات. فهي مجرد تغيير للأصول من نقدية إلى موارد. فالنقص في النقدية يساوي تماماً الزيادة في المستلزمات. تعد هذه المستلزمات من الأندية نظراً للمنافع المستقبلية المتوقعة من نتائج اختبار أداؤها. وتتضح هذه المعاملة في المعادلة المحاسبية التالية:

الأصول	=	الالتزامات (الخصوم)	+ حقوق الملكية
النقدية	+	المستلزمات	C. Taylor، رأس المال
30,000 دولار	+ (-2,500)	2,500 دولار	30,000 دولار
الرصيد القديم			
(2)			
الرصيد الجديد	+ 27,500 دولار	+ 2,500 دولار	30,000 دولار
30,000 دولار			

معاملة رقم 3 شراء معدات بالنقدية: انفتحت شركة فاست فوروارد (FastForward) مبلغ 26,000 دولار لشراء معدات الاختبار. وكما هو الحال في المعاملة رقم 2، تعد المعاملة رقم 3 هي تبادل لأصل وهو النقدية، بأصل آخر وهو المعدات. وتعد المعدات أصولاً نظراً للمنافع المستقبلية المتوقعة من نتائج اختبار الأندية. فعملية الشراء هذه تغير تكوين الأصول ولكنها لا تغير إجمالي الأصول. وتظل المعادلة المحاسبية متوازنة.

الأصول	=	الالتزامات	+ حقوق الملكية
النقدية	+	المعدات	C. Taylor، رأس المال
27,500 دولار	+ (-26,000)	26,000 دولار	30,000 دولار
الرصيد القديم			
(3)			
الرصيد الجديد	+ 1,500	+ 2,500 دولار	+ 26,000 دولار
30,000 دولار			

ملاحظة: هناك ثلاثة أنواع أساسية لعمليات الشركات:
(1) الخدمات — توفير خدمات للعملاء من أجل تحقيق الربح، (2) التجار — يشترون المنتجات ثم يعيدون بيعها من أجل تحقيق الربح، (3) الشركات المصنعة (المصنعون) — تقوم بتصنيع المنتجات وبيعها من أجل تحقيق الربح.

17

الفصل 1 المحاسبة في إدارة الأعمال

موضحة في المعادلة المحاسبية التالية في "معاملة 6". كما دفعت فاست فوروارد (FastForward) مبلغاً نصف شهرياً مقداره 700 دولار كأجر للموظف الوحيد بالشركة. وهذا موضح في المعادلة المحاسبية "معاملة 7". وتعد كلتا المعاملتين 6 و7 من ضمن مصروفات فاست فوروارد (FastForward) لشهر ديسمبر. ويعتبر كلا من الإيجار وأجر الموظف من المصروفات، لأنهما، على النقيض من الأصول، تم استخدام منافعهما خلال شهر ديسمبر (أي ليس لهما منافع مستقبلية بعد شهر ديسمبر). وتستخدم هذه المعاملات أحد الأصول (النقدية) لتنفيذ عمليات فاست فوروارد (FastForward). وتوضح المعادلة المحاسبية أن كلا المعاملتين أنقصتا من قيمة النقدية وحقوق الملكية. يوضح العمود في أقصى اليسار هذا النقص تحت مسمى المصروفات.

معاملة رقم 8 تقديم خدمات وتسهيلات بالائتمان (على الحساب): قامت فاست فوروارد (FastForward) بتقديم خدمات إستشارية بمبلغ 1,600 دولار، كما قامت بتأجير أجهزة الاختبار لديها نظير 300 دولار لمركز خاص بخدمات العناية بالقدم. يتضمن الإيجار إتاحة المجال للأعضاء بتجربة الأحذية وملحقاتها الموصى بها في مكان اختيارات فاست فوروارد (FastForward). تم إرسال فاتورة للمركز بمبلغ إجمالي 1,900 دولار. نتج عن هذه المعاملة أصلاً جديداً، يسمى حسابات المدّين من هذا العميل. كما نتج عنه زيادة في حقوق الملكية من الإيرادات الموضحة في عمود الإيرادات للمعادلة المحاسبية على النحو التالي:

الأصول				=				الالتزامات				حقوق الملكية			
النقدية	حسابات المدّين	المستلزمات	المعدات	حسابات المدّين	حسابات رأس المال	الإيرادات	المصروفات	النقدية	حسابات المدّين	المستلزمات	المعدات	حسابات المدّين	حسابات رأس المال	الإيرادات	المصروفات
الرصيد القديم 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	4,200	1,700	الرصيد القديم 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	4,200	1,700
	1,900								1,900						
						1,600									
						300									
الرصيد الجديد 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700	الرصيد الجديد 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700
41,500				41,500				41,500				41,500			

معاملة رقم 9 استلام نقدية من حسابات المدّين: دفع العميل في معاملة رقم 8 (المركز الخاص بخدمات العناية بالقدم) مبلغ 1,900 دولار لشركة فاست فوروارد (FastForward) بعد 10 أيام من إرسال فاتورة الخدمات الإستشارية إليه. لم تغيّر المعاملة 9 المبلغ الإجمالي للأصول ولم تؤثر في الإلتزامات أو حقوق الملكية. فهي تحول المقبوضات (أحد الأصول) إلى نقدية (أصل آخر). فهي لم تُحدث أي إيرادات جديدة. تم إثبات الإيرادات عندما قدمت فاست فوروارد (FastForward) الخدمات في معاملة 8 وليس عندما تم تحصيل النقدية الآن. بعد التأكيد على عملية الأرباح بدلاً من تدفق النقدية هو هدف مبدأ الاعتراف بالإيرادات، كما يقدم معلومات مفيدة للمستخدمين. لقد أصبح الرصيد الجديد بعد المعاملة 9 على النحو التالي:

ملاحظة: استلام النقدية لا يعتبر بالضرورة إيرادات.

الأصول				=				الالتزامات				حقوق الملكية			
النقدية	حسابات المدّين	المستلزمات	المعدات	حسابات المدّين	حسابات رأس المال	الإيرادات	المصروفات	النقدية	حسابات المدّين	المستلزمات	المعدات	حسابات المدّين	حسابات رأس المال	الإيرادات	المصروفات
الرصيد القديم 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700	الرصيد القديم 4,000		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700
	1,900								1,900						
الرصيد الجديد 5,900		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700	الرصيد الجديد 5,900		9,600	26,000	7,100	30,000	6,100	1,700
41,500				41,500				41,500				41,500			

معاملة رقم 10 سداد حسابات المدّين: دفعت فاست فوروارد (FastForward) لشركة كالتك للتوريدات مبلغ 900 دولار نقداً كسداد جزئي نظير عملية شراء المستلزمات المسبقة التي تبلغ تكلفتها 7,100 دولار (معاملة 4)، مع بقاء مبلغ 6,200 دولار دون سداد. توضح المعادلة المحاسبية أن هذه المعاملة قللت من نقدية فاست فوروارد (FastForward) بمبلغ 900 دولار، كما قللت التزامها لشركة كالتك للتوريدات بمبلغ 900 دولار ولم تتغير حقوق الملكية. لم ينتج عن هذا الحدث مصروفات جديدة على الرغم من خروج تدفق نقدي من فاست فوروارد (FastForward) (فالمصروفات تم تسجيلها عندما حققت فاست فوروارد (FastForward) منافع من هذه المستلزمات).

ملاحظة: إن معرفتنا بكيفية إعداد القوائم المالية تحسّن من تحليلنا لها. نحن نقوم بتطوير المهارات اللازمة لتحليل القوائم المالية عبر صفحات الكتاب كله. يركز الفصل 17 على تحليل القوائم المالية

المعادلة المحاسبية. فعلى سبيل المثال؛ في المعاملات ٢ و ٣ و ٩، يزيد أصل بينما ينخفض آخر بمبالغ متساوية.



الإجابات — صفحة 29

فحص سريع

17. متى تكون المعادلة المحاسبية متوازنة وماذا يعني ذلك؟
18. كيف يمكن للعملية المحاسبية ألا تؤثر على حسابات الالتزامات وحقوق الملكية؟
19. صف عملية محاسبية تزيد من حقوق الملكية وأخرى تخفّضها.
20. حدد عملية محاسبية تقوم بتخفيض الأصول والالتزامات.

القوائم المالية

الهدف التعليمي
الاجرائي الثاني
حدد وأعدّ قوائم مالية رئيسية وشرح كيفية ترابطها؟

يشرح لنا هذا القسم كيفية إعداد القوائم المالية من تحليل المعاملات المالية. بالنسبة لمنشأة فردية مثل فاست فوروارد (Fastforward)، فإن الأربع قوائم المالية وأغراضها تكون كما يلي:

1. قائمة الدخل (Income statement) — تصف إيرادات الشركة ومصروفاتها مع صافي الدخل أو الخسارة الناتجة خلال فترة زمنية.
2. قائمة التغير في حقوق الملكية (Statement of changes in equity) — توضح التغيرات في حقوق الملكية من صافي الدخل (أو الخسارة) ومن أي إستثمارات أو مسحوبات المالك خلال فترة زمنية.
3. الميزانية العمومية (Balance sheet) — تصف المركز المالي للشركة (أنواع وقيم الأصول والالتزامات وحقوق الملكية) في وقت محدد.
4. قائمة التدفقات النقدية (Statement of cash flows) — تحدد التدفقات النقدية الداخلة (الإيرادات) والتدفقات النقدية الخارجة (المدفوعات) خلال فترة زمنية محددة.

نقوم بإعداد تلك القوائم المالية، بهذا الترتيب، باستخدام 11 معاملة منتقاة من فاست فوروارد (FastForward) لشهر ديسمبر. (ويطلق على هذه القوائم تقنياً إسم القوائم غير المعدلة — وسنشرح هذا في الفصلين رقم 2 و 3). وتعد الفترة المشمولة بالتقرير الأكثر شيوعاً هي السنة وتُعرف بإسم السنة المالية أو السنة الضريبية. ويمكن أن تتوافق السنة المالية مع السنة الميلادية من يناير وحتى ديسمبر، غير أنها يمكن أن تكون أي 12 شهر متتابع وفقاً للممارسات المتبعة في المجال. ويمكن أن تكون الفترة المشمولة بالتقرير أقصر؛ كأن تكون نصف عام (سته أشهر) أو ربع عام (ثلاثة أشهر). ويستخدم المثال التالي فترة محاسبية تبلغ شهراً واحداً.



لمحة عن القرار

القوائم المالية حسب معايير التقارير المالية الدولية سيتضمن الفصل 13 شرحاً يفيد بأن القوائم المالية تتكون من التالي: قائمة الدخل الشامل (بما في ذلك قائمة الدخل) وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة المركز المالي (المعروفة أيضاً بالميزانية العمومية) وقائمة التدفقات النقدية. وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، قد يُبقي المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم (SMEs) على تقرير واحد بالدخل والأرباح المحجوزة بدلاً من تقرير الدخل الشامل وتقرير التغير في حقوق الملكية. ■

قائمة الدخل

قائمة الدخل لشركة فاست فوروارد (FastForward) لشهر ديسمبر موضحة في أعلى الرسم التوضيحي . ٨ - ١ تم أخذ المعلومات عن الإيرادات والمصروفات من أعمدة حقوق الملكية في الرسم التوضيحي . ٧-١ توضع الإيرادات أولاً في قائمة الدخل. وتشمل إيرادات الخدمات الاستشارية التي تبلغ ٥,٨٠٠ دولار للمعاملتين رقم ٥ و ٨ وإيرادات الإيجار بمبلغ ٣٠٠ دولار من المعاملة ٨ وتوضع المصروفات بعد الإيرادات). لمزيد من الملائمة في هذا الفصل، أدرجنا المبالغ الأكبر أولاً، غير أنه يمكن تصنيف المصروفات بطرق أخرى. (المصروفات هي الإيجار وأجور الموظفين في معاملي ٦ و ٧ تعكس المصروفات تكاليف توليد الإيرادات. يُسجل صافي الدخل (أو الخسارة) في نهاية القائمة وهو المبلغ المكتسب في ديسمبر. إستثمارات المالك أو مسحوباته لا تعد جزءاً من الدخل.

ملاحظة: يُطلق على الدخل أيضاً الربح أو الأرباح.

الرسم التوضيحي 8-1

القوائم المالية وروابطها

قاست فورورد
قائمة الدخل
عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011

الإيرادات	
إيرادات الإستشارات (4,200 دولار + 1,600 دولار)	5,800 دولار
إيرادات الإيجارات	300
إجمالي الإيرادات	6,100 دولار
المصروفات	
مصروفات الإيجار	1,000
مصروفات الأجور والمرتبات	700
إجمالي المصروفات	1,700
صافي الدخل	4,400 دولار

ملاحظة: تحدد في أعلى كل قائمة من القوائم المالية ما يلي:
إسم الشركة، نوع القائمة والتاريخ أو العملة الزمنية.

قاست فورورد
قائمة التغير في حقوق الملكية
عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011

C. Taylor، رأس المال، 1 ديسمبر 2011	
زائد: إستثمارات قام بها المالك	30,000 دولار
صافي الدخل	4,400
ناقص: المسحوبات التي قام بها المالك	200
C. Taylor، رأس المال، 31 ديسمبر 2011	34,200 دولار

ملاحظة: توضح خطوط الأسهم كيفية ترابط القوائم.
① يستخدم صافي الدخل لحساب حقوق الملكية.
② يستخدم رأس مال المالك لإعداد الميزانية العمومية.
③ تستخدم الأموال التقديرية في الميزانية العمومية لمراجعة قائمة التدفقات النقدية.

قاست فورورد
الميزانية العمومية
31 ديسمبر 2011

الأصول		الالتزامات	
التقديرة	4,800 دولار	حسابات الدائنين	6,200 دولار
المستلزمات	9,600	إجمالي الإلتزامات	6,200
المعدات	26,000	حقوق الملكية	
إجمالي الأصول	40,400	C. Taylor، رأس المال	34,200
		إجمالي الإلتزامات والملكية	40,400 دولار

ملاحظة: يتم إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية، لتعكس الأداء المالي للشركة خلال فترة معينة من الوقت. بينما يتم إعداد الميزانية العمومية لتعكس الأداء المالي للشركة عند نقطة معينة من الوقت.

قاست فورورد
قائمة التدفقات النقدية
عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التقد المستلم من العملاء (4,200 دولار + 1,900 دولار)	6,100 دولار
التقد المدفوع للمستلزمات (2,500 دولار + 900 دولار)	(3,400)
التقد المدفوع للإيجار	(1,000)
التقد المدفوع للموظفين	(700)
صافي النقد المتوفر بواسطة الأنشطة التشغيلية	1,000 دولار
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية	
شراء المعدات	(26,000)
صافي النقدية المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(26,000)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
إستثمارات قام بها المالك	30,000
مسحوبات قام بها المالك	(200)
صافي النقد المتوفر بواسطة الأنشطة التمويلية	29,800
صافي الزيادة في النقدية	4,800 دولار
الرصيد التقدي في 1 ديسمبر 2011	0
الرصيد التقدي في 31 ديسمبر 2011	4,800 دولار

ملاحظة: يشير وضع خط واحد تحت القيمة إلى عملية إضافة أو طرح. المجاميع النهائية يوضع تحتها خطين. المبالغ ذات القيمة السالبة عادة ما توضع بين قوسين.

قائمة التغير في حقوق الملكية

ملاحظة: يُطلق على صافي الدخل (والخسارة) التراكمي الذي لم يسحبه الملاك مصطلح الأرباح المحجوزة.

تُقدّم قائمة التغير في حقوق الملكية معلومات حول طريقة تغيير حقوق الملكية خلال الفترة المشمولة بالتقرير. توضح هذه القائمة رأس المال الافتتاحي والأحداث المحاسبية التي تزيد منه (وهي إستثمارات المالك وصافي الدخل) والأحداث التي تؤدي إلى نقصه (وهي المسحوبات وصافي الخسارة). يُحسب رأس المال الختامي في هذه القائمة ويُرحّل للميزانية العمومية ويُسجل فيها. توجد قائمة التغير في حقوق الملكية لشركة فاست فوروارد (Fastforward) في التقرير الثاني في الرسم التوضيحي ٨-١. يُحسب رصيد رأس المال الافتتاحي من بداية إنشاء الشركة في الأول من ديسمبر. ويمثل بصفر لأن فاست فوروارد (Fastforward) لم يكن لها وجود قبل هذا التاريخ. أما الشركات القائمة فتحدد رصيدها الافتتاحي بما يساوي رصيد نهاية الفترة السابقة (كأن يكون قد تم تسجيله في ٣٠ نوفمبر). توضح قائمة التغير في حقوق الملكية لشركة فاست فوروارد (Fastforward) أن إستثمار تايلور (Taylor) المبدئي قد أنتج مبلغاً يساوي ٣٠,٠٠٠ دولار من حقوق الملكية. كما يوضح أن مبلغ ٤,٤٠٠ دولار قد تم تحصيله كصافي الدخل خلال الفترة. يربط هذا قائمة الدخل بقائمة التغير في حقوق الملكية راجع السطر رقم ①. وتوضح القائمة كذلك أن هناك مبلغ ٢٠٠ دولار مسحوبات تايلور (Taylor) والرصيد الختامي لنهاية الفترة لشركة فاست فوروارد (Fastforward).

الميزانية العمومية

الميزانية العمومية لشركة فاست فوروارد (Fastforward) هي التقرير الثالث في الرسم التوضيحي ٨-١. تشير هذه القائمة إلى الوضع المالي لشركة فاست فوروارد (Fastforward) في ختام ٣١ ديسمبر. ويعرض الجانب الأيمن من الميزانية العمومية الأعمال في أصول فاست فوروارد (Fastforward): وهي: النقدية والمستلزمات والمعدات. يظهر الجانب الأيسر العُلوي للميزانية العمومية أن فاست فوروارد (Fastforward) تدين بمبلغ ٦,٢٠٠ دولار للدائنين. سوف يتم إدراج أي التزامات أخرى (مثل القرض المصرفي) هنا. رصيد الميزانية (رأس المال) هو ٣٤,٢٠٠ دولار. يظهر الخط الرابط ① بين الميزانية الختامية (النهائية) لقائمة التغير في حقوق الملكية ورصيد حقوق الملكية في الميزانية العمومية. (يطلق على طريقة العرض هذه للميزانية العمومية: نموذج الحساب: الأصول على اليمين والالتزامات وحقوق الملكية على اليسار. وهناك طريقة أخرى للعرض هي نموذج التقرير: الأصول في الأعلى، تليها الالتزامات وبعد ذلك حقوق الملكية في الأسفل. وكلتا الطريقتين في العرض مقبولتان). كما هو الحال دائماً، نرى أنه يمكن تطبيق المعادلة المحاسبية: الأصول بقيمة ٤٠,٤٠٠ دولار = الالتزامات بقيمة ٦,٢٠٠ دولار + حقوق الملكية بقيمة ٣٤,٢٠٠ دولار.

قائمة التدفقات النقدية

مربعات صناعة القرار هي تدريبات على لعب الأدوار تلقي الضوء على أهمية المحاسبة.



الإجابة — صفحة 29

صناعة القرار

باع جملة تفتح مؤسسة تجارة بالجملة تبيع المعدات الترفيحية إلى منافذ بيع بالجملة. وتجد أن معظم عملائك يطلبون الشراء على الحساب. كيف يمكنك استخدام الميزانيات العمومية لهؤلاء العملاء كي تساعدك في تقرير من ستمدد الائتمان له؟ ■

قائمة فاست فوروارد (Fastforward) للتدفقات النقدية هي التقرير الأخير في الرسم التوضيحي ٨-١. يوضح القسم الأول التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. ويعرض النقدية بقيمة ٦,١٠٠ دولار مستلمة من العملاء ونقدية بقيمة ٥,١٠٠ دولار مدفوعة للمستلزمات والإيجار وأجور الموظفين. التدفقات الخارجة موجودة بين أقواس للإشارة إلى طرحها. قيمة صافي النقدية التي تقدمها الأنشطة التشغيلية في ديسمبر هي ١,٠٠٠ دولار. إذا زادت النقدية المدفوعة عن النقدية المستلمة بقيمة ٥,١٠٠ دولار، فسنتلق عليها "نقدية مستخدمة من أنشطة التشغيل". يوضح القسم الثاني أنشطة الإستثمار التي تتضمن شراء وبيع الأصول، مثل: الأراضي والتجهيزات التي يُحتفظ بها بغرض استخدام طويل الأجل (عادةً أكثر من سنة واحدة). ونشاط الإستثمار الوحيد هنا هو شراء تجهيزات بقيمة ٢٦,٠٠٠ دولار. يظهر القسم الثالث التدفقات النقدية من أنشطة التمويل التي تشمل الإقتراض من المقرضين و سداد المستحقات النقدية طويلة الأجل إليهم والإستثمارات النقدية من المالك وكذلك المسحوبات التي يقوم بها. سجلت فاست فوروارد (Fastforward) مبلغ ٣٠,٠٠٠ دولار من الإستثمار المبدئي للمالك وسجلاً نقدياً بمبلغ ٢٠٠ دولار. إن تأثير الصافي النقدي للمعاملات المالية هو تدفقات مالية داخلية بقيمة ٢٩,٨٠٠ دولار. يظهر الجزء الأخير من القائمة زيادة الرصيد النقدي لفاست فوروارد (Fastforward) بقيمة ٤,٨٠٠ دولار في ديسمبر. وحيث أن القائمة بدأت بدون نقدية، يصبح الرصيد الختامي أيضاً قيمته ٤,٨٠٠ دولار — انظر السطر ①. يمكننا أن نرى أن أرقام التدفق النقدي تختلف عن أرقام قائمة الدخل (المستحقة) وهو يعتبر أمراً شائعاً.

ملاحظة: تنقسم قائمة التدفقات النقدية إلى ثلاثة أقسام رئيسية: التشغيل والإستثمار والتمويل.

ملاحظة: الدفع مقابل المستلزمات هو نشاط تشغيلي لأن المستلزمات من المفترض أن تستخدم في عمليات قصيرة الأجل (عادةً أقل من عام واحد).

ملاحظة: يشير مصطلح الأنشطة الإستثمارية إلى إستثمارات الشركة للأصول طويلة الأجل وليس إلى إستثمارات المالك.



الإجابة — الصفحات 29-30

فحص سريع

21. اشرح الرابط بين قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية.
22. صف الرابط بين الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
23. ناقش الأقسام الثلاثة الرئيسية في قائمة التدفقات النقدية.

تحليل القرار (قسم في نهاية كل فصل) يقدم ويشرح نسباً مفيدة في عملية صنع القرار باستخدام بيانات لشركة حقيقية. يمكن للمدربين تخطي هذا القسم وتناول كل النسب الواردة في الفصل 17.



تحليل القرار



مجالات: (1) السيولة والكفاءة، (2) القدرة على الدفع، (3) الربحية، (4) توقعات السوق— يوجد في الفصل 13 قائمة بالنسب مع تعريفاتها وفتاتها حسب المجال. عند تحليل النسب، نحتاج إلى معايير للمقارنة للتعرف على المستويات الجيدة، أو السيئة، أو المتوسطة. تشمل معايير المقارنة الشائعة المستويات السابقة للشركة ولمنافسيها.

يقدم هذا الفصل مقياساً للربحية وهو: عائد الأصول. يعتبر عائد الأصول مفيداً في تقييم الإدارة وتحليل الأرباح وتوقعها والتخطيط للأنشطة. تجعل شركة **ديل (Dell)** قسم للتسويق لديها يحسب العائد على الأصول لكل طلب. يُطلق على العائد على الأصول، أيضاً مصطلح **العائد من الاستثمار (ROI)** وهو مُعرّف في الرسم التوضيحي 1-9.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
احسب وفسر العائد على الأصول!

$$\frac{\text{صافي الدخل}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}} = \text{العائد على الأصول}$$

الرسم التوضيحي 1-9
العائد على الأصول

للتوضيح، سجلت شركة **نستله (Nestlé)** صافي دخل بقيمة 35,384 مليون فرنك سويسري لعام 2010. وفي بداية السنة المالية لعام 2010، بلغ مجموع أصولها 110,916 مليون فرنك سويسري وفي نهاية السنة المالية لعام 2010، بلغ مجموعها 111,641 مليون فرنك سويسري. وبذلك تكون العائد على الأصول لشركة نستله (Nestlé) لعام 2010 هي:

$$\frac{35,384}{2 / (110,916 + 111,641)} = \text{العائد على الأصول} = 31.8\%$$

هل يعد العائد على الأصول الذي يبلغ 31.8٪ جيداً أم سيئاً بالنسبة لشركة نستله (Nestlé)؟ للمساعدة في الإجابة على هذا السؤال، نستطيع مقارنة (معايير المقارنة) للعائد على الأصول لشركة نستله (Nestlé) بالأداء السابق لها وعوائد الأصول للمنافسين (مثل شركة **كرافت فودز (Kraft Foods)**) وعوائد الأصول الناتجة من الاستثمارات البديلة. توجد عوائد أصول شركة نستله (Nestlé) لكل سنة من السنوات الثلاث السابقة في العمود الثاني في الرسم التوضيحي 1-10 وهي تتراوح من 10.9٪ إلى 31.8٪.

عائد الأصول		السنة المالية
كرافت فودز (Kraft Foods)	نستله (Nestlé)	
4.4٪	16.3٪	2008
3.1٪	10.9٪	2009
5.1٪	31.8٪	2010

الرسم التوضيحي 1-10

عوائد شركتي نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods)



تظهر هذه العوائد زيادة في الاستخدام الإنتاجي للأصول في السنوات الأخيرة. قمنا أيضاً بحساب عوائد كرافت فودز (Kraft Foods) في العمود الثالث في الرسم التوضيحي 1-10. في كل من هذه السنوات، تتجاوز شركة نستله (Nestlé) شركة كرافت فودز (Kraft Foods) ويكون متوسط عائد الأصول الخاص بها أعلى لهذه الفترة.

يُنهي كل قسم من أقسام تحليل القرار بسيناريو لعب أدوار لإظهار فائدة النسب.



الإجابة — صفحة 29

صناعة القرار

مالك منشأة تجارية تمتلك منتج للتزلج في فصل الشتاء يبيع عائد أصول بنسبة 21٪. ويُعرض عليك شراء مصنع معدات تزلج في فصل الشتاء. يبيع هذا المصنع 19٪ عائد أصول. ويبلغ عائد الصناعة لهذا المصنع 14٪. فهل تشتري هذا المصنع؟

مسألة كمثال عملي هي استعراض للمحتوى الرئيسي للفصل. يقدم التخطيط للحل استراتيجيات لحل المسألة.

مسألة كمثال عملي

بعد عدة أشهر من التخطيط، بدأت جاسمين وورثي (Jasmine Worthy) نشاطاً تجارياً لتزيين الشعر أطلقت عليه اسم "إكسبريشنز (Expressions)". وقعت الأحداث المالية التالية خلال الشهر الأول لنشاطها التجاري.

- في 1 أغسطس، استثمرت جاسمين وورثي (Jasmine Worthy) مبلغاً نقدياً بقيمة 3000 دولار ومعدات بقيمة 15,000 دولار في متجر إكسبريشنز (Expressions).
- في 2 أغسطس، قام متجر إكسبريشنز (Expressions) بشراء أثاث للمتجر بقيمة 600 دولار نقداً.
- في 3 أغسطس، دفع متجر إكسبريشنز (Expressions) مبلغاً بقيمة 500 دولار نقداً مقابل استئجار مكان في أحد الأسواق التجارية لشهر أغسطس.
- في 4 أغسطس، اشترى متجر إكسبريشنز (Expressions) معدات للمتجر بقيمة 1200 دولار على الحساب (تم استخدام أوراق دفع طويلة الأجل).
- في 5 أغسطس، تم افتتاح متجر إكسبريشنز (Expressions) لبدء نشاطه التجاري. كان المبلغ النقدي المستلم من خدمات تزيين الشعر خلال الأسبوع والنصف الأول من النشاط التجاري للمتجر (المنتهي في 15 أغسطس) هو مبلغ 825 دولار.
- في 15 أغسطس، قام المتجر بتقديم خدمات تزيين الشعر على الحساب بمبلغ 100 دولار.
- في 17 أغسطس، استلم المتجر شيكاً بقيمة 100 دولار مقابل خدمات قُدمت سابقاً على الحساب.
- في 17 أغسطس، دفع المتجر مبلغاً بقيمة 125 دولار نقداً؛ لمساعدة تعمل في المتجر نظير ساعات عملها خلال الافتتاح الكبير.
- كان المبلغ النقدي المستلم مقابل الخدمات المقدمة خلال النصف الثاني من شهر أغسطس هو 930 دولار.
- في 31 أغسطس، قام المتجر بدفع مبلغ 400 دولار كقسط من أوراق الدفع التي سُجلت في 4 أغسطس.
- في 31 أغسطس، سحبت المالكة جاسمين وورثي (Jasmine Worthy) مبلغاً بقيمة 900 دولار نقداً من الشركة للاستخدام الشخصي.

المطلوب

- ترتيب حسابات الأصول، الإلتزامات وحقوق الملكية الآتية في جدول مماثل للموجود في الرسم التوضيحي 1-7: النقدية، حسابات المدينين، الأثاث، المعدات، أوراق الدفع، رأس المال، المسحوبات، الإيرادات، المصروفات. وضح تأثيرات كل معاملة مالية عن طريق استخدام المعادلة المحاسبية.
- إعداد قائمة الدخل لشهر أغسطس.
- إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية لشهر أغسطس.
- إعداد ميزانية عمومية اعتباراً من 31 أغسطس.
- إعداد قائمة التدفقات النقدية لشهر أغسطس.
- تحديد نسبة العائد على الأصول لشهر أغسطس.

التخطيط للحل

- أنشئ جدول مثل الرسم التوضيحي 1-7 يتضمن الأعمدة المناسبة للحسابات.
- حلل كل معاملة ووضح تأثيرها بالزيادة أو النقصان في الأعمدة المناسبة. تأكد من أن تظل المعادلة المحاسبية متوازنة بعد كل معاملة.

- جهز قائمة الدخل وذلك بتوحيد عناصر الإيرادات والمصروفات. و إدراجها في القائمة واحسب الفرق بينهما وعنون النتيجة لتصبح صافي الدخل أو صافي الخسارة.
- استخدم المعلومات الموجودة في أعمدة حقوق الملكية لإعداد قائمة التغير في حقوق الملكية.
- استخدم المعلومات في الصف الأخير من جدول المعاملات لإعداد الميزانية العمومية.
- جهز قائمة التدفقات النقدية، بما في ذلك كل الأحداث المدرجة في عمود النقدية في جدول المعاملات. صنف كل تدفق نقدي ليكون إما نشاطاً تشغيلياً أو استثمارياً أو تمويلياً.
- احسب العائد على الأصول عن طريق قسمة صافي الدخل على متوسط الأصول.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

حقوق الملكية			الإنذامات			الأصول		
المصروفات	الإيرادات	المسحوبات، جاسمين وورثي (J. Worthy)	رأس المال، جاسمين وورثي (J. Worthy)	أوراق الدفع	المعدات	الائتمات	حسابات المدينين	النقدية
			18,000 دولار		15,000 دولار			3,000 دولار
						600 دولار		600 -
			18,000		15,000	600		2,400 +
500 دولار -								500 -
500 -			18,000		15,000	600		1,900 +
			18,000		12,200 +	600		1,900 +
			18,000		12,200	600		825 +
			18,000		12,200	600		2,725 +
			18,000		12,200	600		2,725 +
			18,000		12,200	600		2,825 +
			18,000		12,200	600		2,700 +
			18,000		12,200	600		3,630 +
			18,000		12,200	600		3,230 +
			18,000		12,200	600		2,330 +

1.

صنع قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس	
الإيرادات	
إيرادات قص الشعر	1,855 دولار
المصروفات	
مصروفات الإيجار	500 دولار
مصروفات الأجور	125
إجمالي المصروفات	625
صافي الدخل	<u>1,230 دولار</u>

.2

صنع قائمة التغير في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس	
0 دولار	رأس مال شركة جي وورثي (J. Worthy) في 1 أغسطس* 0
18,000 دولار	زائد: إستثمارات قام بها المالك 18,000
19,230	زائد: صافي الدخل 1,230
19,230	ناقص: المسحوبات التي قام بها المالك 900
18,330 دولار	رأس المال لشركة جي وورثي (J. Worthy) في 31 أغسطس 18,330

* إذا كانت الصيغ لأعمال قائمة من فترة سابقة، فيجب أن يكون الرصيد الافتتاحي لرأس المال مساوياً لرصيد حساب رأس المال في نهاية الفترة السابقة. ويجب أن يحتوي رصيد حساب رأس المال على جميع إستثمارات المالك في الشركة (رأس المال الافتتاحي بالإضافة إلى رأس المال الجديد) والأرباح المحتجزة (صافي الأرباح أو الخسائر التراكمية التي لم يسحبها المالك).

.3

صنع الميزانية العمومية 31 أغسطس		
800 دولار	الإلتزامات	الأصول
2,330 دولار	أوراق الدفع 800	التقديمية 2,330
600	حقوق الملكية	الأثاث 600
16,200	جي وورثي (J. Worthy)، رأس المال 18,330	المعدات 16,200
19,130 دولار	إجمالي الإلتزامات وحقوق الملكية 19,130	إجمالي الأصول 19,130

.4

صنع قائمة التدفقات النقدية عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس	
1,855 دولار	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(500)	التقديمية المستلمة من العملاء 1,855
(125)	التقديمية المدفوعة للإيجار (500)
1,230 دولار	التقديمية المدفوعة للأجور (125)
1,230	صافي النقد المتوفر بواسطة الأنشطة التشغيلية 1,230
(600)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
3,000	التقديمية المدفوعة للأثاث (600)
(900)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(400)	إستثمارات نقدية قام بها المالك 3,000
1,700	مسحوبات نقدية قام بها المالك (900)
2,330 دولار	سداد جزئي (طويل الأجل) لأوراق الدفع (400)
0	صافي النقد المتوفر بواسطة الأنشطة التمويلية 1,700
2,330 دولار	صافي الزيادة في النقدية 2,330
2,330 دولار	الرصيد النقدي، 1 أغسطس 0
	الرصيد النقدي، 31 أغسطس 2,330

$$\frac{6.63}{\%} = \frac{1,230 \text{ دولار}}{18,565 \text{ دولار}} = \frac{1,230 \text{ دولار}}{2 / (18,000 \text{ دولار} + 19,130 \text{ دولار})} = \frac{\text{صافي الدخل}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}}$$

.6

الملحق

A1

* استخدام استثمار مبدئي بقيمة 18,000 دولار كرصيد افتتاحي لفترة بدء التشغيل فقط.

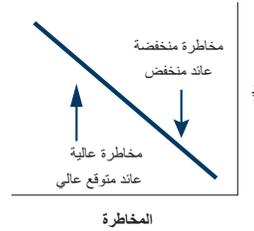
تحليل العائد والمخاطرة

يوضح هذا الملحق تحليل العائد والمخاطرة ودوره في النشاط التجاري والمحاسبة.

يرتبط صافي الدخل غالباً بالعائد. يوضع العائد على الأصول بصيغة نسبة كدخل مقسم على الأصول المستثمرة. فعلى سبيل المثال، تضع البنوك العائد من حساب الإيداع على شكل عائد فائدة والتي تصل في بعض البيئات الاقتصادية إلى أقل من 1٪. فإذا استثمرنا في سندات دين مثل السندات الحكومية، فإننا نتوقع عائداً أعلى. قد نستطيع أيضاً الاستثمار في أسهم شركة، بل وقد نبدأ نشاطاً تجارياً خاصاً بنا. كيف نقرر ونختار من بين هذه الخيارات الاستثمارية؟ تعتمد الإجابة على المفاضلة بين العائد والمخاطرة.

المخاطرة: هي حالة الشك حول العائد الذي سنحصل عليه. جميع الاستثمارات التجارية تتضمن مخاطر، لكن بعض الاستثمارات تتضمن مخاطرة أكثر من الأخرى. كلما قلت نسبة المخاطرة في استثمار ما، كلما قل عائدته المتوقع. إن السبب الذي يجعل حسابات الإيداع تدفع عائداً منخفضاً هو انخفاض مخاطرة عدم إمكانية التسديد مع الفائدة) تتضمن الحكومة أغلب حسابات الادخار من مخاطر التخلف عن الدفع. (إذا اشترينا أسهماً لشركة نستله (Nestlé) أو أي شركة أخرى، قد نحصل على عائد أكبر. بيد أنه لا يكون لدينا ضماناً لأي عائد، بل إن هناك كذلك مخاطرة بالخسارة.

يوضح المخطط في الرسم التوضيحي I-A1 المفاضلة بين العائد المتوقع والمخاطرة. تعد المفاضلة بين العائد والمخاطرة جزءاً طبيعياً من النشاط التجاري. فالمخاطرة الأعلى تعني عوائد متوقعة أعلى، لكنها أعلى مخاطرة. ولمساعدتنا على اتخاذ قرارات أفضل، نستخدم المعلومات المحاسبية لتقييم كلاً من العائد والمخاطرة.



الرسم التوضيحي I-A1

المفاضلة بين العائد/المخاطرة

الهدف التعليمي التحليلي الثالث اشرح العلاقة بين العائد والمخاطرة.

الملحق

B1

الأنشطة التجارية والمعادلة المحاسبية

يوضح هذا الملحق كيف تُشتق المعادلة المحاسبية من الأنشطة التجارية.

يوجد ثلاث أنواع رئيسية للنشاط التجاري: وهي الأنشطة التمويلية، الأنشطة الاستثمارية والأنشطة التشغيلية. ويتطلب كل نوع منها تخطيطاً. يتضمن هذا التخطيط تحديد أفكار المؤسسة وأهدافها وأنشطتها. معظم الشركات المساهمة العامة تستخدم في الجزء المسمى مناقشة وتحليل الإدارة في تقاريرها السنوية للإعلان عن خططها. وبالرغم من هذا، لا يعتبر التخطيط أمراً ثابتاً. وهذا يضيف المزيد من المخاطر لعملية التخطيط وتحليلها.

التمويل (Financing) المؤسسات تدفع ثمن الموارد كالأراضي والمباني والمعدات اللازمة لتنفيذ الخطط. وتولي المؤسسات أهمية بالغة للأنشطة التمويلية وإدارتها لأنه بإمكانها تحديد نجاح المؤسسة أو فشلها. وهناك جهتين لمصدر التمويل في الشركات وهما المالك وغير المالك. ويشير تمويل المالكين إلى الموارد التي يساهم بها المالك بالإضافة إلى أي دخل يتركه المالك بالمؤسسة. أما تمويل غير المالك (أو الدائن) فيشير إلى الموارد التي يساهم بها الدائنون (المقرضون). وتعتبر الإدارة المالية هي الجهة المسؤولة عن مهمة التخطيط لكيفية الحصول على هذه الموارد وتحديد طريقة المزج الصحيح بين تمويل المالك وتمويل المقرضين.

الاستثمار (Investing) الأنشطة الاستثمارية هي شراء وبيع الموارد (الأصول) التي تستخدمها المؤسسة للحصول على منتجاتها أو خدماتها وبيعها. تُمول الأصول عن طريق تمويل المؤسسة. وتختلف المؤسسات في قيمة الأصول وتكوينها. فقد يتطلب بعضها أرضاً ومصانع للتشغيل. ولا يحتاج البعض الآخر سوى لمكاتب. ويطلق على تحديد قيمة ونوع أصول التشغيل إدارة الأصول. ويُشار إلى القيمة المستثمرة بمصطلح الأصول. يتكون التمويل من تمويل الدائنين وتمويل المالكين، الذين لهم حقوق في الأصول. يطلق على حقوق الدائنين مصطلح الإلتزامات وعلى مطالبات المالك مصطلح حقوق المالك. ويطلق على المعادلة الأساسية المعادلة المحاسبية ويمكن كتابتها على النحو التالي:

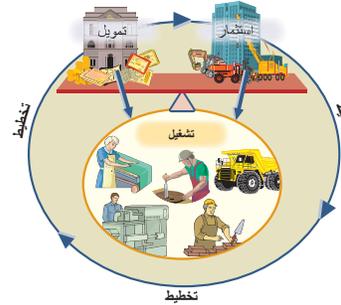
الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية.

الهدف التعليمي النظري الخامس حدد واذكر ثلاثة أنشطة رئيسية تقوم بها المؤسسات

ملاحظة: يجب ان تفهم الإدارة البيانات المحاسبية لتتمكن من وضع الأهداف المالية وصنع القرارات التمويلية والاستثمارية وتقييم أداء النشاط التشغيلي للشركة.

ملاحظة: إجمالي الاستثمار (الأصول دائماً يكون متساوي مع إجمالي التمويل (الإلتزامات زائد حقوق الملكية).

الرسم التوضيحي 1-B1 أنشطة المؤسسات



التشغيل (Operating) تتضمن الأنشطة التشغيلية استخدام الموارد لبحث وتطوير وشراء وإنتاج وتوزيع وتسويق المنتجات والخدمات. أما المبيعات والإيرادات فهي تدفقات الأصول الداخلة من بيع المنتجات والخدمات. وتعتبر التكاليف والمصروفات تدفقات الأصول الخارجة لدعم الأنشطة التشغيلية للشركة. والإدارة الاستراتيجية هي عملية تحديد المزج الصحيح للأنشطة التشغيلية المناسبة حسب نوعية نشاط الشركة وخططها وسوقها.

يلخص الرسم التوضيحي 1-B1 الأنشطة التجارية، ويدخل التخطيط في كل نشاط من الأنشطة ويضيف إليه المعنى والتركيز. يوضع استثمار الأصول وتمويل الالتزامات وحقوق الملكية مقابل بعضها البعض للتأكد من توازنهما. توضع الأنشطة التشغيلية أسفل الأنشطة الاستثمارية والتمويلية لتبين أن الأنشطة التشغيلية هي نتيجة الأنشطة الاستثمارية والتمويلية.

الملحق

1C الإطار النظري الذي وضعه مجلس معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية

الهدف التعليمي
النظري السادس
فهم الإطار النظري
الذي وضعه مجلس
معايير المحاسبة
الدولية.

في يوم 28 سبتمبر عام 2010، أنهى كل من مجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية المرحلة الأولى من العملية المشتركة بينهما لتطوير إطار نظري مُحسّن لمعايير التقارير المالية الدولية والمبادئ المحاسبية الأمريكية المتعارف عليها والمقبولة عموماً. إن الهدف من مشروع الإطار النظري هو إنشاء أساس سليم للمعايير المحاسبية المستقبلية والتي تقوم على أساس مبادئ محددة ومتسقة داخلياً ومقاربة دولياً. يبنى الإطار الجديد على الأطر القائمة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة المالية. كما يتناول الإطار النظري لإعداد التقارير المالية (Conceptual Framework for Financial Reporting): (أ) الهدف من إعداد التقارير المالية (ب) الخصائص النوعية للمعلومات المفيدة (ج) تعريف العناصر التي تم بناء القوائم المالية عليها والاعتراف بها وقياسها (د) مفاهيم رأس المال والمحافظة على رأس المال. إن الإطار النظري ليس من معايير التقارير المالية الدولية ومن ثم فهو لا يحدد معايير لأي مسألة معينة خاصة بالقياس أو الإفصاح. كما لا يبطل الإطار النظري أيًا من معايير التقارير المالية الدولية. فيما يلي نناقش الهدف من إعداد التقارير المالية والخصائص النوعية. باقي أجزاء الإطار النظري تتم مناقشتها في مقررات المحاسبة المتقدمة.

الهدف من إعداد التقارير المالية: إن الهدف من إعداد التقارير المالية للأغراض العامة هو توفير المعلومات المالية عن الكيان موضوع التقارير. تكون هذه المعلومات مفيدة للمستثمرين الحاليين والمتوقعين والمقرضين. والدائنين الآخرين في اتخاذهم للقرارات بشأن توفير الموارد للكيان. تشمل هذه القرارات شراء الأسهم وسندات الديون أو بيعها أو تأجيرها وتقديم الديون أو تسويتها ونماذج الائتمان الأخرى.

الخصائص النوعية: الخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة تُعرّف أنواع المعلومات التي يرجح أن تكون أكثر إفادة للمستثمرين الحاليين والمتوقعين والمقرضين. والدائنين الآخرين فيما يتعلق باتخاذ القرارات حول الكيان موضوع التقارير على أساس المعلومات الواردة في تقريره المالي (المعلومات المالية). (التكلفة والتي تقيد من قدرة الكيان على توفير معلومات مالية مفيدة. يحدد الإطار النظري خاصيتين نوعيتين أساسيتين وأربع خصائص نوعية تعزيرية كما هو مبين في الرسم التوضيحي CI-1.

الخصائص النوعية الأساسية

مبدأ الملاءمة (Relevance): يجب أن تكون المعلومات المالية ملائمة، أي أن تكون لها القدرة على إحداث اختلاف في القرارات التي يتخذها مستخدموها. تكون المعلومات المالية قادرة على إحداث اختلاف في القرارات إذا كانت لها قيمة تنبؤية، أو قيمة تأكيدية، أو كلاهما معاً. تعني القيمة التنبؤية أنه من الممكن استخدام المعلومات كمدخلات في العمليات التي يجريها مستخدموها للتنبؤ بالنتائج المستقبلية. تعني القيمة التأكيدية أنها تقدم نتائج حول تأكيدات أو تغييرات (تقييمات سابقة. المادية (النسبية) هي أيضاً جزء من الملاءمة — تكون المعلومات مادية إذا كان حذفها أو عدم ذكرها يمكن أن يؤثر في القرارات التي يتخذها المستخدمون على أساس المعلومات المالية.

الرسم التوضيحي 1-IC الإطار النظري — الخصائص النوعية



التمثيل الصحيح (Faithful representation) يجب على المعلومات المالية أن تمثل الظاهرة التي يراد تمثيلها بشكل صحيح. وحتى يكون التمثيل صحيحاً، يجب أن يكون الوصف كاملاً، ومحايداً، وخالياً من الأخطاء.

الخصائص النوعية التعزيزية

وهي الخصائص النوعية التي تعزز فائدة المعلومات الملائمة التي يتم تمثيلها بشكل صحيح. الخصائص النوعية التعزيزية قد تساعد أيضاً على تحديد أي من الطريقتين يجب استخدامها لتمثيل الظاهرة، إذا تم اعتبار كلتاها على نفس القدر من الملاءمة والتمثيل بالشكل الصحيح.

القابلية للمقارنة (Comparability): تمكن هذه الخاصية النوعية المستخدمين من تحديد وفهم أوجه التشابه والاختلاف بين العناصر. إن الارتباط الوثيق هو الثبات الذي يشير إلى استخدام الأساليب ذاتها مع نفس الموضوعات، إما من فترة إلى أخرى في التقارير لنفس المنشأة أو في فترة واحدة لعدة منشآت. إن إمكانية المقارنة هو هدف في ذاته؛ والثبات يساعد على تحقيق هذا الهدف.

القابلية للتحقق (Verifiability): تتيح هذه الخاصية النوعية لمختلف المراقبين المُطلعين والمستقلين التوصل إلى توافق وإجماع على القيم الواردة في التقارير المالية للمنشأة، ليس بالضرورة أن يكون الاتفاق مجتمع عليه بالكامل من كل الأطراف ولكن أن يكون هناك تمثيل صادق لكل الأطراف.

التوقيت المناسب (Timeliness): يعني ذلك أن تكون المعلومات متاحة لصانعي القرار في الوقت المناسب بحيث يكون لها القدرة على التأثير على قراراتهم. بشكل عام، كلما كانت المعلومات أقدم، قلت فائدتها.

القابلية للفهم (Understandability): يعني ذلك تصنيف المعلومات وصفها وتقديمها بوضوح ودقة. ويتم إعداد التقارير المالية للمستخدمين الذين لديهم قدر معقول من المعرفة بإدارة الأعمال والأنشطة الاقتصادية، والذين يواظبون على مراجعة وتحليل المعلومات.

الملخص

ملخص منظم وفقاً للأهداف التعليمية يختم كل فصل.

الهدف التعليمي فهم الإطار النظري لمجلس معايير المحاسبة الدولية. تمكن أهمية النظرية السادسة (C) الإطار النظري في إرساء أسس سليمة لمعايير المحاسبة المستقبلية المرتكزة على أساس المبادئ، والمتسقة داخلياً، والمقارنة دولياً. يتناول الإطار (أ) الهدف من التقرير المالي و(ب) الخصائص النوعية للمعلومات المفيدة و(ج) تعريف العناصر التي تتأسس عليها القوائم المالية، والاعتراف بها بقياسها و(د) مفاهيم رأس المال والمحافظة عليه.

الهدف التعليمي تعريف وتفسير المعادلة المحاسبية ومكوناتها. المعادلة المحاسبية هي: **التحليلي الأول** الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية. الأصول هي الموارد التي تمتلكها الشركة. الإلتزامات هي حقوق الدائنين في الأصول. حقوق الملكية هي حقوق المالك في الأصول (البقي منها). المعادلة المحاسبية الممتدة هي: الأصول = الإلتزامات + (رأس مال المالك - مسحوبات المالك + الإيرادات - المصروفات).

الهدف التعليمي حساب وتفسير العائد على الأصول. يُحسب عائد الأصول بصافي الربح **التحليلي الثاني** مقسوماً على متوسط الأصول. فعلى سبيل المثال، إذا كان لدينا متوسط رصيد 100 دولار في أحد حسابات الادخار ويحقق مكسباً 5 دولارات فوائد سنوية، فيكون العائد على الأصول 5 دولارات لكل 100 دولار، أو 5%.

الهدف التعليمي وضع العلاقة بين العائد والمخاطر. العائد يشير إلى الدخل والمخاطر هي **التحليلي الثالث** حالة الشك حول العائد المرجو تحقيقه. كل الإستثمارات تتضمن مخاطرة. كلما قلت نسبة المخاطرة في الإستثمار، كلما قل عائدته المتوقع. فالمخاطرة الأعلى تعني عوائد متوقعة أعلى.

الهدف التعليمي حلل المعاملات التجارية باستخدام المعادلة المحاسبية. إن المعاملة **الإجرائي الأول** التجارية هي تبادل الاعتبارات الاقتصادية بين طرفين. تتضمن الأمانة تبادل المنتجات والخدمات والنقود والحقوق من أجل جمع النقود. هناك دائماً تأثيران على الأقل للمعاملات التجارية على واحد أو أكثر من مكونات المعادلة المحاسبية. يجب أن تكون هذه المعادلة دائماً متوازنة.

الهدف التعليمي حدد وإعداد القوائم المالية الأساسية وشرح طريقة الربط بينها. هناك أربع **الإجرائي الثاني** قوائم مالية تقدم تقاريراً عن أنشطة المؤسسة وهي: الميزانية العمومية، قائمة الدخل، قائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية.

الهدف التعليمي اشرح هدف المحاسبة وأهميتها. المحاسبة هي نظام للمعلومات والقياس **النظري الأول** يهدف إلى تحديد المعلومات الملائمة والموثوقة والقابلة للمقارنة، المتعلقة بالأنشطة التجارية وتسجيلها وتداولها. فهي تساعد على تقييم الفرص والمنتجات والإستثمارات والمسؤوليات الاجتماعية والمجتمعية.

الهدف التعليمي حدد المستخدمين والاستخدامات والفرص في المحاسبة. مستخدمو **النظري الثاني**: المحاسبة هم مستخدمون داخليون وخارجيون على حد سواء. بعض مستخدمي المحاسبة واستخداماتهم لها: (أ) المديرين: في التحكم والمراقبة والتخطيط؛ (ب) المقرضين: لقياس المخاطرة وعوائد القروض؛ (ج) المساهمين: لتقييم عائد السهم ومخاطرته؛ (د) أعضاء مجلس الإدارة: لمراقبة الإدارة؛ و(هـ) الموظفين: للتحكم على فرص العمل وتقييمها. تتضمن فرص العمل في المحاسبة المحاسبة المالية والإدارية والضريبية. كما تتضمن أيضاً مجالات لها علاقة بالمحاسبة مثل: الإقراض والاستشارات والإدارة والتخطيط.

الهدف التعليمي اشرح الأسباب التي تجعل الأخلاقيات ضرورية في المحاسبة. إن هدف **النظري الثالث**: المحاسبة هو تقديم معلومات مفيدة في عملية اتخاذ القرارات. ولكي تكون المعلومات مفيدة، يجب أن تكون جديرة بالثقة. ويتطلب هذا سلوكاً أخلاقياً في المحاسبة.

الهدف التعليمي اشرح المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (المقبولة) وعرف وطبق العديد **النظري الرابع**: من مبادئ المحاسبة. وتعد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (المقبولة) بمثابة مجموعة معايير مشتركة يطبقها المحاسبون. حيث تساعد مبادئ المحاسبة في إنتاج معلومات ملائمة وموثوقة وقابلة للمقارنة. كما يشرح أربعة مبادئ أساسية للقوائم المالية، وهي: التكلفة، الاعتراف بالإيراد، المقابلة والإفصاح التام. كما تعكس القوائم المالية أربع فرضيات هي: استمرار النشاط، وحدة النقود للقياس، الفترة الزمنية وكيان المؤسسة.

الهدف التعليمي حدد وقم بوصف الأنشطة الرئيسية الثلاثة للمؤسسات. تقوم **النظري الخامس (B)**: المؤسسات بتنفيذ ثلاثة أنشطة رئيسية هي: الأنشطة التمويلية، و الأنشطة الإستثمارية والأنشطة التشغيلية. يشير النشاط التمويلي إلى الوسائل المستخدمة للدفع مقابل الموارد مثل الأراضي، والمباني، والآلات. ويشير النشاط الإستثماري إلى عملية شراء وبيع الموارد المستخدمة في امتلاك المنتجات والخدمات وبيعها. أما الأنشطة التشغيلية فهي تلك الأنشطة الضرورية لتنفيذ خطط المؤسسة.



إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

الميزانية العمومية قيمة كل من هذه المكونات الرئيسية. فكلما قلت حقوق ملكية العميل بالنسبة للالتزامات، كلما قل احتمال تزويد الائتمان. ونقصد بقلّة حقوق الملكية أن الشركة تمتلك قيمة قليلة لا تمكنها من سداد حقوق الدائنين.

مالك الشركة نسبة العائد على الأصول للشركة المصنعة 19٪. وهي تتعدى الـ 14٪ نسبة العائد المعتاد في هذه الصناعة (والكثير من الصناعات). ويعد هذا عاملاً إيجابياً لعملية الشراء المحتملة. كما تعد عملية شراء هذه الشركة المصنعة بمثابة فرصة لتوزيع حجم المخاطر على شركتين بدلاً من واحدة. ولكن عليك التفكير ملياً قبل شراء شركة يكون عائدها 19٪ وهو أقل من العائد 21٪ الذي يحققه استثمارك الحالي في المنتج. الأفضل بالنسبة لك أن توجه جهودك لزيادة الإستثمار في المنتج، على فرض أنه بإمكانك الإستمرار في كسب عائد يُقدّر بنسبة 21٪.

المؤسس عليك تأسيس شركتك كشركة مساهمة إذا كانت الدعاوى القضائية المحتملة ذات أهمية كبيرة. لأن الشركة المساهمة تحمي ملكيتك الشخصية من الدعاوى الموجهة للنشاط التجاري، ولا يتعرض للخطر سوى موارد الشركة المساهمة، ولكن من سلبيات الشركة المساهمة الازدواج الضريبي: حيث أن الشركة تكون ملزمة بسداد ضرائب على الدخل، وبطبيعة الحال يجب عليك دفع ضرائب على أية أموال وزعتها عليك الشركة) حتى وإن كانت الشركة المساهمة قد سددت بالفعل ضرائب عن هذا المال. (يجب عليك أيضاً أن تراجع جوانب المسؤولية الأخلاقية والاجتماعية لبدء نشاط تجاري والتي قد تسبب ضرراً للآخرين. ويجب أيضاً دراسة تأسيس المنشأة كشركة محدودة المسؤولية - أو كشركة تضامنية ذات مسؤولية محدودة أو غيره.

بائع التجزئة يمكنك استخدام المعادلة المحاسبية (الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية) للمساعدة في تحديد العملاء ذوي المخاطر الذين من غير المرجح أن ترودهم بالائتمان. تقدم



إجابات إرشادية للفحص السريع

- يسعى المستخدمون للحصول على معلومات عن أداء كيان معين. وإذا ما تم الخلط بين معلومات كيانين أو أكثر، فإن فائدة المعلومات تقل.
- يوفر مبدأ الاعتراف بالإيرادات المبادئ التوجيهية حول الوقت المناسب للاعتراف بالإيرادات (تسجيلها). (ولهذا الأمر أهمية كبرى، على سبيل المثال إذا تم الاعتراف بالإيرادات في وقت مبكر، فإن القوائم المالية ستضمّن إيرادات لم يحق وقت إدراجها في القوائم بعد، وستبدو الشركة كما لو كانت أرباحها أكثر مما هي عليه في الواقع. والعكس صحيح.
- الأشكال الرئيسية الثلاثة للمؤسسات التجارية هي: الشركات الفردية (المنشأة)، شركات التضامن والشركات المساهمة.
- يطلق على ملاك الشركات المساهمة المساهمون. ويتم تقسيم ملكية الشركة التجارية إلى وحدات تسمى أسهم ملكية (أو أسهم). وتعد الأسهم العادية من الأسهم الأساسية في أسهم الشركات التجارية.
- المعادلة المحاسبية هي: الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية. وتكون هذه المعادلة دائماً متوازنة قبل كل معاملة وبعدها.
- لا تؤثر المعاملة التجارية التي تغير من بنية الأصول على حسابات الإلتزامات وحسابات حقوق الملكية. ومن الأمثلة على ذلك المعاملات 2 و 3 لشركة فاست فوروارد (Fastforward). فكل منها يبادل أحد الأصول بأخر.
- يعمل الإيراد المكتسب عن طريق تأدية الخدمات، كالمعاملة رقم 5 لشركة فاست فوروارد على زيادة حقوق الملكية (والأصول). وتعمل المصروفات التي تتحملها الشركة عند خدمة العملاء، كالمعاملات رقم 6 و 7، على تقليل حقوق الملكية (والأصول). تتضمن الأمثلة الأخرى إستثمارات المالك التي تزيد حقوق الملكية، والمصروفات التي تقلل حقوق الملكية.
- يعمل سداد أي التزام عن طريق دفع أصل من الأصول على نقص إجمالي الأصول والإلتزامات معاً. على سبيل المثال المعاملة التجارية رقم 10 لشركة فاست فوروارد (Fastforward) والتي تقلل المستحقات عن طريق الدفع نقداً.
- قائمة الدخل توضح إيرادات الشركة ومصروفاتها بالإضافة إلى صافي الدخل أو الخسارة. قائمة التغير في حقوق الملكية توضح التغيرات في حقوق الملكية والتي تتضمن تلك التغيرات الناتجة عن صافي الدخل أو الخسارة. توضح كلتا القائمتان المعاملات التي تحدث في فترة زمنية محددة.
- الميزانية العمومية تصف الوضع المالي للشركة (الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية) في نقطة زمنية محددة. يمكن الحصول على قيمة حقوق الملكية في الميزانية العمومية من قائمة التغير في حقوق الملكية.
- التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية تبين المقبوضات والمدفوعات النقدية من النشاط التجاري الرئيسي الذي تقوم به الشركة. التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية تشمل المعاملات النقدية الناتجة عن بيع وشراء الأصول طويلة الأجل.

- المحاسبة هي نظام للمعلومات والقياس يحدد المعلومات ذات الصلة ويسجلها وينقلها لمساعدة الناس في اتخاذ قرارات أفضل.
- مسك السجلات والذي يطلق عليه أيضاً مسك الدفاتر، هو تسجيل المعاملات المالية والأحداث إما يدوياً أو إلكترونياً. وعلى الرغم من أن مسك السجلات يعد أساسياً لموثوقية البيانات إلا أن المحاسبة لا تقتصر عليه وإنما تتجاوزه بكثير. فالمحاسبة تشمل تحديد أحداث ومعاملات الشركة وقياسها وتسجيلها وإعداد التقارير عنها وتحليلها.
- توفر التكنولوجيا أداءً أكثر دقة وسرعة وكفاءة وملائمة في مجال المحاسبة.
- تشمل قائمة المستخدمين الخارجيين للمحاسبة كل من المقرضين، المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، العملاء، الموردين، الهيئات الرقابية، المحامين، الوسطاء والصحافة. أما قائمة المستخدمين الداخليين للمحاسبة فتشمل المديرين، الموظفين وصناع القرار الداخليين الذين يشتركون في صنع القرارات الاستراتيجية والتشغيلية.
- تشمل قائمة المستخدمين الداخليين (المديرين) العاملين في أقسام البحث والتطوير، والمشتريات، والموارد البشرية، والإنتاج، والتوزيع، والتسويق والخدمات.
- الرقابة الداخلية هي الإجراءات الموضوعة لحماية الأصول، وضمان تقارير محاسبية معتمدة، وتعزيز الكفاءة، والتشجيع على الإلتزام بسياسات الشركة. تمثل الرقابة الداخلية ضرورة حتمية للحصول على معلومات ملائمة وموثوق بها.
- تنقسم الإرشادات الأخلاقية إلى ثلاثة أقسام (1): تحديد المسائل الأخلاقية من خلال الأخلاق الشخصية (2) تحليل الخيارات مع دراسة كل النتائج الإيجابية والسلبية (3) اتخاذ قرارات أخلاقية بعد موازنة كل النتائج.
- تعمل الأخلاقيات والمسؤولية الاجتماعية على الوصول إلى سلوك جيد، مما يؤدي غالباً إلى رفع قيمة الدخل وتحسين بيئة العمل.
- لكي توفر المحاسبة معلومات مفيدة لمتخذي القرارات، لا بد أن تكون هذه المعلومات موثوق بها. وتتطلب هذه الثقة وجود الأخلاق المهنية في مجال المحاسبة.
- يقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بوضع معايير التقارير المالية الدولية). ملحوظة: تلي القواعد المحاسبية احتياجات المجتمع وليس احتياجات المحاسبين أو أية فئة فردية أخرى).
- يمكن أن تستخدم أي شركة مجموعة واحدة من القوائم المالية في جميع الأسواق المالية، إذا استطاعت التنسيق بين المعايير.
- يرتبط مفهوم الموضوعية بمبدأ التكلفة حيث أن معظم المستخدمين يعتبرون المعلومات المبنية على التكلفة معلومات موضوعية. وتعتبر المعلومات التي تم إعدادها استناداً إلى كليهما موثوقاً بها لدرجة عالية وغالباً ما تكون وثيقة الصلة ببعضها البعض.

والتدفقات النقدية من أنشطة التمويل تشمل القروض النقدية طويلة الأجل، التسديدات للمقرضين، الإستثمارات النقدية والمسحوبات التي قام بها المالك.

يختتم كل فصل من فصول الكتاب بقائمة بالمصطلحات الرئيسية المستخدمة مع مرجع رقم الصفحة (كما يوجد في نهاية الكتاب وفي موقع الكتاب على الانترنت معجم كامل بكل المصطلحات المستخدمة في الكتاب)

www.mheducation.asia /olc /wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

إستثمارات المالك (صفحة 14)	المحاسبة المالية (صفحة 5)	المحاسبة (صفحة 4)
مسحوبات المالك (صفحة 14)	مجلس معايير المحاسبة المالية (صفحة 8)	المعادلة المحاسبية (صفحة 13)
شركة تضامن (صفحة 11)	مبدأ الإفصاح التام (صفحة 11)	الأصول (صفحة 14)
الملكية (صفحة 11)	المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (صفحة 8)	المراجعة (صفحة 12)
مسك السجلات (صفحة 4)	فرضية الاستمرارية (صفحة 11)	الميزانية العمومية (صفحة 19)
عائد (صفحة 26)	قائمة الدخل (صفحة 19)	مسك الدفاتر (صفحة 5)
العائد (صفحة 22)	المعاملات الداخلية (صفحة 14)	فرضية الوحدة المحاسبية (صفحة 11)
مبدأ الإعراف باليرادات (صفحة 10)	المستخدمون الداخليون (صفحة 6)	سهم عادي (صفحة 12)
الإيرادات (صفحة 14)	مجلس معايير المحاسبة الدولية (صفحة 9)	الإطار النظري لإعداد التقارير المالية (صفحة 27)
المخاطر (صفحة 26)	معايير التقارير المالية الدولية (صفحة 9)	الشركة المساهمة (صفحة 12)
لجنة تداول الأوراق المالية (صفحة 8)	الإلتزامات (صفحة 14)	مبدأ التكلفة-المنفعة (صفحة 12)
المساهمون (صفحة 12)	المحاسبة الإدارية (صفحة 6)	مبدأ التكلفة (صفحة 10)
الأسهم (صفحة 12)	مبدأ المقابلة (صفحة 10)	حقوق الملكية (صفحة 14)
الشركة الفردية (المنشأة) (صفحة 11)	مبدأ الأهمية النسبية (صفحة 12)	الأخلاقيات (صفحة 7)
قائمة التدفقات النقدية (صفحة 19)	مبدأ القياس (صفحة 10)	الأحداث (صفحة 14)
قائمة التغير في حقوق الملكية (صفحة 19)	فرضية وحدة النقود للقياس (صفحة 11)	المعادلة المحاسبية الممتدة (صفحة 14)
فرضية الفترة المحاسبية (صفحة 11)	صافي الدخل (صفحة 14)	مبدأ الإعراف بالمصروف (صفحة 10)
المسحوبات (صفحة 14)	صافي الخسارة (صفحة 14)	المصروفات (صفحة 14)
	الأسهم العادية (صفحة 12)	المعاملات الخارجية (صفحة 14)
	رأس مال المالك (صفحة 14)	المستخدمون الخارجيون (صفحة 5)

www.mheducation.asia /olc /wildkwokPFA

الإجابات صفحة 48

اختبار الاختيار من متعدد

- تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.
- عقار معروض للبيع بسعر 500,000 دولار ولكن تم تثمينه 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:
 - 50,000 دولار
 - 400,000 دولار
 - 450,000 دولار
 - 475,000 دولار
 - 500,000 دولار
 - 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؟
 - فرضية الوحدة المحاسبية
 - مبدأ الاعتراف بالإيرادات
 - فرضية الوحدة النقدية
 - مبدأ التكلفة
 - فرضية الاستمرارية
 - إذا ارتفعت قيمة أصول الشركة إلى 100,000 دولار خلال السنة وزادت إلتزاماتها بمقدار 35,000 دولار في نفس السنة، فيجب أن يكون التغير في حقوق الملكية للشركة خلال هذا العام:
 - قد زاد بمقدار 135,000 دولار.
 - قد نقص بمقدار 135,000 دولار.
 - قد نقص بمقدار 65,000 دولار.
 - قد زاد بمقدار 65,000 دولار.
 - قد زاد بمقدار 100,000 دولار.
 - قامت شركة بيرنزويك (Brunswick) بإقتراض مبلغ 500,000 دولار نقداً من بنك ثيرد ناشيونال (Third National Bank). كيف ستؤثر هذه المعاملة على المعادلة المحاسبية لشركة بيرنزويك (Brunswick)؟
 - تزداد الأصول بمقدار 500,000 دولار، وتقل الإلتزامات بمقدار 500,000 دولار، ولا يحدث تأثير على حقوق الملكية.
 - تزداد الأصول بمقدار 500,000 دولار، ولا يحدث تأثير على الإلتزامات، وتزداد حقوق الملكية بمقدار 500,000 دولار.
 - تزداد الأصول بمقدار 500,000 دولار، وتقل الإلتزامات بمقدار 500,000 دولار، ولا يحدث تأثير على حقوق الملكية.
 - لا يحدث تأثير على الأصول، وتزداد الإلتزامات بمقدار 500,000 دولار، وتزداد حقوق الملكية بمقدار 500,000 دولار.
 - لا يحدث تأثير على الأصول، وتزداد الإلتزامات بمقدار 500,000 دولار وتقل حقوق الملكية بمقدار 500,000 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 سكود (Geek Squad)** بتقديم خدمات لأحد عملائها بمبلغ 500 دولار على الحساب وتم إرسال الفاتورة للعميل. كيف تقوم شركة جيك سكود (Geek Squad) بتسجيل هذه المعاملة؟
- أ. تزداد حسابات المدينة بمقدار 500 دولار وتزداد الإيرادات بمقدار 500 دولار.
- ب. تزداد التقديرة بمقدار 500 دولار وتزداد الإيرادات بمقدار 500 دولار.

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

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 الملاك 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 خدمياً؟
10. ما هي المهن المتعلقة بالمحاسبة؟ اذكر بعضها منها؟
11. كيف تؤثر القواعد الأخلاقية على اختيار المراجعين للعملاء؟
12. ما هو العمل الذي يؤديه المختصون 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 أدائها المكتبية 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) الإلتزامات، (ج) حقوق الملكية، (د) صافي الأصول.
18. ما هي الأحداث أو المعاملات التي تغير في حقوق الملكية؟

تدريبات الدراسة السريعة تعطي القراء اختصاراً موجزاً على العناصر الرئيسية.

الاتصال إعادة إنشاء تمارين على الإنترنت في الوضع الثابت أو الحسابي مما يتيح للمدرسين مراقبة وتعزيز وتقييم تعلم الطلاب. ويمكن استخدام 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.

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 1-2

شرح الرقابة الداخلية

الهدف التعليمي النظري الأول

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

دراسة سريعة 1-3

تعريف المستخدمين الداخليين

الهدف التعليمي النظري الثاني

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 الإختيار بين طريقتين مقبولتين أو أكثر من طرق المحاسبة لإجراء المعاملات والأحداث التجارية. اشرح لماذا قد تنطوي 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 سبلايز (Dockside Supplies). عند إعداد القوائم المالية الخاصة بـ دوكسايد سبلايز (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.

أ. إجمالي أصول شركة كولدويل (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؟

دراسة سريعة 1-7

تطبيق المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول



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

شركة	الأصول	=	الإلتزامات	+	حقوق الملكية
1	30,000 (أ)		0		30,000
2	20,000		10,000 (ب)		10,000
3	90,000		10,000 (ج)		80,000

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

ذكرت 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٪).



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

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

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).

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

أ. الأصول	د. المعدات	ز. إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
ب. الإيرادات	هـ. المسحوبات	ح. النقدية من الأنشطة التشغيلية
ج. الالتزامات	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 توصلها (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 1-2

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
- مشرف الإنتاج
- مديرو التوزيع

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

- ما هي تكاليف الخدمة التي تقدمها 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 1-3

وصف مسؤوليات المحاسبة

الهدف التعليمي النظري الثاني

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

- أ. المحاسبة الإدارية ب. المحاسبة المالية ج. 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.
 - إعداد 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 الإفراغات 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
 - القواعد المحاسبية المتعارف عليها
 - الأخلاقيات
 - لجنة البورصة والأوراق المالية
 - صافي الدخل
 - القوانين القانونية
 - مجلس معايير المحاسبة الدولية
 - مبلغ من الأرباح حصلت عليه الشركة بعد دفع جميع المصروفات والتكاليف المرتبطة بمبيعاتها وإيراداتها.
 - اختبار النظام المحاسبي لمنشأة معينة ولسجلاتهما من أجل التأكد من مصداقية القوائم المالية.
 - المبادئ التي تحدد ما إذا كانت المعاملات المالية في الشركة صواب أم خطأ.
 - ممارسي مهنة المحاسبة الذين يقومون بتقديم خدمات للعديد من العملاء.
 - 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 تكديدها في المعاملات المحاسبية.
 - عادةً ما يتم إنشاؤها عن طريق هيئة رسمية.
 - تعكس القوائم المالية فرضية استمرار المؤسسة في العمل.
 - تقوم الشركة بالإفصاح عن التفاصيل التي توضح القوائم المالية والتي سوف تؤثر على قرارات المستثمرين.
 - تراجع الشركة المصروفات التي تم تكديدها لإحداث العوائد الواردة في التقارير.
 - مستمد من الممارسات المحاسبية التي تُستخدم منذ فترة طويلة والمقبولة قبولاً عاماً.
 - تتم 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 مالكيين.
 - تتقسم ملكية "شركة زيلر (Zeller Company)" إلى 1,000 سهم.
 - منشأة والدرون (Waldron) مملوكة إلى ماري مالون (Mary Malone) وهي ملتزمة شخصياً بديون الشركة.
 - يملك كل من ميكا دوجلاس (Micah Douglas) وناثان لوجان (Nathan Logan) شركة "Financial Services" (فاينانشيال سيرفيسز) وهي شركة لتقديم الخدمات المالية. ولا توجد أي مسؤولية شخصية على دوجلاس (Douglas) أو لوجان (Logan) تتعلق بمديونيات شركة "الخدمات المالية".
 - يملك كلاً من بايلي وكاي (Bailey and Kay) شركة سكويكي للنظافة (Squeaky Clean)، لخدمات التنظيف. وكلاهما ملتزم شخصياً بمديونيات الشركة.
 - شركة منتجات بلاستو (Plasto Products) لا تدفع ضرائب على الدخل ولها مالك واحد.
 - 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

- أجب عن الأسئلة التالية. (تلميح: استخدم المعادلة المحاسبية.)
- 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؟
 - 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؟
 - في بداية العام، كانت التزامات 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؟

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

تدريب 9-1

استخدام المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

	أ	ب	ج
الأصول	2	4	132,000 (ج)
الالتزامات		20,000	4
حقوق الملكية			4
			20,000

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

تدريب 11-1

تحديد تأثيرات المعاملات المحاسبية باستخدام المعادلة المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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 كتنصيل 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 المدنين، 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 محاسبية الأولى. قم بتحليل ووصف كل معاملة من المعاملات المالية الخمسة ومبالغها.

حقوق الملكية				الالتزامات				الأصول			
زيلدا				حسابات				حسابات			
رأس المال				الدائنين				المدينين			
+ الإيرادات				=				مستلزمات			
								مكتبية			
0	+	20,000	0	+	0	0	0	+	0	0	0
0	+	20,000	500	+	0	0	0	+	1,500	0	19,000
0	+	20,000	500	+	8,000	1,500	0	+	0	0	11,000
3,000	+	20,000	500	+	8,000	1,500	3,000	+	0	0	11,000
3,500	+	20,000	500	+	8,000	1,500	3,000	+	0	0	11,500

يعرض الجدول التالي تأثيرات الخمس معاملات (أ حتى هـ) على الأصول والإلتزامات وحقوق الملكية لبوتيك فيرا (Vera). اكتب وصف مختصر للطبيعة المحتملة لكل معاملة.

الأصول		=	الإلتزامات		حقوق الملكية	
النقدية	+ حسابات الدائنين		+ حسابات الدائنين	+ رأس المال، فيرا (Vera)	+ الإيرادات	
10,500 دولار	+ 0 دولار		+ 0 دولار	+ 21,500 دولار	+ 0 دولار	
أ. -2,000			+ 2,000			
			+ 500			ب.
	+ 950			+ 950		ج.
			- 500			د.
	+ 950			+ 950		هـ.
8,950 دولار	+ 0 دولار		+ 2,000 دولار	+ 11,500 دولار	+ 950 دولار	



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تدريب 1-13

تحديد تأثيرات المعاملات المحاسبية على المعادلة المحاسبية

تدريب 1-14

إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 1 أكتوبر، أنشأت نتالي (Natalie King) شركة إستشارية جديدة وأسماها "حلول حقيقية (Real Solutions)". في 31 أكتوبر، أظهرت تقارير الشركة العناصر والمبالغ التالية. استخدم هذه المعلومات لإعداد قائمة الدخل لشهر أكتوبر.

النقدية	2,000 دولار	مسحوبات نقدية قام بها المالك	3,360 دولار
حسابات المدينين	13,000	الرسوم الإستشارية المحصلة	15,000
مستلزمات مكتنية	4,250	مصروفات الإيجار	2,550
الأراضي	36,000	مصروفات الرواتب	6,000
معدات مكتنية	28,000	مصروفات الهاتف	660
حسابات الدائنين	7,500	مصاريق متنوعة	680
إستثمارات المالك	74,000		

تحقق من أن صافي الدخل 5,110 دولار

تدريب 1-15

إعداد قائمة التغيير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

استخدم المعلومات في التدريب 1-14 لإعداد قائمة التغيير في حقوق الملكية لشهر أكتوبر لشركة "حلول حقيقية (Real Solutions)".

تدريب 1-16

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

استخدم المعلومات الموجودة في التدريب 1-14 والحل الناتج من التدريب 1-14 و 1-15 لإعداد الميزانية العمومية في 31 أكتوبر لشركة "حلول حقيقية".

تدريب 1-17

إعداد قائمة التدفقات النقدية



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

استخدم المعلومات الموجودة في التدريب 1-14 لإعداد قائمة التدفقات النقدية لشركة "حلول حقيقية" في 31 أكتوبر. مع إفتراض ما يلي:

- الإستثمار المبدئي للمالك يتكون من 38,000 دولار نقداً وعقارات قيمتها 36,000 دولار.
- تم الدفع لمشتريات معدات للشركة مبلغ 28,000 دولار نقداً.
- يصل رصيد حسابات الدائنين إلى 7,500 دولار، يتكون من مشتريات مستلزمات مكتنية بقيمة 4,250 دولار ومرتبات لدفعها للموظفين بقيمة 3,250 دولار.
- إيجار الشركة والهاتف ومصروفات متنوعة، تم دفعها نقداً.
- تم جمع 2,000 دولار من مبلغ 15,000 دولار عن الرسوم الإستشارية المكتسبة.

تحقق من صافي الزيادة في النقدية 2,000 دولار

تدريب 1-18

تحليل العائد على الأصول



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تم تقييم صافي الدخل لمجموعة جنيف (Geneva Group) بقيمة 20,000 دولار لعام 2011. في بداية 2011، كان لدى مجموعة جنيف (Geneva Group) أصولاً بقيمة 100,000 دولار. مع نهاية 2011، زادت الأصول لتصبح بقيمة 150,000 دولار. فما هو العائد على أصول مجموعة جنيف (Geneva Group)؟ وكيف ستقيم أداء الشركة إذا كان متوسط العائد على الأصول للمنافسين 10٪.

وضح أين تدرج كل من المعاملات المحاسبية أدناه وذلك حسب أنشطة قائمة التدفقات النقدية الثلاثة.

- التدفقات النقدية من النشاط التشغيلي
 - التدفقات النقدية من النشاط الإستثماري
 - التدفقات النقدية من النشاط التمويلي
- التدفقة المدفوعة للأجور
 - التدفقة المسحوبة من المالك
 - تدفقة مشتريات المعدات
 - التدفقة المدفوعة للإعلان
 - التدفقة المدفوعة للدائنين
 - التدفقة المستثمرة عن طريق المالك
 - التدفقة المستثمرة من العملاء
 - التدفقة المدفوعة للإيجار

تدريب 1-19

تحديد أقسام قوائم التدفقات النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

التدريب B20-1

تحديد أنشطة المؤسسات

الهدف التعليمي النظري الخامس

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

- يساهم المالك بموارد للشركة.
- تقوم الشركة بشراء معدات.
- أعلنت الشركة عن منتج جديد.
- اقترضت الشركة اموالا من البنك.
- باعت الشركة بعض من أراضيها.

التدريب C21-1

الهدف التعليمي الإجمالي الثاني



- ينص الإطار النظري للمحاسبة الذي وضعه مجلس معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية على الخصائص النوعية للقوائم المالية.
- 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.
 - قامت إحدى الشركات بتغيير سياساتها للإعتراف بالإيرادات. أي من الخصائص النوعية ستكون عرضة للخطر بسبب ذلك التغيير؟ ناقش أهميتها.
 - 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.
 - ماهي الخاصية التي تتميز بها المعلومات المالية عندما يتفق القياس أو الوصف مع الظاهرة التي تُمثلها؟ ناقش أهميتها.
 - 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 توفر مع كل مسألة لتعزيز العملية التعليمية.



مجموعة المسائل A

المسألة A1-1

تحديد تأثيرات العمليات المحاسبية على القوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجمالي الثاني



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.

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

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	الالتزامات
					31 ديسمبر 2011
112,500	125,000	?	41,000	48,000	الأصول
75,000	64,000	19,000	27,500	?	الالتزامات
					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	مسحوبات نقدية قام بها المالك

المسألة A2-1

حساب المعلومات المفقودة باستخدام المعرفة المحاسبية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

15000
77500
90000
-3875
5

المطلوب

1. أجب على الأسئلة التالية حول الشركة A:

- أ. ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
- ب. ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟
- ب. ما هو مبلغ الإلتزامات في 31 ديسمبر 2011؟

تحقق من (ب) 31,500 دولار

2. أجب عن الأسئلة التالية عن الشركة B:

- أ. ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2010؟
- ب. ما هو مبلغ حقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011؟

ج. ما هو صافي الدخل لعام 2011؟

(ج) 2,500 دولار

(3) 46,875 دولار

صافي الدخل = 125,000 / 112,500

- 4. إحصب مبلغ إستثمارات المالك للشركة D خلال عام 2011.
- 5. إحصب مبلغ الإلتزامات للشركة E في 31 ديسمبر 2010.

صافي الدخل = 48,000 - 61,000

تأجيل التعديل في نموذج المالك / صافي الدخل = صافي الدخل + المصاريف - نموذج المالك = صافي الدخل

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.

المسألة A3-1

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المطلوب

إعداد الميزانية العمومية للشركة ابتداء 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.

المسألة A4-1

إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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.

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

المسألة A5-1

إعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المطلوب

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

المسألة 1-6A

إعداد قائمة التدفقات النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

المطلوب

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

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

المسألة 1-7A

تحليل آثار المعاملات المحاسبية

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

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

- أ. استثمرت إم رايت (M. Right) في الشركة مبلغ 60,000 دولار نقداً بالإضافة إلى معدات مكتبية قيمتها 30,000 دولار.
- ب. إشتريت 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.
- ج. إشتريت الشركة معدات مكتبية بقيمة 6,000 دولار نقداً.
- د. إشتريت الشركة على الحساب مستلزمات مكتبية بقيمة 4,000 دولار ومعدات مكتبية بقيمة 1,000 دولار.
- هـ. دفعت الشركة 1,000 دولار نقداً لجريدة محلية لطباعة إعلان إفتتاح المقر.
- و. قدمت الشركة خدمات على الحساب لأحد عملائها بقيمة 4,000 دولار.
- ز. قدمت الشركة خدمات لأحد عملائها بقيمة 8,000 دولار وحصلت على المبلغ نقداً.
- ح. سحبت إم رايت (M. Right) مبلغ 1,800 دولار من الشركة لغرض شخصي.
- ط. استلمت الشركة 3,000 دولار كجزء من المبلغ المستحق على العميل في المعاملة المحاسبية (و).
- ي. دفعت الشركة 500 دولار نقداً كسداد لجزء من الإلتزام في المعاملة (د).
- ك. دفعت الشركة مبلغ 2,500 دولار نقداً مقابل رواتب السكرتارية لهذه الفترة.

المطلوب

1. 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 إم رايت (M. Right) ومسحوبات إم رايت (M. Right) والإيرادات والمصروفات.
2. 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.
3. 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 1-8A

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

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

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 إشتريت 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 إشتريت 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: النقدية 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 I-9A

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

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



excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

- افتتح ستروس هامليتون (Curtis Hamilton) شركة جديدة وأكمل المعاملات المحاسبية التالية خلال شهر ديسمبر.
1. حول ستروس هامليتون (Curtis Hamilton) مبلغ 56,000 دولار نقداً من حسابه الشخصي إلى الحساب البنكي لشركة هامليتون 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 وسيتم 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 هامليتون (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 هامليتون (Curtis Hamilton) ومسحوبات ستروس هامليتون (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 لمنافسيه 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 I-10A

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

المسألة I-11A

حساب العائد على الأصول وتفسيره

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

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



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

المطلوب

تحقق من (1A)/15.5؛ (1B)/15.8

1. احسب العائد على الأصول لـ (PepsiCo) و (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



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

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 1-1B

وصف الأنشطة التنظيمية

الهدف التعليمي النظري الخامس

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

مسألة 1-1A

وصف الأنشطة التنظيمية

الهدف التعليمي النظري الخامس

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.

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

المسألة 1-1B

تحديد آثار العمليات المحاسبية على القوائم المالية

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



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.

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	
							تسلم 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	الالتزامات
					31 ديسمبر 2011
160,000	?	136,500	90,000	49,000	الأصول
52,000	72,000	55,500	?	26,000	الالتزامات
					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	مסحوبات 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.

المسألة B3-1

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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).

المسألة B4-1

إعداد قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

المطلوب

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

المسألة B5-1

إعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

المسألة B6-1

إعداد قائمة التدفقات النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

النقد من الأنشطة الاستثمارية	2,600 دولار
صافي الزيادة في النقدية	1,400
النقد 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 B7-1

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.

أ. استثمرت تي مور (T. Moore) مبلغ 95,000 دولار نقداً وقامت بشراء معدات مكتبية بمبلغ 20,000 دولار في الشركة.

ب. إشتريت 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.

ج. إشتريت الشركة معدات مكتبية مقابل 20,000 دولار نقداً.

د. إشتريت الشركة مستلزمات مكتبية بمبلغ 1,400 دولار ومعدات مكتبية على الحساب بمبلغ 3,000 دولار.

هـ. دفعت الشركة 400 دولار نقداً لجريدة محلية لطباعة إعلان افتتاح المقر.

و. أكملت الشركة خطة مالية لعميل واعطت هذا العميل فاتورة بمبلغ 1,800 دولار مقابل الخدمة.

ز. صممت الشركة خطة مالية لعميل آخر وحصلت على الفور على مبلغ 2,000 دولار كرسوم نقدية.

ي. سحبت تي مور (T. Moore) مبلغ 5,000 دولار من الشركة لغرض شخصي.

ح. تلقت الشركة 18,000 دولار نقداً من العميل الموضح في المعاملة المحاسبية و.

ي. قامت الشركة بدفع 2,000 دولار نقداً مقابل المعدات التي تم شراؤها في المعاملة د.

ك. دفعت الشركة 2,000 دولار نقداً مقابل رواتب السكرتارية.

المطلوب

1. أنشئ جدول مشابه للموجود في الرسم التوضيحي 7-1، 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.

2. 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.

3. بمجرد انتهائك من الجدول، حدد صافي دخل الشركة.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: نقدية 49,400 دولار؛ مصروفات 2,400 دولار؛ أوراق الدفع 100,000 دولار

(3) صافي الدخل 1,400 دولار

المسألة B8-1

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 1 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 إشتريت 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 كمرتب 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 سكاي واي (Skyway Co) على الحساب.

24 أكملت الشركة أعمال صيانة بمبلغ 825 دولار لكومفورت موتيل (Comfort Motel) على الحساب.

25 تلقت الشركة 3,500 دولار كدفوعات نقدية من شركة سكاي 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

1. رتب عناوين الأصول والالتزامات وحقوق الملكية التالية في جدول كما هو مبين في الرسم التوضيحي 7-1: 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 الاجمالي 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.
- (3) صافي الدخل 3,305 دولار إجمالي
الأصول 121,305 دولار

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.

المسألة 1-B9

تحليل المعاملات وإعداد القوائم المالية.

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

- 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 اتمت 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 اتمتها 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 والإلتزامات 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.

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

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 الإلتزامات وإجمالي حقوق الملكية.

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.

المسألة 1-B10

تحديد المصروفات والإلتزامات وحقوق الملكية والعائد على الأصول

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني

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 لمنافستها هو 9.5٪؟
3. ما هو إجمالي مصروفات شركة أسبين (Aspen Company) في عامها الحالي؟
4. ما هو متوسط إجمالي مبالغ الإلتزامات مضافاً إليها حقوق الملكية بالنسبة لشركة أسبين (Aspen Company)؟

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

تنتج وتسوق شركتا إيه تي أند تي (AT&T) وفيرزون (Verizon) منتجات الاتصالات وتتنافسان في هذا المجال. تم حساب البيانات المالية الرئيسية (بالمليون دولار) لهاتين الشركتين على مدار السنة الماضية كالآتي.

المسألة 1-B11

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 (1A)؛(4.7)؛(1B)؛(4.8)

1. احسب العائد على الأصول لكل من (أ) إيه تي آند تي (AT&T) و(ب) فيريزون (Verizon).
2. أي الشركتين هي الأكثر نجاحاً من حيث إجمالي مبالغ المبيعات للمعملاء؟
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-ABI

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

مسألة 13-BB

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 14-BB

وصف الأنشطة التنظيمية

الهدف التعليمي النظري الخامس

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

- | | | |
|-------------------------------|--------------------------------|---|
| أ. التمويل | ب. الإستثمار | ج. التشغيل |
| _____ 1. توفير خدمات العملاء. | _____ 2. الحصول على قرض بنكي. | _____ 3. شراء الآلات. |
| _____ 4. البحث عن منتجاتها. | _____ 5. الاشراف على العاملين. | _____ 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 بصفته 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 النقدية؛ 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 و20,000 دولار على النظام الحاسوبي و8,000 دولار على معدات المكتب في الشركة.
- 3 اشترت الشركة مستلزمات الحاسب من هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products) بمبلغ 1,420 دولاراً يُدفع 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 اشترتها من هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products).
- 10 وظفت الشركة لين أدي (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 تلفت 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 أدي (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

الفصل 1 المحاسبة في إدارة الأعمال

ما وراء الأرقام (NTB) هو قسم خاصة لنموذج مشكلة تهدف إلى تحسين مهارات التواصل والمهارات النظرية والتحليلية والبحثية. يشمل العديد من الأنشطة التي تنفذ في تطوير بيئة التعلم النشط.

تحليل الأرقام

تصنيف بروكسل للتعريفات الجرمية 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 تحققه منافساتها وهو 8.0%؟

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



الهدف التعليمي

التحليلي الثالث

تحقق من (2) 31.8/3

فاست فورورد (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 عائدتها 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 الجرمية 2-1 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 (أ) شركة نستله (Nestlé) و(ب) شركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟
2. كم يقدر عائد الأصول لكل من (أ) شركة نستله (Nestlé) و(ب) شركة 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 (أ) شركة نستله (Nestlé) و(ب) شركة كرافت فودز (Kraft Foods)؟
4. هل يعتبر عائد الأصول مُرضياً بالنسبة لكل من (أ) شركة نستله (Nestlé) و(ب) شركة 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؟

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



الهدف التعليمي

لتحليلي الثالث

تحقق من (ب) 5.1/3

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

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الثالث



الهدف التعليمي

لنظري الرابع

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 لماذا لا؟
4. صف بعض الاعتبارات الأخلاقية التي دفعتك لاتخاذ هذه النصيحة؟

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-4 راجع الميزات الموجودة في بداية هذا الفصل حول أدورز (U.d.d.e.r.s). لنفرض أن David وLillian يودان توسيع نطاق منشأتهم 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 طبعاً.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تصنيف بروكسل للتعريفات الجمركية 1-5 تعتبر

شركة لأورييل (L'Oreal) وشركة كادبوري تشويس (Cadbury Schweppes) وشركة هينيكين (Heineken) من الشركات المشهورة في مجال الرعاية الشخصية والأطعمة والمشروبات تباعاً. 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 الايام. 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 أعضاء لتحديد مكان وزمان ثابت كي يتقابل أعضاء الفريق في موعد دوري. أخطر مدربك 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 ريادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الأول



الميزات الموجودة في بداية هذا الفصل حول أدورز (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 بمبلغ 500,000 دولار ويساهم داود وكامل بمبلغ 250,000 دولار من أصولهم الخاصة مقابل أسهم عادية في الشركة الجديدة.
 - أ. كم يقدر إجمالي التزامات الشركة الجديدة مضافاً إليها حقوق الملكية؟
 - ب. ماهو إجمالي أصول الشركة الجديدة؟
2. إذا ربحت 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 لمنافستها هو 10٪.

تحقق من (2) 10.7٪

الانطلاق



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 أواخر 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 وضعك كطالب ومتطلبات هذه المهمة. يجب أن تطلب مقابلة تستمر 30 دقيقة أو 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 وشرح الاسباب 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 وصافي الدخل والإيرادات بالفرنك السويسري وبال دولار الأمريكي بالنسبة للشركات نستله (Nestlé) و كرافت فودز (Kraft Foods) تبعاً.

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

القرار على المستوى العالمي
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الثالث



المطلوب

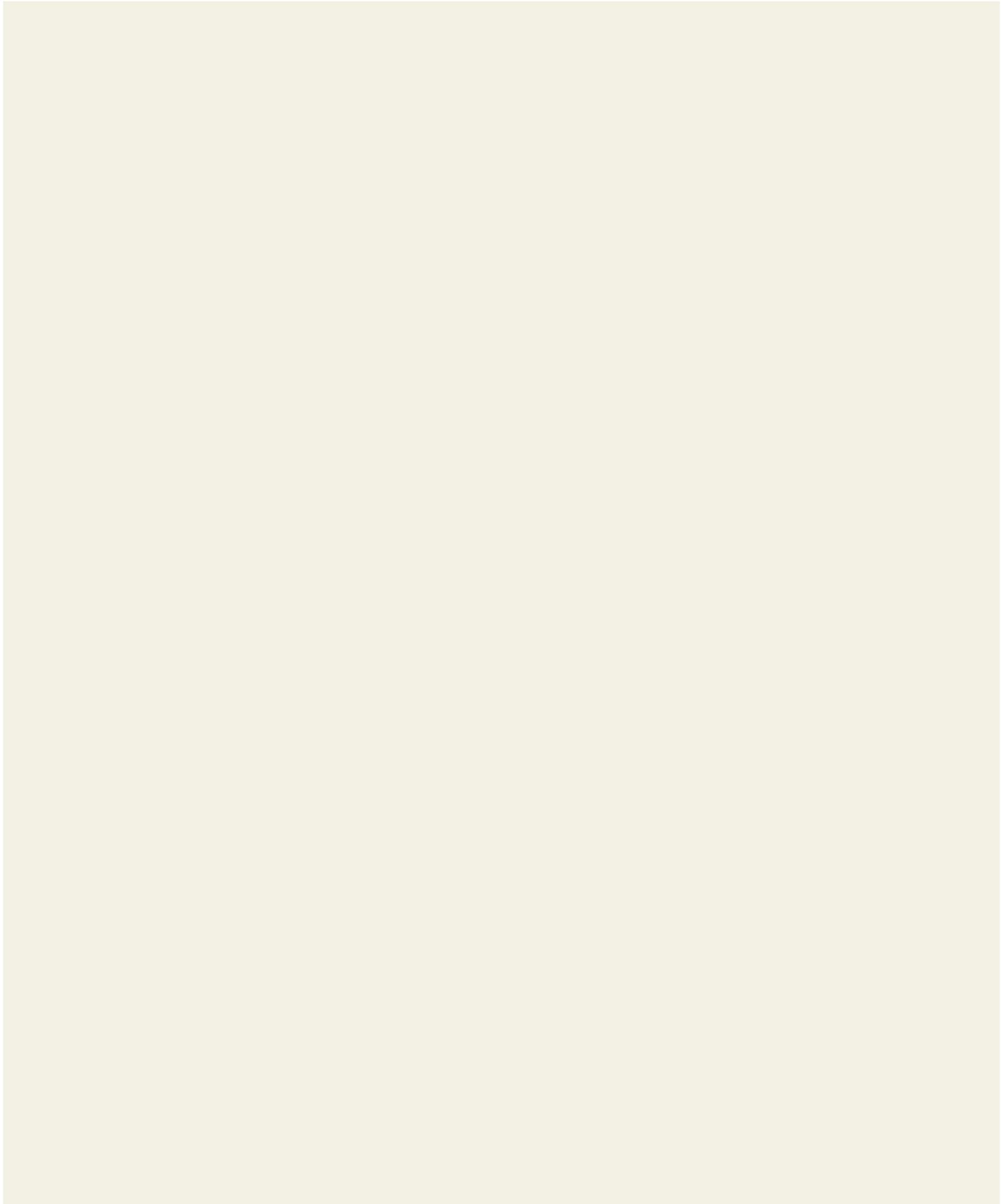
- حدد أية مسائل تتعلق بمقارنة بيانات دخل شركة نستله (Nestlé) وإيراداتها بالنسبة لمثيلاتها في شركة كرافت فودز (Kraft Foods) بهدف اتخاذ قرارات الشركة.
- حدد أية مسائل تتعلق بمقارنة بيانات العائد على الأصول لشركة نستله (Nestlé) بالنسبة لمثيلاتها في شركة كرافت فودز (Kraft Foods) بهدف اتخاذ قرارات الشركة.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

- ج؛ 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



نظرة عامة على الفصل التالي

يوسع الفصل 3 من مجال تركيزنا على معالجة المعلومات. وسنشرح فيه أهمية تسوية الحسابات وإجراءات إعداد القوائم المالية.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يركز هذا الفصل على الإجراءات المحاسبية. ويصف المعاملات والمستندات المؤيدة ويشرح تحليل المعاملات وتسجيلها. وتعد كل من المعادلة المحاسبية، حساب T (حساب الأستاذ)، دفتر الأستاذ العام، ميزان المراجعة، الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة أدوات رئيسية في العملية المحاسبية.



نظرة عامة على الفصل السابق

عرفنا الفصل 1 المحاسبة وقمنا بشرح القوائم المالية. ثم قمنا بوصف أشكال الشركات وتعريف المستخدمين واستخدامات المحاسبة. وقمنا أيضاً بتعريف المعادلة المحاسبية وتطبيقها على تحليل المعاملات.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
سجل المعاملات في دفتر اليومية ورحل القيود إلى دفتر الأستاذ العام. (صفحة 58)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
قم بإعداد ميزان المراجعة وشرح استخدامه. (صفحة 67)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
قم بإعداد القوائم المالية من المعاملات التجارية. (صفحة 68)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي
التحليلي الأول
حلل تأثير المعاملات على الحسابات والقوائم المالية. (صفحة 61)

الهدف التعليمي
التحليلي الثاني
احسب نسبة الدين وصف استخدامها في تحليل الوضع المالي. (صفحة 71)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح خطوات معالجة المعاملات وودور المستندات المؤيدة. (صفحة 52)

الهدف التعليمي
النظري الثاني
صف حساباً واستخداماته في تسجيل المعاملات. (صفحة 53)

الهدف التعليمي
النظري الثالث
صف دفتر الأستاذ ودليل الحسابات. (صفحة 56)

الهدف التعليمي
النظري الرابع
عرّف الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة وشرح نظام القيد المزدوج. (صفحة 57)



لمحة عن القرار



توسع طموح، قصة من جدة

في إطار تبني استراتيجية التنوع، وسعت شركة الطلة عملياتها في عام 2011 لتشمل خدمات دعم الطيران. هذه الاستراتيجية شملت ايضا الشراكة مع أحد الشركات العالمية المختصة بالتجميل والعناية بالبشرة وهي شركة توني وغي وذلك لإطلاق أول صالون تجميل في المملكة ومقره في جدة. يعتبر صالون توني وغي من رواد صالونات التجميل والعناية والتي تتخذ من المملكة المتحدة مقر لها.

وقال مالك شركة الطلة السيد حسني التونسي "هذا النمو المستمر في الشركة يتطلب معلومات محاسبية تفصيلية يتم إعطاؤها الى المديرين من أجل مساعدتهم في إتخاذ قرارات حاسمة. إن حفظ السجلات بشكل دقيق يُظهر الى صناع القرار الفرص ويقلل من خطر اتقاء خيارات غير مجدية اقتصاديا".

شركة الطلة الخاصة للأعمال التجارية هي مجموعة متعددة التخصصات وإحدى الشركات الرائدة في عملية الصناعة والصيانة داخل المملكة العربية السعودية. هذه الشركة التي مقرها جدة، يرجع نجاحها ونموها المستمر إلى خبرة طويلة في عملية الصناعة والصيانة والتي يعود تاريخها إلى عام 1992. ومنذ ذلك الحين، فإن الشركة تقدم خدمات عالية الجودة إلى عملائها والذين من ضمنهم بلدية جدة (مثل المقاهي والمطاعم وعمليات الصناعة والصيانة لسوق السمك)، وميناء جدة الإسلامي (مثل الحمال وخدمات مواقف السيارات)، والخدمات العامة لهيئة الطيران المدني (مثل الإعلانات والمقاهي والمطاعم).

بعد تشكيل قاعدة قوية في عملية الصناعة والصيانة وسعت شركة الطلة من عملياتها لتشمل صناعة الأغذية والمشروبات. ففي عام 2000، أطلقت الشركة مشروعها الأكبر والأضخم في كورنيش جدة وهو "منتجع شاطئ لكوستا". ويمتد المشروع على بحيرة ومساحة من الأرض تبلغ حوالي 140,000 متر مربع، مما يجعلها واحدة من الوجهات السياحية المفضلة في جدة. حاليا تقوم الشركة بتشغيل أكثر من 10 مطاعم ومقاهي في المنطقة الغربية من المملكة.

ملخص الفصل

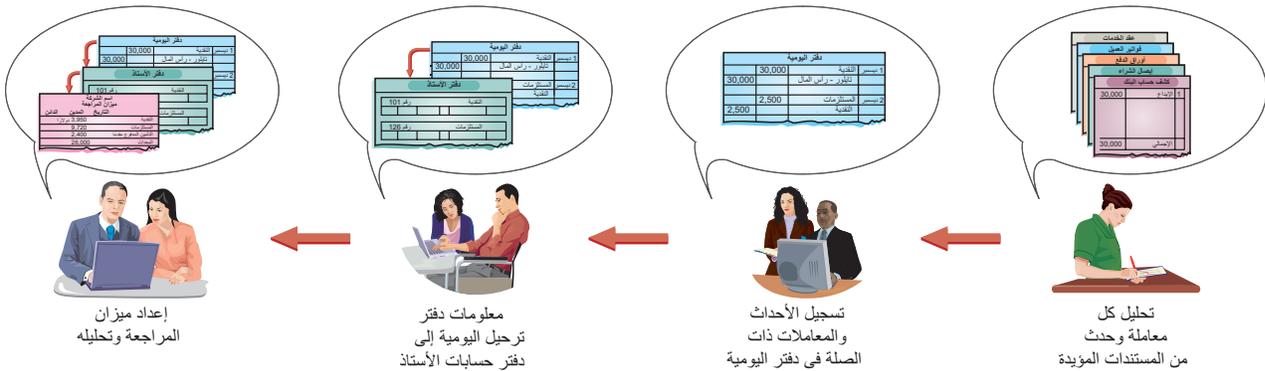
توضح القوائم المالية الأداء المالي والحالة المالية لمؤسسة ما. ولذا فمن المهم معرفة طريقة إعدادها، تنظيمها وتحليلها. والهدف الأساسي لهذا الفصل هو شرح كيفية تسجيل المعاملات والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة كأدوات تساعد في تحليل المعاملات ومعالجتها. ويتم شرح وتعريف وتحليل القوائم المالية في القوائم المالية، كيف تؤثر في تحليل القوائم المالية. ويتم شرح وتعريف إعدادها، تنظيمها وتحليلها. والهدف الأساسي لهذا الفصل هو شرح كيفية تسجيل المعاملات والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة كأدوات تساعد في تحليل المعاملات ومعالجتها.

**عملية التحليل والتسجيل (ANALYZING AND RECORDING PROCESS)**

تقوم العملية المحاسبية بتحديد العمليات والأحداث التجارية، تحليل آثارها وتسجيلها، كما تقوم بتقديم المعلومات وتلخيصها في شكل تقارير وقوائم مالية. تستخدم هذه التقارير والقوائم لاتخاذ قرارات الاستثمار، الإقراض، قرارات تجارية أخرى. خطوات العملية المحاسبية التي تركز على تحليل وتسجيل المعاملات والأحداث معروضة في الرسم التوضيحي 1-2.

الرسم التوضيحي 1-2

عملية التحليل والتسجيل



إن الأحداث والمعاملات التجارية هي نقطة البداية في العملية المحاسبية. فبالاعتماد على المستندات المؤيدة، يتم تحليل المعاملات والأحداث باستخدام المعادلة المحاسبية لفهم كيفية تأثيرها على أداء الشركة ووضعها المالي. يتم تسجيل هذه التأثيرات في السجلات المحاسبية، التي يشار إليها بشكل غير رسمي بمصطلح *الدفاتر المحاسبية* أو ببساطة *الدفاتر*. تساعد الخطوات الإضافية مثل الترحيل ثم إعداد ميزان المراجعة على إيجاز تأثيرات المعاملات والأحداث، تصنيفها. وأخيراً، توفر العملية المحاسبية معلومات من خلال تقارير وقوائم مالية مفيدة لصانعي القرار.

الهدف التعليمي النظري الأول
إشرح خطوات معالجة المعاملات ودور المستندات المؤيدة.

المستندات المؤيدة

المستندات المؤيدة (Source documents) تحدد وتوضح المعاملات والأحداث التي تدخل في العملية المحاسبية. وهي مصادر المعلومات المحاسبية ويمكن أن تكون على شكل نسخ ورقية أو على شكل إلكتروني. ومن الأمثلة على ذلك: تذاكر المبيعات، الشيكات، أوامر الشراء، الفواتير من الموردين، كشوفات مرتبات الموظفين وكشوفات الحساب البنكي. لمزيد من

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

التوضيح، عندما يتم شراء شيء ما بالتقسيط، غالباً ما يعد البائع نسختين على الأقل من فاتورة المبيعات. ليعطي المشتري إحدى النسخ، نسخة أخرى ترسل أحياناً إلكترونياً، لتتحول إلى قيد في نظام معلومات تسجيل المبيعات لدى البائع. يستخدم البائع الفواتير لتسجيل المبيعات ومن أجل الرقابة؛ في حين يستخدمها المشتري لتسجيل المشتريات ورصد نشاطه الشرائي. العديد من آلات تسجيل النقدية تسجل معلومات كل عملية بيع على شريط أو ملف إلكتروني مغلق داخل الآلة. ويمكن استخدام هذا السجل كأصل مستند لتسجيل المبيعات في السجلات المحاسبية. تقدم المستندات المؤيدة، خاصة إذا تم الحصول عليها من جهة خارجية، أدلة موضوعية وموثوقة عن المعاملات والأحداث المالية ومبالغها.

ملاحظة: للتأكد من أن كل المبيعات مقيدة في السجل، يطلب أكثر البائعين من العملاء أن يحتفظوا بالإيصالات لتبديل أو استرجاع الأصناف المشتراة.



الإجابة — صفحة 75

أخلاقيات القرار

أمين الصندوق يطلب منك مدير، كأمين صندوق، تسجيل كل عملية بيع على الفور. مؤخراً، ازداد الإقبال في ساعة الغداء، طلبت منك المديرية المساعدة لتجنب التأخير بأخذ نقديّة العملاء ودفع الباقي دون تقييد المبيعات. تقول المديرية المساعدة إنها ستجمع النقديّة وتفيد المبيعات بعد الغداء. وتقول أنه في هذه الحالة، سيطابق السجل دائماً المبلغ النقدي عندما يصل المدير في الساعة الثالثة. فماذا تفعل؟

الحساب وتحليله

الحساب (account) هو تسجيل للزيادة والنقصان في أحد عناصر الأصول، الإلتزامات، حقوق الملكية، الإيرادات والمصروفات. يتم تحليل المعلومات المأخوذة من أحد الحسابات وتلخيصها وتقديمها في صيغة تقارير وقوائم مالية. دفتر الأستاذ العام (general ledger)، أو بشكل أبسط دفتر الأستاذ (ledger)، أو بشكل أبسط دفتر الأستاذ (ledger): هو سجل يحتوي على كل الحسابات التي استخدمتها الشركة. أحياناً يكون دفتر الأستاذ في شكل إلكتروني. في حين أن دفتر الأستاذ لمعظم الشركات يحتوي على حسابات متشابهة، كثيراً ما تستخدم الشركة حساباً فريداً أو أكثر تبعاً لنوع عملياتها. كما هو مبين في الرسم التوضيحي 2-2، تصنف الحسابات إلى ثلاث فئات عامة استناداً إلى المعادلة المحاسبية: الأصول، أو الإلتزامات، أو حقوق الملكية.

الهدف التعليمي
النظري الثاني
يصف الحساب
واستخدامه في
تسجيل المعاملات.

الرسم التوضيحي 2-2

الحسابات التي تنظمها المعادلة المحاسبية



حسابات الأصول (Asset Accounts) الأصول هي موارد تملكها أو تتحكم فيها الشركة ولها فوائد اقتصادية مستقبلية متوقعة. معظم الأنظمة المحاسبية تتضمن حسابات منفصلة للأصول الموضحة هنا (على الأقل).

حساب النقديّة (Cash account) يوضّح الرصيد النقدي للشركة. وتسجل في هذا الحساب كل زيادة أو نقصان في النقديّة. وتشمل النقديّة على الأموال وأي وسيلة للتبادل النقدي والتي تقبلها البنوك للإيداع (مثل: عملات معدنية، شيكات، حوالات مالية، أرصدة الحساب الجاري).

حسابات المدينة (Accounts receivable) يحتفظ بها البائع وهي تشير إلى وعد من العملاء بالدفع للبائعين. عادةً ما تسمى هذه المعاملات المبيعات الآجلة أو البيع على الحساب (أو بالائتمان). تزداد حسابات المدينة بالمبيعات الآجلة، تنقص بما يسدده العميل. تحتاج الشركة إلى سجل منفصل لكل عميل، لكن حتى الآن، تقوم باستخدام إجراء أبسط لتسجيل أي زيادة أو نقصان في المقبوضات في حساب واحد يسمى حسابات المدينة.

أوراق القبض أو الكميّالة (note receivable)، هي وعد كتابي من كيان آخر بدفع مبلغ محدد من المال في تاريخ مستقبلي محدد لحامل الورقة. الشركة التي تحتفظ بالكميّالة الموقعة من كيان آخر يكون لديها حساب في الأصول يسمى حساب أوراق القبض.

الحسابات المدفوعة مقدماً (Prepaid accounts) وهي الأصول التي تمثل السداد المسبق للمصروفات المستقبلية (وليس المصروفات الحالية). عندما يتم تكبد النفقات في وقت لاحق، يتم تحويل المبالغ في الحسابات المدفوعة مقدماً إلى حسابات المصروفات. من الأمثلة الشائعة للحسابات المدفوعة مقدماً: التأمين المدفوع مقدماً، الإيجار المدفوع مقدماً والخدمات المدفوعة مقدماً (مثل عضويات النوادي). تنقضي الحسابات المدفوعة مقدماً بمرور الوقت (كما هو الحال مع الإيجار)، أو من خلال الاستخدام (كما هو الحال مع إيصالات الوجبات المدفوعة مقدماً). عندما يتم إعداد القوائم المالية، تُعدّل الحسابات المدفوعة مقدماً بحيث (1) يتم تسجيل كل الحسابات المدفوعة مقدماً المنتهية أو المستهلكة كمصروفات عادية، أو (2) يتم تسجيل كل الحسابات المدفوعة مقدماً التي لم تنته أو تستهلك بعد كأصول (بما يعكس الاستهلاك المستقبلي لها في فترات مستقبلية). للتوضيح، عندما يتم

ملاحظة: تعد رسوم انتظار السيارات في ساحة الجامعة حساباً مدفوعاً مقدماً من وجهة نظر الطالب. ففي بداية الفصل الدراسي، تمثل أصلاً يحنّ به الطالب أن يوقف سيارته في حرم الجامعة أو بالقرب منه. وتنقضي فوائد رسوم ساحة الانتظار بمضي الفصل الدراسي. في نهاية الفصل الدراسي، يكون رصيد حساب ساحة الانتظار المدفوعة مقدماً (أصل) صفراً حيث تم تسجيله كإيداع ومصروفات ساحة الانتظار.

دفع رسوم تأمين يسمى قسطاً تأمينياً مقدماً، يتم تسجيل التكلفة في حساب الأصول تحت مسمى تأمين مدفوع مقدماً. بمرور الوقت، يحذف الجزء المنقضي من تكاليف التأمين من حساب الأصول هذا، يرد ضمن المصروفات في قائمة الدخل. أي جزء غير منقضي يبقى تحت عنوان تأمين مدفوع مقدماً ويرد ضمن الميزانية العمومية كأحد الأصول. (هناك استثناء للحسابات المدفوعة مقدماً والتي سوف تنقضي أو تستهلك قبل نهاية الفترة المحاسبية الجارية عندما يتم إعداد القوائم المالية. في هذه الحالة، يمكن تسجيل المبالغ المدفوعة مقدماً فوراً كمصروفات.)

المستلزمات تعد أصولاً إلى حين استخدامها. عندما يتم استخدامها، يتم تسجيل تكاليفها ضمن المصروفات. تسجل تكاليف المستلزمات غير المستهلكة في حساب أصول تحت مسمى المستلزمات. عادةً ما يتم تجميع المستلزمات في مجموعات حسب الغرض منها — على سبيل المثال، مستلزمات مكتبية ومستلزمات المتجر. المستلزمات المكتبية تشمل الأدوات المكتبية، الأوراق، الحبر والأقلام. في حين أن مستلزمات المتجر تشمل مواد التعبئة، الأكياس البلاستيكية والورقية، أدوات التنظيف وصناديق الهدايا. يمكن تسجيل تكاليف هذه المستلزمات غير المستخدمة في حساب أصول تحت مسمى المستلزمات المكتبية أو مستلزمات المتجر. عندما يتم استخدام هذه المستلزمات، تُحوّل تكاليفها من حساب الأصول إلى حساب المصروفات.

تعتبر المعدات من الأصول. عندما يتم استخدام الجهاز ويتعرض للتقادم، يتم تسجيل تكلفة التقادم تدريجياً ضمن المصروفات (وهذا يسمى الإهلاك). عادةً ما يتم تجميع المعدات في مجموعات حسب الغرض منها — على سبيل المثال، معدات مكتبية ومعدات المتجر. المعدات المكتبية تشمل أجهزة الكمبيوتر، الطابعات، المكاتب، الكراسي والأرفف. تسجل التكاليف التي تم تكديدها لهذه العناصر في حساب أصول تحت مسمى المعدات المكتبية. يشمل حساب معدات المتجر تكاليف الأصول المستخدمة في المتجر، مثل طاولات العرض، اجهات العرض، السلالم، آلات الرفع وآلات تسجيل النقدية. المباني مثل المتاجر، المكاتب، المستودعات والمصانع تعتبر أصولاً لأنها تقدم منافع مستقبلية متوقعة لهؤلاء الذين يديرونها أو يملكونها. وتسجل تكاليفها في حساب الأصول تحت مسمى المباني. في حالة امتلاك مباني متعددة، يتم الاحتفاظ بحسابات منفصلة لكل منها.

تكلفة الأرض المملوكة للشركة تسجل في حساب الأصول تحت مسمى الأراضي. تكاليف المباني الموجودة على هذه الأرض يتم تسجيلها بشكل منفصل في واحد أو أكثر من حسابات المباني.

حسابات الإلتزامات (Liability Accounts) الإلتزامات هي حقوق (الدائنين) في الأصول، يعني ذلك أنها تعهدات بتحويل



لمحة عن القرار

سيدات الأعمال أصدر مركز بحوث أعمال المرأة (Women's Business Research) تقريراً يفيد بأن السيدات اللاتي يملكن شركات، مثل هارو (Haru)، يتزايد عددهن في الولايات المتحدة بالإضافة إلى أن:

- إجمالي عددهن يقارب 11 مليوناً، هن يوظفن ما يقرب من 20 مليون موظف.
- يحققن 2.5 تريليون دولار من المبيعات السنوية ويملن إلى تبنى التكنولوجيا.
- مهتمات بالأعمال الخيرية؛ 70٪ من مالكات المشروعات تنطو عن على الأقل مرة واحدة شهرياً.
- يتلقين تمويلاً من المستثمرين الفرديين (73٪) أكثر مما يتلقينه من الشركات الاستثمارية (15٪).

الأصول، أو توفير المنتجات أو الخدمات للآخرين. الدائنون (Creditors) هم الأفراد والمؤسسات الذين لهم الحق في تلقي المدفوعات من الشركة. إذا فشلت الشركة في أداء تعهداتها، يعطي القانون الحق للدائنين في فرض بيع أصول الشركة للحصول على الأموال لأداء حقوق الدائنين. عندما يتم بيع الأصول في هذه الظروف، يتم أولاً تسديد مبالغ الدائنين، لكن إلى حد قيمة حقوقهم فقط. أي أموال متبقية، تذهب إلى ملاك الشركة. غالباً يستخدم الدائنون الميزانية العمومية لمساعدتهم في اتخاذ قرار إقراض الشركة. يكون القرض أقل خطورة إذا كانت التزامات المقترض صغيرة مقارنةً بالأصول لأن ذلك يعني أن هناك موارد أكثر من الحقوق في الموارد. حسابات الإلتزامات الشائعة الاستخدام سيتم شرحها هنا بالتفصيل.

حسابات الدائنين (Accounts payable) تشير إلى التعهدات الشفهية أو الضمنية بالدفوع لاحقاً، التي عادةً ما تنشأ من مشتريات البضائع. يمكن أن ينشأ الدائنون أيضاً من مشتريات المستلزمات، أو المعدات، أو الخدمات. تحتفظ الأنظمة المحاسبية بسجلات منفصلة لكل دائن. وقد تم شرح هذه السجلات الفردية في الفصل 5.

أوراق الدفع (note payable): تشير إلى وعد رسمي، عادةً يكون بموجب توقيع كميالة، لدفع مبلغ مستقبلاً. ويتم تسجيلها إما في حساب أوراق الدفع قصيرة الأجل أو في حساب أوراق الدفع طويلة الأجل، اعتماداً على موعد استحقاق الدفع. تم شرح تفاصيل تصنيفات قصر وطول الأجل في الفصل 3.

إيرادات غير مكتسبة (Unearned revenue) تشير إلى الإلتزام الذي يتم تسويته في المستقبل عندما تقوم الشركة بتقديم منتجاتها أو خدماتها. إذا قام العملاء بالدفع الفوري مقابل المنتجات أو الخدمات (قبل اكتساب الإيرادات)، يتطلب مبدأ الاعتراف بالإيرادات أن يعتبر البائع هذا الدفع إيراداً غير مكتسباً. من الأمثلة على الإيرادات غير المكتسبة: اشتراكات المجلات التي يقوم الناشر بتجميعها مقدماً، مبيعات المتاجر من كيوونات الهدايا ومبيعات الفرق الرياضية من تذاكر مباريات الموسم الرياضي. يقوم

ملاحظة: تصنف الحسابات المدفوعة مقدماً والتي تطبق على الفترات الحالية والمستقبلية من ضمن الأصول. يتم تسوية تلك الأصول في نهاية كل فترة لكي لا تظهر سوى المبالغ التي لم تنتهي بعد، يتم تسجيل المبالغ التي انتهت كمصروفات.

ملاحظة: يتم وصف بعض الأصول بمصطلح غير ملموسة لأنه ليس لها وجود مادي أو أن فوائدها غير مؤكدة الحدوث بدرجة كبيرة. تُظهر الميزانية العمومية الحديثة لشركة نستله (Nestlé) وجود حوالي 7.7 بليون فرنك سويسري كأصول غير ملموسة.

ملاحظة: يطلق أيضاً على حسابات الدائنين الدائم التجارية الدائنة.

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

البائع بتسجيل تلك الإيرادات في حسابات الإلتزامات مثل الإشتراكات غير المكتسبة، مبيعات المتجر غير المكتسبة، إيرادات التذاكر غير المكتسبة. عندما يتم تقديم المنتجات أو الخدمات لاحقاً، فإنه يتم تحويل الجزء المكتسب من الإيرادات غير المكتسبة إلى حسابات الإيرادات تحت مسمى رسوم الاشتراك، مبيعات المتجر، مبيعات التذاكر.¹

ملاحظة: إذا تم إلغاء أي اشتراك، يتوقع من الناشر أن يقوم بإعادة الجزء غير المستخدم للمشارك.

الإلتزامات المستحقة: هي المبالغ المستحقة والتي لم يتم دفعها بعد. ومن الأمثلة على ذلك الأجر المستحقة، الضرائب المستحقة والفوائد المستحقة. غالباً يتم تسجيل كل منها في حساب التزامات منفصل باستخدام نفس العنوان. إذا لم تكن مبالغ كبيرة، فيمكن لحساب واحد أو أكثر في دفتر الأستاذ أن يضاف أو يرحل كقيمة واحدة إلى الميزانية العمومية. (القوائم المالية غالباً ما يكون بها قيم تم تحيلها وتكون هذه القيم حاصل جمع أكثر من حساب من حسابات دفتر الأستاذ.)

حسابات حقوق الملكية (**Equity Accounts**) حق المالك في أصول الشركة يسمى حقوق الملكية أو حق المالك. حق الملكية هو الفائدة المتبقية للمالك في أصول الشركة بعد خصم الإلتزامات. تتأثر حقوق الملكية بأربعة أنواع من الحسابات: رأس مال



لمحة عن القرار



توزيع الإيرادات **نيو أورليانز سانتس (New Orleans Saints)** لديها حوالي 60 مليون دولار إيرادات غير مكتسبة من مبيعات التذاكر مقدماً. عندما يقوم الفريق بلعب المباراة القومية، سيسوي هذه الإلتزامات لحاملي التذاكر ومن ثم تحويل القيمة المكتسبة إلى إيرادات التذاكر. ■

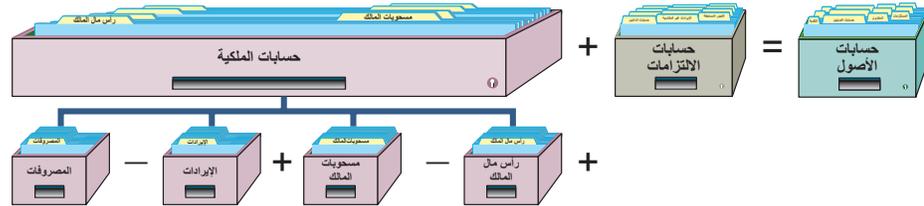
ملاحظة: يُطلق أيضاً على حقوق الملكية مصطلح صافي الأصول.

المالك، مسحوبات المالك، الإيرادات، المصروفات. سنقوم بعرض ذلك بالتفصيل بشكل مرئي في الرسم التوضيحي 2-3 من خلال توسيع المعادلة المحاسبية.

عندما يقوم المالك بالاستثمار في الشركة، فإن القيمة المستثمرة تسجل في حساب بعنوان رأس مال المالك (حيث يتم وضع اسم المالك في مكان كلمة "المالك"). يستخدم حساب بعنوان سي تايلور (*C. Taylor*)، رأس المال لشركة فاستفورد (*Fast-*

الرسم التوضيحي 2-3

المعادلة المحاسبية الممتدة



(Forward). وأي استثمارات لاحقة للمالك تُسجل في هذا الحساب. عندما يقوم المالك بسحب بعض الأصول للاستخدام الشخصي فإن ذلك يؤدي إلى نقص كل من (1) أصول الشركة و(2) إجمالي حقوق الملكية. المسحوبات لا تعد مصروفات تجارية؛ بل هي ببساطة عكس لإستثمارات المالك. حساب مسحوبات المالك يُستخدم لتسجيل توزيعات الأصول على المالك. يستخدم حساباً بعنوان مسحوبات سي تايلور (*C. Taylor*) لشركة فاستفورد (*FastForward*). (لا يمكن لملاك المنشآت الفردية تلقي مرتبات من الشركة لأنهم غير منفصلين قانوناً عن شركاتهم، لا يمكنهم الدخول في العقود بأشخاصهم.)

ملاحظة: بعد حساب مسحوبات المالك حساباً مقابلاً لحقوق الملكية لأنه يقلل من طبيعة الرصيد لحقوق الملكية.

ملاحظة: يطلق على مسحوبات الأصول التي يقوم بها ملاك الشركة المساهمة باسم الأرباح الموزعة.

الإيرادات والمصروفات تؤثر أيضاً على حقوق الملكية. بعض الأمثلة على حسابات الإيرادات هي: المبيعات، العمولات المكتسبة، الرسوم المتخصصة المكتسبة، إيرادات الإيجارات وإيرادات الفوائد. الإيرادات تزيد من حقوق الملكية وهي ناتجة عن بيع المنتجات وتقديم الخدمات للعملاء. من الأمثلة على حسابات المصروفات: مصروفات الإعلانات، مصروفات مستلزمات المتجر، مصروفات أجور العاملين في المكتب ومصروفات المستلزمات المكتبية ومصروفات الإيجار ومصروفات الخدمات ومصروفات التأمين. المصروفات تنقص من حقوق الملكية وهذا نتيجة لإستخدام الأصول والخدمات في عمليات الشركة. (تقوم الشركات المختلفة أحياناً باستخدام عناوين مختلفة للحسابات. على سبيل المثال، البعض يمكن أن يستخدم مسمى إيراد الفوائد بدلاً من الفوائد المكتسبة، أو مصروفات إيجارية بدلاً من مصروفات الإيجار. فالمهم فقط هو أن يعبر عنوان

¹ في التطبيق العملي، تتنوع عناوين الحساب. وكمثال على هذا، رسوم الاكتاب تُسمى أحياناً إيراد رسوم الاكتاب، أو رسوم الاكتاب المكتسبة، أو كسب رسوم الاكتاب. وكمثال آخر، يُطلق على الإيجار المكتسب أحياناً إيراد الإيجار، أو الإيرادات الإيجارية، أو إيراد الإيجار المكتسب. يجب أن نستعين بحسن التقدير عند قراءة القوائم المالية لأن العناوين يمكن أن تختلف داخل نفس المجال. فعلى سبيل المثال، يُطلق على مبيعات المنتج في **نستل (Nestlé)** اسم مبيعات، لكن في **جوم (GOME)** تُسمى الإيرادات. عامةً، يعد مصطلح **الإيرادات** أو **الرسوم** أكثر استخداماً في الأنشطة التجارية التي تقدم خدمات، صافي المبيعات أو المبيعات في الأنشطة التجارية التي تقدم منتجات.

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

الحساب عن العنصر الذي يقدمه).



لمحة عن القرار



الحسابات: الفرق الرياضية **لوس أنجلوس ليكرز (Los Angeles Lakers)** و فرق الدوري الأمريكي الأخرى لكرة السلة للمحترفين يكون لديها حسابات الإيرادات والمصروفات الكبرى التالية:

المصروفات	الإيرادات
مرتبات الفريق	مبيعات تذاكر كرة السلة
تكاليف المباريات	رسوم البث التلفزيوني والإذاعي
تكاليف الامتيازات لفرق الدوري الأمريكي لكرة السلة للمحترفين	إيرادات الإعلانات
تكاليف الدعابة	إيرادات مباريات كرة السلة الفاصلة

تحليل المعاملات ومعالجتها

يوضح هذا القسم الأدوات والعمليات المتعددة التي تؤثر في النظام المحاسبي. وتشمل دفتر الأستاذ، حساب T، الأرصدة المدينة والدائنة، نظام القيد المزدوج، إجراء قيود اليومية، الترحيل.

دفتر الأستاذ ودليل الحسابات

إن مجموعة الحسابات وأرصدها الموجودة في نظام معلوماتي تسمى دفتر الأستاذ (أو دفتر الأستاذ العام). وإذا كانت الملفات على قرص صلب، يكون مجموع هذه الملفات هو دفتر الأستاذ. إذا كانت الحسابات هي صفحات ورقية في ملف، يكون هذا الملف هو دفتر الأستاذ. يؤثر حجم الشركة وتنوع العمليات في عدد الحسابات اللازمة. يمكن أن تستمر الشركات الصغيرة في عملها بعدد قليل من الحسابات يتراوح بين 20 إلى 30، في حين قد تحتاج الشركة الكبيرة إلى عدة آلاف من الحسابات. دليل الحسابات (**chart of accounts**) هو قائمة بكل حسابات دفتر الأستاذ وتتضمن رقم التعريف الخاص بكل حساب. يمكن أن تستخدم الشركة الصغيرة نظام الترقيم التالي لحساباتها:

الهدف التعليمي
النظري الثالث
يصف دفتر الأستاذ ودليل الحسابات.

حسابات الأصول	199-101
حسابات الالتزامات	299-201
حسابات الملكية	399-301
حسابات الإيرادات	499-401
حسابات المصروفات	699-501



توفر هذه الأرقام رمزًا مكونًا من ثلاث خانات يفيد في مسك السجلات. في هذه الحالة، يكون الرقم المخصص لحسابات الأصول في الخانة الأولى هو 1، يكون الرقم المخصص لحسابات الالتزامات في الخانة الثانية هو 2، وهكذا. وتتعلق الخانات الثانية والثالثة بالتصنيفات الفرعية للحسابات. يعرض الرسم التوضيحي 2-4 دليل الحسابات الجزئي لشركة فاستفورد (FastForward)، هي الشركة التي يركز عليها الفصل 1.

رقم الحساب.	اسم الحساب	رقم الحساب.	اسم الحساب	رقم الحساب.	اسم الحساب
101	التقديرة	236	إيرادات استشارات غير مكتسبة	622	مصروفات المرتبات
106	حسابات المدينين	301	سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال	637	مصروفات التأمين
126	مستلزمات	302	سي تايلور (C. Taylor)، مسحوبات	640	مصروفات الإيجار
128	تأمين مدفوع مقدّمًا	403	إيرادات الاستشارات	652	مصروفات المستلزمات
167	المعدات	406	إيرادات الإيجارات	690	مصروفات الخدمات
201	حسابات الدائنين				

الرسم التوضيحي 2-4

دليل الحسابات الجزئي لشركة فاستفورد (FastForward)

الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة

يمثل حساب **T (T-account)** حساب دفتر الأستاذ ويعد أداة مفيدة في فهم تأثيرات معاملة مالية أو أكثر. وقد استمد هذا الاسم من شكله الذي يشبه حرف T بالإنجليزية. ومخطط حساب T، كما هو موضح في الرسم التوضيحي 2-5 وهو كالتالي، (1) اسم الحساب في الأعلى، (2) الجانب الأيمن، أو جانب المدين، (3) الجانب الأيسر أو جانب الدائن.

عنوان الحساب	
(الجانب الأيسر) الدائن	(الجانب الأيمن) المدين

يُطلق على الجانب الأيمن للحساب اسم جانب المدين (**Debit**) ويختصر غالباً بحرف م. ويُطلق على الجانب الأيسر للحساب اسم جانب الدائن (**Credit**) ويختصر بحرف د.² عند إدراج المبالغ في الجانب الأيمن للحساب تكون هذه المبالغ مدينة. وعند إدراجها في الجانب الأيسر تكون هذه المبالغ دائنة. لا تخطئ وتظن أن المصطلحين **رصيماً** **دائناً** و**رصيماً** **مديناً** يعنيان زيادة أو نقصاناً. حيث يتوقف اعتبار الرصيد المدين أو الدائن زيادة أو نقصان على طبيعة الحساب. فبالنسبة للحساب الذي يُعد فيه الرصيد المدين زيادة، يكون الرصيد الدائن نقصاً، بالنسبة للحساب الذي يُعد فيه الرصيد المدين نقصاً، يكون الرصيد الدائن في زيادة. ويسمى الفرق بين إجمالي الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة لحساب ما، بما في ذلك الرصيد الافتتاحي، بمصطلح **رصيد الحساب (account balance)**. عندما يزيد مجموع الأرصدة المدينة عن مجموع الأرصدة الدائنة يصبح للحساب **رصيد مدين**. وعندما يزيد مجموع الأرصدة الدائنة عن رصيد الأرصدة المدينة يصبح للحساب **رصيد دائن**. وعندما يتساوى مجموع الأرصدة المدينة ومجموع الأرصدة الدائنة يصبح للحساب **رصيد صفري**.

الرسم التوضيحي 2-5

حساب T (حساب الأستاذ)

ملاحظة: يمكن أن نفكر في الرصيد المدين والرصيد الدائن كاتجاهات محاسبية للمدين واليسار.

نظام القيد المزدوج

يتطلب نظام القيد المزدوج (**Double-entry accounting**) أن يكون لكل معاملة ما يلي:

- حسابان مدرجان على الأقل، أحدهما مدين والآخر دائن.
- يجب أن يتساوى إجمالي المبلغ المدين مع إجمالي المبلغ الدائن.
- يجب عدم مخالفة المعادلة المحاسبية.

يعني هذا أن مجموع الأرصدة المدينة لجميع القيود يجب أن يتساوى مع مجموع الأرصدة الدائنة لجميع القيود، مجموع أرصدة الحسابات المدينة في دفتر الأستاذ يجب أن يتساوى مع مجموع أرصدة الحسابات الدائنة. ويُستمد نظام تسجيل الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة من المعادلة المحاسبية المتعارف عليها — راجع الرسم التوضيحي 2-6. وفيما يلي نقطتان جديرتان بالذكر: الأولى؛ مثل أي علاقة رياضية بسيطة، صافي الزيادة أو النقصان في أحد الجانبين له صافي تأثيرات متساوية على الجانب الآخر. فعلى سبيل المثال: صافي الزيادة في الأصول يجب أن يُصاحبه صافي زيادة مماثلة في جانب الإلتزامات

حقوق الملكية		+	الالتزامات		=	الأصول	
دائن للزيادة	مدین للتقصان		دائن للزيادة	مدین للتقصان		دائن للتقصان	مدین للزيادة
+	-		+	-		-	+
عادي			عادي			عادي	

وحقوق الملكية. وتذكر أن بعض المعاملات لا تؤثر إلا على جانب واحد من المعادلة وهو ما يعني أن حسابين أو أكثر على جانب واحد سيتأثران، لكن صافي تأثيرهم على هذا الجانب الواحد يساوي صفراً. ثانياً، يُعد الجانب الأيمن هو جانب **الرصيد الطبيعي** للأصول، الجانب الأيسر هو جانب **الرصيد الطبيعي** للإلتزامات وحقوق الملكية. وهذا يطابق مخططهم في المعادلة المحاسبية حيث تكون الأصول على الجانب الأيمن للمعادلة وتكون الإلتزامات وحقوق الملكية على الجانب الأيسر.

تذكر أن حقوق الملكية تزيدها الإيرادات واستثمارات المالك، تنقصها المصروفات ومسحوبات المالك. وتُنقل علاقات حقوق الملكية المهمة هذه بتوسيع المعادلة المحاسبية لتشمل الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة في صيغة القيد المزدوج كما هو مبين في الرسم التوضيحي 2-7.

الزيادات (الأرصدة الدائنة) في رأس المال وإيرادات المالك تزيد من حقوق الملكية؛ بينما الزيادات (الأرصدة المدينة) في المسحوبات والمصروفات تنقص من حقوق الملكية. يشير الرصيد العادي لكل حساب (الأصول، الإلتزامات، رأس المال،

ملاحظة: ولا تعكس الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة أمراً مفضلاً أو غير مفضل. الرصيد المدين لأي أصل يزيد، مثلما يزيد الرصيد المدين من أي مصروفات. الرصيد الدائن لأي التزام يزيد، مثلما يزيد الرصيد الدائن للإيرادات.

² ترجع هذه الاختصاصات إلى بقايا الممارسات الإنجليزية لمسك السجلات في القرن الثامن عشر حيث كان المصطلحان شخص مدين (**debitor**) وشخص دائن (**creditor**) يستخدمان بدلا من رصيد مدين (**debit**) ورصيد دائن (**credit**). تستخدم الاختصاصات الحرف الأول والأخير، مثلما هو الحال في كلمات إنجليزية أخرى كـ **دكتور (Dr.)** وطبيب **"Saint (St.)"** و **"Doctor (Dr.)"**.

الرسم التوضيحي 2-7

آثار الرصيدين المدين والدائن على الحسابات
المندرجة في المعادلة المحاسبية

المصروفات		الإيرادات		المالك، المسحوبات		رأس مال المالك		الالتزامات		الأصول	
دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین	دائن	مدین
للتقصان	للزيادة	للتقصان	للزيادة	للتقصان	للزيادة	للتقصان	للزيادة	للتقصان	للزيادة	للتقصان	للزيادة
-	+	+	-	-	+	+	-	+	-	-	+
عادي		عادي		عادي		عادي		عادي		عادي	

المسحوبات، الإيرادات أو المصروفات) إلى الجانب الأيمن أو الأيسر (رصيد دائن أو رصيد مدین) حيث تُسجل الزيادات. واستيعاب تلك الرسوم التخطيطية والقواعد ضرورية لإعداد القوائم المالية وتحليلها وتفسيرها. حساب T لحساب نقدي لشركة فاستفورد (FastForward)، الذي يوضح أول 11 معاملة (من الرسم التوضيحي 1-9)، مُوضَّح في الرسم التوضيحي 2-8. ويبلغ إجمالي الزيادة في حساب النقدي للشركة 36,100 دولار، إجمالي التقصان هو 31,300 دولار، الرصيد المدین للحساب هو 4,800 دولار. (سيتم شرح استخدامات حسابات T لاحقاً في هذا الفصل).

التقدي		الرصيد	
2,500	شراء المستلزمات	30,000	استلام استثمار المالك
26,000	شراء المعدات	4,200	الإيرادات المكتسبة من الخدمات الاستشارية
1,000	سداد الإيجار	1,900	تحصيل حسابات المدینين
700	سداد الراتب		
900	سداد الحساب الدائن		
200	مسحوبات قام بها المالك		
		4,800	الرصيد

الرسم التوضيحي 2-8

حساب الرصيد لحساب T

ملاحظة: الرصيد الختامي يكون على الجانب الأكبر قيمة من التقدي. بالإضافة إلى هذا فإن استخدام إشارتي موجب (1) وسالب (2) لا يستخدمان في حساب T (حساب الأستاذ).



الإجابات — صفحة 76

فحص سريع

- حدد أمثلة على المستندات المحاسبية المؤيدة.
- وضح أهمية أصول المستندات.
- حدد كلاً مما يلي كأحد الأصول، أو الإلتزامات أو حقوق الملكية: (أ) الإيجار المدفوع مقدماً، (ب) الإيرادات غير المكتسبة، (ج) المبنى، (د) الأجر المستحق، (هـ) المستلزمات المكتسبة.
- ما هو الحساب؟ ما هو دفتر الأستاذ؟
- ما الذي يحدد عدد وأنواع الحسابات التي تستخدمها الشركة؟
- هل الرصيد المدین دائماً يعني زيادة والرصيد الدائن دائماً يعني نقصان؟
- صف دليل الحسابات.

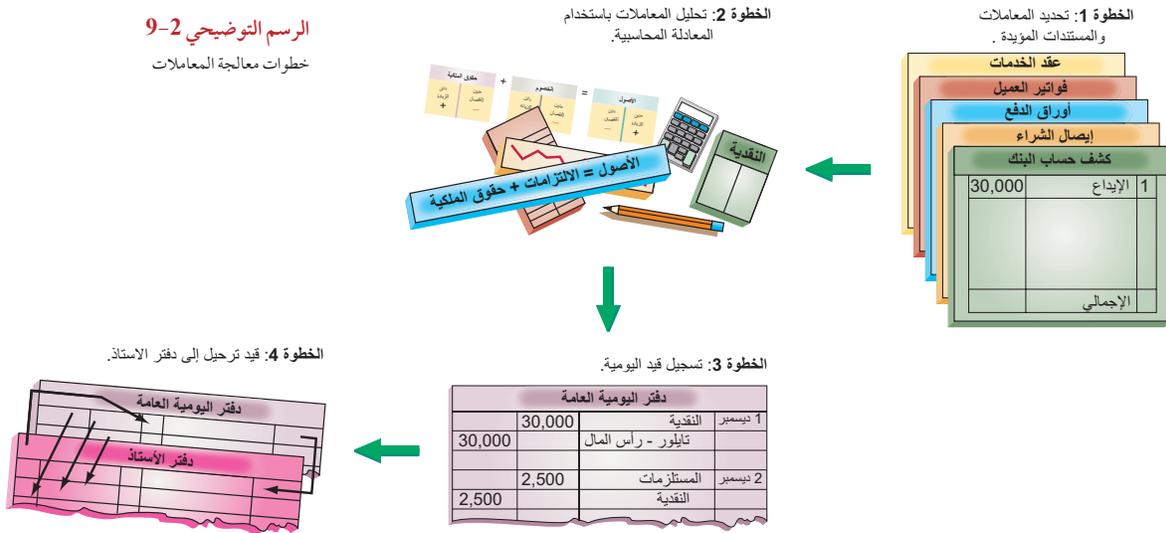
إجراء قيود اليومية للمعاملات وترحيلها

تُعد معالجة المعاملات جزءاً مهماً من المحاسبة. وتم توضيح الخطوات الأربعة المعتادة لهذه العملية في الرسم التوضيحي 2-9. تم شرح الخطوتين 1 و 2 — واللتين تشملان تحليل المعاملات والمعادلة المحاسبية — في أقسام سابقة. ويستفيض هذا القسم في تلك المناقشة ويركز على الخطوتين 3 و 4 من العملية المحاسبية. وتختص الخطوة 3 بتسجيل كل معاملة بتسلسل زمني في قيد اليومية. ويقدم دفتر اليومية (Journal) سجلاً كاملاً لكل المعاملات في مكان واحد. كما يوضح الأرصد المدينة والأرصدة الدائنة لكل معاملة. ويُطلق على عملية تسجيل المعاملات في دفتر اليومية إجراء القيود اليومية (Journalizing). وتختص الخطوة 4 بنقل (أو ترحيل) القيود من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ ويطلق على هذه العملية اسم الترحيل (Posting).

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
سجل المعاملات في دفتر اليومية ورحل القيود إلى دفتر الأستاذ.

الرسم التوضيحي 2-9

خطوات معالجة المعاملات



تسجيل المعاملات في قيود اليومية (Journalizing Transactions) تتطلب عملية إجراء قيود اليومية فهماً لدفتر قيود اليومية. فبينما يمكن للشركات استخدام عدة أنواع من دفاتر اليومية؛ تستخدم كل شركة دفتر اليومية العامة (general journal). يمكن استخدامه لتسجيل أي معاملة ويتضمن المعلومات التالية عن أي معاملة: (أ) تاريخ المعاملة، (ب) عناوين الحسابات المتأثرة، (ج) المبلغ بالدولار لكل رصيد مدين ودائن و(د) توضيح المعاملة. يبين الرسم التوضيحي 2-10 كيف تم تسجيل أول معاملتين لشركة FastForward في دفتر اليومية العامة. وتشابه هذه العملية في الأنظمة اليدوية والمحوسبة. تُصمم دفاتر اليومية المحوسبة غالباً لتبدو مثل صفحة دفتر اليومية اليدوي، كما تتضمن إجراءات روتينية لتدقيق الأخطاء التي تضمن مساواة الأرصدة المدينة بالدائنة في كل قيد. وتسمح الاختصارات لماسكي السجلات المحاسبية باختيار أسماء وأرقام الحسابات من القوائم المنسدلة.

الرسم التوضيحي 2-10

دفتر اليومية العامة الجزئي لشركة فاستفورد (FastForward)

التاريخ	عناوين الحسابات وشرحها	مرجع الترحيل	المدين	الدائن
① 2011 1 ديسمبر	النقدية		30,000	30,000
	الأسهم العادية			
	تلقى استثمار بواسطة المالك.			
	②			
2 ديسمبر	المستلزمات		2,500	
	النقدية			2,500
	شراء مستلزمات بالنقدية.			

لتسجيل القيود في دفتر اليومية العامة، اتبع هذه الخطوات؛ وراجع هذه القيود في الرسم التوضيحي 2-10. (1) تاريخ المعاملة: أدخل السنة في أعلى العمود الأول، الشهر واليوم في السطر الأول من كل قيد في دفتر اليومية. (2) أدخل عناوين الحسابات المدبنة ثم أدخل المبالغ في عمود الرصيد المدين على نفس السطر. تؤخذ عناوين الحسابات من دليل الحسابات ثم تُصَف بمحاذاة الهامش الأيمن لعناوين الحسابات وعمود التوضيح. (3) أدخل عناوين الحسابات الدائنة ثم أدخل المبالغ في عمود الرصيد الدائن على نفس السطر. تؤخذ عناوين الحسابات من دليل الحسابات ثم تُصَف بترك مسافة بادئة بينها وبين الهامش الأيمن لعناوين الحسابات وعمود التوضيح لتمييزها عن الحسابات المدبنة. (4) أدخل توضيحاً موجزاً وموجزاً للمعاملة على السطر الذي يلي القيد (غالباً ما يكون إشارة إلى أصل المستند). يُكتب هذا التوضيح على بعد مسافة بادئة تساوي نصف المسافة المتروكة لعناوين الحسابات الدائنة حتى لا يتم الخلط بينه وبين العناوين ويُكتب بالحروف المائلة.

ملاحظة: لا توجد قواعد دقيقة لكتابة تفسيرات القيود في دفتر اليومية. يجب أن يكون التفسير قصيراً ولكنه يصف سبب توثيق القيد.

يُترك سطر فارغ بين كل قيد في دفتر اليومية لضمان الوضوح. عند تسجيل المعاملة لأول مرة، يُترك عمود مرجع الترحيل (posting reference (PR) column) فارغاً (في النظام اليدوي). بعد ذلك؛ وعند ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ، يتم إدخال أرقام التعريف لحسابات دفتر الأستاذ الفردية في عمود مرجع الترحيل (PR).

ترصيد الحساب بالأعمدة (balance column account): تُعد حسابات T (حسابات الأستاذ) وسيلة بسيطة ومباشرة لتوضيح العملية المحاسبية. غير أن الأنظمة المحاسبية الفعلية تحتاج إلى المزيد من الهيكلة ولذلك تستخدم ترصيد الحساب بالأعمدة (balance column accounts)، كالموضح في الرسم التوضيحي 2-11.

رقم الحساب 101	التقديّة			التاريخ
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	الشرح
				٢٠١١
٣٠,٠٠٠		٣٠,٠٠٠	G1	١ ديسمبر
٢٧,٥٠٠	٢,٥٠٠		G1	٢ ديسمبر
١,٥٠٠	٢٦,٠٠٠		G1	٣ ديسمبر
٥,٧٠٠		٤,٢٠٠	G1	١٠ ديسمبر

الرسم التوضيحي 2-11

حساب التقديّة في شكل أعمدة الرصيد

ويتشابه شكل ترصيد الحساب بالأعمدة مع حساب T في أن به أعمدة للأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة. ويختلف في أن به أعمدة لتاريخ المعاملة والتوضيح الخاص بها. كما يوجد به عمود لرصيد الحساب بعد تسجيل كل قيد. وللتوضيح: تم تسجيل مبلغ 30,000 دولار لاستثمارات المالك في حساب نقدية فاستفورد (FastForward) في الرسم التوضيحي 2-11 كرصيد مدين في الأول من ديسمبر، مما نتج عنه 30,000 دولار كرصيد مدين. وتم تسجيل 2,500 دولار في 2 ديسمبر كرصيد دائن، مما نتج عنه 27,500 دولار كرصيد مدين. في 3 ديسمبر، تم إضافة رصيد دائن مرة أخرى، كان المبلغ 26,000 دولار، مما أدى إلى خفض الرصيد المدين إلى 1,500 دولار. وفي 10 ديسمبر تم إضافة 4,200 دولار كرصيد مدين لحساب التقديّة مما رفع الرصيد المدين إلى 5,700 دولار وهكذا.

ملاحظة: عادة، لا يتم إدراج التفسير (الشرح) في حسابات دفتر الأستاذ إلا في حالة المعاملات أو الأحداث غير الاعتيادية.

لا تظهر رأسية عمود الحساب ما إذا كان الرصيد مديناً أم دائناً. وبدلاً من هذا يُفترض أن يكون للحساب رصيد عادي. يمكن أن تضيف بعض الأحداث غير الاعتيادية رصيداً غير عادي للحساب مؤقتاً. يشير الرصيد غير العادي إلى رصيد على الجانب الذي

الرسم التوضيحي 2-12

ترحيل القيد إلى دفتر الأستاذ

The screenshot displays the 'General Journal Entry' window in Peachtree Accounting. The entry is dated Dec 1, 2011, and includes a description: 'سي تايلور (C. Taylor) - رأس المال' (C. Taylor - Capital). The entry is recorded as a debit to account 101 (Cash) for 30,000 and a credit to account 301 (C. Taylor) for 30,000. Below the journal entry, two T-accounts are shown: one for account 101 (Cash) and one for account 301 (C. Taylor). The T-accounts show the debit and credit sides, with the debit side of 101 and the credit side of 301 both showing a 30,000 entry on Dec 1, 2011. Red arrows and numbers 1 through 4 point to specific elements in the software interface: 1 points to the 'Company' menu, 2 points to the 'Date' field, 3 points to the 'Account' field, and 4 points to the 'Amount' field.

- مفتاح الأرقام:
- 1 تحديد حساب المدين في دفتر الأستاذ: إدخال التاريخ وصفحة دفتر اليومية والمبلغ والرصيد.
 - 2 إدخال رقم الحساب المدين من دفتر الأستاذ في عمود مرجع الترحيل بـ دفتر اليومية.
 - 3 تحديد حساب الدائن في دفتر الأستاذ: إدخال التاريخ وصفحة دفتر اليومية والمبلغ والرصيد.
 - 4 إدخال رقم الحساب الدائن من دفتر الأستاذ في عمود مرجع الترحيل بـ دفتر اليومية.

ملاحظة: لا تختلف المفاهيم الأساسية للنظام اليدوي (المعتمد على الورقة والقلم) عن المفاهيم الأساسية لنظام المعلومات المعتمد على الكمبيوتر.

سُجلت فيه مبالغ النقصان. فعلى سبيل المثال؛ قد يدفع العميل بالخطأ فاتورة بمبلغ زائد وبهذا سيكون حساب المدينين الخاص بالعميل رصيداً (دائناً) غير عادي. غالباً ما يُحدد الرصيد غير العادي بوضع دائرة عليه أو بإدخاله باللون الأحمر أو بلون استثنائي آخر. ويظهر الرصيد الصفريّ للحساب عادة بكتابة أصفار أو شرطة في عمود الرصيد لتجنب الخلط بين الرصيد الصفري وبين رصيد محذوف بالخطأ.

ملاحظة: غالباً ما تقدم الأنظمة المحوسبة كوداً بجانب كل رصيد مثل *dr* (د) أو *cr* (د) للتعريف بهذا الرصيد. ويتم ترحيل الحساب تلقائياً وفورياً في برامج المحاسبة.

ملاحظة: غالباً يُشار إلى دفتر اليومية بأنه دفتر القيد الأولي. ودفتر الأستاذ يُشار إليه بأنه دفتر القيد النهائي لأن القوائم المالية يتم إعدادها منه.

ترحيل قيود دفتر اليومية الخطوة 4 في معالجة المعاملات: هي ترحيل قيود دفتر اليومية إلى حسابات دفتر الأستاذ. (راجع الرسم التوضيحي 2-9). ولضمان أن يظل دفتر الأستاذ محدثاً، ترحل القيود أولاً بأول. وقد يكون هذا يومياً أو أسبوعياً أو عندما يسمح الوقت. يجب ترحيل جميع القيود إلى دفتر الأستاذ قبل إعداد أي قوائم مالية، لضمان أن تصبح أرصدة الحسابات محدثة. عند ترحيل القيود إلى دفتر الأستاذ، يُنقل المبلغ المدين في قيود دفتر اليومية إلى حسابات دفتر الأستاذ كـمبلغ مدين، يُنقل المبلغ الدائن إلى حسابات دفتر الأستاذ كـمبلغ دائن. يُظهر الرسم التوضيحي 2-12 أن هناك أربع خطوات لترحيل قيد دفتر اليومية. أولاً؛ قم بتحديد حساب دفتر الأستاذ للحساب الذي تم تقيده في دفتر اليومية، ثم أدخل ما يلي في دفتر الأستاذ: تاريخ ادخال القيد في دفتر اليومية، ثم نوع القيد والصفحة في عمود مرجع الترحيل (PR) الخاص به، ثم المبلغ المدين والرصيد الجديد لدفتر الأستاذ. (يُشير الحرف ع أنه يأتي من دفتر اليومية العامة.) ثانياً؛ قم بإدخال رقم حساب دفتر الأستاذ في عمود مرجع الترحيل (PR) لدفتر اليومية. أما الخطوتان 3 و4 والتي تخص ترحيل الطرف الدائن فهما عبارة عن تكرار للخطوتين 1 و2 ولكن لقيود ومبالغ الطرف الدائن. تُنشئ عملية الترحيل رابطاً بين دفتر الأستاذ وقيد دفتر اليومية. يُعد هذا الرابط إسناداً توافيقاً مفيداً لتتبع المبلغ من سجل لآخر.

تحليل المعاملات - شرح وتوضيح

نعود لأنشطة فاستفورد (FastForward) لتوضيح كيف أن نظام القيد المزدوج مفيد في تحليل ومعالجة المعاملات. تحليل معاملة يتبع الخطوات الأربعة الموضحة في الرسم التوضيحي 2-9.

الهدف التعليمي
التحليلي الأول
حلل تأثير المعاملات على الحسابات والقوائم المالية.

الخطوة 1 تحديد المعاملة وأي مستندات مؤيدة.

الخطوة 2 تحليل المعاملة باستخدام المعادلة المحاسبية.

الخطوة 3 تسجيل المعاملة كقيد في دفتر اليومية بتطبيق نظام القيد المزدوج.

الخطوة 4 ترحيل هذا القيد (وللتبسيط، نستخدم حسابات T لتمثيل حسابات دفتر الأستاذ).

دراسة كل معاملة دراسة وافية قبل الانتقال لما يليها. المعاملات الإحدى عشر الأولى هي من الفصل 1، نحلل الخمس معاملات الإضافية لشهر ديسمبر لشركة فاستفورد (FastForward) (من رقم 12 وحتى 16) التي تم حذفها في وقت سابق.

FAST Forward

1. استلام استثمار المالك

1 حد تسلمت شركة فاستفورد (FastForward) مبلغ 30,000 دولار نقداً من شاس تايلور (Chas Taylor) كمساهمة من المالك.

2 حل

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
النقدية	30,000			سي تايلور (C. Taylor)
			30,000	30,000

3 سجل

(1) النقدية	101	30,000
سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال <th>301</th> <td>30,000</td>	301	30,000

4 ترحيل

النقدية	101	30,000
سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال <th>301</th> <td>30,000</td>	301	30,000

2. شراء مستلزمات نقداً (عرف ام حدد)

1 عرف تدفع فاستفورد (FastForward) مبلغ 2,500 دولار نقداً مقابل المستلزمات.

2 حل

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
النقدية	22,500			المستلزمات
			2,500	12,500

تغير مكونات الأصول وليس إجمالي قيمتها.

3 سجل

(2) مستلزمات	126	2,500
النقدية <th>101</th> <td>30,000</td>	101	30,000

4 ترحيل

مستلزمات	126	2,500
النقدية <th>101</th> <td>30,000</td>	101	30,000

3. شراء معدات نقداً

دفعت فاستفوررد (FastForward) مبلغ 26,000 دولار نقداً مقابل المعدات.

1 عَرَف

2 حَلَّل

3 سَجَّل

المعدات		الأصول	
167		5	الإلتزامات
	26,000 (3)	1	حقوق الملكية
		0	1
		0	5
		126,000	226,000

التقديرة

التقديرة		المعدات	
101		167	(3)
2,500 (2)	30,000 (1)	101	
26,000 (3)		26,000	

تغير مكونات الأصول وليس إجمالي قيمتها.

4. شراء مستلزمات على الحساب

اشترت شركة فاستفوررد (FastForward) مستلزمات بمبلغ 7,100 دولار على الحساب من أحد الموردين.

1 عَرَف

2 حَلَّل

3 سَجَّل

مستلزمات		الأصول	
126		5	الإلتزامات
	2,500 (2)	1	حقوق الملكية
	7,100 (4)		
		0	1
		17,100	5
		17,100	

مستلزمات

مستلزمات		حسابات الدائنين	
201		126	(4)
7,100 (4)		201	
		7,100	

5. تقديم خدمات مقابل التقديرة

قدمت شركة فاستفوررد (FastForward) خدمات استشارية وحصلت مبلغاً فورياً قيمته 4,200 دولار نقداً.

1 عَرَف

2 حَلَّل

3 سَجَّل

التقديرة		الأصول	
101		5	الإلتزامات
2,500 (2)	30,000 (1)	1	حقوق الملكية
26,000 (3)	4,200 (5)		
		0	5
		14,200	14,200

التقديرة

التقديرة		إيرادات استشارية	
101		403	(5)
2,500 (2)	30,000 (1)	101	
26,000 (3)	4,200 (5)	403	
4,200 (5)		4,200	

6. دفع المصروفات نقداً

دفعت فاستفوررد (FastForward) مبلغاً قيمته 1,000 دولار نقداً لإيجار شهر ديسمبر.

1 عَرَف

2 حَلَّل

3 سَجَّل

مصرفوات الإيجار		الأصول	
640		5	الإلتزامات
	1,000 (6)	1	حقوق الملكية
		0	5
		21,000	21,000

التقديرة

التقديرة		مصرفوات الإيجار	
101		640	(6)
2,500 (2)	30,000 (1)	101	
26,000 (3)	4,200 (5)	1,000	
1,000 (6)		1,000	

7. دفع المصروفات نقداً

دفعت فاستفوررد (FastForward) مبلغ 700 دولار نقداً كمرتب للموظف.

1 عَرَف

2 حَلَّل

3 سَجَّل

مصرفوات المرتبات		الأصول	
622		5	الإلتزامات
	700 (7)	1	حقوق الملكية
		0	5
		2700	2700

التقديرة

التقديرة		مصرفوات المرتبات	
101		622	(7)
2,500 (2)	30,000 (1)	101	
26,000 (3)	4,200 (5)	700	
1,000 (6)		700	
700 (7)			

ملاحظة: الراتب يشير غالباً إلى الأجر الذي يحصل عليه الموظف، فهو يستلم مبلغاً ثابتاً عن فترة زمنية محددة، بينما تشير كلمة أجر غالباً إلى الأجر المحدد بناء على وقت العمل.

8. تقديم خدمات استشارية وإيجارية على الحساب
 عرّف 1 قدمت شركة فاستفورورد (FastForward) خدمات استشارية بقيمة 1,600 دولار، قامت الشركة بتأجير أجهزة الفحص الخاصة بها بمبلغ 300 دولار. وأرسلت فاتورة للعميل قيمتها 1,900 دولار نظير تلك الخدمات.

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
حسابات المدينة				
إيرادات استشارية				إيرادات إيجارية
11,900	0	5		1300

حلّ 2

4 الترحيل

حسابات المدينة	106
	1,900 (8)

إيرادات استشارية	403
4,200 (5)	
1,600 (8)	

إيرادات إيجارية	406
	300 (8)

ملاحظة: تعد المعاملة رقم 8 هي القيد المركب، التي تؤثر في ثلاثة حسابات أو أكثر.

حسابات المدينة	(8)
حسابات المدينة	1,900
إيرادات استشارية	1,600
إيرادات إيجارية	300

سجّل 3

9. استلام النقدية على الحساب

عرّف 1 استلمت فاستفورورد (FastForward) مبلغ 1,900 دولار نقداً من العميل بعد استلامه لفاتورة عن المعاملة رقم 8.

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
حسابات المدينة				
النقدية				إيرادات استشارية
11,900	0	1	0	21,900

حلّ 2

4 الترحيل

النقدية	101
2,500 (2)	30,000 (1)
26,000 (3)	4,200 (5)
1,000 (6)	1,900 (9)
700 (7)	

حسابات الدائنين	106
	1,900 (9)

ملاحظة: يتطلب مبدأ الاعتراف بالإيراد أن يتم الاعتراف بالإيرادات عند اكتسابه، هو عندما تقدم الشركة الخدمات أو المنتجات للعميل. وليس بالضرورة أن يكون هذا هو نفس الوقت الذي يدفع فيه العميل. فالعميل يمكن أن يدفع قبل أو بعد استلام الخدمة أو المنتج.

النقدية	(9)
1,900	101
1,900	106

سجّل 3

10. سداد جزئي لحسابات الدائنين

عرّف 1 دفعت شركة فاستفورورد (FastForward) لشركة كال تيك سايلابي (CalTech Sup) مبلغ 900 دولار نقداً كجزء من المبلغ المستحق عن المعاملة رقم 4.

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
حسابات المدينة				
النقدية				حسابات الدائنين
2,900	0	1	2,900	

حلّ 2

4 الترحيل

حسابات الدائنين	201
7,100 (4)	900 (10)

النقدية	101
2,500 (2)	30,000 (1)
26,000 (3)	4,200 (5)
1,000 (6)	1,900 (9)
700 (7)	
900 (10)	

حسابات الدائنين	(10)
حسابات الدائنين	900
النقدية	201
	101

سجّل 3

11. المسحوبات النقدية للمالك

عرّف 1 سحب شاس تايلور (Chas Taylor) مبلغ 200 دولار نقداً من فاستفورورد (FastForward) لاستخدامات شخصية.

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
حسابات المدينة				
النقدية				سي تايلور
2,200	0	5	2,200	حسابات (C. Taylor) مسحوبات

حلّ 2

4 الترحيل

مسحوبات (C. Taylor)	302
	200 (11)

النقدية	101
2,500 (2)	30,000 (1)
26,000 (3)	4,200 (5)
1,000 (6)	1,900 (9)
700 (7)	
900 (10)	
200 (11)	

سي تايلور (C. Taylor) مسحوبات	(11)
200	302
200	101

سجّل 3

12. استلام النقدية مقابل الخدمات المستقبلية

عَرَفَ 1 تستلم فاستفورد (FastForward) مبلغ 3,000 دولار مقدماً لتوفير خدمات استشارية للعميل.

الأصول الملكية	5	الإلتزامات	1	حقوق
النقدية	13,000			
غير مكتسبة	5			
إيرادات استشارية				
	0			
	1			
	13,000			

قبول مبلغ 3,000 دولار يُلزم فاستفورد (FastForward) بإجراء الخدمات المستقبلية ويعد التزاماً. لا يتم اكتساب الإيراد إلا بعد تقديم الخدمات.

حَلَّلَ 2

سَجَّلَ 3

ملاحظة: Luca Pacioli هو راهب من القرن الخامس عشر، يُعد رائداً في المحاسبة وهو أول من ابتكر نظام القيد المزدوج.

4 الترحيل

101	النقدية
2,500	(2) 30,000 (1)
26,000	(3) 4,200 (5)
1,000	(6) 1,900 (9)
700	(7) 3,000 (12)
900	(10)
200	(11)

236	إيرادات استشارية غير مكتسبة
3,000	(12)

(12)	النقدية	101	إيرادات استشارية غير مكتسبة
3,000			
		236	
			3,000

13. الدفع نقداً مقابل تغطية تأمينية مستقبلية

عَرَفَ 1 دفعت فاستفورد (FastForward) مبلغ 2,400 دولار نقداً (كتسب تأميناً) لوثيقة تأمين مدتها 24 شهراً. تبدأ التغطية في الأول من ديسمبر.

الأصول	5	الإلتزامات	1	حقوق الملكية
النقدية	22,400			
مدفوع مقدماً	12,400			
تأمين				
	0			
	1			
	0			
	5			
	12,400			

تغيّر مكونات الأصول من النقدية إلى التأمين المدفوع مقدماً. يتم تحميل النفقات مع انقضاء التغطية التأمينية.

حَلَّلَ 2

سَجَّلَ 3

4 الترحيل

128	تأمين مدفوع مقدماً
2,400	(13)

101	النقدية
2,500	(2) 30,000 (1)
26,000	(3) 4,200 (5)
1,000	(6) 1,900 (9)
700	(7) 3,000 (12)
900	(10)
200	(11)
2,400	(13)

(13)	تأمين مدفوع مقدماً	128	النقدية
2,400			
		101	
			2,400

14. شراء مستلزمات نقداً

عَرَفَ 1 دفعت فاستفورد (FastForward) مبلغ 120 دولاراً نقداً مقابل المستلزمات.

الأصول	5	الإلتزامات	1	حقوق الملكية
النقدية	2120			
مستلزمات	1120			
	0			
	1			
	0			
	5			
	1120			

حَلَّلَ 2

سَجَّلَ 3

4 الترحيل

126	مستلزمات
2,500	(2)
7,100	(4)
120	(14)

101	النقدية
2,500	(2) 30,000 (1)
26,000	(3) 4,200 (5)
1,000	(6) 1,900 (9)
700	(7) 3,000 (12)
900	(10)
200	(11)
2,400	(13)
120	(14)

(14)	مستلزمات	126	النقدية
120			
		101	
			120

15. دفع المصروفات نقدًا

1 عَرَف تدفع فاستفورد (FastForward) مبلغ 230 دولاراً نقداً لمصروفات المرافق في شهر ديسمبر.

2 حَلل

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
نقدية	2230			
المصروفات		0	5	
المرافق				2230

3 سَجَل

(15)	مصرفات المرافق	690	230
النقدية	101		230

4 الترحيل

مصرفات المرافق		690	
		230	(15)

النقدية		101	
2,500	(2)	30,000	(1)
26,000	(3)	4,200	(5)
1,000	(6)	1,900	(9)
700	(7)	3,000	(12)
900	(10)		
200	(11)		
2,400	(13)		
120	(14)		
230	(15)		
		230	(15)

16. دفع المصروفات نقدًا

1 عَرَف تسدد فاستفورد (FastForward) مبلغ 700 دولار نقداً كمرتب الموظف عن العمل المؤدى في الجزء الأخير من شهر ديسمبر.

2 حَلل

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
نقدية	2700			
مصرفات		0	5	
الرواتب				2700

3 سَجَل

(16)	مصرفات المرتبات	622	700
النقدية	101		700

4 الترحيل

مصرفات المرتبات		622	
		700	(7)
		700	(16)

النقدية		101	
2,500	(2)	30,000	(1)
26,000	(3)	4,200	(5)
1,000	(6)	1,900	(9)
700	(7)	3,000	(12)
900	(10)		
200	(11)		
2,400	(13)		
120	(14)		
230	(15)		
		700	(16)

ملاحظة: يمكننا دمج المعاملتين 15 و16 في قيد مركب واحد.

تحليل المعادلة المحاسبية

يعرض الرسم التوضيحي 2-13 حسابات دفتر الأستاذ (في شكل حساب T) لشركة فاستفورد (FastForward) بعد جميع المعاملات الستة عشر التي تم تسجيلها وترحيلها وحساب أرصدها. تم تجميع الحسابات في ثلاثة أعمدة رئيسية تتوافق مع المعادلة المحاسبية المكونة من: الأصول، الالتزامات وحقوق الملكية. لاحظ النقاط المهمة التالية: أولاً: وكما هو الحال مع كل معاملة؛ يجب أن يتفق إجمالي الأعمدة الثلاثة مع المعادلة المحاسبية. لاسيما وأن الأصول يساوي 42,470 (1 4,350) 1 0 1 9,720 1 2,400 26,000؛ والالتزامات تساوي 3,000 (6,200) 9,200؛ وحقوق الملكية تساوي 33,270 (30,000) 2 300 1 5,800 1 300 = 2 1,400 2 1,000 230). (المبالغ بالدولار الأمريكي) وتثبت هذه الأرقام المعادلة المحاسبية: الأصول 42,470 دولار = الالتزامات 9,200 دولار + حقوق الملكية 33,270 دولار. ثانياً: تعكس حسابات كل من رأس المال، المسحوبات، الإيرادات والمصروفات، المعاملات التي تغير في حقوق الملكية. تمثل تصنيفات هذه الحسابات الأساس لقائمة التغير في حقوق الملكية. ثالثاً: سوف يتم تلخيص أرصدة حسابات الإيرادات والمصروفات ويُرفع بها تقرير في قائمة الدخل. رابعاً: الزيادة والنقصان في حساب النقدية هي التي تشكل العناصر التي يتم إدراجها في قائمة التدفقات النقدية.

قواعد الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة

الحسابات	طبيعة الرصيد	الزيادة	النقصان
الأصول	المدين	.....	الدائن
الالتزامات	الدائن	.....	المدين
رأس المال	الدائن	.....	المدين
المسحوبات	المدين	.....	الدائن
الإيرادات	الدائن	.....	المدين
المصروفات	المدين	.....	الدائن

ملاحظة: لا توفر التكنولوجيا القدرة على حسن التقدير المطلوبة لتحليل معظم المعاملات التجارية. فالتحليل يتطلب خبرة محترفي المحاسبة ذوي المهارات والأخلاقيات.

الرسم التوضيحي 2-13

دفتر الأستاذ لشركة فاستفور (FastForward) (في صيغة حساب T)

حقوق الملكية		الالتزامات		الأصول	
1		5			
301	سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال	201	حسابات الدائنين	101	النقدية
30,000	(1)	7,100	(4) 900 (10)	2,500	(2) 30,000 (1)
		6,200	الرصيد	26,000	(3) 4,200 (5)
302	سي تايلور (C. Taylor)، مسحوبات	236	إيرادات استشارية غير مكتسبة	1,000	(6) 1,900 (9)
	200 (11)	3,000	(12)	700	(7) 3,000 (12)
				900	(10)
403	إيرادات استشارية			200	(11)
4,200	(5)			2,400	(13)
1,600	(8)			120	(14)
5,800	الرصيد			230	(15)
				700	(16)
406	إيرادات إيجارية				الرصيد 4,350
300	(8)			106	حسابات المدينين
622	مصرفات المرتبات			1,900	(9) 1,900 (8)
	700 (7)				الرصيد 0
	700 (16)			126	المستلزمات
	1,400				2,500 (2)
	الرصيد				7,100 (4)
640	مصرفات الإيجارات				120 (14)
	1,000 (6)				الرصيد 9,720
690	مصرفات المرافق			128	تأمين مدفوع مقدماً
	230 (15)				2,400 (13)
				167	المعدات
	تعكس الحسابات في هذه المساحة البيضاء الحسابات الموضحة في قائمة الدخل.				26,000 (3)
	<u>33,270</u> دولار		<u>9,200</u> دولار		<u>42,470</u> دولار



الإجابات — صفحة 76

فحص سريع

8. ما هي أنواع المعاملات التي تزيد من حقوق الملكية؟ وما هي الأنواع التي تنقص من حقوق الملكية؟
9. لماذا تسمى الأنظمة المحاسبية بالقيود المزدوج؟
10. بالنسبة لكل معاملة، ما الذي يتطلبه نظام القيد المزدوج مما يلي؟ (أ) المبالغ المدينة في حسابات الأصول يجب أن ينتج عنها مبالغ دائنة في حسابات الإلتزامات أو حقوق الملكية، أم (ب) المبالغ المدينة في حساب الإلتزامات يجب أن تُنتج عنها مبالغ دائنة في حساب الأصول أم (ج) إجمالي المبالغ المدينة يجب أن يساوي إجمالي المبالغ الدائنة.
11. استثمر المالك في الشركة مبلغ 15,000 دولار نقداً، إلى جانب معدات قيمتها السوقية 23,000 دولار. قم بإعداد دفتر اليومية اللازم.
12. وضح ما هو القيد المركب.
13. لماذا يتم تسجيل أرقام مرجع الترحيل في الدفاتر اليومية في حين أن القيود يتم ترحيلها إلى حسابات دفتر الأستاذ؟

ميزان المراجعة

يتطلب نظام القيد المزدوج أن يكون مجموع أرصدة الحسابات المدينة مساوياً لمجموع أرصدة الحسابات الدائنة. ويُستخدم ميزان المراجعة لتأكيد هذا. ميزان المراجعة (trial balance) عبارة عن قائمة بالحسابات وأرصدها في نقطة زمنية معينة. وتدرج أرصدة الحساب في أعمدة الأرصدة المدينة أو الدائنة الملائمة في ميزان المراجعة. يمكن أن يُستخدم ميزان المراجعة لتأكيد هذا ومتابعة أي أرصدة غير عادية أو غير اعتيادية. يُبين الرسم التوضيحي 2-14 ميزان المراجعة لشركة فاستفورد (Fast-Forward) بعد ترحيل 16 قيداً إلى دفتر الأستاذ. (وهذا ميزان مراجعة غير معدل — يشرح الفصل 3 التعديلات الضرورية.)

الرسم التوضيحي 2-14

ميزان المراجعة (غير المعدل)

Peachtree Accounting: FastForward			
فاست فورورد			
ميزان المراجعة			
31 ديسمبر 2011			
	مدين	دائن	
النقدية	4,350		دولار
حسابات المدينين	0		
المستلزمات	9,720		
التأمين المدفوع مسبقاً	2,400		
المعدات	26,000		
حسابات الدائنين		6,200	دولار
إيرادات استشارية غير مكتسبة		3,000	
سي تايلور - رأس المال		30,000	
سي تايلور - المسحوبات	200		
إيراد الاستشارات		5,800	
إيراد الإيجارات		300	
مصرفات الأجور والمرتببات	1,400		
مصرفات الإيجار	1,000		
مصرفات المرافق	230		
الإجماليات	45,300	45,300	دولار

ملاحظة: ترتيب الحسابات في ميزان المراجعة يتبع تماماً أرقامها التعريفية في دليل الحسابات.

إعداد ميزان المراجعة

هناك ثلاث خطوات لإعداد ميزان المراجعة:

1. إدراج عنوان كل حساب وقيمه (من دفتر الأستاذ) في ميزان المراجعة. إذا كان رصيد الحساب صفرًا، يتم إدراجه صفرًا في عمود الرصيد العادي (أو حذفه تمامًا).
2. حساب إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة.
3. التحقق من (إثبات) أن إجمالي الأرصدة المدينة يساوي إجمالي الأرصدة الدائنة.

إجمالي الأرصدة المدينة يساوي إجمالي الأرصدة الدائنة بالنسبة لميزان المراجعة في الرسم التوضيحي 2-14. لا يضمن تساوي هذين الإجماليين عدم وجود أخطاء. على سبيل المثال، ستبقى قيمتا إجمالي العمودين متساويتان عندما يتم إعداد مبلغ مدین صحيح ومبلغ دائن صحيح لحساب خاطئ. ومن الأخطاء الأخرى التي لا تسبب عدم تساوي إجمالي الأعمدة هو إدخال قيم مدينة وقيم دائنة متساوية بمبلغ غير صحيح.

البحث عن الأخطاء وتصحيحها: إذا لم يكن ميزان المراجعة متوازنًا (أي عندما تكون قيمتا إجمالي العمودين غير متساوية)، فلا بد من البحث عن الخطأ (أو الأخطاء) وتصحيحها. ومن الطرق الفعالة في البحث عن الخطأ: فحص إجراء قيود اليومية والتحويلات وميزان

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

قم بإعداد ميزان المراجعة
وأشرح استخدامه

ملاحظة: إن ميزان المراجعة ليس قائمة مالية، لكنه آلية للتحقق من التساوي بين المدین والدائن في دفتر الأستاذ. لا يوجد بالقائمة المالية عمودان للمدين والدائن.

المراجعة بطريقة عكسية. الخطوة 1 تتمثل في التحقق من إضافة أعمدة ميزان المراجعة بشكل صحيح. إذا لم ينجح إجراء الخطوة 1 في العثور على الخطأ، فتكون الخطوة 2 هي التحقق من الإدخال الدقيق لأرصدة الحساب من دفتر الأستاذ. تتمثل الخطوة 3 في ملاحظة ما إذا كان الرصيد المدين (أو الدائن) مدرجاً بشكل خاطئ في ميزان المراجعة كرصيد دائن (أو مدين)، أم لا. أحد الأدلة على حدوث هذا الخطأ، هو عندما يساوي الفرق بين إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة ضعف قيمة رصيد الحساب غير الصحيح. إذا تعذر اكتشاف الخطأ مرة ثانية، فإن الخطوة 4 تتمثل في إعادة حساب كل رصيد في دفتر الأستاذ. الخطوة 5 هي التحقق من تحريك كل قيد في دفتر اليومية بشكل صحيح. الخطوة 6 هي التحقق من أن قيد دفتر اليومية الأصلي به أرصدة مدينة ودائنة متساوية. عند هذه المرحلة، لا بد وأن يكون قد تم اكتشاف كل الأخطاء³

إذا تم اكتشاف خطأ ما في قيد دفتر اليومية قبل تحريك الخطأ، يمكن تصحيحه في النظام المحاسبي اليدوي عن طريق رسم خط يشطب المعلومات غير الصحيحة. وتتم كتابة المعلومات الصحيحة فوقها لإنشاء سجل بالتغيير لمراجع الحسابات. تسمح الكثير من الأنظمة المحوسبة للمستخدم بالاستبدال المباشر للمعلومات غير الصحيحة.

إذا لم يتم اكتشاف الخطأ في قيد دفتر اليومية إلا بعد تحريكه، فإننا لا نرسم خطأً يشطب القيد الخاطيء في دفتر اليومية ودفتر الأستاذ. بدلاً من ذلك، نصحح هذا الخطأ عن طريق إنشاء قيد تصحيحي يزيل القيمة من الحساب الخاطئ ويسجلها في الحساب الصحيح. كمثال على ذلك، لنفترض أن عملية شراء مستلزمات بقيمة 100 دولار تم تسجيلها في دفتر اليومية برصيد مدين خاطئ للمعدات، ثم تم تحريك هذا القيد الخاطئ إلى دفتر الأستاذ. رصيد حساب دفتر الأستاذ الخاص بالمستلزمات تم تسجيله بأقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 100 دولار ورصيد حساب دفتر الأستاذ الخاص بالمعدات تم تسجيله بأكثر من قيمته الحقيقية بمبلغ 100 دولار. فيكون القيد التصحيحي: رصيداً مديناً للمستلزمات ورصيداً دائناً للمعدات (كل منهما بمبلغ 100 دولار).

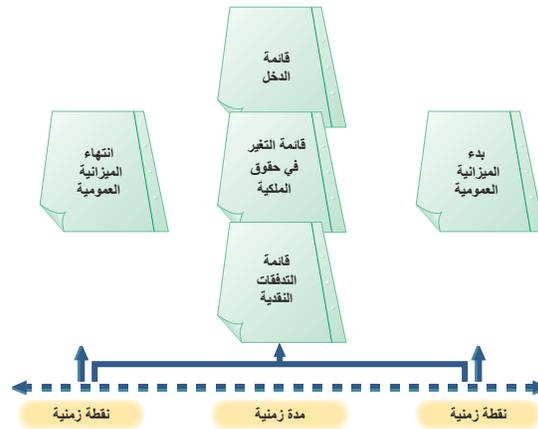
استخدام ميزان المراجعة لإعداد القوائم المالية

يشرح هذا القسم كيفية إعداد القوائم المالية، من ميزان المراجعة في الرسم التوضيحي 2-14 ومن معلومات العمليات المحاسبية التي قامت بها شركة فاستفورد (FastForward) في شهر ديسمبر. وتختلف هذه القوائم عن تلك التي توجد في الفصل 1 بسبب العديد من العمليات المحاسبية الإضافية. من أجل المزيد من الدقة، يُطلق على هذه القوائم أيضاً القوائم غير المعدلة لأننا نحتاج إلى إجراء المزيد من التعديلات المحاسبية (كما هو موضح في الفصل 3).

يوضح الرسم التوضيحي 2-15 كيف ترتبط القوائم المالية زمنياً. تقوم الميزانية العمومية بعرض الوضع المالي لمؤسسة ما في

تقطعة زمنية محددة. بينما تقوم قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية بعرض الأداء المالي خلال فترة زمنية محددة. ترتبط القوائم الثلاث في العمود الأوسط من الرسم التوضيحي 2-15 الميزانيات العمومية من بداية فترة التقرير حتى نهايتها. وتشرح كيف يتغير الوضع المالي من نقطة إلى أخرى.

يحدد المعدون والمستخدمون (يشمل ذلك الهيئات التنظيمية) مدى طول فترة التقرير. من الشائع أن تكون فترة التقرير سنة واحدة، أي تكون سنوية، كما توجد فترات تقرير نصف سنوية وربع سنوية وشهرية. وتُعرف فترة التقرير السنوية باسم السنة المالية أو السنة المحاسبية. والمؤسسات التي تبدأ سنتها المحاسبية في الأول من يناير وتنتهي في 31 ديسمبر تُعرف بأنها



الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
قم بإعداد القوائم المالية
من المعاملات التجارية

الرسم التوضيحي 2-15

الارتباطات بين القوائم المالية عبر الزمن

³ الإبدال (رقم معكوس) يحدث عندما يتبادل رقمان في عدد ما مكانهما، أو يتغيرانه. إذا كان الإبدال هو الخطأ الوحيد، فسيستجيب عنه فرق بين إجمالي ميزاني المراجعة، يكون هذا الفرق قابلاً للقسم على 9. على سبيل المثال، افترض أن ديناً قيمته 691 دولار بقيد دُونَ بالخطأ في دفتر الأستاذ على أنه 619 دولار. فإن إجمالي الأرصدة الدائنة في ميزان المراجعة سيصبح أكبر من إجمالي الأرصدة المدينة بنحو 72 دولار (691 دولار - 619 دولار). إن الفرق الذي قيمته 72 دولار، الناتج عن الخطأ يقبل القسمة كعدد صحيح على 9 (72/9 = 8). إن الرقم الأول بحاصل القسمة (في مثالنا هو 8) يساوي الفرق بين الرقمين الذين تبدلا في العددين (الفرق بين 9 و 1). يمكننا أيضاً أن نعرف مكان الإبدال من أرقام حاصل القسمة، بدءاً من اليمين. حاصل القسمة في المثال كان عبارة عن رقم واحد هو (8)، لذلك يمكننا أن نعرف أن الإبدال تم في الرقم الأول. لتأخذ مثالاً آخر يحدث فيه خطأ بتبديل في تدوين مبلغ 961 دولار بدلاً من المبلغ الصحيح وهو 691 دولار. ويبلغ الفرق بين هذين العددين 270 دولار، حاصل القسمة هو 270/9 = 30). يتكون حاصل القسمة من رقمين، لذلك علينا مراجعة الرقم الثاني من اليمين لتبديل عددين الفرق بينهما 3.

ملاحظة: يتضمن عنوان القائمة 3 معلومات رئيسية، تبدأ بحرف (الميم) وهي: من — إشارة لاسم المؤسسة، ماهي — إشارة لاسم القائمة، متى — إشارة للفترة الزمنية أو للفترة الزمنية التي تعبر عنها القائمة.

الشركات التي تتبع نظام السنة التقويمية (السنة الميلادية). تختار بعض الشركات سنة مالية تنتهي في تاريخ آخر غير 31 ديسمبر. **نستله (Nestlé)** تتبع نظام السنة الميلادية كما هو موضح في رأسيات قوائم ديسمبر المالية الخاصة بها لنهاية العام في الملحق A في نهاية هذا الكتاب.

قائمة الدخل (**Income Statement**): تسجل قائمة الدخل الإيرادات المكتسبة ناقص المصروفات التي تتحملها المؤسسة على مدى فترة زمنية معينة. قائمة الدخل لشركة فاستفورد (FastForward) لشهر ديسمبر موضحة في أعلى الرسم التوضيحي 2-16. تم أخذ المعلومات عن الإيرادات والمصروفات من ميزان المراجعة في الرسم التوضيحي 2-14. صافي الدخل البالغ 3,470 دولار مسجل أسفل القائمة. استثمارات المالك ومسحوباته لا تعد جزءاً من الدخل.

قائمة التغير في حقوق الملكية (**Statement of changes in equity**) تقدم قائمة التغير في حقوق الملكية معلومات عن طريقة تغير حقوق الملكية على امتداد فترة التقرير. توجد قائمة التغير في حقوق الملكية لشركة فاستفورد (FastForward) في التقرير الثاني في الرسم التوضيحي 2-16. وتعرض استثمارات المالك البالغة 30,000 دولار، صافي الدخل المقدر بمبلغ 3,470

الرسم التوضيحي 2-16 القوائم المالية وروابطها

فاستفورد (FASTFORWARD) قائمة الدخل عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
الإيرادات	
إيرادات استشارية (1,600 14,200 دولار)	5,800 دولار
إيرادات الإيجارات	300
إجمالي الإيرادات	6,100 دولار
المصروفات	
مصروفات الإيجار	1,000
مصروفات الأجور والمرتببات	1,400
مصروفات المرافق	230
إجمالي المصروفات	2,630
صافي الدخل	3,470 دولار

ملاحظة: توضح خطوط الأسهم كيفية ترابط القوائم.

فاستفورد (FASTFORWARD) قائمة التغير في حقوق الملكية عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال في 1 ديسمبر 2011	0 دولار
زائد: استثمارات قام بها المالك	30,000 دولار
صافي الدخل	3,470
ناقص: المسحوبات التي قام بها المالك	200
سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال في 31 ديسمبر 2011	33,270 دولار

فاستفورد (FASTFORWARD) الميزانية العمومية 31 ديسمبر 2011	
الأصول	الالتزامات (الخصوم)
التقديرة	حسابات الدائنين
4,350 دولار	6,200 دولار
مستلزمات	إيراد غير مكتسب
9,720	3,000
تأمين مدفوع مقدماً	إجمالي الالتزامات
2,400	9,200
المعدات	حقوق الملكية
26,000	سي تايلور (C. Taylor)، رأس المال
إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
42,470 دولار	42,470 دولار

ملاحظة: أن تملأ عمود من الأرقام تعني أن تضيف الأرقام إليه.

دولاراً، المسحوبات المقدرة بمبلغ 200 دولار، رصيد نهاية الفترة (رأس المال) المقدّر بمبلغ 33,270 دولاراً. (نادراً ما يكون الرصيد الافتتاحي في قائمة التغير في حقوق الملكية صفراً؛ باستثناء الرصيد الافتتاحي الخاص بالفترة الأولى من العمليات. الرصيد الافتتاحي لرأس المال في يناير 2012 يكون 33,270 دولاراً، هو الرصيد الختامي لشهر ديسمبر.)

الميزانية العمومية (Balance Sheet): تعرض الميزانية العمومية الوضع المالي للشركة في نقطة زمنية محددة، تكون عادةً في نهاية الشهر أو ربع السنة أو السنة. الميزانية العمومية لشركة فاست فوروارد هي التقرير الثالث في الرسم التوضيحي 2-16. تشير هذه القائمة إلى الوضع المالي للشركة في ختام الأعمال في 31 ديسمبر. ويعرض الجانب الأيمن من الميزانية العمومية أصولها: وهي النقدية، المستلزمات، التأمين المدفوع مقدماً والمعدات. يظهر الجانب الأيسر العلوي للميزانية العمومية أن الشركة تدين بمبلغ 6,200 دولار للدائنين و3,000 دولار خدمات للعملاء الذين دفعوا مقدماً. كما يعرض قسم حقوق الملكية رصيداً ختامياً بقيمة 33,270 دولار. لاحظ العلاقة بين الرصيد الختامي لقائمة التغير في حقوق الملكية ورصيد رأس المال. (تذكر أن طريقة العرض هذه للميزانية العمومية يُطلق عليها نموذج الحساب: الأصول على اليمين والالتزامات وحقوق الملكية على اليسار. وهناك طريقة أخرى للعرض هي نموذج التقرير: الأصول في الأعلى، تليها الالتزامات وبعد ذلك حقوق الملكية. وكلتا الطريقتين في العرض مقبولتان).

ملاحظة: بينما تُزيد الإيرادات من حقوق الملكية؛ تُنقص المصروفات منها، لا يتم توضيح المبالغ بالتفصيل في قائمة التغير في حقوق الملكية. وبدلاً من ذلك، فإن تأثيرها ينعكس على صافي الدخل.



الإجابة — صفحة 75

صانع القرار

المؤسس: بدأت تجارة بيع بالجملة تقوم فيها ببيع أدوات ترفيهية لمتاجر البيع بالتجزئة. ووجدت أن معظم عملائك يطالبون بالشراء على الحساب. كيف يمكنك استخدام الميزانيات العمومية لهؤلاء العملاء لتحديد أي منهم يمكن أن تقدم له ائتمان؟

مشاكل في العرض: عادةً لا يتم استخدام علامات العملات في دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ. ولكنها تظهر غالباً في القوائم المالية وغيرها من الوثائق مثل ميزان المراجعة. ومن الممارسات المتبعة أن توضع علامات العملات بجانب أول وآخر الأرقام فقط في العمود. ومن الشائع أيضاً أن توضع العلامات بجانب أي قيمة رئيسية تظهر بعد خط مسطر. تكتفي بعض الشركات بالإشارة إلى العملات فقط في رأسيات التقارير ولا تعرض علامات العملات بجانب الأرقام في الأعمدة. على سبيل المثال، تعرض القوائم المالية لشركة نستله (Nestlé) وأديداس (Adidas) في الملحق A عملات التقرير مثل CHF (الفرنك السويسري) و€ (اليورو) على التوالي في رأسيات التقرير، لكن لا تظهرها بجانب أي أرقام في الأعمدة. وعادةً تقوم الشركات أيضاً بتقريب القيم في التقارير إلى أقرب وحدة نقدية أو حتى إلى المستوى الأعلى من الوحدات النقدية. تعد شركة نستله (Nestlé) مثلاً نموذجياً على الكثير من الشركات في أنها تقوم بتقريب قوائمها المالية إلى أقرب مليون. ويستند هذا القرار إلى التأثير المتصور للتقريب على القرارات التجارية للمستخدمين.

ملاحظة: نُحسّن معرفتنا بكيفية إعداد القوائم المالية من تحليلاتنا لها.



الإجابات — صفحة 76

فحص سريع

14. أين توضع علامات العملات عادةً في القوائم المالية؟
15. إذا تم ترحيل مبلغ مدين قيمته 4,000 دولار مقابل معدات بشكل خاطئ من قيد دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ كمبلغ دائن قيمته 4,000 دولار، فأصبح حساب دفتر الأستاذ نتيجة لذلك به رصيد مدين قيمته 20,000 دولار، ما أثر ذلك الخطأ على إجمالي أعمدة ميزان المراجعة؟
16. اشرح الرابط بين قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية.
17. صف الرابط بين الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
18. عرف واطرح الإيرادات والمصروفات.
19. عرف واطرح الأصول، الالتزامات، حقوق الملكية.



تحديث القرار

الاعتراف بالإيراد: بدأ مجلسا معايير المحاسبة الدولية ومعايير المحاسبة المالية مشروعاً مشتركاً لتوضيح مبادئ الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء، حيث من المتوقع وضع معايير التقارير المالية الدولية له في الربع الأخير من العام 2011. ينطبق ذلك على كل العقود مع العملاء ما عدا عقود الإيجار، الأدوات المالية، عقود التأمين. يقدم المشروع مفاهيم العقود التي تحتوي على وفاء المنشأة بتعهداتها بتحويل البضائع والخدمات للعميل وأن يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ هذه التعهدات منما ينتج عنه اكتساب العميل القدرة على التحكم في هذه البضائع أو الخدمات.



تحليل القرار

نسبة المديونية

احسب نسبة المديونية
وصف استخدامها في
تحليل الوضع المالي.

الهدف التعليمي
التحليلي الثاني

ومن الأهداف التجارية المهمة، جمع المعلومات للمساعدة في تقييم مدى خطورة فشل الشركة في سداد ديونها. تمول الشركات أصولها إما بالالتزامات أو بحقوق الملكية. والشركة التي تمول جزءاً كبيراً نسبياً من أصولها باستخدام الالتزامات يُقال عنها أن لديها درجة عالية من الرفع المالي. وينطوي الارتفاع في الرفع المالي على مخاطر أعلى لأن الالتزامات يتعين سداها ويتطلب ذلك غالباً مدفوعات فوائد منتظمة (بينما لا يتطلب التمويل من خلال حقوق الملكية شيئاً كهذا). ويزيد خطر احتمال عجز الشركة عن سداد المدفوعات المطلوبة كلما زادت التزاماتها (كلما زاد رفعها المالي). ومن الطرق المستخدمة في تقييم الخطر المرتبط باستخدام الشركة للالتزامات حساب نسبة المديونية (debt ratio) كما هو موضح في الرسم التوضيحي 2-17.

الرسم التوضيحي 2-17

نسبة المديونية

$$\text{نسبة المديونية} = \frac{\text{إجمالي الالتزامات}}{\text{إجمالي الأصول}}$$

ملاحظة: مقارنة قيمة حقوق الملكية بقيمة الالتزامات
قياس حجم تمويل المالك مقابل تمويل غير المالك.

الرسم التوضيحي 2-18

حساب نسبة المديونية وتحليلها

للإطلاع على كيفية استخدام نسبة المديونية، قم بإلقاء نظرة على التزامات وأصول شركة أديداس (Adidas). تُصنّع شركة أديداس (Adi-das) الأحذية والملابس الرياضية. وبحسب الرسم التوضيحي 2-18 نسبة مديونيتها وسجلها في نهاية كل عام ابتداءً من 2006 حتى 2010. تتراوح نسبة مديونية شركة أديداس (Adidas) من 0,56 إلى 0,66. يمكن القول بأنها انخفضت تدريجياً على مدار فترة الخمس سنوات.

2010	2009	2008	2007	2006
5,995	5,099	6,133	5,291	5,543
10,618	8,875	9,533	8,325	8,379
0,56	0,57	0,64	0,64	0,66
إجمالي الالتزامات (بالمليون يورو) ...				
إجمالي الأصول (بالمليون يورو) ...				
نسبة المديونية				

ويمكننا مقارنة هذه النسبة بنسبة مديونية منافسيها في نفس المجال الصناعي. هل يعني انخفاض نسبة المديونية انخفاض خطر الرفع المالي، العكس صحيح؟ للإجابة على هذا السؤال، نحتاج إلى مقارنة عائد الشركة على الأموال المقترضة، مع النسبة التي تدفعها الشركة إلى الدائنين. إذا كان العائد أكبر، فإن الشركة تقتصر المال بنجاح لكسب المزيد من الأموال. ولا ينتج هذا، إذا قل العائد عن النسبة التي تدفعها الشركة إلى الدائنين.



الإجابة — صفحة 75

صانع القرار

المستثمر: تقوم بدراسة شراء أسهم في شركة كونفرس (Converse). كجزء من تحليلك، قمت بحساب نسبة المديونية الخاصة بها للأعوام 2009، 2010، 2011، فكانت كالتالي: 0.35، 0.94، 0.74. تباعاً. استناداً إلى نسبة المديونية، هل يعتبر الاستثمار في شركة كونفرس (Converse) منخفض الخطورة؟ هل تغيرت خطورة شراء أسهم شركة كونفرس (Converse) على مدار هذه الفترة؟ (مع العلم أن متوسط نسبة المديونية في هذه الصناعة هو 0.40).

مسألة كمثال عملي

(تعتبر هذه المسألة امتداداً للمسألة المعروضة كمثال عملي في الفصل 1). بعد عدة أشهر من التخطيط، بدأت جاسمين ورثي (Jasmine Worthing) نشاطاً تجارياً لتزيين الشعر أطلقت عليه اسم إكسبريشنز (Expressions). وقعت الأحداث التالية خلال الشهر الأول لنشاطها التجاري.

- في 1 أغسطس، استثمرت ورثي (Worthing) مبلغاً تقديماً بقيمة 3,000 دولار ومعدات بقيمة 15,000 دولار في متجر إكسبريشنز (Expressions).
- في 2 أغسطس، دفع متجر إكسبريشنز (Expressions) مبلغاً بقيمة 600 دولار نقداً لأثاث المتجر.
- في 3 أغسطس، دفع متجر إكسبريشنز (Expressions) مبلغاً بقيمة 500 دولار نقداً لاستئجار مكان في محلات المول التجاري لشهر أغسطس.
- في 4 أغسطس، اشترى متجر إكسبريشنز (Expressions) معدات للمتجر بقيمة 1,200 دولار على الحساب (باستخدام أوراق دفع طويلة الأجل).
- في 5 أغسطس، تم افتتاح متجر إكسبريشنز (Expressions) ليبدأ نشاطه التجاري. كان المبلغ النقدي المستلم من خدمات تزيين الشعر في فترة الأسبوع والنصف الأول من النشاط التجاري (المنتهية في 15 أغسطس) هو 825 دولاراً.
- في 15 أغسطس، قدّم المتجر خدمات تزيين الشعر على الحساب بما قيمته 100 دولار.
- في 17 أغسطس، استلم المتجر شيكاً بقيمة 100 دولار مقابل خدمات قدّمت سابقاً على الحساب.
- في 17 أغسطس، دفع المتجر مبلغاً بقيمة 125 دولار كأجور لمساعدة تعمل في المتجر نظير ساعات عملها خلال الافتتاح الكبير.
- كان المبلغ النقدي المستلم مقابل الخدمات المقدمة من 18 أغسطس وحتى نهاية شهر أغسطس هو مبلغ 930 دولار.
- في 31 أغسطس، دفع المتجر قسطاً من جملة المال المستثمر بقيمة 400 دولار على أوراق الدفع التي سُجلت في 4 أغسطس.
- في 31 أغسطس، سحبت ورثي (Worthing) ما قيمته 900 دولار نقداً لاستخدام الشخصي.

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

المطلوب

1. افتتاح حسابات دفتر الأستاذ التالية في نموذج أعمدة بالرصيد (أعداد الحسابات بين قوسين): النقدية (101)، حسابات المدينين (102)، الأثاث (161)، معدات المخزن (165)، أوراق الدفع (240)، جي ورتي (J. Worthy) رأس المال (301) وجي ورتي (J. Worthy) المسحوبات (302)، إيرادات خدمات تزيين الشعر (403)، مصروفات الأجر والمرتبات (623) ومصروفات الإيجار (640). تسجيل قيود دفتر اليومية العامة للمعاملات.
2. ترحيل قيود دفتر اليومية (1) إلى حسابات دفتر الأستاذ.
3. إعداد ميزان مراجعة اعتباراً من 31 أغسطس.
4. إعداد قائمة الدخل لشهر أغسطس.
5. إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية لشهر أغسطس.
6. إعداد الميزانية العمومية اعتباراً من 31 أغسطس.
7. تحديد نسبة المديونية اعتباراً من 31 أغسطس.

تحليل موسع

8. في الشهور المقبلة، سيشهد متجر إكسبريشنز (Expressions) مجموعة متنوعة كبيرة من المعاملات التجارية. حدد الحسابات المدينة والحسابات الدائنة في المعاملات التالية. (تلميح: يجب استخدام بعض الحسابات التي لم يتم فتحها في الجزء 1.)
 - أ. شراء المستلزمات نقداً.
 - ب. الدفع نقداً مقابل التغطية التأمينية في المستقبل.
 - ج. استلام نقدية مقابل الخدمات التي سيتم توفيرها في المستقبل.
 - د. شراء المستلزمات على الحساب.

تخطيط الحل

- حلل كل معاملة واستخدم قواعد الأرصدة المدينة والدائنة لإعداد قيد دفتر اليومية لكل منهما.
- قم بترحيل كل حساب مدين وكل حساب دائن من قيود دفتر اليومية إلى حسابات دفتر الأستاذ وتأكد من أن يكون هناك مرجع متسلسل (PR) في أعمدة مرجع الترحيل (PR) لكل القيم بـ دفتر اليومية و دفتر الأستاذ.
- احسب رصيد كل حساب وأدرج الحسابات مع أرصدها في ميزان المراجعة.
- تحقق من تساوي إجمالي الأرصدة المدينة في ميزان المراجعة مع إجمالي الأرصدة الدائنة.
- لتجهيز قائمة الدخل، حدد الإيرادات والمصروفات. أدرج هذه العناصر في القائمة، احسب الفرق، عتو النتيجة لتصبح صافي الدخل أو صافي الخسارة.
- استخدم المعلومات الموجودة في دفتر الأستاذ لإعداد قائمة التغير في حقوق الملكية.
- استخدم المعلومات في دفتر الأستاذ لإعداد الميزانية العمومية.
- حساب نسبة المديونية بقسمة إجمالي الإلتزامات على إجمالي الأصول.
- تحليل المعاملات المستقبلية لتحديد الحسابات المتأثرة وتطبيق قواعد الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

1. قيود دفتر اليومية العامة:

قيد دفتر اليومية العام			
التاريخ	عناوين الحسابات وشرحها	مرجع الترحيل	المدين
أغسطس 1	التقديية	101	3,000
	معدات المخزن	165	15,000
	جي ورتي (J. Worthy)، رأس المال	301	18,000
	استثمار المالك.		
2	أثاث	161	600
	التقديية	101	600
	الأثاث المشتري نقداً.		
3	مصروفات الإيجار	640	500
	التقديية	101	500
	الإيجار المدفوع لشهر أغسطس.		
4	معدات المخزن	165	1,200
	حسابات الدائنين	240	1,200
	المعدات الإضافية المشتراة على الحساب.		

[يتابع من الصفحة السابقة]

825	101	.....	التقديية	15
825	403	.....	إيراد خدمات قص الشعر	
		.....	التقديية المستلمة من النصف الأول من شهر أغسطس.	
100	102	.....	حسابات المدينين	15
100	403	.....	إيراد خدمات قص الشعر	
		.....	لتسجيل إيراد الخدمات المقدمة على الحساب.	
100	101	.....	التقديية	17
100	102	.....	حسابات المدينين	
		.....	لتسجيل التقديية المستلمة كمدفوعات على الحساب.	
125	623	.....	مصرفوات الأجور	17
125	101	.....	التقديية	
		.....	الأجور المدفوعة للمساعد.	
930	101	.....	التقديية	31
930	403	.....	إيراد خدمات قص الشعر	
		.....	التقديية المستلمة للنصف الثاني من شهر أغسطس.	
400	240	.....	أوراق الدفع	31
400	101	.....	التقديية	
		.....	قسط مسدد على أوراق الدفع.	
900	302	.....	مسحوبات جي ورتي (J. Worthy)	31
900	101	.....	التقديية	
		.....	مسحوبات تقديية قام بها المالك.	

2. ترحيل قيود دفتر اليومية من الجزء 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ:

أوراق الدفع					التقديية				
الحساب رقم 240					الحساب رقم 101				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
1,200	1,200		G1	أغسطس 4	3,000		3,000	G1	أغسطس 1
	800		G131		2,400	600		G1	2
					1,900	500		G1	3
					2,725		825	G1	15
					2,825		100	G1	17
					2,700	125		G1	17
					3,630		930	G1	31
					3,230	400		G1	31
					2,330	900		G1	31
الحساب رقم 301					حسابات المدينين				
رأس المال لشركة جي ورتي (J. Worthy)					حسابات المدينين				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
18,000	18,000		G1	أغسطس 1	100		100	G1	أغسطس 15
					0	100		G1	17
الحساب رقم 302					الأثاث				
مسحوبات جي ورتي (J. Worthy)					الأثاث				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
900		900	G1	أغسطس 31	600		600	G1	أغسطس 2
الحساب رقم 403					معدات المتجر				
حساب إيرادات رقم 403					معدات المتجر				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
825	825		G1	أغسطس 15	15,000		15,000	G1	أغسطس 1
	925	100	G115		16,200		1,200	G1	4
	1,855	930	G1 31						
الحساب رقم 623					مصرفوات الأجور				
مصرفوات الأجور					مصرفوات الأجور				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
125		125	G1	أغسطس 17					
الحساب رقم 640					مصرفوات الإيجار				
مصرفوات الإيجار					مصرفوات الإيجار				
الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ	الرصيد	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	التاريخ
500		500	G1	أغسطس 3					

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

3. إعداد ميزان المراجعة من دفتر الأستاذ:

إكسبريشنز (EXPRESSIONS)	
الميزانية العمومية	
31 أغسطس	
الدائن	المدين
	التقديية 2,330 دولار
	حسابات المدينين 0
	أثاث 600
	معدات المتجر 16,200
أوراق الدفع 800 دولار	
جي وورثي (J. Worthy)، رأس المال 18,000	
	مسحوبات جي وورثي (J. Worthy) 900
إيرادات خدمات قص الشعر 1,855	
	مصروفات الأجور 125
	مصروفات الإيجار 500
	الإجمالي 20,655 دولار
	20,655 دولار

.4

إكسبريشنز (EXPRESSIONS)	
قائمة الدخل	
عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس	
الإيرادات	
إيرادات خدمات قص الشعر 1,855 دولار	
مصروفات التشغيل	
مصروفات الإيجار 500 دولار	
مصروفات الأجور 125	
إجمالي مصروفات التشغيل 625	
صافي الدخل 1,230 دولار	

.5

إكسبريشنز (EXPRESSIONS)	
قائمة التغير في حقوق الملكية	
عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس	
الأصول	الالتزامات (الخصوم)
رأس المال لشركة جي وورثي (J. Worthy) في 1 أغسطس 0 دولار	
زائد: استثمارات قام بها المالك 18,000 دولار	
صافي الدخل 1,230	
ناقص: المسحوبات التي قام بها المالك 900	
رأس المال لشركة جي وورثي (J. Worthy) في 31 أغسطس 18,330 دولار	

.6

إكسبريشنز (EXPRESSIONS)	
الميزانية العمومية	
31 أغسطس	
الأصول	الالتزامات (الخصوم)
التقديية 2,330 دولار	أوراق الدفع 800 دولار
أثاث 600	حقوق الملكية
معدات المتجر 16,200	جي وورثي (J. Worthy)، رأس المال 18,330
إجمالي الأصول 19,130 دولار	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية 19,130 دولار

7. نسبة المديونية	5	إجمالي الإلتزامات	5	800 دولار	5	4.18%
		إجمالي الأصول		19,130 دولار		
a8. المستلزمات المدينة		c8. النقدية المدينة				
b8. تأمين مدفوع مقدماً مدين		d8. المستلزمات المدينة				
		(حسابات الدائنين) الدائن				

الملخص

الهدف التعليمي التحليلي الأول حلل تأثير المعاملات على الحسابات والقوائم المالية. يتم تحليل المعاملات باستخدام مفهوم نظام القيد المزدوج. حيث يتم إجراء هذا التحليل عن طريق تحديد آثار المعاملات على الحسابات. وتُسجل هذه التأثيرات في دفاتر اليومية ويتم ترحيلها إلى دفاتر الأستاذ.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني احسب نسبة المديونية وصف استخدامها في تحليل الوضع المالي. تُحسب نسبة المديونية للشركة بقسمة إجمالي الإلتزامات على إجمالي الأصول. وتبين مقدار الأصول التي يتم تمويلها عن طريق تمويل الدائنين (غير الملاك). فكلما ارتفعت هذه النسبة، زادت المخاطر التي تواجهها الشركة؛ حيث يتعين سداد الإلتزامات في المواعيد المحددة.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول سجل المعاملات في دفتر اليومية ورحل القيود إلى دفتر الأستاذ. تُسجل المعاملات في دفتر اليومية. ويتم بعد ذلك تحريك كل قيد في دفتر اليومية إلى الحسابات في دفتر الأستاذ. وتوفر عملية التحريك المعلومات المحاسبية التي تُستخدم لإعداد القوائم المالية. يُستخدم ترصيد الحساب بالأعمدة على نطاق واسع وتشمل أعمدة للأرصدة المدينة، أعمدة للأرصدة الدائنة، رصيد الحساب.

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني قم بإعداد ميزان المراجعة وشرح استخدامه. ميزان المراجعة هو قائمة بالحسابات من دفتر الأستاذ تظهر أرصدها المدينة أو الدائنة في أعمدة منفصلة. يُعد ميزان المراجعة تلخيصاً لمحتويات دفتر الأستاذ وهو مفيد في إعداد القوائم المالية واكتشاف الأخطاء في مسك السجلات.

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني قم بإعداد القوائم المالية من المعاملات التجارية. تستخدم البيانات الموجودة في ميزان المراجعة (وغيره من القوائم المالية) لإعداد كل من الميزانية العمومية، قائمة التغيير في حقوق الملكية، قائمة الدخل وقائمة التدفقات النقدية.

الهدف التعليمي النظري الأول اشرح خطوات معالجة المعاملات ودور أصول المستندات. تحدد العملية المحاسبية العمليات والأحداث التجارية، تحلل آثارها وتسجلها، تقوم بتلخيص المعلومات المالية المفيدة في صناعة القرارات وإعدادها. وتعد المعاملات والأحداث المالية هي نقاط البداية في العملية المحاسبية. كما تقوم المستندات المؤيدة بتحديد وتوصيف المعاملات المالية والأحداث. ومن أمثلة ذلك فواتير المبيعات، الشيكات، أوامر الشراء وكشوفات الحسابات البنكية. ولذلك فإن المستندات المؤيدة تقدم أدلة موثوقة وموضوعية، مما يجعل المعلومات أكثر إفادة. يتم تسجيل تأثير المعاملات والأحداث في دفاتر اليومية. ويساعد التحريك بالإضافة إلى ميزان المراجعة في تلخيص هذه التأثيرات وتصنيفها.

الهدف التعليمي النظري الثاني صف مصطلح حساب واستخداماته في تسجيل المعاملات. الحساب هو تسجيل مفصل للزيادات والنقصان في الأصول أو الإلتزامات أو حقوق الملكية أو الإيرادات أو المصروفات. ويتم تحليل المعلومات من الحسابات وتلخيصها وتقديمها في صورة تقارير وقوائم مالية لصناع القرار.

الهدف التعليمي النظري الثالث اشرح دفتر الأستاذ، دليل الحسابات. دفتر الأستاذ (أو دفتر الأستاذ العام) هو سجل يحتوي على جميع الحسابات التي تستخدمها الشركة. ويُشار إليه باسم دفتر الأستاذ. دليل الحسابات هو قائمة بكل الحسابات، يحتوي عادةً على رقم تعريفى مخصص لكل حساب.

الهدف التعليمي النظري الرابع عرف المدين والدائن وشرح نظام القيد المزدوج. المدين على الجانب الأيمن، والدائن على الجانب الأيسر. تزيد الأرصدة المدينة من الأصول والمصروفات والمسحوبات، بينما تقلل الأرصدة الدائنة منها. أما الأرصدة الدائنة فتزيد من الإلتزامات ورأس مال المالك والإيرادات، بينما تقلل الأرصدة المدينة منها. نظام القيد المزدوج يعني أن كل معاملة تؤثر على حسابين على الأقل، يكون به حساب دائن وحساب مدين على الأقل. يُستمد نظام تسجيل الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة من المعادلة المحاسبية. ويُعد الجانب الأيمن هو جانب الرصيد الطبيعي للأصول والمسحوبات والمصروفات؛ أما الجانب الأيسر فيعتبر جانب الرصيد الطبيعي للإلتزامات ورأس المال والإيرادات.



إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

الإلتئام. تقدم الميزانية العمومية المبالغ الخاصة لكل مكون من هذه المكونات الرئيسية. فكلما قلت حقوق الملكية بالنسبة للإلتزامات، كلما قلَّ احتمال تمديد فترة الإلتئام للمعلماء. ونقصان بقلة حقوق الملكية أن الشركة تمتلك قيمة قليلة لا تمكنها من سداد حقوق الدائنين.

المستثمر: تشير نسبة المديونية إلى أن أسهم شركة كونفرس (Converse) ذات مخاطر أعلى من المعدل الطبيعي للمخاطر وأن هذه المخاطر أخذة في الإرتفاع. ويؤكد هذا الإستهتاج متوسط نسبة الصناعة الذي يبلغ 0.40. بلغت نسبة المديونية لشركة كونفرس (Converse) في 2011 ضعف المعدل الطبيعي للصناعة. كما أن اقتراب نسبة المديونية من 1.0 تشير إلى حقوق ملكية قليلة أو منعدمة.

أمين الصندوق: تتضمن العملية التي اقترحتها المديرية المساعدة عدة مزايا مثل تحسين خدمة العملاء، تقليل التأخيرات، كمية العمل أقل بالنسبة لك. إلا أنه يتعين عليك أن تولي اهتماماً كبيراً بشأن الرقابة الداخلية واحتمالية التعرض للإحتيال. خصوصاً وأنه من الممكن أن يختلس المدير المساعد بعض من الأموال النقدية، ثم يقوم ببساطة بتسجيل نسبة مبيعات أقل لتكون مطابقة للنقدية المتبقية. عندئذ يتعين أن ترفض اقتراحه دون الحاجة للحصول على موافقة المدير. علاوة على ذلك، يجب أن تكون لديك اعتبارات أخلاقية بشأن اقتراح المدير المساعد بتجاهل سياسة المتجر.

صاحب العمل: يمكننا استخدام المعادلة المحاسبية (الأصول = الإلتزامات + حقوق الملكية) للمساعدة في تحديد العملاء ذوي المخاطر والذين من غير المرجح أن نمدد لهم فترة



إجابات إرشادية للفحص السريع

1. من أمثلة المستندات المؤيدة مبيعات التذاكر، الشيكات، أوامر الشراء، الرسوم المفروضة على العملاء، الفواتير من الموردين، سجلات دخل الموظفين، كشوفات الحساب البنكي.
2. تفيد المستندات المؤيدة في عدة أغراض، منها مسك السجلات والرقابة الداخلية. تقدم المستندات المؤيدة، لا سيما إن كانت من مصدر خارج المؤسسة، أدلة موثوقة وموضوعية عن المعاملات ومبالغها.
3.

الأصول	الالتزامات	حق ملكية
أ، ج، هـ	ب، د	—
4. الحساب هو قيمة مالية في نظام محاسبي ويقوم بتسجيل وحفظ الزيادة والنقصان في أصل أو التزام أو حق ملكية أو إيراد أو مصروف محدد. دفتر الأستاذ هو تجميع لكل حسابات الشركة.
5. يؤثر حجم الشركة وتنوعها في عدد الحسابات في نظامها المحاسبي. وتعتمد أنواع الحسابات على المعلومات التي تحتاجها الشركة لإدارة أنشطتها بفعالية ورفع التقارير المالية عنها في القوائم المالية.
6. لا يمكن أن يعني الرصيد المدين والرصيد الدائن الزيادة أو النقصان. حيث يعتمد المعنى المحدد في حدث ما على نوع الحساب. فعلى سبيل المثال، يزيد الحساب المدين من أرصدة الأصول والمسحوبات والمصروفات ولكنه يقلل من أرصدة الالتزامات ورأس المال والإيرادات.
7. دليل الحسابات هو عبارة عن قائمة بكل الحسابات التي تستخدمها الشركة مع رقم التعريف الخاص بكل حساب.
8. تزايد حقوق الملكية بالإيرادات واستثمارات المالك. وتنقص بالمصروفات ومسحوبات المالك.
9. يُستخدم مصطلح القيد المزدوج لأن كل المعاملات تؤثر على الأقل في حسابين. ولا بد أن يكون هناك رصيد مدين واحد على الأقل في حساب واحد، ورصيد دائن على الأقل في حساب آخر.
10. الإجابة هي (ج).
11.

التقديرة	15,000
المعدات	23,000
رأس مال المالك	38,000

استثمارات قام بها المالك من تقديرة ومعدات.

12. يؤثر قيد اليومية المركب على ثلاثة حسابات أو أكثر.
13. يتم إدخال أرقام مرجع الترحيل في دفاتر اليومية عند الترحيل إلى دفتر الأستاذ كمرجع تتبعي بما يسمح لماسك السجلات المحاسبية أو المراجع بتتبع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة من سجل لآخر.
14. توضع رموز العملات عادةً بجانب الرقمين الأول والأخير في العمود. ومن الشائع أيضًا أن توضع رموز العملات بجانب أي مبلغ يظهر بعد خط مسطر. بينما تكتفي بعض الشركات بالإشارة إلى العملات فقط مع عناوين التقارير ولا تعرض رموز العملات بجانب الأرقام في الأعمدة.
15. تم تسجيل رصيد حساب المعدات بالخطأ بمبلغ 20,000 دولار — والصحيح أن يكون 28,000 دولار. تأثير هذا الخطأ يقلل من إجمالي عمود المبالغ المدينة في ميزان المراجعة بنحو 8,000 دولار. وهذا ينتج فرق بمبلغ 8,000 دولار بين إجمالي الأعمدة.
16. يوضح تقرير قائمة الدخل إيرادات الشركة ومصروفاتها إضافة إلى صافي الدخل أو الخسارة الناتج. كما توضح قائمة التغيير في حقوق الملكية التغييرات في حقوق الملكية والتي تتضمن تلك المبالغ الناتجة عن صافي الدخل أو الخسارة. وتوضح كلتا القائمتين المعاملات التي حدثت خلال مدة زمنية محددة.
17. تصف الميزانية العمومية الوضع المالي للشركة (الأصول والالتزامات وحقوق الملكية) لفترة زمنية محددة. يمكن الحصول على قيمة حقوق الملكية في الميزانية العمومية من قائمة التغيير في حقوق الملكية.
18. الإيرادات: هي تدفقات الأصول الداخلة نظير السلع أو الخدمات المقدمة للعملاء كجزء من عمليات التشغيل الأساسية للمؤسسة. والمصروفات: هي التدفقات الخارجة أو استخدام الأصول التي تنتج عن بيع السلع أو تقديم الخدمات للعملاء.
19. الأصول: هي الموارد التي تمتلكها المنشأة أو تتحكم فيها، والتي من المتوقع أن توفر فوائد مستقبلية لها. الإلتزامات: هي الإلتزامات المنشأة التي تمثل حقوق الآخرين في أصول تلك المنشأة. وتعكس حقوق الملكية حق المالك في أصول المنشأة بعد طرح الإلتزامات.

الترحيل (صفحة 58)	المدينون (صفحة 53)	حساب (صفحة 53)
عمود مرجع الترحيل (PR) (صفحة 60)	نسبة الدين (صفحة 71)	رصيد الحساب (صفحة 57)
المستندات المؤيدة (صفحة 52)	نظام القيد المزدوج (صفحة 57)	ترصيد الحساب بالأعمدة (صفحة 60)
حساب T (حساب الأستاذ) (صفحة 57)	دفتر اليومية العامة (صفحة 58)	دليل الحسابات (صفحة 56)
الميزانية العمومية (صفحة 67)	دفتر الأستاذ العام (صفحة 53)	القيد المركب (صفحة 63)
إيراد غير مكتسب (صفحة 54)	دفتر اليومية (صفحة 58)	دائن (صفحة 57)
	إجراء قيود اليومية (صفحة 58)	الدائنون (صفحة 54)
	دفتر الأستاذ (صفحة 53)	مدين (صفحة 57)

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 مدين لمصروفات الخدمات بقيمة 700 دولار.
 - ج. رصيد مدين لحسابات الدائنين بقيمة 700 دولار.
 - د. رصيد مدين 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 مدين لإيرادات مكتسبة نظير خدمات قص الحشائش قيمتها 2,500 دولار.
 - ج. رصيد دائن للتقديرة بقيمة 2,500 دولار.
 - د. رصيد مدين 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 التقديرية 750,000
 - ب. إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - ج. إل شو (L. Shue)، رأس المال 750,000
 - د. الأصول 750,000
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 سجلت زيادة قدرها 765 دولار في حسابات المدينين على أنها زيادة قدرها 765 دولار في التقديرية.
 - د. تم إدخال رصيد دفتر الأستاذ لحسابات المدينين البالغ 850 دولار في ميزان المراجعة بقيمة 85 دولاراً.
 - هـ. خطأ في تسجيل زيادة في التقديرية قدرها 765 دولاراً على أنها رصيد دائن.
5. تملك شركة بونافنتورا (Bonaventure Company) إجمالي أصول بقيمة 1,000,000 دولار، والتزامات بقيمة 400,000 دولار، وحقوق ملكية بقيمة 600,000 دولار؛ فما هي نسبة المديونية لها (مقربة إلى أقرب نسبة مئوية صحيحة)؟
 - أ. 25%
 - ب. 16.7%
 - ج. 67%
 - د. 15%
 - هـ. 40%

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

1. اذكر أسماء حسابين من (أ) حسابات الأصول، (ب) حسابات الالتزامات، (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، فلم يكن 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 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) الالتزامات، (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 المدينين، التزام 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 وحداً 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. النقدية | هـ. تأمين مدفوع مقدماً | ح. النقدية التي قام المالك بسحبها |
| ج. مصروفات الإيجار | و. الإيرادات | ط. إيراد إيجار غير مكتسب |

دراسة سريعة

دراسة سريعة 2-1

حدد عناصر القوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

دراسة سريعة 2-2

تحديد المستندات المؤيدة

الهدف التعليمي النظري الأول

- حدد أي العناصر في القائمة التالية يهتم أن يكون من المستندات المؤيدة.
- | | | |
|--------------------|---------------------|------------------------|
| 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

- حدد ما إذا كان التغيير الموضح لكل من الحسابات التالية ينتج عن رصيد دائن أم رصيد مدين:
- | | |
|------------------------------|---------------------------------|
| أ. زيادة معدات المتجر | و. نقصان الإيراد غير المكتسب |
| ب. زيادة الأراضي | ز. نقصان التأمين المدفوع مقدماً |
| ج. نقصان النقدية | 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

- حدد طبيعة الرصيد (مدين أو دائن) لكل من الحسابات التالية.
- | | | |
|--------------------|--------------------|-----------------------|
| أ. معدات | د. مستلزمات مكتبية | ز. تأمين مدفوع مقدماً |
| ب. مصروفات الأجور | هـ. مسحوبات المالك | ح. الأجر 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

- وضح ما إذا كانت المبالغ المدينة أو الدائنة تؤدي إلى النقص في طبيعة الرصيد لكل من الحسابات التالية:
- | | | |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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:
- 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.
 - في 21 يناير قامت شركة فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens) بشراء مستلزمات مكتبية على الحساب مقابل 650 دولار.
 - في 25 يناير استلمت شركة فانسى كيتشينز (Fancy Kitchens) مبلغ 8,700 دولار نقداً مقابل تقديم خدمات تصميم.
 - 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.
- ترحيل مبلغ مدين مقداره 2,250 دولار عن طريق الخطأ إلى حساب النقدية بدلاً من ترحيله إلى حساب المدينين.
 - ترحيل مبلغ مدين 4,500 دولار إلى المعدات وتم ترحيله عن طريق الخطأ إلى المستلزمات.
 - تسجيل قيد كرصيد مدين على النقدية، وكرصيد دائن في حسابات الدائنين بمبلغ 4,500 دولار وعن طريق الخطأ لم يتم ترحيله.
 - 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.
 - 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.
 - 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.

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. المبانى	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 2-8
تصنيف الحسابات في القوائم المالية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



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

تدريب 1-2
خطوات تحليل العمليات المحاسبية وتسجيلها
الهدف التعليمي النظري الأول

- 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 2-2
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
 - هو تسجيل للزيادة والنقصان في أحد عناصر الأصول، أو الإلتزامات، أو حقوق الملكية، أو الإيرادات أو المصروفات.

تدريب 3-2
تعريف دفتر الأستاذ ودليل الحسابات
الهدف التعليمي النظري الثالث

- قم بإكمال الفراغات أدناه بإحدى الكلمات المناسبة التالية:
- دفتر الأستاذ العام 2. دليل
- هو سجل يحتوي على كل الحسابات التي استخدمتها الشركة.
 - للحسابات هو عبارة عن قائمة بكل الحسابات التي تستخدمها الشركة.

تدريب 4-2
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. النقدية | 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 5-2
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 للتعديل 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 | د. 48,000 دولار زيادة في حساب الأصول |
| ب. 7,500 دولار زيادة في حساب النقدية | هـ. 48,000 دولار زيادة في حساب الإيرادات |
| ج. 7,500 دولار زيادة في حساب الإيرادات | و. 34,500 دولار زيادة في حساب حقوق الملكية |

تدريب 2-6

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 و101,250 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 المبيعات على الحساب التي وقعت في شهر أكتوبر. وبلغ رصيد حسابات المدينين في 31 أكتوبر مبلغ 100,500 دولار. قم بتحديد مبلغ 88,950 دولار من عملاتها في حسابات المدينين.

ج. كان لدى شركة ناصر (Nasser Co.) مبلغ 147,000 دولار في حسابات الدائنين في 30 سبتمبر و136,500 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 2-7

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 كايسي 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 المكتبية.

31 دفعت الشركة 875 دولار نقداً مقابل مصروفات الخدمات لشهر أغسطس.

تدريب 2-8

إعداد حسابات الترحيل T (دفتر الأستاذ)

وميزان 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 المكتبية ومصروفات الخدمات. ثم قم بترحيل قيود دفتر اليومية العامة لحسابات الترحيل T (التي تستخدم كدفتر أستاذ) وأعد ميزان المراجعة.

تدريب 2-9

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 المكتبية ومصروفات الإيجار. استخدم الأحرف التي يجانب 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 لمطالبتهم 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 2-10

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 2-11

تحليل معاملات الإيرادات وإجراء قيود اليومية

الهدف التعليمي التحليلي 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 3-13
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.

التقديرة	8,360 دولار	مسحوبات د. لوبيز (D. Lopez)،	3,000 دولار
حسابات المدينين	17,000	إيرادات 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 4-14
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 5-15
إعداد الميزانية العمومية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

تدريب 6-16
حساب صافي الدخل
الهدف التعليمي التحليلي الأول



الأصول الإلتزامات (الخصوم)

بداية العام	70,000 دولار	30,000 دولار
نهاية العام	115,000	46,000

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

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

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

تدريب 2-17
تحليل التغيرات في حقوق الملكية للشركة
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



رقم	(أ)	(ب)	(ج)	(د)
1	حقوق الملكية، 31 ديسمبر 2012	12,000	?	210,000
2	استثمارات المالك خلال العام	52,000	10,000	55,000
3	مسحوبات المالك خلال العام	31,500	81,000	?
4	صافي الدخل والخسارة خلال العام	102,000	99,000	110,000
5	حقوق الملكية، 31 ديسمبر 2012	102,000	99,000	110,000

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

تدريب 2-18

تفسير ووصف المعاملات في حسابات الترحيل T



الهدف التعليمي التحليلي الأول

السيارات		التقديرة	
11,000	(أ)	3,600	(ب)
		600	(ج)
		2,400	(و)
		700	(ز)
حسابات الدائنين		مستلزمات مكتبية	
9,600	(د)	600	(ح)
2,400	(و)	200	(د)
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	(د)
مصروفات 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 A وحتى Z.

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 والدائن) الناتج عن الخطأ. في العمود (2)، حدد أي من عمودي ميزان المراجعة (المدين أم الدائن) به المبلغ الأكبر، إن لم يكن 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) تحدد الحساب (الحسابات) الموضحة بشكل خاطئ	(٢) العمود الذي به الإجمالي الأكبر	(١) أعمدة الفرق بين المدين والدائن	وصف الخطأ في الترحيل	
مصروفات الإيجار بأقل من قيمتها الحقيقية بمبلغ 810 دولاراً	مصروفات الإيجار	الدائن	810 دولار	2,400 دولار مبلغ مدين لمصروفات الإيجار الذي تم ترحيله كمبلغ مدين قيمته 1,590 دولاراً.	أ.
				4,050 دولار دائن إلى تقديرة تم ترحيله مرتين كمبلغ دائن إلى تقديرة.	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 مصروفات التأمين.	د.
				42,000 دولار مبلغ مدين للذلات، تم ترحيله كمبلغ مدين إلى حسابات الدائنين.	هـ.
				4,950 دولاراً مبلغ دائن لإيرادات الخدمات تم ترحيله كمبلغ دائن قيمته 495 دولار.	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 خطأً واحد. وتحديداً، عملية شراء جهاز كمبيوتر على الحساب تم تدوينها بشكل صحيح في دفتر اليومية بمبلغ 16,950 دولار. ولكن تم تحويلها 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.

أ. هل إجمالي عمود الرصيد المدين لميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟

ب. هل إجمالي عمود الرصيد الدائن لميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟

ج. هل رصيد المعدات المكتبية في ميزان المراجعة أكبر من قيمته الحقيقية، أم أقل منها، أم هو صحيح؟

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



مجموعة المسائل A

المسألة 2-1A
إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد ميزان المراجعة

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



www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

افتتح غاري باور (Gary Bauer) شركة لإستشارات الكمبيوتر سماها تكنولوجي 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 كإيجار لأحد المكاتب لمدة 12 شهر. (ملحوظة: يستخدم حساب الإيجار المدفوع مقدماً مديناً 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 مديناً بمبلغ 6000 دولار.)
- 22 ✓ استلمت الشركة مبلغ 6,400 دولار نقداً كتصحيح 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 لغاتورة 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 بتحويل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية تحويل.
 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

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

المطلوب

- قم بإعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحساب المدرجة في المطلوب 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 الأجر (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.
- قم بإعداد ميزان المراجعة لشهر يونيو.

تظهر السجلات المحاسبية لشركة فابيانو ديستريبيوشن (Fabiano Distribution) الأصول والالتزامات التالية في 31 ديسمبر 2010 و2011.

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

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 (كبيالة) بقيمة 105,000 دولار واضطر السيد فابيانو (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 2-2A

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

مثال خارجي:

قائمة الشركة ببيع إحدى سياراتها بقيمة 100,000. واستلمت قيمتها نقداً من ح/النقدية إلى ح/السيارات.

إذا كانت الشركة تقدم خدمات؛ فإن المبالغ النقدية التي تحصل عليها مقابل هذه الخدمات يسمى إيرادات.

إذا كانت المنشأة طبيعتها بيع بضاعة فإن المبالغ التي تحصل عليها مقابل هذه البضاعة تسمى مبيعات.

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 والدائنين.

المسألة 2-3A

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

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

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 والالتزامات).
 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.
- (2) صافي الدخل 58,900 دولار
- (3) نسبة المديونية 30.29٪

المسألة 2-4A

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 سَمّاها 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 لدينا وقيمتها 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 لدينا).
- 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): التقديرة (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 بتسجيل 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 تقديرة، 7,820 دولار حسابات المدينين، 600 دولار حسابات الدائنين.

(3) 187,920 دولار إجمالي
المبالغ المدينة

المسألة 2-5A

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.

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

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): التقديرات (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (108)، معدات مكتبية (163)، سيارات (164)، ميني (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق دفع (250)، رأس مال إي بنس (301) (E. Pense)، مسحوبات إي بنس (302) (E. Pense)، إيرادات مكتبية (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.
- إعداد ميزان المراجعة لشهر سبتمبر.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: التقديرات 4,020 دولار، والمعدات المكتبية 17,100 دولار

(3) إجمالي ميزان المراجعة لكل من الطرف المدين والطرف الدائن يبلغ 74,200 دولار

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



قام كارلوس بلتران (Carlos Beltran) بافتتاح شركة هندسية تسمى بلتران إنجينيرنج (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.

التقديرات	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 مكتبية	24,000
مصروفات الإيجار	6,740

المطلوب

- إعداد ميزان المراجعة لشهر مايو.
- قم بتحليل الحسابات وأرصدها، وإعداد قائمة تصف كل معاملة من المعاملات السبع المرجحة وقيمتها.
- قم بإعداد تقرير بالتقديرات المحصلة والتقديرات المدفوعة مستعرضاً كيف أدت المعاملات المالية السبع المذكورة في المطلوب 2 إلى تحقيق رصيد نقدي ختامي بمبلغ 26,660 دولار.

تحقق من (1) إجمالي ميزان المراجعة مبلغ 57,500 دولار

(3) التقديرات المدفوعة 14,340 دولار

مكونات التحليل

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

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

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): التقديرات (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.
- إعداد ميزان المراجعة في نهاية شهر نوفمبر.

تحقق من (2) الأرصدة الختامية: التقديرات، 23,369 دولاراً؛ حسابات المدينين، 6,750 دولاراً؛ حسابات الدائنين، 249 دولاراً

(3) إجمالي الأرصدة المدينة، 60,599 دولاراً

المسألة 2-2B
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 متقلاً 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 كتخصيل 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): التقديرة (101)، حسابات المددنين (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)، مصروفات إيجار الحاسب (602)، مصروفات الإعلانات (603)، مصروفات 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: التقديرة،
10,650 دولاراً؛ حسابات المددنين، 8,350 دولاراً؛
حسابات الدائنين 320 دولاراً
- (3) إجمالي ميزان المراجعة،
115,970 دولاراً

توضح السجلات المحاسبية لشركة شميت (Schmit Co.). الأصول والالتزامات التالية للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و2011. 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
التقديرة	10,000 دولار	14,000 دولار	.....
حسابات المددنين	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 المالكه 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 المالكه بسحب مبلغ 1,000 دولار نقداً شهرياً وذلك للإستخدام الشخصي.

المطلوب

- إعداد الميزانيتين العموميتين للشركة للسنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2010 و2011. (تلميح: 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 باحساب نسبة مديونية الشركة في 31 ديسمبر 2011.

تحقق من (2) صافي الدخل، 45,500 دولار

(3) نسبة المديونية 58.76٪

المسألة 2-B4

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

- 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.

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 (301) (R. Lummus)، مسحوبات آر لوماس (302) (R. Lummus)، 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

المسألة 2-B5

تسجيل المعاملات، الترحيل إلى دفتر الأستاذ، إعداد الميزانية العمومية

- 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.

الهدف التعليمي النظري الثالث
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 (108)، معدات مكتبية (163)، سيارات (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق الدفع (الكمبيالات) (250)، رأس مال سي كوك (301) (C. Cooke)، مسحوبات سي كوك (302) (C. Cooke)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات مرتبات (601)، ومصروفات 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 المكتبية 56,000 دولار

(3) إجمالي ميزان المراجعة، 305,200 دولار

المسألة 2-6B
تحليل أرصدة الحسابات
إعادة تشكيل المعاملات

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



افتتح مايكل جولد (Michael Gould) شركة لاستشارات الانترنت وسماها جولد سوليوشنز (Gould Solutions). بدأ في عملياته وأكمل سبع معاملات خلال أبريل نتج عنها الحسابات التالية، وجميعها ذات أرصدة عادية:

التقديرة	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 مكتبية	16,400
مصرفات التشغيل	5,655

المطلوب

1. قم بإعداد ميزان المراجعة لهذه الشركة لشهر أبريل.

تحقق من (1) إجمالي ميزان المراجعة
37,850 دولاراً

مكونات التحليل

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

(3) التقديرة 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 الحساب
التقديرة	101	إس ري (S. Rey)، رأس المال
حسابات المدنين	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 بالبريد
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، مبلغ 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 بروداكتس (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 بروداكتس (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.

الفصل 2 تحليل المعاملات وتسجيلها

- 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 للإستخدام الشخصي.
- نوفمبر 1 دفعت الشركة لـ S. Rey مبلغاً نقدياً كبدل 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 قادم.
- 18 نقلت 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 يونتايد 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 كبدل 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 للإستخدام الشخصي.
2. قم بفتح حسابات دفتر الأستاذ (في نموذج أعمدة الرصيد) وقم بتحويل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 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:

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

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 تصحك بأن ألا تستجيب لطلب المديرية المساعدة.



الهدف التعليمي النظري الأول

المطلوب

اكتب مسارين آخرين إجرائيين وقيم كلاً منهما، اشرح لماذا فكرت فيهما.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

ما وراء الأرقام 4-2 مورا ستانلي (Mora Stanley) إحدى مؤسسي الأعمال الطموحين، وهي أحد أصدقائك. وتواجه مشكلة في فهم الغرض من القوائم المالية و العلاقة التي تربطهم على مدى الفترات المختلفة.

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي التحليلي الأول

المطلوب

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

المطلوب

الهدف التعليمي التحليلي الأول



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

www.loreal-finance.com/eng/annual-report

annual-report وأجب عن الأسئلة التالية:

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

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

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي النظري الرابع

الهدف التعليمي التحليلي الأول

المطلوب

1. قم بتشكيل فرقةً لتتعلم 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، و(ب) الالتزامات، و(ج) رأس المال، و(د) المسحوبات، و(هـ) الإيرادات (و) والمصروفات.
2. قم بتشكيل فرقة 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 زيادة الأعمال

ما وراء الأرقام 7-2 لفترض 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 للاستثمار في نشاطها التجاري، أو (2) إقتراض مبلغ من أحد البنوك.

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الهدف التعليمي



الإجرائي الثالث

المطلوب

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

ما وراء الأرقام 2-8 ليزا لانجلي (Lisa Langely)، إحدى السيدات الشابات في مجال زيادة 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 المدينين	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 إعتباراً 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). لنفترض 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 هيئة 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 نتاج 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 بناءً على التحليل المشترك للعائد على الأصول ونسبة المديونية؟ ناقش.

القرار على المستوى العالمي

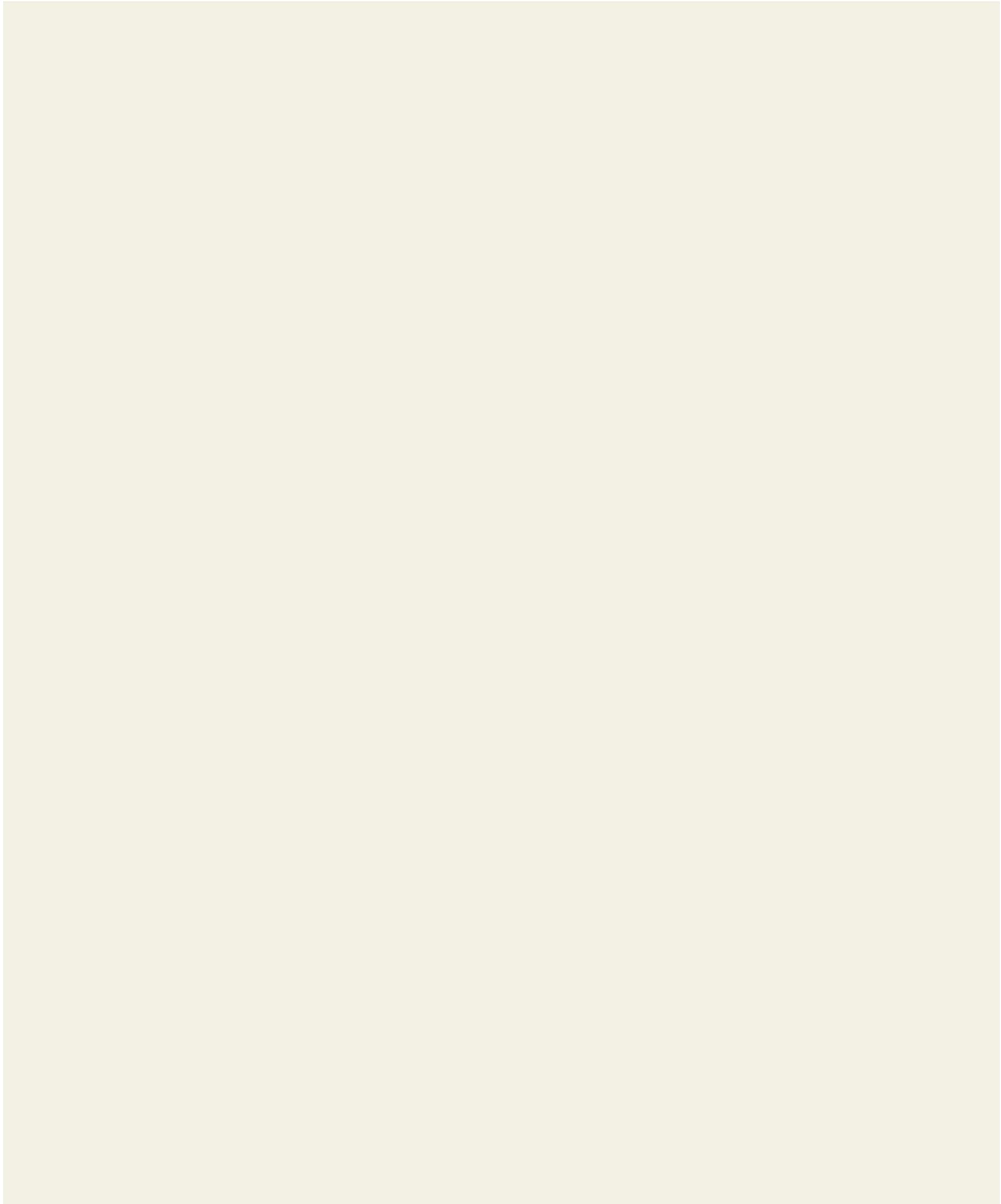
الهدف التعليمي

التحليلي الثاني



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب؛ ضع رسيداً مديناً لمصرف المرافق بمبلغ 700 دولاراً، رسيداً دائناً للتقديرة بمبلغ 700 دولاراً.
2. أ؛ ضع رسيداً مديناً للتقديرة بمبلغ 2,500 دولار، رسيداً دائناً للرسوم غير المكتسبة لخدمات جز الحشائش بمبلغ 2,500 دولار.
3. ج؛ ضع رسيداً مديناً للتقديرة بمبلغ 250,000 دولار، ضع رسيداً مديناً للأراضي بمبلغ 500,000 دولار، ضع رسيداً دائناً لـ L. Shue، رأس المال بمبلغ 750,000 دولار.
4. د
5. هـ؛ نسبة المديونية $1,000,000 / 400,000 = 2.5$ دولار 5/40



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

3



نظرة عامة على الفصل التالي

يسلط الفصل الرابع الضوء على استكمال الدورة المحاسبية. ويشرح الخطوات النهائية المهمة في العملية المحاسبية. وتتضمن هذه الخطوات إجراءات إقفال الحسابات وميزان المراجعة الختامي والقيود العكسية.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يشرح هذا الفصل توقيت إعداد التقارير وأهمية تسوية الحسابات. تتمثل أهمية تسوية الحسابات في الاعتراف بالإيرادات والمصروفات في الفترة الزمنية المناسبة. ويشرح الفصل ميزان المراجعة المعدل وكيفية استخدامه في إعداد القوائم المالية.



نظرة عامة على الفصل السابق

شرحنا في الفصل الثاني تحليل المعاملات وتسجيلها. وأوضحنا كيفية تطبيق حسابات الشركة وحسابات T ونظام القيد المزدوج ودفاتر الأستاذ العام والترحيلات وموازين المراجعة وفهمها.

الاهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

- الهدف التعليمي الإجرائي الأول: قم بإعداد قيود التسوية مع الشرح. (صفحة 99)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثاني: اشرح ميزان المراجعة المعدل وقم بإعداده. (صفحة 108)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث: قم بإعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدل. (صفحة 108)
- الهدف التعليمي الإجرائي الرابع: اشرح 3A — الملحق عن المحاسبة عن الدفعات المقدمة. (صفحة 114)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

- الهدف التعليمي التحليلي الأول: اشرح العلاقة بين التسويات المحاسبية والقوائم المالية. (صفحة 107)
- الهدف التعليمي التحليلي الثاني: احسب هامش الربح، وشرح أهمية استخدامه في تحليل أداء الشركات. (صفحة 110)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

- الهدف التعليمي النظري الأول: اشرح أهمية إعداد التقارير الدورية وفرضية الفترة المحاسبية. (صفحة 96)
- الهدف التعليمي النظري الثاني: اشرح أساس الاستحقاق وأهميته في تحسين القوائم المالية. (صفحة 97)
- الهدف التعليمي النظري الثالث: وضع أنواع التسويات والغرض منها. (صفحة 98)



القرار الصائب



المجوهرات، من الماضي والى المستقبل

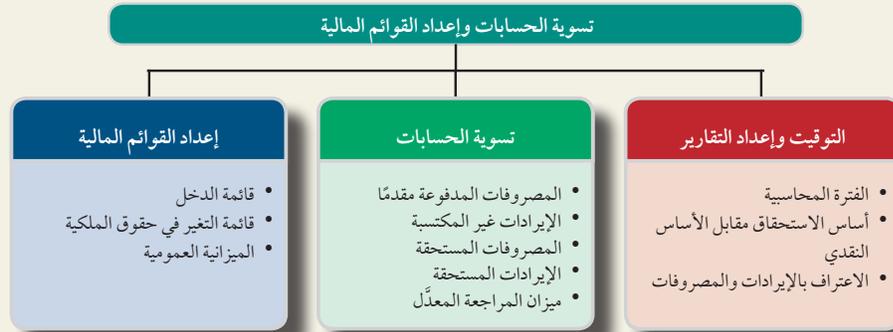
قطر . وللحفاظ على التفرد بتصاميمها، فإن مجوهرات السليمان لديها وحدة تصنيع خاصة بها في البحرين، ووحدات تصنيع مجوهرات ألماس في العديد من المواقع الهامة في جميع أنحاء العالم، بالإضافة إلى مكتب الجملة في دبي. إن خطة مجوهرات السليمان طويلة الأجل التوسعية هي فتح فرع في كل من الرياض وأبو ظبي وفرع للتجزئة في دبي خلال الخمس سنوات القادمة. لعبت الممارسات المحاسبية، كحفظ السجلات التفصيلية دورا هاما في نمو ونجاح مجوهرات السليمان. وتعليقا على هذه الممارسات، أعرب سليمان ناصر عن أهمية تأمين بضائع عالية الثمن قائلا "إذا تم دفع التأمين مقدماً لفترة مقبلة فلن يتم احتسابه كمصروف حتى تأتي الفترة المقبلة".

تحدث سليمان ناصر، صاحب مجوهرات السليمان قائلا "بنينا عملنا على السمعة الطيبة، ولذا فنحن نقدم الخدمات الى عملائنا وحتى إلى أولاد عملائنا عندما يكبرون". مجوهرات السليمان الموجودة في قطر، تعتبر من متاجر التجزئة وتختص بالذهب، والمجوهرات، والماس، ورسع المجوهرات، والساعات الثمينة، والأحجار الكريمة واللؤلؤ. ويتم تصميم المجوهرات والماس بدرجة عالية الجودة. ويتم تصميمها من قبل المصممين الذين يعملون في مجوهرات السليمان ومن ثم تُصنَع من قِبَل الحرفيين الخبراء في مصانع تابعة الى الشركة. التركيز الرئيس لمجوهرات السليمان هو على الجودة والتفرد بالتصاميم. لذلك فإن مجوهرات السليمان تؤكد تفردا بالتصاميم لعملائها، ولذا لا يمكن وجود تصميمين متشابهين. مجوهرات السليمان أيضا تصنع المجوهرات للعملاء المميزين الذين يقدمون تصاميم المجوهرات الخاصة بهم. من خلال التوسع إلى 18 فرعا ومع وجود أكثر من 100 موظف متخصص، أصبحت مجوهرات السليمان واحدة من اللاعبين الرئيسيين في قطاع أعمال مجوهرات الذهب بالتجزئة في

نظرة عامة على الفصل

هذا الفصل العملية المحاسبية التي يتم إجراؤها لتقديم معلومات مالية مفيدة عن المعاملات والأحداث الداخلية. إن إحدى الخطوات المهمة في هذه العملية هي تسوية أرصدة الحسابات من أجل أن تُعرض القوائم المالية تأثيرات كل المعاملات في نهاية فترة إعداد التقارير. وستتطرق بعد ذلك إلى شرح الخطوات المهمة في إعداد القوائم المالية.

تُظهر القوائم المالية الإيرادات عند اكتسابها والمصروفات عند تحملها، وهذا ما يُعرف باسم أساس الاستحقاق الذي تم مناقشته في الفصل الثاني. وقد أوضحنا كيفية استخدام الشركات للأنظمة المحاسبية في جمع المعلومات عن المعاملات المالية والأحداث الخارجية. وقد فسرنا أيضاً أهمية دفاتر اليومية ودفاتر الأستاذ والأدوات الأخرى في إعداد القوائم المالية. ويشرح



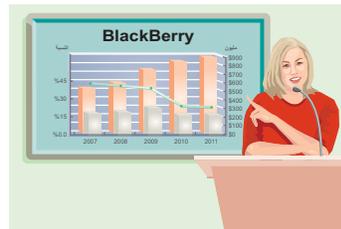
التوقيت وإعداد التقارير

يشرح هذا القسم أهمية إعداد التقارير الخاصة بالمعلومات المحاسبية على فترات منتظمة وتأثيرها على تسجيل الإيرادات والمصروفات.

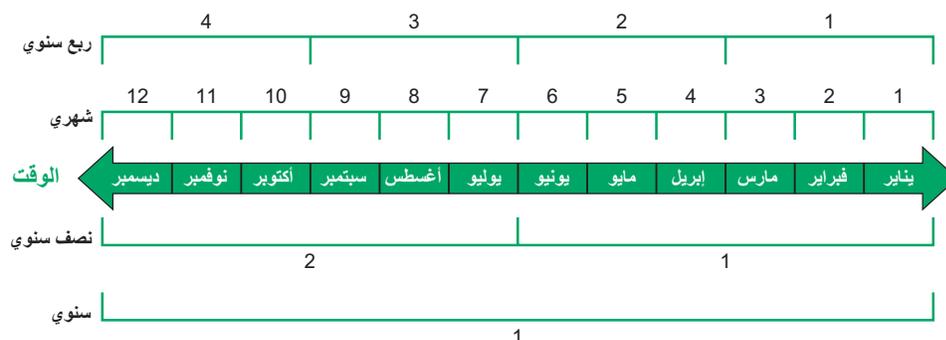
الفترة المحاسبية

ترتبط أهمية المعلومات غالباً بتوقيتها المناسب. يجب أن تصل المعلومات المهمة إلى صانعي القرار بشكل منتظم وفوري. ولتقديم المعلومات في الوقت المناسب، فإن النظم المحاسبية تقوم بإعداد التقارير على فترات منتظمة. ويؤدي هذا إلى إجراء عملية محاسبية تتأثر بفرضية الفترة المحاسبية (أو الفرضية الدورية). وفرضية الفترة المحاسبية (**time period assumption**) هي فرض يقضي بإمكانية تقسيم أنشطة مؤسسة معينة إلى فترات زمنية محددة مثل تقسيمها إلى شهرية، أو ربع سنوية، أو نصف سنوية أو سنوية. ويعرض الرسم التوضيحي 1-3 العديد من الفترات المحاسبية (**accounting periods**) أو فترات إعداد التقارير. تستخدم معظم المؤسسات السنة باعتبارها فترة محاسبية أساسية. وتُعرف التقارير التي تغطي فترة السنة الواحدة باسم القوائم المالية السنوية (**annual financial statements**). كما تقوم معظم الشركات أيضاً بإعداد القوائم المالية المرحلية (**interim financial statements**) والتي تغطي فترة نشاط الشركة لمدة شهر واحد أو ثلاثة أشهر أو ستة أشهر.

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح أهمية إعداد التقارير الدورية وفرضية الفترة المحاسبية.



"تعلن آر أي إم عن دخل سنوي قدره . . ."





ولا يُشترط دائماً أن تكون فترة إعداد التقارير المالية السنوية عاماً ميلادياً ينتهي في 31 ديسمبر، بل يمكن للشركة اتباع طريقة السنة المالية (fiscal year) المؤلفة من 12 شهراً متتالياً. ومن الممكن أيضاً إعداد التقارير عن فترة تبلغ 52 أسبوعاً. على سبيل المثال، تنتهي السنة المالية لشركة **جاب (Gap)** دائماً في الأسبوع الأخير من شهر يناير أو في الأسبوع الأول من شهر فبراير كل عام. أما بالنسبة إلى الشركات التي تشهد تغيراً موسمياً قليلاً في المبيعات، فإنها تفضل في الغالب اتباع طريقة السنة الميلادية. وتعكس القوائم المالية لشركة **كيلوج (Kellogg)** السنة المالية التي تنتهي في يوم السبت الأقرب إلى تاريخ 31 ديسمبر، والشركة تدير شخصيات كرتونية مثل توني ذا تايجر (Tony the Tiger) وسناب! كراكل! بوب! (Snap! Crackle! Pop!) وكيبلر إلف (Keebler Elf). وتفضل الشركات التي تشهد تغيرات موسمية في المبيعات استخدام طريقة السنة المالية العادية (natural business year) التي تنتهي عندما تكون أنشطة المبيعات السنوية في أدنى مستوياتها. تنتهي السنة المالية العادية لشركات البيع بالتجزئة مثل **وول مارت (Walmart)** و**تارجت (Target)** و**وماكي (Macy's)** عادةً في 31 يناير تقريباً بعد موسم الإجازات.

أساس الاستحقاق مقابل الأساس النقدي

بعد تسجيل المعاملات والأحداث الخارجية، تظل العديد من الحسابات بحاجة إلى تسويات قبل أن تظهر أرصدها في القوائم المالية. وتنشأ هذه الحاجة نتيجة عدم تسجيل المعاملات والأحداث الداخلية. يستخدم نظام أساس الاستحقاق (Accrual basis accounting) عملية التسوية لإثبات الإيرادات عند استحقاقها، والمصروفات لدى تكديدها (ومقابلتها بالإيرادات).

أما في نظام الأساس النقدي (Cash basis accounting)، فيتم الاعتراف بالإيرادات عند استلامها نقداً، وتسجيل النفقات عند دفعها نقداً. وهذا يعني أن صافي الدخل لإحدى الفترات وفقاً للأساس النقدي هو الفرق بين الإيرادات النقدية والمدفوعات النقدية. ولا يتسق نظام المحاسبة على الأساس النقدي مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (المقبولة).

وتم اعتقاد سائد بأن أساس الاستحقاق يوضح الأداء المالي للشركات بشكل أفضل من الأساس النقدي المتعلق بالمعلومات حول الإيرادات والمدفوعات النقدية. فمن شأن أساس الاستحقاق زيادة إمكانية مقارنة القوائم المالية من فترة لأخرى. ومع ذلك فإن الأساس النقدي يفيد في اتخاذ العديد من القرارات التجارية — وهو ما يفسر ضرورة قيام الشركات بإعداد تقرير قائمة التدفقات النقدية.

لمعرفة الفرق بين هذين النظامين المحاسبين، دعنا نستعرض حساب التأمين المدفوع مقدماً لشركة فاست فورورد (FastForward). دفعت فاست فورورد 2,400 دولار مقابل 24 شهر من تغطية التأمين التي بدأت في 1 ديسمبر 2011. ويتطلب أساس الاستحقاق إضافة 100 دولار من مصروفات التأمين إلى قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر 2011. وفي عام 2012 يتم أيضاً إضافة مصروفات التأمين بقيمة 1,200 دولار، بينما تم إضافة الـ 1,100 دولار المتبقية كمصروفات تأمين في أول 11 شهر من 2013. ويبين الرسم التوضيحي 2-3 توزيع تكلفة التأمين على هذه السنوات الثلاث. وبناء على أساس الاستحقاق فإنه يتم إضافة أي قسط تأمين ساري المفعول كأصل تأمين مدفوع مقدماً في الميزانية العمومية.

الرسم التوضيحي 2-3

أساس الاستحقاق لتوزيع التأمين المدفوع مقدماً على المصروفات

مصروفات التأمين لعام 2013					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
100	100	100	100	100	100
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
100	100	100	100	100	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

مصروفات التأمين لعام 2012					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
100	100	100	100	100	100
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
100	100	100	100	100	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

مصروفات التأمين لعام 2011					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
0	0	0	0	0	0
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	100	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

المعاملة:
تم دفع 2,400 دولار أمريكي مقابل التأمين لمدة 24 شهراً
أول الفترة
1 ديسمبر 2011

على الجانب الآخر، تعرض قائمة الدخل كامل المبلغ 2,400 دولار كمصروف تأمين عن السنة المالية المنتهية في ديسمبر 2011 على الأساس النقدي، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 3-3. ولا تظهر أي مصروفات تأمين في قائمتي الدخل على أساس نقدي عن السنتين 2012 و2013. كما أن الميزانية العمومية على أساس نقدي لا تعرض مطلقاً أي أصل تأمين؛ لأنه يتم إنفاقه في الحال. وهذا يثبت إخفاق الدخل على الأساس النقدي عن 2011 — 2013 في مقابلة تكلفة التأمين بفوائد التأمين التي تم استلامها عن تلك السنوات والشهور.

الرسم التوضيحي 3-3

المحاسبة على أساس الاستحقاق لتوزيع التأمين المدفوع مقدماً على المصروفات

مصروفات التأمين لعام 2013					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
0	0	0	0	0	0
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

مصروفات التأمين لعام 2012					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
0	0	0	0	0	0
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

مصروفات التأمين لعام 2011					
يناير	فبراير	مارس	أبريل	أغسطس	سبتمبر
0	0	0	0	0	0
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	2,400	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	
أغسطس	سبتمبر	أكتوبر	نوفمبر	ديسمبر	
0	0	0	0	0	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	

المعاملة:
تم دفع 2,400 دولار أمريكي مقابل التأمين لمدة 24 شهراً
بداية من
1 ديسمبر 2011

إثبات الإيرادات والمصروفات

نستخدم فرضية الفترة المحاسبية لتقسيم أنشطة شركة معينة إلى فترات زمنية محددة، إلا أن بعض الأنشطة لا تكون مكتملة عند إعداد القوائم المالية. وبذلك يجب إجراء التسويات للحصول على أرصدة حسابات صحيحة. ونعتمد على مبدئين في عملية التسوية، هما: الاعتراف بالإيرادات والاعتراف بالمصروفات (يُشار إلى المبدأ الثاني غالباً باسم المقابلة). يوضح الفصل 1 أن مبدأ الاعتراف بالإيرادات يتطلب تسجيل الإيرادات عند اكتسابها أو تحققها، وليس قبل ذلك أو بعده. وتكسب معظم الشركات إيراداتها متى ما تم تقديم الخدمات والمنتجات إلى العملاء. وتهدف عملية التسوية في المقام الأول إلى الاعتراف بالإيرادات (تسجيلها) في الفترة الزمنية التي يتم كسبها بها. ويهدف مبدأ الاعتراف بالمصروفات (أو المقابلة) **Expense recognition (or matching) principle** إلى تسجيل المصروفات في الفترة المحاسبية نفسها التي تم فيها كسب الإيرادات نتيجة إنفاق تلك المصروفات. وتشكّل هذه المقابلة بين المصروفات وفوائد الإيرادات جزءاً رئيسياً من عملية التسوية. وتتطلب مقابلة المصروفات بالإيرادات توقع بعض الأحداث. فعندما نستخدم القوائم المالية، يجب إدراك أنها تتطلب إجراء تقديرات، وهي بذلك تتضمن قياسات ليست دقيقة. يوضح التقرير السنوي لشركة **والت ديزني (Walt Disney)** أن تكاليف إنتاج أفلامها مثل أليس في بلاد العجائب تقابل الإيرادات على أساس نسبة من الإيرادات المتداولة للفيلم مقسومة على إجمالي إيراداته المتوقعة.

ملاحظة: تزيد الإيرادات والدخل في الفترة الحالية عند تسجيل الإيرادات مبكراً، وتقل عند التأخر في تسجيل الإيرادات.

ملاحظة: تزيد المصروفات ويقل الدخل في الفترة الحالية عند تسجيل المصروفات مبكراً، وتقل المصروفات ويزيد الدخل في الفترة الحالية عند التأخر في تسجيلها.



الإجابات — صفحة 117

فحص سريع

1. قم بوصف فترة إعداد التقارير السنوية للشركات
2. لماذا تقوم الشركات بإعداد قوائم مالية مرحلية؟
3. ما المبدأ المحاسبي اللذان يلزمان الشركات عند إعداد التسويات المحاسبية؟
4. هل يتسق الأساس التقدي مع مبدأ المقابلة؟ لم؟ أو لم لا؟
5. إذا كانت شركتك تدفع قسطاً قيمته 4,800 دولار في 1 إبريل 2011 مقابل ستين من تغطية التأمين، فما هو مقدار مصروف التأمين المسجل في 2012 باستخدام الأساس التقدي؟

تسوية الحسابات

تسوية الحسابات عبارة عن عملية من 3 خطوات:

- 1: **الخطوة 1: حدد المبلغ الذي يجب أن يساوي رصيد الحساب الحالي.**
- 2: **الخطوة 2: حدد المبلغ الذي يجب أن يساوي رصيد الحساب الحالي.**
- 3: **الخطوة 3: سجّل قيد التسوية للانتقال من الخطوة 1 إلى الخطوة 2.**

إطار عمل التسويات

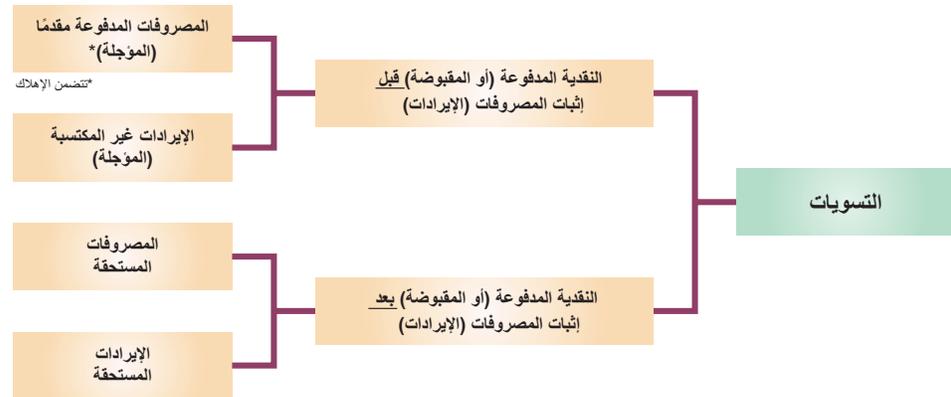
تمثل التسويات عنصراً ضرورياً للمعاملات والأحداث التي تمتد لأكثر من فترة محاسبية واحدة. ومن المفيد تصنيف التسويات إلى مجموعات وفقاً لتوقيت الإيرادات النقدية أو المدفوعات النقدية حسبما يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات والمصروفات ذات الصلة. ويحدد الرسم التوضيحي 3-4 أربعة أنواع من التسويات. يعرض النصف العلوي من هذا الرسم التوضيحي المصروفات المدفوعة مقدماً (متضمنة الإهلاك) والإيرادات غير المكتسبة، وهو ما يعتبر عن المعاملات التي تقوم بها الشركة من عملية دفع النقدية أو استلامها قبل الاعتراف بالمصروفات أو الإيرادات المتعلقة بهذه المعاملات. ويُطلق عليها اسم المتأخرات؛ وذلك لأن الاعتراف بأحد المصروفات (أو الإيرادات) يتأجل لحين دفع النقدية (أو استلامها). ويعرض النصف السفلي من هذا الرسم التوضيحي المصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة، وهو ما يعبر عن المعاملات التي تقوم بها الشركة من عملية دفع النقدية أو استلامها بعد الاعتراف بالمصروفات أو الإيرادات المتعلقة بهذه المعاملات. وتؤدي قيود التسوية دوراً حيوياً في هذا الصدد بحيث تظهر الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات بشكل صحيح في التقارير. ويتم إجراء قيد التسوية (**adjusting entry**) على وجه الخصوص في نهاية الفترة المحاسبية ليعكس المعاملة أو الحدث الذي لم يُسجل بعد. ويؤثر كل قيد تسوية في واحد أو أكثر من حسابات قائمة الدخل وحساب واحد أو أكثر من حسابات الميزانية العمومية (لكنه لا يؤثر مطلقاً في حساب التقديرة).

الهدف التعليمي
النظري الثالث
حدد أنواع التسويات والغرض منها

ملاحظة: تقدم المستندات المؤيدة معلومات عن معظم المعاملات اليومية، ويعدد ماسكو السجلات في العديد من الشركات التجارية إلى تسجيلها. تتطلب التسويات معرفة المزيد من المعلومات، ويتم إجراؤها عادة من قبل محاسبين مهنيين كبار.

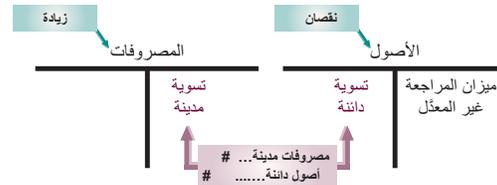
الرسم التوضيحي 3-4

أنواع التسويات



المصروفات المدفوعة مقدماً (المؤجلة)

تشير المصروفات المدفوعة مقدماً (Prepaid expenses) إلى عناصر تقوم الشركات بدفع مبالغ هذه العناصر مقدماً قبل استلام مزاياها، وتصنف كأصول. وعند استخدام هذه الأصول، تتحول تكاليفها إلى مصروفات. وتؤدي قيود تسوية الدفعات المسددة مسبقاً إلى زيادة المصروفات وتقليل الأصول كما هو مبين في حسابات T في الرسم التوضيحي 3-5. وتعتبر مثل هذه التسويات عن المعاملات والأحداث التي تستهلك المصروفات المدفوعة مقدماً (بما في ذلك مرور الوقت). ولشرح محاسبة المصروفات المدفوعة مقدماً، ننظر إلى التأمين المدفوع مسبقاً والمستلزمات والإهلاك.



الرسم التوضيحي 3-5
تسوية المصروفات المدفوعة مقدماً

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
قم بإعداد قيود التسوية مع الشرح.

التأمين المدفوع مقدماً نستخدم لهذه العملية ولكل العمليات التي فيها حسابات التسوية الثلاث الخطوات الخاصة بحسابات التسوية.

الخطوة 1: نحدد الرصيد الحالي للتأمين المدفوع مقدماً من شركة فاست فورورد (FastForward) والذي يساوي 2,400 دولار وهو عبارة عن فوائد تأمين لفترة قدرها 24 شهر بدأت في 1 ديسمبر 2011.

الخطوة 2: بمرور الوقت، تنتهي صلاحية فوائد التأمين تدريجياً ويتحول جزء من أصول التأمين المدفوع مقدماً إلى مصروفات. على سبيل المثال، تنتهي صلاحية تغطية التأمين عن شهر واحد بحلول 31 ديسمبر 2011. وتبلغ هذه المصروفات 100 دولار أو 1/24 من 2,400 دولار، ويتبقى 2,300 دولار.

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية المطلوب لتسجيل هذه المصروفات وإنقاص الأصول، إضافة إلى ترحيلات حسابات T:

الأصول 1002
الالتزامات 1 حقوق الملكية 1002

التأمين المدفوع مقدماً		مصروفات التأمين	
128	2,400	637	100
100	2,300		
	الرصيد		

التسوية (١)
31 ديسمبر
مصروفات التأمين
التأمين المدفوع مقدماً
لتسجيل تأمين الشهر الأول منتهي الصلاحية.

الشرح بعد إجراء التسوية والترحيل، يكون رصيد مصروفات التأمين البالغ 100 دولار ورصيد التأمين المدفوع مقدماً البالغ 2,300 دولارين للتأمين في القوائم المالية. ويؤدي عدم إجراء التسوية في 31 ديسمبر أو بعده إلى (1) إنقاص المصروفات بمقدار 100 دولار وزيادة صافي الدخل بمقدار 100 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) زيادة كل من (أصول) التأمين المدفوع مقدماً وحقوق الملكية (نتيجة زيادة صافي الدخل) بمقدار 100 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. (يشير الرسم التوضيحي 3-2 إلى أن تسويات 2012 يجب أن تُقَلَّ مبلغ 1,200 دولار من التأمين المدفوع مقدماً إلى مصروفات التأمين الخاصة بعام 2012، وأن تسويات 2013 يجب أن تُقَلَّ المبلغ المتبقي، وهو 1,100 دولار، إلى مصروفات التأمين لعام 2013.) ويلقي الجدول التالي الضوء على تسويات التأمين المدفوع مقدماً التي تم إجراؤها في 31 ديسمبر 2011.

ملاحظة: هناك العديد من الشركات لا تسجل قيود التسوية إلا في نهاية كل عام لتوفير الوقت والنقطة.

بعد التسوية	التسوية	قبل التسوية
التأمين المدفوع مقدماً = 2,300 دولار	طرح 100 دولار من التأمين المدفوع مقدماً وإضافة 100 دولار إلى مصروفات التأمين	التأمين المدفوع مقدماً = 2,400 دولار
تسجيل تغطية تأمينية بمبلغ 2,300 دولار عن الـ 23 شهراً المتبقية.	تسجيل 100 دولار مصروفات تأمين للشهر الحالي، وطرح 100 دولار من المبلغ المدفوع مقدماً.	تسجيل بوليصة بمبلغ 2,400 دولار مقابل تغطية تأمينية لمدة 24 شهراً.

المستلزمات المستلزمات هي مصروفات مدفوعة مقدماً يجب تسويتها.

الخطوة 1: اشترت شركة فاست فورورد (FastForward) مستلزمات بمبلغ 9,720 دولار في شهر ديسمبر، وتم استخدام جزء منها في هذا الشهر. عند إعداد القوائم المالية في 31 ديسمبر، يجب الاعتراف بتكلفة المستلزمات المستخدمة خلال شهر ديسمبر.

الخطوة 2: عندما احتسبت فاست فورورد (FastForward) المستلزمات المستخدمة المتبقية (أو جردتها عينياً) في 31 ديسمبر، وجدت أن هناك مستلزمات بقيمة 8,670 دولار متبقية من إجمالي قيمة المستلزمات البالغة 9,720 دولار. والفرق البالغ 1,050 دولار هو مصروفات المستلزمات الخاصة بشهر ديسمبر.

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية المطلوب لتسجيل هذه المصروفات وإنقاص حساب أصول المستلزمات، إضافة إلى ترحيلات الأستاذ:



التسوية (ب)		31 ديسمبر
1,050	مصروفات المستلزمات	
1,050	المستلزمات	
	لتسجيل المستلزمات المستخدمة.	

المستلزمات		مصروفات المستلزمات	
126		652	
2,500	31 ديسمبر	1,050	31 ديسمبر
7,100	2 ديسمبر		
120	6		
	26		
	الرصيد		
	8,670		

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1,0502 1,0502

الشرح بلغ رصيد حساب المستلزمات 8,672 دولار بعد الترحيل — وهو ما يساوي تكلفة المستلزمات المتبقية. ويؤدي عدم إجراء التسوية في 31 ديسمبر أو قبله إلى (1) إنقاص المصروفات بمقدار 1,050 دولار والذي يؤدي إلى زيادة صافي الدخل بمقدار 1,050 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) زيادة كل من المستلزمات وحقوق الملكية (نتيجة زيادة صافي الدخل) بمقدار 1,050 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. ويُلقب الجدول التالي الضوء على تسويات المستلزمات.

بعد التسوية	التسوية	قبل التسوية
المستلزمات = 8,670 دولار	طرح 1,050 دولار من المستلزمات وإضافة 1,050 دولار إلى مصروفات المستلزمات	المستلزمات = 9,720 دولار
تسجيل 8,670 دولار ضمن المستلزمات.	تسجيل 1,050 دولار ضمن المستلزمات المستخدمة و1,050 دولار ضمن مصروفات المستلزمات.	تسجيل 9,720 دولار ضمن المستلزمات.

المصروفات الأخرى المدفوعة مقدماً يتم حساب المصروفات الأخرى المدفوعة مقدماً، كالإيجار المدفوع مقدماً، بالطريقة نفسها المتبعة في حساب التأمين والمستلزمات. جدير بالذكر أن بعض المصروفات المدفوعة مقدماً يتم دفعها واستخدامها بالكامل في غضون فترة محاسبية واحدة. ومن بين الأمثلة الدالة على ذلك قيام إحدى الشركات بدفع الإيجار الشهري في اليوم الأول من كل شهر؛ مما يؤدي إلى إنشاء مصروفات مدفوعة مقدماً في اليوم الأول من كل شهر وانتهاء صلاحيتها بالكامل بنهاية الشهر. وفي مثل هذه الحالات الخاصة، يمكننا تسجيل النقدية المدفوعة في الجانب المدين من حساب المصروفات بدلاً من حساب الأصول. ويرد شرح هذه العملية بمزيد من التفاصيل لاحقاً في هذا الفصل.

ملاحظة: نفترض أنه يتم تسجيل البنود المدفوعة مقدماً وغير المكتسبة في حسابات الميزانية العمومية. وبدلاً من ذلك يمكن تسجيلها في حسابات قوائم الدخل، كما هو موضح بالتفصيل في الملحق 3A. وثمة تطابق بين القوائم المالية المعدلة.



ملاحظة: يُطلق أيضًا على الممتلكات والتجهيزات والمعدات اسم المصانع والمعدات أو الممتلكات والمصانع والمعدات.

ملاحظة: ليس بالضرورة أن يعبر الإهلاك عن انخفاض في القيمة السوقية.

ملاحظة: يُطلق على القيمة المتوقعة لأحد الأصول في نهاية مدة خدمته اسم القيمة المتبقية أو قيمة التصفية.



الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
3752 3752

الإهلاك (Depreciation) أحد حسابات المصروفات المدفوعة مقدماً الخاصة بالممتلكات والتجهيزات والمعدات (**prop-erty, plant, and equipment**)، والتي تشير إلى الأصول المادية المعمّرة التي تُستخدم لإنتاج المنتجات والخدمات وبيعها. ومن المتوقع أن تحقق الممتلكات والتجهيزات والمعدات فوائد لأكثر من فترة زمنية واحدة. ومن أمثلة الممتلكات والتجهيزات والمعدات المباني والآلات والسيارات والتركيبات. وباستثناء الأراضي بوجه عام، تتعرض كل الممتلكات والتجهيزات والمعدات للبلى وبالتالي انخفاض قيمتها. وتُوجّل تكاليف هذه الأصول، لكنها تسجّل تدريجياً كمصروفات في قائمة الدخل خلال فترة استخدام الأصول (فترات المنفعة). **الإهلاك** هو عملية توزيع تكاليف هذه الأصول على مدار عمرها الافتراضي أو الإنتاجي. ويتم تسجيل مصروفات الإهلاك بقيد تسوية مشابه لقيد تسوية المصروفات الأخرى المدفوعة مقدماً.

الخطوة 1: تذكر أن شركة فاست فورورد (FastForward) اشترت معدات بمبلغ 26,000 دولار في أوائل شهر ديسمبر لاستخدامها في الحصول على الإيرادات. ويجب حساب إهلاك تكلفة هذه المعدات.

الخطوة 2: من المتوقع أن يكون للمعدات مدة خدمة (فترة منفعة) قدرها أربعة أعوام، وتصبح قيمتها 8,000 دولار في نهاية الأعوام الأربعة. وهذا يعني أن صافي تكلفة هذه المعدات طوال مدة خدمتها هو 18,000 دولار (26,000 دولار - 8,000 دولار). ويمكننا استخدام أي من الطرق المتعددة لتوزيع صافي التكلفة البالغ 18,000 دولار على المصروفات. تستخدم فاست فورورد (FastForward) طريقة تُعرف باسم طريقة القسط الثابت (**straight-line depreciation**) والتي تُوزع مبلغ متساوية من صافي تكلفة الأصل على الإهلاك خلال مدة خدمته أو عمره الإنتاجي. وبقسمة صافي التكلفة البالغ 18,000 دولار على 48 شهر بمدة خدمة الأصل، تصبح التكلفة الشهرية 375 دولار (18,000 / 48 دولار).

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية المطلوب لتسجيل مصروفات الإهلاك الشهري، إضافة إلى ترحيل حسابات الأستاذ T:

الشرح بعد ترحيل التسوية، يكون حاصل طرح الإهلاك المتراكم (375 دولار) من حساب المعدات (26,000 دولار) هو صافي

31 ديسمبر	مصروفات الإهلاك	التسوية (ج)	375
	الإهلاك المتراكم - المعدات		375
	لتسجيل إهلاك المعدات الشهري.		

31 ديسمبر	الإهلاك - المعدات	375	375
31 ديسمبر	المعدات	26,000	167
31 ديسمبر	المصروفات - المعدات	375	612
31 ديسمبر	مجمع الإهلاك - المعدات	375	168

القيمة الدفترية 25,625 دولار (المكون من 17,625 دولار عن الشهور المتبقية البالغ عددها 47 شهر في فترة المنفعة إضافة إلى 8,000 دولار في نهاية تلك الفترة). ويظهر الرصيد البالغ 375 دولار في حساب مصروفات الإهلاك بقائمة الدخل في ديسمبر. ويؤدي عدم إجراء التسوية في 31 ديسمبر إلى (1) إنقاص المصروفات بمقدار 375 دولار وزيادة صافي الدخل بمقدار 375 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) زيادة كل من الأصول وحقوق الملكية (نتيجة زيادة صافي الدخل) بمقدار 375 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. ويلقي الجدول التالي الضوء على تسويات الإهلاك.

يتم الاحتفاظ بالإهلاك المتراكم في حساب عكسي منفصل. والحساب العكسي (**contra account**) هو حساب مرتبط بحساب آخر، وله رصيد عادي عكسي؛ يسجل باعتباره مخصصاً من رصيد الحساب الآخر. ومثال ذلك الحساب العكسي للإهلاك

قبل التسوية	التسوية	بعد التسوية
صافي المعدات = 26,000 دولار	طرح 375 دولار من صافي المعدات إضافة 375 دولار إلى مصروفات الإهلاك	صافي المعدات = 25,625 دولار
تسجيل 26,000 دولار ضمن المعدات.	تسجيل 375 دولار ضمن الإهلاك و375 دولار ضمن الإهلاك المتراكم الذي يتم طرحه من المعدات.	تسجيل 25,625 دولار ضمن المعدات، الصافي بعد خصم الإهلاك المتراكم.

المتراكم في فاست فورورد (FastForward)؛ حيث يتم طرح المعدات من حساب المعدات في الميزانية العمومية (راجع الرسم التوضيحي 7-3). ويتيح هذا الحساب العكسي لقارئ الميزانية العمومية معرفة كل من تكاليف الأصول وإجمالي الإهلاك. ويشير عنوان الحساب العكسي، **الإهلاك المتراكم**، إلى أن هذا الحساب يتضمن إجمالي مصروفات الإهلاك عن كل الفترات السابقة التي تم فيها استخدام الأصل. ولشرح ذلك، يظهر حساب المعدات وحساب الإهلاك المتراكم في 28 فبراير 2012 بعد ثلاثة أشهر من قيود التسوية، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 6-3. يمكن طرح رصيد الإهلاك المتراكم البالغ 1,125 دولار من تكلفة الأصل البالغة 26,000 دولار. ويكون الفرق (24,875 دولار) بين هذين الرصيدين هو تكلفة الأصل الذي لم يتم حساب إهلاكه حتى الآن. يُطلق على هذا الفرق اسم القيمة الدفترية (**carrying amount**) (أو القيمة المحاسبية أو صافي المبلغ)، الذي يساوي تكاليف الأصل مطروحاً منها الإهلاك المتراكم.

يتم تسجيل هذه الأرصدة في قسم الأصول بالميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 28 فبراير كما هو مبين في الرسم التوضيحي 3-7.

ملاحظة: يتطلب مبدأ التكلفة تسجيل أحد الأصول عند الافتناء بالتكلفة. ويؤدي الإهلاك إلى خفض القيمة الدفترية للأصل (التكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم).

مجمع الإهلاك—المعدات	
31 ديسمبر	375
31 يناير	375
28 فبراير	375
الرصيد	1,125

المعدات	
3 ديسمبر	26,000

الرسم التوضيحي 3-6

الحسابات بعد ثلاثة أشهر من تسويات الإهلاك

الإيرادات غير المكتسبة

يشير مصطلح الإيرادات غير المكتسبة (unearned revenues) إلى النقدية التي تم استلامها قبل بيع المنتجات أو تقديم الخدمات. ويُطلق على الإيرادات غير المكتسبة أيضاً اسم الإيرادات المؤجلة، وتدرج ضمن الالتزامات. وقبول النقدية يعني قبول

ملاحظة: يُعرف صافي تكلفة المعدات أيضاً باسم القيمة القابلة للاستهلاك

الرسم التوضيحي 3-7

المعدات والإهلاك المتراكم في الميزانية العمومية في 28 فبراير

الأصول (في 28 فبراير 2012)	
النقدية	دولار
المعدات	26,000 دولار
مطروحاً منه الإهلاك المتراكم	1,125
إجمالي الأصول	24,875 دولار

المسجلة عامة باسم صافي المعدات



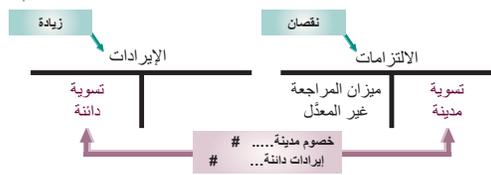
الإجابة — صفحة 117

صانع القرار

المتعهد نفترض أنك تستعد لتقديم عرض شراء مطعم تديره عائلة. يعرض جدول إهلاك مبنى المطعم ومعداته تكاليف قدرها 175,000 دولار وإهلاك متراكم قدره 155,000 دولار. وبذلك يبقى 20,000 دولار في صافي المبنى والمعدات. هل تفيدك هذه المعلومة في اتخاذ قرار بشأن عرض الشراء؟

الالتزام ببيع المنتجات أو تقديم الخدمات. وبعد بيع المنتجات أو تقديم الخدمات، تتحول الإيرادات غير المكتسبة إلى إيرادات مكتسبة. وتتضمن قيود تسوية الإيرادات غير المكتسبة زيادة الإيرادات ونقصان الإيرادات غير المكتسبة، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 3-8.

يمكن الحصول على مثال للإيرادات غير المكتسبة من شركة **ذا نيويورك تايمز (The New York Times)** التي سجّلت اشتراكات سارية المفعول (غير مكتسبة) بقيمة 81 مليون دولار: يتم تأجيل "المتحصلات من الاشتراكات في وقت البيع ويتم الاعتراف



بها من ضمن الإيرادات على أساس نسبي طوال فترات الاشتراكات". وتبلغ الإيرادات غير المكتسبة 10% تقريباً من الالتزامات المتداولة لشركة تايمز (Times). ثمة مثال آخر من شركة **بوسطن سيلتكس (Boston Celtics)**. عندما استلمت سيلتكس (Celtics) نقدية مقدماً من مبيعات التذاكر ورسوم البث، سجّلتها في حساب إيرادات مقدّمة يُعرف باسم **إيرادات المباريات المؤجلة**. وتعترف سيلتكس (Celtics) بهذه الإيرادات غير المكتسبة باستخدام قيود تسوية على أساس كل مباراة على حدة. ونظراً لأن الدوري الأمريكي لكرة السلة للمحترفين (NBA) يبدأ في أكتوبر وينتهي في إبريل، يقتصر الاعتراف بالإيرادات على هذه الفترة تحديداً. وفي أحد المواسم الأخيرة، بلغت إيرادات سيلتكس (Celtics) ربع السنوية صفرًا عن الفترة من يوليو إلى سبتمبر، و34 مليون دولار عن الفترة من أكتوبر إلى ديسمبر، و48 مليون دولار عن الفترة من يناير إلى مارس، و17 مليون دولار عن الفترة من إبريل إلى يونيو.

نعود إلى شركة فاست فورورد (FastForward) التي حققت إيرادات غير مكتسبة أيضاً. فقد اتفقت في 26 ديسمبر على تقديم خدمات استشارات لعميل مقابل رسوم ثابتة قدرها 3,000 دولار لمدة 60 يوماً.

الخطوة 1: في 26 ديسمبر، دفع العميل رسوم 60 يوماً مقدماً عن الفترة من 27 ديسمبر إلى 24 فبراير. وفي ما يلي قيد تسجيل هذه النقدية المستلمة مقدماً

يؤدي هذا المبلغ المدفوع مقدماً إلى زيادة النقدية وإنشاء التزام بأداء أعمال استشارات طوال الـ 60 يوم القادم.

الخطوة 2: بمرور الوقت، تكتسب فاست فورورد (FastForward) هذا المبلغ عبر تقديم خدمة الاستشارات. وبحلول 31 ديسمبر، تم تقديم الخدمات لخمسة أيام واکتسبت 5/60 من الإيرادات غير المكتسبة البالغة 3,000 دولار. ويبلغ هذا المكسب 250 دولار (3,000 دولار × 5/60). وبموجب مبدأ الاعتراف بالإيرادات، يجب تسجيل الإيرادات غير المكتسبة البالغة 250 دولار كإيرادات في قائمة الدخل في ديسمبر.

الرسم التوضيحي 3-8

تسوية الإيرادات غير المكتسبة

ملاحظة: التأجيل يعني التأخير. يتم تأجيل تسجيل المبالغ المحصلة كإيراد إلى أن تصبح مكتسبة أو محققة.



103

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية.
13,000 13,000

26 ديسمبر	التقديرة	3,000
	إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة	3,000
	المبلغ المدفوع مقدماً مقابل الخدمات على مدار الـ 60 يوم القادم.	

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية المطلوب لإنقاص حساب الالتزامات والاعتراف بالإيرادات المكتسبة، إضافة إلى ترحيلات حسابات الأستاذ T:

الشرح يتم نقل مبلغ 250 دولار في قيد التسوية من الإيرادات غير المكتسبة (حساب التزامات) إلى حساب إيرادات. يؤدي عدم إجراء قيد التسوية إلى (1) إنقاص الإيرادات وصافي الدخل بمقدار 250 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) زيادة كل من الإيرادات غير المكتسبة وإنقاص حقوق الملكية بمقدار 250 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. ويلقي الجدول التالي الضوء على تسوية الإيرادات غير المكتسبة.

المصروفات المستحقة

تشير **المصروفات المستحقة (Accrued expenses)** إلى التكاليف المتكبدة في فترة محاسبية، ولكن لم يتم دفعها وتسجيلها.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية.
1250 2250

31 ديسمبر	التسوية (د)	250
	إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة	250
	إيرادات خدمات الاستشارات	
	تسجيل الإيرادات المكتسبة المستلمة مقدماً (3,000 دولار / 60 / 5).	

إيرادات خدمات الاستشارات		إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة	
403		236	
4,200	5 ديسمبر	3,000	26 ديسمبر
1,600	12	250	31 ديسمبر
250	31	الرصيد	2,750
6,050	الرصيد		

ويجب تسجيل المصروفات المستحقة في قائمة الدخل عن الفترة التي يتم تكبدها فيها. وتتضمن قيود التسوية المطلوبة لتسجيل المصروفات المستحقة زيادة في المصروفات والالتزامات، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 9-3. وهذه التسوية عبارة عن الاعتراف بالمصروفات المتكبدة في فترة محاسبية، لكن لم يتم دفعها بعد. ومن الأمثلة الشائعة للمصروفات المستحقة المرتبات والأجور والفوائد والإيجار والضرائب. نستخدم الأجور والمرتبات والفوائد لشرح كيفية تسوية حسابات المصروفات المستحقة.

بعد التسوية	التسوية	قبل التسوية
إيراد خدمات الاستشارات غير المكتسبة = 2,750 دولار	طرح 250 دولار من إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة إضافة 250 دولار إلى إيرادات خدمات الاستشارات	إيراد خدمات الاستشارات غير المكتسبة = 3,000 دولار
تسجيل 2,750 دولار ضمن الإيرادات غير المكتسبة من الاستشارات المقرر تقديمها على مدار 55 يوماً.	تسجيل 5 أيام من إيرادات خدمات الاستشارات المكتسبة بما يساوي 5/60 من المبلغ غير المكتسب.	تسجيل 3,000 دولار ضمن الإيرادات غير المكتسبة من الاستشارات المقرر تقديمها على مدار 60 يوماً.

مصروفات الأجور والمرتبات المستحقة يكتسب موظف شركة فاست فورورد (70 FastForward) دولار في اليوم أي 350 دولار في الأسبوع المكون من خمسة أيام عمل يبدأ من يوم الاثنين وينتهي في يوم الجمعة.

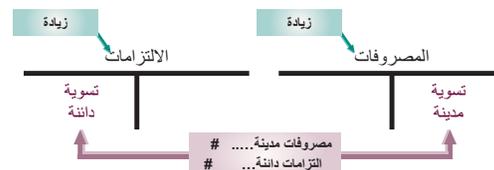
ملاحظة: يُطلق أيضاً على المصروفات المستحقة اسم الالتزامات المستحقة.

الخطوة 1: يحصل الموظف على مرتبه في يوم الجمعة من كل أسبوعين. وفي 12 و26 ديسمبر، يتم دفع الأجور المسجلة في دفتر اليومية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ.

الخطوة 2: يعرض التقييم في الرسم التوضيحي 10-3 أن هناك ثلاثة أيام عمل بعد يوم 26 ديسمبر المخصص لأجور والمرتبات وهي الأيام (29 و30 و31). وهذا يعني أن الموظف يستحق مرتب ثلاثة أيام بنهاية يوم العمل الموافق الأربعاء 31 ديسمبر،

الرسم التوضيحي 9-3

تسوية المصروفات المستحقة



لكن المرتب الخاص بالثلاث الأيام لم يُدفع بعد أو تُسجّل. لن تكون القوائم المالية مكتملة إذا أخفقت فاست فورورد (FastForward) في تسجيل المصروفات والالتزامات الخاصة بالموظف مقابل المرتب الغير مدفوع للأيام 29 و30 و31 ديسمبر.

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية المطلوب لتسجيل الأجر والمرتبات المستحقة، إضافة إلى الترحيل إلى دفتر الأستاذ حسابات T:

الشرح يتم تسجيل مصروفات الأجر والمرتبات البالغة 1,610 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر، بينما يتم تسجيل الأجر والمرتبات المستحقة (الالتزامات) البالغة 210 دولار في الميزانية العمومية. يؤدي عدم إجراء التسوية إلى (1) إنقاص مصروفات

الرسم التوضيحي 3-10
الأجر والمرتبات المستحقة وأيام صرفها

الأجر والمرتبات وزيادة صافي الدخل بمقدار 210 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) إنقاص الأجر والمرتبات المستحقة (الالتزامات) وزيادة حقوق الملكية بمقدار 210 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. ويلقى الجدول التالي الضوء على تسوية الأجر والمرتبات المستحقة.

ملاحظة: يُسجّل صاحب العمل مصروفات الأجر والمرتبات وإجازة مدفوعة الأجر في بند الالتزامات عندما يحصل الموظفون على أجر الإجازة المدفوع.

مصروفات الفوائد المستحقة بوجه عام، تُستحقّ مصروفات الفوائد للشركات على أوراق الدفع والالتزامات طويلة الأجل الأخرى

التسوية (هد)		31 ديسمبر
210	مصروفات الأجر والمرتبات	210
210	الأجر والمرتبات المستحقة	
	لتسجيل أجر ومرتبات مستحقة عن ثلاثة أيام (3 70 3 دولار).	

الأجر والمرتبات المستحقة	مصروفات الأجر والمرتبات
209	622
31 ديسمبر 210	700 ديسمبر 12
	700 26
	210 31
	الرصيد 1,610

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية.
2210 1210

في نهاية الفترة المحاسبية. ويتم تكبد مصروفات الفوائد بمرور الوقت. وما لم تُدفع الفوائد في اليوم الأخير من الفترة المحاسبية، يجب تسوية مصروفات الفوائد المستحقة التي لم تُدفع بعد. وهذا يعني ضرورة استحقاق مبلغ الفائدة من آخر تاريخ تم الدفع فيه وحتى نهاية الفترة. وفي ما يلي معادلة حساب الفائدة المستحقة:

المبلغ الرئيسي المستحق 3 سعر الفائدة السنوية 3 الجزء من العام منذ آخر تاريخ دفع.

نشرح ذلك بالمثال التالي: إذا حصلت شركة على قرض بقيمة 6,000 دولار من أحد البنوك بفائدة سنوية 6٪، فعندئذٍ تكون

قبل التسوية	التسوية	بعد التسوية
الأجر والمرتبات المستحقة = 0 دولار	إضافة 210 دولار إلى الأجر والمرتبات المستحقة إضافة 210 دولار إلى مصروفات الأجر والمرتبات	الأجر والمرتبات المستحقة = 210 دولار
تسجيل 0 دولار التي تكبدها الموظفون من الأجر والمرتبات، لكن لم يتم دفعها نقداً حتى الآن.	تسجيل أجر ومرتبات 3 أيام لحساب الموظف لكن لم يتم دفعها بعد، بواقع 70 دولار في اليوم.	تسجيل 210 دولار أجر ومرتبات مستحقة للموظف لكن لم يتم دفعها بعد.

مصروفات الفوائد المستحقة عن 30 يوم هي 30 دولار — ويتم حسابها كالتالي: $6,000 \times 0.06 \times \frac{30}{360}$. ويتم تسجيل مصروفات الفوائد عن 30 دولار في الجانب المدين من قيد التسوية، بينما يتم تسجيل الفوائد مستحقة الدفع عن 30 دولار في الجانب الدائن.

105

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

ملاحظة: تستخدم عمليات حساب الفائدة طريقة السنة المالية المؤلفة من 360 يوم المعروفة باسم قاعدة المصرفيين.

الدفع المستقبلي للمصروفات المستحقة يتم عمل قيود التسوية للمصروفات المستحقة بناء على التنبؤ المستقبلي بعملية الدفع النقدي للمبلغ المستحق. ويوجه خاص تؤدي المصروفات المستحقة في نهاية الفترة المحاسبية إلى دفع نقدي في فترة (أو فترات) مستقبلية. لشرح ذلك، تُذكر أن شركة فاست فورورد (FastForward) سجّلت الأجر والمرتبب التي عليها والبالغة 210 دولار كأجر مستحقة. وفي 9 يناير، وهو اليوم الأول لصرف الأجر والمرتبب في الفترة التالية، يتم عمل قيد لمعالجة الالتزامات المستحقة (الأجر والمرتبب مستحقة الدفع) وتسجّل مصروفات الأجر والمرتبب عن سبعة أيام عمل في يناير: يظهر المبلغ 210 دولار في الجانب المدين ويشير إلى دفع الالتزامات عن مرتب ثلاثة أيام مستحق في 31 ديسمبر. يظهر المبلغ 210 دولار في الجانب المدين ويشير إلى دفع الالتزامات عن مرتب ثلاثة أيام مستحق في 31 ديسمبر. ويظهر المبلغ 490 دولار في الجانب المدين أيضاً ويُسجّل المرتب عن أول سبعة أيام عمل من يناير (بما في ذلك عطلة رأس السنة) باعتباره من مصروفات الفترة المحاسبية الجديدة. أما المبلغ 700 دولار، فيظهر في الجانب الدائن من القيد ويسجّل في إجمالي النقدي المدفوعة للموظف.

الإيرادات المستحقة

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية.
2490 2210 2700

9 يناير	الأجر والمرتبب المستحقة (3 أيام بواقع 70 دولار في اليوم)	210
	مصروفات الأجر والمرتبب (7 أيام بواقع 70 دولار في اليوم)	490
	النقدية	700
	دفع أجر أسبوعين متضمناً ثلاثة أيام مستحقة في ديسمبر.	

يشير مصطلح الإيرادات المستحقة إلى الإيرادات المكتسبة خلال فترة محاسبية، ولكن لم يتم تسجيلها ولا استلامها حتى الآن في صورة نقدية (أو أصول أخرى). ومن أمثلة الإيرادات المكتسبة تلك التي يقوم فيها الفني بتقديم خدمة لأحد العملاء ولا يتم تحصيل المبلغ إلا بعد اكتمال المهمة. فإذا اكتمل ثلث المهمة بنهاية فترة ما، يجب على الفني تسجيل ثلث الفاتورة المتوقعة باعتباره إيرادا في تلك الفترة، حتى لو لم تكن هناك فاتورة أو تحصيل للمبلغ. وفي قيود تسوية الإيرادات المستحقة، تزيد الأصول والإيرادات كما هو مبين بالرسم التوضيحي 11-3. وتنشأ الإيرادات المستحقة بوجه عام من الخدمات والمنتجات والفوائد والإيجار. ونستخدم رسوم الخدمات والفوائد لشرح كيفية تسوية الإيرادات المستحقة.

ملاحظة: يُطلق على الإيرادات المستحقة أيضًا اسم الأصول المستحقة.

إيرادات الخدمات المستحقة لا يتم تسجيل الإيرادات المستحقة لحين إجراء قيود التسوية في نهاية الفترة المحاسبية. يتم اكتساب هذه الإيرادات المستحقة، لكن لا يتم تسجيلها لأن المشتري لم يدفع مقابلها بعد أو لم يرسل البائع الفاتورة إلى المشتري حتى الآن. وثمة مثال على ذلك من شركة فاست فورورد (FastForward).

الرسم التوضيحي 11-3

تسوية الإيرادات المستحقة

الخطوة 1: في الأسبوع الثاني من ديسمبر، وافقت الشركة على تقديم خدمات استشارات لمدة 30 يوماً لأحد نوادي اللياقة البدنية المحلية مقابل رسوم ثابتة قدرها 2,700 دولار. وبموجب بنود الاتفاقية الأولية، تلتزم فاست فورورد (FastFor-ward) بتقديم الخدمات بداية من 12 ديسمبر 2011 وحتى 10 يناير 2012، أو بمعنى آخر يتم تقديم الخدمة لمدة 30 يوماً. ووافق النادي على دفع 2,700 دولار لفاست فورورد (FastForward) في 10 يناير 2012 عندما يتم اكتمال فترة تقديم الخدمة.

الخطوة 2: في 31 ديسمبر 2011، تم تقديم 20 يوم من الخدمات بالفعل. ونظراً لعدم تقديم الخدمات المتعاقد عليها بشكل كامل حتى الآن، لم ترسل فاست فورورد (FastForward) الفاتورة إلى النادي ولم تسجّل الخدمات المقدمة بالفعل. لكن فاست فورورد (FastForward) اكتسبت ثلثي رسوم الـ 30 يوماً، بما يعادل 1,800 دولار (2,700 دولار × 20/30). وبموجب مبدأ الاعتراف بالإيرادات يجب تسجيل الإيرادات المكتسبة والبالغة 1,800 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر. ويجب تسجيل الإيرادات البالغة 1,800 دولار المستحقة لشركة فاست فورورد (FastForward) على النادي في الميزانية العمومية.

الإيرادات المستحقة

31 ديسمبر تسجيل الإيراد والأرصدة المدينة للخدمات المقدمة لكن غير المفوترة

ادفع لي الشهر القادم



10 يناير استلام النقدية وتقليل الأرصدة المدينة

الخطوة 3: في ما يلي قيد التسوية الختامي المطلوب لتسجيل إيرادات الخدمات المستحقة

التسوية (و)		31 ديسمبر	الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1,800	حسابات المدينةين		11800
1,800	إيرادات خدمات الاستشارات		11800
	لتسجيل الإيرادات المستحقة عن 20 يوماً.		
403	إيرادات خدمات الاستشارات	106	
4,200	5 ديسمبر	1,900	
1,600	12	1,900	
250	31	1,800	
1,800	31		
7,850	الرصيد	1,800	
		الرصيد	

الشرح تم تسجيل حسابات المدينةين (والتي هي عبارة عن الإيرادات المستحقة) في الميزانية العمومية بمبلغ 1,800 دولار، وتم تسجيل إجمالي إيرادات خدمات الاستشارات البالغ 7,850 دولار في قائمة الدخل. يؤدي عدم إجراء التسوية إلى (1) إنقاص كل من إيرادات خدمات الاستشارات وصافي الدخل بمقدار 1,800 دولار في قائمة الدخل في ديسمبر و(2) إنقاص كل من حسابات المدينةين (الأصول) وحقوق الملكية بمقدار 1,800 دولار في الميزانية العمومية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر. ويلقي الجدول التالي الضوء على تسوية الإيرادات المكتسبة.

مثال: ما هو قيد التسوية في حال إذا بدأت فترة تقديم خدمات الاستشارات البالغة 30 يوم في 22 ديسمبر؟
الإجابة: تحصيل ثلث الرسم:
حسابات المدينةين 900
إيرادات خدمات الاستشارات ... 900

بعد التسوية	التسوية	قبل التسوية
حسابات المدينةين = 1,800 دولار	إضافة 1,800 دولار إلى حسابات المدينةين إضافة 1,800 دولار إلى إيرادات خدمات الاستشارات	حسابات المدينةين = 0 دولار
تسجيل 1,800 دولار ضمن حسابات المدينةين من خدمات الاستشارات المقدّمة.	تسجيل 20 يوماً من إيرادات خدمات الاستشارات المكتسبة بواقع 20/30 من إجمالي المبلغ المتفق عليه في العقد.	تسجيل 0 دولار من الإيرادات المكتسبة التي لم يتم استلامها نقداً حتى الآن.

إيرادات الفوائد المستحقة إضافة إلى مصر وفات الفوائد المستحقة التي تم شرحها آنفاً، قد تحقق الفوائد إيراداً مستحقاً عندما يكون للمدين أموال (أو أصول أخرى) مستحقة على شركة. وإذا كانت الشركة تمتلك أوراق قبض أو حسابات المدينةين بنشأ عنها إيرادات فوائد، يجب تسوية الحسابات لتسجيل أي إيرادات فوائد المستحقة أو لم يتم تحصيلها حتى الآن. ويتشابه قيد التسوية مع قيد تسوية إيرادات الخدمات المستحقة. ويتم على وجه الخصوص تسجيل الفوائد مستحقة القبض (الأصول) في الجانب المدين، وإيرادات الفوائد في الجانب الدائن.

استلام الإيرادات المستحقة مستقبلاً تؤدي الإيرادات المستحقة في نهاية فترة محاسبية إلى تحقيق إيرادات نقدية في فترة (فترات) مستقبلية. لشرح ذلك، تذكر أن فاست فورورد (FastForward) أجرت قيد تسوية لمبلغ 1,800 دولار من أجل تسجيل إيرادات مستحقة تم اكتسابها عن 20 يوم من تقديم الخدمات بموجب عقد خدمات الاستشارات. عندما تقوم شركة فاست فورورد (FastForward) باستلام مبلغ 2,700 دولار نقداً في 10 يناير مقابل الخدمات بالكامل المنصوص عليها في العقد، يتم إعداد القيد التالي لإزالة الأصول المستحقة (حسابات المدينةين) والاعتراف بالإيرادات المستحقة في يناير. يظهر المبلغ 2,700 دولار في الجانب المدين ويشير إلى النقدية المستلمة. ويظهر المبلغ 1,800 دولار في الجانب الدائن ويشير إلى إزالة حسابات المدينةين، ويظهر المبلغ 900 دولار في الجانب الدائن أيضاً ويسجل الإيرادات المكتسبة في يناير.

النقدية		10 يناير	الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
2,700	حسابات المدينةين (20 يوماً بواقع 90 دولار في اليوم)		12,700
1,800	إيرادات خدمات الاستشارات (10 أيام بواقع 90 دولار في اليوم)		21,800
900	النقدية المستلمة عن الأصول المستحقة وإيرادات خدمات الاستشارات المكتسبة المسجلة عن شهر يناير.		



الإجابة — صفحة 117

صانع القرار

مسؤول القروض تقدم مالك متجر إلكترونيات بطلب الحصول على قرض تجاري. وكشفت القوائم المالية للمتجر عن زيادة كبيرة في الإيرادات والدخل في السنة الحالية. ويشير التحليل إلى أن هذه الزيادة ناتجة عن عرض ترويجي يتيح للمستهلكين الشراء الآن وعدم الدفع حتى 1 يناير من السنة القادمة. يسجل المتجر هذه المبيعات ضمن الإيرادات المستحقة. هل يثير هذا التحليل أي مخاوف؟

روابط ذات صلة بالقوائم المالية

يتم إجراء عملية التسوية المحاسبية عادة للحصول على المبلغ الصحيح لرصيد حساب الأصول أو الالتزامات. وتساعد أيضاً في تحديث حساب المصروفات أو الإيرادات ذي الصلة. تمثل التسويات عنصراً ضرورياً للمعاملات والأحداث التي تمتد لأكثر من فترة محاسبية واحدة. (يتم ترحيل قيود التسوية كأبي قيد آخر.)

يلخص الرسم التوضيحي 3-12 أنواع المعاملات الأربعة التي تتطلب تسوية. ويجب فهم هذا الرسم التوضيحي حتى تتمكن من فهم عملية التسوية وأهميتها للقوائم المالية. تذكر أن كل قيد تسوية يؤثر في واحد أو أكثر من حسابات قوائم الدخل وواحد أو أكثر من حسابات الميزانيات العمومية (لكنه لا يؤثر مطلقاً في حساب التقديرة).

الهدف التعليمي التحليلي الأول
شرح العلاقة بين التسويات المحاسبية والقوائم المالية.

الرسم التوضيحي 3-12

ملخص العلاقة بين التسويات المحاسبية والقوائم المالية

الفترة	قبل التسوية		الميزانية العمومية
	قائمة الدخل	قيد التسوية	
المصروفات المدفوعة مقدماً ^أ	إنقاص المصروفات	مصروفات مدينة أصول دائنة*	زيادة الأصول
الإيرادات غير المكتسبة ^أ	إنقاص الإيرادات	التزامات مدينة إيرادات دائنة	زيادة حقوق الملكية
المصروفات المستحقة	إنقاص المصروفات	مصروفات مدينة التزامات دائنة	إنقاص حقوق الملكية
إيرادات مستحقة	إنقاص الإيرادات	أصول مدينة إيرادات دائنة	إنقاص الأصول
			إنقاص حقوق الملكية

* بالنسبة إلى الإهلاك، يُعزى الرصيد الدائن إلى الإهلاك المتراكم (أصول عكسية).

^أ يفترض الرسم التوضيحي تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً كأصول مدينة، وتسجيل الإيرادات غير المكتسبة كالتزامات مدينة.

لا تتوفر معلومات عن بعض التسويات بشكل دائم إلى أن تمر عدة أيام بل وأسابيع أيضاً بعد نهاية الفترة المحاسبية. وهذا يعني تسجيل بعض قيود التسوية والإقفال بعد آخر يوم من الفترة المحاسبية، لكنها تُسجّل بتاريخه. ومن أمثلة ذلك شركة تتلقى فاتورة خدمات عامة في 10 يناير نظير تكاليف متكبدة عن شهر ديسمبر. وعندما تتلقى الشركة الفاتورة تعتمد إلى تسجيل المصروفات والمطلوبات اعتباراً من 31 ديسمبر، وتتضمن الأمثلة الأخرى فواتير الاتصالات الهاتفية الدولية وتكاليف العديد من فواتير استهلاك الإنترنت. وتعرض قائمة الدخل في ديسمبر هذه المصروفات الإضافية المتكبدة، بينما تظهر هذه المطلوبات في الميزانية العمومية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر، على الرغم من عدم معرفة مبالغها في 31 ديسمبر.



الإجابة — صفحة 117

أخلاقيات صنع القرار

المسؤول المالي بصفتك المسؤول المالي، أصدر رئيس الشركة تعليماته إليك بعدم تسجيل المصروفات المستحقة حتى السنة القادمة لأنه لن يتم دفعها حتى ذلك الحين. وأمرتك أيضاً أن تسجّل في مبيعات السنة الحالية أمر شراء من عميل ينص على أن يتم تسليم البضائع بعد أسبوعين من نهاية السنة. وإذا نفذت هذه التعليمات، فقد تسجل شركتك صافي دخل بدلاً من صافي خسارة، ماذا ستفعل؟



الإجابات — صفحة 117

فحص سريع

1. إذا تم حذف قيد تسوية لإيرادات مستحقة قدرها 200 دولار في نهاية السنة، فما تأثير هذا الخطأ على قائمة الدخل والميزانية العمومية المختامتين؟
2. ما الحساب العكسي؟ اشرح الغرض منه.
3. ما التكاليف المستحقة؟ اضرب مثلاً.
4. اشرح كيفية إنشاء إيرادات غير مكتسبة. اضرب مثلاً.

ميزان المراجعة المعدّل

ميزان المراجعة غير المعدّل (**unadjusted trial balance**) هو قائمة بالحسابات والأرصدة التي تم إعدادها قبل تسجيل التسويات. أما ميزان المراجعة المعدّل (**adjusted trial balance**) فهو قائمة بالحسابات والأرصدة التي تم إعدادها بعد تسجيل قيود التسوية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ.

يعرض الرسم التوضيحي 13-3 كلاً من ميزاني المراجعة غير المعدّل والمعدّل لشركة فاست فورورد (FastForward) في 31 ديسمبر 2011. ويتم ترتيب الحسابات في ميزان المراجعة عادة بحيث يطابق ترتيبها في دليل الحسابات. وتؤدي قيود التسوية إلى إنشاء العديد من الحسابات الجديدة.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
اشرح ميزان المراجعة
المعدّل وقم بإعداده.

الرسم التوضيحي 13-3

ميزانا المراجعة غير المعدّل والمعدّل

رقم الحساب	عنوان الحساب	مدين	دائن	مدين	دائن
١٠١	المقدّرة	٤,٣٥٠ دولاراً			
١٠٦	حسابات المدينين		١,٨٠٠ (دولاراً)		
١٢٦	المستلزمات	٩,٧٢٠		١,٠٥٠ (دولاراً)	
١٢٨	التأمين المدفوع مقدماً	٢,٤٠٠			
١٦٧	المعدّات	٢٦,٠٠٠			
١٦٨	الإهلاك المشترك - المعدات		٣٧٥ (دولاراً)		
٢٠١	حسابات الدائنين		٦,٢٠٠		
٢٠٩	الأجور والمرافقات المستحقة		٢١٠ (دولاراً)		
٢٢٦	إيراد الاستشارات غير المكتسب	٣٠,٠٠٠		٢٥٠ (دولاراً)	
٣٠١	سئ نايپور - رأس المال	٣٠,٠٠٠			
٣٠٢	سئ نايپور - المسويات		٢٠٠		
٤٠٣	إيراد الاستشارات		٥,٨٠٠ (دولاراً)		
٤٠٦	إيراد الإيجارات		٣٠٠ (دولاراً)		
٦١٢	مصرفوات الإهلاك - المعدات		٣٧٥ (دولاراً)		
٦٢٢	مصرفوات الأجور والمرافقات		٢١٠ (دولاراً)		
٦٣٧	مصرفوات التأمين		١٠٠ (دولاراً)		
٦٤٠	مصرفوات الإيجارات		١,٠٠٠ (دولاراً)		
٦٥٢	مصرفوات المستلزمات		١,٠٥٠ (دولاراً)		
٦٩٠	مصرفوات المرافق		٢٣٠ (دولاراً)		
٢٦	الإجماليات	٤٥,٣٠٠ دولاراً	٤٥,٣٠٠ دولاراً	٣٧,٧٨٥ دولاراً	٣٧,٧٨٥ دولاراً

يتم تمييز كل تسوية من التسويات التي تم تسجيلها (راجع العمودين في منتصف الجدول) بحرف أبجدي بين قوسين وسيرد شرح قيود التسوية لاحقاً. ويتم حساب كل مبلغ في عمودي ميزان المراجعة المعدّل من خلال أخذ مبلغ ذلك الحساب من عمودي ميزان المراجعة غير المعدّل وإضافة أي تسوية (تسويات) أو طرحها. ولشرح ذلك عملياً، نرى في الجدول أن رصيد المستلزمات هو 9,720 دولار في عمودي ميزان المراجعة غير المعدّل. ويطرح المبلغ 1,050 دولار المدين في الجانب المدين في عمودي التسويات ليصبح رصيد المستلزمات في ميزان المراجعة المعدّل 8,670 دولار. ويمكن أن يكون للحساب الواحد أكثر من تسوية واحدة، كما هو الحال بالنسبة إلى إيرادات خدمات الاستشارات. وقد تتطلب بعض الحسابات أيضاً إجراء تسوية عن هذه الفترة، كما هو الحال في حسابات الدائنين.

إعداد القوائم المالية

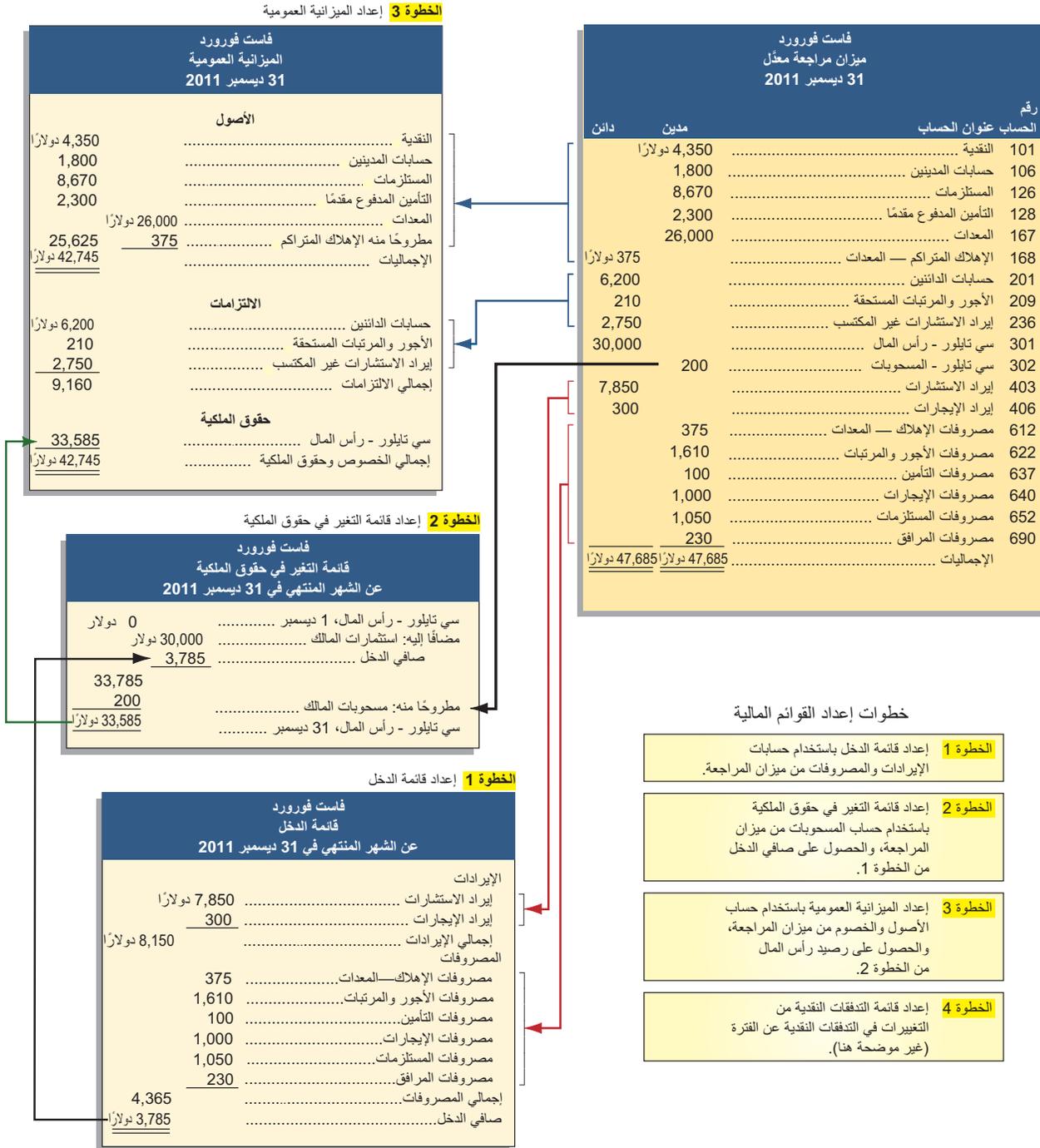
يمكن إعداد القوائم المالية مباشرة من المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدّل. ويتضمن ميزان المراجعة المعدّل (راجع العمودين في أقصى الجانب الأيمن بالرسم 13-3) كل الحسابات والأرصدة التي تظهر في القوائم المالية، كما أنه طريقة أسهل من طريقة استخدام دفتر الأستاذ عند إعداد القوائم المالية.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
أعد القوائم المالية
من ميزان المراجعة
المعدّل.

يبين الرسم التوضيحي 3-14 كيفية نقل أرصدة الإيرادات والمصرفوات من ميزان المراجعة المعدّل إلى قائمة الدخل (الخطوط الحمراء) ويتم بعد ذلك استخدام صافي الدخل ومبلغ المسحوبات في إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية (الخطوط السوداء) وتُنقل بعدئذٍ أرصدة الأصول والالتزامات من ميزان المراجعة المعدّل إلى الميزانية العمومية (الخطوط الزرقاء). ويتم تحديد رأس المال الختامي في قائمة التغير في حقوق الملكية ونقلها إلى الميزانية العمومية (الخطوط الخضراء).

الرسم التوضيحي 3-14

إعداد القوائم المالية (ميزان المراجعة المعدل من الرسم التوضيحي 3-13)



ملاحظة: لا يُستخدم كل مبلغ في ميزان المراجعة إلا في قائمة مالية واحدة، وعندما تكتمل القوائم المالية، يكون كل حساب قد أُستخدم مرة واحدة فقط.

يتم إعداد القوائم المالية بالترتيب التالي: قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية. ويبدو هذا الترتيب منطقيًا؛ حيث إن الميزانية العمومية تستخدم معلومات من قائمة التغير في حقوق الملكية التي تستخدم بدورها معلومات من قائمة الدخل. وتأتي في النهاية قائمة التدفقات النقدية بوصفها آخر قائمة يتم إعدادها.



الإجابات — صفحة 117

فحص سريع

10. تسجل شركة ميوزيك مارت 1,000 (Music-Mart) دولار كأجور ومرتبات مستحقة في 31 ديسمبر. وبعد مرور 5 أيام، وتحديداً في 5 يناير (يوم صرف الأجور والمرتبات التالي)، تم دفع الأجور والمرتبات بقيمة 7,000 دولار. ما هو القيد في 5 يناير؟
11. يتضمن ميزان المراجعة غير المعدّل وميزان المراجعة المعدّل لشركة جوردان إير (Jordan Air) المعلومات التالية. ما هي قيود التسوية التي سجّلتها جوردان إير (Jordan Air) على الأرجح؟

ميزان المراجعة المعدّل		ميزان المراجعة غير المعدّل	
دائن	مدين	دائن	مدين
5,900 دولار	1,400 دولار	0 دولار	6,200 دولار
			تأمين مدفوع مقدماً
			أجور ومرتبات مستحقة

12. ما هي الحسابات المأخوذة من ميزان المراجعة المعدّل لإعداد قائمة دخل؟
13. عند إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدّل، ما هي القائمة التي يتم إعدادها في المرتبة الثانية عادة؟

هامش الربح

تحليل القرار



تشكّل نسبة صافي الدخل الى صافي المبيعات أحد المقاييس المهمة لنتائج تشغيل أي شركة. يُطلق على هذه النسبة اسم هامش الربح (profit margin) أو العائد على المبيعات، ويتم احتسابه على النحو المبين في الرسم التوضيحي 3-15.

احسب هامش الربح
واشرح أهمية
استخدامه في تحليل
أداء الشركات.

الهدف التعليمي
التحليلي الثاني

الرسم التوضيحي 3-15

هامش الربح

صافي الدخل
هامش الربح 5
صافي المبيعات

وتُفسر هذه النسبة بوصفها انعكاساً للنسبة المئوية للربح في كل دولار يتحقق من المبيعات. ولشرح كيفية حساب هامش الربح واستخدامه، لنلقِ معاً نظرة على نتائج شركة نستل (Nestlé) في الرسم التوضيحي 3-16 عن السنوات المالية من 2006 إلى 2010.

2010	2009	2008	2007	2006	
35,384	11,793	18,039	10,649	9,197	صافي الدخل (بالمليون فرنك سويسري)
109,722	107,618	109,908	107,552	98,458	صافي المبيعات (بالمليون فرنك سويسري)
32.2%	11.0%	16.4%	9.9%	9.3%	هامش الربح

الرسم التوضيحي 3-16

هامش ربح نستل (Nestlé)



بلغ متوسط هامش ربح شركة نستل (Nestlé) 15.8% خلال هذه السنوات الخمسة؛ حيث سجّل انخفاضاً ملحوظاً في 2009 (بسبب الركود الاقتصادي) وزيادة كبيرة في 2010 (بسبب تعافي الاقتصاد). ويعتمد النجاح مستقبلاً على قدرة نستل (Nestlé) على الحفاظ على هامش الربحية التي حققتها الشركة والسعي إلى زيادته.

المسألة المعروضة كمثال عملي 1

تتعلق المعلومات التالية بشركة فانينجس إلكترونيكس (Fanning's Electronics) في 31 ديسمبر 2011. تستخدم السنة الميلادية بوصفها فترة التقارير السنوية، وتسجّل مبدئياً البنود المدفوعة مقدماً والمكتسبة في حسابات الميزانية العمومية (الأصول والالتزامات على الترتيب).

أ. تبلغ الأجور الأسبوعية للشركة 8,750 دولار تُدفع كل يوم جمعة عن أسبوع عمل مكون من خمسة أيام. لنفترض أن 31 ديسمبر 2011 يوافق يوم الإثنين، لكن سيتم دفع أجور الموظفين يوم الجمعة الموافق 4 يناير 2012.

ب. قبل ثمانية عشر شهراً، وتحديداً في 1 يوليو 2010، اشترت الشركة معدات بقيمة 20,000 دولار، يُتوقع أن تنتهي مدة خدمتها بعد خمسة أعوام، وستصبح عندئذٍ عديمة القيمة (بدون قيمة متبقية).

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

- ج. في 1 أكتوبر 2011، انفتحت الشركة على العمل في مشروع بناء منازل جديدة. واستلمت الشركة مبلغ 120,000 دولار في 1 أكتوبر كعربون مقابل تركيب أنظمة إنذار في 24 منزلاً جديداً في المستقبل. وقد تم تسجيل هذا المبلغ في الجانب الدائن من حساب إيرادات الخدمات غير المكتسبة. واكتمل العمل في 20 منزلاً في الفترة من 1 أكتوبر إلى 31 ديسمبر.
- د. في 1 سبتمبر 2011، دفعت الشركة مبلغ 1,800 دولار مقابل بوليصة تأمين لمدة 12 شهر. وتم تسجيل المعاملة بمبلغ 1,800 دولار في الجانب المدين من التأمين المدفوع مقدماً.
- هـ. في 29 ديسمبر 2011، قامت الشركة بتقديم خدمات بمبلغ 7,000 دولار ولم تصدر فاتورة بها ولم تستلم المبلغ حتى 31 ديسمبر 2011.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود التسوية اللازمة في 31 ديسمبر 2011 فيما يتعلق بالمعاملات والأحداث من أ إلى هـ.
2. قم بترحيل قيود التسوية إلى دفتر الأستاذ حسابات T. احسب مبلغ الإيرادات غير المكتسبة والتأمين المدفوع مقدماً في ميزان المراجعة المعدل.
3. أكمل الجدول التالي وحدد المبالغ وتأثيرات قيود التسوية في قائمة الدخل للعام 2011 والميزانية العمومية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011. استخدم علامة السهم المتجهة للأعلى أو للأسفل للإشارة إلى أي زيادة أو نقصان في الأعمدة المتأثرة

تخطيط الحل

التأثير على إجمالي حقوق الملكية	التأثير على إجمالي الالتزامات	التأثير على إجمالي الأصول	التأثير على صافي الدخل	المبلغ المتقيد	القيود
---------------------------------	-------------------------------	---------------------------	------------------------	----------------	--------

- قم بتحليل كل حالة من الحالات لتحديد الحسابات التي تحتاج إلى تحديث باستخدام إحدى التسويات.
- احسب مبلغ كل تسوية و قم بإعداد قيود التسوية اللازمة في دفتر اليومية.
- اعرض مبلغ كل تسوية في الحسابات المعينة، وحدد ميزان المراجعة المعدل وتصنيف الحسابات في الميزانية العمومية.
- حدد تأثير كل قيد على صافي الدخل للسنة وعلى إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي حقوق الملكية في نهاية السنة.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي 1

1. قيود التسوية بدفتر اليومية.
2. حسابات T لقيود التسوية بدفتر اليومية من أ إلى هـ.
3. تأثيرات قيود التسوية بدفتر اليومية على القوائم المالية.

1,750	1,750	مصروفات الأجور	(أ) 31 ديسمبر
		أجور مستحقة	
		لاستحقاق الأجور عن اليوم الأخير من السنة (8,750 دولار / 13 / 5).	
4,000	4,000	مصروفات الإهلاك — المعدات	(ب) 31 ديسمبر
		الإهلاك المتراكم — المعدات	
		لتسجيل مصروفات الإهلاك عن السنة (20,000 دولار / 5 سنوات 4,000 دولار في السنة).	
100,000	100,000	إيرادات الخدمات غير المكتسبة	(ج) 31 ديسمبر
		إيرادات خدمات	
		للاعتراف بإيرادات الخدمات المكتسبة (120,000 دولار / 3 / 24).	
600	600	مصروفات التأمين	(د) 31 ديسمبر
		تأمين مدفوع مقدماً	
		لتسوية حصة تأمين متنتهية الصلاحية (1,800 دولار / 4 / 12).	
7,000	7,000	حسابات المدين	(هـ) 31 ديسمبر
		إيرادات خدمات	
		لتسجيل إيرادات الخدمات المكتسبة.	

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

الأجور المستحقة		مصرفات الأجور	
1,750	(أ)	1,750	(أ)
الإهلاك المتراكم — المعدات		مصرفات الإهلاك — المعدات	
4,000	(ب)	4,000	(ب)
إيرادات الخدمات		الإيرادات غير المكتسبة	
100,000	(ج)	120,000	ميزان المراجعة غير المعدّل
7,000	(هـ)	100,000	(ج)
107,000	ميزان المراجعة المعدّل	20,000	ميزان المراجعة المعدّل
التأمين المدفوع مقدّمًا		مصرفات التأمين	
600	(د)	600	(د)
	ميزان المراجعة غير المعدّل 1,800		حسابات المدبّتين
	ميزان المراجعة المعدّل 1,200	7,000	(هـ)

التأثير على إجمالي حقوق الملكية	التأثير على إجمالي الالتزامات	التأثير على إجمالي الأصول	التأثير على صافي الدخل	المبلغ المقيد	المقيد
↓ 1,750 دولار	↑ 1,750 دولار	بلا تأثير	↓ 1,750 دولار	1,750 دولار	أ
↓ 4,000	بلا تأثير	↓ 4,000 دولار	↓ 4,000	4,000	ب
↑ 100,000	↓ 100,000 دولار	بلا تأثير	↑ 100,000	100,000	ج
↓ 600	بلا تأثير	↓ 600 دولار	↓ 600	600	د
↑ 7,000	بلا تأثير	↑ 7,000 دولار	↑ 7,000	7,000	هـ

المسألة المعروضة كمثال عملي 2

استخدم ميزان المراجعة المعدّل التالي للإجابة عن الأسئلة من 1 إلى 3.

شركة تشواي (CHOI) ميزان المراجعة المعدّل 31 ديسمبر	
مدّين	دائّن
التقديّة	3,050 دولار
حسابات المدبّتين	400
التأمين المدفوع مقدّمًا	830
المستلزمات	80
المعدات	217,200
الإهلاك المتراكم — المعدات	29,100 دولار
مصرفات الأجور مستحقة الدفع	880

[يُتبع في الصفحة التالية]

(تمة للصفحة السابقة)

3,600	مصروفات الفوائد مستحقة الدفع
4,600	إيرادات الإيجارات غير المكتسبة
150,000	أوراق دفع طويلة الأجل
40,340	إم تشواي (M. Choi)، رأس المال
	إم تشواي (M. Choi)، المسحوبات
57,500	إيرادات الإيجارات
	مصروفات الأجرور
25,000	مصروفات الخدمات
1,900	مصروفات التأمين
3,200	مصروفات المستلزمات
250	مصروفات الإهلاك — المعدات
5,970	مصروفات الفوائد
3,000	الإجماليات
<u>281,880</u>	<u>281,880</u> دولار

1. قم بإعداد قائمة الدخل السنوية من ميزان المراجعة المعدل لشركة تشواي (Choi).

الإجابة:

شركة تشواي (CHOI) قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	
	الإيرادات
57,500 دولار	إيرادات الإيجارات
	المصروفات
	مصروفات الأجرور
25,000 دولار	مصروفات الخدمات
1,900	مصروفات التأمين
3,200	مصروفات المستلزمات
250	مصروف الإهلاك — المعدات
5,970	مصروفات الفوائد
3,000	إجمالي المصروفات
<u>39,320</u>	صافي الدخل
<u>18,180</u>	

2. قم بإعداد قائمة التغير في حقوق الملكية من ميزان المراجعة المعدل لشركة تشواي (Choi). رصيد حساب رأس مال تشواي (Choi) البالغ 40,340 دولار يتألف من الرصيد 30,340 دولار من نهاية السنة الماضية مضافاً إليه استثمارات المالك البالغة 10,000 دولار خلال السنة الحالية.

الإجابة:

شركة تشواي (CHOI) قائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	
30,340 دولار	إم تشواي (M. Choi)، رأس المال، 31 ديسمبر قبل نهاية السنة
10,000 دولار	مضافاً إليه: استثمارات المالك
<u>28,180</u>	صافي الدخل
58,520	مطروحاً منه: مسحوبات المالك
<u>21,000</u>	إم تشواي (M. Choi)، رأس المال، في 31 ديسمبر نهاية السنة الحالية
<u>37,520</u>	

3. قم بإعداد الميزانية العمومية من ميزان المراجعة المعدّل لشركة تشواي (Choi).

الإجابة:

شركة تشواي (CHOI)		الميزانية العمومية		31 ديسمبر	
الأصول					
3,050	دولار	التقديّة	.....	
400		حسابات المدينين	.....	
830		التأمين المدفوع مقدّمًا	.....	
80		المستلزمات	.....	
		المعدّات	.....	217,200	دولار
188,100		مطروحاً منه الإهلاك المتراكم	.....	29,100	
<u>192,460</u>	دولار	إجمالي الأصول	.....	
الالتزامات					
880	دولار	مصروفات الأجور مستحقة الدفع	.....	
3,600		مصروفات الفوائد مستحقة الدفع	.....	
460		إيرادات الإيجارات غير المكتسبة	.....	
<u>150,000</u>		أوراق دفع طويلة الأجل	.....	
154,940		إجمالي الالتزامات	.....	
حقوق الملكية					
37,520		إم تشواي (M. Choi)، رأس المال	.....	
<u>192,460</u>	دولار	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	.....	

الملحق

المحاسبة البديلة للمدفوعات المقدمة

3A

يشرح هذا الملحق أحد البدائل المحاسبية للمصروفات المدفوعة مقدّمًا والإيرادات غير المكتسبة.

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدّمًا في حسابات المصروفات ثمة طريقة بديلة لإجراء ذلك تتمثل في تسجيل كل المصروفات المدفوعة مقدّمًا في الجانب المدين من حسابات المصروفات. وإذا كانت هناك أي مدفوعات مسددة مقدّمًا ما زالت غير مستخدمة أو سارية المفعول في نهاية الفترة المحاسبية، فعندئذٍ يجب نقل تكلفة الأجزاء غير المستخدمة من حسابات المصروفات إلى حسابات المصروفات المدفوعة مقدّمًا (الأصول) عند إعداد قيود التسوية. وهذه الطريقة البديلة متعارف عليها ومقبولة. وتؤدي كلتا الطريقتين إلى إعداد قوائم مالية متطابقة لكن باستخدام قيود تسوية مختلفة. ولشرح أوجه الاختلاف بين هاتين الطريقتين، دعنا نلق نظرة على التقديّة التي دفعتها فاست فورورد (FastForward) في 6 ديسمبر مقابل تغطية تأمينية لمدة 24 شهر بداية من 1 ديسمبر 2011. سجّلت فاست فورورد (FastForward) هذه الدفعة في الجانب المدين من حساب الأصول، لكن يمكن تسجيلها أيضًا في الجانب المدين من حساب المصروفات. وتظهر هذه البدائل في الرسم التوضيحي 3A-1. في نهاية الفترة المحاسبية في 31 ديسمبر، انتهت صلاحية تغطية التأمين عن شهر واحد. وهذا يعني انتهاء صلاحية مبلغ 100 دولار (24/2,400).

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
شرح البدائل في
المحاسبة عن الدفعات
المقدمة.

دفعات السداد المسجّلة ضمن المصروفات	دفعات السداد المسجّلة ضمن الأصول		
	2,400	6 ديسمبر	التأمين المدفوع مقدّمًا
	2,400		التقديّة
2,400		6 ديسمبر	مصروفات التأمين
<u>2,400</u>			التقديّة

الرسم التوضيحي 3A-1

القيود الأولية البديلة
للمصروفات المدفوعة مقدّمًا

115

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

دولار) من تغطية التأمين وأصبح ضمن المصروفات عن شهر ديسمبر. يعتمد قيد التسوية على كيفية تسجيل الدفعة الأصلية. ويتضح هذا من الرسم التوضيحي 2-3A.

عند ترحيل هذه القيود إلى الحسابات في دفتر الأستاذ، يتضح أن هاتين الطريقتين تؤديان إلى نتائج واحدة. تشير أرصدة الحسابات المعدلة في

الرسم التوضيحي 2-3A

قيد التسوية للمصروفات المدفوعة مقدماً للبديلين

دفعات السداد المسجلة ضمن المصروفات	دفعات السداد المسجلة ضمن الأصول	
	100	31 ديسمبر مصروفات التأمين
	100	التأمين المدفوع مقدماً
2,300		31 ديسمبر التأمين المدفوع مقدماً
2,300		مصروفات التأمين

31 ديسمبر بالرسم التوضيحي 3-3A إلى التأمين المدفوع مقدماً البالغ 2,300 دولار ومصروفات التأمين البالغة 100 دولار في كلتا الطريقتين.

تسجيل الإيرادات المدفوعة مقدماً في حسابات الإيرادات على غرار المصروفات المدفوعة مقدماً، ثمة طريقة بديلة تتمثل في تسجيل كل

الرسم التوضيحي 3-3A

أرصدة الحسابات ضمن البديلين المعنيين بتسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً

دفعات السداد المسجلة ضمن المصروفات		دفعات السداد التي تم تسجيلها كأصل	
128	التأمين المدفوع مقدماً	128	التأمين المدفوع مقدماً
	31 ديسمبر 2,300	6 ديسمبر 2,400	31 ديسمبر 100
		الرصيد 2,300	
637	مصروفات التأمين	637	مصروفات التأمين
2,300	31 ديسمبر 2,400		31 ديسمبر 100
	الرصيد 100		

الإيرادات غير المكتسبة في الجانب الدائن بحسابات الإيرادات. وإذا كانت هناك أي إيرادات غير مكتسبة في نهاية فترة محاسبية، فعندئذٍ يجب نقل الأجزاء غير المكتسبة من حسابات الإيرادات إلى حسابات الإيرادات غير المكتسبة (الالتزامات) عند إعداد قيود التسوية. وهذه الطريقة البديلة متعارف عليها ومقبولة. وهناك اختلاف بين قيود التسوية في هذين البديلين، لكنهما يؤديان في النهاية إلى قوائم مالية متطابقة. لشرح الاختلافات المحاسبية بين هاتين الطريقتين، دعنا نلق نظرة على إيرادات فاست فورورد (FastForward) البالغة 3,000 دولار والتي اكتسبتها في 26 ديسمبر مقابل تقديم خدمات استشارات تغطي الفترة من 27 ديسمبر إلى 24 فبراير. سجّلت فاست فورورد (FastForward) هذه المعاملة في جانب دائن من حساب الالتزامات. والطريقة البديلة لذلك تتمثل في تسجيل المعاملة في جانب دائن من حساب إيرادات، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 3A-4.

بحلول نهاية الفترة المحاسبية في 31 ديسمبر، اكتسبت فاست فورورد (FastForward) 250 دولار من هذه الإيرادات. وهذا يعني استيفاء

الرسم التوضيحي 4-3A

القيود الأولية البديلة للإيرادات غير المكتسبة

المتحصلات المسجلة ضمن الإيرادات	المتحصلات المسجلة ضمن الالتزامات	
	3,000	26 ديسمبر النقدية
	3,000	إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة
3,000		26 ديسمبر النقدية
3,000		إيرادات خدمات الاستشارات

250 دولار من الالتزامات. ويعتمد قيد التسوية على كيفية تسجيل الإيرادات الأولية، كما هو مبين في الرسم التوضيحي 5-3A.

بعد ترحيل قيود التسوية، يتبين أن هاتين الطريقتين تؤديان إلى نتائج واحدة. تشير أرصدة الحسابات المعدلة في 31 ديسمبر بالرسم

الرسم التوضيحي 5-3A

قيد التسوية للإيرادات غير المكتسبة للبديلين

المتحصلات المسجلة ضمن الإيرادات	المتحصلات المسجلة ضمن الالتزامات	
	250	31 ديسمبر إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة
	250	إيرادات خدمات الاستشارات
2,750		31 ديسمبر إيرادات الاستشارات
2,750		إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة

التوضيحي 3A-6 إلى إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة البالغة 2,750 دولار وإيرادات خدمات الاستشارات البالغة 250 دولار في كلتا الطريقتين.

المتحصلات المسجلة ضمن الإيرادات		المتحصلات المسجلة ضمن الالتزامات	
236	إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة	236	إيرادات خدمات الاستشارات غير المكتسبة
2,750	31 ديسمبر	3,000	26 ديسمبر
		250	31 ديسمبر
		2,750	الرصيد
403	إيرادات خدمات الاستشارات	403	إيرادات خدمات الاستشارات
3,000	26 ديسمبر	2,750	31 ديسمبر
250	الرصيد	2,50	31 ديسمبر

الرسم التوضيحي 3-6

أرصدة الحسابات ضمن البديلين المعنيين بتسجيل الإيرادات غير المكتسبة

الملخص

الالتزام. وتتضمن قيود تسوية الإيرادات غير المكتسبة زيادة الإيرادات (المسجلة في الجانب الدائن) ونقصان الإيرادات غير المكتسبة (المسجلة في الجانب المدين). تشير المصروفات المستحقة إلى التكاليف المتكبدة في فترة محاسبية، ولكن لم يتم دفعها وتسجيلها. وتتضمن قيود التسوية المطلوبة لتسجيل المصروفات المستحقة زيادة المصروفات (المسجلة في الجانب المدين) وزيادة الالتزامات (المسجلة في الجانب الدائن). يشير مصطلح *الإيرادات المستحقة* إلى الإيرادات المحصلة خلال فترة محاسبية، ولكن لم يتم تسجيلها ولا استلامها نقدًا حتى الآن. وتتضمن قيود التسوية المطلوبة لتسجيل الإيرادات المستحقة زيادة الأصول (المسجلة في الجانب المدين) وزيادة الإيرادات (المسجلة في الجانب الدائن).

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني اشرح ميزان المراجعة المعدل وقم بإعداده. ميزان المراجعة المعدل هو قائمة بالحسابات والأرصدة يتم إعدادها بعد تسجيل قيود التسوية وترحيلها. ويتم إعداد القوائم المالية غالبًا من ميزان المراجعة المعدل.

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث قم بإعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدل. يتم تسجيل أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والمصروفات في قائمة الدخل، فيما يتم تسجيل أرصدة الأصول والالتزامات وحقوق الملكية في الميزانية العمومية. ويتم إعداد القوائم المالية بالترتيب التالي: قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية وقائمة التدفقات النقدية.

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع^A اشرح البدائل في المحاسبة عن الدفعات المدفوعة مقدمًا في حسابات المصروفات عند شرائها أسلوبًا محاسبيًا متعارفًا عليه. وفي هذه الحالة، يجب نقل أي مبالغ سارية المفعول من حسابات المصروفات إلى حسابات الأصول عند إعداد قيود التسوية. ومن الأساليب المتعارف عليها أيضًا تسجيل كل المصروفات غير المكتسبة في الجانب الدائن من حسابات الإيرادات عند استلام النقدية. وفي هذه الحالة، يجب نقل أي مبالغ غير مكتسبة من حسابات الإيرادات إلى حسابات الإيرادات غير المكتسبة عند إعداد قيود التسوية.

الهدف التعليمي النظري الأول اشرح أهمية إعداد التقارير الدورية وفرضية الفترة المحاسبية. ترتبط أهمية المعلومات غالبًا بتوقيتها المناسب. ولتقديم المعلومات في الوقت المناسب، تُستخدم النظم المحاسبية في إعداد التقارير الدورية على فترات منتظمة. وفرضية الفترة المحاسبية هي فرض يقضي بإمكانية تقسيم أنشطة مؤسسة معينة إلى فترات زمنية محددة لإعداد التقارير الدورية.

الهدف التعليمي النظري الثاني اشرح أساس الاستحقاق وأهميتها في تحسين القوائم المالية. يعترف أساس الاستحقاق بالإيرادات عند اكتسابها وعند تكبدها، وليس بالضرورة عند استلام تدفقات نقدية داخلية أو خارجية. وتتطوي هذه المعلومات على أهمية حقيقية عند تقييم المركز المالي للشركة وأدائها.

الهدف التعليمي النظري الثالث حدد أنواع التسويات والغرض منها. يمكن تصنيف التسويات في مجموعات وفقًا لتوقيت الإيرادات النقدية والدفعات النقدية حسبما يتم تسجيلها ضمن الإيرادات أو المصروفات على النحو التالي: المصروفات المدفوعة مقدمًا والإيرادات غير المكتسبة والمصروفات المستحقة والإيرادات المستحقة. وتؤدي قيود التسوية دورًا حيويًا في هذا الصدد بحيث تظهر الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات بشكل صحيح في التقارير.

الهدف التعليمي التحليلي الأول اشرح العلاقة بين التسويات المحاسبية والقوائم المالية. يتم إجراء التسويات المحاسبية للحصول على المبلغ الصحيح لرصيد حساب الأصول أو الالتزامات. وتساعد أيضًا في تحديث حسابات المصروفات أو الإيرادات ذي الصلة. ويؤثر كل قيد تسوية في واحد أو أكثر من حسابات قوائم الدخل وواحد أو أكثر من حسابات الميزانيات العمومية، لكنه لا يؤثر في النقدية مطلقًا.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني احسب هامش الربح واطرح أهمية استخدامه في تحليل أداء الشركات. يعرف هامش الربح بأنه صافي الدخل عن فترة إعداد التقارير مقسومًا على صافي مبيعات هذه الفترة. يعتبر هامش الربح عن أنشطة إيرادات الشركة من خلال عرض حجم الدخل الناتج من كل دولار يتحقق من المبيعات.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول قم بإعداد قيود التسوية مع الشرح. تشير المصروفات المدفوعة مقدمًا إلى عناصر يتم الدفع مقابلها مقدمًا قبل استلام مزاياها، وتصنف كأصول. وتتضمن قيود تسوية الدفعات المسددة مقدمًا زيادة الإيرادات (المسجلة في الجانب المدين) ونقصان الأصول (المسجلة في الجانب الدائن). يشير مصطلح *الإيرادات غير المكتسبة* (أو *المدفوعة مقدمًا*) إلى النقدية التي تم استلامها قبل تقديم المنتجات والخدمات. وتندرج الإيرادات غير المكتسبة ضمن

إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

المخاطر التي تطوي عليها مبيعات الكتاب المستقبلية. فكلما زاد احتمال تعرض مبيعات الكتاب المستقبلية للخطر، زاد احتمال تعامل التحليل مع الـ 500,000 دولار أو جزء منه باعتباره مصروفًا وليس مصروفًا مدفوعًا مقدمًا (أصلًا).

المستثمر: المصروفات المدفوعة مقدمًا هي عناصر يتم دفع مقابلها مقدمًا قبل استلام مزاياها. وهي تندرج ضمن الأصول ويتم تسجيلها ضمن المصروفات عندما تُستهلك. ويمكن قبول تعامل شركة النشر مع علاوة التوقيع شريطة أن تكون مبيعات الكتاب المستقبلية مقابلة على الأقل للمصروفات البالغة 500,000 دولار. وبصفتك مستثمرًا، يتناك قلق بشأن



المسؤول المالي: قد يؤدي حذف المصروفات المستحقة والاعتراف بالإيرادات مبكراً إلى تضليل مستخدمي القوائم المالية. من بين الإجراءات الواجب اتخاذها طلب عقد اجتماع آخر مع رئيس مجلس الإدارة حتى يمكنك شرح ضرورة استحقاق المصروفات عند تكبدها والاعتراف بالإيرادات عند اكتسابها. وإذا أصر الرئيس، يمكنك مناقشة الموقف مع المستشار القانوني وأي مراجعي حسابات معنيين. وقد تفقد وظيفتك بسبب هذا الإجراء الأخلاقي، إلا أن ثمة عواقب وخيمة قد تترتب على تزييف القوائم وفقدان السمعة والنزاهة الشخصية وغيرها من الخسائر.

المتعهد: الإهلاك هو عملية يتم فيها توزيع التكاليف، وليس تقييم الأصول. ولا تفيد معرفة الجدول الزمني للإهلاك على وجه التحديد في تقدير القيمة الحالية للمباني والمعدات. فالأهم هنا هو تقييمك أنت لعمر المباني والمعدات وجودتها والمنفعة المتحققة منها.

مسؤول القروض: مخاوفك بشأن تقديم قرض لهذا المتجر تنبع من تحليل مبيعات السنة الحالية. فعلى الرغم من زيادة الإيرادات والدخل بشكل جيد، إلا أنه ينتابك قلق بشأن إمكانية تحصيل هذه المبيعات والترويجية. إذا باع المالك المنتجات إلى العملاء بفواتير دفع منخفضة، فسيتكون تحصيل هذه المبيعات منخفضاً. ويجب أن يقيم التحليل هذه الاحتمالية ويعترف بأي خسائر متوقعة.



إجابات إرشادية للفحوص السريعة

9. تنشأ الإيرادات غير المكتسبة عندما تتلقى مؤسسة أموالاً (أو أصولاً أخرى) من عميل قبل تقديم خدمات أو منتجات إليه. ومن أمثلتها دفع الاشتراك في مجلة مقدماً، وأيضاً مبيعات تذاكر الأحداث الموسمية.
10. الأجر والمرتبات المستحقة 1,000
مصروفات الأجر والمرتبات 6,000
النقدية 7,000
الأجر والمرتبات المدفوعة متضمنة الاستحقاقات من شهر ديسمبر.
11. في ما يلي قيود التسوية المحتملة لشركة جوردان إير (Jordan Air):
مصروفات التأمين 300
التأمين المدفوع مقدماً 300
لتسجيل التأمين منتهي الصلاحية.
مصروفات الأجر والمرتبات 1,400
الأجر والمرتبات المستحقة 1,400
لتسجيل الأجر والمرتبات المستحقة.
12. حسابات الإيرادات والمصروفات.
13. قائمة التغير في حقوق الملكية.

1. تغطي فترة إعداد التقارير السنوية (أو الفترة المحاسبية) عاماً واحداً وتشير إلى إعداد القوائم المالية السنوية. ولا يُشترط دائماً أن تكون فترة إعداد التقارير السنوية عاماً ميلادياً ينتهي في 31 ديسمبر، بل يمكن للمؤسسة اتباع طريقة السنة المالية المؤلفة من 12 شهراً متتالياً أو 52 أسبوعاً متتالياً.
2. يتم إعداد القوائم المالية المحلية (التي تغطي فترة أقل من عام واحد) لتقديم معلومات لصانعي القرار في الوقت المناسب.
3. يُستخدم مبدأ الاعتراف بالإيراد ومبدأ المقابلة لإجراء عملية التسوية بشكل مباشر.
4. لا، نظام الأساس النقدي لا يتسق مع مبدأ المقابلة؛ لأنه يسجل الإيرادات عند استلامها وليس بالضرورة عند اكتسابها، كما يسجل المصروفات عند دفعها وليس بالضرورة في الفترة التي يتم تكبدها فيها نتيجة الإيرادات المكتسبة.
5. لا يتم تسجيل مصروفات في 2012. فوفقاً لمبدأ الأساس النقدي، يتم تسجيل المبلغ 4,800 دولار بالكامل ضمن المصروفات في إبريل 2011 بعد دفع القسط.
6. إذا لم تتم تسوية الإيرادات المستحقة عن 200 دولار، فعندئذٍ تنقص الإيرادات وصافي الدخل بمقدار 200 دولار في قائمة الدخل عن السنة الحالية، وتنقص الأصول وحقوق الملكية بمقدار 200 دولار في الميزانية العمومية.
7. الحساب العكسي هو حساب يُطرح من رصيد حساب آخر ذي صلة. من شأن استخدام الحساب العكسي توفير معلومات أكثر من مجرد تسجيل صافي المبلغ.
8. المصروفات المستحقة هي تكلفة متكبدة في فترة ولا يتم دفعها أو تسجيلها قبل قيود التسوية. من أمثلتها الأجر والمرتبات واجبة الدفع لكن لم تُدفع في نهاية الفترة.

هامش الربح (صفحة 110)	الأساس النقدي (صفحة 97)	الفترة المحاسبية (صفحة 96)
الممتلكات والتجهيزات والمعدات (صفحة 101)	الحساب العكسي (صفحة 101)	أساس الاستحقاق (صفحة 97)
طريقة القسط الثابت (صفحة 101)	الإهلاك (صفحة 101)	المصروفات المستحقة (صفحة 103)
فرضية الفترة المحاسبية (صفحة 96)	مبدأ الاعتراف بالمصروف (أو المقابلة) (صفحة 98)	الإيرادات المستحقة (صفحة 105)
ميزان المراجعة غير المعدّل (صفحة 108)	السنة المالية (صفحة 97)	ميزان المراجعة المعدّل (صفحة 108)
الإيرادات غير المكتسبة (صفحة 102)	القوائم المالية المرحلية (صفحة 96)	قيد التسوية (صفحة 98)
	السنة المالية العادية (صفحة 97)	القوائم المالية السنوية (صفحة 96)
	المصروفات المدفوعة مقدماً (صفحة 99)	القيمة الدفترية (صفحة 102)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابة في صفحة 136

أسئلة الاختيار من متعدد

لا تتوفر أسئلة التقييم الإضافية في موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. غفلت إحدى الشركات عن تسجيل الأجر والمرتب 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 تأثر صافي الدخل على الإطلاق.
 - د. زيادة الأصول بمقدار 350,000 دولار.
- هـ. إنقاص الأصول بمقدار 350,000 دولار.
2. يتضمن حساب المستلزمات رصيداً مدينياً 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، ومصروفات المستلزمات الدائنة 125 دولار.
 - ب. المستلزمات المدينة 325 دولار، ومصروفات المستلزمات الدائنة 325 دولار.
 - ج. مصروفات المستلزمات المدينة 325 دولار، والمستلزمات الدائنة 325 دولار.
 - د. مصروفات المستلزمات المدينة 325 دولار، والمستلزمات الدائنة 125 دولار.
 - هـ. مصروفات المستلزمات المدينة 125 دولار، والمستلزمات 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%
 - ج. 285,000 دولار
 - د. 315,000 دولار
 - هـ. 5%

A 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 المؤجل". اشرح معنى هذا الحساب من وجهة نظرك.
8. ما هي الإيرادات المستحقة؟ اذكر مثلاً.
9. إذا سجّلت 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 واحد من الأصول يتطلب تسوية قبل إعداد القوائم المالية السنوية. وإذا 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 يُشترط 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 الأجر المستحقة في قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية)؟

connect

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 الأجر التي تم تكبدها 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 3-2
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. واعتبار 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 وتصح 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. وتُتوقع 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 3-4
تسوية الإيرادات غير المكتسبة
الهدف التعليمي التحليلي الأول



الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

أ. تلقت شركة إيجر (Eager) في 1 أكتوبر 2011 نقداً مقدماً بمبلغ 20,000 دولار نظير تقديم خدمات قانونية لمدة 4 أشهر، وسُجِّلَت 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 كونست نيوز (Contest News). يدفع المشترك 48 دولار مقابل استلام 12 إصدار. ومع كل مشترك جديد، تُسجَّل 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 كونست 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 3-5
استحقاق الأجر 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، فسيحصل على أجره عن هذا العمل في يوم الاثنين 8 يونيو). تجري شركة مودر (Moder) تسوية شهرية لدفاترها عند الحاجة لمعرفة الأجر 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 الأجر والمرتب المستحق عن شهر يوليو بشكل صحيح؟

دراسة سريعة 3-6
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 الأجر التي تم تكبدها 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 3-7
حساب الدخل المستحق والقدي
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 ستنفقها العام القادم. احسب صافي الدخل عن السنة الأولى وفقاً لمبدأي الأساس النقدي 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 يندرج 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.

دراسة سريعة 3-8

شرح قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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 لهذه الأخطاء، 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 3-9

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 أي 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
- إيرادات الخدمات غير المكتسبة
- إيرادات الخدمات
- حسابات المدينين
- حسابات الدائنين
- التقديرة
- 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^A

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 1-3

تصنيف قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث

في المساحة الخالية إلى جوار كل قيد تسوية، أدخل حرف العبارة من أعلى 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	.....	1. _____
13,280	.....	2. _____
2,208	.....	3. _____
2,208	.....	4. _____
3,180	.....	5. _____
3,180	.....	6. _____
19,250	.....
19,250	.....
3,300	.....
3,300	.....
38,217	.....
38,217	.....

تدريب 2-3

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. (افتراض 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 التقدي 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 المكتبية على رصيد مدين بمبلغ 480 دولار في 31 ديسمبر 2010. وتم شراء مستلزمات مكتبية بقيمة 5,349 دولار خلال 2011. وبعد الجرد العيني للمستلزمات المكتبية 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 فوائدها قدرها 750 دولار من استثماراتها في أحد المشروعات ولكنها لم تسجلها في الدفاتر حتى 31 ديسمبر 2011. ومن المقرر تحصيل تلك الفوائدها في 10 يناير 2012.
 ز. حصلت الشركة على قرض بنكي وتكبذت مصروفات فوائدها بقيمة 3,500 دولار ولكنها لم تسجلها في الدفاتر حتى 31 ديسمبر 2011. ويجب على الشركة دفع تلك الفوائدها في 2 يناير 2012.

تدريب 3-3

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

قم بإعداد قيود التسوية اللازمة بدفتر اليومية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2011 في كلٍّ من الحالات التالية على حده. (افتراض 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 المكتبية على رصيد مدين بمبلغ 300 دولار في 31 ديسمبر 2010. وتم شراء مستلزمات مكتبية بقيمة 2,680 دولار خلال عام 2011 وبعد إجراء الجرد العيني في 31 ديسمبر 2011 تبين أن هناك مستلزمات مكتبية متوفرة بقيمة 354 دولار.
 د. تم تنفيذ نصف الأعمال المتعلقة بالمبلغ التقدي 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 المكتبية 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.

- 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.
- 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.
- 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 الأجور فيه. ويوم صرف الأجور 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، بمبلغ 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 الأجور 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 الأجور المستحقة ودفعها

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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.)

تدريب 3-7

تحليل قيود التسوية وإعدادها

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



شركة كيندال (KENDALL)		قوائم الدخل	
		عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر	
المعدّل	غير المعدّل		
الإيرادات			
	24,000 دولار	30,000 دولار	إيرادات أتعاب
	42,500	42,500	إيرادات عمولات
	66,500	72,500	إجمالي الإيرادات
المصروفات			
1,500	0		مصروفات الإهلاك—أجهزة كمبيوتر
1,750	0		مصروفات الإهلاك—أثاث مكاتب
14,950	12,500		مصروفات الأجور والعربات
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

تدريب 3-8

تحديد الأصول والمصروفات في مبدئي أساس الاستحقاق والاساس التقدي
الهدف التعليمي النظري الثاني

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.

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

تحقق من مصرفات التأمين لعام 2011: أساس الاستحقاق، 5,400 دولار؛ الأساس التقدي، 0 دولار. 31 ديسمبر 2011، التأمين المدفوع مقدمًا: 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 مقدمًا وتدوينها في التقارير

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

- 1 يوليو تحصيل نقدية 2,000 دولار مقدمًا لتنفيذ أعمال لشركة بيت أوكر (Beth Oker).
- 6 تحصيل نقدية 8,400 دولار مقدمًا لتنفيذ أعمال لشركة ليزا بو (Lisa Poe).
- 12 إكمال أعمال أوكر (Oker).
- 18 تحصيل نقدية 7,500 دولار مقدمًا 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 مقدمة 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 مقدمة من عميل مقابل تنفيذ خدمات.

ج. في كل طريقة، حدد مبلغ إيرادات الأتعاب المسجلة في قائمة الدخل عن شهر يوليو ومبلغ إيرادات الأتعاب المستحقة المسجلة 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 مقدمًا المسجلة 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 مقدمًا، وتسجيل الإيرادات في الجانب الدائن عندما يدفع العملاء مقابل تلك الخدمات. قم بإعداد قيود دفتر اليومية للبيود من أ إلى د وقيود التسوية للبيود من هـ إلى ز في نهاية فترتها 31 ديسمبر.

أ. تم شراء المستلزمات في 1 ديسمبر بمبلغ 3,000 دولار نقدًا.

ب. دفعت الشركة مقدمًا 1,440 دولار نقدًا قيمة أقساط التأمين في 2 ديسمبر.

ج. في 15 ديسمبر، استلمت الشركة دفعة مقدمة 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.

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

- هـ. بعد إجراء جرد عيني للمستلزمات المكتبية 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 الانتهاء من تصميم أحد المشروعات لعميل. 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 المكتسبة،
9,300 دولار

connect

- تتبع شركة ميبار (Meyer) طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة 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 المكتبية بمبلغ 3,000 دولار في بداية السنة. وخلال عام 2011، اشترت الشركة مستلزمات بقيمة 12,400 دولار وتمت إضافتها إلى حساب المستلزمات المكتبية. 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 3-3 A1

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

البوليصة	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 واصلوا العمل 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 مكتسبة.

المطلوب

1. استخدم المعلومات السابقة لإعداد قيود التسوية في 31 ديسمبر 2011.
2. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل أول معاملة نقدية لاحقة في 2012 للجزين ح و هـ.

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

المسألة 3-3 A2
تحديد قيود التسوية مع الشرح
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- 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).
- 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	القيدية	12. _____
4,500	الإيجار المدفوع مقدماً	13. _____
4,500	القيدية	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	القيدية	19. _____
9,000	حسابات المدينين (من الاستشارات)	20. _____
7,500	القيدية	21. _____
7,500	إيرادات الأتعاب المهنية غير المكتسبة	22. _____
2,000	القيدية	23. _____
2,000	إيرادات الفوائد المستحقة	24. _____

المسألة 3-3 A3
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 الفتي (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 القيدية، تم تسجيل حساب أتعاب التدريب غير المكتسبة في الجانب الدائن. وسيتم تسجيل رسوم الشهر السادس عند تحصيله في 2012.

excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

- 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. يعبر الرصيد في حساب الإيجار المدفوع مقدماً والظاهر بميزان المراجعة غير المعدل عن إيجار شهر ديسمبر 2011.

معهد واطسون الفني ميزان المراجعة غير المعدل ٣١ ديسمبر ٢٠١١		
المدائن	المدين	
	٢٦,٠٠٠	١ النقدية
	٠	٢ حسابات المدينين
	١٠,٠٠٠	٣ ممثلات المدرسين
	١٥,٠٠٠	٤ الذئبين المدفوع مقدماً
	٢,٠٠٠	٥ الإيجال المدفوع مقدماً
	٣٠,٠٠٠	٦ المكتبة التخصصية
٩,٠٠٠		٧ الإهلاك المتراكم - المكتبة المتخصصة
	٧٠,٠٠٠	٨ المعدات
١٦,٠٠٠		٩ الإهلاك المتراكم - المعدات
٣٦,٠٠٠		١٠ حسابات الدائنين
٠		١١ الأجر والمرتبك المسحقة
١١,٠٠٠		١٢ إيرادات التدريب غير المكتسبة
٦٣,٦٠٠		١٣ نى واطسون، رأس المال
	٤٠,٠٠٠	١٤ نى واطسون، المسحوبات
١٠٢,٠٠٠		١٥ أتعاب المدرسين المكتسبة
٣٨,٠٠٠		١٦ أتعاب التدريب المكتسبة
	٠	١٧ مصروفات الإهلاك - المكتبة التخصصية
	٠	١٨ مصروفات الإهلاك - المعدات
	٤٨,٠٠٠	١٩ مصروفات الأجر والمرتبك
	٠	٢٠ مصروفات الذئبين
	٢٢,٠٠٠	٢١ مصروفات الإيجار
	٠	٢٢ مصروفات ممثلات المدرسين
	٧,٠٠٠	٢٣ مصروفات الذئبين
	٥,٦٠٠	٢٤ مصروفات الاعلان
		٢٥ مصروفات المرافق
٢٧٥,٦٠٠	٢٧٥,٦٠٠	٢٦ إجمالي

المطلوب

1. قم بإعداد حسابات T باستخدام الأرصدة الظاهرة في ميزان المراجعة غير المعدل.
2. قم بإعداد قيود التسوية اللازمة للتبوء من أ 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 المعدل.
4. قم بإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية لمعهد واطسون الفني عن سنة 2011 وكذلك إعداد ميزانته 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. ميّر كل تسوية بحرف من أ إلى ح وأدخل وصفاً مختصراً لها في الجزء السفلي من الصفحة.

تحقق من (2م) إيرادات ألعاب التدريب، 4,400 دولار؛ (2) مصروفات التدريس، 7,500 دولار؛ (3) إجماليات ميزان المراجعة المعدل، 301,500 دولار؛ (4) صافي الدخل، 38,500 دولار؛ رأس المال الختامي لني 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 المعدّل 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 (7/31/2011)،
55,440 دولار؛
إجمالي الأصول، 131,340 دولار

ميزان المراجعة المعدّل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدّل	
27,000 دولار		27,000 دولار	التقديرة
22,460		12,000	حسابات المدينين
3,000		18,000	المستلزمات المكتبية
4,880		7,320	التأمين المدفوع مقدّمًا
92,000		92,000	المعدات المكتبية
			الإهلاك المتراكم —
18,000 دولار		12,000 دولار	المعدات المكتبية
10,200		9,300	حسابات الدائنين
800		0	مصرفات الفوائد المستحقة
6,600		0	الأجور والمرتببات المستحقة
14,300		16,000	إيرادات أتعاب الاستشارات غير المكتسبة
44,000		44,000	أوراق دفع طويلة الأجل
28,420		28,420	جيه وينر (J. Winner)، رأس المال
	10,000	10,000	جيه وينر (J. Winner)، المسحوبات
168,160		156,000	مصرفات خدمات الاستشارات المكتسبة
			مصرفات الإهلاك
6,000		0	المعدات المكتبية
77,600		71,000	مصرفات الأجور والمرتببات
2,200		1,400	مصرفات الفوائد
2,440		0	مصرفات التأمين
13,200		13,200	مصرفات الإيجارات
15,000		0	مصرفات المستلزمات المكتبية
14,700		13,800	مصرفات الدعاية والإعلان
<u>290,480 دولار</u>	<u>290,480 دولار</u>	<u>265,720 دولار</u>	الإجماليات

المسألة 3-5A

إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدّل واحساب هامش الربح

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

يبدأ أذناه ميزان المراجعة المعدّل لشركة كالاهاي (Callahay) في 31 ديسمبر 2011.

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

(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>	الإجمالي	<u>998,800</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

1. 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 مقرر 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 مقرر 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. وتتعلق 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 بوالص 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

129

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

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 ومرتبات 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). إفتراض 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، أُجرت 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 (أب) مصروفات التأمين مدينة، 2,675 دولار؛ (أد) مصروفات الإهلاك مدينة، 5,400 دولار.

المسألة 3-3-B

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 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 .....	.....
5,000	..... مصروفات الفوائد مستحقة .....	.....
1,500	..... النقدية .....	.....
1,500	..... حسابات المدينين (من الخدمات) .....	.....
7,000	..... مصروفات الأجور والمرتبات .....	.....
7,000	..... الأجور والمرتبات المستحقة .....	.....
1,000	..... النقدية .....	.....
1,000	..... إيرادات الفوائد المستحقة .....	.....
3,000	..... الإيجار المدفوع مقدماً .....	.....
3,000	..... النقدية .....	.....
7,500	..... مصروفات الإيجار .....	.....
7,500	..... الإيجار المدفوع مقدماً .....	.....

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.

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

معهد الكورن		
ميزان المراجعة غير المعدل		
٣١ ديسمبر ٢٠١١		
الدائن	المدين	
	٥٠,٠٠٠	١
	٠	٢
	٠	٣
	٠	٤
	٦٠,٠٠٠	٥
	١٨,٠٠٠	٦
	٢,٦٠٠	٧
	١٠,٠٠٠	٨
١,٥٠٠ دولار		٩
	٣٠,٠٠٠	١٠
		١١
١٦,٠٠٠		١٢
١٢,٢٠٠		١٣
٠		١٤
٢٧,٦٠٠		١٥
٦٨,٥٠٠		١٦
	٢٠,٠٠٠	١٧
١٠٥,٠٠٠		١٨
٦٢,٠٠٠		١٩
		٢٠
	٤٣,٢٠٠	٢١
		٢٢
	٢٨,٦٠٠	٢٣
		٢٤
	١٨,٠٠٠	٢٥
	١٢,٤٠٠	٢٦
٢٩٢,٨٠٠ دولار	٢٩٢,٨٠٠ دولار	٢٧
		٢٨
		٢٩
		٣٠
		٣١
		٣٢

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). وينص العقد على رسوم شهرية قدرها 4,600 دولار، ولقد دفع العميل مقدماً رسوم أول شهرين. وعند استلام التقديرة، 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 وتُسحق 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.
- يعبر الرصيد الظاهر في حساب الإيجار المدفوع مقدماً عن إيجار شهر ديسمبر 2011.

المطلوب

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

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 وتحويلها 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 ميزانيته العمومية في 31 ديسمبر 2011.

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

المسألة 3-4 B

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



يرد في ما يلي جدول من ستة أعمدة لشركة داكسو كونسلتنج (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.

ميزان المراجعة المعدّل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدّل	
48,000 دولار		48,000 دولار	النقدية
76,660		70,000	حسابات المدينين
7,000		30,000	المستلزمات المكتسبة
8,600		13,200	التأمين المدفوع مقدماً
150,000		150,000	المعدات المكتسبة
			الإهلاك المتراكم —
40,000 دولار		30,000 دولار	المعدات المكتسبة
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 المكتسبة
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 المكتسبة
49,000		43,000	مصروفات الدعاية والإعلان
<u>545,660 دولار</u>	<u>545,660 دولار</u>	<u>510,200 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. ميّز كل تسوية بحرف من A 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 المدينين	110,000
إيرادات فواتر 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
مصرفوات الفواتر 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 الفواتر	24,000
مصرفوات الإهلاك — الشاحنات	24,000
مصرفوات الإهلاك — المعدات	46,000
مصرفوات الأجور والمرتبّات	64,000
مصرفوات الأجور	290,000
مصرفوات الفواتر	25,000
مصرفوات المستلزمات المكتبيّة	33,000
مصرفوات الدعاية والإعلان	26,400
مصرفوات الإصلاحات — الشاحنات	34,600
الإجماليات	1,433,000 دولار
	1,433,000 دولار

المسألة 3-3 B5

إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدّل واحتساب هامش الربح

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

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.

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

المسألة 3-3 AB6

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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 دفعته 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 قُدّمت 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.

133

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

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) (معبّرًا عن معاملات شهري أكتوبر ونوفمبر 2011).

الرقم	عنوان الحساب	مدین	دائن
101	التقديّة	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 المكتسبة	8,000	
164	الإهلاك المتراكم — المعدات المكتسبة	0 دولار	
167	أجهزة الكمبيوتر	20,000	
168	الإهلاك المتراكم — أجهزة الكمبيوتر	0	
201	حسابات الدائنين	0	
210	مصروفات الأجر 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 المكتسبة	0	
613	مصروفات الإهلاك — معدات الكمبيوتر	0	
623	مصروفات الأجر	2,625	
637	مصروفات التأمين	0	
640	مصروفات الإيجارات	0	
652	مصروفات مستلزمات الكمبيوتر	0	
655	مصروفات الدعاية والإعلان	1,728	
676	مصروفات المسافة المحيطة	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.

- ديسمبر دفعت الشركة 1,025 دولار نقداً لشركة هيل سايد مول (Hillside Mall) مقابل حصة بيزنس سولوشنز من تكلفة الدعاية والإعلان للسوق التجاري.
- دفعت الشركة 500 دولار نقداً مقابل إصلاحات ثانوية في كمبيوتر الشركة.
- استلمت الشركة 3,950 دولار نقداً من شركة ألكسز إنجنييرينج (Alex's Engineering) مقابل حسابات المدينين منذ نوفمبر.
- دفعت الشركة تقديّة إلي لين أدي مقابل ستة أيام عمل بواقع 125 دولار لليوم الواحد.
- استلمت الشركة إشعاراً من ألكسز إنجنييرينج (Alex's Engineering) بقبول 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).
- اشترت الشركة مستلزمات كمبيوتر بمبلغ 1,100 دولار وقيدته في الحساب الدائن لشركة هاريس أوفيس بروكتس (Harris Office Products).
- أرسلت الشركة رسالة استعجال لشركة جوميز (Gomez) لدفع رسوم الخدمات التي تم تسجيلها في 8 نوفمبر.
- أتمت الشركة مشروعاً لصالح شركة لوي كوربوريشين (Liu Corporation) واستلمت نقديّة 5,625 دولار

الفصل 3 تسوية الحسابات وإعداد القوائم المالية

- 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 الميالية 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 متوفراً.
- ب. انقضت ثلاثة أشهر من التأمين منذ دفع أقساط تأمين 12 شهرًا 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 المكتنية 4 سنوات بدون قيمة تخريدية.
- و. انتهت صلاحية ثلاثة أشهر من أصل أربعة أشهر من الإيجار المدفوع مقدماً.

المطلوب

- 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.
- قم بإعداد قيود التسوية للبنود من أ إلى و. وترحيل تلك القيود إلى الحسابات في دفتر الأستاذ.
- قم بإعداد ميزان المراجعة المعدل في 31 ديسمبر 2011.
- قم بإعداد قائمة الدخل للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.
- قم بإعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 ديسمبر 2011.
- 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 أ للإجابة عما يلي:

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

مهمة لاحقة

- 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 وقيّمه.

التحليل المقارن

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

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

المطلوب

- احسب هامش الربح لكل من (أ) نستلة (Nestlé) و(ب) كرافت فودز وفقاً للبيانات المعروضة عن السنتين. قَرِّب كل نسبة مئوية إلى أقرب جزء من عشرة.
- 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

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

إعداد التقارير عملياً

- الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي التحليلي الثاني



الهدف التعليمي التحليلي الثاني



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 المعدات مباشرة. ويعتقد أنه على الرغم من صحة الإهلاك المتراكم من الناحية العملية، إلا أنه "يفضل عدم استخدام حساب عكسي، بل تسجيل حساب المعدات في الجانب الدائن مباشرة. إضافة إلى ذلك، ليس هناك اختلاف بين مبالغ إجمالي الأصول في الميزانية العمومية عند استخدام كلتا الطريقتين المتبعتين."

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 موقفاً 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. وتُسَخِّمُ المذكرة وتوزَعُ 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. قَرِّبْ 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؟ فسّر 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.

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

المطلوب

1. لنفترض أن لانش أكتشولي (Lunch Actually) حصلت نقدية 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 النقدية 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 النقدية. اشرح له السبب مستشهداً بمبادئ المحاسبة ذات الصلة، وادعم وجهة نظرك من خلال الاستعانة بإجابتك الواردة في الجزء 1.

قرار ريادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



ما وراء الأرقام 3-8 اختر شركة يمكنك زيارتها شخصياً أو إجراء مقابلة شخصية عبر الهاتف. اتصل بالشركة مسبقاً لترتيب موعد 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

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، وأقرأ 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؟

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

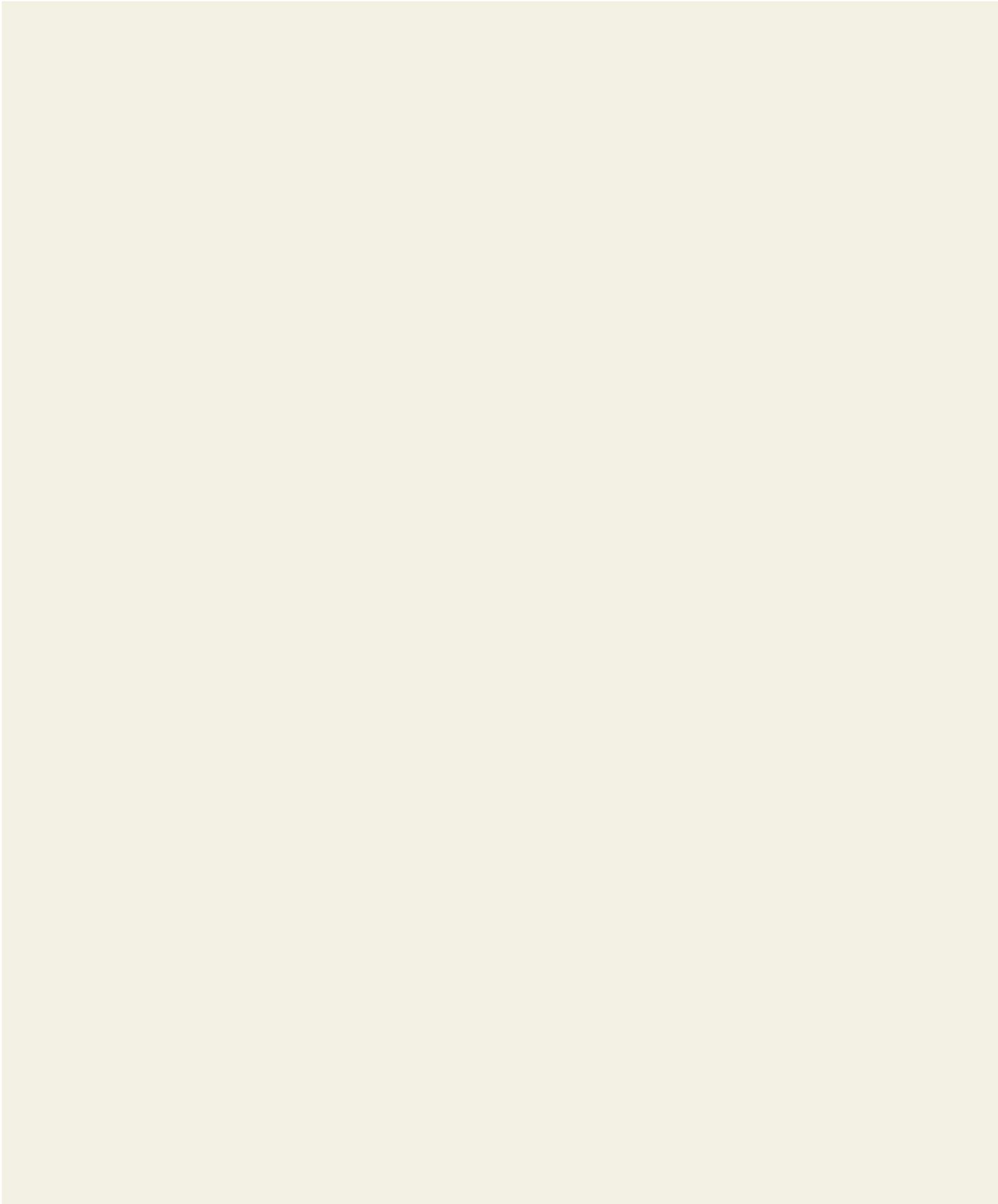
الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب: قيد التسوية المفقود هو: مدين مصروفات الأجور، دائن الأجور المستحقة.
2. ج: 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 $\times (2/6) = 1,200$ دولار، قيد التسوية هو: إيرادات غير مكتسبة من خدمات الاستشارات مدينة مبلغ 1,200 دولار، وإيرادات خدمات الاستشارات دائنة 1,200 دولار.
5. هـ: هامش الربح 15,000 5 دولار / 300,000 دولار = 5%.



إكمال الدورة المحاسبية (Completing the Accounting Cycle)

4



نظرة عامة على الفصل التالي

يتناول الفصل 5 أنشطة تسويق البضائع. نشرح بيع وشراء البضائع وتأثير ذلك على إعداد القوائم المالية وتحليلها.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يركز هذا الفصل على الخطوات النهائية في عملية المحاسبة ويراجع الدورة المحاسبية بأكملها. نشرح عملية الإقفال التي تشمل الإجراءات المحاسبية واستخدام ميزان المراجعة بعد الإقفال. ونعرض كيف تساعد ورقة العمل في إعداد القوائم المالية.



نظرة عامة على الفصل السابق

يشرح الفصل 3 توقيت التقارير. ويصف لماذا تعتبر حسابات التسوية ضرورية بشكل رئيسي لإثبات الإيرادات والمصروفات في الفترة الصحيحة. أعدنا ميزان المراجعة المعدل واستخدمناه لإعداد القوائم المالية.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
قم بإعداد ورقة عمل وشرح فوائدها.
(صفحة 140)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي
التحليلي الأول
احسب نسبة التداول وشرح ما ذا توجي هذه النسبة حول وضع الشركة المالي.
(صفحة 251)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح لماذا يتم إقفال الحسابات المؤقتة كل فترة. (صفحة 144)



لمحة عن القرار



مملكة الحيوان، من الحلم إلى الحقيقة

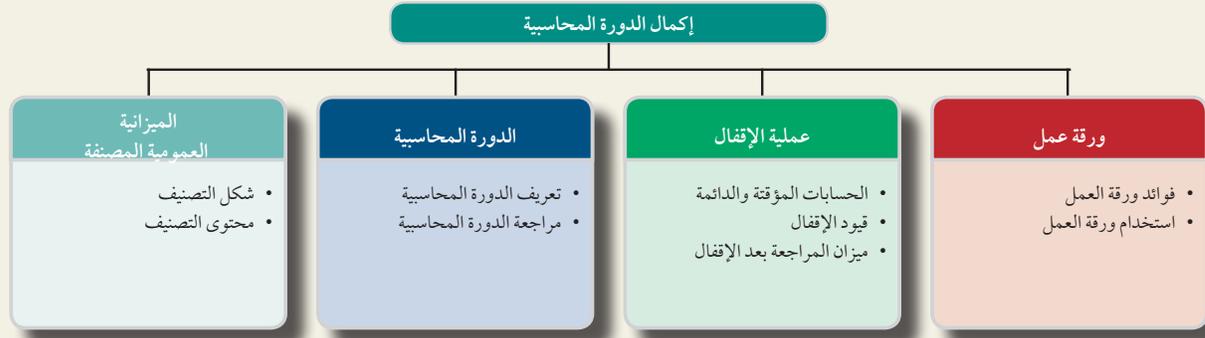
والنعام، والدواجن، والماعز، والخراف، والبقر، وأسماك الزينة. وتعتبر هذه المزرعة متزدها مفتوحا للعائلات التي تحب قضاء يوما ترفيهيا فيها. وفي أحدث خطوة في مسيرة مملكة الحيوان، دخلت الشركة في مناقصات لتوريد بعض الحيوانات الى حدائق الحيوان للدول المجاورة. يقر صاحب مملكة الحيوان بأن المعلومات المحاسبية ساعدت الشركة بأن تصبح مزدهرة على مر السنين. وقال يوسف محسن "مع كل هذا التوسع، كان من الضروري أن يتم متابعة وتسجيل العمليات المالية المختلفة والمتعلقة بالمبيعات والمخزون الحيواني. يقدم المحاسبون تقارير يومية وشهرية وسنوية تُظهر الإيرادات والمصروفات والتوقعات المستقبلية عن أداء الشركة. ونقوم باستخدام المعلومات المالية في الميزانية العمومية لتساعدنا على فتح وتشغيل فروع جديدة في البلاد".

الفكرة التي بدأت كحلم طفولة تحولت إلى شركة رائدة في قطاعها. مملكة الحيوان المتواجدة في قطر تتعامل مع كل ما يتعلق بالحيوانات. أعرب المالك، يوسف محسن، انه كان دائما مولعا بالحيوانات. وكطالب في المدرسة، كان شغوفا برعاية الأسماك الصغيرة وتعلم كيفية بناء خزانات زجاجية لوضع السمك بها. عندما قرر تحويل شغفه الى أعمال تجارية، تلقى يوسف محسن الدعم من الجميع من حوله. ولذلك قام بإنشاء أول محل للحيوانات في قطر وكانت هذه ميزة فريدة ليوسف محسن. في تلك الفترة كان لديه موظفان فقط وكان المحل يبيع بضعة أنواع من الأسماك والطيور. وبعد 27 عاما، أصبح لدى مملكة الحيوان العديد من الفروع التي تحتوي أنواعا مختلفة من الطيور والأسماك والزواحف. كما أن لديها عيادة بيطرية يعمل بها ثلاثة أطباء بيطريين. ويوجد في الفرع الأكبر لمملكة الحيوان فندق خاص بالحيوانات، وقسم خاص يختص فقط بتزاوج الحيوانات وصالون حلاقة خاص بالحيوانات.

في الآونة الأخيرة، قامت مملكة الحيوان بإنشاء مزرعة في منطقة مسيعيد في قطر. تحتوي المزرعة على اقسام مجهزة مثل قسم الخيل، والجمال، والبوني، والحمام، والغزلان، والطاووس،

ملخص الفصل

تم شرح العديد من الخطوات المهمة التي تؤدي إلى إعداد القوائم المالية في الفصول الأولى. فقد وضحنا كيف يتم تحليل العمليات المحاسبية والأحداث وتدوينها في دفتر اليومية وترحيلها. يشرح هذا الفصل عملية الإقفال التي تجهز حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات لفترة التقرير المقبلة وتحديث حساب رأس المال. ويتضح أن ورقة العمل من الأدوات المفيدة في هذه الخطوات النهائية وفي إعداد القوائم المالية. كما يتم شرح كيفية تصنيف الحسابات في الميزانية العمومية لزيادة الفائدة التي تعود على صناع القرار.



ورقة العمل كأداة

يستخدم معدو المعلومات تحليلات ومستندات داخلية متنوعة عند تنظيم المعلومات لصانعي القرار الداخليين والخارجيين. يطلق على المستندات الداخلية اسم أوراق العمل (working papers). ومن أكثر أنواع أوراق العمل شيوعاً ورقة العمل (work sheet)، وتعد أداة مفيدة في التعامل مع المعلومات المحاسبية لمن يُعد تلك المعلومات. غير إنها ليست متاحة لصانعي القرار الخارجيين.

فوائد ورقة العمل (البيانات المجدولة)

- ورقة العمل ليست تقيراً مطلوباً، ولكن استخدام ورقة عمل (يدوياً أو إلكترونياً) له العديد من المزايا الوارد ومنها.
- تساعد في إعداد القوائم المالية.
- تقلل من احتمالية حدوث الأخطاء عند التعامل مع العديد من الحسابات والتعديلات.
- تربط الحسابات والتعديلات بتأثيراتها على القوائم المالية.
- تساعد في تخطيط وتنظيم مراجعة القوائم المالية — كما يمكن أن تستخدم في إظهار أي تسويات ضرورية.
- تساعد في إعداد قوائم مالية مرحلية (شهرية وربع سنوية) عند تأجيل تدوين قيود التسوية (في دفتر اليومية) أو ترحيلها (إلى دفتر الأستاذ) إلى نهاية العام.
- تُظهر تأثيرات المعاملات المقترحة أو المعاملات الافتراضية (ماذا لو؟).

الهدف التعليمي
الاجرائي الأول

قم بإعداد ورقة عمل وشرح فوائدها



لمحة عن القرار

ورقة العمل ذات التقنية العالية هي ورقة عمل إلكترونية تستخدم برامج ذات بيانات مجدولة مثل الإكسل، تسمح لنا بتغيير الأرقام وتقييم تأثير الاستراتيجيات البديلة بسهولة، وإعداد قوائم مالية بسرعة وبكثافة أقل. وتستطيع أيضاً أن تزيد من الوقت المتاح للتحليل والشرح. ■

استخدام ورقة العمل

عند استخدام ورقة العمل لإعداد القوائم المالية، فإنه يتم تجهيزها في نهاية الفترة قبل عملية التسوية. وتتضمن ورقة العمل الكاملة قائمة بالحسابات، وأرصدها، وتسوياتها، وتصنيفاتها في أعمدة القوائم المالية. وتقدم عمودين كليهما لميزان المراجعة غير المعدل (قبل التسويات)، والتعديلات، وميزان المراجعة المعدل (بعد التسويات)، وقائمة الدخل، والميزانية العمومية، (متضمنة قائمة التغير

ملاحظة: نظراً لأن ورقة العمل ليست تقيراً أو سجلاً محاسبياً لازماً، فإن تنسيقها مرناً وبإمكان المستخدم تعديله ليناسب تفضيلاته.

في حقوق الملكية). وكي نصف ونشرح ورقة العمل؛ قدمنا المعلومات عن شركة فاست فورورد (FastForward). ويتضمن إعداد ورقة العمل 5 خطوات مهمة. كل خطوة؛ من 1 وحتى 5 لها لون مميز، وُشرحت من خلال الرسم التوضيحي 1-4 و2-4.

1 الخطوة 1: إدخال ميزان المراجعة غير المعدّل

راجع الرسم التوضيحي 4-1. الخطوة الأولى لإعداد ورقة عمل هي إعداد قائمة بعنوان كل حساب ورقمه الذي من المتوقع أن يظهر في قوائمها المالية. يشمل ذلك كل الحسابات في دفتر الأستاذ بالإضافة لأي حسابات جديدة من قيود التسوية. أغلب قيود التسوية — بما في ذلك مصروفات الرواتب والمستلزمات والإهلاك والتأمين — تكون متوقعة ومتكررة، ثم يتم إدخال الميزان غير المعدّل لكل حساب في العمود المناسب إما الدائن أو المدين في أعمدة ميزان المراجعة غير المعدّل. يجب أن يكون إجمالي كل من هذين العمودين متساوياً. يعرض الرسم التوضيحي 1-4 ورقة عمل لشركة فاست فورورد (FastForward) بعد استكمال هذه الخطوة الأولى. أحياناً تُترك أسطر فارغة في ورقة العمل استناداً إلى خبرة سابقة لتحديد مكان الأسطر التي سيكون هناك حاجة لوجودها لإدخال تعديلات على حسابات معينة. يعرض الرسم التوضيحي 1-4 إيرادات الاستشارات كأحد الأمثلة. هناك بديل لهذا، وهو وضع التعديلات في سطر واحد، أو دمج تأثير تعديلين أو أكثر في مبلغ واحد. في حالة استثنائية عندما يكون أحد الحسابات غير متوقع، يمكن أن نضيف سطرًا جديدًا لهذا الحساب بعد سطر الإجمالي.

2 الخطوة 2: إدخال التعديلات

الخطوة الثانية في إعداد ورقة العمل هي إدخال التعديلات إلى عمود التعديلات. التعديلات المعروضة هي نفس التعديلات المعروضة في الرسم التوضيحي 3-13. يربط حرف التعريف المبالغ الدائنة والمدينة لكل قيد من قيود التسوية. ويسمى ذلك ترميز التعديلات. بعد إعداد ورقة العمل، لا يزال يتوجب إدخال قيود التسوية في دفتر اليومية وتحويلها إلى دفتر الأستاذ. يوفر عمود التعديلات المعلومات عن هذه القيود.

3 الخطوة 3: إعداد ميزان المراجعة المعدّل

يتم إعداد ميزان المراجعة المعدّل عن طريق الجمع بين التعديلات والأرصدة غير المعدلة لكل حساب. على سبيل المثال، حساب التأمين المدفوع مقدماً به رصيد مدين قيمته 2,400 دولار في أعمدة ميزان المراجعة غير المعدّل. يجمع هذا المبلغ المدين بقيمة 2,400 دولار مع المبلغ الدائن بقيمة 100 دولار في أعمدة التعديلات لتكون قيمة التأمين المدفوع مقدماً في أعمدة ميزان المراجعة المعدّل هي مبلغ مدين قيمته 2,300 دولار. ويؤكد إجمالي أعمدة ميزان المراجعة المعدّل تساوي المبالغ المدينة والدائنة.

4 الخطوة 4: فرز قيم ميزان المراجعة المعدّل في القوائم المالية

تتضمن هذه الخطوة فرز أرصدة الحسابات من ميزان المراجعة المعدّل إلى ما يلائمها من أعمدة القوائم المالية. يتم إدخال المصروفات إلى عمود المبالغ المدينة في قائمة الدخل، والإيرادات إلى عمود المبالغ الدائنة في قائمة الدخل. يتم إدخال الأصول والمسحوبات إلى عمود المبالغ المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية. يتم إدخال الالتزامات ورأس مال المالك إلى عمود المبالغ الدائنة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

5 الخطوة 5: أعمدة إجمالي القائمة، وحساب الدخل (الربح) أو الخسارة، وأعمدة الأرصدة

يتم حساب الإجمالي لكل عمود من أعمدة القوائم المالية (من الخطوة 4). يكون الفرق بين إجمالي أعمدة قوائم الدخل عبارة عن صافي الدخل (الربح) أو صافي الخسارة. ويحدث ذلك لأن الإيرادات تم إدخالها في عمود المبالغ الدائنة، والمصروفات تم إدخالها في عمود المبالغ المدينة. فإذا زاد إجمالي المبالغ الدائنة عن إجمالي المبالغ المدينة، يكون الناتج صافي الدخل (الربح). أما إذا زاد إجمالي المبالغ المدينة عن إجمالي المبالغ الدائنة، يكون الناتج صافي الخسارة. بالنسبة إلى شركة فاست فورورد (FastForward)، فقد زاد إجمالي المبالغ الدائنة عن إجمالي المبالغ المدينة، مما نتج عنه صافي دخل (ربح) قيمته 3,785 دولار.

ثم يتم إدخال صافي الدخل من أعمدة قائمة الدخل إلى عمود المبالغ الدائنة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية. إضافة صافي الدخل إلى آخر عمود للمبالغ الدائنة يعني أنه سيتم إضافته إلى رأس مال المالك. إذا وُجدت أي خسارة، تتم إضافتها إلى عمود المبالغ المدينة. ويعني ذلك أنه سيتم طرحها من رأس مال المالك. لا تظهر الميزانية الختامية لرأس مال المالك في آخر عمودين كقيمة واحدة، ولكن يتم حسابها في قائمة التغير في حقوق الملكية باستخدام أرصدة الحسابات هذه. عندما تتم إضافة صافي الدخل (الربح) أو صافي الخسارة إلى العمود المناسب في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية، لا بد أن يتساوى إجمالي آخر عمودين. إذا لم يتساوا، فمن المؤكد وجود خطأ أو أكثر. يمكن أن يكون هذا الخطأ إما حسابياً أو يتألف من فرز مبلغ واحد أو أكثر في أعمدة خاطئة.

تسجيل قيود الإقفال

الرسم التوضيحي 4-1

تجمع ورقة العمل المعلومات المستخدمة في إعداد قيود التسوية والقوائم المالية وقيود الإفصال، وتلخصها.

فأست فورورد ورقة عمل عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011											
الحساب	الحساب	ميزان المراجعة غير المعدل		التسويات		ميزان المراجعة المعدل		قائمة الدخل		الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية	
		مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
101	النقدية	4,350				4,350				4,350	
106	حسابات المدينين	0	6,200	1,800 (د)		1,800				1,800	
126	المستلزمات	9,720			1,050 (ب)		8,670			8,670	
128	التأمين المدفوع مقدماً	2,400			100 (ل)	2,300				2,300	
167	المعدات	26,000				26,000				26,000	
168	الإهلاك المتراكم - المعدات		0		375 (ج)		375				375
201	حسابات الدائنين		6,200				6,200				6,200
209	الأجور والمرتبات المستحقة		0		210 (هـ)		210				210
236	إيراد الاستشارات غير المكتسب		3,000	250 (د)			2,750			2,750	
301	سي تابلور - رأس المال		30,000				30,000				30,000
302	سي تابلور - المسحوبات	200				200				200	
403	إيراد الاستشارات		5,800		250 (د)		7,850		7,850		
406	إيراد الإيجارات		300		1,800 (س)		300		300		
612	مصرفات الإهلاك - المعدات	0		375 (ج)		375		375			
622	مصرفات الأجور والمرتبات	1,400		210 (هـ)		1,610		1,610			
637	مصرفات التأمين	0		100 (ل)		100		100			
640	مصرفات الإيجارات	1,000				1,000		1,000			
652	مصرفات المستلزمات	0		1,050 (ب)		1,050		1,050			
690	مصرفات المراق	230				230		230			
	الإجماليات	45,300	45,300	3,785	3,785	47,685	47,685	4,365	8,150	43,320	39,535
	صافي الدخل							3,785			3,785
	الإجماليات							8,150	8,150	43,320	43,320



143

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

الرسم التوضيحي 4-2

القوائم المالية التي تم إعدادها من ورقة العمل

فاست فورورد (FASTFORWARD)	
قائمة الدخل	
عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
الإيرادات	
7,850 دولار	إيرادات الخدمات الاستشارية
300	إيرادات الإيجارات
8,150 دولار	إجمالي الإيرادات
المصروفات	
375	مصروفات الإهلاك — المعدات
1,610	مصروفات المرتبات
100	مصروفات التأمين
1,000	مصروفات الإيجار
1,050	مصروفات المستلزمات
230	مصروفات المرافق
4,365	إجمالي المصروفات
<u>3,785</u> دولار	صافي الدخل

فاست فورورد (FASTFORWARD)	
قائمة التغير في حقوق الملكية	
عن الشهر المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
0 دولار	C. Taylor، رأس المال، 1 ديسمبر
30,000 دولار	زائد: استثمارات قام بها المالك
3,785	صافي الدخل
33,785	
200	ناقص: مسحوبات قام بها المالك
<u>33,585</u> دولار	C. Taylor، رأس المال، 31 ديسمبر

فاست فورورد (FASTFORWARD)	
الميزانية العمومية	
31 ديسمبر 2011	
الأصول	
4,350 دولار	التقديرة
1,800	حسابات المدينة
8,670	مستلزمات
2,300	تأمين مدفوع مقدماً
26,000 دولار	معدات
(375)	الإهلاك المتراكم — المعدات
<u>42,745</u> دولار	إجمالي الأصول
الالتزامات	
6,200 دولار	حسابات الدائنين
210	الرواتب المستحقة
2,750	إيرادات استشارية غير مستحقة
9,160	إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية	
33,585	C. Taylor، رأس المال
<u>42,745</u> دولار	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية



الإجابة — صفحة 158

صانع القرار

المُؤسس أنت تقوم بعمل نسخة مطبوعة لورقة العمل الإلكترونية المستخدمة لإعداد القوائم المالية. لا يوجد تسوية للإهلاك، غير أن لديك كمية كبيرة من المعدات. هل غياب تسمية الإهلاك يُهمك؟ ■

تحليل وتطبيقات ورقة العمل

لا تحل ورقة العمل محل القوائم المالية. فهي تعتبر أداة نستطيع استخدامها في نهاية الفترة المحاسبية للمساعدة في تنظيم البيانات وإعداد القوائم المالية. تظهر القوائم المالية لشركة فاست فورورد (FastForward) في الرسم التوضيحي 2-4. تؤخذ مبالغ قائمة الدخل من أعمدة قائمة الدخل لورقة العمل. على نحو مماثل، تؤخذ المبالغ للميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية من أعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية في ورقة العمل.

يمكن استخدام معلومات من أعمدة التعديلات لورقة العمل في تدوين قيود التسوية. من المهم أن نتذكر أن ورقة العمل ليست دفتر يومية. وهذا يعني أنه حتى عندما يتم إعداد ورقة عمل، فمن الضروري إعداد القيود في دفتر اليومية وترحيلها إلى دفتر الأستاذ. تعتبر أوراق العمل مفيدة أيضاً في تحليل تأثيرات المعاملات المقترحة أو معاملات ماذا لو. يتم هذا عن طريق إدخال مبالغ القوائم المالية في أعمدة (ماذا لو) غير المعدلة، ثم يتم إدخال المعاملات المقترحة في أعمدة التعديلات. ومن ثم نقوم بحساب المبالغ "المعدلة" من هذه المعاملات المقترحة. تُظهر المبالغ الممتدة في أعمدة القوائم المالية تأثيرات هذه المعاملات المقترحة. أعمدة القوائم المالية هذه تنتج قوائم مالية مبدئية (pro forma financial statements) لأنها تظهر القوائم كما لو أن المعاملات المقترحة قد حدثت بالفعل.



الإجابات — صفحة 158

فحص سريع

1. من أين نحصل على المبالغ لإدخالها في أعمدة ميزان المراجعة غير المعدل لورقة العمل؟
2. ما هي مزايا استخدام ورقة العمل بما يتعلق بالمساعدة في إعداد قيود التسوية؟
3. ما هي الفوائد الشاملة لورقة العمل؟

عملية الإقفال

تعتبر عملية الإقفال (closing process): خطوة مهمة في نهاية الفترة المحاسبية بعد إتمام القوائم المالية. فهي تجهز الحسابات لتسجيل المعاملات وأحداث الفترة التالية. في عملية الإقفال، يجب (1) تحديد حسابات الإقفال، (2) تسجيل وترحيل قيود الإقفال، (3) إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال. الغرض من عملية الإقفال يعتبر مزدوجاً، فهو أولاً: يعيد أرصدة حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات إلى الحالة الصفرية في نهاية كل فترة. يتم هذا لكي تتمكن هذه الحسابات من قياس الدخل والمسحوبات للفترة القادمة بشكل صحيح. وثانياً: يساعد في تلخيص الإيرادات والمصروفات لفترة ما. يشرح هذا القسم عملية الإقفال.

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح لماذا يتم إقفال
الحسابات المؤقتة كل فترة.

الحسابات المؤقتة والدائمة

تجمع الحسابات المؤقتة (أو الاسمية) (Temporary (or nominal) accounts) البيانات المرتبطة بفترة محاسبية واحدة. حيث تحتوي على كل حسابات قائمة الدخل وحساب المسحوبات وحساب ملخص الدخل. وهي مؤقتة لأن الحسابات تكون مفتوحة في بداية الفترة، وتستخدم لتسجيل المعاملات والأحداث لتلك الفترة، ومن ثم تُقفل في نهاية الفترة. لا تطبق عملية الإقفال سوى على الحسابات المؤقتة. توفر الحسابات الدائمة (أو الحقيقية) (Permanent (or real) accounts) تقريراً بالأنشطة المرتبطة بفترة محاسبية مستقبلية واحدة أو أكثر. فهي تُرحل الأرصدة الختامية الخاصة بها إلى الفترة القادمة وتتكون عامّةً من جميع حسابات الميزانية العمومية. تعتبر حسابات هذه الأصول والالتزامات وحقوق الملكية غير مقلّفة.

الحسابات المؤقتة
(تم إقفالها في نهاية الفترة)
الإيرادات
المصروفات
مسحوبات المالك
ملخص الدخل

الحسابات الدائمة
(لا يتم إقفالها في نهاية الفترة)
الأصول
الالتزامات
رأس مال المالك

تسجيل وترحيل القيود الختامية (**closing entries**): هو أن يتم إدخال أرصدة نهاية الفترة في حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات، إلى الحساب الدائم لرأس المال. تعد قيود الإقفال مهمة في نهاية كل فترة بعد إعداد القوائم المالية، ويرجع هذا إلى:

- أن حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات لا بد أن يبدأ كل فترة برصيد صفري.
- أن رأس مال المالك لا بد وأن يعكس إيرادات ومصروفات ومسحوبات فترات سابقة.

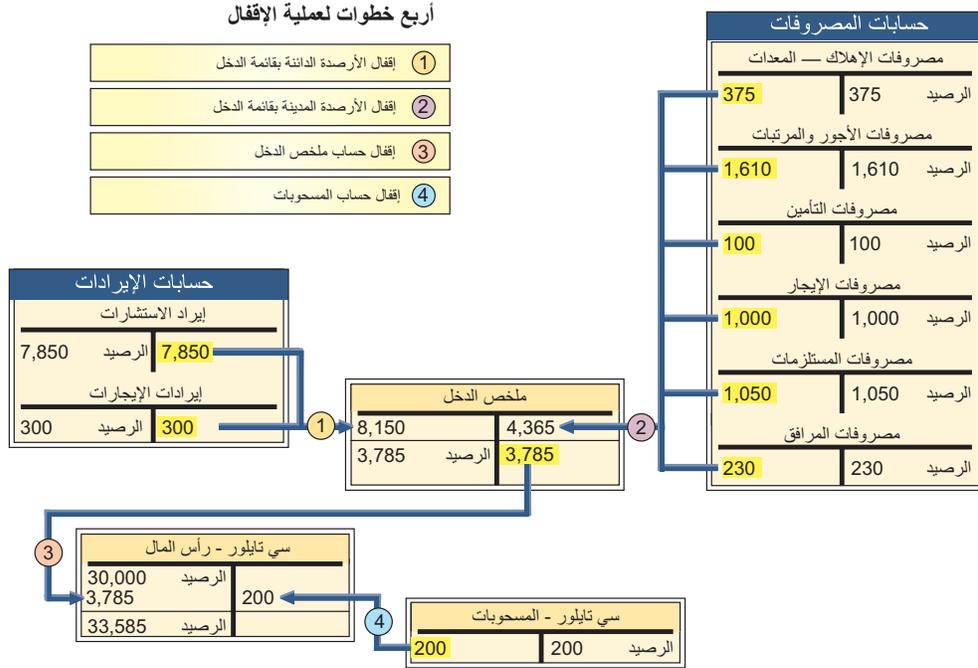
تهدف قائمة الدخل إلى تقديم تقارير الإيرادات والمصروفات الخاصة بفترة محاسبية محددة. تقدم قائمة التغير في حقوق الملكية معلومات متماثلة، تشمل المسحوبات. بما أن حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات لا بد أن يجمع المعلومات منفصلة لكل فترة، فيجب أن تبدأ هذه الحسابات كل فترة محاسبية بأرصدة صفرية. لإقفال هذه الحسابات، تقوم بتحويل أرصدها أولاً إلى حساب يسمى **ملخص الدخل**. ملخص الدخل (**Income Summary**): هو حساب مؤقت (يستخدم فقط لعملية الإقفال) يحتوي على مبلغ دائن لمجموع كل الإيرادات (والمكاسب) ومبلغ مدين لمجموع كل المصروفات (والخسائر). ورصيده يساوي صافي الدخل (الربح) أو صافي الخسارة، ويتم نقله إلى حساب رأس المال. بعد ذلك يتم نقل رصيد حساب المسحوبات إلى حساب رأس المال. بعد ترحيل قيود الإقفال هذه، تكون أرصدة حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات وملخص الدخل أرصدة صفرية. ومن ثم تكون هذه الحسابات مغلقة أو خالصة.

الرسم التوضيحي 3-4 يستخدم أرصدة الحسابات المعدلة لشركة فاست فورورد (FastForward) (من أعمدة ميزان المراجعة المعدل في الرسم التوضيحي 1-4، أو من الجانب الأيمن في الرسم التوضيحي 4-4) لعرض الخطوات الأربعة اللازمة لإقفال حساباتها المؤقتة. وسنشرح كل خطوة بالتفصيل.

الخطوة 1: إقفال الأرصدة الدائنة في حساب الإيرادات لملخص الدخل: القيد الختامي الأول ينقل الأرصدة الدائنة في حساب الإيرادات (والمكاسب) إلى حساب ملخص الدخل. نحول قيمة الحسابات ذات الأرصدة الدائنة لتساوي صفر من خلال تسجيل

الرسم التوضيحي 3-4

الأربع خطوات لعملية الإقفال



ملاحظة: يعتبر C. Taylor - رأس المال الحساب الدائم الوحيد في الرسم التوضيحي 3-4.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
قم بوصف وإعداد قيود الإقفال

الأرصدة المدينة عليها. بالنسبة لشركة فاست فورورد (FastForward)، فإن قيد دفتر اليومية هذا هو الخطوة 1 في الرسم التوضيحي 4-4. هذا القيد ينقل حساب الإيرادات ويحول أرصدها إلى أرصدة صفرية. تكون الحسابات الآن جاهزة لتسجيل الإيرادات عندما تظهر في الفترة التالية. القيد الدائن بقيمة 8,150 دولار لملخص الدخل يساوي إجمالي الإيرادات لهذه الفترة المحاسبية.

الخطوة 2: إقفال الأرصدة المدينة في حساب المصروفات لملخص الدخل: القيد الختامي الثاني ينقل الأرصدة المدينة في حساب المصروفات (والخسارة) إلى حساب ملخص الدخل. نزيد قيمة الحسابات ذات الأرصدة المدينة لتساوي صفر من خلال تسجيل أرصدة دائنة عليها. بوصول رصيدها إلى الصفر، تكون هذه الأرصدة جاهزة لتجميع سجل بالمصروفات للفترة المحاسبية التالية. هذا القيد الختامي الثاني لشركة فاست فورورد (FastForward) وهو الخطوة 2 في الرسم التوضيحي 4-4. يوضح الرسم التوضيحي 3-4 أن ترحيل هذا القيد يعطي لكل حساب مصروفات رصيداً صفرياً.

الخطوة 3: إقفال ملخص الدخل لرأس مال المالك: بعد الخطوتين 1 و2، يكون رصيد ملخص الدخل مساوياً لصافي دخل ديسمبر وقيمه 3,785 دولار (8,150 دولار مبروحاً منه 4,365 دولار مبلغ مدين). القيد الختامي الثالث ينقل رصيد

ملاحظة: من الممكن نقل حساب الإيرادات والمصروفات مباشرة لرأس مال المالك. وتقوم الأنظمة المحوسبة بأداء ذلك.

ميزان المراجعة المعطل فاست فورورد 31 ديسمبر 2011	
مدين	دائن
التقنية	4,350 دولاراً
حسابات المدينين	1,800
المستلزمات	8,670
التأمين المدفوع مقدماً	2,300
المعدات	26,000
الإهلاك المتراكم — المعدات	375 دولاراً
حسابات الدائنين	6,200
الأجور والمرتبآت المستحقة	210
إيراد الاستثمارات غير المكتسب	2,750
سي تايلور - رأس المال	30,000
سي تايلور - المسحوبات	200
إيراد الاستثمارات	7,850
إيراد الإيجارات	300
مصروفات الإهلاك — المعدات	375
مصروفات الأجور والمرتبآت	1,610
مصروفات التأمين	100
مصروفات الإيجارات	1,000
مصروفات المستلزمات	1,050
مصروفات المرافق	230
الإجماليات	47,685 دولاراً
	47,685 دولاراً

دفتر اليومية العامة	
الخطوة 1:	
31 ديسمبر	إيراد الاستثمارات 7,850
	إيرادات الإيجارات 300
8,150	ملخص الدخل
	لإقفال حسابات الإيرادات
الخطوة 2:	
31 ديسمبر	ملخص الدخل 4,365
375	مصروفات الإهلاك — المعدات
1,610	مصروفات الأجور والمرتبآت
100	مصروفات التأمين
1,000	مصروفات الإيجارات
1,050	مصروفات المستلزمات
230	مصروفات المرافق
	لإقفال حسابات المصروفات
الخطوة 3:	
31 ديسمبر	ملخص الدخل 3,785
3,785	سي تايلور - رأس المال
	لإقفال حساب ملخص الدخل
الخطوة 4:	
31 ديسمبر	سي تايلور - رأس المال 200
200	سي تايلور - المسحوبات
	لإقفال حساب المسحوبات

الرسم التوضيحي 4-4

إعداد قيود الإقفال

حساب الملخص الختامي إلى حساب رأس المال. يختتم هذا القيد حساب ملخص الدخل، راجع الخطوة 3 في الرسم التوضيحي 4-4. يكون رصيد حساب ملخص الدخل صفراً بعد ترحيل هذا القيد. يبقى الرصيد صفراً حتى تتم العملية الختامية مرة أخرى في نهاية الفترة التالية. (إذا ظهر صافي خسارة بسبب زيادة المصروفات عن الإيرادات، يتم إبطال القيد الثالث: يتم تسجيل مبلغ مدين لرأس مال المالك ومبلغ دائن لملخص الدخل.)

الخطوة 4: إقفال حساب المسحوبات إلى رأس مال المالك: ينقل القيد الختامي الرابع أي رصيد مدين في حساب المسحوبات إلى حساب رأس مال المالك — راجع الخطوة 4 في الشكل التوضيحي 4-4. يجعل هذا القيد رصيد حساب المسحوبات صفراً، ويكون الحساب حينها جاهزاً لجمع مسحوبات الفترة التالية. يقلل القيد أيضاً رصيد حساب رأس المال إلى مبلغ 33,585 دولار وهو المبلغ المسجل في الميزانية العمومية.

يمكن أيضاً أن نختار الحسابات والقيم التي تحتاج إلى الإقفال من خلال تحديد حساب الإيرادات والمصروفات والمسحوبات الفردية في دفتر الأستاذ. تم توضيح ذلك في الرسم التوضيحي 4-4 حيث قمنا بإعداد قيود الإقفال باستخدام ميزان المراجعة المعدل ١ (المزيد من المعلومات عن قيود الإقفال موجودة أيضاً في أعمدة القوائم المالية في ورقة العمل).

ميزان المراجعة بعد الإقفال

يعرض الرسم التوضيحي 5-4 دفتر الأستاذ كاملاً لشركة فاست فورورد (FastForward) اعتباراً من 31 ديسمبر بعد ترحيل القيود التي تم تعديلها وإقفالها. (تم تناول العملية المحاسبية وتعديل القيود في الفصلين 2 و3) وتكون الأرصدة الختامية للحسابات المؤقتة (الإيرادات والمصروفات والمسحوبات) تساوي صفراً.

ميزان المراجعة بعد الإقفال (post-closing trial balance): هو قائمة الحسابات الدائمة وأرصدها من دفتر الأستاذ بعد تدوين وترحيل جميع قيود الإقفال. حيث نقوم بتدوين أرصدة كل الحسابات التي لم يتم إقفالها. تشمل هذه الحسابات أصول الشركة والتزاماتها وحقوق ملكيتها، والتي تكون جميعها مطابقة للحسابات الموجودة في الميزانية العمومية. الهدف من ميزان

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
اشرح وأعد ميزان المراجعة بعد الإقفال.

¹ ركزت عملية الإقفال على شركات الملكية وهي مطابقة لشركات التضامن باستثناء أن كل مالك له حسابات رأس مال ومسحوبات منفصلة (للخطوتين 3 و4). وتشابه معها عملية الإقفال للشركات المساهمة باستثناء أنها تستخدم حساب الأرباح المحتجزة (المجمعة) بدلاً من حساب الأرباح بدلاً من حساب المسحوبات.

الرسم التوضيحي 4-5

دفتر الأستاذ العام بعد عملية الإفصال لشركة فاست فورورد (FastForward)

حسابات الأصول

حساب رقم 128 التأمين المدفوع مقدماً					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 6	(13)	G1	2,400		2,400
31	تسويات (أ)	G1		100	2,300
المعادن					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 3	(3)	G1	26,000		26,000
الإهلاك المتراكم — المعادن					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	تسويات (ج)	G1	375		375

حساب رقم 106 حسابات المدينين					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 12	(8)	G1	1,900		1,900
22	(9)	G1		1,900	0
31	تسويات (و)	G1	1,800		1,800
المستلزمات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 2	(2)	G1	2,500		2,500
6	(4)	G1	7,100		9,600
26	(14)	G1	120		9,720
31	تسويات (ب)	G1	1,050		8,670

حساب رقم 101 التقديرات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 1	(1)	G1	30,000		30,000
2	(2)	G1		2,500	27,500
3	(3)	G1		26,000	1,500
5	(5)	G1	4,200		5,700
6	(13)	G1		2,400	3,300
12	(6)	G1		1,000	2,300
12	(7)	G1		700	1,600
22	(9)	G1	1,900		3,500
24	(10)	G1		900	2,600
24	(11)	G1		200	2,400
26	(12)	G1	3,000		5,400
26	(14)	G1		120	5,280
26	(15)	G1		230	5,050
26	(16)	G1		700	4,350

حسابات الالتزامات وحقوق الملكية

حساب رقم 301 C. Taylor، رأس المال					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 1	(1)	G1		3,000	3,000
31	إتقال (3)	G1		3,785	33,785
31	إتقال (4)	G1	200		33,585
C. Taylor، مسحوبات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 24	(11)	G1	200		200
31	إتقال (4)	G1		200	0

حساب رقم 236 إيرادات استشارية غير مستحقة					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 26	(12)	G1		3,000	3,000
31	تسويات (د)	G1	250		2,750

حساب رقم 201 حسابات الدائنين					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 6	(13)	G1		7,100	7,100
24	(10)	G1	900		6,200
المعادن					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	تسويات (هـ)	G1		210	210

حسابات الإيرادات والمصروفات (تشمل ملخص الدخل)

حساب رقم 652 مصروفات المستلزمات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	تسويات (ب)	G1	1,050		1,050
31	إتقال (2)	G1		1,050	0
مصروفات المرافق					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 26	(15)	G1	230		230
31	إتقال (2)	G1		230	0
ملخص الدخل					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	إتقال (1)	G1		8,150	8,150
31	إتقال (2)	G1	4,365		3,785
31	إتقال (3)	G1	3,785		0

حساب رقم 622 مصروفات المرتبات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 12	(7)	G1	700		700
26	(16)	G1	700		1,400
31	تسويات (هـ)	G1	210		1,610
31	إتقال (2)	G1		1,610	0

حساب رقم 403 إيرادات الاستشارات					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 5	(5)	G1	4,200		4,200
12	(8)	G1	1,600		5,800
31	تسويات (د)	G1	250		6,050
31	تسويات (و)	G1	1,800		7,850
31	إتقال (4)	G1	7,850		0

حساب رقم 637 مصروفات التأمين					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	تسويات (أ)	G1	100		100
31	إتقال (2)	G1		100	0

حساب رقم 406 مصروفات الإيجار					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 12	(8)	G1		300	300
31	إتقال (1)	G1		300	0

حساب رقم 640 مصروفات الإهلاك					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 12	(6)	G1	1,000		1,000
31	إتقال (2)	G1		1,000	0

حساب رقم 612 مصروفات الإهلاك — المعادن					
التاريخ	الشرح	مرجع الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
2011					
ديسمبر 31	تسويات (ج)	G1	375		375
31	إتقال (2)	G1		375	0

المراجعة بعد الإقفال هو التحقق من أن (1) إجمالي المبالغ المدينة مساوٍ لإجمالي المبالغ الدائنة في الحسابات الدائنة، (2) كل الحسابات المؤقتة رصيدها صفر. ميزان المراجعة بعد الإقفال لشركة فاستف وورود (FastForward) معروض في الرسم التوضيحي 4-6. غالباً ما يكون ميزان المراجعة بعد الإقفال هو الخطوة الأخيرة في العملية المحاسبية.

الدورة المحاسبية

فاست فورورد (FASTFORWARD)	
ميزان المراجعة بعد الإقفال	
31 ديسمبر 2011	
الدائن	المدين
	التقديرة
	4,350 دولار
	حسابات المدينين
	1,800
	مستلزمات
	8,670
	تأمين مدفوع مقدماً
	2,300
	معدات
	26,000
الإهلاك المتراكم — المعدات	
375 دولار	
حسابات الدائنين	
6,200	
الرواتب المستحقة	
210	
إيرادات استشارية غير مستحقة	
2,750	
C. Taylor، رأس المال	
33,585	
<u>43,120 دولار</u>	<u>43,120 دولار</u>
الإجمالي	

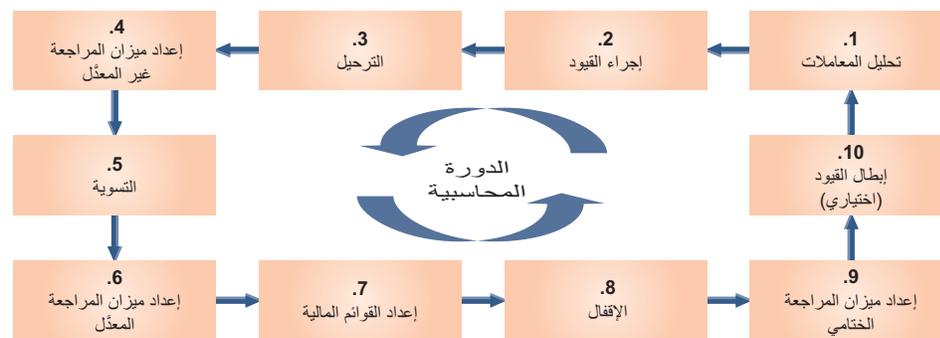
الرسم التوضيحي 4-6

ميزان المراجعة بعد الإقفال

يشير مصطلح الدورة المحاسبية إلى خطوات إعداد القوائم المالية. وتسمى دورة لأن الخطوات تتكرر في كل فترة تقرير. يعرض الرسم التوضيحي 4-7 الخطوات العشر في

الدورة، والتي تبدأ بتحليل المعاملات وتنتهي بميزان المراجعة بعد الإقفال (القيود العكسية). الخطوات من 1 إلى 3 غالباً ما تنفذ بانتظام عندما تدخل الشركة في العمليات المحاسبية. الخطوات من 4 إلى 9 يتم تنفيذها في نهاية الفترة. القيد العكسي في الخطوة

الهدف التعليمي حدد الخطوات في الدورة النظرية الثاني المحاسبية.



الرسم التوضيحي 4-7

خطوات الدورة المحاسبية*

- الشرح
1. تحليل المعاملات
 2. القيد بالدفاتر
 3. الترحيل
 4. إعداد ميزان المراجعة غير المعدل
 5. التسوية
 6. إعداد ميزان المراجعة المعدل
 7. إعداد القوائم المالية
 8. الإقفال
 9. إعداد ميزان المراجعة بعد الإقفال
 10. إبطال القيود (اختياري)
- تحليل المعاملات تمهيداً لإجراء قيود اليومية.
تسجيل الحسابات في دفتر يومية، بما في ذلك الحسابات المدينة والدائنة.
نقل الحسابات المدينة والدائنة من دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ.
تلخيص الحسابات والمبالغ غير المعدلة بدفتر الأستاذ.
تسجيل التسويات لتحديث أرصدة الحسابات وتسجيل التسويات في دفتر اليومية وترحيلها.
تلخيص الحسابات والمبالغ المعدلة بدفتر الأستاذ.
استخدام ميزان المراجعة المعدل لإعداد القوائم المالية.
إجراء قيود دفتر اليومية وترحيلها لإقفال الحسابات المؤقتة.
اختبار الدقة في تنفيذ إجراءات الإقفال.
إبطال بعض التسويات في الفترة التالية - خطوة اختيارية، راجع الملحق 4A.

* يمكن إجراء الخطوات 4 و6 و9 في ورقة عمل. تنفيذ ورقة العمل في تخطيط التسويات، ولكن يجب دائماً تسجيل التسويات (الخطوة 5) في دفتر اليومية وترحيلها. يتم إجراء الخطوات 3 و4 و6 تلقائياً باستخدام نظام حاسوبي.

10 يعد اختياريًا وتم شرحه في الملحق 4A..



الإجابات — صفحة 158

فحص سريع

4. ما هي الخطوات الرئيسية في إعداد قيود الإقفال؟
5. لماذا يُطلق على حساب الإيرادات والمصروفات كلمة مؤقّعة؟ حدد أنواع الحسابات المؤقّعة واسردها.
6. ما هي الحسابات التي تُدرج في ميزان المراجعة بعد الإقفال؟

الميزانية العمومية المصنفة

الهدف التعليمي
اشرح الميزانية العمومية المصنفة
النظري الثالث
وقم بإعدادها.

تقتصر مناقشتنا لهذه النقطة حول القوائم المالية غير المصنفة. يصف هذا القسم الميزانية العمومية المصنفة. يصف الفصل التالي قائمة الدخل المصنفة. الميزانية العمومية غير المصنفة (**unclassified balance sheet**): هي الميزانية العمومية التي يتم تصنيفها عمومًا إلى أصول والتزامات وحقوق ملكية. أحد الأمثلة هو الميزانية العمومية لشركة فاست فورورد (FastForward) في الرسم التوضيحي 4-2. تنظم الميزانية العمومية المصنفة (**classified balance sheet**) الأصول والتزامات إلى مجموعات فرعية مهمة توفر معلومات أكثر لصانعي القرار.

شكل التصنيف

الميزانية العمومية المصنفة ليس لها نموذج مفروض لكنها غالبًا ما تحتوي على الفئات الموجودة في الرسم التوضيحي 4-8. أحد التصنيفات الأكثر أهمية هو الفصل بين العناصر المتداولة وغير المتداولة لكل من الأصول والتزامات. العناصر المتداولة هي تلك التي من المتوقع أن يتم (تجميعها أو استحقاقها) خلال عام واحد أو خلال دورة التشغيل للشركة، أيهما أطول. دورة التشغيل (**accounting cycle**) هي الفترة الزمنية بداية من استخدام النقدية لشراء بضائع وخدمات حتى استلام النقدية من خلال بيع البضائع والخدمات. تشير كلمة "التشغيلية" إلى عمليات تشغيل الشركة، وكلمة "دورة" إلى دائرة التدفق النقدي المستخدم لمدخلات الشركة ثم استلام النقدية من مخرجاتها. يعتمد طول دورة التشغيل للشركة على أنشطتها. بالنسبة لشركة تقدم خدمات، تكون دورة التشغيل هي الفترة الزمنية بين (1) الدفع للموظفين الذين يقدمون الخدمات (2) استلام النقدية من العملاء. بالنسبة لتاجر يبيع منتجات، تكون دورة التشغيل هي الفترة الزمنية بين (1) الدفع لموردي البضائع (2) استلام النقدية من العملاء.

الرسم التوضيحي 4-8

تصنيفات نموذجية في الميزانية العمومية المصنفة

الأصول	التزامات وحقوق الملكية
الأصول المتداولة	التزامات المتداولة
الأصول غير المتداولة	التزامات غير المتداولة
استثمارات طويلة الأجل	حقوق الملكية
الممتلكات والمصانع والمعدات	
أصول غير ملموسة	

معظم دورات التشغيل تستغرق أقل من عام. يعني ذلك أن معظم الشركات تستخدم فترة العام الواحد لتحديد أي الأصول والتزامات تعد متداولة. عدد قليل من الشركات فقط هي التي تستغرق دورة تشغيلها أكثر من عام. على سبيل المثال، المنتجون للقطور والمنتجات (الجبينسغ) والتي تتطلب التعتيق لأعوام متعددة يكون لديهم دورات تشغيل أطول من عام واحد. تظهر الأصول المتداولة في الميزانية العمومية قبل الأصول غير المتداولة، والتزامات المتداولة قبل الالتزامات غير المتداولة. هذا الاتساق في العرض يتيح للمستخدمين تحديدًا سريعاً للأصول المتداولة التي يكون من الأسهل تحويلها إلى نقدية والالتزامات المتداولة التي ستستحق قريباً. العناصر الموجودة في الأصول المتداولة والالتزامات المتداولة يتم تصنيفها في القوائم بترتيب مدى سرعة تحويلها إلى نقدية، أو دفعها نقداً.

الرسم التوضيحي 4-9

مثال على الميزانية العمومية المصنفة

سنوبوردنج كومبوننتس (SNOWBOARDING COMPONENTS)	
الميزانية العمومية	
31 يناير 2011	
الأصول	
	الأصول المتداولة
6,500 دولار	النقدية
2,100	استثمارات قصيرة الأجل
4,400	حسابات المدينة
27,500	مخزون البضائع
2,400	مصروفات مدفوعة مقدماً
42,900 دولار	إجمالي الأصول المتداولة
67,500	أصول مالية طويلة الأجل
223,400	الممتلكات والتجهيزات والمعدات، صافي
10,000	أصول غير ملموسة
300,900	إجمالي الأصول غير المتداولة
343,800 دولار	إجمالي الأصول
الالتزامات	
	الالتزامات المتداولة
15,300 دولار	حسابات الدائنين
3,200	مصروفات الأجور المستحقة
3,000	أوراق الدفع
7,500	الجزء المتداول من الالتزامات طويلة الأجل
29,000 دولار	إجمالي الالتزامات المتداولة
150,000	الالتزامات غير المتداولة (الصافي من الجزء المتداول)
179,000	إجمالي الالتزامات
حقوق الملكية	
164,800	تي هاوك (T. Hawk)، رأس المال
343,800 دولار	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

محتوى التصنيف

يصف هذا القسم التصنيفات الأكثر شيوعاً في الميزانية العمومية المصنفة. توضح الميزانية العمومية لشركة سنوبوردنج كومبوننتس (SNOWBOARDING COMPONENTS) في الرسم التوضيحي 4-9 التصنيفات النموذجية. وتصنف أصولها على أنها متداولة أو غير متداولة. وتصنف التزاماتها على أنها متداولة أو غير متداولة. علماً بأنه لا تستخدم جميع الشركات نفس التصنيف للأصول والالتزامات في ميزانياتها العمومية. شركة كي تو (K2 Inc.)، إحدى شركات تصنيع ألواح التزلج، لا تُدرج سوى ثلاث فئات من الأصول في ميزانيتها العمومية وهي: الأصول المتداولة، الممتلكات والمصانع والمعدات، وأصول أخرى.

الأصول المتداولة (Current assets) (يُطلق عليها أيضاً الأصول قصيرة الأجل) وهي النقدية وغيرها من الموارد التي من المتوقع أن تُباع أو تُجمع أو تُستخدم خلال عام واحد أو خلال دورة تشغيل للشركة؛ أيهما أطول. ومن أمثلة ذلك النقدية، والأصول المالية أو الاستثمارات قصيرة الأجل، وحسابات المدينة، وأوراق القبض قصيرة الأجل (المتداولة)، والسلع المعروضة للبيع (وتسمى المخزون أو البضائع)، والمصروفات المدفوعة مقدماً. المصروفات الفردية المدفوعة مقدماً عادةً ما تكون ذات مبالغ صغيرة مقارنة بالعديد من الأصول الأخرى، وغالباً ما تُجمع وتعرض كبنء واحد. وتتضمن المصروفات المدفوعة مقدماً في الرسم التوضيحي 4-9 على الأرجح بنوداً مثل التأمين المدفوع مقدماً، والإيجار المدفوع مقدماً، والمستلزمات المكتبية ومستلزمات التخزين. وعادةً ما تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً في آخر القائمة لأنها لن تُحوّل إلى نقدية (لأنها تُستخدم).

الأصول غير المتداولة (Noncurrent assets) (يُطلق عليها الأصول طويلة الأجل) وهي الأصول التي لن تُستخدم في



151

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

ملاحظة: تسمى المتداولة بـ *تقصيرة الأجل*، ويُطلق على غير المتداولة *طويلة الأجل*.

غضون سنة واحدة، أو في دورة التشغيل، أيهما أطول. وتتضمن عادةً الأصول المالية طويلة الأجل والتي من المحتمل أن تكون استثمارات في أسهم أو سندات كيانات أخرى. وتعد الممتلكات والمصانع والمعدات (PPE)، أصولاً ملموسة تتميز بأنها طويلة الأجل وتستخدم في إنتاج وبيع المنتجات والخدمات. ومن الأمثلة عليها المعدات والآلات والمباني والأراضي التي تستخدم لإنتاج المنتجات والخدمات أو بيعها. وتعتبر الأصول غير الملموسة موارد طويلة الأجل تفيد عمليات التشغيل التجارية، وتفتقد عادةً الشكل المادي، ولها فوائد غير مؤكدة. ومن الأمثلة عليها براءات الاختراع والعلامات التجارية وحقوق الطبع والنشر والامتيازات والشهرة. وتستمد قيمتها من المزايا أو الحقوق الممنوحة للمالك أو التي يحتفظ بها.

ملاحظة: يطلق على الممتلكات والمصانع والمعدات، الأصول الثابتة، أو الأصول المعمرة.

الالتزامات المتداولة (**Current liabilities**) (ويطلق عليها التزامات قصيرة الأجل) هي التزامات واجبة الدفع أو التسوية في غضون عام واحد أو دورة تشغيل الشركة؛ أيهما أطول. ويتم تسويتها في الغالب عن طريق السداد بالأصول المتداولة مثل النقدية. وتتضمن الالتزامات المتداولة غالباً حسابات الدائنين وأوراق الدفع والأجور المستحقة والضرائب المستحقة والفوائد المستحقة والإيرادات غير المكتسبة. وكذلك؛ يعد أي جزء من أي التزام طويل الأجل واجب السداد في غضون عام أو دورة التشغيل، أو أيهما أطول، من الالتزامات المتداولة. وتعتبر الإيرادات غير المكتسبة من الالتزامات المتداولة عندما يتم تسويتها عن طريق تسليم المنتجات أو الخدمات في غضون عام واحد أو دورة التشغيل، أو أيهما أطول.

ملاحظة: قد تتغير العديد من النسب المالية إذا لم يتم تصنيف الحسابات على نحو صحيح.

الالتزامات غير المتداولة (**Noncurrent liabilities**) (يُطلق عليها أيضاً الالتزامات طويلة الأجل) وهي التزامات غير مستحقة في غضون عام واحد أو دورة التشغيل، أو أيهما أطول. وتعد كل من أوراق الدفع، الرهون الدائنة، السندات مستحقة الدفع والارتباطات التعاقدية من الالتزامات طويلة الأجل الشائعة. فإذا كان لشركة بنود قصيرة الأجل وأخرى طويلة الأجل في كل من هذه التصنيفات، فيتم تقسيمها عموماً إلى حسابين في دفتر الأستاذ.

ملاحظة: الأصول والالتزامات فقط التي تُصنف بأنها متداولة وغير متداولة.

حقوق الملكية (**Equity**) هي حقوق المالك في الأصول. بالنسبة لشركة الملكية، يرد هذا الحق في قسم حقوق الملكية مع حساب رأس المال للمالك. (بالنسبة لشركة التضامن، يرد في قسم حقوق الملكية حساب رأس المال لكل شريك. أما بالنسبة لشركة المساهمة؛ فيقسم قسم حقوق الملكية إلى قسمين فرعيين أساسيين هما؛ أسهم رأس المال، والأرباح المحتجزة).



الإجابات — صفحة 158

فحص سريع

7. صف الأصول التالية كالأتي (1) أصول متداولة، و(2) ممتلكات وتجهيزات ومعدات، أو (3) أصول غير ملموسة: (أ) أراضٍ تُستخدم في العمليات، (ب) مستلزمات مكتبية، (ج) حسابات القبض من العملاء المستحقة في غضون عشرة أشهر، (د) الحماية التأمينية للتسعة أشهر القادمة، (هـ) شاحنات مستخدمة لتوفير الخدمة للعملاء، (و) علامات تجارية.
8. اذكر مثالين على الأقل للأصول المصنفة كأصول مالية أو استثمارات في الميزانية العمومية.
9. اشرح دورة التشغيل لإحدى شركات الخدمات.



لمحة عن القرار

إعداد الميزانية العمومية وفق معايير التقارير المالية الدولية: إرشادات حول تنفيذ معيار المحاسبة الدولي 1 "العرض التقديمي للقوائم المالية" تبين الميزانية العمومية التي تقدم البنود غير المتداولة أولاً (وحقوق الملكية قبل الالتزامات). كما توضح أن "قائمة المركز المالي التوضيحية تبين طريقة واحدة يمكن لأي كيان أن يقدم بها قائمة المركز المالي مميّزاً بين البنود المتداولة وغير المتداولة، وتظل التنسيقات الأخرى ملائمة على حد سواء، شريطة أن يكون التمييز واضحاً". تقدم **نوكيا (Nokia)** المثال التالي من التقارير وفق معايير التقارير المالية الدولية للأصول والالتزامات، وحقوق الملكية الخاصة بها داخل الميزانية العمومية. تُدرج الأصول من الأقل سيولة إلى الأكثر سيولة، حيث تشير السيولة إلى سهولة تحويل الأصل إلى نقدية. وتدرج الالتزامات من الأبعد استحقاقاً إلى الأقرب استحقاقاً؛ حيث يدل الاستحقاق على قرب موعد سداد الالتزام. ومرة أخرى، ليس هذا هو النسق الوحيد، حيث يظهر الملحق لشركات أخرى مثل نستل (Nestlé) تعكس الترتيب. ■

نوكيا (NOKIA)		الميزانية العمومية (بالمليون يورو)		31 ديسمبر 2009	
حقوق الملكية والالتزامات		الأصول			
14,749	إجمالي حقوق الملكية		الأصول غير المتداولة		
	الالتزامات غير المتداولة	8,076	الشهرة والأصول الأخرى غير الملموسة		
4,432	الالتزامات ذات الفوائد طويلة الأجل	1,867	الممتلكات والتجهيزات والمعدات		
1,369	الالتزامات الأخرى طويلة الأجل	2,182	الأصول الأخرى غير المتداولة		
5,801	إجمالي الالتزامات غير المتداولة	12,125	إجمالي الأصول غير المتداولة		
	الالتزامات المتداولة		الأصول المتداولة		
44	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	1,865	المخزون		
972	الديون قصيرة الأجل والتزامات أخرى	7,981	صافي حسابات المدينين		
4,950	حسابات الدائنين	4,551	المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات المستحقة		
6,504	مصروفات مستحقة	8,074	الأصول المتداولة الأخرى		
2,718	مخصصات	1,142	التقديرات		
15,188	إجمالي الالتزامات المتداولة	23,613	إجمالي الأصول المتداولة		
35,738	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	35,738	إجمالي الأصول		

نسبة التداول



تحليل القرار



لعل أحد الاستخدامات المهمة للقوائم المالية هو المساعدة في تقييم قدرة الشركة على دفع ديونها في المستقبل القريب. ويؤثر مثل هذا التحليل في القرارات التي يتخذها الموردون عند السماح للشركة بالشراء على الحساب. كما يؤثر في القرارات التي يتخذها الدائنون عند إقراض الشركة أموالاً، ويشمل ذلك شروط القرض مثل نسبة الفائدة، وتاريخ الاستحقاق، ومتطلبات الضمان. كما يمكن أن تؤثر في قرارات المدير المتعلقة باستخدام التقديرات لسداد الديون عند استحقاق أجلها. نسبة التداول (current ratio) هي أحد مقاييس قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل. وتُعرف — حسب ما ورد في الرسم التوضيحي 4-10 — بأنها ناتج قسمة الأصول المتداولة على الالتزامات المتداولة.

احسب نسبة التداول وصف ما الذي تكشفه عن المركز المالي للشركة.

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الرسم التوضيحي 4-10

نسبة التداول

$$\text{نسبة التداول} = \frac{\text{الأصول المتداولة}}{\text{الالتزامات المتداولة}}$$

وباستخدام المعلومات المالية من شركة نستل (Nestlé)، نحسب نسبة التداول لها لفترة أحدث 4 سنوات. النتائج المذكورة في الرسم التوضيحي 4-11.

2010	2009	2008	2007	
38,997	39,870	33,048	35,770	الأصول المتداولة (بالمليون فرنك سويسري)
30,146	36,083	33,223	43,326	الالتزامات المتداولة (بالمليون فرنك سويسري)
1.3	1.1	1.0	0.8	نسبة التداول

الرسم التوضيحي 4-11

نسبة التداول لشركة نستل Nestlé





الإجابة — صفحة 158

صانع القرار

محلل: أنت تحلل المركز المالي للشركة لتقييم قدرتها علي سداد دفعات القروض القادمة. وتحسب نسبة التداول الخاصة بها على أنها 1.2. كما نجد أن الجزء الأكبر من حسابات المدينين مستحقة من أحد العملاء الذي لم يسدد أي دفعات في الاثني عشر شهراً الماضية. يؤدي حذف حسابات المدينين هذه من الأصول المتداولة إلى تقليل نسبة التداول إلي 0.7. ماذا تستخلص؟

مسألة كمثال عملي

تظهر ورقة العمل الجزئية لشركة ميد تاون ريبير (Midtown Repair Company) في 31 ديسمبر 2011 ما يلي:

الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة المعدل	
الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين
					النقدية
					أوراق القبض (متداولة)
					تأمين مدفوع مقدماً
					إيجار مدفوع مقدماً
					معدات
				57,000	الإهلاك المتراكم — المعدات
				52,000	حسابات الدائنين
				63,000	أوراق الدفع طويلة الأجل
				178,500	سي تروت (C. Trout)، رأس المال
					سي تروت (C. Trout)، مسحوبات
				180,800	إيرادات خدمات التصليح
				7,500	إيرادات الفوائد
					مصروفات الإهلاك — المعدات
					مصروفات الأجور
					مصروفات الإيجار
					مصروفات التأمين
					مصروفات الفوائد
					الإجمالي
				538,800	538,800

المطلوب

1. إكمال ورقة العمل بإضافة إجمالي ميزان المراجعة المعدل إلى أعمدة القوائم المالية الملائمة.
2. إعداد قيود الإقفال لشركة ميد تاون ريبير (Midtown Repair Company).
3. إعداد ملخص الدخل وحساب رأس المال لسي تروت (C. Trout)، في دفتر الأستاذ العام (في نموذج أعمدة الرصيد) وترحيل قيود الإقفال لهذه الحسابات.
4. تحديد رصيد حساب رأس المال لسي تروت (C. Trout)، كي يُدرج في الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011.
5. قم بإعداد قائمة الدخل، وقائمة التغير في حقوق الملكية، والميزانية العمومية المصنفة (في نموذج التقرير)، بداية من 31 ديسمبر 2011.

تخطيط الحل

- أدرج أرصدة حساب ميزان المراجعة المعدل في الأعمدة المناسبة للقوائم المالية.
- قم بإعداد القيود لإقفال حسابات الإيرادات في ملخص الدخل، وإقفال حسابات المصروفات في قائمة الدخل، وإقفال ملخص الدخل في حساب رأس المال، وإقفال حساب المسحوبات في حساب رأس المال.

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

- قم بترحيل قيدي الإقفال الأول والثاني في حساب ملخص الدخل. افحص رصيد ملخص الدخل وتحقق بأنه يتفق مع صافي الدخل المبين في أوراق العمل.
- قم بترحيل قيدي الإقفال الثالث والرابع في حساب رأس المال.
- استخدم العمودين في أقصى يمين ورقة العمل وإجابتك في الجزء 4 لإعداد الميزانية العمومية المصنفة.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

1. إكمال ورقة العمل.

الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية		قائمة الدخل		ميزان المراجعة المعدل		
الدائن	المدين	الدائن	المدين	الدائن	المدين	
	95,600				95,600	التقديرة
	50,000				50,000	أوراق القبض (متداولة)
	16,000				16,000	تأمين مدفوع مقدماً
	4,000				4,000	إيجار مدفوع مقدماً
	170,000				170,000	معدات
57,000				57,000		الإهلاك المتراكم — المعدات
52,000				52,000		حسابات الدائنين
63,000				63,000		أوراق الدفع طويلة الأجل
178,500				178,500		سي تروت (C. Trout)، رأس المال
	30,000				30,000	سي تروت (C. Trout)، مسحوبات
		180,800		180,800		إيراد خدمات التصليح
		7,500		7,500		إيراد الفوائد
			28,500		28,500	مصرفات الإهلاك — المعدات
			85,000		85,000	مصرفات الأجور
			48,000		48,000	مصرفات الإيجار
			6,000		6,000	مصرفات التأمين
			5,700		5,700	مصرفات الفوائد
350,500	365,600	188,300	173,200	538,800	538,800	الإجمالي
15,100			15,100			صافي الدخل
365,600	365,600	188,300	188,300			الإجمالي

2. قيود الإقفال.

180,800	إيرادات خدمات الصيانة	31 ديسمبر
7,500	إيرادات الفوائد	
188,300	ملخص الدخل	
	إقفال حساب الإيرادات.	
173,200	ملخص الدخل	31 ديسمبر
28,500	مصرفات الإهلاك — المعدات	
85,000	مصرفات الأجور	
48,000	مصرفات الإيجار	
6,000	مصرفات التأمين	
5,700	مصرفات الفوائد	
	إقفال حساب المصروفات.	
15,100	ملخص الدخل	31 ديسمبر
15,100	سي تروت (C. Trout)، رأس المال	
	إقفال حساب ملخص الدخل.	
30,000	سي تروت (C. Trout)، رأس المال	31 ديسمبر
30,000	سي تروت (C. Trout)، مسحوبات	
	إقفال حساب المسحوبات.	

3. إعداد ملخص الدخل وحساب رأس المال بدفتر الأستاذ وترحيل قيود الإقفال

حساب رقم 901		ملخص الدخل			
الميزانية	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	توضيح	التاريخ
					2011
0				الرصيد الافتتاحي	1 يناير
188,300	188,300			إقفال حساب الإيرادات	31 ديسمبر
15,100		173,200		إقفال حساب المصروفات	31
0		15,100		إقفال ملخص الدخل	31

حساب رقم 301		سي تروت (C. Trout)، رأس المال			
الميزانية	الدائن	المدين	مرجع الترحيل	توضيح	التاريخ
					2011
178,500				الرصيد الافتتاحي	1 يناير
193,600	15,100			إقفال ملخص الدخل	31 ديسمبر
163,600		30,000		إقفال سي تروت (C. Trout)، مسحوبات	31

4. يُدرج رصيد رأس المال النهائي بقيمة 163,600 دولار (من الجزء 3) في الميزانية العمومية في 31 ديسمبر 2011. يُظهر رصيد رأس المال النهائي الزيادة الناتجة عن صافي الدخل المستحق خلال العام ونقصاً في مسحوبات المالك خلال العام.
- 5.

شركة ميد تاون ريبير (MIDTOWN REPAIR)		قائمة الدخل	
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011			
			الإيرادات
	180,800 دولار		إيرادات خدمات التصليح
	7,500		إيرادات الفوائد
188,300 دولار			إجمالي الإيرادات
			المصروفات
	28,500		مصروفات الإهلاك — المعدات
	85,000		مصروفات الأجور
	48,000		مصروفات الإيجار
	6,000		مصروفات التأمين
	5,700		مصروفات الفوائد
	173,200		إجمالي المصروفات
	15,100 دولار		صافي الدخل

شركة ميد تاون ريبير (MIDTOWN REPAIR)		قائمة التغير في حقوق الملكية	
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011			
178,500 دولار			سي تروت (C. Trout)، رأس المال، 31 ديسمبر، 2010
	0 دولار		أضيف: استثمارات قام بها المالك
15,100	15,100		صافي الدخل
	193,600		
30,000			ناقص: المسحوبات التي قام بها المالك
163,600 دولار			سي تروت (C. Trout)، رأس المال، 31 ديسمبر، 2010

(MIDTOWN REPAIR) شركة ميد تاون ريبير	
الميزانية العمومية	
31 ديسمبر 2011	
الأصول	
الأصول المتداولة	
التقديرة	95,600 دولار
أوراق القبض	50,000
تأمين مدفوع مقدماً	16,000
إيجار مدفوع مقدماً	4,000
إجمالي الأصول المتداولة	165,600
الممتلكات والتجهيزات والمعدات	
المعدات	170,000 دولار
مطروحاً منها: الإهلاك المتراكم — المعدات	(57,000)
إجمالي الممتلكات والتجهيزات والمعدات	113,000
إجمالي الأصول	278,600 دولار
الالتزامات	
الالتزامات المتداولة	
حسابات الدائنين	52,000 دولار
التزامات طويلة الأجل	
أوراق دفع طويلة الأجل	63,000
إجمالي الالتزامات	115,000
حقوق الملكية	
سي تروت (C. Trout)، رأس المال	163,600
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	278,600 دولار

الملحق

القيود العكسية (Reversing entries)

4A

القيود العكسية أمر اختياري. فهي تُسجل كاستجابة للأصول المستحقة والالتزامات المستحقة التي أُنشئت نتيجة تعديل القيود في نهاية فترة التقرير. ويعد الغرض من القيود العكسية تبسيط مسلك الدفاتر المحاسبية للشركة. يعرض الرسم التوضيحي A4-1 مثالاً على القيود العكسية لشركة فاست فورورد (FastForward). يعرض أعلى جزء في الرسم التوضيحي القيد المعدل الذي سجلته فاست فورورد (FastForward) في 31 ديسمبر لرواتب موظفيها المستحقة وغير المدفوعة. سجل القيد راتب ثلاثة أيام بقيمة 210 دولار، والذي زاد من إجمالي مصروفات رواتب شهر ديسمبر إلى 1,610 دولار. كما أثبت القيد التزاماً قدره 210 دولار، وتم إدراج المصروفات في قائمة الدخل لشهر ديسمبر. وتم إقفال حساب المصروفات بعد ذلك. يعرض دفتر الأستاذ في الأول من يناير 2012، التزاماً قدره 210 دولار ورصيداً صفرياً في حساب مصروفات الرواتب. عند هذه النقطة، يتم الاختيار بين استخدام القيود العكسية وبين عدم استخدامها.

ملاحظة: كتعاقد عامة؛ تسوية القيود التي تنشئ حسابات أصول أو التزامات جديدة تعد أقرب إلى أن تُعكس.

المحاسبة بدون القيود العكسية: تم وصف المسار في أسفل الجانب الأيسر للرسم التوضيحي A4-1 في الفصل. ولإيجاز نقول؛ في يوم دفع الرواتب التالي الموافق 9 يناير، نسجل المدفوعات كقيد مركب مزدوج يضيف رصيداً مدينياً لكل من حسابات المصروفات والالتزامات ويضيف رصيداً دائناً للتقديرة. وينشئ ترحيل هذا القيد رصيداً مقداره 490 دولار في حساب المصروفات ويقلل رصيد حساب الالتزامات إلى صفر حيث تمت تسوية الدين. ولعل العيب الوحيد لهذا المنهج هو القيد الأكثر تعقيداً المطلوب يوم 9 يناير، فسداد الالتزام المستحق يعني أن هذا القيد يختلف عن القيود الروتينية التي تجرى في أيام دفع الرواتب الأخرى. ولإعداد القيد الصحيح يوم 9 يناير، يجب أن نستعيد تأثير القيد المعدل يوم 31 ديسمبر. ويتغلب القيد العكسي على هذا العيب.

المحاسبة مع القيود العكسية: يبرز الجانب الأيمن من الرسم التوضيحي A4-1 كيف أن إبطال القيد يوم 1 يناير يتجاوز مساوي قيد يوم 9 يناير عند عدم استخدام القيود العكسية. فالقيد العكسي هو المقابل الدقيق لتعديل القيد. وبالنسبة لشركة فاست فورورد (FastForward)، يضاف رصيد مدين لحساب التزام الرواتب المستحقة بمبلغ 210 دولار، ويعني هذا أن رصيد الحساب الآن أصبح صفرياً بعد ترحيل القيد. حساب الرواتب المستحقة يقلل من قيمة الالتزام مؤقتاً؛ ولكن هذا لا يمثل مشكلة لأن القوائم المالية لا يتم إعدادها قبل تسوية الخصم في 9 يناير. والرصيد الدائن في حساب مصروفات الرواتب غير عادي لأنه يعطي الحساب رصيداً (دائناً) غير عادي. ونحن نبرز أي رصيد غير عادي بوضع دائرة عليه. وبسبب إبطال القيد،

قم بإعداد القيود العكسية وشرح غرضها.

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

الرسم التوضيحي 1-4A

القيود العكسية للمصروفات المستحقة

مصروفات الأجور والمرتبات المستحقة في 31 ديسمبر 2011

مصروفات الأجور والمرتبات المستحقة				
210				
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
12 ديسمبر	(7)	700		700
26	(16)	700		1,400
31	(هـ)	210		1,610
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
31 ديسمبر	(هـ)		210	210

بإستخدام القيود العكسية — أو — بدون القيود العكسية

تم تسجيل ابطال القيود في

1 يناير 2012

لم يتم تسجيل ابطال أي قيود في

1 يناير 2012

الأجور والمرتبات المستحقة				
210				
مصروفات الأجور والمرتبات				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2012				
1 يناير			210	(210)
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
31 ديسمبر	(هـ)		210	210
2012				
1 يناير		210		0

بلا قيد				
مصروفات الأجور والمرتبات				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2012				
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
31 ديسمبر	(هـ)		210	210
2012				

دفع الأجور والمرتبات المستحقة والحالية في 9 يناير، اليوم الأول لمصرف الأجور والمرتبات في 2012

مصروفات الأجور والمرتبات				
700				
التقديرة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2012				
1 يناير			210	(210)
9 يناير		700		490
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
31 ديسمبر	(هـ)		210	210
2012				
1 يناير		210		0

مصروفات الأجور والمرتبات				
490				
التقديرة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2012				
9 يناير		490		490
الأجور والمرتبات المستحقة				
التاريخ	الشرح	مدين	دائن	الرصيد
2011				
31 ديسمبر	(هـ)		210	210
2012				
9 يناير		210		0

في كلتا الطريقتين، ثمة تطابق بين أرصدة حسابات المصروفات والخصوم بعد دفع التقديرة في 9 يناير.

مصروفات الأجور والمرتبات	490 دولاراً
الأجور والمرتبات المستحقة	0 دولاراً

*تشير الأرقام داخل الدوائر في عمود الرصيد إلى أرصدة غير عادية.

بعد قيد 9 يناير لتسجيل السداد أمراً مباشراً. ويضيف هذه القيد رصيداً مدينياً لحساب مصروفات الرواتب ورصيداً دائناً للتقديرة بكامل مبلغ 700 دولار المسدد. وإنه مثل جميع القيود الأخرى التي تمت لتسجيل مرتب العشرة أيام للموظف. لاحظ أنه بعد ترحيل قيد السداد، يصبح رصيد حساب مصروفات الرواتب 490 دولار، والذي يعكس راتب سبعة أيام عمل يواقع 70 دولار في اليوم (انظر الجانب الأيمن السفلي للرسم التوضيحي 1-4A). وأصبح الرصيد الصفري في حساب الرواتب المستحقة صحيحاً الآن. يعرض القسم السفلي للرسم التوضيحي 1-4A أن حساباً المصروفات والالتزامات لهما نفس الأرصدة بالضبط، سواء تم استخدام القيود العكسية أم لا. وهذا يعني أن كلا المنهجين يُنتجان نتائج متطابقة.

الملخص

الهدف التعليمي الإجمالي الأول
 قم بإعداد ورقة عمل وشرح فوائدها. يمكن أن تصبح ورقة العمل أداة مفيدة في إعداد القوائم المالية وتحليلها. كما أنها مفيدة في نهاية الفترة عند إعداد تسوية القيود، وميزان المراجعة المعدل، والقوائم المالية. وتحتوي ورقة العمل عادةً على خمس أزواج من الأعمدة هي: ميزان المراجعة غير المعدل، التعديلات، ميزان المراجعة المعدل، قائمة الدخل، الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.

الهدف التعليمي الإجمالي الثاني
 قم بوصف وإعداد القيود بعد الإقفال. تتضمن قيود الإقفال أربع خطوات هي: (1) إقفال الأرصدة الدائنة في حساب الإيرادات (والربح) إلى ملخص الدخل، (2) إقفال الأرصدة المدينة في حساب المصروفات (والخسارة) إلى ملخص الدخل، (3) إقفال ملخص الدخل إلى حساب رأس المال و(4) إقفال حساب المسحوبات إلى رأس مال المالك.

الهدف التعليمي الإجمالي الثالث
 قم بشرح وإعداد ميزان المراجعة الختامي. ميزان المراجعة الختامي هو قائمة من الحسابات الدائمة وأرصدها بعد تدوين جميع قيود الإقفال وترحيلها. الهدف منه هو التأكد من أن (1) إجمالي المبالغ المدينة مساو لإجمالي المبالغ الدائنة للحسابات الدائمة، و(2) جميع الحسابات المؤقتة بها أرصدة صفرية.

الهدف التعليمي الإجمالي الرابع
 قم بإعداد القيود العكسية وشرح غرضها. إبطال القيود هو خطوة اختيارية. يتم تطبيقها على المصروفات والإيرادات المستحقة. وبعد الغرض من القيود العكسية هو تسير قيود دفتر اليومية التالية. لا تتأثر القوائم المالية باختبار استخدام القيود العكسية أو عدم استخدامها.

الهدف التعليمي النظري الأول
 اشرح لماذا يتم إقفال الحسابات المؤقتة كل فترة. تُقفل الحسابات المؤقتة في نهاية كل فترة محاسبية لسببين رئيسيين. أولاً: تُحدّث عملية الإقفال حساب رأس المال كي تشمل تأثيرات جميع المعاملات والأحداث المسجلة للفترة. ثانياً: تجهز حسابات الإيرادات والمصروفات والمسحوبات للفترة المحاسبية التالية بإدراج أرصدة صفرية لها.

الهدف التعليمي النظري الثاني
 حدد الخطوات في الدورة المحاسبية. تتكون الدورة المحاسبية من 10 خطوات هي: (1) تحليل المعاملات، (2) التدوين في دفتر اليومية، (3) الترحيل، (4) إعداد ميزان المراجعة غير المعدل، (5) تعديل الحسابات، (6) إعداد ميزان المراجعة المعدل، (7) إعداد القوائم المالية، (8) الإقفال (9) إعداد ميزان المراجعة الختامي، (10) إعداد القيود العكسية (اختياري).

الهدف التعليمي النظري الثالث
 اشرح الميزانية العمومية المصنفة وقم بإعدادها. تُدرج الميزانية العمومية المصنفة الأصول والالتزامات في تصنيفين: متداولة وغير متداولة. تتضمن الأصول غير المتداولة غالباً الأصول أو الاستثمارات المالية طويلة الأجل، والممتلكات والمصانع والمعدات، والأصول غير الملموسة. تُدرج حقوق الملكية للمالك في شركات الملكية (وشركات التضامن) في رصيد حساب رأس المال. تفصل شركات المساهمة حقوق الملكية إلى أسهم رأس المال، والأرباح المحتجزة.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
 احسب نسبة التداول وصف ما الذي تكشفه عن الحالة المالية للشركة. تُحسب نسبة التداول للشركة بقسمة الأصول المتداولة على الالتزامات المتداولة. ونستخدمها لتقييم قدرة الشركة على سداد التزاماتها المتداولة من الأصول المتداولة.



إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

محلل تقترح نسبة التداول التي تبلغ 1.2 أن الأصول المتداولة كافية لتغطية الالتزامات المتداولة، ولا بد أن تُدرج القوائم المالية هذا الأمر. وعدم وجود يدل على خطأ أو بيان غير حقيقي (هناك أيضاً احتمالاً بأن المعدات قد أهدكت بالكامل).

نعم أنت قلق من غياب تسوية (معالجة) إهلاك. فالمعدات بالفعل تتعرض للإهلاك، ولا بد أن تُدرج القوائم المالية هذا الأمر. وعدم وجود يدل على خطأ أو بيان غير حقيقي (هناك أيضاً احتمالاً بأن المعدات قد أهدكت بالكامل).



إجابات إرشادية للفحص السريع

5. حساب الإيرادات (والمكاسب) والمصروفات (والخسارة) تسمى مؤقتة لأنه يتم فتحها مؤقتة أيضاً.
6. يتكون ميزان المراجعة بعد الإقفال من الحسابات الدائمة، ويتكون هذا الميزان من حسابات الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
7. الأصول المتداولة قصيرة الأجل: (ب)، (ج)، (د)، الممتلكات والمصانع والمعدات: (أ)، (هـ). العنصر (و) هو أحد الأصول غير الملموسة.
8. الاستثمار في أسهم أو سندات مؤسسات أخرى.
9. بالنسبة لشركة تقدم خدمات، تكون دورة التشغيل هي الفترة الزمنية بين (1) الدفع للموظفين الذين يقدمون الخدمات و(2) استلام النقدي من العملاء مقابل الخدمات المقدمة.

1. القيم الموجودة في أعمدة ميزان المراجعة غير المعدل مأخوذة من أرصدة حساب متداول في دفتر الأستاذ. أرصدة الحسابات الجديدة المتوقع أن تنشأ من القيود المعدلة يمكن أن تترك فارغة أو تحدد بصفر.
2. تقدم ورقة العمل ميزة جدول كل المعلومات اللازمة في صفحة واحدة لعمل قيود التسوية.
3. تساعد ورقة العمل على (أ) تحقيق الكفاءة المحاسبية وتفاذي الأخطاء، (ب) ربط المعاملات والأحداث بالآثار الناتجة عنها في القوائم المالية، (ج) عرض التعديلات لأغراض المراجعة (التدقيق)، (د) إعداد القوائم المالية المرحلية، (هـ) عرض آثار المعاملات التجارية المقترحة أو المعاملات الافتراضية.
4. الخطوات الأساسية في إعداد قيود الإقفال هي إقفال ما يلي: (1) الأرصدة الدائنة في حساب الإيرادات إلى ملخص الدخل، (2) الأرصدة المدينة في حساب المصروفات إلى ملخص الدخل، (3) ملخص الدخل إلى رأس مال المالك، (4) أي حساب مسحوبات إلى رأس مال المالك.

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

الدورة المحاسبية (صفحة 148)	ملخص الدخل (صفحة 145)	التقيد 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)	

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات في صفحة 179

اختبار اختر الإجابة الصحيحة

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. جي فيندا (G. Venda)، رأس المال | 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)، 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 حساب مصروفات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- هـ. إدخال حساب اسمي في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- و. إدخال حساب ملخص الدخل في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.
- ز. ترصيد الحساب بالأعمدة.
- ح. حساب عكسي.
4. حساب المؤقت الذي يستخدم في عملية الإقفال فقط لحفظ قيم الإيرادات والمصروفات قبل إضافة صافي الفرق أو طرحه من حساب رأس مال المالك يُطلق عليه:
- أ. حساب الإقفال.
- ب. حساب اسمي.
- ج. حساب ملخص الدخل.
- د. ترصيد الحساب بالأعمدة.
- هـ. حساب عكسي.
5. استنادًا 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. 250,000 دولار

ج. 160,000 دولار

د. 150,000 دولار

هـ. 60,000 دولار

و. 360,000 دولار

ز. 250,000 دولار

ح. 160,000 دولار

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 حساب مصروفات في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

هـ. إدخال حساب اسمي في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

و. إدخال حساب ملخص الدخل في عمود الأرصدة المدينة في الميزانية العمومية وفي قائمة التغير في حقوق الملكية.

ز. ترصيد الحساب بالأعمدة.

ح. حساب عكسي.

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 المدينة 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 سُجّل في 31 ديسمبر 2010 لإقفال حساب ملخص الدخل الخاص بها؟



- 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

دراسة سريعة 1-4

تحديد الدورة المحاسبية

الهدف التعليمي النظري الثاني

أكمل الصفات التالية المرتبطة بالحسابات المؤقتة والدائمة.

1. تجمع الحسابات المؤقتة البيانات المرتبطة بالفترة المحاسبية.
2. تعطي الحسابات الدائمة تقريراً عن الأنشطة المرتبطة بالفترة المحاسبية المستقبلية، وتقلل 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 مقلدة.

دراسة سريعة 2-4

شرح الحسابات المؤقتة والدائمة

الهدف التعليمي النظري الأول

احسب نسبة التداول في شركة Jamar Company باستخدام المعلومات التالية.

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

دراسة سريعة 3-4

تحديد الحسابات المتداولة وحساب نسبة التداول

الهدف التعليمي التحليلي الأول

فيما يلي بعض الفئات المشتركة في الميزانية العمومية المصنفة.

- أ. الأصول المتداولة
- ب. الأصول غير المتداولة
- ج. الالتزامات المتداولة
- د. الالتزامات غير المتداولة

دراسة سريعة 4-4

تصنيف عناصر الميزانية العمومية

الهدف التعليمي النظري الثالث

- لكل من العناصر التالية، اختر الحرف الذي يحدد فئة الميزانية العمومية حيث يظهر العنصر عادة.
- ب. 1. العلامات التجارية
أ. 2. حسابات المدينين
ب. 3. أرض غير مستخدمة حالياً في عمليات التشغيل
د. 4. أوراق دفع (تستحق الدفع خلال 3 سنوات)
أ. 5. التقديرات
ج. 6. الأجور المستحقة
ب. 7. معدات المتجر
ج. 8. حسابات الدائنين

دراسة سريعة 4-5
تطبيق ورقة العمل
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- عند إعداد ورقة العمل، وضح عمود المبالغ المدينة للقائمة المالية الذي يجب وضع الرصيد العادي للحسابات التالية فيه: استخدم ق د لعمود المبالغ المدينة في قائمة الدخل، وم ع لعمود المبالغ المدينة في الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
- ق. 1. مصروفات التأمين
م. 2. المبيعات
م. 3. مسحوبات المالك
ق. 4. مصروفات الإهلاك — المبيعات
م. 5. إيجار مدفوع مقدماً
م. 6. حسابات المدينين

دراسة سريعة 4-6
ترتيب خطوات ورقة العمل
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- ضع الخطوات التالية لإعداد ورقة العمل في الترتيب المناسب عن طريق كتابة الأرقام من 1-5 في المساحات الفارغة الموجودة.
- أ. 3. إعداد ميزان المراجعة المعدل في ورقة العمل.
ب. 1. إعداد ميزان المراجعة غير المعدل في ورقة العمل.
ج. 2. إدخال بيانات التعديل في ورقة العمل.
د. 4. إضافة الأرصدة المعدلة للأعمدة المناسبة في القائمة المالية.
هـ. 5. إجمالي أعمدة القائمة، وحساب صافي الدخل (أو الخسارة)، وإكمال ورقة العمل.

دراسة سريعة 4-7
تفسير ورقة عمل
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

المعلومات المختارة التالية مأخوذة من ورقة عمل شركة وايمان (Wayman) في 31 ديسمبر 2011. باستخدام هذه المعلومات، حدد قيمة رأس مال كي وايمان (K. Wayman) الواردة في الميزانية العمومية لـ 31 ديسمبر 2011.

الميزانية العمومية وقائمة		قائمة الدخل		
دائن (د)	مدين (م)	دائن (د)	مدين (م)	
65,000	32,000			كي وايمان (K. Wayman)، رأس المال ...
				كي وايمان (K. Wayman)، مسحوبات ...
		174,000	115,000	الإجمالي

دراسة سريعة 4-8
إعداد ورقة عمل جزئية
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

يشمل دفتر الأستاذ لشركة تيريل (Terrel) الأرصدة العادية غير المعدلة التالية: إيجار مدفوع مقدماً 800 دولار، إيرادات خدمات 11,600 دولار، مصروفات أجور 5,000 دولار. قيود النسوية مطلوبة من أجل (أ) مصروفات الإيجار المستحقة 240 دولار، (ب) إيرادات الخدمات المستحقة 180 دولار، (ج) مصروفات الأجور المستحقة 160 دولار. أدخل هذه الأرصدة غير المعدلة والتعديلات اللازمة في ورقة العمل ثم أكمل ورقة العمل لهذه الحسابات. ملحوظة: ضمّن أيضاً الحسابات التالية: حسابات المدينين، الأجور المستحقة ومصروفات الإيجار.

دراسة سريعة 4-9
إعداد قيود الإقفال من دفتر الأستاذ
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

يشمل دفتر الأستاذ لشركة أفريل (Avril Company) الحسابات التالية بالأرصدة العادية: رأس مال إل أفريل (L. Avril) 6,000 دولار، مسحوبات إل أفريل (L. Avril) 400 دولار، إيرادات الخدمات 10,000 دولار، ومصروفات الأجور 5,200 دولار، مصروفات الإيجار 800 دولار. أعد قيود الإقفال اللازمة من المعلومات المتاحة في 31 ديسمبر.

دراسة سريعة 4-10
تحديد الحسابات الختامية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

حدد الحسابات المدرجة في الدراسة السريعة 4-9 التي يمكن أن يشملها ميزان المراجعة بعد الإقفال.

دراسة سريعة 4-11
القيود العكسية
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع:

في 31 ديسمبر 2010، أعدت شركة ليستر (Lester). قيد معدل بقيمة 6,700 دولار من رسوم إدارية مستحقة لكنها غير مسجلة. في 16 يناير 2011، استلمت شركة ليستر (Lester) مبلغ 15,500 دولار نقداً رسوم إدارية، والتي تشمل الرسوم المستحقة المكتسبة في 2010. على فرض أن الشركة تستخدم القيود العكسية، أعد إبطال قيود 1 يناير 2011، وقيد الإيرادات النقدية في 16 يناير 2011.

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 بترحيلها إلى الحسابات المختصة بـ دفتر الأستاذ العام.

تدريبات

تدريب 1-4

إعداد وترحيل قيود الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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 وميزان المراجعة بعد الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

رقم	عنوان الحساب	ميزان المراجعة المعدل	معلومات قيود الإقفال	ميزان المراجعة الختامي
		دائن (د)	مدين (م)	دائن (د)
101	النقدية	8,200 دولار		
106	حسابات المدينين	24,000		
153	معدات	41,000		
154	الإهلاك المتراكم — المعدات		16,500 دولار	
193	حقوق الإمتياز	30,000		
201	حسابات الدائنين		14,000	
209	مصرفات 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	مصرفات الإهلاك — المعدات	11,000		
622	مصرفات الرواتب	31,500		
640	مصرفات الإيجار	12,000		
677	مصرفات متنوعة	7,700		
901	ملخص الدخل			
	الإجمالي	179,800 دولار	179,800 دولار	179,800 دولار

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

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تدريب 3-4

إعداد قيود الإقفال وميزان المراجعة بعد الإقفال

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	مصرفات الإهلاك — المعدات	2,000	
622	مصرفات الرواتب	21,000	
637	مصرفات التأمين	1,500	
640	مصرفات الإيجار	2,400	
652	مصرفات المستلزمات	1,200	
	الإجمالي	89,100 دولار	89,100 دولار

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 المنتهي في 31 ديسمبر 2011. علمًا 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	
مصرفات 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
مصرفات الإهلاك — الشاحنات	22,500	
مصرفات الرواتب	60,000	
مصرفات المستلزمات المكتبية	7,000	
مصرفات تصليح — الشاحنات	11,000	
الإجمالي	390,000 دولار	390,000 دولار

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.

تدريب 4-6
حساب نسبة التداول

استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدل الوارد في التدريب 4-4 لحساب نسبة التداول في تاريخ إعداد الميزانية العمومية (قرب النسب إلى أقرب وحدتين عشريتين). اشرح نسبة التداول في شركة ويب تراكنج (Webb Trucking Company). (افتراض أن متوسط نسبة التداول في الصناعة هو 1.5).



الهدف التعليمي التحليلي الأول

تدريب 4-7
حساب نسبة التداول وتحليلها

احسب نسبة التداول في كلٍّ من الحالات المنفصلة التالية (قرب النسبة إلى أقرب وحدتين عشريتين). حدد حالة الشركة ذات المركز الأقوى من حيث التداول. (هذه الحالات تمثل شركات متنافسة في نفس الصناعة).



الهدف التعليمي التحليلي الأول

إلتزامات متداولة	أصول متداولة	
31,000 دولار	78,000 دولار	الحالة 1
75,000	104,000	الحالة 2
48,000	44,000	الحالة 3
80,600	84,500	الحالة 4
99,000	60,000	الحالة 5

تدريب 4-8
توسيع أرصدة الحساب المعدل في ورقة العمل

الحسابات الـ 16 هذه من أعمدة ميزان المراجعة المعدل من ورقة عمل الشركة المكونة من 10 أعمدة. في المساحة الفارغة بجوار كل حساب، اكتب الحرف الخاص بعمود القائمة المالية المناسب (أ، ب، ج، د) حيث سيتم إضافة رصيد الحساب العادي إليه.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- أ. العمود المدين بالنسبة لأعمدة قائمة الدخل.
ب. العمود الدائن بالنسبة لأعمدة قائمة الدخل.
ج. العمود المدين بالنسبة لأعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
د. العمود الدائن بالنسبة لأعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
1. _____ المستلزمات المكتبية
2. _____ حسابات الدائنين
3. _____ رأس مال المالك
4. _____ الأجر المستحق
5. _____ الآلات
6. _____ مصروفات الفوائد المستحقة
7. _____ مصروفات الفوائد
8. _____ مسحوبات المالك
9. _____ إيرادات رسوم الخدمات
10. _____ مصروفات التأمين
11. _____ الإهلاك المتراكم
12. _____ إيرادات الفوائد
13. _____ حسابات المدينين
14. _____ مصروفات الإيجار
15. _____ مصروفات الإهلاك
16. _____ النقدية

تدريب 4-9
إعداد قيود التسوية الواردة بورقة العمل

استخدم المعلومات التالية من التسويات الموجودة في أعمدة ميزان المراجعة المعدل لورقة عمل ذات 10 أعمدة، لإعداد قيود التسوية اللازمة من (أ) وحتى (هـ).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
الميزانية الصومية	وفائمه النعير في	قائمه الدخّل	ميران المراجعة المعدل	ميران المراجعة المعدل	المسويات	غير المعدل	غير المعدل	ميران المراجعة	ميران المراجعة	رقم عنوان الحساب	
حقوق الملكية	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن		
					٨٠٠ (د)					١٠٩	١
					١,٦٥٠ (ب)					١٢٤	٢
					٩٠٠ (أ)					١٢٨	٣
					٣,٣٠٠ (ج)					١٦٤	٤
					٦٦٠ (د)					٢٠٩	٥
					٥٨٠ (هـ)					٤٠٩	٦
					٣,٣٠٠ (ج)					٦١٢	٧
					٦٦٠ (د)					٦٢٠	٨
					٤٣٢ (أ)					٦٣٦	٩
					٤٦٨ (ب)					٦٣٧	١٠
					١,٦٥٠ (ب)					٦٥٠	١١
					٧,٠٩٠ دولار						١٦
					٧,٠٩٠ دولار						١٧

ظهرت لديك المعلومات التالية من أعمدة ميزان المراجعة المعدّل لورقة عمل ذات 10 أعمدة الخاصة بشركة بروبل (Propel Company). **تدريب 4-10** امتداد الحسابات في ورقة العمل أكمل ورقة العمل باستكمال الأعمدة الخاصة بالقوائم المالية الملائمة مع مراعات إدخال مبلغ صافي الدخل الخاص بفترة التقرير. **الهدف التعليمي الإجرائي الأول**

L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
الميزانية العمومية	وقائمة النحر في	فائمه	ميران المراجعة	ميران المراجعة	التسويات	ميران المراجعة	ميران المراجعة	ميران المراجعة	ميران المراجعة	ميران المراجعة	رقم
حقوق الملكية	حقوق الملكية	الدخل	المعدل	المعدل	النسويات	عبر المعدل	عبر المعدل	عبر المعدل	عبر المعدل	عنوان الحساب	
دائن	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن	دائن	مدن		
					٦,٠٠٠					١٠١	التقديرة
					٢٦,٢٠٠					١٠٦	حسابات المدنين
					٤١,٠٠٠					١٥٣	الشاحنات
				١٦,٥٠٠						١٥٤	الإهلاك المتراكم — الشاحنات
					٣٠,٠٠٠					١٨٣	الأرض
				١٤,٠٠٠						٢٠١	حسابات المدائنين
				٣,٢٠٠						٢٠٩	الأجور والمرتبكات المستحقة
				٢,٦٠٠						٢٣٣	الأثمان غير المكتسبة
				٦٤,٥٠٠						٣٠١	جده بروبل - رأس المال
					١٤,٤٠٠					٣٠٢	جده بروبل - المسحوبات
				٧٩,٠٠٠						٤٠١	أتعاب السبكة المكتسبة
					٥,٥٠٠					٦١١	مصرفات الإهلاك — الشاحنات
					٣٧,٠٠٠					٦٢٢	مصرفات الأجور والمرتبكات
					١٢,٠٠٠					٦٤٠	مصرفات الأيجارات
					٧,٧٠٠					٦٧٧	مصرفات متنوعة
					١٧٩,٨٠٠	١٧٩,٨٠٠					الإجماليات
											٢١
											٢٢

تحقق من صافي الدخل 16,800 دولار

ظهرت لديك المعلومات التالية لقائمة الدخل المعدة جزئياً من ورقة العمل ذات 10 أعمدة والتي هي لشركة ويلشز ريد سيل رينتال (Welch's Red Sail Rental Company). **تدريب 4-11** استكمال أعمدة قوائم الدخل وإعداد قيود الإقفال في ورقة العمل. (1) المطلوب: استخدم المعلومات أدناه لتحديد صافي الدخل وتسجيله في السطر الخاص بصافي الدخل (2) إعداد قيود الإقفال للشركة. مع مراعات عدم وجود أي مسحوبات للمالك خلال تلك الفترة. **الهدف التعليمي الإجرائي الأول**

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

تحقق من صافي الدخل، 12,600 دولار

يتضمن ميزان المراجعة غير المعدّل المعلومات التالية لحسابات وميزانيات شركة دالتون دليفاري (Dalton Delivery Company)، في 31 ديسمبر 2011، ويعتبر العام 2011 هو العام التشغيلي الأول للشركة. **تدريب 4-12** إعداد ورقة عمل وتسجيل قيود الإقفال **الهدف التعليمي الإجرائي الأول** **الهدف التعليمي الإجرائي الثاني**

(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 مصرفات الفوائد المستحقة والغير مسجلة في نهاية العام 8,000 دولار.

ج. تبلغ قيمة المستلزمات المكتبية 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.

C		B		A	
ميزان المراجعة غير المعدل		ميزان المراجعة غير المعدل			
دائن	مدين	دائن	مدين	رقم الحساب	الوصف
	١٤,٠٠٠ دولاراً			٣	التقديرات
		٣٣,٠٠٠		٤	حسابات المدينين
		٤,٠٠٠		٥	المستلزمات المكتفية
		٣٤٠,٠٠٠		٦	المشاهدات
٧٠,٠٠٠ دولاراً				٧	الإهلاك المراكم - المشاهدات
	١٥٠,٠٠٠			٨	الأرض
٢٢,٠٠٠				٩	حسابات الدائنين
٦,٠٠٠				١٠	فوائد مستحقة الدفع
١٠٤,٠٠٠				١١	أوراق دفع طويلة الأجل
٣٢٢,٠٠٠				١٢	في دالتون - رأس المال
	٣٨,٠٠٠			١٣	في دالتون - المسحوبات
٢٥٦,٠٠٠				١٤	أنعاب التوصليل المكتفية
	٤٥,٠٠٠			١٥	مصرفات الإهلاك - المشاهدات
	١٢٠,٠٠٠			١٦	مصرفات الأجر والمرنات
	١٤,٠٠٠			١٧	مصرفات المستلزمات المكتفية
	٦,٠٠٠			١٨	مصرفات الفوائد
	١٦,٠٠٠			١٩	مصرفات الإصلاحات - المشاهدات
٧٨٠,٠٠٠ دولاراً	٧٨٠,٠٠٠ دولاراً			٢٠	الإجماليات
				٢١	

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

تدريب 4-13^A

إعداد القيود العكسية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- وقع الحدئان التاليان في شركة تانجر (Tanger) في 31 أكتوبر 2011، وهو نهاية السنة المالية.
- 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.
 - 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

- اعداد قيود التسوية التي يجب على الشركة تسجيلها لتلك الأحداث في 31 أكتوبر.
- 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.
- 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 هينسون (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.
- اكتسبت الشركة 5,000 دولار إيرادات خدمات والتي لم يتم استلامها حتى نهاية المدة.
 - الحصة المنتهية من التأمين المدفوع مقدماً تبلغ 2,700 دولار.
 - استحققت الشركة اكتساب مبلغ 1,900 دولار من رصيد حساب إيرادات الخدمات غير المكتسبة.
 - بلغت مصرفات إهلاك التجهيزات المكتسبة 2,300 دولار.
 - اكتسب الموظفون مبلغ 2,400 دولار كمرتبات ولكن لم يتم سدادها بعد.
- قم بإعداد القيود العكسية الضرورية للتسويات المحاسبية للبنود 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



- بدأت شركة أرجوسي (Argosy) الفترة الحالية برصيد دائن قيمته 14,000 دولار في حساب رأس مال دي أرجوسي (D. Argosy). وفي نهاية الفترة، بلغت الأرصدة بعد التسويات للحسابات المؤقتة والأساسية على النحو التالي:

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

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

تدريب 4-16

إعداد قيود الإقفال

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

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

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

تدريب 4-17

استكمال ورقة العمل

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

تم أخذ البيانات التالية من ميزان المراجعة غير المعدل 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 مقدماً	6 دولار	مستلزمات	8
حسابات المدينين	4	إيرادات	25	إيراد غير مكتسب	4
الإهلاك المتراكم — المعدات	5	مصروفات المرتبات	6	مصروفات المرافق	4
التقديرة	7	مستلزمات	8		
معدات	13	تي ماديسون (T.Madison)			
رأس المال	14				

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 هـ. التأمين المنتهي، 5 دولار
ج. تم اكتساب مبلغ 4 دولار من الإيرادات غير المكتسبة



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 مقدماً
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 مقدماً
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 الأولالهدف التعليمي
النظري الثانيالهدف التعليمي
الإجرائي الثانيالهدف التعليمي
الإجرائي 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 إبريل 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.



الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

168

فيما يلي دليل الحسابات الخاص بالشركة:

101	التقديرة	405	إيرادات العمولات
106	حسابات المدينين	612	مصرفات الإهلاك — معدات أجهزة الكمبيوتر.
124	مستلزمات مكتبية	622	مصرفات المرتبات
128	تأمين مدفوع مقدماً	637	مصرفات التأمين
167	معدات أجهزة الكمبيوتر	640	مصرفات الإيجار
168	الإهلاك المتراكم — معدات أجهزة الكمبيوتر.	650	مصرفات المستلزمات المكتبية
209	الرواتب المستحقة	684	مصرفات الإصلاح والصيانة
301	جيه ستافورد (J. Stafford)، رأس المال	688	مصرفات 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 وتحويلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ العام. تقوم الشركة بإثبات المصروفات المدفوعة مقدماً كأصول والإيرادات غير المكتسبة كإلتزامات.
3. إعداد ميزان المراجعة غير المعدل كما في 30 يوليو 2011.
4. استخدام المعلومات التالية لإعداد قيود التسوية الخاصة بشهر إبريل في دفتر اليومية وتحويلها 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 احد 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 وتحويلها إلى دفتر الأستاذ العام.
7. إعداد ميزان المراجعة الختامي في 30 أبريل 2011.

تحقق من (3) إجمالي ميزان المراجعة غير المعدل،
67,900 دولار.

(4). مصرفات 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

ريبيرز (Kobe Repairs) كما في 31 ديسمبر 2011:

المسألة 3A-4

إعداد ميزان المراجعة وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي

الإجرائي الثالث

فيما يلي ميزان المراجحة معدّل لشركة كوب



Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwoPFA

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	التقديرة	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	مصرفات الأجر 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	مصرفات الإهلاك — المعدات	4,000	
623	مصرفات الأجر	36,500	
637	مصرفات التأمين	700	
640	مصرفات الإيجار	9,600	
650	مصرفات المستلزمات المكتبية	2,600	
690	مصرفات 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

169

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

(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 كأخر 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 التغيرات 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	المدين	الدائن
101	النقدية	4,000 دولار	
104	استثمارات قصيرة الأجل	22,000	
126	المستلزمات	7,100	
128	تأمين مدفوع مقدماً	6,000	
167	المعدات	39,000	
168	الإهلاك المتراكم - المعدات		20,000 دولار
173	المباني	130,000	
174	الإهلاك المتراكم - المباني		55,000
183	الأراضي	45,000	
201	حسابات الدائنين	15,500	
203	مصروفات الفوائد المستحقة	1,500	
208	مصروفات الإيجارات المستحقة	2,500	
210	مصروفات الأجور المستحقة	1,500	
213	ضرائب الملكية المستحقة	800	
233	إيرادات أتعاب مهنية غير مكتسبة	6,500	
251	أوراق الدفع طويلة الأجل	66,000	
301	جيه شارب (J. Sharp)، رأس المال	82,700	
302	جيه شارب (J. Sharp)، مسحوبات	12,000	
401	إيرادات رسوم مهنية	96,000	
406	إيرادات إيجارات	13,000	
407	مكاسب من توزيعات الأرباح	1,900	
409	إيرادات الفوائد	1,000	
606	مصروفات الإهلاك - المباني	10,000	
612	مصروفات الإهلاك - المعدات	5,000	
623	مصروفات الأجور	31,000	
633	مصروفات الفوائد	4,100	
637	مصروفات التأمين	9,000	
640	مصروفات الإيجار	12,400	
652	مصروفات المستلزمات	6,400	
682	مصروفات البريد	3,200	
683	مصروفات الضرائب	4,000	
684	مصروفات الإصلاح	7,900	
688	مصروفات الهاتف	2,200	
690	مصروفات الخدمات	3,600	
	الإجمالي	363,900 دولار	363,900 دولار

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

170

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

- 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 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 آدامز 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.

معهد واتسون الفني		ميزان المراجعة غير المعدّل	
٣١ ديسمبر ٢٠١١			
الدائن	المدين	الدائن	المدين
	٢٦٠,٠٠٠		٢٦٠,٠٠٠
	٠	٠	٠
	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٠
	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٠
	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٠
	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠
٩٠,٠٠٠			
	٧٠,٠٠٠		
١٦,٠٠٠			
٣٦,٠٠٠			
٠			
١١,٠٠٠			
٦٣,٦٠٠			
	٤٠,٠٠٠		
١٠٢,٠٠٠			
٣٨,٠٠٠			
	٠		
	٠		
	٤٨,٠٠٠		
	٠		
	٢٢,٠٠٠		
	٠		
	٧,٠٠٠		

المطلوب

- إعداد ورقة عمل مكونة من 10 أعمدة للسنة المالية 2011، بحيث تبدأ بميزان المراجعة غير المعدّل وتشمل التسويات المحاسبية بموجب المعلومات الإضافية التالية:
 - تبلغ تكلفة المستلزمات المكتتية التي لم يتم استخدامها حتى نهاية السنة المالية 2011 ما قيمته 3,200 دولار.
 - تبلغ تكلفة التأمين المنتهي لهذه السنة المالية 3,900 دولار.
 - يبلغ الإهلاك السنوي للمعدات 8,500 دولار.
 - 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.
 - بلغت الأجر المستحقة الخاصة بموظفي الشركة في نهاية السنة المالية مبلغ 1,600 دولار.
 - تبلغ مصروفات الإيجار المستحق والتي لم تُدفع أو تُسجل بعد في نهاية السنة المالية مبلغ 200 دولار.
 - تم تقييم ضريبة الممتلكات الإضافية المقدرة بـ 900 دولار لهذه السنة المالية، لكن لم يتم دفعها أو تسجيلها بعد في السجلات المحاسبية.

المسألة 4-5A

إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

- ح. فوائد أوراق الدفع طويلة الأجل تبلغ نسبة 12٪ سنوياً. بلغت مصروفات الفوائد التي لم يتم بعد عمل قيد تسويه لها ما يعادل القيمة المدفوعة لأول 11 شهر من السنة المالية 2011. كما بلغت الفوائد المستحقة قيمة 240 دولار لشهر يونيو والتي لم يتم دفعها أو تسجيلها في السجلات المحاسبية. (الشركة مطالبة بسداد مبلغ 5,000 دولار من قيمة أوراق الدفع طويلة الأجل خلال السنة المالية 2012)
2. إدخال المعلومات الخاصة بقيود التسوية والإقفال في ورقة العمل؛ ثم قم بتسجيل قيود التسوية وقيود الإقفال في دفتر اليومية.
3. إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2011.

مكونات التحليل

تحقق من (3) إجمالي الأصول 120,250 دولار؛
الالتزامات المتداولة، 14,290 دولار، صافي الدخل
39,300 دولار

4. حلل الأخطاء المنفصلة التالية واشرح كيف يؤثر كل منها على ورقة العمل المكونة من 10 أعمدة. إشرح إذا كان من المرجح إكتشاف الخطأ عند إكمال ورقة العمل وتأثير الخطأ على القوائم المالية إن لم يتحقق ذلك.
- أ. افترض أن قيد تسوية المستلزمات المكتبية المستخدمة يمثل في جعل حساب المستلزمات المكتبية دائن و حساب مصروف المستلزمات المكتبية مدين بمبلغ 3,200 دولار، مع أن المبلغ الصحيح هو 5,700 دولار.
- ب. عند اكمال ميزان المراجعة المعدل في ورقة العمل، افترض أنه تم إدراج رصيد النقدية البالغ 17,500 دولار بطريق الخطأ في عمود المبالغ الدائنة.

المسألة 4-6A

إعداد قيود التسوية والقيود العكسية وقيود الفترة التالية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- يشمل الجدول المكون من ستة أعمدة لسلسلة متاجر بالسي رينجز (Bullseye Ranges) ميزان المراجعة غير المعدل في 31 ديسمبر 2011.

G	F	E	D	C	B	A	
بوتراي رانجر							١
٣١ ديسمبر ٢٠١١							٢
ميزان المراجعة المعدل		التسويات		ميزان المراجعة غير المعدل			٣
							٤
دائن		مدين		دائن		مدين	
						عنوان الحساب	
				١٣,٠٠٠ دولار		٦ النقدية	
				٠		٧ حسابات المدينين	
				٥,٥٠٠		٨ المستلزمات	
				١٣٠,٠٠٠		٩ المعدات	
				٢٥,٠٠٠ دولار		١٠ الإهلاك المتراكم - المعدات	
				٠		١١ فوائد مستحقة الدفع	
				٠		١٢ الأجور والمرتبكات المستحقة	
				١٤,٠٠٠		١٣ أنصاف الأعضاء غير المكتسبة	
				٥٠,٠٠٠		١٤ أوراق الدفع	
				٥٨,٢٥٠		١٥ ئي ألان - رأس المال	
				٢٠,٠٠٠		١٦ ئي ألان - المسحوبات	
				٥٣,٠٠٠		١٧ أنصاف الأعضاء المكتسبة	
				٠		١٨ مصروفات الإهلاك - المعدات	
				٢٨,٠٠٠		١٩ مصروفات الأجور والمرتبكات	
				٣,٧٥٠		٢٠ مصروفات الفوائد	
				٠		٢١ مصروفات المستلزمات	
				٢٠٠,٢٥٠ دولار		٢٢ الإجمالي	
				٢٠٠,٢٥٠ دولار		٢٣	

المطلوب

1. أكمل الجدول المكون من ستة أعمدة بإدخال التسويات التي تعكس المعلومات التالية:
- أ. يستحق الموظفون رواتب بمبلغ 900 دولار لم يتم دفعها أو تسجيلها حتى تاريخ 31 ديسمبر 2011. يحين وقت الدفع التالي في 4 يناير 2012 وفيه سيتم دفع الرواتب بقيمة 1,600 دولار.
- ب. تبلغ تكلفة المستلزمات التي لم يتم استخدامها حتى تاريخ 31 ديسمبر 2011 ما قيمته 2,700 دولار.
- ج. تتطلب أوراق الدفع فوائد كل ثلاثة شهور. تبلغ قيمة الفوائد المستحقة والتي لم يتم دفعها أو تسجيلها حتى 31 ديسمبر 2011 ما قيمته 1,250 دولار. ويكون دفع الفوائد المقدرة بمبلغ 1,500 دولار مستحق الدفع في 15 يناير 2012.
- د. تحليل رسوم الأعضاء غير المستحقة تظهر أن ما قيمته 5,600 دولار يظل غير مستحق في 31 ديسمبر 2011.
- هـ. بالإضافة إلى رسوم الأعضاء المدرجة في رصيد حساب الإيرادات، كسبت الشركة رسوماً غير مسجلة بقيمة 9,100 دولار سيتم تحصيلها في 31 يناير 2012. ومن المتوقع أن تحصل الشركة أيضاً ما قيمته 8,000 دولار في نفس اليوم كرسوم جديدة مستحقة في يناير 2012.
- و. تبلغ مصروفات الإهلاك لهذا العام 12,500 دولار.

تحقق من (1) إجمالي ميزان المراجعة المعدل
(المعالج)، 224,000 دولار

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 النقدية والتحصيلات النقدية الخاصة بشهر يناير.

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.

مجموعة المسائل B

المسألة 4-1B

تحديد تصنيفات الميزانية العمومية
الهدف التعليمي النظري الثالث

- | | |
|-------------------------|-----------------------------|
| 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) |

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.

المسألة 4-2B

تطبيق الدورة المحاسبية

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

- 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 كأصلاحات 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:

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

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 المعالج)، 148,800 دولار

173

الفصل 4 إكمال الدورة المحاسبية

4. استخدم المعلومات التالية لتسجيل قيود التسوية لشهر يوليو في دفتر اليومية وترحيلها:
- انتهى ثلثا التغطية التأمينية لشهر واحد.
 - في نهاية الشهر، ما زالت تتوفر مستلزمات مكتبية بقيمة 1,550 دولار.
 - يبلغ إهلاك المباني لهذا الشهر 1,200 دولار.
 - 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. Fogle، 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

اجر هيل تو توي

رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	التقديية	13,450 دولار	
125	مستلزمات المتجر	4,140	
128	تأمين مدفوع مقدماً	2,200	
167	المعدات	33,000	
168	الإهلاك المتراكم - المعدات		9,000 دولار
201	حسابات الدائنين		1,000
210	مصروفات الأجور 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 الأجور	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

- إعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 31 ديسمبر 2011. لا توجد استثمارات للمالك في عام 2011.
- 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.
- قم بإعداد قيود الإقفال في دفتر اليومية وأدخل المعلومات الخاصة بقيود الإقفال في الجدول المكوّن من ستة أعمدة.

مكونات التحليل

- افترض لهذا الجزء فقط ما يلي:
 - 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.
 - لا توجد أجور مستحقة وغير مدفوعة في نهاية العام. (تلميح: اعكس الأجور المستحقة التي تبلغ 3,200 دولار.)
- صف التغيرات في القوائم المالية التي تنتج عن هذين الافتراضين.

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

شركة جيو فاني (GIOVANNI) ميزان المراجعة المعدل 31 ديسمبر 2011			
رقم	عنوان الحساب	المدين	الدائن
101	التقديرة	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 أتعاب مهنية غير مكتسبة	650	
251	أوراق الدفع طويلة الأجل	32,000	
301	جيه جيو فاني (J. Giovanni)، رأس المال	91,800	
302	جيه جيو فاني (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 جيو فاني (J. Giovanni) ما قيمته 30,000 دولار نقداً في الأعمال خلال العام 2011 (الرصيد الدائن لـ 31 ديسمبر 2010 لحساب رأس مال جيه جيو فاني (J. Giovanni) كان 61,800 دولار). يتطلب من شركة جيو فاني (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 كمقام 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 4-5B
إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإفقال والقوائم المالية
الهدف التعليمي النظري الثالث
الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

D	C	B	A	
شركة كراش ديموليشن				
ميزان المراجعة غير المعدّل				
٣٠ أبريل ٢٠١١				
رقم	عنوان الحساب	مدين	دائن	
١٠١	النقدية	٩,٠٠٠	دولارا	
١٢٦	المستلزمات	١٨,٠٠٠		
١٢٨	التأمين المدفوع مقدماً	١٤,٦٠٠		
١٦٧	المعدات	١٤٠,٠٠٠		
١٦٨	الإهلاك المتراكم - المعدات		١٠,٠٠٠	دولارا
٢٠١	حسابات الدائنين		١٦,٠٠٠	
٢٠٣	فوائد مستحقة الدفع			
٢٠٨	الإجراءات مستحقة الدفع			
٢١٠	الأجور مستحقة الدفع			
٢١٣	المضاربات التجارية مستحقة الدفع			
٢٥١	أوراق دفع طويلة الأجل			
٣٠١	جيه يونيلز - رأس المال			
٣٠٢	جيه يونيلز - المسحوبات	٢٤,٠٠٠		
٤٠١	مصرفات الهدم المكتسبة		١٧٧,٠٠٠	
٦١٢	مصرفات الإهلاك - المعدات			
٦٢٣	مصرفات الأجور	٥١,٤٠٠		
٦٣٣	مصرفات الفوائد	٢,٢٠٠		
٦٣٧	مصرفات التأمين			
٦٤٠	مصرفات الإجراءات	٨٨,٠٠٠		
٦٥٢	مصرفات المستلزمات			
٦٨٣	مصرفات المضاربات التجارية	٨,٤٠٠		
٦٨٤	مصرفات الإصلاحات	٦,٧٠٠		
٦٩٠	مصرفات المرافق	٦,٨٠٠		
	الإجماليات	٢٨٩,٩٠٠	دولارا	٢٨٩,٩٠٠
				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 يشتمل ميزان المراجعة غير المعدّل على مصرفات المرافق لشهر أبريل التي تبلغ 700 دولار لوصول الفاتورة بعد إعداد ميزان المراجعة. يلزم تسجيل المبلغ المدين المقدّر بـ 700 دولار.
 - استحق موظفو الشركة أجوراً بقيمة 2,200 دولار ولم يتم دفعها أو تسجيلها حتى نهاية السنة المالية.
 - تبلغ مصرفات الإجراءات 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 مصرفات الفوائد التي لم يتم عمل تسويات لها بعد يساوي القيمة المدفوعة لأول 11 شهر من السنة المالية 2011. مصرفات 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 والإفقال في ورقة العمل؛ ثم قم بإعداد قيود التسوية وقيود الإفقال في دفتر اليومية.
- قم بإعداد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية والميزانية العمومية المصنفة في 30 يونيو 2011.

مكونات التحليل

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

- 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 لمصرفات التأمين بمبلغ 3,100 دولار، بينما المبلغ الصحيح لهذا القيد هو 11,500 دولار.
 - عندما يكتمل ميزان المراجعة المعدّل في ورقة العمل، افتراض أن رصيد حساب مصرفات الإصلاح البالغ 6,700 دولار تم تسجيله في عمود الرصيد المدين الخاص بأعمدة الميزانية العمومية.

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

المطلوب

رقم	المدين	الدائن
١		
٢	٤,٤٠٠ دولاراً	التقديرة
٣	٢٢,٠٠٠	مخزون البضائع
٤	٩,٦٠٠	مستلزمات المئجّر
٥	٤,٦٠٠	التأمين المدفوع مقدّمًا
٦	٨٣,٨٠٠	معدات المئجّر
٧		الإهلاك المتراكم — معدات المئجّر
٨		حسابات الدائنين
٩		إيه فاب (A. Fab)، رأس المال
١٠	٢,٠٠٠	إيه فاب (A. Fab)، المسحوبك
١١		المبيّعات
١٢	٢,٠٠٠	الخصومات على المبيّعات
١٣	٤,٠٠٠	عوائد المبيّعات والتدلات
١٤	٧٤,٨٠٠	تكلفة السلع المباعة
١٥	٠	مصرفات الإهلاك — معدات المئجّر
١٦	٦٢,٠٠٠	مصرفات الرواتب
١٧	٠	مصرفات التأمين

- أكمل الجدول المكوّن من ستة أعمدة بإدخال التسويات التي تعكس المعلومات التالية:
 - يستحق الموظفون إيجوراً بقيمة 420 دولار ولم يتم دفعها أو تسجيلها حتى 31 ديسمبر 2011، يحين 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.
 - تطلب 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 مصرفات 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 التقديمية والتحصيلات التقديمية الخاصة بشهر يناير.

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال

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

(بدأت هذه المسألة المتسلسلة في الفصل 1 وتستمر 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 بززن سوليوشنز (Business Solutions) في 31 ديسمبر 2011 (يعكس عملياتها المحاسبية من أكتوبر حتى ديسمبر 2011) كالتالي:

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

[يتابع في الصفحة التالية]

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

[يتابع 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	مصرفات 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	مصرفات الإهلاك — المعدات المكتبية	612
1,250	مصرفات الإهلاك — أجهزة الكمبيوتر	613
3,875	مصرفات الأجر	623
555	مصرفات التأمين	637
2,475	مصرفات الإيجار	640
3,065	مصرفات مستلزمات أجهزة الكمبيوتر	652
2,753	مصرفات الإعلانات	655
896	مصرفات تكلفة النقل بالأميال	676
250	مصرفات متنوعة	677
1,305	مصرفات الإصلاح — أجهزة الكمبيوتر	684
0	ملخص الدخل	901
109,034 دولار	الإجمالي	

المطلوب

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

- إعداد قيود الإقفال اللازمة لشركة بزنز سوليوشنز (Business Solutions) وقم بتحويلها.
- 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 بعلامات 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؟

التحليل المقارن



الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

أرقام أساسية	نستلة (Nestlé)		كرافت فودز (Kraft Foods)	
	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 قرض للقيام 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 المشحقة 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 موعدها النهائي وتسلمها إلى الرئيس دون أن تذكر أن بعض أرصدة الحسابات عبارة عن تقديرات قامت هي بوضعها.

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.)

التحديات الأخلاقية
الهدف التعليمي النظري 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 التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 6-4 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 جمعياً 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
النقدية.....	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
	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 بأعداد قيد لإقفال لهذا الحساب.
- حدد أرصدة الحسابات للمصروفات بعد التسويات وقم بأعداد قيود لإقفال لهذه الحسابات.
- قم بأعداد حسابات دفتر الأستاذ حسابات T لرأس مال دي نوزوردي (D. Noseworthy) (الذي يعكس قيمة ميزان المراجعة غير المعدّل) وملخص الدخل لها. أعد قيدي الإقفال الثالث والرابع. اطلب ترحيل ملخص الدخل من الزملاء المكلفين بالجزئين 2 و3. استخراج القيم لإكمال القيد الختامي الثالث ورحّل قيدي 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 روبين لونج (Robin Leong) وتشي لايف ستوديو (Ch'i Life Studio).

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

الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الثاني



ما وراء الأرقام 4-8 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 التقدي 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 والعالم السابق.
- علّق على أي تغيير طرأ على نسبة التداول من العام السابق إلى العام الحالي.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

- هـ
- ج
- أ
- د
- ب

المحاسبة على العمليات التجارية (Accounting for Merchandising Operations)

5



نظرة عامة على الفصل التالي

يتوسع الفصل 6 في تحليل الأنشطة التجارية ويركز على طرق تقييم المخزون. تتضمن الموضوعات بنوداً تتناول المخزون والتكاليف المخصصة وطرق تحديد التكاليف المستخدمة وتقنيات تقدير المخزون.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يُركز هذا الفصل على الأنشطة التجارية. نشرح فيه اختلاف التقارير المالية في الأنشطة التجارية عن التقارير المالية في الأنشطة الخدمية. ونقوم أيضاً بتحليل وتسجيل المعاملات المالية الخاصة بشراء البضائع وبيعها، بالإضافة إلى شرح عمليات التسويات والإقفال في الشركات التجارية.



نظرة عامة على الفصل السابق

لقد سلط الفصلين 3 و4 الضوء على الخطوات النهائية لعملية المحاسبة. وقد شرحتنا أهمية التعرف السليم على الإيرادات والمصروفات ووصفنا عمليات التسوية وعمليات الإقفال. كما أعدنا القوائم المالية.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

- الهدف التعليمي الإجرائي الأول**
حلل وسجل المعاملات الخاصة بشراء البضاعة باستخدام طريقة النظام المستمر. (صفحة 184)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثاني**
حلل وسجل المعاملات الخاصة ببيع البضاعة باستخدام طريقة النظام المستمر. (صفحة 189)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث**
قم بإعداد قيود التسويات وقيود الإقفال للحسابات الخاصة بالشركة التجارية. (صفحة 192)
- الهدف التعليمي الإجرائي الرابع**
قم بتحديد وإعداد القوائم المالية للشركة التجارية. (صفحة 194)
- الهدف التعليمي الإجرائي الخامس**
الملاحق A5 — سجل وقارن المعاملات التجارية باستخدام كلا من نظامي المخزون الدوري والمخزون المستمر. (صفحة 201)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

- الهدف التعليمي التحليلي الأول**
التحليل 1 احسب نسبة السيولة السريعة وشرح استخدامها لتقييم السيولة. (صفحة 196)
- الهدف التعليمي التحليلي الثاني**
احسب نسبة مجمل الربح وشرح استخدامها لتقييم الربحية. (صفحة 196)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

- الهدف التعليمي النظري الأول**
صف الأنشطة التجارية وحدد مكونات الدخل للشركة التجارية. (صفحة 182)
- الهدف التعليمي النظري الثاني**
حدد وشرح أصل المخزون وتدفقات التكلفة للشركة التجارية. (صفحة 183)



”القدرة على إدارة ومراقبة المخزون هو أمر حيوي لنجاح الصيدلية“ الدكتور أمجد العريان

رؤية حول القرار



فارمسي ون

وقد أعرب الدكتور العريان ”أنه تم تحويل الصيدلية إلى شركة بشكل مهني“، وقال ”لدينا 20 شخص يعملون حصرياً في إدارة العمليات اليومية، بما في ذلك نواب الرئيس للتمويل والتخطيط الاستراتيجي وكذلك التنمية التنظيمية والترويج. هذا الشيء لم يكن مألوفاً في الشرق الأوسط.”

مصادر

[www.jordan-business.net, October 2011;

http://yellowlogos.com, October 2011;

www.endeavor.org, November 2011;

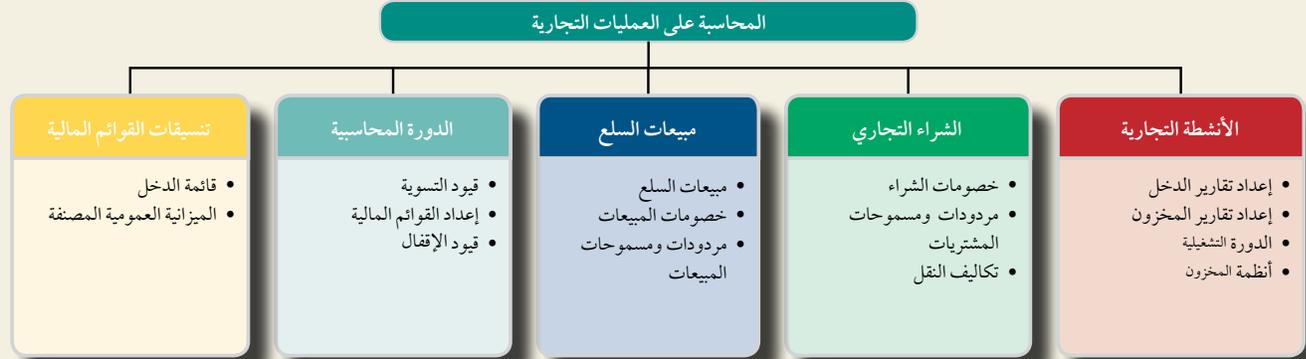
Pharmacy 1 Website, October 2011]

الدكتور أمجد العريان فتح صيدلية فارمسي ون (pharmacy-1.com) في الصوفية خلف شارع الوكالات أحد شوارع الأردن. بعد عقد من الزمن أصبح هناك 57 فرعاً في البلاد، وثلاثة أخرى في المملكة العربية السعودية، وعدد آخر في الأفق. ولأسباب واضحة، فقد تم اختيار فارمسي ون، الشركة الأسرع نمواً من بين الشركات المدرجة ضمن قائمة ”الأردن 25“ والتي صنفت من قبل World Arabia 500 All. ويقول العريان، إن الشركة ”تسعى إلى أن تصبح أكبر سلسلة صيدليات في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا“.

ويعزى هذا النجاح المدوي إلى الطراز الحديث لإدارة مخزن الأدوية مع التركيز على ”خدمة العملاء والأدوية المتوفرة دوماً“. ويعلق أحد أصحاب الصيدلية المستقلين أن ”فارمسي ون لديها رأس المال الكافي لتخزين مجموعة كبيرة من الأدوية وهذا الشيء يصعب تطبيقه على معظم الصيدليات الأخرى“. علاوة على ذلك، كشركة ناشئة ”كان مصدر الإعلان الرئيس هو الصيدليات الأخرى التي قامت بإرسال العملاء إلى فارمسي ون في حال عدم توفر الأدوية لديها“. في عرض تقديمي حول أعمال صيدليات التجزئة في الأردن، ناقش الدكتور العريان أهمية أنظمة المحاسبة الجيدة التي تحسب المشتريات والمبيعات، وتقوم بتتبع مستويات المخزون وتزويد الإدارة بالمعلومات التي يحتاجها لوضع الطلبات، والحد من تكاليف المخزون، وزيادة دوران المخزون. وقال الدكتور العريان ”إن القدرة على إدارة ومراقبة المخزون هو أمر حيوي لنجاح الصيدلية“. في واقع الأمر، نظام الجرد المستمر ذو الطراز الحديث ”يسمح للصيدلي بتحديد وجود المنتج والكمية المتاحة منه في المستودع أو في الفروع الأخرى. هذه العملية تعجل من عملية تسليم المنتجات إلى جميع الفروع والتي بدورها تسمح بخدمة العملاء بمتى السرعة والكفاءة. وكتيجة لذلك، فإن قسم المشتريات أصبح قادراً على اتخاذ قرارات بخصوص ”ما يجب شراؤه ومتى وكيف يجب أن تتم عملية الشراء“ وهذا الأمر ”يضمن توافر جميع المنتجات في جميع الأوقات في جميع الفروع بكميات مناسبة والحد بشكل فعال من حالات عدم وجود المنتجات“.

ملخص الفصل

يتوقع مشترو السلع التنوع في المنتجات وخصم على الأسعار والمخزون حسب الطلب والجودة العالية. يُقدم هذا الفصل ممارسات المحاسبة التي تستخدمها الشركات التجارية. نوضح كيف تعكس القوائم المالية الأنشطة التجارية، ونشرح البنود الجديدة في القوائم المالية المرتبطة



الأنشطة التجارية

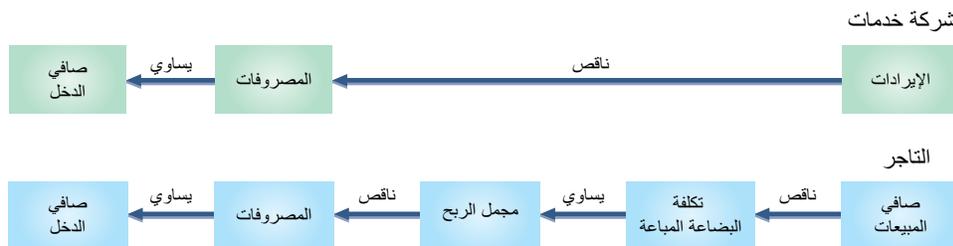
سلطت الفصول السابقة الضوء على العمليات المحاسبية وإعداد التقارير الخاصة بالشركات الخدمية. تختلف أنشطة الشركة التجارية عن أنشطة الشركات الخدمية. تتكون البضاعة (Merchandise) من منتجات ويُطلق عليها أيضاً السلع وهي التي تحصل عليها الشركة لإعادة بيعها للعملاء. يحصل التاجر (merchandise) على صافي الدخل عن طريق شراء وبيع السلع. غالباً ما يُعرّف التجار إما بتجار جملة أو تجار تجزئة. بائع الجملة (wholesaler) هو وسيط يشتري المنتجات من مصنعين أو بائعي جملة آخرين ثم يبيعهما إلى بائعي التجزئة أو بائعي الجملة الآخرين. بائع التجزئة (retailer) هو وسيط يشتري المنتجات من مصنعين أو بائعي الجملة ثم يبيعهما إلى المستهلكين. يبيع معظم تجار التجزئة كلاً من الخدمات والمنتجات.

الهدف التعليمي
النظري الأول

صف الأنشطة التجارية
وحدد مكونات الدخل
للشركة التجارية.

إعداد تقارير الدخل للتاجر

صافي دخل التاجر يساوي الإيرادات من بيع البضاعة مطروحاً منها كلاً من تكلفة البضاعة المباعة إلى العملاء وتكلفة المصروفات الأخرى خلال الفترة، راجع الرسم التوضيحي 1-5. إن المصطلح المحاسبي المعتاد للإيرادات من بيع البضاعة هو المبيعات والمصطلح المستخدم لمصاريف شراء وتجهيز البضاعة هو تكلفة البضاعة المباعة (cost of goods sold). تُستخدم بعض الشركات الخدمية مصطلح المبيعات بدلاً من الإيرادات، ويُطلق أيضاً على تكلفة البضاعة المباعة تكلفة المبيعات.



توضح قائمة الدخل الخاصة بالمركز التجاري زد (Z-Mart) في الرسم التوضيحي 2-5 تلك المكونات الرئيسية لصافي دخل التاجر. يوضح أول سطرين أن المنتجات تم شراؤها بتكلفة 230,700 دولار وتم بيعها بقيمة 314,700 دولار. كما يوضح السطر الثالث مبلغ 84,300 دولار باعتباره مجمل الربح (gross profit)، ويُطلق عليه أيضاً هامش الربح الإجمالي (gross margin) الذي يساوي صافي المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة. يتم طرح مبلغ 71,400 دولار وهو عبارة عن المصروفات الإضافية من مجمل الربح ويتبقى مبلغ 12,900 دولار عبارة عن صافي الدخل.

ملاحظة: فليمنج (Fleming)، وسوبر فالو (SuperValu)، وسيسكو (SYSCO) هم تجار جملة. جاب (Gap)، وأوكلي (Oakley)، وتارجت (Target)، والمارت (Walmart) هم تجار بيع بالتجزئة.

الرسم التوضيحي 2-5

قائمة دخل التاجر

المركز التجاري قائمة الدخل للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
صافي المبيعات	314,700 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	230,400
مجموع الربح	84,300
المصروفات	71,400
صافي الدخل	12,900 دولار

ملاحظة: يمثل تحليل مجمل الربح أهمية لفعالية قرارات الأعمال التجارية ويوضح لاحقاً في هذا الفصل.

إعداد تقارير المخزون للتاجر

تتضمن الميزانية العمومية للتاجر أحد بنود الأصول المتداولة ويُطلق عليه *المخزون السلعي*، وهو بند غير مدرج في الميزانية العمومية للشركات الخدمية. يشير *المخزون السلعي (Merchandise inventory)* أو ببساطة *المخزون* إلى المنتجات التي تمتلكها الشركة وتعتزم بيعها. وتتضمن تكلفة هذا الأصل التكلفة المتكبدة لشراء السلع وشحنها إلى المتجر وتجهيزها للبيع.

دورة التشغيل الخاصة بالتاجر

تبدأ دورة تشغيل الشركة التجارية بشراء السلع، وتنتهي بتحصيل النقدية الناتجة عن بيع السلع. وتختلف مدة دورة التشغيل حسب اختلاف نشاط الشركة. غالباً ما تتضمن المتاجر الكبرى دورات التشغيل التي تستغرق من شهرين إلى 5 أشهر. وغالباً ما تتراوح دورات التشغيل للمتاجر الصغيرة من أسبوعين إلى ثمانية أسابيع.

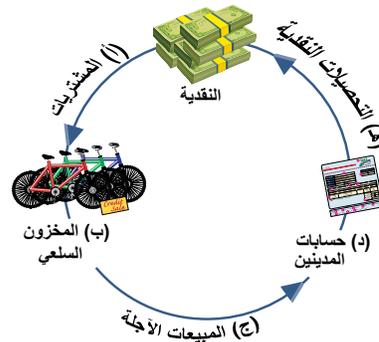
يوضح الرسم التوضيحي 3-5 دورة التشغيل للتاجر مع المبيعات الآجلة. تتحرك الدورة من (أ) المشتريات النقدية للسلع إلى (ب) مخزون البضاعة إلى (ج) المبيعات الآجلة إلى (د) حسابات المدينين إلى (هـ) النقدية. تحاول الشركات الحفاظ على دورتها التشغيلية قصيرة حتى لا تضل البضاعة مجمدة في المخزون لفترة كبيرة ولا يتم التحصيل من حسابات المدينين. غالباً ما تختصر المبيعات النقدية دورات التشغيل.

أنظمة جرد المخزون

تكلفة البضاعة المباعة هي تكلفة البضاعة التي تم بيعها إلى العملاء خلال الفترة. وغالباً ما تكون أضخم بند من بنود المصاريف المدرجة في قائمة الدخل للشركة. يشير *المخزون (Inventory)* إلى المنتجات التي تمتلكها الشركة وتوقع بيعها ضمن النشاط العادي. يوضح الرسم التوضيحي 4-5 أن بضاعة الشركة المتاحة للبيع تتكون من البضاعة التي تكون موجودة لدى الشركة في بداية العام المالي (مخزون أول المدة) + ما تشتره (صافي المشتريات). البضاعة المتاحة للبيع إما أن تكون مباعة (تكلفة البضاعة المباعة) وإما محتفظ بها لغرض البيع في السنة التالية (مخزون آخر المدة).

الرسم التوضيحي 3-5

دورات التشغيل للتاجر



الرسم التوضيحي 4-5

تدفق تكاليف التاجر عن فترة زمنية واحدة

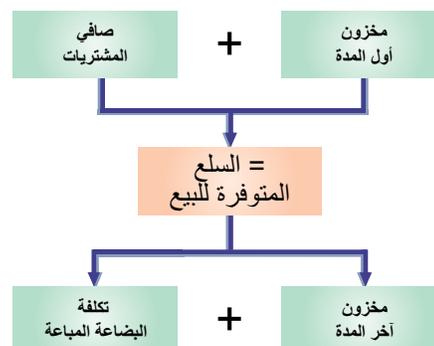
ملاحظة: من الناحية الحسابية، ينص الرسم التوضيحي 4-5

$$BI + NP = MAS$$

حيث إن الاختصار BI يمثل المخزون الافتتاحي، والاختصار NP يمثل صافي المشتريات، والاختصار MAS يمثل البضاعة المتاحة للبيع. ينص أيضاً الرسم التوضيحي 4-5 على

$$COGS + EI = MAS$$

حيث يُمكن إعادة كتابتها على أنها $COGS = EI - MAS$ أو $COGS + EI = MAS$ ، حيث يُشير الاختصار EI إلى المخزون الختامي والاختصار COGS إلى تكلفة البضاعة المباعة.



هناك نظامان مختلفان للمحاسبة عن المخزون ومن الممكن إستخدامهما في جمع المعلومات عن تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون وهما: نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري. يقوم نظام الجرد المستمر (perpetual inventory system) بتحديث سجلات المحاسبة الخاصة بالمعاملات التجارية بشكل دائم — خاصة فيما يتعلق بسجلات المخزون المتاح للبيع والمخزون المباع. بينما يقوم نظام الجرد الدوري (periodic inventory system) على تحديث سجلات المحاسبة الخاصة بالمعاملات التجارية فقط في نهاية الفترة. لقد أدت التطورات التكنولوجية والضغط التنافسية إلى زيادة استخدام نظام الجرد المستمر على نحو ملحوظ؛ حيث يُتيح للمديرين الدخول الفوري إلى المعلومات المفصلة حول مستويات المبيعات والمخزون حتى يتمكنوا من التصرف بإستراتيجية لمراقبة اتجاهات المبيعات وتغيّرات التكلفة وأذواق المستهلكين وما إلى ذلك لزيادة مجمل الربح. (تلجأ بعض الشركات إلى نظام الهجين أو المزوج حيث يُستخدم فيه النظام المستمر لتعقب الوحدات المتاحة، ويُستخدم النظام الدوري لحساب تكلفة المبيعات.)

ملاحظة: إن تطور المتاجر الكبرى مثل كوستكو (Costco) وسامز (Sam's) يُغذيه الاستخدام الرشيد للجرد المستمر.



الإجابات - صفحة 207

المعاينة السريعة

1. صف تكلفة البضاعة المباعة للشركة.
2. ما هو مجمل ربح الشركة التجارية؟
3. اشرح السبب وراء زيادة استخدام نظام الجرد المستمر زيادة ملحوظة.

تلجأ الأقسام التالية التي تُشكّل الصفحات 10 القادمة وتعرض الشراء والبيع وبيع التسوية إلى استخدام النظام المستمر. يستخدم الملحق A5 النظام الدوري (مع وجود النتائج المستمرة على الجانب) قد يختار الأستاذ تغطية نظام واحد من نظامي الجرد أو كليهما.

المحاسبة عن مشتريات السلع

يتم تسجيل تكلفة البضاعة المشتراة لإعادة بيعها في حساب المخزون السلعي من ضمن الأصول المتداولة. للتوضيح، يُسجل المركز التجاري زد (traM-Z) شراءً نقدياً للسلع يبلغ 1,200 دولار في 2 نوفمبر على النحو التالي:

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
حلل وسجل
مشتريات البضاعة
باستخدام نظام الجرد
المستمر.

2 نوفمبر	المخزون السلعي	1,200
	التقيد	1,200
	السلع المشتراة مقابل التقيد.	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
11,200
21,200

يتم عرض فاتورة هذه السلع في الرسم التوضيحي 5-5. غالباً ما يستلم المشتري الفاتورة الأصلية، ويحتفظ البائع بنسخة منها. يعتبر أصل المستند المؤيد هنا هو فاتورة الشراء للمركز التجاري زد (Z-Mart) (المشتري) وفاتورة المبيعات لتريكس (Trex) (البائع). يتضمن المبلغ المُقيد للمخزون السلعي تكلفته الشرائية ورسوم الشحن والضرائب وأية تكاليف أخرى لازمة لتجهيزه للبيع. يوضح هذا القسم كيفية احتساب التكلفة المسجلة لمشتريات السلع.

ملاحظة: يعكس حساب المخزون السلعي تكلفة السلع المتاحة لإعادة بيعها.



رؤية حول القرار

خصومات التجارة عندما يتولى المُصنّع أو تاجر الجملة إعداد كتالوج بالبنود التي سيتم بيعها، فغالباً ما يمنح كل بند من البنود قائمة أسعار (list price) يُطلق عليها أيضاً سعر الكتالوج. ولكن، نجد أن سعر البيع المحدد للبنود يساوي قائمة الأسعار منقوصاً منها النسبة الممنوحة التي يُطلق عليها الخصم التجاري (trade discount). وغالباً ما يعتمد الخصم التجاري على ما إذا كان المشتري تاجر جملة أو تاجر بيع بالتجزئة أو عميل نهائي. كما أنه غالباً ما يتم منح تاجر الجملة الذي يشتري بضاعة بكميات ضخمة خصم أكبر من تاجر البيع بالتجزئة الذي يشتري بضاعة بكميات أقل. يُسجل المشتري صافي مبلغ قائمة الأسعار منقوصاً منه الخصم التجاري. على سبيل المثال، خلال شراء السلع التي أجريت في 2 نوفمبر عن طريق المركز التجاري زد (Z-Mart)، تم إدراج السلع في كتالوج البائع بسعر 2,000 دولار واستلم المركز التجاري خصم تجاري يبلغ 40%؛ الأمر الذي يعني أن سعر شراء المركز التجاري زد (Z-Mart) بلغ 1,200 دولار، ويتم احتسابها على أنها 2,000 دولار - (40% × 2,000 دولار).

الرسم التوضيحي 5-5

الفاتورة



W9797 Cherry Rd
Antigo, WI 54409

الفاتورة

الفاتورة	
الرقم	التاريخ
4657-2	11/2/11

المشتري	
اسم الشركة	المركز التجاري زد (Z-Mart)
عناية	توم نوفاك Tom Novak، وكيل الشراء
العنوان	Michigan Street 10
المدينة	شيكاغو
الولاية	البنوي
	الرمز البريدي للمنطقة 60521

تاريخ أمر الشراء	البائع	الشروط	الشحن	وسيلة الشحن
10/30/11	#141	2/10, n/30	تسليم محل المشتري	عبر FedEx

رقم النموذج	الوصف	الكمية	السعر	المبلغ
CH015 SD099	Challenger X7 Speed Demon	1	490	490
		1	710	710
			المجموع الفرعي	1,200
			لشحن	—
			لضريبة	—
			الإجمالي	1,200

انظر خلفه للإطلاع على شروط البيع والمرجعيات.

العناصر 1 البائع

2 تاريخ الفاتورة

3 المشتري

4 تاريخ الأمر

5 شروط الائتمان الرئيسية:

6 شروط الشحن

7 البضائع

8 المبلغ الإجمالي للفاتورة

خصومات الشراء

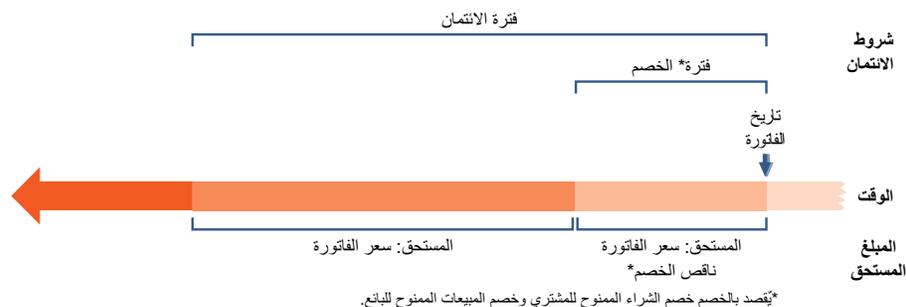
يتطلب شراء البضاعة على الحساب أو بالأجل قائمة واضحة بالمدفوعات المستقبلية المتوقعة والتواريخ لتجنب سوء الفهم. تتضمن شروط الائتمان (Credit terms) للمشتريات المبالغ والتوقيتات للمدفوعات المقدمة من المشتري إلى البائع. وغالباً ما تعكس شروط الائتمان ممارسات الصناعة للتوضيح، عندما يطلب البائع الدفع في غضون 10 أيام بعد نهاية الشهر من تاريخ الفاتورة، فإن شروط الائتمان يتم توضيحها في الفاتورة على النحو التالي "n/10 بعد نهاية الشهر"، وهو ما يُمثل صافي 10 أيام بعد نهاية الشهر. عندما يطلب البائعون الدفع في غضون 30 يوم بعد تاريخ الفاتورة، توضح شروط الائتمان في الفاتورة على النحو التالي "n/30"، وهو ما يُمثل صافي 30 يوم.

يعرض الرسم التوضيحي 5-6 شروط الائتمان ويُطلَق على مقدار الوقت المسموح قبل استحقاق الدفع كاملاً فترة الائتمان (credit period). يحق للبائعين تقديم الخصم النقدي (cash discount) لتشجيع المشتريين على الدفع المبكر. يرى المشتري الخصم النقدي باعتباره خصم الشراء (purchase discount). كما يرى البائع الخصم النقدي باعتباره خصم المبيعات. يتم توضيح أية خصومات نقدية في شروط الائتمان الموجودة في الفاتورة. على سبيل المثال، المقصود بشروط الائتمان "n/60, 2/10" أن المبلغ كاملاً يُستحق في غضون فترة الائتمان التي تبلغ 60 يوم، إلا أنه يحق للمشتري أن يحصل على خصم 2% من مبلغ الفاتورة عند إجراء الدفع في غضون 10 أيام من تاريخ الفاتورة. لا يسري هذا الدفع المُخفَض إلا في فترة الخصم (discount period).

ملاحظة: نظراً لمعرفة كل من البائع والمشتري بتاريخ الفاتورة، فإنه يتم استخدام هذا التاريخ في تحديد الخصم وفترة الائتمان.

الرسم التوضيحي 6-5

شروط الائتمان



لتوضيح كيف يحسب المشتري خصم الشراء، لنفرض أن المركز التجاري زد (Z-Mart) قام بشراء سلع بقيمة 1,200 دولار تكون على الحساب بشروط $2/10, n/30$. وقيدته هو

ملاحظة: الملحق 5A يُكرّر قيود اليومية من A حتى و باستخدام نظام الجرد الدوري.

المخزون السلي	1,200	2 (أ) نوفمبر
حسابات الدائنين	1,200	
السلع المشتراة على الحساب، بفاتورة مؤرخة في 2 نوفمبر بشروط $2/10, n/30$.		

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
		11,200		
				11,200

إذا دفع المركز التجاري زد (Z-Mart) المبلغ المستحق في (أو قبل) 12 نوفمبر، يكون القيد على النحو التالي:

حسابات الدائنين	1,200	12 نوفمبر (ب)
المخزون السلي	24	
التقديرة	1,176	
ملفوع مقابل الشراء الذي أُجري في 2 نوفمبر الذي يُقدر بـ 1,200 دولار منقوصاً منه خصم 24 دولار (2% من 1,200).		

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
		21,200		
				21,176

يشير حساب المخزون السلي في هذا القيد إلى صافي تكلفة السلعة المشتراة، بينما يعرض حسابات الدائنين رصيداً مضمراً. فيما يلي حسابي دفتر الأستاذ في نموذج حساب T:

ملاحظة: توضيح تلك القيود ما يُطلق عليه الطريقة الإجمالية لحساب المشتريات بالاستعانة بشروط الخصم.

حسابات الدائنين		المخزون السلي	
1,200	2 نوفمبر	24	12 نوفمبر
0	الرصيد		الرصيد
			1,176

قد يكون عدم دفع المشتري في غضون فترة الخصم أمراً مكلفاً. للتوضيح، إذا لم يدفع المركز التجاري زد (Z-Mart) في غضون فترة خصم الواقعة خلال 10 أيام وتحمل نسبة 2%، يُمكنه تأخير الدفع لمدة 20 يوم آخر. يكلف هذا التأخير المركز التجاري زد (24 Z-Mart) دولار، الذي تم احتسابه كالتالي: $2\% \times 1,200$ دولار. يستفيد معظم المشترون من خصم الشراء نتيجة لمعدل الفائدة المرتفع الذي لم يؤخذ به. أيضاً، فإن المقصود بحسن الإدارة للتقديرة هو عدم دفع أية قوائم حتى اليوم الأخير لفترة الخصم أو الإتمان.



إجابة - صفحة 206

صانع القرار

رائد الأعمال لنفترض أنك اشترت مجموعة من المنتجات بشروط $2/10, n/30$ ، إلا أن شركتك قد فرضت قيوداً على المبالغ التقديرية وعليك اقتراض الأموال بمعدل سنوي يبلغ 11% إذا قررت الدفع خلال فترة الخصم. هل تستفيد من خصم الشراء؟

مردودات (مردودات) المشتريات

تشير مردودات المشتريات إلى السلع التي يحصل عليها المشتري ولكنه يُعيدها بعد ذلك للبائع. أما مسموحات الشراء فهي انخفاض في تكلفة السلع المعيبة أو غير المقبولة التي يحصل عليها المشتري. وغالباً ما يحتفظ المشترون بالسلع المعيبة والتي ما زالت رابحة إذا منح البائع تخفيضاً مقبولاً. عندما يُعيد المشتري أو يأخذ المخصص على السلع، يُصدِر إشعار مدين (debit memorandum) لإخبار البائع بجعل حسابه مديناً في سجلات المشتري.

ملاحظة: يضع مرسل (محرر) الإشعار المدين حساب مذكرة المستلم في الجانب المدين، ويُعيد مستلم المذكرة حساب المرسل في الجانب الدائن

¹ معادلة سعر الفائدة السنوية الضمنية:

(365 يوم / 4 فترة الإتمان 2 فترة الخصم) 3 معدل الخصم التقدي.

بالنسبة للشروط $2/10, n/30$ ، فإن فقدان 2% خصم على الـ 20 يوم الإضافي يُساوي معدل الفائدة السنوية الذي يبلغ 36.5%، حيث يتم احتسابها على النحو التالي (365 يوم / (30 يوم - 10 يوم)) $\times 2\%$ سعر الخصم. خصومات الشراء المناسبة هي تلك الخصومات التي تتضمن معدلات الفائدة السنوية الضمنية التي تتجاوز المعدل السنوي للمشتري لاقتراض الأموال.

مسموحات المشتريات لتوضيح مسموحات المشتريات، لنفترض أنه في تاريخ 15 نوفمبر أصدر المركز التجاري زد (Z-Mart) (المشتري) إشعار مدين بقيمة 300 دولار مقابل الحصول على مسموحات المشتريات من شركة تريكس للسلع المباعية. إن القيد الخاص بالمركز التجاري زد (Z-Mart) بتاريخ 15 نوفمبر لتحديث حساب المخزون السلعي ليعكس خصم الشراء ويتمثل في إن الخصم الذي حصل عليه المشتري مقابل السلع المعيبة غالباً ما يتم تخفيضه من رصيد حساب الدائنين الحالي للبائع. أما في حالة

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
2300 2300

300	حسابات الدائنين	300
300	المخزون السلعي	
	مخصص السلع المعيبة.	

رد النقود للمشتري من قبل البائع، فيتم جعل الحساب التقدي مديناً بدلاً من حسابات الدائنين.

مردودات (مردودات) المشتريات يتم تسجيل المردودات (المردودات) بصافي التكلفة المحسوبة على المشتري. لتوضيح الإجراءات المحاسبية للمردودات، لنفترض أن المركز التجاري زد (Z-Mart) اشترى بضاعة قُدرت قيمتها بـ 1,000 دولار في تاريخ 1 يونيو بشروط 10/2، و n/60. قام المركز التجاري زد (Z-Mart) بعد ذلك بيومين برد بضاعة غير مطابقة للمواصفات بقيمة 100 دولار قبل أن يتم دفع الفاتورة. عندما يقوم المركز التجاري زد (Z-Mart) بدفع المبلغ لاحقاً في تاريخ 11 يونيو، سيحصل على خصم 2% فقط على الرصيد المتبقي الذي يبلغ 900 دولار. عند رد البضاعة فإن المشتري سيأخذ خصم شراء على الرصيد المتبقي من الفاتورة فقط. بلغ الخصم مبلغ 18 دولار (2% × 900 دولار) والدفع التقدي 882 دولار (900 دولار - 18 دولار). توضح القيود التالية هذا التعبير الإيضاحي

1,000	المخزون السلعي	1,000
1,000	حسابات الدائنين	
	السلع المشتراة، بالفاتورة المؤرخة في 1 يونيو، بشروط 10/2، n/60.	
100	حسابات الدائنين	100
100	المخزون السلعي	
	السلع المرتجعة إلى البائع.	
900	حسابات الدائنين	900
18	المخزون السلعي	
882	التقدي	
	مدفوع مقابل ما يُقدر بـ 900 دولار من السلع (1,000 دولار - 100 دولار) منقوضاً منه خصم الـ 18 دولار (2% × 900 دولار).	

مثال: لنفترض أن المركز التجاري زد (Z-Mart) يدفع 980 نقداً مقابل 1,000 من السلع المشتراة في غضون فترة خصم الـ 2%. ثم يُعيد لاحقاً ما يُقدر بـ 100 دولار من السلع الأصلية التي تبلغ 1,000 دولار. قيد المردودات هو
التقدي 98
المخزون السلعي 98



إجابة - صفحة 206

أخلاقيات اتخاذ القرار

مدير الائتمان باعتبارك مدير ائتمان جديد، تخضع للتدريب عن طريق المدير الحالي. قام المدير الحالي بالتوضيح بأن النظام يتولى تحديد صافي مبالغ الخصومات التقدي المناسبة، ويرجع تاريخ تحديد الخصم إلى اليوم الأخير من فترة الخصم. هذا إلى جانب ما ذكره من عدم إرسال المعاملات بالبريد إلا بعد خمسة أيام، مضيفاً أن "الشركة تستخدم التقدي المتوفرة لمدة خمسة أيام أخرى، وتبدو إدارتنا لهذا الخصم في وضع أفضل. فعندما يشتكي المورد، نلقي باللوم على نظام الحاسب الآلي وغرفة البريد." فهل ترى أن تستمر الشركة في هذه السياسة الخاصة بالمدفوعات؟

تكاليف النقل وتحويل الملكية

يجب أن يتفق البائع والمشتري على من يتحمل مسؤولية سداد أية تكاليف للشحن، ومن يتحمل مخاطر الخسائر خلال توصيل البضاعة، وهناك سؤال مهم يتطلب معرفة إجابته وهو عند أية نقطة تنتقل فيها ملكية البضاعة من البائع إلى المشتري. فيُطلق على نقطة الانتقال بشرط تسليم ظهر السفينة (محاسبياً: التسليم محل البائع) والتي تُحدد من يدفع تكاليف النقل (وغيرها من تكاليف التوصيل الطارئة مثل التأمين).

يُحدد الرسم التوضيحي 5-7 نقطتين بديلتين للنقل. (1) إن التسليم محل البائع يعني أن المشتري يقبل الملكية عندما تغادر السلع مكان عمل البائع. يتحمل المشتري بعد ذلك مسؤولية دفع تكاليف الشحن وتحمل مخاطر الأضرار أو الخسائر عندما تكون السلع في طريقها إلى التوصيل. وتُعد البضاعة جزءاً من مخزون المشتري عندما تكون في طريقها إلى المشتري، لأن الملكية قد انتقلت إلى المشتري. 1-800-FLOWERS.COM يستخدم كل من تاجر الزهور والهدايا وبيير إسبينتوالز (Bare Escentuals) وهو مُصنّع أدوات التجميل طريقة تسليم محل البائع. (2) المقصود بتسليم محل المشتري انتقال ملكية السلع إلى المشتري عندما تصل





تكاليف النقل دفع بواسطة	عمليات نقل الملكية عندما تنتقل السلع إلى	تسليم محل البائع
المشتري	وسيلة النقل	تسليم محل المشتري
البائع	المشتري	

الرسم التوضيحي 5-7

تكاليف تحويل الملكية والنقل

ملاحظة: أحياناً يدفع الطرف غير المسؤول عن تكاليف الشحن للشركة الناقلة للبضاعة. في هذه الحالة، إن الطرف الذي يدفع تلك التكاليف إما يُحرر فاتورة للطرف المسؤول أو - كما هو في أغلب الأحوال - أنه يسوي حساب الدائنين الخاص به أو حساب المدينين مع الطرف الآخر. على سبيل المثال، يقوم المشتري بدفع تكاليف النقل لشركة النقل على الرغم من أن الشروط هو تسليم محل المشتري في هذه الحالة يُمكن أن يُقلل المشتري حساب الدائنين الذي يمثل البائع بمبلغ تكاليف الشحن.

السلع إلى محل المشتري. يتحمل البائع دفع مصاريف الشحن، ويتحمل مخاطر الأضرار أو الخسائر خلال توصيل البضاعة. ولا يُسجل البائع إيرادات المبيعات الناتجة من هذا البيع حتى تصل البضاعة إلى محل المشتري، لأن هذه المعاملة التجارية لا تُعد مكتملة قبل نقطة تسليم البضاعة إلى محلات المشتري. يستخدم **مصنع كيو سيريا (Kyocera)** طريقة تسليم محل المشتري. العمليات الشرائية الخاصة بالمركز التجاري زد (Z-Mart)، والتي تُقدر بـ 1,200 دولار ومسجلة بتاريخ 2 نوفمبر بشروط تسليم محل المشتري؛ الأمر الذي يعني أن المركز التجاري زد (Z-Mart) غير مسؤول عن دفع تكاليف النقل. عندما يتحمل المشتري مسؤولية دفع تكاليف النقل، يتم الدفع إلى الناقل أو إلى البائع مباشرة استناداً إلى الاتفاقية. يتطلب مبدأ التكلفة إدراج أية تكاليف نقل ضرورية للمشتري (غالباً ما يُطلق عليها **النقل إلى الداخل** أو **الشحن إلى الداخل**) باعتبارها جزءاً من تكلفة السلع المشتراة. للتوضيح، يتمثل قيد اليومية بدفاتر المركز التجاري زد (Z-Mart) لتسجيل مصاريف الشحن التي تبلغ 75 دولار من الناقل المستقل لتسليم محل البائع للسلع المشتراة فيما يلي

75	المخزون السلعي	(د) 24 نوفمبر
75	النقدية	
	تكاليف التولون المدفوعة على السلع المشتراة.	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
175
275

يُسجل البائع تكاليف شحن البضاعة إلى العملاء في حساب مصروف تسليم البضاعة عندما يتحمل البائع مسؤولية تلك التكاليف. تُسجل مصاريف تسليم البضاعة التي يُطلق عليها أيضاً **النقل إلى الخارج** أو **الشحن إلى الخارج** باعتبارها مصاريف البيع المدرجة في قائمة دخل البائع.

بإيجاز، يتم تسجيل المشتريات باعتبارها حسابات مدينة في المخزون السلعي. وتُقيّد أية خصومات شراء ومردودات ومسموحات المشتريات (انخفاضات) في المخزون السلعي ويسجل النقل إلى الداخل في حساب المخزون السلعي مدنياً. يتم توضيح التكاليف التفصيلية للمركز التجاري زد (Z-Mart) الخاصة بالمشتريات السلعية للعام 2011 في الرسم التوضيحي 8-5.

الرسم التوضيحي 8-5

التكاليف المفصلة لمشتريات السلع

المركز التجاري زد (Z-MART) التكاليف المفصلة لمشتريات السلع للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
235,800 دولار	تكلفة فاتورة مشتريات السلع
(4,200)	منقوصاً منها: خصومات الشراء الواردة
(1,500)	مردودات ومسموحات المشتريات
2,300	مضافاً إليها: تكلفة النقل إلى الداخل
<u>232,400 دولار</u>	إجمالي تكلفة مشتريات السلع

لا يُقدّم نظام المحاسبة الموضوع هنا سجلات (حسابات) منفصلة عن إجمالي المشتريات وإجمالي خصومات الشراء وإجمالي مردودات ومسموحات المشتريات وإجمالي النقل إلى الداخل، إلا أن جميع الشركات تقريباً تتولى تجميع هذه المعلومات في سجلات إضافية لحاجة المديرين لهذه المعلومات لتقييم كل عنصر من عناصر التكاليف ومراقبته. تشير السجلات الإضافية (**Supplementary records**) التي يُطلق عليها أيضاً سجلات تكميلية إلى المعلومات الإضافية التي تسجل خارج حسابات دفتر الأستاذ العام المعتادة.

ملاحظة: بعض الشركات لديها حسابات منفصلة خاصة بخصوصيات الشراء، ومردودات ومسموحات المشتريات، والنقل إلى الداخل. يتم نقل تلك الحسابات بعد ذلك إلى المخزون السلعي في نهاية الفترة. هذا هو النظام الهجين لنظام الجرد المستمر والدوري. بعبارة أخرى، يخضع المخزون السلعي للتحديث على أساس مستمر، وذلك من أجل المشتريات وتكلفة البضاعة المباعة فقط.



الإجابات - صفحة 207

المعاينة السريعة

4. ما مدة فترات الائتمان والخصم عندما تكون شروط الائتمان هي 10/2، n/60؟
5. حدد أي البنود المطروحة من مبلغ القائمة والتي لم يتم تسجيلها عند حساب سعر الشراء: (أ) الشحن إلى الداخل؛ (ب) الخصم التجاري؛ (ج) خصم الشراء؛ (د) مردودات المشتريات.
6. ماذا يعني تسليم ظهر السفينة؟ ماذا يعني تسليم محل المشتري؟

المحاسبة عن مبيعات السلع

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
حلل وسجل
معاملات بيع السلع
باستخدام النظام
المستمر.

يجب أيضاً أن تُقدم الشركات التجارية تقريراً عن المبيعات وخصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة. تعكس الشركة التجارية مثل المركز التجاري زد (Z-Mart) تلك البنود في حساب مجمل ربحها على النحو الموضح في الرسم التوضيحي 9-5. يوضح هذا القسم كيف تُستمد هذه المعلومات من المعاملات التجارية.

الرسم التوضيحي 9-5
حساب مجمل الربح

المركز التجاري زد (Z-Mart)	
حساب مجمل الربح	
للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
المبيعات	321,000 دولار
يُطرح منها: خصومات المبيعات	4,300 دولار
مردودات ومسموحات المبيعات	2,000
صافي المبيعات	314,700
تكلفة البضاعة المباعة	230,400
مجمل الربح	84,300 دولار

مبيعات السلع

تتضمن كل معاملة مبيعات خاصة ببيع البضاعة جزأين.

1. الإيرادات الواردة في شكل أصل من العميل.
2. الاعتراف بتكلفة البضاعة المباعة إلى العميل.

تتطلب المحاسبة عن المبيعات بموجب نظام الجرد المستمر تسجيل معلومات عن الطرفين؛ الأمر الذي يعني أن كل معاملة مبيعات خاصة بالتجّار سواء النقدية أو المقيدة على الحساب تتطلب قيدين: قيد خاص بأثبات المبيعات بسعر البيع، والقيد الآخر بسعر التكلفة. للتوضيح، باع المركز التجاري زد (Z-Mart) 2,400 دولار من السلع على الحساب في تاريخ 3 نوفمبر. يتم تسجيل جزء من إيرادات هذه المعاملة على النحو التالي:

حسابات المدينين	3 نوفمبر
المبيعات	2,400
السلع المباعة على الحساب	2,400

يعكس هذا القيد زيادة في أصول المركز التجاري زد (Z-Mart) في صورة حسابات المدينين. كما توضح أيضاً زيادة في إيرادات المبيعات. إذا كان البيع نقداً، فإن الحساب المدين يكون النقدية بدلاً من حسابات المدينين.

يؤكد قيد التكلفة لكل معاملة مبيعات أن حساب المخزون السلعي بموجب نظام الجرد المستمر يعكس التكلفة المحدثة للسلع المتاحة للبيع. على سبيل المثال، إن تكلفة سلع المركز التجاري زد (Z-Mart) المباعة في 3 نوفمبر هي 1,600 دولار، كما أن القيد لتسجيل حساب التكلفة في عملية البيع هذه يتمثل في

تكلفة البضاعة المباعة	3 نوفمبر
المخزون السلعي	1,600
لتسجيل تكلفة عملية بيع 3 نوفمبر	1,600

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
12,400 21,600 12,400

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
21,600 21,600 21,600



الرؤية حول القرار

الموردون والمطالب غالباً ما تُنقل الشركات التجارية الكبرى كاهل الموردین بالمطالب. تتضمن تلك المطالب خصومات على الرمز الشرطي وأنظمة الدعم التقنية، وغرامات على أخطاء الشحن. وتتمثل أهداف التجار في تخفيض المخزون واختصار فترة التسليم والتخلص من الأخطاء. ■

خصومات المبيعات

يُمكن أن تُفيد خصومات المبيعات على المبيعات الآجلة البائع وذلك عن طريق التأخير في استلام النقدية وتقليل جهود التحصيل المستقبلية. في وقت البيع بالآجل، لا يعرف البائع ما إذا كان العميل سيدفع في غضون فترة الخصم ويستفيد من الخصم؛ الأمر الذي يعني أن البائع غالباً لا يُسجل خصم المبيعات حتى يدفع العميل بالفعل في غضون فترة الخصم. للتوضيح، يستكمل المركز التجاري زد (Z-Mart) البيع بالآجل مقابل 1,000 دولار في تاريخ 12 نوفمبر بشروط 2/10، 60/n. والقيد لتسجيل جانب إيرادات المبيعات لعملية البيع هذه هو

12 نوفمبر	حسابات المدينين	1,000	الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
	المبيعات	1,000					11,000
	السلع المباعة بموجب شروط 2/10، 60/n.	1,000					

يُسجل هذا القيد حساب المدينين وإيرادات المبيعات كما لو أن العميل سيدفع المبلغ كاملاً. ومع ذلك، لدى العميل خياران. أحد الخيارين هو الانتظار 60 يوم حتى تاريخ 11 يناير ودفع مبلغ 1,000 دولار كاملاً. في هذه الحالة، يُسجل المركز التجاري المبلغ على النحو التالي

11 يناير	النقدية	1,000	الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
	حسابات المدينين	1,000					11,000
	المدفوعات الواردة الخاصة بعملية بيع 12 نوفمبر	1,000					21,000

أما الخيار الثاني للعميل فهو دفع 980 دولار في غضون فترة 10 أيام تنتهي في 22 نوفمبر. وإذا دفع العميل في (أو قبل) 22 نوفمبر، يُسجل المركز التجاري زد (Z-Mart) عملية الدفع على النحو التالي

22 نوفمبر	النقدية	980	الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
	خصومات المبيعات	20					1980
	حسابات المدينين	1,000					21,000
	المدفوعات الواردة الخاصة بعملية بيع 12 نوفمبر منقوصاً منها الخصم.						

خصومات المبيعات هي حساب مقابل لإيرادات المبيعات؛ الأمر الذي يعني أن حساب خصومات المبيعات يتم طرحه من حساب المبيعات عند احتساب صافي مبيعات الشركة (راجع الرسم التوضيحي 9-5). تراقب الإدارة خصومات المبيعات لتقييم فعالية سياسة الخصم التي تتبعها وتكلفتها.

مردودات ومسموحات المبيعات

تُشير مردودات (مردودات) المبيعات إلى البضاعة التي يُعيدھا العملاء إلى البائع بعد عملية البيع. وتسمح معظم الشركات للعملاء بإعادة البضاعة مقابل رد المبلغ كاملاً. كما تُشير مسموحات البيع إلى تخفيضات في سعر بيع البضاعة المباعة إلى العملاء. وقد يحدث ذلك مع السلع التالفة أو المعيبة التي يكون العميل مستعداً لشراؤها بسعر أقل من سعر البيع. وغالباً ما تنطوي مردودات ومسموحات المبيعات على عملاء غير راضين واحتمالية فقدان مبيعات مستقبلية، كما يرصد المديرين المعلومات بشأن المردودات والمسموحات.

ملاحظة: نادراً ما تُفصح قوائم الدخل المعلنة عن خصومات المبيعات، ومردودات ومسموحات المبيعات.

مردودات (مردودات) المبيعات للتوضيح، تدكّر أن المركز التجاري زد (Z-Mart) باع بضاعة في تاريخ 3 نوفمبر مقابل 2,400 دولار والتي بلغت تكلفتها 1,600 دولار. لنفترض أن العميل أعاد جزءاً من البضاعة في 6 نوفمبر، والتي تم بيعها بسعر 800 دولار

وكانت تكلفتها 600 دولار. في هذه الحالة يجب أن يعكس جانب إيرادات المبيعات في هذه المعاملة وهذا يعني انخفاض المبيعات جراء إرجاع العميل للبضاعة ويكون القيد على النحو التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
2800 2800

800	مردودات ومسموحات المبيعات.....	(و) 6 نوفمبر
800	حسابات المدينين.....	
	يُعيد البائع سلع عملية بيع 3 نوفمبر.	

إذا كانت السلع المرتجعة إلى المركز التجاري زد (Z-Mart) غير معيبة ويمكن إعادة بيعها إلى عميل آخر، يُعيد المركز التجاري زد (Z-Mart) تلك السلع إلى مخزونه. إن القيد المستخدم لاستعادة تكلفة تلك السلع إلى حساب المخزون السلعي هو

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1600 1600

600	المخزون السلعي.....	6 نوفمبر
600	تكلفة البضاعة المباعة.....	
	السلع المرتجعة المضافة إلى المخزون.	

ويتغير هذا القيد إذا كانت السلع المرتجعة معيبة. في هذه الحالة، يتم تسجيل المخزون المرتجع عند قيمته المقدرة، وليس تكلفته. للتوضيح، إذا كانت السلع (التي تبلغ تكلفتها 600 دولار) المرتجعة إلى المركز التجاري زد (Z-Mart) معيبة ومقدرة على أنها تساوي 150 دولار، يتم إجراء القيد التالي: المخزون السلعي يصبح مدينةا بمبلغ 150 دولار، والخسارة الناتجة عن السلع المعيبة مدينةا أيضا بمبلغ 450 دولار، وتكلفة البضاعة المباعة دائنة: بمبلغ 600 دولار.



رؤية حول القرار



الإرجاع إلى المربيل يجوز أن يُعيد تُجار الكتب أمثال بارنز أند نوبل (Barnes & Noble) وبوردرز بوك (Borders) (Books) وبوكس إيه ميليون (Books-A-Million) والدين بوكس (Waldenbooks) الكتب غير المباعة إلى الناشرين بسعر الشراء. يشير الناشر إلى أن مردودات الكتب الجديدة الورقية تتراوح بين 35% و50%.

مسموحات المبيعات لتوضيح مسموحات المبيعات، نفرض أن 800 دولار من السلع التي باعها المركز التجاري زد (Z-Mart) في 3 نوفمبر معيبة، إلا أن البائع يقرر الاحتفاظ بها لأن المركز التجاري زد (Z-Mart) خفض من السعر بمبلغ 100 دولار. يُسجل المركز التجاري زد (Z-Mart) هذا السماح على النحو التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
2100 2100

100	مردودات ومسموحات المبيعات.....	6 نوفمبر
100	حسابات المدينين.....	
	لتسجيل مخصص مبيعات البيع الذي أُجري في 3 نوفمبر.	

ملاحظة: سيقوم مربيل (شحرر) الإشعار الدائن بوضع حساب المستلم بالجانب الدائن. سيقوم مستلم الإشعار الدائن بوضع حساب المرسل بالجانب المدين.

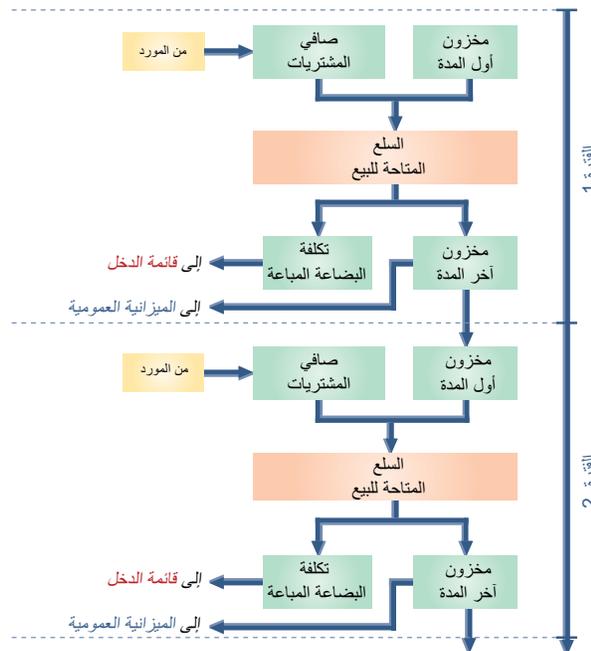
غالباً ما يُجهز البائع إشعاراً دائناً لتأكيد مردودات المشتري. يُخطر البائع بموجب إشعار الدائن (credit memorandum) المشتري بالمبلغ الدائن الذي تم تخفيظه من حسابه (حساب المدينين) (في دفاتر البائع).



- لماذا تُسجل خصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات في حسابات مقابلة لحساب إيرادات المبيعات ولا يتم تسجيلها مباشرة في حساب المبيعات؟
- ما هي الحالات التي تتطلب قيدان لتسجيل مرتجعات المبيعات؟
- عندما يتم بيع السلع بالأجل، ويقوم البائع بإخطار المشتري بالخصومات على الحساب، هل يقوم البائع بتحرير أو إرسال إشعار دائن أو مدين؟

استكمال الدورة المحاسبية

يعرض الرسم التوضيحي 10-5 تدفق التكاليف التجارية خلال الفترة وأين تُسجَّل هذه التكاليف في نهاية الفترة. إن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع هي عبارة عن مخزون أول المدة بالإضافة إلى صافي تكلفة المشتريات. وعندما يباع المخزون، يتم تسجيل تكلفته في تكلفة البضاعة المباعة المدرجة في قائمة الدخل، وما يتبقى هو مخزون آخر المدة في الميزانية العمومية. مخزون آخر المدة للفترة هو مخزون أول المدة للفترة القادمة.



الرسم التوضيحي 10-5
تدفق تكلفة السلع في الدورة المحاسبية

قيود تسوية للتجّار

تُطبَّق كل خطوة من الخطوات الواردة في الدورة المحاسبية - الموضحة في الفصل السابق الخاص بشركة الخدمات - على الشركات التجارية. يشرح هذا القسم والقسمان التاليان الخطوات الثلاثة للدورة المحاسبية للشركات التجارية - لإعداد قيود التسوية والقوائم المالية وقيود الإفقال.

بوجه عام، فإن قيود التسوية هي نفس الشيء بالنسبة للشركات التجارية والشركات الخدمية، وتتضمن تلك القيود الخاصة بالمصروفات المدفوعة مقدماً (بما في ذلك الإهلاك) والمصروفات المستحقة والإيرادات غير المكتسبة والإيرادات المستحقة. إلا أنه غالباً ما يتطلب من الشركات التجارية التي تستخدم نظام الجرد المستمر إجراء تسوية أخرى لتحديث حساب المخزون السلعي لكي يعكس أية خسائر في السلع، بما في ذلك الناتجة عن السرقة والتلف. العجز (Shrinkage) هو مصطلح يُستخدم للإشارة إلى خسائر المخزون ويتم احتسابه بمقارنة الجرد العيني للمخزون بالمبالغ المسجلة. غالباً ما يُجرى الجرد العيني على الأقل مرة واحدة سنوياً.

للتوضيح، يوجد في حساب المخزون السلعي الخاص بالمركز التجاري زد (Z-Mart) في نهاية عام 2011 رصيد يبلغ 21,250 دولار، إلا أن الجرد العيني يوضح أنه لا يوجد سوى 21,000 دولار من المخزون. قيد التسوية لتسجيل هذا العجز الذي يبلغ 250 دولار هو

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
قم بإعداد التسويات
وأغلق الحسابات
الخاصة بالشركة
التجارية

ملاحظة: حوالي ثلثي الخسائر الناتجة عن سرقة
معروضات المتاجر (السلع) هي سرقات يرتكبها
الموظفون.

250	تكلفة البضاعة المباعة.....	31 ديسمبر
250	المخزون السلعي.....	
	لتسوية عجز يُقدر بـ 250 دولار أظهره الجرد العيني للمخزون.	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
2250 2250

إعداد القوائم المالية

تشابه القوائم المالية للشركات التجارية مع تلك القوائم الخاصة بالشركات الخدمية الموضحة في الفصول من 2 إلى 4. وتختلف قائمة الدخل في الشركات التجارية عن طريق إدراج تكلفة ومجملي الربح وإجمالي الربح. إضافة إلى ذلك، يتأثر صافي المبيعات بالخصومات والمردودات والمسموحات، وهناك بعض المصروفات الإضافية المحتملة مثل مصروفات التوصيل والخسائر من السلع المعيبة. بينما تختلف الميزانية العمومية في الشركات التجارية بإدراج المخزون السلعي باعتباره جزءاً من الأصول المتداولة. أما قائمة التغير في حقوق الملكية فلا يوجد اختلاف. ويمكن أيضاً استخدام أوراق العمل للمساعدة في إعداد تلك القوائم، ويوجد ورقة عمل موضحة في الملحق B5 الخاصة بالمركز التجاري زد (Z-Mart).

ملاحظة: تُدرج تكاليف شحن السلع الرئيسية إلى المتاجر المخصصة لها ضمن تكاليف المخزون حسبما يتطلب مبدأ التكلفة.

قيود الإقفال في الشركات التجارية

تشابه قيود الإقفال بالنسبة للشركات الخدمية والشركات التجارية التي تستخدم النظام المستمر. ويمكن الاختلاف في أنه يجب أن تُغلق بعض الحسابات المؤقتة الجديدة الناشئة عن الأنشطة التجارية. يملك المركز التجاري زد (Z-Mart) العديد من الحسابات المؤقتة المميزة للنشاط التجاري مثل: مبيعات (السلع) وخصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة. إن وجود هذه الحسابات في دفتر الأستاذ يعني أن أول قيود إقفال للمتاجر مختلفان قليلاً عن القيود الموضحة في الفصل السابق الخاص بالشركات الخدمية. يتم تحديد تلك الاختلافات بالحرروف الحمراء العريضة في قيود الإقفال للرسم التوضيحي 5-11.

ملاحظة: لا يتأثر حساب المخزون بعملية الإقفال بموجب النظام المستمر.

الرسم التوضيحي 5-11

قيود الإقفال للتجار

الخطوة 1: أغلق الأرصدة الدائنة في الحسابات المؤقتة المضافة إلى ملخص الدخل.	
31 ديسمبر	المبيعات
321,000	ملخص الدخل
321,000	لإغلاق الأرصدة الدائنة في الحسابات المؤقتة.
الخطوة 2: أغلق الأرصدة المدينة في الحسابات المؤقتة المضافة إلى ملخص الدخل.	
31 ديسمبر	ملخص الدخل
4,300	خصومات المبيعات
2,000	مردودات ومسموحات المبيعات
230,400	تكلفة البضاعة المباعة
3,700	مصروفات الإهلاك
43,800	مصاريف الرواتب
600	مصاريف التأمين
9,000	مصاريف الإيجار
3,000	مصاريف المستلزمات
11,300	مصاريف الإعلان
	لإغلاق الأرصدة المدينة في الحسابات المؤقتة.
الخطوة 3: أغلق حساب ملخص الدخل إلى حساب رأس مال المالك	
القيد الختامي الثالث مشابه بالنسبة للشركة التجارية والشركة الخدمية. مبلغ 12,900 دولار هو صافي الدخل المسجل في قائمة الدخل.	
31 ديسمبر	ملخص الدخل
12,900	رأس مال كيه مارتني (K. Marty)
12,900	لإغلاق حساب ملخص الدخل.
الخطوة 4: أغلق حساب المسحوبات إلى رأس مال المالك.	
القيد الختامي الرابع مشابه للشركة التجارية والشركة الخدمية. يعمل هذا القيد على إغلاق حساب المسحوبات وتسوية حساب رأس مال المالك وإضافته إلى المبلغ الموضح في الميزانية العمومية.	
31 ديسمبر	رأس مال كيه مارتني (K. Marty)
4,000	مسحوبات كيه مارتني (K. Marty)
4,000	لإغلاق حساب المسحوبات.

ملخص القيود التجارية

يلخص الرسم التوضيحي 12-5 قيود التسوية والإقفال الأساسية للشركات التجارية (باستخدام نظام الجرد المستمر) التي تختلف عن القيود في الشركات الخدمية الموضحة في الفصول السابقة (توضّح مسألة العرض 2 تلك القيود التجارية).

الرسم التوضيحي 5-12

ملخص القيود التجارية

المعاملات التجارية	القيود التجارية	سجل الدائن . المدين .	
المشتريات	شراء السلع من أجل إعادة البيع.	المخزون السلعي	
	سداد تكاليف التولون بخصوص المشتريات، تسليم محل البائع.	التقديرة أو حسابات الدائنين.	
	السداد خلال فترة الخصم.	المخزون السلعي	
		التقديرة أو حسابات الدائنين	
	تسجيل مردودات الشراء أو المسموحات.	المخزون السلعي	
		التقديرة أو حسابات المدينين.	
	سلع البيع	المبيعات	
		تكلفة البضاعة المباعة	
	المبيعات	استلام الدفع خلال فترة الخصم	التقديرة أو حسابات المدينين.
		منح مردودات المبيعات أو مسموحات.	خصومات المبيعات
حسابات المدينين.			
سداد تكاليف التولون عند البيع؛ تسليم محل المشتري.		مردودات ومسموحات المبيعات	
		التقديرة أو حسابات المدينين	
المخزون السلعي		تكلفة البضاعة المباعة	
		مصاريف التسليم	
التقديرة أو حسابات المدينين.		التقديرة أو حسابات المدينين.	

الأحداث التجارية	قيود التسوية وقيود الإقفال
التسوية المستحقة للعجز (تحدث التسوية عندما يكون المبلغ المسجل أكبر من المخزون العيني).	تكلفة البضاعة المباعة
	المخزون السلعي
إغلاق الحسابات المؤقتة بالأرصدة الدائنة.	المبيعات
	ملخص الدخل
إغلاق الحسابات المؤقتة بالأرصدة المدينة.	ملخص الدخل
	مردودات ومسموحات المبيعات
	خصومات المبيعات
	تكلفة البضاعة المباعة
	مصاريف التسليم
	"مصرفات أخرى"



الإجابات - صفحة 207

المعاينة السريعة

- عندما تستخدم الشركات التجارية نظام الجرد المستمر، لماذا في بعض الأحيان من الضروري تسوية رصيد المخزون السلعي بقيد التسوية؟
- ما الحسابات المؤقتة التي من المتوقع أن تجدها في الأعمال التجارية وليس في الأعمال الخدمية؟
- صف قيود الإقفال التي عادة ما تُجرىها الشركة التجارية.

شكل القوائم المالية

بوجه عام، لا تطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها من الشركات استخدام أي تنسيق من تنسيقات العرض التقديمي للقوائم المالية، لذا نرى العديد من التنسيقات المختلفة بالواقع العملي. كما تطلب معايير التقارير المالية الدولية قائمة الدخل الشامل. ويُمكن عرض قائمة الدخل الشامل على أنها قائمة واحدة، أو يُمكن تقديمها على أنها قائمتين: (1) قائمة الدخل، (2) قائمة الدخل الشامل والتي تبدأ بالأرباح أو الخسائر من قائمة الدخل ثم تندرج بنوداً أخرى للدخل والمصرفات (على سبيل المثال أرباح إعادة التقييم) لعرض إجمالي الدخل الشامل. بما أنه سيتم توضيح قائمة الدخل الشامل في الفصل الذي يتناول الشركات المساهمة، فإنه سيتم التركيز في الأمثلة التالية

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
حدد وأعد القوائم
المالية للشركة
التجارية.

على قائمة الدخل. سيتم أيضاً شرح الميزانية العمومية المصنفة (قائمة المركز المالي) للشركات التجارية. يعرض الرسم التوضيحي 13-5 التنسيق المحتمل لقائمة الدخل الخاصة بالمركز التجاري زد (Z-Mart). وتتضمن القائمة ثلاثة أجزاء رئيسية: (1) مجمل الربح ويحدده صافي المبيعات مخصوماً منه تكلفة البضاعة المباعة، (2) الربح قبل الضريبة ويحدده مجمل الربح مخصوماً منه المصروفات الأخرى، (3) الربح بعد الضريبة أو صافي الدخل.

الرسم التوضيحي 13-5

قائمة الدخل

المركز التجاري زد (Z-MART) قائمة الدخل للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
صافي المبيعات	314,700 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	(230,400)
مجمل الربح	84,300
الأرباح والإيرادات الأخرى	4,000
مصروفات البيع	(42,100)
المصروفات الإدارية	(29,300)
مصروفات الفوائد	(1,500)
الربح قبل الضريبة	15,400
مصروفات ضريبة الدخل	(500)
الأرباح عن العام	14,900 دولار

ملاحظة: تظهر بعض القوائم المالية بدون أقواس أو إشارات والتي تُشير إلى الأرقام السلبية

ملاحظة: يوضح المثال تويب المصروفات تبعاً للغرض المستخدمة فيه. تُنح معايير التقارير المالية الدولية تويب المصروفات وفقاً لطبيعتها

صافي المبيعات هي إيرادات المبيعات مخصوماً منها كل خصومات المبيعات ومردودات وسموحات المبيعات. وتُعرّف تكلفة البضاعة المباعة بأنها تكلفة المبيعات. كما يُعرّف مجمل الربح بأنه هامش الربح الإجمالي. وتتضمن مصروفات البيع أو تكاليف التوزيع مصاريف الترويج للمبيعات عن طريق عرض السلع والإعلان عنها وتولي المبيعات وتوصيل السلع إلى العملاء. تُدعم المصروفات الإدارية العمليات التشغيلية الكلية للشركة، وتتضمن مصروفات متعلقة بالمحاسبة وإدارة الموارد البشرية والإدارة المالية. وفي حالة وجود بنود مالية مثل الإيرادات من الفوائد ومصروفات الفوائد (تكاليف التمويل)، فإنه يجب عرضها في بنود منفصلة.

الميزانية العمومية المصنفة

ملاحظة: وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، يجب أن يكون هناك قائمة أخرى للدخل الشامل التي تبدأ بالأرباح أو الخسائر من قائمة الدخل ثم يتم إدراج بنود أخرى من الإيرادات والمصروفات (على سبيل المثال أرباح إعادة التقييم) لعرض إجمالي الدخل الشامل.

تسجل الميزانية العمومية المصنفة للشركات التجارية (قائمة المركز المالي) المخزون السلعي باعتباره أصلاً متداولاً، وغالباً ما يكون بعد حسابات المدينين وفقاً لمدى اقتراب الأصل من السيولة. غالباً ما يكون المخزون أقل سيولة من حسابات المدينين لأن المخزون يجب أولاً أن يباع قبل التمكّن من استلام النقدية، إلا أنه أكثر سيولة من المستلزمات والمصاريف المدفوعة مقدماً. يعرض الرسم التوضيحي 14-5 القسم الخاص بالأصول المتداولة في الميزانية العمومية المصنفة للمركز التجاري زد (Z-Mart) (تأتي الأقسام الأخرى للميزانية العمومية على النحو الموضح في الفصل 4).

الرسم التوضيحي 14-5

الميزانية العمومية المصنفة (الجزئية) للتاجر

المركز التجاري زد (Z-MART) الميزانية العمومية (جزئية) 31 ديسمبر 2011	
الأصول المتداولة	
التقديرة	8,200 دولار
حسابات المدينين	11,200
المخزون السلعي	21,000
المستلزمات المكتنية	550
مستلزمات المتاجر	250
التأمين المدفوع مقدماً	300
إجمالي الأصول المتداولة	41,500 دولار



رؤية حول القرار

الإشكالات التجارية تُمثل الفواتير الدقيقة أهمية لكل من البائعين والمشتريين. يعتمد التجار على الفواتير للتأكد من استلامهم جميع الأموال مقابل المنتجات المُقدمة - ليس أكثر ولا أقل. لتحقيق ذلك، توضع الضوابط، إلا أنه ما زالت تحدث إخفاقات. أفادت التقارير الاستقصائية أن 9٪ من موظفي المبيعات والتسويق شهدوا فواتير مزورة أو مضللة مرسلّة إلى العملاء. ولاحظ 14٪ آخرون أن هناك موظفين ينتهكون شروط العقد مع العملاء (كبه بي إم جي KPMG، 2009).



تحليل القرار

نسب السيولة السريعة ومجممل الربح



نسبة السيولة السريعة

بالنسبة لمعظم الشركات التجارية، فإن المخزون يُشكّل جزءاً ضخماً من الأصول المتداولة. لذلك على الشركات أن تباع المخزون، وأن تقوم بتحصيل أي مبالغ في حسابات المدينين ناتجة عن عملية البيع هذه قبل توافر النقدية. أوضح الفصل 4 أن نسبة التداول تُعرّف بأنها عبارة عن الأصول المتداولة مقسومة على الالتزامات المتداولة. وتُفيد نسبة التداول في تقييم قدرة الشركة على سداد الالتزامات المتداولة. ولأنه في بعض الأحيان ليس من المعقول أن نفترض أن المخزون هو مصدر سداد الالتزامات المتداولة، فإننا نتطلع إلى تدابير أخرى.

أحد التدابير هي قدرة الشركة التجارية على سداد التزاماتها المتداولة (المشار إليها على أنها السيولة الخاصة بها) والتي يعبر عنها بنسبة السيولة السريعة، وتختلف عن نسبة التداول من خلال استبعاد الأصول المتداولة الأقل سيولة مثل المخزون والمصرفات المدفوعة مقدماً التي تستغرق وقتاً أطول للتحويل إلى النقدية. يتم تعريف نسبة السيولة السريعة التي يُطلق عليها أيضاً النسبة السريعة على أنها الأصول السريعة (نقدية واستثمارات قصيرة الأمد ومقبوضات متداولة) مقسومة على الالتزامات المتداولة — راجع الرسم التوضيحي 5-15.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
احسب نسبة السيولة السريعة وشرح استخدامها لتقييم السيولة.

الرسم التوضيحي 5-15

نسبة السيولة السريعة

نسبة السيولة السريعة 5
النقدية وما في حكمها 1 استثمارات قصيرة الأمد 1 مقبوضات متداولة
الالتزامات المتداولة

يوضح الرسم التوضيحي 5-16 كلاً من نسبة السيولة السريعة ونسبة التداول **لنستله (Nestlé)** عن الأعوام المالية من 2006 وحتى 2010 — راجع أيضاً الرسم البياني للهامش. إن عام 2009 كان الأسوأ في نسبة السيولة السريعة لنستله (Nestlé) نتيجة للركود الاقتصادي. ولكن في عام 2010، زادت نسبة السيولة السريعة زيادة ملحوظة إلى أعلى معدلاتها منذ خمسة أعوام. وبالمثل، بلغت نسبة التداول أعلى معدلاتها في عام 2010. لذا، يجب أن تتمكن نستله (Nestlé) من تغطية التزاماتها على المدى القصير بأصولها قصيرة الأجل.

الرسم التوضيحي 5-16

نسبة السيولة السريعة لنستله ونسبة التداول

2010	2009	2008	2007	2006	
29,285	18,673	21,462	24,917	26,052	الأصول المتداولة (بملايين الفرنك السويسري)
38,997	39,870	33,048	35,770	35,305	الأصول السريعة (بملايين الفرنك السويسري)
30,146	36,083	33,640	43,326	32,479	الالتزامات المتداولة (بملايين الفرنك السويسري)
0.97	0.52	0.64	0.58	0.80	نسبة السيولة السريعة
1.29	1.10	0.98	0.83	1.09	نسبة التداول



المقصود بنسبة السيولة السريعة الأقل من 1.0 أن الالتزامات المتداولة تتجاوز الأصول السريعة. تمثل قاعدة الاختبار والتجربة في أن نسبة السيولة السريعة لا بد أن تتضمن قيمة تقترب من أو تتجاوز 1.0 للتوصل إلى نتيجة أنه من غير المحتمل أن تواجه الشركة مشكلات سيولة على المدى القريب. تظهر القيمة الأقل بكثير من 1.0 مخاوف في السيولة ما لم تتمكن الشركة من توفير نقدية كافية من مبيعات المخزون أو جدولة تسديد التزاماتها إلى فترات مستقبلية. وبالمثل، يُمكن أن تُخفي القيمة الأكبر بقليل من 1.0 مشكلة السيولة عند استحقاق المبالغ المطلوب تسديدها في وقت قصير وعند عدم تحصيل المقبوضات حتى وقت متأخر في الفترة المقبلة.

ملاحظة: قد يؤدي الاستخدام الناتج لنظام المخزون في الوقت المحدد إلى تضيق الفجوة بين نسبة السيولة السريعة ونسبة التداول.



إجابة - صفحة 206

صانع القرار

المورد يطلب بائع التجزئة شراء مستلزمات على الحساب من شركتك. ليس لديك أية خبرة سابقة مع بائع التجزئة هذا. نسبة التداول لهذا البائع هي 2.1، ونسبة السيولة السريعة هي 0.5، وتُشكّل المخزون معظم الأصول المتداولة. هل تقوم بتمديد الإئتمان له؟

نسبة مجمل الربح

تُشكّل تكلفة البضاعة المباعة جزء كبير من مصروفات الشركات التجارية. بدون وجود مجمل ربح كافٍ، فمن المحتمل أن تشغل الشركة التجارية. غالباً ما يحسب المستخدمون نسبة مجمل الربح للمساهمة في فهم هذه العلاقة. وتختلف عن نسبة هامش الربح في أنها تستبعد جميع التكاليف ما عدا تكلفة البضاعة المباعة. يتم تعريف نسبة مجمل الربح (التي يُطلق عليها أيضاً نسبة الهامش الإجمالي) بأنها مجمل الربح (صافي المبيعات ناقص تكلفة البضاعة المباعة) مقسومة على صافي المبيعات — راجع الرسم التوضيحي 5-17.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
احسب نسبة مجمل الربح وشرح استخدامها لتقييم الربحية.

الرسم التوضيحي 5-17

نسبة مجمل الربح

صافي المبيعات 2 تكلفة البضاعة المباعة
صافي المبيعات

نسبة مجمل الربح 5

الفصل 5 المحاسبة عن العمليات التجارية

197

ملاحظة: غالبًا ما تكمن قوة النسبة في قدرتها على تحديد التواحي لإجراء تحليل أكثر تفصيلاً.

يعرض الرسم التوضيحي نسبة إجمالي أرباح نستله (Nestlé) عن الأعوام المالية من 2006 وحتى 2010. بالنسبة لنستله (Nestlé)، جاءت نسبة مجمل الربح متطابقة لمدة خمس سنوات عند حوالي 58٪، ولكنها انخفضت قليلاً إلى 57٪ عام 2008 لتغطية جميع المصروفات الأخرى وما زالت تدير ربحاً. ويُعد هذا الانخفاض تطوراً مهماً (وسلبياً إلى حد ما). يعتمد نجاح الشركات التجارية مثل شركة نستله (Nestlé) على هامش الربح.

الرسم التوضيحي 5-18

نسبة مجمل الربح لنستله (Nestlé)

2010	2009	2008	2007	2006	
63,873	62,410	62,569	62,515	57,745	..... مجمل الربح (بملايين الفرنك السويسري)
109,722	107,618	109,908	107,552	98,458	..... المبيعات (بملايين الفرنك السويسري)
٪58.21	٪57.99	٪56.93	٪58.13	٪58.65	..... نسبة مجمل الربح



إجابات - صفحة 207

صانع القرار

المسؤول المالي تتمتع شركتكم بنسبة مجمل ربح تبلغ 36٪ وصافي نسبة هامش ربح تبلغ 17٪.

متوسط الصناعة هو 44٪ بالنسبة لمجمل الربح و 16٪ بالنسبة لصافي هامش الربح. هل تشعر بالقلق اتجاه نتائج المقارنة تلك؟

مسألة كمثل عملي 1

استخدم ميزان المراجعة المعدل والمعلومات الإضافية التالية لاستكمال المطلوب.

تحف شركة كانساس (KC ANTIQUES)	
ميزان المراجعة المعدل	
31 ديسمبر 2011	
الدائن	الدين
	7,000 دولار
	13,000
	60,000
	1,500
	45,600
16,600 دولار	
9,000	
2,000	
79,000	
	10,000
343,250	
	5,000
	6,000
	159,900
	4,100
	1,600
	30,000
	34,000
	11,000
	24,000
	5,750
	31,400
449,850 دولار	449,850 دولار

توضح السجلات الإضافية عن عام 2011 لتحف شركة كانساس (KC Antiques) التكاليف المصنفة التالية للأنشطة التجارية:

150,000 دولار	تكلفة فاتورة مشتريات السلع
2,500	خصومات الشراء الواردة
2,700	مردودات ومسموحات المشتريات
5,000	تكلفة النقل إلى الداخل

المطلوب

1. استخدام السجلات الإضافية لحساب إجمالي تكلفة المشتريات السلعية لعام 2011.
2. إعداد قائمة دخل لعام 2011. (المخزون في 31 ديسمبر 2010 هو 70,100 دولار.)
3. إعداد قيود الإقفال لشركة كانساس للتحف (KC Antiques) في 31 ديسمبر 2011.
4. حساب نسبة السيولة السريعة ونسبة مجمل الربح. وشرح معنى كل نسبة وتوضيحها فيما يتعلق بشركة كانساس للتحف (KC Antiques).

التخطيط للحل

- حساب إجمالي تكلفة مشتريات السلع لعام 2011.
- لإعداد قائمة الدخل، نحسب أولاً صافي المبيعات. بعد ذلك، لحساب تكلفة البضاعة المباعة، نُضيف صافي تكلفة مشتريات السلع عن العام إلى مخزون أول المدة ثم نطرح منهما تكلفة مخزون آخر المدة ونطرح تكلفة البضاعة المباعة من صافي المبيعات للحصول على مجمل الربح. يأتي بعد ذلك تصنيف المصروفات على أنها مصروفات بيعية وتسويقية أو مصروفات عمومية وإدارية.
- في قيد الإقفال الأول يتم جعل جميع الحسابات المؤقتة المدينة في الطرف الدائن، ويجعل حساب ملخص الدخل في الطرف المدين. بينما قيد الإقفال الثاني يجمع جميع الحسابات المؤقتة الدائنة في الطرف المدين وملخص الدخل في الطرف الدائن من القيد. وفي القيد الثالث يتم اقفال حساب ملخص الدخل إلى حساب رأس المال، بينما في القيد الرابع يتم اقفال حساب المسحوبات إلى حساب رأس المال.
- نُحدد الأصول السريعة في ميزان المراجعة المعدل. ونحسب نسبة السيولة السريعة عن طريق تقسيم الأصول السريعة على الالتزامات المتداولة. ثم نحسب نسبة مجمل الربح عن طريق تقسيم مجمل الربح على صافي المبيعات.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي 1

1.

150,000 دولار	تكلفة فاتورة مشتريات البضاعة
2,500	منقوصاً منها: خصومات المشتريات
2,700	مردودات ومسموحات المشتريات
<u>5,000</u>	مضافاً إليها: تكلفة النقل إلى الداخل
<u>149,800</u> دولار	إجمالي تكلفة مشتريات البضاعة

2. قائمة الدخل

شركة كانساس للتحف (KC ANTIQUES)	
قائمة الدخل	
للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2011	
343,250 دولار	المبيعات
5,000 دولار	يطرح منها: خصومات المبيعات
<u>11,000</u>	مردودات ومسموحات المبيعات
332,250	صافي المبيعات
<u>159,900</u>	تكلفة البضاعة المباعة**
172,350	مجمل الربح
	المصروفات
	المصروفات البيعية والتسويقية
4,100	مصاريف الإهلاك — معدات المتاجر
30,000	مصاريف الرواتب الخاصة بإدارة المبيعات
16,800	مصاريف إيجار — مساحة البيع
5,750	مصاريف مستلزمات المتاجر
31,400	مصاريف الإعلان
<u>88,050</u>	إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية

[متواصل من الصفحة السابقة]

المصروفات العمومية والإدارية	
1,600	مصروفات الإهلاك — معدات المكتب
34,000	مصروفات رواتب الإدارة التنفيذية
11,000	مصروفات التأمين
7,200	مصروفات الإيجار — مساحة المكتب
<u>53,800</u>	إجمالي المصروفات العمومية والإدارية
141,850	إجمالي المصروفات التشغيلية
<u>30,500</u>	صافي الدخل

* يُمكن أيضاً احتساب تكلفة البضاعة المباعة مباشرة (من خلال تطبيق مفاهيم الرسم التوضيحي 4-5):

70,100	المخزون السلعي، 31 ديسمبر 2010
<u>149,800</u>	إجمالي تكلفة مشتريات السلع (من الجزء 1)
219,900	البضاعة المتاحة للبيع
<u>60,000</u>	المخزون السلعي، 31 ديسمبر 2011
159,900	تكلفة البضاعة المباعة

.3

343,250	المبيعات	31 ديسمبر
343,250	ملخص الدخل	
	إغلاق الأرصدة الدائنة إلى الحسابات المؤقتة.	
312,750	ملخص الدخل	31 ديسمبر
5,000	خصومات المبيعات	
6,000	مردودات ومسموحات المبيعات	
159,900	تكلفة البضاعة المباعة	
4,100	مصروفات الإهلاك — معدات المتاجر	
1,600	مصروفات الإهلاك — معدات المكاتب	
30,000	مصروفات الرواتب الخاصة بإدارة المبيعات	
34,000	مصروفات الرواتب الخاصة بالإدارة التنفيذية	
11,000	مصروفات التأمين	
24,000	مصروفات الإيجار	
5,750	مصروفات مستلزمات المتاجر	
31,400	مصروفات الإعلان	
	إغلاق الأرصدة المدينة إلى الحسابات المؤقتة.	
30,500	ملخص الدخل	31 ديسمبر
30,500	رأس مال كيه كارتر (K. Carter)	
	إغلاق حساب ملخص الدخل.	
10,000	رأس مال كيه كارتر (K. Carter)	31 ديسمبر
10,000	مسحوبات كيه كارتر (K. Carter)	
	إغلاق حساب المسحوبات.	

4. نسبة السيولة السريعة 5 (النقدية وما في حكمها 1 الاستثمارات قصيرة الأجل 1 المقبوضات المتداولة) / الالتزامات المتداولة

5 (النقدية 1 حسابات المدينة) / (حسابات الدائنين 1 الرواتب المستحقة الدفع)
 5 (7,000 دولار 1 13,000 دولار) / (9,000 دولار 1 2,000 دولار)
 5 20,000 دولار / 11,000 دولار 5 1.82

نسبة مجمل الربح 5 مجمل الربح / صافي المبيعات 5 172,350 دولار / 332,250 دولار 0.52 (أو 52%)

تتمتع شركة كانساس للتحف (KC Antiques) بنسبة سيولة سريعة تبلغ 1.82؛ هذا يعني أن لديها أكثر من 1,80 دولار في الأصول السائلة لتسوية كل 1,00 دولار في الالتزامات المتداولة. يوضح مجمل الربح الذي يبلغ 0.52 أن شركة كانساس للتحف (KC Antiques) تنفق 48 سنت (1,00 دولار 0,52 دولار) من كل دولار من صافي المبيعات على تكاليف الحصول على السلع التي تباعها؛ مما يترك 52 سنت من كل دولار من صافي المبيعات لتغطية المصروفات الأخرى المستحقة في الأعمال ولتوفير صافي الربح.

مسألة كمثال عملي 2

- إعداد قيود اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لكل من البائع بيمكس (BMX) والمشتري سانوك (Sanuk).
- 4 مايو باعت بيمكس (BMX) بضاعة بمبلغ 1,500 دولار على الحساب لسانوك (Sanuk)، الشروط هي التسليم محل البائع، n/45، الفاتورة بتاريخ 4 مايو. وبلغت تكلفة البضاعة 900 دولار.
- 6 مايو دفعت سانوك (Sanuk) رسوم النقل التي تبلغ 30 دولار بشأن الشراء من بيمكس (BMX) بتاريخ 4 مايو.
- 8 مايو باعت بيمكس (BMX) 1,000 دولار من البضاعة على الحساب لسانوك (Sanuk)، شروط التسليم محل المشتري، n/30، الفاتورة بتاريخ 8 مايو. وبلغت تكلفة البضاعة 700 دولار.
- 10 مايو دفعت بيمكس (BMX) تكاليف النقل التي تبلغ 50 دولار لتسليم البضاعة المباعة إلى سانوك (Sanuk) في 8 مايو.
- 16 مايو أصدرت بيمكس (BMX) إشعار دائن بقيمة 200 دولار لسانوك (Sanuk) للبضاعة المرتجعة. اشترت سانوك (Sanuk) بضاعة على الحساب بتاريخ 8 مايو. وبلغت تكلفة البضاعة المرتجعة 140 دولار.
- 18 مايو استلمت بيمكس (BMX) المبلغ المطلوب من سانوك (Sanuk) والخاص بمشتريات يوم 8 مايو.
- 21 مايو باعت بيمكس (BMX) 2,400 دولار من البضاعة على الحساب إلى سانوك (Sanuk)، الشروط هي التسليم محل البائع، 2/10، n/نهاية الشهر. دفعت بيمكس مقدماً تكاليف النقل التي تبلغ 100 دولار المضافة إلى الفاتورة. بلغت تكلفة البضاعة 1,440 دولار.
- 31 مايو استلمت بيمكس (BMX) دفعة من سانوك (Sanuk) والخاصة بالمشتريات في يوم 21 مايو، خصم أقل (2/2,400 دولار).

حل المسألة المعروضة كمثال عملي 2

سانوك (Sanuk) (مشتري)		بي إم إكس (BMX) (بائع)	
1,500	المخزون السلعي	1,500	4 مايو حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
1,500	حسابات الدائنين - بي إم إكس (BMX)	1,500	المبيعات
		900	تكلفة البضاعة المباعة
		900	المخزون السلعي
			رقم القيد
30	المخزون السلعي		6
30	التقدي		
1,000	المخزون السلعي	1,000	8 حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
1,000	حسابات الدائنين - بي إم إكس (BMX)	1,000	المبيعات
		700	تكلفة البضاعة المباعة
		700	المخزون السلعي
			رقم القيد
		50	10 مصاريف التسليم
		50	التقدي
200	حسابات الدائنين - بي إم إكس (BMX)	200	16 مردودات ومسموحات المبيعات
200	المخزون السلعي	200	حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
		140	المخزون السلعي
		140	تكلفة البضاعة المباعة
			رقم القيد
800	حسابات الدائنين - بي إم إكس (BMX)	800	18 حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
800	التقدي	800	حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
		2,400	21 حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
		2,400	المبيعات
		100	حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)
		100	التقدي
		1,440	تكلفة البضاعة المباعة
		1,440	المخزون السلعي
			رقم القيد
2,500	حسابات الدائنين - بي إم إكس (BMX)	2,452	31 التقدي
48	المخزون السلعي	48	خصومات المبيعات
2,452	التقدي	2,500	حسابات المدينة - سانوك (Sanuk)

الملحق

5A

نظام الجرد الدوري

يتطلب نظام الجرد الدوري تحديث حساب المخزون فقط في نهاية الفترة لإظهار الكمية وتكلفة كل من السلع المتاحة والسلع المباعة. لذلك، وخلال هذه الفترة، يظل رصيد المخزون السلعي غير متغير؛ حيث إنه يعكس رصيد المخزون الافتتاحي إلى أن يتم تحديثه في نهاية الفترة. فخلال الفترة، يتم تسجيل تكلفة السلع في حساب المشتريات المؤقت. عندما تباع شركة ما سلع، فإنها تسجل الإيرادات وليست تكلفة البضاعة المباعة. في نهاية المدة، عندما تجهز الشركة القوائم المالية، يتم الجرد العيني للمخزون عن طريق حساب كميات وتكاليف السلع المتاحة. يتم احتساب بعد ذلك يتم احتساب تكلفة البضاعة المباعة عن طريق طرح مبلغ المخزون النهائي من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

تسجيل المعاملات التجارية للسلع بموجب النظام الدوري، يتم تسجيل المشتريات ومردودات ومسموحات المشتريات وخصومات الشراء وعمليات النقل إلى الداخل في حسابات مؤقتة منفصلة. في نهاية الفترة، يتم إغلاق كل حساب من تلك الحسابات المؤقتة وتحديث حساب المخزون السلعي. للتوضيح، تُعرض قيود اليومية بموجب نظام الجرد الدوري للمعاملات التجارية الأكثر شيوعاً (الرموز (I) حتى (O) تعمل على ربط تلك المعاملات التجارية بغيرها في الفصل، ونحن نستعين بالتوضيحات للتبسيط). لعقد المقارنة، تظهر قيود اليومية الخاصة بالنظام المستمر على الجانب الأيمن لكل قيد دوري، حيث تظهر الاختلافات بالخط الأخضر.

المشتريات (Purchases): يستخدم النظام الدوري حساب المشتريات المؤقت الذي تتراكم به تكلفة جميع معاملات الشراء خلال كل فترة. قيد 2 نوفمبر للمركز التجاري زد لتسجيل شراء السلع مقابل 1,200 دولار على الحساب بشروط $10/2, n/30$ هو

مستمر		دوري	
1,200	المخزون السلعي	1,200	مشتريات
1,200	حسابات الدائنين	1,200	حسابات الدائنين

خصومات الشراء (Purchase Discounts): يستخدم النظام الدوري حساب خصومات الشراء المؤقت الذي تتراكم به الخصومات المأخوذة على معاملات الشراء خلال الفترة. إذا تأخر الدفع في (I) حتى بعد انقضاء فترة الخصم، يتمثل القيد في خصم حسابات الدائنين والائتمان النقدي مقابل 1,200 دولار لكل منها. ولكن إذا دفع المركز التجاري زد (Z-Mart) للمورد مقابل الشراء السابق في (I) خلال فترة الخصم، فإن المبلغ المطلوب هو 1,176 دولار (1,200 دولار $\times 98.3\%$) ويتم تسجيله على أنه

مستمر		دوري	
1,200	حسابات الدائنين	1,200	حسابات الدائنين
24	المخزون السلعي	24	خصومات الشراء
1,176	التقدي	1,176	التقدي

مردودات ومسموحات المشتريات (Purchase Returns and Allowances) أعاد المركز التجاري زد (Z-Mart) السلع المشتراة في 2 نوفمبر نتيجة لوجود عيوب. في النظام الدوري، يُراكم الحساب المؤقت لمردودات ومسموحات المشتريات تكلفة جميع المردودات والمسموحات خلال الفترة. التكلفة المسجلة (بما في ذلك الخصومات) للسلع المعيبة هي 300 دولار، ويُسجل المركز التجاري زد (Z-Mart) مردود 15 نوفمبر في هذا القيد:

مستمر		دوري	
300	حسابات الدائنين	300	حسابات الدائنين
300	المخزون السلعي	300	مردودات ومسموحات المشتريات

النقل: دفع المركز التجاري زد (Z-Mart) مصاريف نولون بلغت 75 دولار لنقل السلع إلى متجره. في النظام الدوري، تُقيد تلك التكلفة إلى حساب النقل المؤقت.

الهدف التعليمي
الإجرائي الخامس
سجل وقارن
الصفقات التجارية
باستخدام نظامي
الجرد الدوري
والمستمر.

الفصل 5 المحاسبة عن العمليات التجارية

مستمر		دوري	
75	المخزون السلعي	75	النقل
75	التقد	75	التقد

المبيعات (Sales) بموجب النظام الدوري، لا يتم تسجيل تكلفة البضاعة المباعة في وقت كل بيع. (نعرض لاحقاً كيفية حساب إجمالي تكلفة البضاعة المباعة في نهاية الفترة.) قيد 3 نوفمبر الخاص بالمركز التجاري زد (Z-Mart) لتسجيل المبيعات بالدين التي تبلغ 2,400 دولار (عندما تبلغ تكلفتها 1,600 دولار) هو:

مستمر		دوري	
2,400	حسابات المدينين	2,400	حسابات المدينين
2,400	المبيعات	2,400	المبيعات
1,600	تكلفة البضاعة المباعة		
1,600	المخزون السلعي		

مردودات المبيعات (Sales Returns): أعاد العميل جزء من السلع من المعاملة التجارية (هـ)، حيث تباع السلع المرتجعة مقابل 800 دولار وتبلغ تكلفتها 600 دولار. (تذكّر: يُسجل النظام الدوري فقط تأثير الإيراد، وليس تأثير التكلفة الخاصة بمعاملات المبيعات) يستعيد المركز التجاري زد (Z-Mart) السلع إلى المخزون، ويُسجل مردود 6 نوفمبر على النحو التالي

مستمر		دوري	
800	مردودات المبيعات و المسموحات	800	مردودات المبيعات و المسموحات
800	حسابات المدينين	800	حسابات المدينين
600	المخزون السلعي		
600	تكلفة البضاعة المباعة		

خصومات المبيعات (Sales Discounts) لتوضيح خصومات المبيعات، نفترض أن المبلغ المتبقي 1,600 دولار (الذي يتم احتسابه على أنه 2,400 دولار من هـ مطروحاً منه 800 دولار لـ) يتمتع بشروط الإئتمان $10/3$ ، $90/n$ وأن العملاء يدفعون في غضون فترة الخصم. يُسجل المركز التجاري زد (Z-Mart) تلك الدفعة على أنها:

مستمر		دوري	
1,552	التقد	1,552	التقد
48	خصومات المبيعات (1,600 دولار \times 3%)	48	خصومات المبيعات (1,600 دولار \times 3%)
1,600	حسابات المدينين	1,600	حسابات المدينين

قيود التسوية وقيود الإقفال: هناك اختلاف بسيط بين أنظمة الجرد الدورية والمستمرة فيما يتعلق بقيود التسوية والإقفال. رصيد مخزون السلع في نهاية المدة (غير المعدل) هو 19,000 دولار بموجب النظام الدوري، و21,250 دولار بموجب النظام المستمر. ولأن النظام الدوري لا يعمل على تحديث رصيد المخزون السلعي خلال الفترة، فإن المبلغ 19,000 دولار هو رصيد المخزون الافتتاحي. ولكن الرصيد 21,250 دولار بموجب النظام المستمر هو المخزون الختامي المسجل قبل تسوية أي عجز في المخزون.

يوضح الجرد العيني للمخزون الذي يُؤخذ في نهاية الفترة أن 21,000 دولار من السلع متاحة. يتم عرض قيود التسوية وقيود الإقفال للنظامين في الرسم التوضيحي 1-5A. يُسجل النظام الدوري المخزون الختامي الذي يبلغ 21,000 دولار في حساب المخزون السلعي (الذي

الرسم التوضيحي 1-5A

مقارنة قيود التسوية وقيود الإقفال —
الدورية والمستمرة

مستمر	
قيد التسوية — المعجز	
250	تكلفة البضاعة المباعة
250	المخزون السلعي

دوري	
قيد التسوية — المعجز	
لا يوجد	

[متواصل من الصفحة السابقة]

مستمر		دوري	
قيود الإقفال		قيود الإقفال	
321,000	(1) المبيعات	321,000	(1) المبيعات
		21,000	المخزون السلعي
		4,200	خصومات الشراء
		1,500	مردودات ومسموحات المشتريات
321,000	ملخص الدخل	347,700	ملخص الدخل
308,100	(2) ملخص الدخل	334,800	(2) ملخص الدخل
4,300	خصومات البيع	4,300	خصومات المبيعات
2,000	مردودات ومسموحات المبيعات	2,000	مردودات ومسموحات المبيعات
		19,000	المخزون السلعي
230,400	تكلفة البضاعة المباعة	235,800	المشتريات
		2,300	النقل إلى الداخل
3,700	مصاريف الإهلاك	3,700	مصاريف الإهلاك
43,800	مصاريف الرواتب	43,800	مصاريف الرواتب
600	مصاريف التأمين	600	مصاريف التأمين
9,000	مصاريف الإيجار	9,000	مصاريف الإيجار
3,000	مصاريف المستلزمات	3,000	مصاريف المستلزمات
11,300	مصاريف الإعلان	11,300	مصاريف الإعلان
12,900	(3) ملخص الدخل	12,900	(3) ملخص الدخل
12,900	رأس مال كيه مارتى (K. Marty)	12,900	رأس مال كيه مارتى (K. Marty)
4,000	(4) رأس مال كيه مارتى (K. Marty)	4,000	(4) رأس مال كيه مارتى (K. Marty)
4,000	مسحوبات كيه مارتى (K. Marty)	4,000	مسحوبات كيه مارتى (K. Marty)

يتضمن العجز² في قيد الإقفال الأول، ويزيل رصيد المخزون الافتتاحي الذي يبلغ 19,000 دولار من الحساب في القيد الختامي الثاني. ومن خلال تحديث المخزون السلعي وإقفال المشتريات وخصومات الشراء ومردودات ومسموحات المشتريات والنقل إلى الداخل، ينقل النظام الدوري قيمة تكلفة البضاعة المباعة إلى حساب ملخص الدخل. استعرض الجانب الدوري للرسم التوضيحي I-5A ولاحظ أن البنود بالخطوط العريضة تؤثر على حساب ملخص الدخل على النحو التالي.

الجانب الدائن من حساب ملخص الدخل لقيد الإقفال الأول يشمل المبالغ التالية:	
21,000	المخزون السلعي (الختامي)
4,200	خصومات الشراء
1,500	مردودات ومسموحات المشتريات
الجانب المدين من حساب ملخص الدخل لقيد الإقفال الثاني يشمل المبالغ التالية:	
(19,000)	المخزون السلعي (الافتتاحي)
(235,800)	المشتريات
(2,300)	النقل إلى الداخل
<u>230,400</u>	صافي التأثير على ملخص الدخل

إن التأثير على حساب ملخص الدخل بمبلغ 230,400 دولار هو قيمة تكلفة البضاعة المباعة. ينقل النظام الدوري تكلفة البضاعة المباعة إلى حساب ملخص الدخل، ولكن دون استخدام حساب تكلفة البضاعة المباعة. هذا إلى جانب أن النظام الدوري لا يقيس العجز على نحو منفصل.

² يطلق على هذا المنهج طريقة القيد الختامي. لن يتم عمل أي قيود إقفال على حساب المخزون السلعي بالطريقة البديلة والمشار إليها بطريقة قيد التسوية ولكن بدلاً من ذلك سيتم عمل قيدين تسوية. وباستخدام بيانات المركز التجاري زد (Z-Mart)، يتمثل قيود التسوية في: 1. مدين: حساب ملخص الدخل ودائن: حساب المخزون السلعي مقابل 19,000 دولار لكل منهما، و2. مدين: حساب المخزون السلعي ودائن: حساب ملخص الدخل مقابل 21,000 دولار لكل منهما. يزيل القيد الأول الرصيد الافتتاحي للمخزون السلعي، بينما يسجل القيد الثاني الرصيد الختامي الفعلي.

الملخص

الهدف التعليمي حلل وسجل معاملات بيع السلع باستخدام النظام المستمر. يُسجل التاجر **الإجرائي الثاني** المبيعات على قائمة الأسعار مقوّصاً منها أية خصومات تجارية. تنتقل تكلفة البنود المباعة من المخزون السلعي إلى تكلفة البضاعة المباعة. يتم تسجيل الأموال المستردة أو الائتمانات الممنوحة للعملاء مقابل السلع غير المرصدة في مردودات ومسموحات المبيعات والحساب العكسي للمبيعات. يتم إرجاع السلع وإعادتها إلى المخزون، ويتم إزالة تكلفة تلك السلع من تكلفة البضاعة المباعة ونقلها مجدداً إلى المخزون السلعي. وعند منح الخصومات النقدية من سعر المبيعات وسداد العملاء في غضون فترة الخصم، يُسجل البائع خصومات المبيعات والحساب العكسي للمبيعات.

الهدف التعليمي أعد التسويات والحسابات الختامية للشركة التجارية. في ظل النظام **الإجرائي الثالث** المستمر، غالباً ما يكون من الضروري إجراء تسويات لعجز المخزون، ويتم احتساب ذلك عن طريق مقارنة الجرد العيني للمخزون برصيد المخزون السلعي. عادةً ما يُضاف العجز إلى تكلفة البضاعة المباعة. تشمل الحسابات المؤقتة المغلقة في ملخص الدخل الخاصة بالتاجر، المبيعات وخصومات المبيعات ومردودات ومسموحات المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة.

الهدف التعليمي حدد و وقم بإعداد القوائم المالية الخاصة بالشركة التجارية. يجب أن **الإجرائي الرابع** تعرض بيانات الدخل تفاصيل صافي المبيعات وتُسجل المصروفات في فئات تعكس أنشطة مختلفة. يجب أن تعرض الميزانيات العمومية المصنفة المخزون باعتباره من الأصول المتداولة.

الهدف التعليمي A سجل وقارن المعاملات التجارية باستخدام نظامي الجرد **الإجرائي الخامس** الدوري والمستمر. يتعقب نظام المخزون المستمر على نحو متواصل تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وتكلفة البضاعة المباعة. يُرأى أن المخزون الدوري تكلفة السلع المشتراة خلال الفترة ولا يحسب كمية المخزون أو تكلفة البضاعة المباعة حتى نهاية الفترة. المعاملات التي تتضمن بيع وشراء السلع، تُسجّل وتخضع للتحليل بموجب نظامي الجرد الدوري والمستمر. يتم توضيح وشرح قيود التسوية وقيود الإقفال لنظامي الجرد.

الهدف التعليمي صف الأنشطة التجارية وحدد مكونات الدخل للشركة التجارية. يشترى **النظري الأول** التجار المنتجات ويعيدون بيعها. أمثلة على التجار تتضمن: وول مارت (Walmart)، هوم ديبوت (Home Depot) وذا ليمتد (The Limited) وبارنيس أند نوبل (Barnes & Noble). تتضمن تكاليف التاجر المدرجة في قائمة الدخل المبلغ المخصص لتكلفة البضاعة المباعة. مجمل الربح يساوي المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة.

الهدف التعليمي حدد و اشرح أصل المخزون وتدفقات تكلفة الشركة التجارية. تتضمن **النظري الثاني** الأصول المتداولة في الميزانية العمومية للشركة التجارية حساب المخزون السلعي الذي يشير إلى المنتجات التي يبيعها التاجر والمتوافرة للبيع في تاريخ الميزانية العمومية. تتدفق تكلفة مشتريات السلع إلى المخزون السلعي ومنه إلى تكلفة البضاعة المباعة المدرجة في قائمة الدخل. يتم تسجيل أي مخزون متبقّي باعتباره أصلاً متداولاً في الميزانية العمومية.

الهدف التعليمي حساب نسبة السيولة السريعة وشرح استخدامها لتقييم السيولة **التحليلي الأول** يتم احتساب نسبة السيولة السريعة على أنها أصول سريعة نقدية واستثمارات قصيرة الأجل ومقبوضات متداولة) مقسومة على الالتزامات المتداولة. وتشير إلى قدرة الشركة على دفع التزاماتها المتداولة بالاستعانة بأصولها السريعة القائمة. وغالباً ما تكون نسبة السيولة السريعة التي تساوي أو أكبر من 1.0 كافية.

الهدف التعليمي حساب نسبة مجمل الربح وشرح استخدامها لتقييم الربحية. يتم احتساب **التحليلي الثاني** نسبة مجمل الربح على أنها مجمل الربح (صافي المبيعات مطروحاً منها تكلفة البضاعة المباعة) مقسومة على صافي المبيعات. وتشير إلى ربحية الشركة قبل الأخذ في الاعتبار المصروفات الأخرى.

الهدف التعليمي حلل وسجل معاملات شراء السلع باستخدام النظام المستمر. بالنسبة لنظام **الإجرائي الأول** المخزون المستمر، تُضاف مشتريات المخزون (صافي الخصومات التجارية) إلى حساب المخزون السلعي. تُطرح خصومات الشراء ومردودات ومسموحات المشتريات من المخزون السلعي، بينما تُضاف تكاليف النقل إلى الداخل إلى المخزون السلعي.



إجابات إرشادية لصانعي القرار وأخلاقيات القرار

على اعتبار أنها مرحلة مكملة "للتفاوض على السعر". إضافة إلى ذلك، يُمكن أن يرد موردو شركتك عن طريق تحرير فاتورة لشركتك مقابل الخصومات غير المقبولة نتيجة للتأدية المتأخرة للمدفوعات. ومع ذلك، فهي وجهة نظر مشكوك فيها، خصوصاً لأن المدير السابق يقترح أن تُقدم تبريراً ينطوي على بعض التحايل والخداع ويتمثل في أن التأدية المتأخرة للمدفوعات جاءت نتيجة لمشكلة في جهاز الحاسب الآلي أو البريد، ولأن بعض الموردين قد اشتكوا.

المورد: تقترح نسبة التداول التي تبلغ 2.1 أن أصولاً متداولة كافية لتغطية الالتزامات المتداولة. ولكن تقترح نسبة السيولة السريعة التي تبلغ 0.5 أن الأصول السريعة بإمكانها تغطية حوالي نصف الالتزامات المتداولة فقط؛ الأمر الذي يعني أن تاجر التجزئة يعتمد على الأموال من مبيعات المخزون لسداد الالتزامات المتداولة. إذا انخفضت مبيعات المخزون وإجمالي هامش الأرباح، فمن المرجح أن يتخلف تاجر التجزئة عن سداد زيادات المدفوعات. ومن المحتمل أن يتمثل قرارك في عدم مد الائتمان. أما في حالة مد الائتمان، فمن المحتمل أن ترصد عن كثب الحالة المالية لتاجر التجزئة. (يفضل احتجاز المخزون غير المبيع عن المقبوضات غير القابلة للتحويل.)

رائد الأعمال: بالنسبة للشروط 3/10، n/90، فإن فقدان 3% خصم على الـ 80 يوماً الإضافية يساوي سعر الفائدة السنوية الضمنية البالغة 13.69%. على أن تُحتسب على النحو التالي (365 يوم ÷ 80 يوم) × 3%. ونظراً لإمكانية اقتراضك للأموال بنسبة 11% (مع افتراض عدم وجود تكاليف معالجة أخرى)، فمن المستحسن الاقتراض والدفع في غضون فترة الخصم. بإمكانك توفير 2.69% (-13.69% ÷ 11%) في تكاليف الفائدة عن طريق الدفع مبكراً.

مدير الائتمان: يتمثل قرارك إما في الاستجابة للسياسة السابقة وإما في إنشاء سياسة جديدة وعدم إساءة استخدام الخصومات التي يُقدمها الموردون. يجب أن تتمثل الخطوة الأولى في الالتقاء برئيسك ليبحث ما إذا كانت سياسة الدفع المتأخر سياسة فعّالة، والمبررات إذا كان الأمر كذلك. إذا كانت السياسة تُجيز الدفع المتأخر، فلا بد أن تتبع حَسَك الأخلاقي. أحد الآراء يتمثل في أن سياسة التأدية المتأخرة للمدفوعات غير أخلاقية. المقصود بالخطة المدروسة لتأخير تأدية المدفوعات أن الشركة تكذب عندما تدعي تأدية المدفوعات خلال فترة الخصم. وتتمثل وجهة النظر الأخرى أن سياسة التأدية المتأخرة للمدفوعات مقبولة. في بعض الأسواق، تُعد محاولات الحصول على خصومات خلال التأدية المتأخرة للمدفوعات أمراً مقبولاً، وذلك

عن المشكلة المتعلقة بتكلفة البضاعة المباعة والمبيعات أو كليهما. إحدى الملاحظات الإيجابية هي أن مصروفات شركتك تُشكّل 19% من المبيعات (36% - 17%)، وهو ما يُقارَن 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 بـ "FOB" بتسليم محل المشتري "يستخدم 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 مجددة من أجل المراقبة الداخلية وصناعة القرار.
8. عندما يُعيد العميل السلع ويسترد البائع السلع لإعادتها إلى المخزون، يلزم وجود قيدين. يُسجل أحد القيدان الانخفاض في الإيرادات ويُقيده بالجانب الدائن لحساب العميل. يسجل القيد الثاني في الجانب المدين من المخزون ويخفّض تكلفة البضاعة المباعة.
9. إشعار دائن — يُقيد 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 لمُلخص الدخل، (2) غلق الأرصدة المدينة إلى الحسابات المؤقتة لمُلخص الدخل، (3) غلق مُلخص 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.

نسبة السوية السريعة (صفحة 196)	تسليم ظهر السفينة (التسليم محل البائع) (صفحة 187)	نظام الجرد الدوري (صفحة 184)
الخصم النقدي (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)

تتوافر أسئلة إضافية للاختبار في الموقع الخاص بالدفتر.

ج. 357,000 دولار
د. 193,000 دولار
هـ. 193,000 دولار

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

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 سلعتها 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 (ب) إلى المهام استنادًا إلى 5A (SB).
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 خصمًا 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 الميزانية العمومية لـ **نستل (Nestlé)** وقائمة الدخل في الملحق A. ماذا تُطلق الشركة على حساب المخزون الخاص بها؟ هل تُقدّم الشركة حسابًا مفضلاً 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 **ليوما (Puma)** وماذا تُطلق ليوما 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 النقدي.
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 النقدي الخاص بالمشتري المُستلم من مورّد السلع.
6. تنتقل ملكية السلع عندما يُسلّم البائع السلع إلى الناقل.
7. الانخفاض أقل من سعر القائمة أو الكتالوج الذي يتم التفاوض عليه في تحديد سعر السلع.
8. بيان البائع بالخصم النقدي الممنوح إلى المشتري 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:

- أ. التكاليف المستحقة لشراء السلع.
- ب. التكاليف المستحقة لشحن السلع إلى المتجر/ المتاجر.
- ج. التكاليف المستحقة لتجهيز السلع للبيع.
- د. كل من أ، ب.
- هـ. أ، ب، ج.

دراسة سريعة 5-2

تحديد تكاليف المخزون

الهدف التعليمي النظري الثاني

دراسة سريعة 5-3

تسجيل المشتريات — النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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 5-4

تسجيل المبيعات — النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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 5-5

حساب وتحليل مجمل الربح

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

حساب صافي المبيعات ومجمل الربح ونسبة مجمل الربح عن كل حالة منفصلة من أ وحتى د توضح نسبة مجمل الربح للحالة أ

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

دراسة سريعة 5-6

المحاسبة عن العجز — النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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).

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

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 يُجرى لحل الدراسة السريعة 5-6.

دراسة سريعة 5-7

قيود الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

دراسة سريعة 5-8

حساب وتوضيح نسبة السيولة السريعة



الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

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

دراسة سريعة 5-9

التباين في نسب السيولة

الهدف التعليمي التحليلي الأول

ماذا تتضمن قائمة الدخل الخاصة بالتاجر عادة:

دراسة سريعة 5-10

قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- 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.

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

دراسة سريعة 5-11

الأنظمة الدورية والمستمرة المتناقضة

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

- 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.

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

دراسة سريعة 5-12

تسجيل المشتريات - النظام الدوري

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

يُرجى الإشارة إلى الدراسة السريعة 5-3

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

دراسة سريعة 5-13

تسجيل المشتريات - النظام الدوري

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

يُرجى الإشارة إلى الدراسة السريعة 5-4

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

دراسة سريعة 5-14

قائمة الدخل المعدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية



الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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.

أبريل 2 السلع المشتراة من شركة بلو (Blue) بموجب الشروط التالية: سعر 3,600 دولار، الفاتورة بتاريخ 2 أبريل، شروط الإئتمان 60/n، 15/2، 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 والسلع المرتجعة.

18 السلع المشتراة من شركة فوكس (Fox) بموجب الشروط التالية: سعر 7,500 دولار، الفاتورة بتاريخ 18 أبريل، شروط الإئتمان 30/n، 10/2، 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.

تحليل وتسجيل المعاملات التجارية للسلع —
كل من المشتري والبائع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

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

المطلوب

1. إعداد القيود التي يجب أن تُسجلها المشتري مقابل (I) الشراء و(ب) الدفع النقدي.

2. إعداد القيود التي يجب أن تُسجلها البائع من أجل (I) البيع و(ب) التحصيل النقدي.

3. افترض أن المشتري افترض مبلغ نقدية كافية لسداد الرصيد في اليوم الأخير من فترة الخصم بمعدل فائدة سنوية يبلغ 11% واستردها في اليوم الأخير من فترة الائتمان. بإمكانكم حساب المبالغ التي ادخرها المشتري باتباع هذه الاستراتيجية. (افتراض 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 المدنين.

تدريب 4-5

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 60/n، 10/2. 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.

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.

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

تدريب 5-5

يُرعى 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.

تسجيل مردودات ومسموحات المشتريات
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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 (20,000 Hope) 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 وإعادة بيعها إلى المخزون. وقد كلفت السلع المرتجعة شركة هوب (800 Hope) 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 صناع 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 لصناع القرار الخارجيين.

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 إلى المخزون	2,200
خصومات الشراء الواردة	1,600
مردودات ومسموحات المشتريات	4,100

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	
23,600	?	36,000	42,500	60,000	المبيعات
					تكلفة البضاعة المباعة
2,560	7,000	7,500	17,050	6,000	المخزون السلعي (الافتتاحي)
5,600	32,000	?	?	36,000	إجمالي تكلفة مشتريات السلع
?	(6,600)	(9,000)	(2,700)	?	المخزون السلعي (الختامي)
5,600	?	?	15,900	34,050	تكلفة البضاعة المباعة
?	45,600	3,750	?	?	مجمل الربح
6,000	2,600	12,150	10,650	9,000	المصروفات
?	43,000	(8,400)	15,950	?	صافي الدخل (الخسارة)

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.

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

تدريب 5-6

تحليل وتسجيل المعاملات التجارية للسلع — لكل من المشتري والبائع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

تدريب 5-7

مردودات ومسموحات المبيعات



الهدف التعليمي النظري الأول

تدريب 5-8

تسجيل تأثيرات الأنشطة التجارية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

تدريب 5-9

حساب الإيرادات والمصروفات والدخل

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني

تدريب 5-10

إعداد قيود التسوية وقيود الإقفال للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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.

تدريب 5-18^A
معاملات المشتري والبائع — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

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

تدريب 5-19^A
تسجيل المشتريات — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

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 اتباعاً للممارسات المعتادة لمعايير التقارير المالية الدولية.

تدريب 5-20
إعداد قائمة الدخل اتباعاً 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
مجمل 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 تُطبّق 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 — أبيلين (Abilene).)

مجموعة المسائل A

- 1 أغسطس تم شراء سلع من شركة أبيلين (Abilene) مقابل 6,000 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 30/n، تسليم محل المشتري، بفاتورة مؤرخة في 1 أغسطس.
- 4 بناءً على طلب شركة أبيلين (Abilene)، دفعت شركة ستون (Stone) 100 دولار مقابل رسوم شحن مشتريات 1 أغسطس، مما أدى إلى خفض المبلغ المستحق لأبيلين (Abilene).
- 5 السلع المباعة لشركة لوكس (Lux) مقابل 4,200 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، 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، 45/n، 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 وأضافت هذا المبلغ إلى الفاتورة. (لمحة: لا تُطبّق 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 مطروحاً منه المرتجع في 10 أغسطس.
- 18 دفع المبلغ المستحق لشركة ويلش (Welch) مقابل الشراء الذي أجري 8 أغسطس مطروحاً منه انخفاض السعر الممنوح.
- 19 السلع المباعة لشركة تراكس (Trax) مقابل 3,600 دولار بموجب شروط الائتمان 10/1، 30/n، 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 تبق بالموافقات. 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 أبيلين (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 19 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

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات التجارية التالية لشركة باسك (Black) التي تُطبّق 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).)

المسألة 5-1^A

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، 30/n، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 1 يوليو.
- 2 السلع المباعة لشركة كوك (Coke) مقابل 800 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، 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 نقدًا مقابل رسوم التولون في الشراء الذي أُجري في 1 يوليو.
- 8 السلع المباعة مقابل 1,600 دولار نقدًا والتي كلفت 1,200 دولار.
- 9 السلع المشتراة من شركة لين مقابل 2,300 دولار بموجب شروط الائتمان 2/15، 60/n، 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، 60/n، التسليم محل البائع، بغاتورة مؤرخة في 19 يوليو. تكلفة 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، 60/n، 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).

الدائن	المدين	
	٦,٢٠٠ دولار	١ النقدية
	١١,٥٠٠	٢ مخزون المضاعف
	٤,٨٠٠	٣ مستلزمات المتجر
	٢,٣٠٠	٤ التأمين المدفوع مقدماً
	٤١,٩٠٠	٥ معدات المتجر
١٥,٠٠٠ دولار		٦ الإهلاك المتراكم — معدات المتجر
٩,٠٠٠		٧ حسابات الدائنين
٣٦,٠٠٠		٨ T. REX، رأس المال
	٢,٠٠٠	٩ T. REX، المسحوبات
١٠٤,٠٠٠		١٠ المبيعات
	١,٠٠٠	١١ الخصومات على المبيعات
	٢,٠٠٠	١٢ عوائد المبيعات والبدلات
	٣٧,٤٠٠	١٣ تكلفة السلع المباعة
	٠	١٤ مصروفات الإهلاك — معدات المتجر
	٣١,٠٠٠	١٥ مصروفات الرواتب
	٠	١٦ مصروفات التأمين
	١٤,٠٠٠	١٧ مصروفات الإيجار
	٠	١٨ مصروفات مستلزمات المتجر
	٩,٩٠٠	١٩ مصروفات الإعلانات
١٦٠,٠٠٠ دولار	١٦٠,٠٠٠ دولار	٢٠ الإجمالي
		٢١ الإجمالي

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

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

المسألة 3-5^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

- إعداد قائمة دخل عن العام المالي 2011.
- 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 بيزكيد (BizKid) في 31 أغسطس 2011، وهو تاريخ نهاية العام المالي.

المسألة 5-4^A

حساب المبالغ التجارية وتنسيق قوائم الدخل

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الدائن	المدين
	المخزون السلعي 31,000 دولار
	الأصول الأخرى (ليست مخزوناً) 120,400
35,000 دولار	إجمالي الالتزامات 35,000
101,650	رأس مال إن كيدمان (N. Kidman) 101,650
	مسحوبات إن كيدمان (N. Kidman) 8,000
212,000	المبيعات 212,000
	خصومات المبيعات 3,250
	مردودات ومسموحات 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
348,650 دولار	الإجمالي 348,650 دولار

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.

91,000 دولار	تكلفة فاتورة مشتريات السلع
1,900	خصومات الشراء الواردة
4,400	مردودات ومسموحات المشتريات
3,900	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) 88,600 دولار
(3) مجمل الربح 112,150 دولار - صافي الدخل 22,750 دولار

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

المسألة 5-5^A

إعداد قيود الإقفال وتوضيح المعلومات التي تتناول الخصومات والمردودات

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



- إعداد قيود الإقفال في 31 أغسطس 2011 (يُستخدَم نظام الجرد المستمر).

مكون التحليل

- 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
- على مدار الأعوام الماضية، تعرضت الشركة لمعدل مردودات ومسموحات بلغ 5٪ على مبيعاتها؛ الأمر الذي يعني أن 5٪ تقريباً من إجمالي مبيعاتها تم إرجاعها أو أدت بالشركة إلى منح مسموحات للعملاء. كيف تُقارَن نتائج هذا العام بنتائج العام السابق؟

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

المسألة 5-6A^B
إعداد ورقة العمل للتاجر
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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.

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، بفاتورة 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 خفض المبلغ المستحق لشركة كاب (CAP).
- 7 السلع المباعة لشركة موريس (Morris) مقابل 10,500 دولار بموجب شروط الائتمان 2/10، 60/n، التسليم محل المشتري، والفاتورة 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، والفاتورة مؤرخة في 10 يوليو. توضح الفاتورة أنه بناءً على طلب شركة ويف (Wave)، دفعت شركة موردوك رسوم شحن تبلغ 600 دولار وأضفت 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 أُرجمت 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 وإعادتها 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، بفاتورة 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 تَب بالمواصفات. أرسلت ويف (Wave) يولش (Ulsh) إشعار دائن مقابل 1,500 دولار لحل المشكلة.
- 30 استلام مدفوعات يولش (Ulsh) النقدية 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)).
- 2 مايو السلع المشتراة من شركة بوتس (Bots) مقابل 9,000 دولار بموجب شروط الائتمان 15/1، 30/n، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 2 مايو.
- 4 السلع المباعة لشركة تشيز (Chase) مقابل 1,200 دولار بموجب شروط الائتمان 10/2، 60/n، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 4 مايو. لقد كلفت السلع 750 دولار.
- 5 دفع 150 دولار نقداً مقابل رسوم التولون في الشراء الذي أُجري في 2 مايو.
- 9 السلع المباعة مقابل 2,400 دولار نقداً، والتي كلفت 1,800 دولار.
- 10 السلع المشتراة من شركة سينيدر (Snyder) مقابل 3,450 دولار بموجب شروط الائتمان 15/2، 60/n، عند التسليم محل المشتري، بفاتورة مؤرخة في 10 مايو.
- 12 استلام إشعار دائن بمبلغ 300 دولار من شركة سينيدر (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 2/15، 60/n، التسليم محل البائع، بفاتورة 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 سينيدر (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 2/10، 60/n، التسليم محل البائع، بفاتورة مؤرخة في 31 مايو، والتي كلفت 4,800 دولار.

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

30 مايو، المدين: النقدية 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	٢ النقدية
	٢٣,٠٠٠	٣ مخزون البضائع
	٩,٦٠٠	٤ مستلزمات المتجر
	٤,٦٠٠	٥ الأئمة المدفوع مقدماً
	٨٣,٨٠٠	٦ معدات المتجر
٣٠,٠٠٠ دولاراً		٧ الإهلاك المتراكم — معدات المتجر
١٦,٠٠٠		٨ حسابات الدائنين
٦٤,٠٠٠		٩ ايه فاب (A. Fab)، رأس المال
	٢,٠٠٠	١٠ ايه فاب (A. Fab)، المسحوبات
٢٠٨,٠٠٠		١١ المبيعات
	٢,٠٠٠	١٢ الخصومات على المبيعات
	٤,٠٠٠	١٣ عوائد المبيعات والأبدلات
	٧٤,٨٠٠	١٤ تكلفة السلع المبيعة
	٠	١٥ مصروفات الإهلاك — معدات المتجر
	٦٢,٠٠٠	١٦ مصروفات الرواتب
	٠	١٧ مصروفات الأئمة
	٢٨,٠٠٠	١٨ مصروفات الإيجار
	٠	١٩ مصروفات مستلزمات المتجر
	١٩,٨٠٠	٢٠ مصروفات الإعلانات
٣١٨,٠٠٠ دولاراً	٣١٨,٠٠٠ دولاراً	٢١ الإجمالي
		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 العجز، 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 5-3B

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

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



المسألة 5-4B

حساب المبالغ التجارية وتسويق 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 المفصلة التالية.

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

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) 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
إغلاق ملخص الدخل

(3) معدل العام الحالي، 6.6%

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

المطلوب

1. إعداد قيود الإقفال في 31 مارس 2011 (يُستخدَم نظام الجرد المستمر).

مكون التحليل

2. تجري الشركة جميع المشتريات على الحساب، ويُقدَّم موردها بانتظام خصم المبيعات الذي يبلغ 3٪. هل يبدو أن نظام الإدارة التقديرية للشركة يعمل على تحقيق هدف التمتع بجميع الخصومات المتاحة؟ اشرح
3. 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؟

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

المطلوب

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

المسألة 5-5B^B

إعداد ورقة العمل للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

(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.)

مسألة متسلسلة
حلول الأعمال

الملحق 3 ب. أنشأت سانتانا ري حلول الأعمال (Business Solutions) في 1 أكتوبر 2011. وتتميز 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 وأية أرصدة في 31 ديسمبر 2011. وقررت سانتانا ري إضافة رقم رابع بنقطة عشرية إلى رقم الحساب 106 الذي يتم استخدامه لحسابات المدينين الفردية. يُتيح هذا التغيير للشركة الاستمرار في استخدام دليل الحسابات الحالي.

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

واستجابة لمطالب العملاء، ستبدأ 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	رقم	عنوان الحساب	سجل المدين	سجل الدائن
101	النقد	48,372 دولار		210	الأجور المستحقة الدفع		500 دولار
106.1	شركة أليكس الهندسية (Alex's Engineering)	0		236	الإيرادات غير المحققة لخدمات الحاسب		1,500
106.2	خدمات وإيلد كات (Wildcat Services)	0		301	رأس مال S. Rey		80,360
106.3	إيزي ليزينج (Easy Leasing)	0	0 دولار	302	مسحوبات S. Rey		
106.4	شركة الإدارة المالية الدولية (IFM)	3,000		403	إيرادات خدمات الحاسب		0
106.5	شركة ليو (Liu)	0		413	المبيعات		0
106.6	شركة جوميز (Gomez)	2,668		414	مردودات ومسموحات المبيعات	0	
106.7	شركة دلتا (Delta)	0		415	خصومات المبيعات	0	
106.8	شركة كانساس (KC Antiques)	0		502	تكلفة البضاعة المباعة	0	
106.9	شركة دريم (Dream)	0		612	مصروفات الإهلاك—للمعدات المكتنية	0	
119	المخزون السلعي	0		613	مصروفات الإهلاك— معدات الحاسب الآلي	0	
126	مستلزمات الحاسب الآلي	580		623	مصروفات الأجر	0	
128	التأمين المدفوع مسبقاً	1,665		637	مصروفات التأمين	0	
131	الإيجار المدفوع مسبقاً	825		640	مصروفات الإيجار	0	
163	المعدات المكتنية	8,000		652	مصروفات مستلزمات الحاسب الآلي	0	
164	الإهلاك المتراكم—معدات المكاتب	400 دولار		655	مصروفات الإعلان	0	
167	معدات الحاسب الآلي	20,000		676	مصروفات الانقلاط	0	
168	الإهلاك المتراكم—معدات الحاسب الآلي	1,250		677	مصروفات متنوعة	0	
201	حسابات الدائنين	1,100		684	مصروفات الإصلاح—الحاسب الآلي	0	

البائع لجميع العملاء الذين يشترون هذه السلع. ولكن لا يُتاح الخصم التقدي 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.
- اشترت 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 جومز (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 وتكلفة 3,560 دولار لشركة ليو (Liu)، بفاتورة مؤرخة في 13 يناير.
- دفعت الشركة مبلغاً نقدياً بقيمة 600 دولار مقابل رسوم النولون للسلع المشتراة في 7 يناير.

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

- 16 كما استلمت الشركة مبلغاً نقدياً 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 نقداً إلى لين أدي مقابل عشرة أيام عمل بأجر 125 دولار لليوم.
- 1 فبراير دفعت الشركة مبلغاً نقدياً بقيمة 2,475 دولار إلى المركز التجاري هيل صايد (Hillside Mall) عن ثلاثة أشهر أخرى مقدماً.
- 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 مبلغاً نقدياً بقيمة 600 دولار للجريدة المحلية مقابل الإعلان في الجريدة اليومية.
- 11 استلمت الشركة رصيماً مستحقاً من شركة أليكس الهندسية مقابل الرسوم التي تحرت فاتورة بها في 11 يناير.
- 15 أجرت سانتانا ري سحباً نقدياً لمبلغ 4,800 دولار من الشركة لانتفاع 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 نقداً إلى لين أدي مقابل ثمانية أيام عمل بأجر 125 دولار لليوم.
- 27 تُسدد الشركة لسانتانا ري 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 رصيماً مستحقاً من شركة دلنا مقابل السلع المباعة في 23 فبراير.
- 11 دفعت الشركة مبلغاً نقدياً قيمته 960 دولار مقابل الإصلاحات البسيطة للحاسب الآلي الخاص بالشركة.
- 16 كما استلمت الشركة مبلغاً 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 لسانتانا ري 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 المكتنية 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 المعروف 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:
النقدي 68,057 دولار - المبيعات 19,240 دولار؛
(3) إجمالي 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

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

المطلوب

1. احسب كمية العملة لمجممل الربح ونسبة مجمل الربح عن العامين الموضحين للشركتين.
2. أي شركة تحقق مجمل ربح أعلى؟
3. هل تحسنت نسبة مجمل 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 للزبي والإكسسوارات الجديدة. بعد تكبدها ضربة قوية لمخزنها من أجل الفعالية الأولى، أعدت أشتون منهجًا مختلفًا. فقد اشترت زبًا 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 استعدادًا للتسجيل في القاعة.

- أ. صافي المبيعات
- ب. إجمالي تكلفة مشتريات السلع
- ج. تكلفة البضاعة المباعة
- د. مجمل الربح
- هـ. صافي الدخل

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/وهد. اجعل الفرق تناوب 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 (Teddy Thotz 'n' OneKind)**. لنفترض أن جون جوه وجورج ونج يسجلان المبيعات السنوية المتداولة عند 500,000 دولار تقريبًا ويعلنان قائمة الدخل التالية.

تيدي توتز "إن" وانكايند (Teddy Thotz '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 1/15، n/60، ويتوليان شحن تسليم محل المشتري. لتحسين التدفق النقدي لهما، يفكر كل منهما في تغيير شروط الائتمان إلى 3/10، n/30. 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 9/7، 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 ينتهكون سياسات الإرجاع، وما الإجراءات التي تتخذها الإدارة لمعالجة 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 الإجمالي الرابع



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول



ملاحظة: يستكمل هذا النشاط مهمة التحديات الأخلاقية.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي الإجمالي الرابع



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ج؛ مجمل الربح 550,000 دولار 2 دولار 193,000 دولار 5 357,000 دولار
2. د؛ (4,500 دولار 250 دولار) 3 (2.2% / 100) 4,165 دولار
3. ب؛ صافي المبيعات 5 75,000 دولار 1 320,000 دولار 2 13,700 دولار 2 6,000 دولار
دولار 375,300 5 دولار
4. ب؛ نسبة السيولة السريعة 5 37,500 دولار / 50,000 دولار 0.750 5
5. أ؛ نسبة مجمل الربح 5 (675,000 دولار 459,000 دولار) / (675,000 دولار 32.5%)

المخزون وتكلفة المبيعات (Inventories and Cost of Sales)

6



نظرة عامة على الفصل التالي

يتناول الفصل السابع أنظمة المعلومات المحاسبية. فشرح مبادئ النظام ومكونات النظام واستخدام دفاتر اليومية الخاصة ودفاتر الأستاذ الفرعية والأنظمة المبنية على التكنولوجيا.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يتعلق هذا الفصل بالمحاسبة عن المخزون. فنصف طرق تعيين التكاليف للمخزون ونشرح البنود والتكاليف التي تشكل المخزون السلي. كما نعرض طرق التقييم وقياس المخزون.



نظرة عامة على الفصل السابق

ركز الفصل الخامس على الأنشطة التجارية وكيفية إعداد التقارير عنها. كما تم شرح تحليل وتسجيل المشتريات والمبيعات بالإضافة إلى شرح التسويات المحاسبية والختامية للشركات التجارية.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
احتساب المخزون بنظام الجرد المستمر باستخدام الطرق الآتية: التعيين المحدد وطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) والمتوسط المرجح. (صفحة 230)

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
احتساب طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون. (صفحة 237)

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الملاحق 6A — احتساب الجرد بنظام دوري باستخدام الطرق الآتية: التعيين المحدد، وطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) والمتوسط المرجح. (صفحة 246)

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع
الملاحق 6B — استخدام طرق مخزون البيع بالتجزئة ومجمّل الربح لتقدير المخزون. (صفحة 251)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي التحليلي الأول
تحليل آثار طرق جرد المخزون على تقارير المالية وتقارير الضرائب. (صفحة 236)

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
تحليل آثار الأخطاء في جرد المخزون على القوائم المالية الحالية والمستقبلية. (صفحة 238)

الهدف التعليمي التحليلي الثالث
تقييم إدارة المخزون باستخدام معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون. (صفحة 241)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي النظري الأول
تحديد العناصر التي يتكون منها المخزون السلي. (صفحة 228)

الهدف التعليمي النظري الثاني
تحديد تكاليف المخزون السلي. (صفحة 229)



القرارات الصائبة



جميع الأغذية ذات مذاق لذيذ

والمشروبات لكل فرع بغرض تحديد إعادة الشراء والإحتفاظ بكميات مناسبة من أجل التحكم بالتكاليف والتخلص من المخلفات - فمراقبة المخزون أصبح مطلب ملح في الوقت الحالي أكثر من أي وقت مضى كضابط في ظل عصر التضخم الذي نعيش فيه. وشرح باسل فليكس المدير العام لشركة كاسبر و جامبيني (Casper & Gambini) في الأردن أن عملية الحفاظ على الجودة دون تخفيض الأسعار هو "العبة خطيرة" والتي لا تنوي شركته القيام بها. بدلا من ذلك " فإنهم يحاولون عمل أطباق أكثر اقتصادية وأكثر رخصا بالإضافة إلى عمل طبق يحتوي على أكثر من وجبة ويسعر حزمة واحدة. فالفكرة هي الاحتفاظ - بربح معقول وحتى عندما ترتفع الرواتب وترتفع تكاليف منتجات الطعام والوقود - إن شعار الشركة هو تلبية طلبات الزبائن الذين يفضلون الأجواء الخاصة والطعام المناسب ولكنهم لا يريد دفع النقود للسلاطات والمقبلات والوجبة الرئيسية".

ومن أجل تحقيق هذا الشعار فإنه يتطلب وجود محاسبة مخزون سليمة ومعرفة دقيقة لتكلفة البضاعة المباعة.

" تكمن الفكرة بالإحتفاظ - بربح معقول - وأيضاً بالزبائن الذين يحبون اجواءهم الخاصة وطعامهم المناسب ولكنهم لا يريدون دفع نقودا للسلاطات والمقبلات والوجبة الرئيسية".

بيروت - "الآن وبعد أن تخرّجت من الجامعة الأمريكية في بيروت هل تريد أن تقوم بلف سندويشات؟" هذا السؤال طرحه يوما ما أحد أقارب انثوني معلوف ولكن يبدو من المفارقات أن الإجابة على هذا السؤال كانت "نعم"! فقد بدأ السيد معلوف وأخته تجارة توصيل السندويشات التي أطلقا عليها كاسبر و جامبيني Casper & Gambini ، قبل حوالي 15 عاما في بيروت وقرض من المستثمرين بلغ قيمته \$50,000.

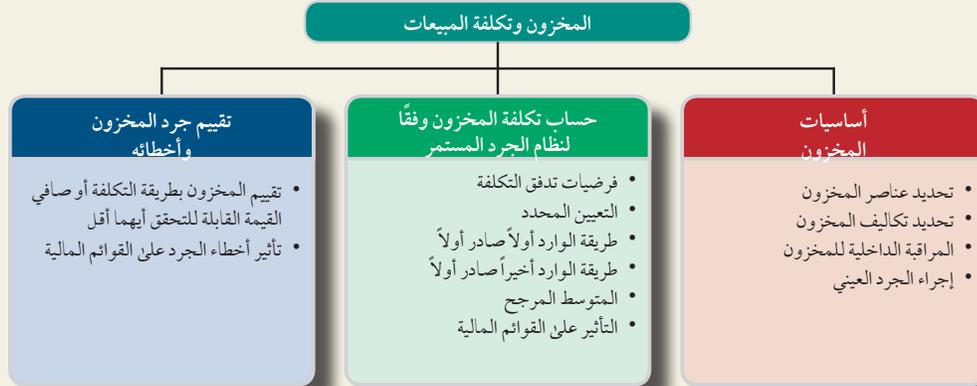
واليوم فقد نمت تجارتهم لتصل إلى مبلغ 50 مليون دولار. فقد أصبح المطعم حاليا يخدم المنطقة بأسرها طوال اليوم. بالإضافة إلى فروعها ال 23 في الشرق الاوسط، فقد دخلت الشركة في مشروع مشترك مع مجموعة زاهد في المملكة العربية السعودية لتنفيذ مفهوم المطعم الناجح على مستوى المملكة".

إلا أن طريق الاعمال الحرة لا يخلو من التحديات. فهذا الطريق محفوف بالحاجة إلى إدارة قوائم الطعام المتنوعة عبر العدد المتزايد من الفروع في نفس الوقت يحتاج أيضا إلى توحيد نوعية الطعام والأغذية المقدمة في كل الفروع. بالإضافة إلى ذلك، فإنه يستلزم مراقبة مخزون الطعام

ملخص الفصل

باتعو التجزئة والجملة والشركات التجارية الأخرى التي تشتري البضاعة لإعادة بيعها، المبادئ والطرق الموضحة هنا. ويساعد فهم محاسبة المخزون في تحليل وتفسير البيانات المالية ويساعد الأشخاص في إدارة أعمالهم.

تشمل أنشطة الشركات التجارية حول الشراء للسلع وإعادة بيع هذه السلع. وقمنا بشرح العمليات المحاسبية للشركات التجارية في الفصل الخامس، بما في ذلك المحاسبة حول المشتريات والمبيعات. في هذا الفصل، نقدم دراسة وتحليلاً موسعين للمخزون من خلال شرح الطرق المحاسبية المستخدمة لتحديد تكاليف بيع المخزون السليبي وتكلفة البضاعة المباعة. يستخدم



أساسيات المخزون

يعرف هذا القسم البنود والتكاليف التي تشكل المخزون السليبي. كما يصف أهمية الرقابة الداخلية في إجراء الجرد العيني للمخزون.

تحديد عناصر المخزون

يتضمن المخزون السليبي كافة البضاعة التي تملكها الشركة وتحفظ بها لغرض البيع. وتسري هذه القاعدة بغض النظر عن مكان البضائع عند جرد المخزون. تتطلب بعض عناصر المخزون عناية خاصة، مثل البضائع قيد النقل (بضاعة في الطريق)، بضائع الأمانة أو وديعة والبضائع التي تعرضت للتلف أو غير قابلة للاستعمال.

الهدف التعليمي
النظري الأول
حدد العناصر التي يتكون منها المخزون السليبي.

البضاعة في الطريق (البضائع المنقولة) (**Goods in Transit**) هل يتضمن مخزون المشتري البضائع قيد النقل التي تم شراؤها من المورد؟ الإجابة هي إذا انتقلت الملكية للمشتري، فسيضمن مخزون المشتري هذه البضائع. ونحدد هذا بمراجعة شروط الشحن كالتالي: **تسليم محل المشتري** أو **تسليم محل البائع**. إذا كان المشتري مسؤولاً عن دفع أجرة الشحن؛ فتنقل الملكية إليه بمجرد تحميل البضاعة على مركبة النقل. أما إذا كان البائع مسؤولاً عن دفع أجرة الشحن؛ فتنقل الملكية عند وصول البضاعة لمخازن المشتري.

البضاعة بصفة أمانة (**Goods on Consignment**)، عند شحن البضائع على حساب المالك تعد البضائع أمانة، والمالك يسمى المودع (**consignor**)، والطرف الآخر يسمى المودع إليه (**consignee**). وبيع المودع إليه البضائع لصالح المالك. ويستمر المودع في امتلاكه للسلع المرسله ويدونها في مخزونه. تدفع شركة **أبر ديك (Upper Deck)**، على سبيل المثال، لمشاهير الرياضة مثل توني رومو (**Tony Romo**) من فريق دالاس كاوبويز (**Dallas Cowboys**) لتوقيع التذكارات والتي تُقدم لشبكات التسويق كأمانة. ويجب أن تُسجل أبر ديك (**Upper Deck**)، المودع، هذه الوحدات في مخزونها حتى تُباع.

البضاعة التي تعرضت للتلف أو الغير قابلة للاستعمال (**Goods Damaged or Obsolete**) لا تحسب البضاعة التي تعرضت للتلف أو الغير قابلة للاستعمال (والتي تدهور حالها) ضمن المخزون إذا لم تباع. فإذا تبسّر بيع هذه الوحدات بسعر منخفض، فإنها تُدرج في المخزون بتقدير تحفظي لصافي القيمة القابلة للتحقق للبضاعة (**net realizable value**) صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في المسار العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف المقدرة الضرورية لإتمام عملية البيع. وتعد الفترة التي يتم فيها التلف أو التقادم (أو التدهور) في البضاعة هي الفترة التي تُسجل فيها خسارة في القيمة.



القرار الصائب



جهاز لاسلكي محمول مع راديو باتجاهين يتيح للمحاسبين تسجيل المخزون بسرعة عن طريق مسح الرموز الشريطية وإرسالها على الفور وتلقي بيانات المخزون. كما يعطي المديرين المقدرة على الوصول إلى أحدث المعلومات عن المخزون وموقعها.

تحديد تكاليف المخزون

يتضمن المخزون السلعي تكاليف النفقات الضرورية، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، لتحويل هذه الوحدة إلى الحالة القابلة للبيع أو إحضارها إلى مكان البيع. وهذا يعني أن تكلفة وحدة المخزون تتضمن تكلفة الفاتورة مطروحاً منها أي خصم، ومضافاً إليها أي تكاليف عارضة ضرورية لوضعه في المكان والشرط الملائمين للبيع. وتشمل الرسوم العارضة ما يلي: رسوم الاستيراد، الشحن، والتخزين والتأمين، التكاليف المستحقة في عملية التعتيق (كتعتيق العطور أو الجبن).

وتحدد المبادئ المحاسبية أن التكاليف العرضية تضاف للمخزون. كما أن مبدأ المقابلة (أو مبدأ الاعتراف بالمصروف) يوضح أن تكاليف المخزون يجب أن تُسجل مقابل الإيراد في الفترة التي يُباع فيها المخزون. غير أن بعض الشركات تستخدم مبدأ الأهمية النسبية (فقد تكلفة الربح) لتجنب تسجيل بعض التكاليف الطارئة للسلع المشتراة على المخزون. وبدلاً من ذلك فهي تقوم بتسجيلها كنفقات عند استحقاقها. وترى هذه الشركات أن تلك التكاليف الطارئة إما غير ضرورية أو أن المجهود في تعيينها يفوق الفائدة المتحصلة من ورائها.

الرقابة الداخلية وإجراء الجرد العيني

يتم تحديث رصيد حساب المخزون في نظام الجرد المستمر بعد كل عملية بيع أو شراء، غير أن بعض الأحداث قد تجعل رصيد حساب المخزون مختلفاً عن المخزون الفعلي المتاح. وتتضمن هذه الأحداث: السرقة، الضياع، التلف والأخطاء. ولهذا تتجه معظم الشركات إلى الجرد العيني للمخزون مرة في العام على الأقل — وهو ما يطلق عليه عمومًا جرد المخزون. ويحدث هذا غالبًا في نهاية السنة المالية أو عندما تقل كميات المخزون. ويُستخدم هذا الجرد العيني لتعديل رصيد حساب المخزون وفقاً للمخزون الفعلي المتاح.

وتطبق الشركات الرقابة الداخلية عند إجراء الجرد العيني للمخزون والذي عادة يتضمن ما يلي:

- بطاقات المخزون ذات الترقيم المسبق والتي يتم إعدادها وتوزيعها على موظفي الجرد — ويجب أن يوضح في البطاقة ما يلي:
- يتم تعيين موظفي الجرد على ألا يكون من ضمنهم المسؤولون عن المخزون.
- يؤكد موظفو الجرد على صلاحية المخزون، بما في ذلك وجوده وكميته وجودته.
- يتم إجراء جرد ثانٍ عن طريق موظف آخر.
- يؤكد المدير على أن كل المخزون قد أُدرج في بطاقة مرة واحدة (فقط لا غير).

ملاحظة: حساب المخزون هو حساب التحكم لدفتر الأستاذ الفرعي للمخزون. دفتر الأستاذ الفرعي على سجل مفصل (الوحدات والتكاليف) لكل منتج على حدة، ويمكن أن يكون في شكل إلكتروني أو ورقي. تساعد السجلات الفرعية المديرين في تخطيط ومراقبة المخزون.



الإجابات — صفحة 253

فحص سريع

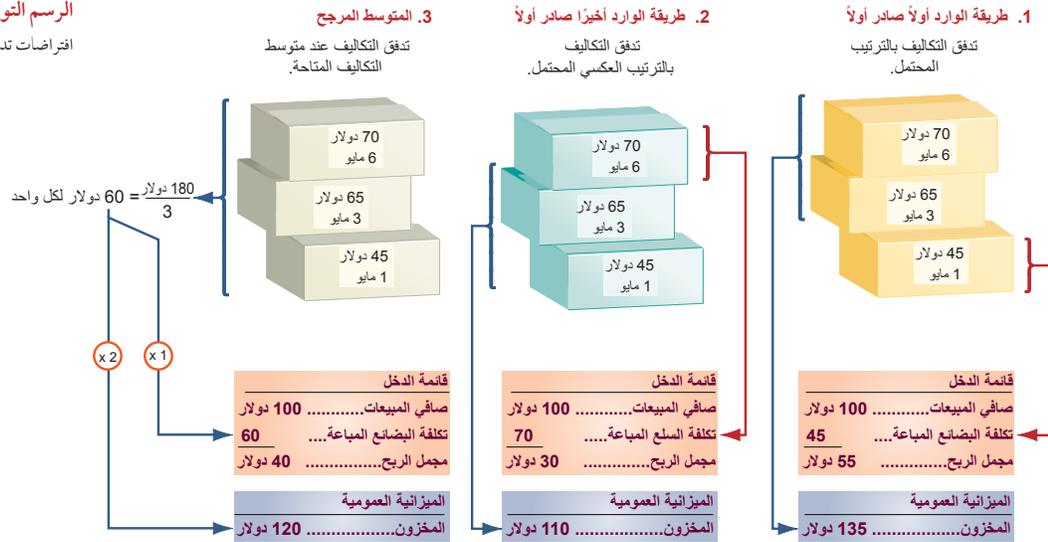
1. ما هو المبدأ المحاسبي الأكثر إرشاداً لتخصيص تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بين رصيد آخر المدة للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة؟
2. إذا باعت شركة سكينشز (Skechers) بضاعة لشركة تارجت (Target) بشروط تسليم محل البائع، أي من الشركتين تسجل هذه البضاعة في مخزونها بينما البضاعة ما تزال في مرحلة النقل؟
3. قام معرض في بشراء لوحة مقابل 11,400 دولار بشروط تسليم محل البائع. تكاليف إضافية للحصول على العمل الفني وعرضه للبيع تشمل 130 دولار مقابل النقل الداخلي و150 دولار رسوم استيراد و100 دولار مقابل التأمين خلال الشحن و180 دولار مقابل الإعلانات و400 دولار لعمل الإطار و800 دولار أجور المكتب. لحساب المخزون، ما هي التكلفة التي تم تعيينها للوحة؟

تكلفة المخزون في نظام الجرد المستمر

تؤثر محاسبة المخزون على كل من الميزانية العمومية وقائمة الدخل. ومن أهم أهداف محاسبة المخزون هي المقابلة الصحيحة بين التكاليف والمبيعات. نستخدم مبدأ المقابلة لتحديد مقدار الجزء من تكلفة البضائع المتاحة للبيع الذي سيخصم من المبيعات، والجزء الذي سيرحل كمخزون ويتم مقارنته بالمبيعات المستقبلية.

الرسم التوضيحي 6-1

افتراضات تدفق التكلفة



توضيح حساب تكاليف المخزون

يقدم هذا القسم توضيحاً شاملاً لطرق حساب تكاليف المخزون. نستخدم معلومات من تريكنج (Trekking)، وهو متجر لبيع البضائع الرياضية. من ضمن العديد من منتجاتها، تقدم تريكنج (Trekking) نوعاً واحداً من الدراجات الجبلية والتي تتوجه مبيعاتها إلى المنتجعات التي تقدم دراجات جبلية غير مكلفة للاستخدام المجاني للنزلاء. عادةً يقوم عملاؤه بشراء كميات من 10 دراجات أو أكثر. نقوم باستخدام بيانات تريكنج (Trekking) اعتباراً من شهر أغسطس. مخزون الدراجات البخارية (بالوحدة) في بداية أغسطس ومشترياتها ومبيعاتها خلال أغسطس معروضة في الرسم التوضيحي 6-2. انتهى شهر أغسطس بوجود عدد 12 دراجة متبقية في المخزون.

الرسم التوضيحي 6-2

مشتريات ومبيعات البضاعة

التاريخ	نشاط	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة	وحدة المخزون
1 أغسطس	مخزون أول المدة	10 وحدات بسعر 91 دولار = 910 دولار		10 وحدة
3 أغسطس	المشتريات	15 وحدة بسعر 106 دولار = 1,590 دولاراً		25 وحدة
14 أغسطس	المبيعات		20 وحدة بسعر 130 دولار	5 وحدة
17 أغسطس	المشتريات	20 وحدة بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		25 وحدة
28 أغسطس	المشتريات	10 وحدة بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		35 وحدة
31 أغسطس	المبيعات		23 وحدة بسعر 150 دولار	12 وحدة
	الإجمالي	55 وحدة 5,990 دولار	43 وحدة	

ملاحظة: مع انتشار تكنولوجيا الكمبيوتر التي تسهل التسجيل المستمر، أصبح نظام الجرد المستمر هو النظام الأكثر انتشاراً في الشركات.

ملاحظة: تكلفة البضاعة المباعة زائد رصيد آخر المدة للمخزون تساوي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

يستخدم تريكنج (Trekking) نظام الجرد المستمر، مما يعني أن حساب المخزون السلعي يتم تحديثه بشكل مستمر ليعكس المشتريات والمبيعات. (يصف الملحق 6A تعيين التكاليف للمخزون باستخدام النظام الدوري.) بغض النظر عن أي نظام أو طريقة جرد تم استخدامها، فإن تكلفة البضاعة المتاحة للبيع يجب أن تقسم بين تكلفة البضاعة المباعة ورصيد مخزون آخر المدة.

طريقة التعيين المحدد

عندما يكون بالإمكان تعريف كل عنصر من المخزون بعملية شراء محددة وفاتورة، فيمكننا استخدام طريقة التعيين المحدد (specific identification) (وتسمى أيضاً طريقة تسعير المخزون وفقاً لفاتورة محددة) لتعيين التكاليف. كما نحتاج أيضاً سجلات المبيعات التي تحدد بدقة أي العناصر تم بيعها ومتى تم بيعها. مستندات تريكنج (Trekking) الداخلية تظهر مبيعات الوحدات المحددة التالية:

14 أغسطس	تم بيع 8 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة، و12 دراجة بتكلفة 106 دولار للوحدة
31 أغسطس	تم بيع دراجتين بتكلفة 91 دولار للوحدة، و3 دراجات بتكلفة 106 دولار للوحدة، و15 دراجة بتكلفة 115 دولار للوحدة، و3 دراجات بتكلفة الواحدة 119 دولار.

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

232

قمنا بإعداد الرسم التوضيحي 6-3 عن طريق تطبيق طريقة التعيين المحدد، وباستخدام المعلومات الواردة أعلاه، وفي الرسم التوضيحي 6-2. يبدأ هذا الرسم التوضيحي بالـ 10 درجات بتكلفة 91 دولار للوحدة في رصيد أول المدة للمخزون. في 3 أغسطس، تم شراء 15 درجة أخرى بمبلغ 106 دولار للوحدة بإجمالي 1,590 دولار. يحتوي المخزون المتاح الآن على 10 درجات بتكلفة الوحدة 91 دولار، و 15 درجة بتكلفة الوحدة 106 دولار، بإجمالي 2,500 دولار. في 14 أغسطس (انظر المبيعات أعلاه)، تم بيع 20 درجة بتكلفة 2,000 دولار — يتبقى 5 درجات بتكلفة 500 دولار في المخزون. في 17 أغسطس، تم شراء 20 درجة بتكلفة 2,300 دولار، وفي 28 أغسطس، تم شراء 10 درجات أخرى بتكلفة 1,190 دولار بإجمالي 35 درجة بتكلفة 3,990 دولار في المخزون. في 31 أغسطس (انظر المبيعات أعلاه)، تم بيع 23 درجة بتكلفة 2,582 دولار، بحيث يتبقى 12 درجة بتكلفة 1,408 دولار في رصيد آخر المدة للمخزون. ادرس هذا الرسم التوضيحي بعناية وكذلك التوضيحات داخل المربعات لتعرف تدفق التكاليف الداخلة والخارجة من المخزون. لكل وحدة، سواء تم بيعها أو ما زالت باقية في المخزون، لها تكلفتها الخاصة المرفقة بها.

ملاحظة: هناك ثلاث متغيرات رئيسية تحدد القيمة التقديرية للمخزون آخر المدة، وهي: (1) كمية المخزون، (2) تكاليف المخزون، (3) فرضية تدفق التكاليف.

الرسم التوضيحي 3-6

حسابات التعيين المحدد

التاريخ	الضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 أغسطس	الرصيد الافتتاحي		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار
3 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار		10 بسعر 91 دولار 15 بسعر 106 دولار = 2,500 دولار
14 أغسطس	8 بسعر 91 دولار = 728 دولار 12 بسعر 106 دولار = 1,272 دولار	2,000 دولار*	2 بسعر 91 دولار 3 بسعر 106 دولار = 500 دولار
17 أغسطس	20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		2 بسعر 91 دولار 3 بسعر 106 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,800 دولار
28 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		2 بسعر 91 دولار 3 بسعر 106 دولار 20 بسعر 115 دولار 10 بسعر 119 دولار = 3,990 دولار
31 أغسطس	2 بسعر 91 دولار = 182 دولار 3 بسعر 106 دولار = 318 دولار 15 بسعر 115 دولار = 1,725 دولار 3 بسعر 119 دولار = 357 دولار	2,582 دولار* 4,582 دولار*	5 بسعر 115 دولار 7 بسعر 119 دولار = 1,408 دولار

بالنسبة للـ 20 وحدة التي تم بيعها في 14 أغسطس، عرفت الشركة بشكل محدد أن تكلفة 8 منها 91 دولار و 12 تكلفتها 106 دولار.

بالنسبة للوحدات الـ 23 التي تم بيعها في 31 أغسطس، قدمت الشركة تعريفاً لكل درجة تم بيعها بشكل محدد وتكلفة الحصول عليها من المشتريات السابقة.

* يتم الحصول على تعريف العناصر المباعة (وتكلفة كل منها) من المستندات الداخلية التي تتبع مسار كل وحدة من شرائها حتى بيعها.

عند استخدام طريقة التعيين المحدد، تصبح تكاليف البضاعة المباعة الواردة في إجمالي قائمة الدخل **4,582 دولار**، وهو مجموع 2,000 دولار و 2,582 دولار من العمود الثالث في الرسم التوضيحي 6-3. الرصيد الختامي لمخزون تريكنج (Trekking) الوارد في الميزانية العمومية هو **1,408 دولار**، وهو رصيد آخر المدة للمخزون من العمود الرابع في الرسم التوضيحي 6-3. فيما يلي قيود المشتريات والمبيعات من الرسم التوضيحي 6-3 (الأرقام البارزة الملونة هي تلك التي تأثرت بفرضية تدفق التكلفة).

ملاحظة: طريقة التعيين المحدد عملية أكثر للشركات التي لديها مخزون مكلف ومخصص حسب الطلب.

المبيعات			المشتريات		
2,600	حسابات المدينة	14 أغسطس	1,590	المخزون السلعي	3 أغسطس
2,600	المبيعات		1,590	حسابات الدائنين	
2,000	تكلفة البضاعة المباعة	14	2,300	المخزون السلعي	17
2,000	المخزون السلعي		2,300	حسابات الدائنين	
3,450	حسابات المدينة	31	1,190	المخزون السلعي	28
3,450	المبيعات		1,190	حسابات الدائنين	
2,582	تكلفة البضاعة المباعة	31			
2,582	المخزون السلعي				

طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً

ملاحظة: يكون عمود "البضائع المشتراة" متطابقاً عند تطبيق أي من هذه الطرق. تم أخذ البيانات من الرسم التوضيحي 2-6.

طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً (FIFO) في تعيين التكاليف لكل من المخزون وتكلفة البضاعة المباعة تفترض أن عناصر المخزون يتم بيعها بترتيب شرائها. عندما تتم المبيعات، حمّل تكاليف أولى الوحدات التي تم الحصول عليها على تكلفة البضاعة المباعة، وبذلك يتبقى تكاليف أحدث المشتريات في رصيد آخر المدة للمخزون. يعرض الرسم التوضيحي 4-6 استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لحساب تكاليف المخزون وتكاليف البضاعة المباعة.

يبدأ هذا الرسم التوضيحي برصيد أول المدة للمخزون وهو 10 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة. في 3 أغسطس، تم شراء 15 دراجة أخرى مقابل 1,590 دولار بتكلفة 106 دولار للوحدة. يحتوي المخزون الآن على 10 دراجات بمبلغ 91 دولار للوحدة، و15 دراجة بمبلغ 106 دولار للوحدة، أي أن الإجمالي هو 2,500 دولار. في 14 أغسطس تم بيع 20 دراجة بتطبيق طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً، بتكلفة أول 10 دراجات تم بيعها هي 91 دولار للوحدة وتكلفة الوحدة من العشر درجات التي تم بيعها بعد ذلك هو 106 دولار ليكون الإجمالي 1,970 دولار. وبذلك يتبقى في المخزون 5 دراجات بتكلفة 106 دولار للوحدة، أي أن الإجمالي هو 530 دولار. في 17 أغسطس، تم شراء 20 دراجة بتكلفة 2,300 دولار، وفي 28 أغسطس، تم شراء 10 دراجات أخرى بتكلفة 1190 دولار، بإجمالي 35 دراجة بتكلفة 4,020 دولار في المخزون. في 31 أغسطس، تم بيع 23 دراجة بتطبيق طريقة الوارد أولاً، صادر أولاً، بتكلفة أول 5 دراجات تم بيعها 530 دولار وتكلفة الـ 18 التي تم بيعها بعدها هي 2,070 دولار، بحيث يتبقى 12 دراجة بتكلفة 1,420 دولار في رصيد آخر المدة للمخزون.

الرسم التوضيحي 4-6

حسابات الوارد أولاً صادر أولاً—
لنظام مستمر

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 أغسطس	الرصيد الافتتاحي		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار
3 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار 15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار
14 أغسطس			530 دولار = { 10 بسعر 91 دولار = 910 دولار 10 بسعر 106 دولار = 1,060 دولار } = 1,970 دولار*
17 أغسطس	20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		5 بسعر 106 دولار = 530 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار
28 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		5 بسعر 106 دولار = 530 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار 10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار
31 أغسطس			2 بسعر 115 دولار = 230 دولار 10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار 10 بسعر 106 دولار = 1,060 دولار = 2,600 دولار* 18 بسعر 115 دولار = 2,070 دولار = 4,570 دولار*

بالنسبة للـ 20 وحدة التي تم بيعها في 14 أغسطس، خصص لأول 10 وحدات مباعة أولي التكاليف بمبلغ 91 دولار (من الرصيد الافتتاحي). أما الـ 10 وحدات التالية فتم تعيينها بأقرب تكلفة تالية بمبلغ 106 دولار.

بالنسبة للـ 23 وحدة التي تم بيعها في 31 أغسطس، خصص لأول 5 وحدات مباعة أولي التكاليف بمبلغ 106 دولار (من مشتريات 3 أغسطس). وخصص للـ 18 وحدة التالية أحدث تكلفة تالية بمبلغ 115 دولار (من مشتريات 17 أغسطس).

تكاليف بضاعة تريكنج (Trekking) المباعة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً الواردة في قائمة الدخل (تعكس 43 وحدة تم بيعها) هي **4,570 دولار** (1,970 دولار + 2,600 دولار)، ويكون رصيد آخر المدة للمخزون الوارد في الميزانية العمومية (يعكس 12 وحدة لم يتم بيعها) هو **1,420 دولار**.

فيما يلي قيود المشتريات والمبيعات في الرسم التوضيحي 4-6 (الأرقام البارزة الملونة هي تلك التي تأثرت بفرضية تدفق التكلفة).

المبيعات		المشتريات	
14 أغسطس	حسابات المدينين	3 أغسطس	المخزون السلعي
2,600	.....	1,590	.....
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
1,970	.....	2,300	.....
1,970	تكلفة البضاعة المباعة	17 أغسطس	المخزون السلعي
.....	.....	2,300	.....
3,450	حسابات المدينين	2,300	حسابات الدائنين
3,450	.....	1,190	.....
3,450	المبيعات	1,190	المخزون السلعي
2,600	.....	1,190	حسابات الدائنين
2,600	تكلفة البضاعة المباعة		
2,600	.....	
2,600	المخزون السلعي		

الوارد أخيراً صادر أولاً

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO) لتعيين التكاليف تفترض أن أحدث ما تم شراؤه يباع أولاً. هذه التكاليف الحديثة تحمل على البضاعة المباعة، وتكاليف أقدم المشتريات يتم تعيينها إلى المخزون. كما هو الحال مع الطرق الأخرى، تعد طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً مقبولة حتى إذا لم يتبع التدفق المادي للبضاعة نمط الوارد أخيراً صادر أولاً. أحد عناصر

الجدب لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هي أنه عن طريق تعيين التكاليف من المشتريات الحديثة إلى تكلفة البضاعة المباعة، تكون طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقرب إلى مطابقة التكاليف الحالية للبضاعة المباعة بالإيرادات (مقارنة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً أو المتوسط المرجح).

ملاحظة: بموجب طريقة "الوارد أخيراً صادر أولاً"، يُخصص للوحدة المباعة أحدث (آخر) تكلفة من المخزون. مما يعني على التكاليف الأقدم في المخزون.

يعرض الرسم التوضيحي 5-6 حسابات الوارد أخيراً صادر أولاً. يبدأ هذا الرسم التوضيحي برصيد أول المدة للمخزون وهو 10 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة. في 3 أغسطس، تم شراء 15 دراجة أخرى بتكلفة الواحدة 106 دولار بإجمالي 1,590 دولار. يحتوي المخزون الآن على 10 دراجات بمبلغ 91 دولار للوحدة، و15 دراجة بمبلغ 106 دولار للوحدة، أي أن الإجمالي هو 2,500 دولار. في 14 أغسطس تم بيع 20 دراجة بتطبيق طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، أول 15 دراجة تم بيعها هي الأحدث في الشراء وتكلفة الواحدة 106 دولار، وتكلفة الواحدة من الخمس دراجات التي تم بيعها بعد ذلك هي 91 دولار أي أن الإجمالي هو 2,045 دولار. وبذلك يتبقى في المخزون 5 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة، أي بإجمالي 455 دولار. في 17 أغسطس، تم شراء 20 دراجة بتكلفة 2,300 دولار، وفي 28 أغسطس تم شراء 10 دراجات أخرى بتكلفة 1,190 دولار، مقابل إجمالي 35 دراجة بتكلفة 3,945 دولار في المخزون. في 31 أغسطس، تم بيع 23 دراجة بتطبيق طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، العشرة دراجات التي تم بيعها أولاً هي التي تم شراؤها أخيراً بتكلفة 1,190 دولار، وعدد 13 دراجة التالية هي من المشتريات الأحدث التالية بتكلفة 14,95 دولار، وهكذا يتبقى في رصيد آخر المدة للمخزون 12 دراجة بتكلفة 1,260 دولار.

تكلفة بضاعة تريكنج (Trekking) المباعة بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الواردة في قائمة الدخل هي **4,730 دولار**

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 أغسطس	الرصيد الافتتاحي	10 بسعر 91 دولار = 910 دولار	
3 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار		
14 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار 5 بسعر 91 دولار = 455 دولار	2,045 دولار*	5 بسعر 91 دولار = 455 دولار
17 أغسطس	20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		5 بسعر 91 دولار = 455 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار
28 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		5 بسعر 91 دولار = 455 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار 10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار
31 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار 13 بسعر 115 دولار = 1,495 دولار	2,685 دولار*	5 بسعر 115 دولار = 575 دولار 7 بسعر 119 دولار = 833 دولار
		4,730 دولار*	

الرسم التوضيحي 5-6

حسابات الوارد أخيراً صادر أولاً — النظام المستمر

بالنسبة للوحدة التي تم بيعها في 14 أغسطس، تُخصص لأول 15 وحدة منها أحدث تكلفة بمبلغ 106 دولار. وتُخصص للـ 5 التالية أحدث تكلفة تالية بمبلغ 91 دولار.

بالنسبة للـ 23 وحدة التي تم بيعها في 31 أغسطس، تُخصص لأول 10 تم بيعها أحدث تكاليف بمبلغ 119 دولار. وتُخصص للـ 13 التالية التي تم بيعها أحدث تكلفة تالية بمبلغ 115 دولار.

(2,045 دولار + 2,685 دولار)، ورصيد آخر المدة للمخزون الوارد في الميزانية العمومية هو **1,260 دولار**. فيما يلي قيود المشتريات والمبيعات في الرسم التوضيحي 5-6 (الأرقام البارزة الملونة هي تلك التي تأثرت بفرضية تدفق التكلفة).

المبيعات		المشتريات	
2,600	حسابات المدينة	1,590	المخزون السلي
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
2,045	تكلفة البضاعة المباعة	2,300	المخزون السلي
2,045	المخزون السلي	2,300	حسابات الدائنين
3,450	حسابات المدينة	1,190	المخزون السلي
3,450	المبيعات	1,190	حسابات الدائنين
2,685	تكلفة البضاعة المباعة		
2,685	المخزون السلي		

المتوسط المرجح (weighted average)، تسمى أيضاً متوسط التكلفة (average cost)

تتطلب طريقة المتوسط المرجح لتعيين التكاليف أن نستخدم تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة من المخزون في وقت كل عملية بيع. تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة في وقت كل عملية بيع تساوي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع مقسومة على الوحدات المتاحة. النتائج الناتجة عن استخدام المتوسط المرجح لمتجر تريكنج (Trekking) معروضة في الرسم التوضيحي 6-6.

الرسم التوضيحي 6-6

حسابات المتوسط المرجح — النظام المستمر

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 أغسطس	الرصيد الافتتاحي		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار
3 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار 2,500 دولار (أو 100 دولار للوحدة) ^أ
14 أغسطس	20 بسعر 100 دولار = 2,000 دولار		5 بسعر 100 دولار = 500 دولار (أو 100 دولار للوحدة) ^ب
17 أغسطس	20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		5 بسعر 100 دولار = 500 دولار (أو 112 دولار للوحدة) ^ج 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار
28 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		5 بسعر 100 دولار = 500 دولار (أو 114 دولار للوحدة) ^د 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار 10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار
31 أغسطس		23 بسعر 114 دولار = 2,622 دولار	12 بسعر 114 دولار = 1,368 دولار (أو 114 دولار للوحدة) ^{هـ}
		4,622 دولار	

بالنسبة للـ 20 وحدة التي تم بيعها في 14 أغسطس، خصصت تكلفة قدرها 100 دولار متوسط التكلفة للوحدة من عمود رصيد المخزون في وقت البيع.

بالنسبة للـ 23 وحدة التي تم بيعها في 31 أغسطس، خصصت تكلفة قدرها 114 دولار متوسط التكلفة للوحدة من عمود رصيد المخزون في وقت البيع.

^أ 100 دولار للوحدة 5 (2,500 دولار رصيد مخزون + 25 وحدة في المخزون).
^ب 100 دولار للوحدة 5 (500 دولار رصيد مخزون + 5 وحدات في المخزون).
^ج 112 دولار للوحدة 5 (2,800 دولار رصيد مخزون + 25 وحدة في المخزون).
^د 114 دولار للوحدة 5 (3,990 دولار رصيد مخزون + 35 وحدة في المخزون).
^{هـ} 114 دولار للوحدة 5 (1,368 دولار رصيد مخزون + 12 وحدة في المخزون).

يبدأ هذا الرسم التوضيحي برصيد أول المدة للمخزون وهو 10 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة. في 3 أغسطس، تم شراء 15 دراجة أخرى تكلفه الواحدة 106 دولار، بإجمالي 1,590 دولار. وبذلك يحتوي المخزون الآن على 10 دراجات تكلفه الواحدة 91 دولار، و15 دراجة تكلفه الواحدة 106 دولار، بإجمالي 2,500 دولار. متوسط التكلفة للدراجة في هذا المخزون هو 100 دولار، تم حسابها كالتالي 2,500 دولار / (10 دراجات + 15 دراجة). في 14 أغسطس، تم بيع 20 دراجة — بتطبيق طريقة المتوسط المرجح، وتم تعيين عدد 20 دراجة التي تم بيعها بمتوسط تكلفة 100 دولار، بإجمالي تكلفة 2,000 دولار. وبذلك يتبقى 5 دراجات بمتوسط تكلفة 100 دولار للوحدة أو بإجمالي 500 دولار في المخزون. في 17 أغسطس، تم شراء 20 دراجة تكلفتها 2,300 دولار، وفي 28 أغسطس، تم شراء 10 دراجات أخرى بتكلفة 1,190 دولار، ليكون إجمالي الدراجات في المخزون في 28 أغسطس هو 35 دراجة بتكلفة 3,990 دولار، متوسط التكلفة لكل دراجة في مخزون 28 أغسطس هو 114 دولار، تم حسابها كالتالي 3,990 دولار / (5 دراجات + 20 دراجة + 10 دراجات). في 31 أغسطس، تم بيع 23 دراجة — بتطبيق طريقة المتوسط المرجح، تم تعيين عدد 23 دراجة التي تم بيعها بمتوسط تكلفة 114 دولار، بإجمالي تكلفة 2,622 دولار. وبذلك يتبقى 12 دراجة في رصيد آخر المدة للمخزون بإجمالي تكلفة 1,368 دولار.

ملاحظة: بموجب طريقة المتوسط المرجح، يُخصص للوحدة المباعة متوسط تكلفة جميع الأصناف المتاحة حالياً للبيع في تاريخ كل عملية بيع.

بلغت تكلفة البضاعة المباعة لشركة تريكنج (Trekking) والمسجلة في قائمة الدخل (والتي تعكس 43 وحدة مباعة) **4,622 دولار** (2,000 دولار + 2,622 دولار)، وبلغ مخزون آخر المدة في الميزانية العمومية (والذي يعكس 12 وحدة غير مباعة) **1,368 دولار**.

فيما يلي قيود المشتريات والمبيعات في الرسم التوضيحي 6-6 (الأرقام البارزة الملونة هي تلك التي تأثرت بفرضية تدفق التكلفة).

وهذا يكمل الحسابات باستخدام طرق تكاليف الجرد المستمر الأربع الأكثر شيوعاً. لقد خفضت التطورات التكنولوجية من تكلفة

المبيعات			المشتريات		
2,600	حساب المدينين	14 أغسطس	1,590	المخزون السلعي	3 أغسطس
2,600	المبيعات		1,590	حساب الدائنين	
2,000	تكلفة البضاعة المباعة	14	2,300	المخزون السلعي	17
2,000	المخزون السلعي		2,300	حساب الدائنين	
3,450	حساب المدينين	31	1,190	المخزون السلعي	28
3,450	المبيعات		1,190	حساب الدائنين	
2,622	تكلفة البضاعة المباعة	31			
2,622	المخزون السلعي				

نظام الجرد المستمر تخفيفاً كبيراً. وبدأت العديد من الشركات تتساءل هذه الأيام عن جدوى إمكانية الاستغناء عن نظام الجرد المستمر، لأن الوصول لمعلومات الجرد في الوقت المناسب يعد ميزة تنافسية ويمكن أن يساعد في تقليل تكلفة الجرد، الأمر الذي يقلل من التكاليف.

تأثيرات طرق حساب التكاليف على القوائم المالية

عندما تكون أسعار الشراء ثابتة، تحدد كل طريقة لحساب تكلفة جرد المخزون نفس مبالغ التكلفة ذاتها للمخزون ولتكلفة البضاعة المباعة. ولكن عندما تختلف أسعار الشراء، تحدد الطرق بصفة دائمة تقريباً مبالغ تكاليف مختلفة. ونعرض هذه الاختلافات في الرسم التوضيحي 6-7 باستخدام بيانات تريكنج (Trekking).

الهدف التعليمي التحليلي الأول
حلل آثار طرق جرد المخزون على كل من التقارير المالية وتقارير الضرائب.

الرسم التوضيحي 6-7

تأثيرات القوائم المالية لطرق تكلفة المخزون

شركة تريكنج (TREKKING COMPANY)			
عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس			
المتوسط الراجع	الوارد أخيراً صادر أولاً	(الوارد أولاً) صادر أولاً	التعيين المحدد
			قائمة الدخل
6,050 دولار	6,050 دولار	6,050 دولار	المبيعات
4,622	4,730	4,570	تكلفة البضاعة المباعة
1,428	1,320	1,480	مجمول الربح
450	450	450	المصروفات
978	870	1,030	الدخل قبل الضرائب
293	261	309	مصروفات ضرائب الدخل (30٪)
دولار 685	دولار 609	دولار 721	صافي الدخل
			الميزانية العمومية
دولار 1,368	دولار 1,260	دولار 1,420	المخزون

ويكشف هذا الرسم التوضيحي نتيجتين بارزتين؛ الأولى؛ عندما ترتفع تكاليف الشراء بصورة منتظمة، كما في حالة تريكنج (Trekking)، يحدث ما يلي:

- تخصص طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) المبلغ الأقل لتكلفة البضاعة المباعة — مما ينتج أعلى مجمل ربح وأعلى صافي دخل.
- تخصص طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) أعلى مبلغ لتكلفة البضاعة المباعة — مما ينتج عنه أقل مجمل ربح وصافي دخل، وذلك يعطي ميزة ضريبية مؤقتة عن طريق تأجيل سداد جزء من ضريبة الدخل.
- وتؤدي طريقة المتوسط المرجح إلى نتائج وسط بين طريقتي (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً).
- أما طريقة التعيين المحدد فغالباً ما تؤدي إلى نتائج تعتمد على ماهية الوحدات المباعة.

الثانية؛ عندما تقل التكاليف بصورة منتظمة، يحدث العكس لطريقتي (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً). وتحديدًا، تعطي طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) أعلى تكاليف للسلع المباعة، مما ينتج عنها أقل مجمل ربح وأقل صافي دخل. في حين، تعطي طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) أقل تكاليف للسلع المباعة، مما ينتج عنها أعلى مجمل ربح وأعلى صافي دخل. وتعد جميع الطرق الأربعة لتكاليف الجرد مقبولة. غير أن أي شركة لا بد وأن تفصح عن طريقة الجرد التي استخدمتها في القوائم أو الإيضاحات المالية. وتوفر كل طريقة مزايًا معينة على النحو التالي:

- تخصص طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) مبلغًا للجرد في الميزانية العمومية يقارب التكلفة الحالية، كما يحاكي التدفق الفعلي للسلع لمعظم الأنشطة التجارية.
- تخصص طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) مبلغًا لتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل يقارب التكلفة الحالية، كما تطابق على نحو أفضل التكاليف الحالية مع إيراداتها في حساب مجمل الربح.
- يميل المتوسط المرجح إلى تقليل التغييرات غير المنتظمة في التكاليف.
- تطابق طريقة التعيين المحدد تكاليف البنود مع الإيرادات التي تولدها بدقة.

تأثيرات طرق التكلفة على الضرائب تتضمن أجزاء من قائمة الدخل لشركة تريكنج (Trekking) في الرسم التوضيحي 6-7



الإجابة — صفحة 253

صانع القرار

المخطّط المالي: سأل أحد عملائك إذا كان حساب مخزون الشركة الذي يستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً يحتاج أي "تعديلات" من أجل أغراض تحليلية في ضوء التضخم الأخير. ما هي نصيحتك في هذه الحالة؟ هل تعتمد نصيحتك على تغييرات التكاليف في هذه المخازن؟

مصرفات ضريبة الدخل (بنسبة 30٪) لأنها أنشأت كشركة مساهمة. ونظرًا لأن تكاليف الجرد تؤثر على صافي الدخل، يكون لها تأثيرات ضريبية محتملة. وتكسب تريكنج (Trekking) ميزة ضريبية مؤقتة باستخدام طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا). وتستخدم معظم الشركات طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا) لهذا السبب.

وفي بعض البلدان؛ يمكن أن تستخدم الشركات — وغالبًا ما يحدث هذا — طرق تكاليف مختلفة للتقارير المالية والتقارير الضريبية. وهناك استثناءات قائمة؛ ومنها على سبيل المثال في الولايات المتحدة، حين تستخدم طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا) لتقديم الإقرار الضريبي، تطلب مصلحة الضرائب أن يتم استخدامها كذلك في التقارير المالية — بما يسمى قاعدة مطابقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا).

الثبات في استخدام طرق التكاليف

ينص مفهوم الثبات (**consistency concept**) على أن تستخدم الشركة نفس الطرق المحاسبية فترة بعد فترة - حتى تصبح التقارير المالية قابلة للمقارنة عبر مختلف الفترات — الاستثناء الوحيد هو عندما يكون التغيير من طريقة لأخرى سيحسن من التقارير المالية. ينص مبدأ الإفصاح التام على أن الإيضاحات للقوائم التي تدرج هذا النوع من التغيير وتعليله وتأثيره على الدخل لا يتطلب مفهوم الثبات أن تستخدم الشركة طريقة ما بصفة حصرية. فعلى سبيل المثال، يمكن لها أن تستخدم طرقًا مختلفة لتقييم فئات الجرد المختلفة.



الإجابة — صفحة 253

أخلاقيات القرار

بالنسبة لمدير المخزون يشمل أجرك كمدير مخزون خطة مكافأة بناءً على مجمل الربح. يطلب منك مديرك رأيك في تغيير طريقة حساب تكلفة المخزون من طريقة الوارد أولًا صادر أولًا إلى طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا. نظرًا لتوقع أن تستمر التكاليف في الإرتفاع، يتوقع مديرك أن طريقة الوارد أخيرًا صادر أولًا ستطابق تكاليف حالية أعلى ضد المبيعات، وبالتالي تخفيض الدخل الخاضع للضريبة (ومجمل الربح). بماذا توصي؟



الإجابة — الصفحات 253-254

فحص سريع

- صف ميزة واحدة لكل طريقة من طرق حساب تكاليف المخزون: طريقة التعيين المحدد، طريقة (الوارد أولًا صادر أولًا)، طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا) وطريقة المتوسط المرجح.
- عند ارتفاع التكلفة، أي طريقة تسجل صافي دخل أعلى — طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا) أم طريقة (الوارد أولًا صادر أولًا)؟
- عند ارتفاع التكلفة، ما التأثيرات التي تفرضها طريقة (الوارد أخيرًا صادر أولًا) على الميزانية العمومية مقارنةً بطريقة (الوارد أولًا صادر أولًا)؟
- تجري شركة جردًا عينيًا للمخزون بنهاية عام 2010 ووجدت أن مخزون آخر المدة تم تقديره بقيمة أقل من قيمته الحقيقية بمقدار 10,000 دولار؛ فهل هذا الخطأ يعني أن تكلفة البضاعة المباعة قد سُجلت بأكثر من قيمتها أم بأقل من قيمتها في عام 2010؟ وماذا عن عام 2011؟ وإذا كان الأمر كذلك؛ فكم يكون الفارق؟

تقييم الجرد بطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق وتأثيرات أخطاء الجرد

يناقش هذا القسم دور تكاليف السوق في تحديد الجرد في الميزانية العمومية، وكذلك تأثير أخطاء الجرد على القوائم المالية.

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

شرحنا كيف يمكن تخصيص التكاليف للمخزون آخر المدة، وتكلفة البضاعة المباعة باستخدام إحدى طرق التكاليف الأربعة وهي (الوارد أولًا صادر أولًا، الوارد أخيرًا صادر أولًا، المتوسط المرجح وطريقة التعيين المحدد). غير أن معايير التقارير المالية الدولية تتطلب أن يُسجل جرد المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة. ويقال على المخزون السلعي عندئذ أنه مدرج في الميزانية العمومية على أساس طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل (**lower of cost and net realizable value (NRV)**)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
احسب طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل في المخزون.

حساب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل صافي القيمة القابلة للتحقق (NRV). هو سعر البيع المقدر في المسار العادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. وتتفق ممارسة كتابة المخزون أسفل التكلفة لصافي القيمة القابلة للتحقق مع رؤية أن الأصول يجب ألا تحمّل زيادة عن المبالغ التي يُتوقع تحقيقها من مبيعاتها أو استخدامها. ويعكس أي نقص في صافي القيمة القابلة للتحقق يعتبر خسارة في قيمة المخزون. وعندما تكون تكلفة الجرد المسجلة أعلى من صافي القيمة القابلة للتحقق؛ يتم إثبات الخسارة. وعندما تكون التكلفة المسجلة أقل، لا يُجرى أي تعديل.

يتم تطبيق تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق بإحدى طريقتين: (1) لكل عنصر منفرد بصورة مستقلة، (2) لفئات العناصر الرئيسية. ومع زيادة تطبيق التكنولوجيا وطرق تتبع المخزون، تطبق الشركات بصورة متزايدة طريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق لكل عنصر منفرد بصورة مستقلة. ووفقاً لهذا؛ لن نعرض سوى هذه الطريقة؛ ومع ذلك ستغطي الدورات المتقدمة الطريقة الأخرى. وللتوضيح، سنطبق الطريقة على مخزون آخر المدة لمتجر بيع بالتجزئة متخصص في رياضة السيارات في الرسم التوضيحي 8-6.

ملاحظة: تشجع التطورات التكنولوجية منح العنصر الفردي لطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق.

الرسم التوضيحي 8-6

حساب التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

المخزون العناصر	الوحدات	التكلفة	صافي القيمة القابلة للتحقق	إجمالي التكلفة	إجمالي صافي القيمة القابلة للتحقق	تقليل القيمة وصافي القيمة القابلة للتحقق المطبقة على العناصر
دورات						
رودستير (Roadster).....	20	8,000 دولار	7,000 دولار	160,000 دولار	140,000 دولار	140,000 دولار
اسبرينت (Sprint).....	10	5,000 دولار	6,000 دولار	50,000 دولار	60,000 دولار	50,000 دولار
القيادة على طريق غير مهمد						
تراكس 4 (Trax-4).....	8	5,000 دولار	6,500 دولار	40,000 دولار	52,000 دولار	40,000 دولار
بلازر (Blazer).....	5	9,000 دولار	7,000 دولار	45,000 دولار	35,000 دولار	35,000 دولار
الإجمالي.....			295,000 دولار			265,000 دولار

140,000 دولار هو أقل مبلغ بين
160,000 دولار أو 140,000 دولار

تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق المطبقة على العناصر الفردية عندما يتم تطبيق تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، يتساوى عدد المقارنات مع عدد العناصر. وبالنسبة لـ رودستير (Roadster)، يعد مبلغ 140,000 دولار هو الأقل من بين مبلغ 160,000 دولار للتكلفة، و140,000 دولار صافي القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة لـ اسبرينت (Sprint)، يعد مبلغ 50,000 دولار هو الأقل من بين مبلغ 60,000 دولار صافي القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة لـ تراكس 4 (Trax-4)، يعد مبلغ 40,000 دولار هو الأقل من بين مبلغ 52,000 دولار صافي القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة لـ بلازر (Blazer)، يعد مبلغ 35,000 دولار هو الأقل من بين مبلغ 45,000 دولار للتكلفة، و35,000 دولار صافي القيمة القابلة للتحقق. وينتج عن هذا 265,000 دولار كجرد مقيد، احتسبت من 140,000 دولار لـ رودستير (Roadster) إضافة إلى 50,000 دولار لـ اسبرينت (Sprint) و40,000 دولار لـ تراكس 4 (Trax-4) و35,000 دولار لـ بلازر (Blazer).

ملاحظة: قد لا يتساوى صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون مع القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. فالقيمة العادلة تعكس القيمة التي يمكن بها تبادل نفس المخزون بين مشترين وبياعين على دراية ولديهم رغبة في اتمام البيع في السوق. فالأولى هي قيمة محددة بالكيان؛ غير أن الثانية ليست كذلك.

ويجب تعديل تسجيل جرد تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق تنازلياً عندما يكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة. وللتوضيح؛ إذا تم تطبيق تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق للبنود المفردة للجرد في الرسم التوضيحي 8-6، يجب تعديل حساب المخزون السلعي من التكلفة المسجلة البالغة 295,000 دولار حتى مبلغ صافي القيمة القابلة للتحقق وهو 265,000 دولار عل النحو التالي: تسمح معايير التقارير المالية الدولية بعكس المبالغ المسجلة حتى تكلفة الشراء الأصلية دون أن تتجاوزها. (وهناك استثناء واحد حيث تطلب معايير التقارير المالية الدولية أن تقاس الأصول الزراعية مثل الحيوانات والشجيرات والنباتات بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقاط البيع).

تكلفة البضاعة المباعة	30,000
المخزون السلعي	30,000
لتعديل تكلفة المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق	

تأثير أخطاء الجرد على القائمة المالية

يجب أن تتوخى الشركات الحذر في كلا من إجراء الجرد العيني للمخزون وتخصيص تكلفة له. حيث يتسبب الخطأ في الجرد في بيانات خاطئة لتكلفة البضاعة المباعة ومجمول الربح وصافي الدخل والأصول المتداولة وحقوق الملكية. كما يتسبب في بيانات خاطئة في تقارير الفترة التالية لأن مخزون آخر المدة لإحدى الفترات هو مخزون أول المدة للفترة التي تليها. ونظراً لأننا ندرس تأثيرات التقارير المالية في هذا القسم، فمن المفيد أن نسترجع علاقة جرد المخزون التالية.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
حلل آثار أخطاء جرد المخزون على القوائم المالية الحالية والمقبلة.

التأثيرات على قائمة الدخل يعرض الرسم التوضيحي 6-9 تأثير أخطاء جرد المخزون على المبالغ الرئيسية في قوائم الدخل للفترتين الحالية والتالية. وإذا ألقينا نظرة على الصف 1 والعام 1، سنرى أن تقليل قيمة مخزون آخر المدة يزيد من قيمة تكلفة البضاعة المباعة. ويمكن أن يتضح هذا من خلال علاقة الجرد السابقة حيث نطرح مبلغ مخزون آخر المدة الأقل عند حساب تكلفة

$$\text{تكلفة البضائع المباعة} = \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات} - \text{مخزون آخر المدة}$$



البضاعة المباعة. وبالتالي كلما زادت تكلفة البضاعة المباعة يتم إنتاج دخل أقل. ولنفس السنة 2 للصف 1؛ تذكر أن مخزون آخر المدة المسجل بأقل من قيمته الحقيقية للعام 1 يصبح مخزون أول المدة للعام 2 المسجل بأقل من قيمته الحقيقية. وباستخدام علاقة الجرد السابقة، يمكن أن يتضح أنه إذا كان الجرد الأولي مسجلاً بأقل من قيمته الحقيقية، فتكلفة البضاعة المباعة ستكون كذلك (لأننا نبدأ بالمبلغ الأقل). فكلما كانت تكلفة البضاعة المباعة أقل نتج دخل أعلى. وإذا تحولنا إلى البيانات الزائدة بصورة خاطئة؛ فلنلق نظرة على الصف 2 للعام 1. فإذا كان مخزون آخر المدة قد سُجل بأعلى من قيمته الحقيقية، سنستخدم علاقة الجرد لنترى أن تكلفة البضاعة المباعة مسجلة بأقل من قيمتها الحقيقية. فكلما كانت تكلفة البضاعة المباعة أقل نتج دخلاً أعلى.

فبالنسبة للعام 2 الصف 2؛ نتذكر مرة أخرى أن مخزون آخر المدة المسجل بأعلى من قيمته الحقيقية للسنة 1 يصبح هو مخزون أول المدة للعام 2 المسجل بأعلى من قيمته الحقيقية. وإذا كان مخزون أول المدة مسجلاً بأعلى من قيمته الحقيقية، فسنستخدم علاقة الجرد ليتضح أن تكلفة البضاعة المباعة مسجلة بأعلى من قيمتها الحقيقية. فكلما كانت تكلفة البضاعة المباعة أعلى نتج دخل أقل.

وللتوضيح؛ نفترض أن هناك خطأً في الجرد لشركة قيمة مبيعاتها 100,000 دولار لكل من السنوات 2010، 2011، و2012. إذا كانت الشركة حافظت على مستوى مخزون ثابت قيمته 20,000 دولار خلال هذه الفترة، وسجلت 60,000 دولار في المشتريات في كل من هذه السنوات الثلاث، وكانت تكلفة البضاعة المباعة 60,000 دولار ومجمول الربح 40,000 دولار لكل سنة.

الرسم التوضيحي 6-9

تأثير أخطاء جرد المخزون على قائمة الدخل

العالم 2		العالم 1		مخزون آخر المدة
صافي الدخل	تكلفة البضاعة المباعة	صافي الدخل	تكلفة البضاعة المباعة	
أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أقل من القيمة الحقيقية ↓	أقل من القيمة الحقيقية ↓	أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أقل من القيمة الحقيقية ↓
أقل من القيمة الحقيقية ↓	أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أقل من القيمة الحقيقية ↓	أعلى من القيمة الحقيقية ↑

* ليس من المرجح أن يكون هذا الخطأ وفقاً لنظام الجرد المستمر لأنه يتضمن مخزوناً أكثر من المسجل (لم عجزاً أقل من المتوقع). ستقوم الإدارة عادةً بمتابعة واكتشاف وتصحيح هذه الأخطاء قبل أن تؤثر على أي حساب.

مخزون آخر المدة المسجل بأقل من قيمته الحقيقية — العام 1 لنفترض أن هذه الشركة أخطأت في حساب مخزون آخر المدة لسنة 2010 وسجلته بمبلغ 16,000 دولار بدلاً من الرقم الصحيح وهو 20,000 دولار، تتضح تأثيرات هذا الخطأ في الرسم التوضيحي 6-10. بسبب مبلغ 4,000 دولار الذي سُجل كبيان أقل من قيمته الحقيقية في مخزون آخر المدة لسنة 2010 في ظهور تكلفة البضاعة المباعة عام 2010 بأعلى من قيمتها الحقيقية بمبلغ 4,000 دولار، وتسجيل كل من مجمل الربح وصافي الدخل لسنة 2010 بأقل من قيمتهما الحقيقية بمبلغ 4,000 دولار. ويتضح لنا أن هذه التأثيرات تطابق التأثيرات المتوقعة في الرسم التوضيحي 6-9.

مخزون آخر المدة المسجل بأقل من قيمته الحقيقية — العام 2 يصبح مخزون آخر المدة لسنة 2010 المسجل بأقل من قيمته الحقيقية هو مخزون أول المدة المسجل بأقل من قيمته الحقيقية لسنة 2011. ونرى في الرسم التوضيحي 6-10 أن هذا الخطأ تسبب في تسجيل تكلفة البضاعة المباعة لسنة 2011 بأقل من قيمتها الحقيقية وفي تسجيل كل من مجمل الربح وصافي الدخل لسنة 2011 بأعلى من قيمتهما الحقيقية بمبلغ 4,000 دولار.

مخزون آخر المدة المسجل بأقل من قيمته الحقيقية — العام 3 يعرض الرسم التوضيحي 6-10 أن خطأ مخزون آخر المدة لسنة 2010 لم يؤثر إلا على تلك الفترة والتي تليها. فهو لم يؤثر على نتائج عام 2012 أو أي فترة تليها. يمكن أن يوصف خطأ الجرد بأنه ذاتي التصحيح لأنه دائماً ما ينتج عنه معادلة الخطأ في الفترة التالية. ولا يقلل هذا من فداحة أخطاء جرد المخزون. يتخذ المديرين والمقرضون والملاك وغيرهم قرارات مهمة بناءً على تحليل الدخل والتكلفة.

يمكن أن نجري تحليلاً لأخطاء مخزون أول المدة. التأثيرات على قائمة الدخل هي المقابلة للتأثيرات على مخزون آخر المدة.

مثال: إذا كان مخزون آخر المدة لعام 2010 الموضح في الرسم التوضيحي 6-10 تم تقديره بأعلى من قيمته الحقيقية بمبلغ 3,000 دولار (وليس أقل من قيمته الحقيقية بمبلغ 4,000 دولار)؛ فما تأثير هذا على تكلفة البضاعة المباعة، مجمل الربح، الأصول وحقوق الملكية؟ الإجابة: تكلفة البضاعة المباعة تم تقديرها بأقل من قيمتها بمبلغ 3,000 دولار في عام 2010، وأعلى من قيمتها بمبلغ 3,000 دولار في عام 2011، ومجمول الربح وصافي الدخل أعلى من قيمتهما في 2010 وأقل من قيمتهما في 2011. أما الأصول وحقوق الملكية فتكون مقدرة بأعلى من قيمتها في 2010.

2012	2011	2010	قوائم الدخل
100,000 دولار	100,000 دولار	100,000 دولار	المبيعات
			تكلفة البضاعة المباعة
20,000 دولار	16,000 دولار*	20,000 دولار	مخزون أول المدة
60,000	60,000	60,000	تكلفة البضاعة المباعة
80,000	76,000	80,000	البضائع المتاحة للبيع
20,000	20,000	16,000*	مخزون آخر المدة
60,000	56,000†	64,000†	تكلفة البضاعة المباعة
40,000	44,000	36,000	مجمد الربح
10,000	10,000	10,000	المصروفات
30,000 دولار	34,000 دولار	26,000 دولار	صافي الدخل

* المبلغ الصحيح هو 20,000 دولار أمريكي. † المبلغ الصحيح هو 60,000 دولار.

الدخل الصحيح هو 30,000 دولار لكل عام

الرسم التوضيحي 10-6

تأثير أخطاء المخزون
على قوائم الدخل لثلاث فترات

التأثير على الميزانية العمومية ملاحظة تأثير خطأ الجرد على الميزانية العمومية بدراسة المعادلة المحاسبية التالية: الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية. على سبيل المثال؛ فإن تسجيل مخزون آخر المدة بأقل من قيمته الحقيقية يقلل من الأصول المتداولة والإجمالية. كما ينتج عنه تسجيل حقوق الملكية بأقل من قيمتها الحقيقية بسبب تسجيل صافي الدخل بأقل من قيمته الحقيقية. يعرض الرسم التوضيحي 11-6 تأثير أخطاء الجرد في مبالغ الميزانية العمومية للفترة الحالية.

ملاحظة: يزعم مراجع داخلي سابق في شركة كوكا كولا (Coca-Cola) أنه فيل منتصف الليل في ختام أحد الأعيام السابقة، طلب من شاحنات الكولا المحملة عن آخرها بالتحرك نحو قديمين بعيداً عن رصيف التحميل لتتمكن الشركة من تسجيل ملايين الدولارات من المبيعات الإضافية.

الرسم التوضيحي 11-6

آثار أخطاء جرد المخزون على الميزانية العمومية للفترة الحالية

مخزون آخر المدة	الأصول	حقوق الملكية
أقل من القيمة الحقيقية ↓	أقل من القيمة الحقيقية ↓	أقل من القيمة الحقيقية ↓
أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أعلى من القيمة الحقيقية ↑	أعلى من القيمة الحقيقية ↑



الإجابات — صفحة 254

فحص سريع

8. استخدم طريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق بشكل منفصل مع العناصر الفردية التالية لحساب رصيد آخر المدة للمخزون.

المنتج	الوحدات	تكلفة الوحدة المسجلة	صافي القيمة القابلة للتحقق للوحدة
أ	20	6 دولار	5 دولار
ب	40	9	8
ج	10	12	15

تقدم Nokia الوصف التالي لإجراءات تقدير الجرد لديها:

يُحدد أي جرد للمخزون بطريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. التكلفة: . . . تقريب التكلفة الحقيقية على أساس طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً). فصافي القيمة القابلة للتحقق هو المبلغ الذي يمكن تحقيقه من بيع المخزون بالمسار الطبيعي للأعمال بعد السماح بتكاليف التحقيق.



تحليل القرار

معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون

معدل دوران المخزون

تصف الفصول السابقة نسبتين مهمتين مفيدتين في تقييم سيولة الشركة قصيرة الأجل؛ وهما: نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة. كما تعتمد قدرة التاجر على سداد التزاماته قصيرة الأجل على سرعته في بيع المخزون السلعي لديه. معدل دوران المخزون (**Inventory turnover**)، يطلق عليه كذلك معدل دوران المخزون السلعي، وهو أحد النسب المستخدمة لتقييم هذا ويوجد تعريف لها في الرسم التوضيحي 6-12. تكشف هذه النسبة عدد المرات التي تقوم فيها الشركة بدوران (بيع) مخزونها خلال فترة محددة. إذا اختلفت مخزون الشركة بشكل كبير خلال

الهدف التعليمي التحليلي الثالث
قم بتقييم إدارة المخزون باستخدام كلاً من معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون.

الرسم التوضيحي 6-12

معدل دوران المخزون

$$\text{معدل دوران المخزون} = \frac{\text{تكلفة البضاعة المباعة}}{\text{متوسط قيمة المخزون}}$$

ملاحظة: لا بد من توخي الحذر عند مقارنة نسبة الدوران للشركات التي تستخدم طرق مختلفة لحساب التكاليف (مثل طريقة الوارد أولاً أو الوارد أخيراً أولاً).

العام، يمكن حساب متوسط مبالغ المخزون من الفترات المرحلية مثل ربع العام أو الأشهر.

يطبق المستخدمون معدل دوران المخزون للمساعدة في تحليل السيولة قصيرة الأجل لتقييم مدى نجاح الإدارة في السيطرة على كمية المخزون المتاحة. أي نسبة منخفضة مقارنة بالمنافسين تشير إلى استخدام غير فعال للأصول. ومن الممكن أن تحتفظ الشركة بمخزون زائد عن احتياجاتها لدعم حجم مبيعاتها. وبالمثل، فإن أي نسبة مرتفعة مقارنةً بمثيلاتها من المنافسين تشير إلى أن المخزون قد يكون منخفضاً جداً. ويمكن أن يسبب ذلك فقدان مبيعات إذا كان على العملاء طلب البضاعة من المصنع/ جهة التصنيع الأساسية. ما من قاعدة بسيطة لمعدل دوران المخزون سوى أن تقول أن أي نسبة مرتفعة تكون مفضلة شريطة أن تتوفر المخزون بقدر مناسب لتلبية حجم الطلب.

عدد أيام البيع في المخزون

لتفسير معدل دوران المخزون بشكل أفضل، يقيس العديد من المستخدمين كفاية المخزون بمدى تلبية لطلبات المبيعات. عدد أيام البيع في المخزون (**Day sales in inventory**)، وتسمى أيضاً **أيام رصيد البضائع**، وهي النسبة التي تكشف كمية المخزون المتوفر من حيث عدد أيام البيع. ويمكن تفسيرها بأنها عدد الأيام التي يمكن للشركة فيها البيع من المخزون إذا لم يكن قد تم شراء عناصر جديدة. عادة تعرض النسبة كقياس للاحتياطي مقابل المخزون غير المتاح، وتفيد في تقدير السيولة في المخزون. وتم تعريفها في الرسم التوضيحي 6-13.

يركز عدد أيام البيع في المخزون على مخزون آخر المدة، وتقيم عدد الأيام التي يستغرقها تحويل المخزون في نهاية الفترة إلى حسابات المدينين

ملاحظة: بعد معدل دوران المخزون أعلى وعدد أيام البيع في المخزون أقل بالنسبة لبعض الصناعات مثل الصناعات الغذائية ومنتجات أخرى قابلة للتلف، ويحدث العكس مع الصناعات غير القابلة للتلف.

الرسم التوضيحي 6-13

عدد أيام البيع في المخزون

$$\text{عدد أيام البيع في المخزون} = \frac{\text{الجرد الختامي (مخزون آخر المدة)}}{\text{تكلفة البضاعة المباعة}} \times 365$$

ملاحظة: ارتفع عدد أيام البيع في المخزون لعدد من طرز فورد (Ford): فري ستايل (Freestyle) إلى 122 يوم، ومونتجو (Montego) 109 يوم، وفاليف هنتر (Five) 118 (Hundred) يوم، متوسط الصناعة هو 73 يوم. (أسبوع عمداً).

أو النقدية. يركز عدد أيام البيع في المخزون على الجرد الختامي (مخزون آخر المدة) في حين أن معدل دوران المخزون يركز على متوسط قيمة المخزون.

تحليل إدارة المخزون



القرار الصائب

ديل-أوسيتي (Dell-ocity): انطلاقاً من غرفة بيوت الطلبة في كلية، تبيع الآن شركة ديل (Dell) بما يزيد عن 50 مليون دولار أجهزة حاسب من موقع الويب الخاص بها كل يوم. وأتاحت سرعة تكنولوجيا الويب لديل (Dell) أن تخفض المخزون. ويبلغ معدل دوران المخزون لشركة ديل (Dell) 88 يوم وعدد أيام البيع في المخزون 5 أيام. يؤكد مايكل ديل أن "السرعة هي كل شيء في هذه التجارة." ■

تمتاز إدارة المخزون بأهمية جوهرية لدى التجار؛ حيث أنه من الضروري لهم أن يخططوا لكل من مشتريات ومبيعات المخزون ويتحكموا فيهما. ويعد متجر **توييز آر أس (Toys "R" Us)** أحد هؤلاء التجار. بلغ المخزون لديه في السنة المالية 2009 مبلغ 1,781 مليون دولار. يشكل المخزون 59٪ من أصول (المتجر) المتداولة و 21٪ من إجمالي الأصول. وسنطبق أدوات التحليل في هذا القسم على توييز آر أس (Toys "R" Us) كما هو موضح في الرسم التوضيحي 6-14 — راجع أيضاً الرسم البياني الهامشي.

معدل دوران المخزون لسنة 2009 لهذه الشركة هو 4,8 مرة مما يعني أن توييز آر أس (Toys "R" Us) تدور مخزونها 4,8 مرة في العام، أو

2006	2007	2008	2009	(بالمليون دولار)
7,652 دولار	8,638 دولار	8,987 دولار	8,976 دولار	تكلفة البضاعة المباعة
1,488 دولار	1,690 دولار	1,998 دولار	1,781 دولار	رصيد آخر المدة للمخزون
4.5 مرات	5.4 مرات	4.9 مرات	4.8 مرات	معدل دوران المخزون
2.8 مرات	3.0 مرات	3.4 مرات	3.2 مرات	معدل دوران المخزون في الصناعة
71 يوم	71 يوم	81 يوم	72 يوم	عدد أيام البيع في المخزون
135 يوم	129 يوم	135 يوم	124 يوم	عدد أيام البيع في المخزون للصناعة

مرة واحدة كل 76 يوم (365 يوم ÷ 4.8). نفضل أن يكون معدل دوران المخزون مرتفعاً شريطة ألا ينفذ المخزون وألا تخسر الشركة عملاءها. المقياس الثاني، إن كونا عدد أيام البيع في المخزون لسنة 2009 هي 72 يوم، يوضح أنها تتضمن 72 يوماً من البيع في المخزون. يبدو أن احتياطي المخزون يزيد عما يكفي. سيستفيد متجر توييز آر أس (Toys "R" Us) من المزيد من الجهود الإدارية لكي يرتفع معدل دوران المخزون ويقلل من مستويات المخزون.

الرسم التوضيحي 6-14

معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون في توييز آر أس (Toys "R" Us)



الإجابة — صفحة 253

صانع القرار

صاحب العمل: تحليل متجر البيع بالتجزئة الخاص بك ينتج عنه دوران للمخزون بنسبة 5.0، وعدد أيام البيع في المخزون 73 يوم. المعدل الطبيعي للصناعة لمعدل دوران المخزون هو 4.4، والنسبة لعدد أيام البيع في المخزون فتكون 74 يوم. ما هو تقديرك لإدارة المخزون؟



© 2002 Thaves. جميع الحقوق محفوظة. تم منح حق إعادة الطبع من Thaves بالاشتراك مع Cartoonist Group.

مسألة كمشال عملي

تستخدم شركة كريج (Craig Company) نظام الجرد المستمر لأحد منتجاتها. وفيما يلي مخزون أول المدة والمشتريات والمبيعات خلال سنة 2011.

التاريخ	نشاط	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة	وحدة المخزون
يناير 1	مخزون المخزون	400 وحدة بسعر 14 دولار		400 وحدة
يناير 15	بيع		200 وحدة بسعر 30 دولار	200 وحدة
مارس 10	شراء	200 وحدة بسعر 15 دولار		400 وحدة
أبريل 1	بيع		200 وحدة بسعر 30 دولار	200 وحدة
مايو 9	شراء	300 وحدة بسعر 16 دولار		500 وحدة
سبتمبر 22	شراء	250 وحدة بسعر 20 دولار		750 وحدة
نوفمبر 1	بيع		300 وحدة بسعر 35 دولار	450 وحدة
نوفمبر 28	شراء	100 وحدة بسعر 21 دولار		550 وحدة
	الإجمالي	2,100 دولار	700 وحدة	20,500 دولار

بيانات تتبع إضافية لطريقة التعيين المحدد: (1) في 15 يناير تم بيع — 200 وحدة بمبلغ 14 دولار، (2) في 1 أبريل تم بيع — 200 وحدة بمبلغ 15 دولار، (3) في 1 نوفمبر تم بيع — 200 وحدة بمبلغ 14 دولار و 100 وحدة بمبلغ 20 دولار.

المطلوب

- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.
- استخدم طرق تحديد تكلفة المخزون الأربع (الوارد أولاً صادر أولاً، الوارد أخيراً صادر أولاً، المتوسط المرجح وطريقة التعيين المحدد) لإيجاد مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة.
- احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكل طريقة من الطرق الأربعة لتحديد التكلفة في الجزء 2، ثم دون مبلغ الجرد الوارد في الميزانية العمومية لكل من الطرق الأربعة.

4. عند إعداد القوائم المالية لعام 2011، تلقى المدير المالي تعليمات باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، ولكنه أخفق في ذلك وأجرى حساب تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. حدد تأثير الخطأ على دخل عام 2011. حدد أيضاً تأثير هذا الخطأ على دخل عام 2012. بافتراض عدم وجود ضرائب على الدخل.
5. تريد الإدارة تقريراً يوضح كيف يؤدي التغيير من طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى طريقة أخرى إلى تغيير صافي الدخل. قم بإعداد جدول يعرض (1) قيمة تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لكل طريقة من الطرق الأربع، و(2) المبلغ الذي يختلف به كل من إجمالي تكلفة البضاعة المباعة بالطرق الأخرى عن تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، و(3) التأثير على صافي الدخل إذا تم استخدام طريقة أخرى بدلاً من الوارد أولاً صادر أولاً.

تخطيط الحل

- حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع عن طريق ضرب عدد الوحدات في مخزون أول المدة وكل عملية شراء في تكاليف وحداتها لتحديد التكلفة الإجمالية للبضاعة المتاحة للبيع.
- قم بإعداد جدول بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً بنظام الجرد المستمر يبدأ بمخزون أول المدة ويعرض كيف يتغير المخزون بعد كل عملية شراء وعملية بيع (راجع الرسم التوضيحي 4-6).
- قم بإعداد جدول بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً بنظام الجرد المستمر يبدأ بمخزون أول المدة ويعرض كيف يتغير المخزون بعد كل عملية شراء وبعد كل عملية بيع (راجع الرسم التوضيحي 5-6).
- قم بإنشاء جدول للمشتريات والمبيعات لإعادة حساب متوسط تكلفة المخزون قبل كل عملية بيع للوصول إلى تكلفة المتوسط المرجح لمخزون آخر المدة. احسب إجمالي متوسط التكلفة المرتبط بكل عملية بيع لتحديد تكلفة البضاعة المباعة (راجع الرسم التوضيحي 6-6).
- جهّز جدولاً يعرض حساب تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة باستخدام طريقة التعيين المحدد (راجع الرسم التوضيحي 3-6).
- قارن بين مبلغ جرد المخزون لنهاية عام 2011 وفقاً لطريقتي الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً لتحديد البيان الخاطيء لدخل عام 2011 الناتج عن استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً. الأخطاء في عامي 2011 و2012 متساوية في المبالغ ولكنها متضادة في التأثير.
- أنشئ جدولاً يعرض تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لكل طريقة وكيف يختلف صافي الدخل عن صافي دخل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إذا تم تطبيق طريقة بديلة.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

1. تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (هذا المبلغ لا يختلف لكل الطرق).

التاريخ	الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة
يناير 1	400	14 دولار	5,600 دولار
مارس 10	200	15	3,000
مايو 9	300	16	4,800
سبتمبر 22	250	20	5,000
نوفمبر 28	100	21	2,100
إجمالي البضائع المتاحة للبيع	1,250		20,500 دولار

2. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بنظام الجرد المستمر.

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
يناير 1	الرصيد الافتتاحي		400 بسعر 14 دولار = 5,600 دولار
يناير 15	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
مارس 10	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار
أبريل 1	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار		200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار 200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
مايو 9	300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار		200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار
سبتمبر 22	250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار		200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار
نوفمبر 1	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار 100 بسعر 16 دولار = 1,600 دولار		200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار 100 بسعر 16 دولار = 1,600 دولار
نوفمبر 28	100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار		200 بسعر 16 دولار = 3,200 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار 100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار
		إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	10,300 دولار
			10,200 دولار

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

ملاحظة للطلاب: في الفصول الدراسية، بمجرد حساب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، يمكن حساب مبلغ إما تكلفة البضاعة المباعة أو مخزون آخر المدة — إنها مسألة تفضيل. وعملياً، تعزف تكاليف العناصر المباعة بمجرد إتمام المبيعات وترحل في الحال من حساب المخزون إلى حساب تكاليف البضاعة المباعة. يعرض الحل السابق نهجاً تفصيلياً يوضح التطبيق الواقعي عملياً. توضح الحلول البديلة التالية أنه بمجرد استيعاب المفاهيم، تصبح مناهج الحلول الأخرى متاحة. رغم أنها لم تعرض سوى بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، لكن يمكن عرضها بكل الطرق.

طرق بديلة لحساب أرقام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بنظام الجرد المستمر

[بديل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً رقم 1: حساب تكاليف البضاعة المباعة أولاً]

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (من الجزء 1)	20,500 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	
يناير 15 المبيعات (200 بسعر 14 دولار)	2,800 دولار
أبريل 1 المبيعات (200 بسعر 14 دولار)	2,800
نوفمبر 1 المبيعات (200 بسعر 15 دولار و100 بسعر 16 دولار)	4,600
مخزون آخر المدة	10,200 دولار
	10,200

[بديل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً رقم 2: حساب مخزون آخر المدة أولاً]

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (من الجزء 1)	20,500 دولار
المخزون آخر المدة	
نوفمبر 28 شراء (100 بسعر 21 دولار)	2,100 دولار
سبتمبر 22 شراء (250 بسعر 20 دولار)	5,000
مايو 9 شراء (200 بسعر 16 دولار)	3,200
مخزون آخر المدة	10,300 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	10,200 دولار

* نظراً لأن طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) تعني أن التكاليف الأقدم هي التي يتم صرفها أولاً، فقد حددنا مخزون آخر المدة بتعيين التكاليف الأحدث للعناصر المتبقية.

2ب. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً بنظام الجرد المستمر.

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
يناير 1	الرصيد الافتتاحي		400 بسعر 14 دولار = 5,600 دولار
يناير 15		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
مارس 10	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار
أبريل 1		200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
مايو 9	300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار
سبتمبر 22	250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار
نوفمبر 1	250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار 50 بسعر 16 دولار = 800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 250 بسعر 16 دولار = 4,000 دولار
نوفمبر 28	100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 250 بسعر 16 دولار = 4,000 دولار 100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار
		إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	8,900 دولار
			11,600 دولار

245

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

2ج. طريقة المتوسط المرجح بنظام الجرد المستمر.

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يناير	الرصيد الافتتاحي		400 بسعر 14 دولار = 5,600 دولار
15 يناير	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
10 مارس	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار (متوسط التكلفة هو 14,5 دولار)
1 أبريل	200 بسعر 14,5 دولار = 2,900 دولار		200 بسعر 14,5 دولار = 2,900 دولار
9 مايو	300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار		200 بسعر 14,5 دولار = 2,900 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار (متوسط التكلفة هو 15,4 دولار)
22 سبتمبر	250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار		200 بسعر 14,5 دولار = 2,900 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار (متوسط التكلفة هو 16,93 دولار)
1 نوفمبر	300 بسعر 16,93 دولار = 5,079 دولار		450 بسعر 16,93 دولار = 7,618,5 دولار
28 نوفمبر	100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار		450 بسعر 16,93 دولار = 7,618,5 دولار 100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار 9,718.5 دولار
		إجمالي تكلفة البضاعة المباعة*	
		10,779 دولار	

* يعد إجمالي تكلفة البضاعة المباعة (10,779 دولار) إضافة إلى المخزون آخر المدة (97,185 دولار) أقل بمبلغ 2,5 دولار من تكلفة البضائع المتاحة للبيع (20,500 دولار) بالتقريب.

2د. طريقة التعيين المحدد

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 يناير	الرصيد الافتتاحي		400 بسعر 14 دولار = 5,600 دولار
15 يناير	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
10 مارس	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار
1 أبريل	200 بسعر 15 دولار = 3,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار
9 مايو	300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار
22 سبتمبر	250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار		200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 250 بسعر 20 دولار = 5,000 دولار
1 نوفمبر	200 بسعر 14 دولار = 2,800 دولار 100 بسعر 20 دولار = 2,000 دولار		300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 150 بسعر 20 دولار = 3,000 دولار 7,800 دولار
28 نوفمبر	100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار		300 بسعر 16 دولار = 4,800 دولار 150 بسعر 20 دولار = 3,000 دولار 100 بسعر 21 دولار = 2,100 دولار 9,900 دولار
		إجمالي تكلفة البضاعة المباعة	
		10,600 دولار	

التعريف المحدد	المتوسط المرجح	الوارد أخيراً صادر أولاً	(الوارد أولاً) صادر أولاً	
قائمة الدخل				
المبيعات*	22,500 دولار	22,500 دولار	22,500 دولار	22,500 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	<u>10,600</u>	<u>10,779</u>	<u>11,600</u>	<u>10,200</u> دولار
مجمل الربح	<u>11,900</u> دولار	<u>11,721</u> دولار	<u>10,900</u> دولار	<u>12,300</u> دولار
الميزانية العمومية				
المخزون	9,900 دولار	9,718.5 دولار	8,900 دولار	10,300 دولار

* المبيعات = (200 وحدة x 30 دولار) + (200 وحدة x 30 دولار) + (300 وحدة x 30 دولار) = 22,500 دولار

4. يؤدي استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً بطريقة خاطئة في حين أنه يجب استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً إلى حساب تكاليف البضاعة المباعة في عام 2011 بمبلغ يزيد عن المبلغ الفعلي بنحو 1,400 دولار، ويكون ذلك هو الفرق بين قيمتي مخزون آخر المدة عند حسابه بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً والوارد أخيراً صادر أولاً. ويحتسب الدخل في 2011 بأقل من قيمته بمبلغ 1,400 دولار. وفي عام 2012، يُحتسب الدخل بأكثر من قيمته بمبلغ 1,400 دولار بسبب البيان المخاطيء لمخزون أول المدة.

5. تحليل آثار طرق الجرد البديلة.

التأثيرات على صافي الدخل إذا استخدمت بدلاً من الوارد أولاً صادر أولاً	الاختلاف عن تكلفة الوارد أولاً صادر أولاً	تكلفة البضاعة المباعة	
—	—	10,200 دولار	(الوارد أولاً صادر أولاً)
1,400 دولار أقل	1,400 دولار	11,600	الوارد أخيراً صادر أولاً
أقل 579	579	10,779	المتوسط المرجح
أقل 400	400	10,600	طريقة التعيين المحدد

الملاحظ

حساب تكلفة المخزون وفقاً لنظام الجرد الدوري

6A

هناك غرض أساسي واحد من نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر وهو تعيين التكاليف للمخزون وتكاليف البضاعة المباعة. تستخدم الأربع طرق لتعيين التكاليف وفقاً لكلا النظامين: طريقة التعيين المحدد، وطريقة الوارد أولاً صادر أولاً، وطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، والمتوسط المرجح. نستخدم معلومات من متجر تريكنج (Trekking) لتوضيح كيف يتم تعيين التكاليف باستخدام هذه الطرق الأربعة مع نظام الجرد الدوري. نوضح المعلومات عن المبيعات والمشتريات في الرسم التوضيحي 6A-1. وتذكر أنه تم شرح القيود المحاسبية وفقاً لنظام الجرد الدوري في الملحق 5A.

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
احسب المخزون بنظام مؤقت باستخدام الطرق الآتية: طريقة التعيين المحدد وطريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً) وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) والمتوسط المرجح.

الرسم التوضيحي 6A-1

مشتريات ومبيعات البضاعة

التاريخ	نشاط	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالتجزئة	وحدة المخزون
1 أغسطس	مخزون أول المدة	10 وحدات بسعر 91 دولار = 910 دولار		10 وحدة
3 أغسطس	المشتريات	15 وحدة بسعر 106 دولار = 1,590 دولاراً		25 وحدة
14 أغسطس	المبيعات		20 وحدة بسعر 130 دولار	5 وحدة
17 أغسطس	المشتريات	20 وحدة بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		25 وحدة
28 أغسطس	المشتريات	10 وحدات بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		35 وحدة
31 أغسطس	المبيعات		23 وحدة بسعر 150 دولار	<u>12 وحدة</u>
	الإجمالي	<u>55 وحدة</u>	<u>43 وحدة</u>	

طريقة التعيين المحدد استخدمنا معلومات المبيعات والمشتريات السابقة وطريقة التعيين المحدد لتعيين التكاليف لمخزون آخر المدة والوحدات المباعة. تظهر بيانات تريكنج (Trekking) الداخلية لمبيعات الوحدات المحددة التالية:

في 14 أغسطس تم بيع 8 دراجات بتكلفة 91 دولار للوحدة، و 12 دراجة بتكلفة 106 دولار للوحدة
في 31 أغسطس تم بيع درجتين بتكلفة 91 دولار للوحدة، و 3 دراجات بتكلفة 106 دولار للوحدة، و 15 دراجة بتكلفة 115 دولار للوحدة، و 3 دراجات بتكلفة 119 دولار للوحدة.

وعن طريق تطبيق طريقة التعيين المحدد واستخدام المعلومات السابقة، تم إعداد الرسم التوضيحي 2-6A. يبدأ هذا الرسم التوضيحي بعدد 10 دراجات بمبلغ 91 دولار للواحدة في مخزون أول المدة. في 3 أغسطس، تم شراء 15 دراجة أخرى بمبلغ 106 دولار للواحدة بإجمالي 1,590 دولار. يحتوي المخزون المتاح الآن على 10 دراجات بتكلفة الواحدة 91 دولار، و15 دراجة بتكلفة الواحدة 106 دولار، بإجمالي 2,500 دولار. في 14 أغسطس (أنظر بيانات المبيعات المحددة أعلاه)، تم بيع 20 دراجة بتكلفة 2,000 دولار — يتبقى 5 دراجات بتكلفة 500 دولار في المخزون. في 17 أغسطس، تم شراء 20 دراجة بتكلفة 2,300 دولار، وفي 28 أغسطس، 10 دراجات أخرى تم شراؤها بتكلفة 1,190 دولار، مقابل إجمالي 35 دراجة بتكلفة 3,990 دولار في المخزون. في 31 أغسطس (أنظر المبيعات المحددة أعلاه)، تم بيع 23 دراجة بتكلفة 2,582 دولار، بحيث يتبقى 12 دراجة بتكلفة 1,408 دولار في مخزون آخر المدة. ادرس الرسم التوضيحي 2-6A بعناية لتعرف تدفق التكاليف الداخلة والخارجة من المخزون. لكل وحدة سواء تم بيعها أو ما زالت باقية في المخزون، هناك تكلفة خاصة مرفقة بها.

الرسم التوضيحي 2-6A

التعيين المحدد

التاريخ	البضائع المشتراة	تكلفة البضاعة المباعة	رصيد المخزون
1 أغسطس	الرصيد الافتتاحي		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار
3 أغسطس	15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار		10 بسعر 91 دولار = 910 دولار 15 بسعر 106 دولار = 1,590 دولار
14 أغسطس	8 بسعر 91 دولار = 728 دولار 12 بسعر 106 دولار = 1,272 دولار	2,000 دولار*	2 بسعر 91 دولار = 182 دولار 3 بسعر 106 دولار = 318 دولار
17 أغسطس	20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار		2 بسعر 91 دولار = 182 دولار 3 بسعر 106 دولار = 318 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار
28 أغسطس	10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار		2 بسعر 91 دولار = 182 دولار 3 بسعر 106 دولار = 318 دولار 20 بسعر 115 دولار = 2,300 دولار 10 بسعر 119 دولار = 1,190 دولار
31 أغسطس	2 بسعر 91 دولار = 182 دولار 3 بسعر 106 دولار = 318 دولار 15 بسعر 115 دولار = 1,725 دولار 3 بسعر 119 دولار = 357 دولار	2,582 دولار*	5 بسعر 115 دولار = 575 دولار 7 بسعر 119 دولار = 833 دولار
		4,582 دولار	

* يتم الحصول على تعريف العناصر المباعة (وتكلفة كل منها) من المستندات الداخلية التي تتبع مسار كل وحدة من شرائها حتى بيعها.

ملاحظة: بعد تعيين تكلفة البضاعة المباعة والمخزون باستخدام طريقة التعيين المحدد لكل من نظام الجرد المستمر والدوري متمثلين.

في حالة استخدام طريقة التعيين المحدد، يصبح إجمالي تكاليف بضاعة متجر تريكنج (Trekking) المباعة الواردة في قائمة الدخل هو **4582 دولار**، وهو حاصل جمع 2,000 دولار و2,582 دولار من العمود الثالث في الرسم التوضيحي 2-6A. ويصبح مخزون آخر المدة لمخزون متجر تريكنج (Trekking) الوارد في الميزانية العمومية هو **1,408 دولار**، وهو الرصيد النهائي للمخزون من العمود الرابع. وفيما يلي قيود عمليات الشراء والبيع للرسم التوضيحي 2-6A (وتعد الأرقام بالأحرف الملونة البارزة هي تلك المتأثرة بافتراض تدفق التكلفة).

المبيعات		المشتريات	
2,600	أغسطس 14 حسابات المدينين	1,590	أغسطس 3 المشتريات
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
3,450	31 حسابات المدينين	2,300	17 المشتريات
3,450	المبيعات	2,300	حسابات الدائنين
	قيد تسوية	1,190	28 المشتريات
1,408	31 المخزون السلعي	1,190	حسابات الدائنين
498	ملخص الدخل		
910	المخزون السلعي		

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لتعيين التكاليف للمخزون تخصص أن بيع عناصر المخزون يتم بنفس ترتيب الحصول عليها. عندما تتم المبيعات، حمل تكاليف أولى الوحدات التي تم الحصول عليها على تكلفة البضاعة المباعة. وبذلك تبقى تكاليف

أحدث المشتريات في رصيد آخر المدة للمخزون. استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لحساب تكاليف المخزون وتكاليف البضاعة المباعة موضح في الرسم التوضيحي 3-6A.

يبدأ الرسم التوضيحي بحساب 5,990 دولار إجمالي الوحدات المتاحة للبيع — تم عرض هذا في بداية هذا الملحق. عند تطبيق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، نعلم أن هناك 12 وحدة في مخزون آخر المدة سترد بنفس تكلفة أحدث 12 عملية شراء. وبمراجعة المشتريات بترتيب عكسي، تعين تكاليف 12 دراجة في مخزون آخر المدة كما يلي: 119 دولار هي تكلفة 10 دراجات و 115 دولار هي تكلفة دراجتين. ينتج عن ذلك 12 دراجة بتكلفة 1,420 دولار في مخزون آخر المدة. ثم نقوم بطرح مبلغ 1,420 دولار في مخزون آخر المدة من مبلغ 5,990 دولار في تكاليف البضاعة المتاحة لنحصل بذلك على مبلغ 4,570 دولار في تكاليف البضاعة المباعة.

مخزون آخر المدة لمتجر تريكنج (Trekking) الوارد في الميزانية العمومية هو **1,420 دولار**، وتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل هي

إجمالي تكلفة عدد 55 وحدة متاحة للبيع (من الرسم التوضيحي 1-6A)	5,990 دولار
أقل مخزون آخر المدة مسعر باستخدام الوارد أولاً صادر أولاً	1,190 دولار
10 وحدات من مشتريات 28 أغسطس بسعر 119 دولار لكل وحدة	230
(2) وحدتان من مشتريات 17 أغسطس بسعر 115 دولار لكل وحدة	
مخزون آخر المدة	1,420 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	4,570 دولار

الرسم التوضيحي 3-6A

حسابات الوارد أولاً صادر أولاً — للنظام الدوري

يعرض الرسم التوضيحي 1-6A أن 12 وحدة في مخزون آخر المدة تتكون من 10 وحدات من أحدث مشتريات يوم 28 أغسطس، ووحدين (2) من أحدث المشتريات التالية بتاريخ 17 أغسطس.

4,570 دولار. وتعد هذه المبالغ متطابقة لأنه قد تم حسابها باستخدام نظام الجرد المستمر. يحدث ذلك دائماً بسبب أن أحدث المشتريات الأخيرة تدرج في مخزون آخر المدة وفقاً لكلا النظامين. وفيما يلي قيود عمليات الشراء والبيع للرسم التوضيحي 3-6A (وتعد الأرقام بالأحرف الملونة البارزة هي تلك المتأثرة بافتراض تدفق التكلفة).

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً: طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتعيين التكاليف تفترض أن المشتريات الأخيرة تم بيعها أولاً. هذه التكاليف

المبيعات		المشتريات	
2,600	حسابات المدينين	1,590	المشتريات
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
3,450	حسابات المدينين	2,300	المشتريات
3,450	المبيعات	2,300	حسابات الدائنين
	قيد تسوية	1,190	المشتريات
1,420	المخزون السلعي	1,190	حسابات الدائنين
510	ملخص الدخل		
910	المخزون السلعي		

الحديثة تحمل على البضاعة المباعة، وتكاليف أقدم المشتريات يتم تعيينها إلى المخزون. ينتج عن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أن تكاليف أحدث المشتريات يتم تعيينها لتكاليف البضاعة المباعة، مما يعني أن طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقرب إلى مطابقة التكاليف الحالية للبضاعة التي تم بيعها بالإيرادات. استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لحساب تكاليف المخزون وتكاليف البضاعة المباعة موضح في الرسم التوضيحي 4-6A.

يبدأ الرسم التوضيحي بحساب 5,990 دولار في إجمالي الوحدات المتاحة للبيع — تم عرض هذا في بداية هذا الملحق. في حالة تطبيق طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، نعلم أن هناك 12 وحدة في مخزون آخر المدة سترد بنفس تكلفة أحدث 12 عملية شراء. وبمراجعة أولي المشتريات بالترتيب، يتم تعيين تكاليف 12 دراجة في مخزون آخر المدة كما يلي: 91 دولار تكلفة 10 دراجات و 106 دولار تكلفة دراجتين. ينتج عن ذلك 12 دراجة بتكلفة 1,122 دولار في مخزون آخر المدة. ثم نقوم بطرح مبلغ 1,122 دولار في مخزون آخر المدة من مبلغ 5,990 دولار في تكاليف البضاعة المتاحة للبيع لنحصل بذلك على مبلغ 4,868 دولار في تكاليف البضاعة المباعة.

يبلغ رصيد آخر المدة للمخزون لشركة تريكنج (Trekking) المدرج في الميزانية العمومية **1,122 دولار**، وتبلغ تكلفة البضاعة المباعة الخاصة

إجمالي تكلفة عدد 55 وحدة متاحة للبيع (من الرسم التوضيحي 1-6A)	5,990 دولار
أقل مخزون آخر المدة مسعر باستخدام الوارد أخيراً صادر أولاً	910 دولار
10 وحدات في مخزون أول المدة بسعر 91 دولار لكل وحدة	212
(2) وحدتان من مشتريات 3 أغسطس بسعر 106 دولار لكل وحدة	
مخزون آخر المدة	1,122 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	4,868 دولار

الرسم التوضيحي 4-6A

حسابات الوارد أخيراً صادر أولاً للنظام الدوري

يعرض الرسم التوضيحي 1-6A أن 12 وحدة في مخزون آخر المدة تتكون من 10 وحدات من أقدم مشتريات (مخزون أول المدة)، ووحدين (2) من أول المشتريات التالية بتاريخ 3 أغسطس.

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

بها المدرجة في قائمة الدخل **4,868 دولار**. عندما تستخدم طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) مع نظام الجرد الدوري، يُخصص لتكلفة البضاعة المباعية تكاليف من عمليات الشراء الأحدث لهذه الفترة. ومع نظام الجرد المستمر، يُخصص لتكلفة البضاعة المباعية تكاليف من عمليات الشراء الأحدث عند نقطة كل عملية بيع، وفيما يلي قيود عمليات الشراء والبيع للرسم التوضيحي 6A-4 (وتعد الأرقام بالأحرف الملونة البارزة هي تلك المتأثرة بافتراض تدفق التكلفة).

المبيعات		المشتريات	
2,600	أغسطس 14 حسابات المدينة	1,590	أغسطس 3 المشتريات
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
3,450	حسابات المدينة	2,300	المشتريات
3,450	المبيعات	2,300	حسابات الدائنين
	قيد تسوية	1,190	المشتريات
1,122	المخزون السلعي	1,190	حسابات الدائنين
212	ملخص الدخل		
910	المخزون السلعي		

المتوسط المرجح (weighted average or WA) أو كما يطلق عليه (متوسط التكلفة) (**average cost**) هو طريقة لتخصيص التكلفة تتطلب أن تستخدم متوسط التكلفة لكل وحدة من المخزون في نهاية كل فترة. تتساوى تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة مع تكلفة البضائع المتاحة للبيع لكل مقسومة على الوحدات المتاحة. تتضمن طريقة المتوسط المرجح لتخصيص التكلفة 3 خطوات مهمة، يعرض الرسم التوضيحي 6A-5 أول خطوتين، فالأولى هي ضرب تكلفة كل وحدة لمخزون أول المدة وكل عملية شراء محددة في عدد الوحدات المتناظر (من الرسم التوضيحي 6A-1). والثانية هي إضافة هذه المبالغ وقسمتها على العدد الإجمالي للوحدات المتاحة للبيع لحساب تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة.

الرسم التوضيحي 6A-5

تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة

10 وحدات بسعر 91 دولار =	910 دولار	الخطوة 1:
15 وحدة بسعر 106 دولار =	1,590	
20 وحدة بسعر 115 دولار =	2,300	
10 وحدات بسعر 119 دولار =	1,190	
	<u>5,990 دولار</u>	
5,990 دولار / 55 وحدة =	<u>108.91 دولار</u>	الخطوة 2:

مثال: في الرسم التوضيحي 6A-5، إذا تم شراء 5 وحدات إضافية بسعر 120 دولار لكل منها؛ فكم ستكون تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة؟
(الإجابة: 109.83 دولار (6,590 دولار / 60)

الخطوة الثالثة هي استخدام تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة لتخصيص التكاليف للجرد وللوحدات المباعية كما هو موضح في الرسم التوضيحي 6A-6.

الرسم التوضيحي 6A-6

حسابات المتوسط المرجح — الدورية

إجمالي تكلفة عدد 55 وحدة متاحة للبيع (من الرسم التوضيحي 6A-1)	5,990 دولار	الخطوة 3:
أقل مخزون آخر المدة مسعر باستخدام المتوسط المرجح		
أساس التكلفة: 12 وحدة بسعر 108.91 دولار لكل منها (من الرسم التوضيحي 6A-5)	<u>1,307</u>	
تكلفة البضاعة المباعية	<u>4,683 دولار</u>	

ملاحظة: غالباً ما ينتج عن استخدام طريقة المتوسط المرجح نتائج مختلفة لأنظمة الجرد المستمرة والدورية، لأنه في أنظمة الجرد المستمرة يعيد احتساب التكلفة لكل وحدة قبل كل عملية بيع، بينما في أنظمة الجرد الدورية، لا تحسب التكلفة لكل وحدة إلا في نهاية كل فترة.

يبلغ مخزون آخر المدة لشركة تريكنج (Trekking) المدرج في الميزانية العمومية **1,307 دولار**، وتبلغ تكلفة البضاعة المباعية المدرجة في قائمة الدخل **4,683 دولار** عند استخدام طريقة المتوسط المرجح (الدورية). وفيما يلي قيود عمليات الشراء والبيع للرسم التوضيحي 6A-6 (وتعد الأرقام بالأحرف الملونة البارزة هي تلك المتأثرة بافتراض تدفق التكلفة).

المبيعات		المشتريات	
2,600	أغسطس 14 حسابات المدينة	1,590	أغسطس 3 المشتريات
2,600	المبيعات	1,590	حسابات الدائنين
3,450	حسابات المدينة	2,300	المشتريات
3,450	المبيعات	2,300	حسابات الدائنين
	قيد تسوية	1,190	المشتريات
1,307	المخزون السلعي	1,190	حسابات الدائنين
397	ملخص الدخل		
910	المخزون السلعي		

تأثيرات القوائم المالية عندما تكون أسعار الشراء ثابتة، تحدد كل طريقة لحساب تكلفة جرد المخزون نفس مبالغ التكلفة ذاتها للمخزون وتكلفة البضاعة المباعة. ولكن عندما تختلف أسعار الشراء، يتم تحديد تكاليف مختلفة ضمن الطرق الأربع. ونعرض هذه الاختلافات في الرسم التوضيحي 6A-7 باستخدام بيانات تريكنج (Trekking).

الرسم التوضيحي 6A-7

تأثيرات طرق تكلفة المخزون على القوائم المالية

شركة تريكنج (TREKKING COMPANY)				
عن الشهر المنتهي في 31 أغسطس				
المتوسط المرجح	الوارد أخيراً صادر أولاً	(الوارد أولاً صادر أولاً)	التعريف المحدد	
				قائمة الدخل
6,050 دولار	6,050 دولار	6,050 دولار	6,050 دولار	المبيعات
<u>4,683</u>	<u>4,868</u>	<u>4,570</u>	<u>4,582</u> دولار	تكلفة البضاعة المباعة
1,367	1,182	1,480	1,468	مجمول الربح
<u>450</u>	<u>450</u>	<u>450</u>	<u>450</u>	المصروفات
917	732	1,030	1,018	الدخل قبل الضرائب
275	220	309	305	مصروفات ضرائب الدخل (30٪)
<u>642</u> دولار	<u>512</u> دولار	<u>721</u> دولار	<u>713</u> دولار	صافي الدخل
				الميزانية العمومية
1,307 دولار	1,122 دولار	1,420 دولار	1,408 دولار	المخزون

ويكشف هذا الرسم التوضيحي نتيجتين بارزتين؛ الأولى؛ عندما ترتفع (تكاليف الشراء) بصورة منتظمة، كما في حالة تريكنج (Trekking) نلاحظ ما يلي:

- تخصص طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) المبلغ الأقل لتكلفة البضاعة المباعة — مما ينتج أعلى مجمل ربح وأعلى صافي دخل.
 - تحدد طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) أعلى مبلغ لتكلفة البضاعة المباعة — مما ينتج عنه أقل مجمل ربح وصافي دخل، وبالتالي يؤدي إلى ميزة ضريبية مؤقتة عن طريق تأجيل سداد جزء من ضريبة الدخل
 - وتؤدي طريقة المتوسط المرجح إلى نتائج وسط بين طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً).
 - أما طريقة التعيين المحدد فغالباً ما تؤدي إلى نتائج تعتمد على ماهية الوحدات المباعة.
- الثانية؛ عندما تقل التكاليف بصورة منتظمة، يحدث العكس لطريقتي (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً). تعطي طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) أعلى تكلفة للسلع المباعة، وينتج عنها أقل مجمل ربح وصافي دخل. وتعطي طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) أقل تكاليف للسلع المباعة، وينتج عنها أعلى مجمل ربح وصافي دخل.
- وتعد جميع الطرق الأربعة لتكاليف الجرد مقبولة عملياً. لا بد وأن تفصح الشركة عن طريقة جرد المخزون التي تستخدمها. توفر كل طريقة مزايا معينة على النحو التالي:
- تخصص طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) مبلغاً للجرد في الميزانية العمومية يقارب التكلفة الحالية، كما يحاكي التدفق الفعلي للسلع لمعظم الأنشطة التجارية.
 - تخصص طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) مبلغاً لتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل يقارب التكلفة الحالية، كما تقابل على نحو أفضل التكاليف الحالية مع إيراداتها في حساب مجمل الربح.
 - يميل المتوسط المرجح إلى تقليل التغييرات غير المنتظمة في التكاليف.
 - تطابق طريقة التعيين المحدد تكاليف البنود مع الإيرادات التي تولدها بدقة.



الإجابات — صفحة 254

فحص سريع

9. أدرجت الشركة مخزون أول المدة والمشتريات التالية؛ وأنهت الفترة بعدد 30 وحدة في المخزون.

مخزون أول المدة	100 وحدة بتكلفة 10 دولار للوحدة
عملية الشراء 1.	40 وحدة بتكلفة 12 دولار للوحدة
عملية الشراء 2.	20 وحدة بتكلفة 14 دولار للوحدة

أ. احسب مخزون آخر المدة باستخدام نظام دوري بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ب. احسب تكلفة البضاعة المباعة باستخدام نظام دوري بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

الملحق

6B

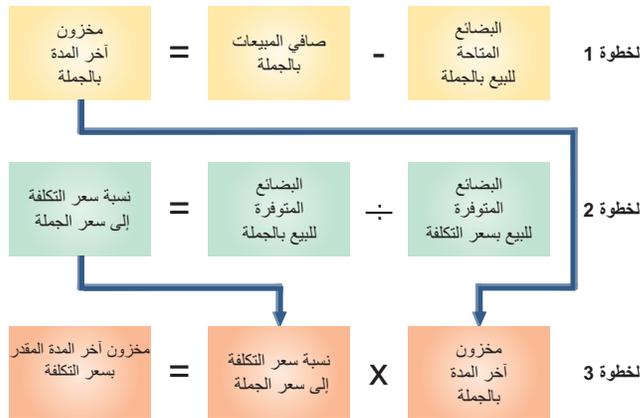
طرق تقدير المخزون

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
تطبيق طرق مخزون البيع بالتجزئة ومجمّل البيع لتقدير المخزون.

يتطلب المخزون التقدير أحياناً لسببين هما؛ الأول هو أن الشركات تتطلب غالباً القوائم المرحلية (interim statements) (وهي قوائم مالية مجهزة لفترات أقل من سنة واحدة)، غير أنها لا تجري جرداً عينياً للمخزون إلا مرة واحدة سنوياً. الثاني؛ قد تشترط بعض الشركات إجراء تقييم للمخزون إذا حدث طارئ كحريق أو فيضان يستحيل معه إجراء الجرد العيني. ولا تُطلب التقديرات عادة سوى للشركات التي تستخدم نظام الجرد الدوري. أما الشركات التي لديها نظام جرد مستمر فمن المرجح افتراضاً أن يكون لديها بيانات محدثة بالمخزون. يصف هذا الملحق طريقتين لتقدير المخزون.

طريقة التجزئة ولتجنب الطرق المكلفة التي تستغرق وقتاً طويلاً لإجراء الجرد العيني كل شهر أو كل ثلاثة أشهر؛ تستخدم بعض الشركات طريقة التجزئة لتقدير تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة. بل إن بعض الشركات تستخدم طريقة التجزئة لإعداد البيانات المالية السنوية. وقد تجري شركة تقييماً للمخزون لأغراض المراجعة أو عندما يتعرض المخزون للتلف أو الهلاك.

تستخدم طريقة التجزئة عملية من ثلاث خطوات لتقييم مخزون آخر المدة. ونحتاج أن نعرف مبلغ المخزون الذي امتلكته الشركة في بداية المدة في كل من مبلي التكلفة والتجزئة. وقد شرحنا آنفاً كيفية حساب تكلفة المخزون. يشير مبلغ التجزئة للمخزون إلى المبلغ بالدولار المحتسب باستخدام أسعار بيع عناصر المخزون. كما نحتاج أن نعرف صافي مبلغ البضائع المشتراة (مطروحاً منها العوائد والمسموحات والالتزامات) في الفترة، لكل من التكلفة والتجزئة. كما يشترط معرفة مبلغ صافي المبيعات بالتجزئة. وتُعرض هذه العملية في الرسم التوضيحي 1-6B.



ولعل المنطق وراء طريقة التجزئة هو أننا إذا استطعنا الحصول على تقدير جيد لنسبة التكلفة إلى التجزئة؛ يمكن ضرب مخزون آخر المدة بالتجزئة في هذه النسبة لتقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة. ونعرض في الرسم التوضيحي 2-6B كيفية تطبيق هذه الخطوات لتقييم مخزون آخر المدة لشركة نموذجية. أولاً: نجد أن البضاعة المتوفرة للتبيع بمبلغ 100,000 دولار (بأسعار بيع التجزئة). ونجد أنه قد تم بيع بضاعة بمبلغ 70,000 دولار، وبقاء بضاعة بقيمة 30,000 دولار (قيمة التجزئة) في مخزون آخر المدة. ثانياً: تبلغ نسبة تكلفة هذه البضاعة 60% من قيمة التجزئة التي تبلغ 100,000 دولار. ثالثاً: نظراً لأن تكلفة هذه البضاعة تبلغ 60% من التجزئة؛ فإن التكلفة المقدرة لمخزون آخر المدة تبلغ 18,000 دولار.

الرسم التوضيحي 1-6B
طريقة إيجاد كلفة بضاعة آخر المدة في البيع بالتجزئة لتقدير المخزون

ملاحظة: ماهي تكلفة مخزون آخر المدة في الرسم التوضيحي 2-6B إذا كانت تكلفة مخزون أول المدة 22,500 دولار وقيمة التجزئة هي 34,500 دولار؟ الإجابة: 30,000 دولار = 62.3% = 18,600 دولار

الرسم التوضيحي 2-6B
المخزون المقدر باستخدام طريقة التجزئة

بكمية	بسر التجزئة	
بضائع المتاحة للتبيع		
مخزون أول المدة	20,500 دولار	34,500 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	39,500	65,500
البضائع المتاحة للتبيع	60,000	100,000
خصم صافي المبيعات عند البيع بالتجزئة		70,000
مخزون آخر المدة في البيع بالتجزئة		30,000 دولار
نسبة التكلفة إلى التجزئة (60,000 دولار ÷ 100,000 دولار) = 60%		
مخزون آخر المدة بالتكلفة (30,000 دولار × 60%)		18,000 دولار

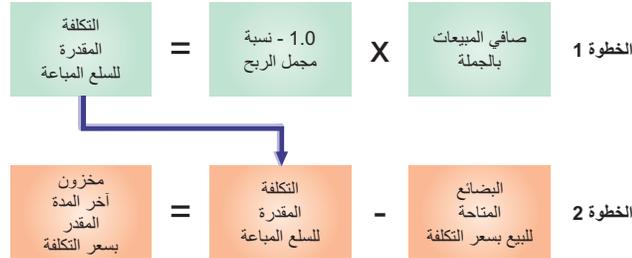
طريقة مجمل الربح تقدّر طريقة مجمل الربح (**gross profit method**) تكلفة مخزون آخر المدة بتطبيق نسبة مجمل الربح لصافي المبيعات (بالتجزئة). تظهر الحاجة لهذا النوع من التقييم غالباً عند تلف المخزون أو ضياعه أو سرقة. حيث تتطلب هذه الحالات تقييم المخزون لتستطيع الشركة رفع مطالبة لدى شركة التأمين الخاص بها. كما يطبق المستخدمون هذه الطريقة للتأكد مما إذا كانت كميات المخزون من الجرد العيني تبدو معقولة. وتستخدم هذه الطريقة العلاقة التاريخية بين تكلفة البضاعة المباعة وصافي المبيعات لتقدير نسبة تكلفة البضاعة المباعة التي تشكل المبيعات الحالية. تُطرح تكلفة البضاعة المباعة هذه بعد ذلك من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع لتقدير مخزون آخر المدة بالتكلفة. تم توضيح هاتين الخطوتين في الرسم التوضيحي 3-6B.

وللتوضيح نفترض أن مخزون شركة ما قد تلف في حريق في مارس 2011، وعند اندلاع النيران كانت حسابات الشركة توضح الأرصدة التالية من يناير حتى مارس: المبيعات 31,500 دولار؛ وعاود المبيعات، 1,500 دولار؛ والمخزون (في 1 يناير 2011)، 12,000 دولار؛ وتكلفة البضائع المشتراة، 20,500 دولار. فإذا كانت نسبة مجمل الربح للشركة 30%، إذا سيكون 30% من إجمالي المبيعات بالدولار، و70% هي تكلفة البضاعة المباعة.

ونعرض في الرسم التوضيحي 4-6B كيفية استخدام نسبة 70% لتقدير المخزون المفقود من 11,500 دولار. ولفهم هذا الرسم التوضيحي، علينا التفكير في خصم تكلفة البضاعة المباعة من البضائع المتاحة للبيع كي نحصل على مخزون آخر المدة.

الرسم التوضيحي 3-6B

طريقة مجمل الربح لتقدير المخزون



ملاحظة: يمكن أن يتسبب حريق أو كارثة أخرى في مطالبة تأمينية بفاقد المخزون أو الدخل. وتساعد النسخ الاحتياطية وتخزين البيانات خارج الموقع في ضمان تغطية مثل هذه الخسائر.

ملاحظة: تعتمد موثوقية طريقة مجمل الربح على التقدير الجيد لنسبة مجمل الربح.

الرسم التوضيحي 4-6B

المخزون المقدر باستخدام طريقة مجمل الربح

البضائع المتاحة للبيع	
المخزون، 1 يناير 2011	12,000 دولار
تكلفة البضاعة المباعة	20,500
البضائع المتاحة للبيع (بالتكلفة)	32,500
صافي المبيعات بالتجزئة (31,500 دولار 2 1,500 دولار)	30,000 دولار
الخطوة 1: تقدير تكلفة البضاعة المباعة (30,000 دولار 3 70%)	(21,000)
الخطوة 2: تقدير مخزون مارس بالتكلفة	<u>11,500 دولار</u>



الإجابة — صفحة 254

فحص سريع

10. باستخدام طريقة التجزئة والبيانات التالية؛ قدر تكلفة مخزون آخر المدة.

التجزئة	التكلفة
مخزون أول المدة	324,000 دولار
تكلفة البضاعة المشتراة	195,000
صافي المبيعات	530,000 دولار
	335,000
	320,000

الملخص

مضافا إلى قيمة المخزون أي تكاليف عارضة ضرورية لإيصاله إلى المكان والحالة الملائمين للبيع.

الهدف التعليمي التحليلي الأول تحليل تأثيرات طرق الجرد على كل من التقارير المالية والتقارير الضريبية. عندما ترتفع تكاليف الشراء أو تنخفض؛ تميل طرق حساب تكاليف

المخزون إلى تخصيص تكاليف مختلفة للمخزون. تطابق طريقة التعيين المحدد التكاليف مع الإيرادات بدقة. يميل المتوسط المرجح إلى تقليل تغييرات التكاليف لأقصى حد. تخصص طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) قيمة لجرد المخزون مقارنة للتكاليف الحالية بدرجة كبيرة. أما طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فتخصص أحدث التكاليف المتكبدة إلى تكلفة البضاعة المباعة ومن المرجح أن تتطابق التكاليف الحالية مع الإيرادات بشكل أفضل

الهدف التعليمي النظري الأول تعريف العناصر التي تشكل المخزون السلعي. يشير المخزون السلعي إلى البضاعة التي تملكها الشركة وتحتفظ بها بغرض إعادة بيعها. وهناك ثلاث حالات خاصة قد تسترعي انتباهنا. تُدرج البضائع حال نقلها في مخزون الشركة والذي يسجل من ضمن أصول الشركة. تُدرج البضائع والتي بصفة أمانة في مخزون المودع. تُدرج البضائع التي تعرضت للتلف أو غير القابلة للاستعمال في المخزون بصافي قيمتها القابلة للتحقق.

الهدف التعليمي النظري الثاني تعريف تكاليف المخزون السلعي. تتضمن تكاليف المخزون السلعي النفقات الضرورية بتحويل العنصر إلى الحالة القابلة للبيع أو إحضاره إلى مكان البيع. وهذا يتضمن تكلفة الفاتورة مطروحا منها أي خصم،

منفصلة على كل بند أو فئات البنود الرئيسية.

الهدف التعليمي احتساب المخزون وفقاً لنظام الجرد الدوري باستخدام الطرق الآتية: **الإجرائي الثالث A** طريقة التعيين المحدد، وطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً)، وطريقة المتوسط المرجح. تخصص أنظمة الجرد الدوري تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بين تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة في نهاية الفترة. تعطي طريقة التعيين المحدد، وطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) نتائج متطابقة سواء تم استخدام نظام الجرد المستمر أو الدوري. تحسب تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً على افتراض أن آخر الوحدات المشتراة في الفترة هي أول الوحدات المباعة. وتُحسب تكلفة المتوسط المرجح لكل وحدة بقسمة إجمالي التكلفة للمخزون أول المدة وصافي المشتريات للفترة على إجمالي عدد الوحدات المتاحة للبيع. ثم تُضرب تكلفة كل وحدة في عدد الوحدات المباعة للحصول على تكلفة البضاعة المباعة.

الهدف التعليمي قم بتطبيق كل من طريقتي جرد المخزون في البيع بالتجزئة ومجمل الربح **الإجرائي الرابع B** لتقدير المخزون. تتضمن طريقة التجزئة ثلاث خطوات؛ هي: (1) البضاعة المتاحة للبيع مطروحاً منها صافي المبيعات عند التجزئة تساوي مخزون آخر المدة عند التجزئة، و(2) قسمة البضائع المتاحة للبيع بالتكلفة على البضائع المتاحة للبيع عند التجزئة تساوي نسبة التكلفة إلى التجزئة (3) ضرب مخزون آخر المدة عند التجزئة في نسبة التكلفة إلى التجزئة يساوي مخزون آخر المدة المقدّر عند التجزئة. تتضمن طريقة مجمل الربح خطوتين هما: (1) صافي المبيعات عند التجزئة مضروبة في 1 مطروحاً منها نسبة مجمل الربح تساوي التكلفة المقدّرة للبضاعة المباعة، و(2) البضائع المتاحة للبيع بالتكلفة مطروحاً منها التكلفة المقدّرة للبضاعة المباعة تساوي مخزون آخر المدة المقدّر بالتكلفة.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني تحليل تأثيرات أخطاء جرد المخزون على القوائم المالية الحالية والمستقبلية. يؤثر أي خطأ في مبلغ مخزون آخر المدة على الأصول (المخزون)، وصافي الدخل (تكلفة البضاعة المباعة)، وحقوق الملكية لتلك الفترة. ونظراً لأن مخزون آخر المدة لفترة ما هو عبارة عن مخزون أول المدة للفترة التي تليها؛ يؤثر أي خطأ في مبلغ مخزون آخر المدة على تكلفة البضاعة المباعة وصافي الدخل للفترة التالية. يتم تعديل أخطاء جرد المخزون لفترة ما في الفترة التي تليها.

الهدف التعليمي التحليلي الثالث يتم تقييم إدارة جرد المخزون باستخدام كلا من معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون. يفضل استخدام معدل دوران المخزون العالية، شريطة ألا تنفذ البضائع وألا تخسر الشركة عملاءها. كما يتم استخدام عدد أيام البيع في المخزون لتقييم احتمالية نفاد البضائع. كلما كان عدد أيام البيع في المخزون أقل كلما كان ذلك أفضل للشركات في حال قدرة الشركة على تلبية احتياجات العملاء وإزالة الشكوك التي تراود العملاء حول إمكانية عدم القدرة على تلبية رغباتهم.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول احتساب المخزون في نظام الجرد المستمر باستخدام الطرق الآتية: طريقة التعيين المحدد، وطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، وطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً)، وطريقة المتوسط المرجح. تحديد تكلفة البضاعة المباعة بعد كل مرة تتم فيها عملية بيع وفقاً لنظام الجرد المستمر. طريقة التعيين المحدد — يخصص تكلفة لكل بند يباع بالإشارة إلى تكلفته الفعلية (على سبيل المثال؛ صافي تكلفة الفاتورة). المتوسط المرجح يخصص تكلفة البنود المباعة بقسمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع على إجمالي عدد الوحدات المتاحة للبيع لتحديد تكلفة كل وحدة. ثم يتم ضرب عدد الوحدات المباعة في هذه التكلفة لكل وحدة للحصول على تكلفة كل عملية بيع. طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، تحدد تكلفة البضاعة المباعة على افتراض أن الوحدات التي تُشترى أولاً هي الوحدات التي تباع أولاً. طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً)، تحدد تكلفة البضاعة المباعة على افتراض أن الوحدات التي تُشترى أخيراً هي الوحدات التي تباع أولاً.

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني احتساب طريقة التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق (NRV) للمخزون. يسجل المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقق أقل من التكلفة المسجلة، وتسمى بطريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر في المسار الاعادي للأعمال مطروحاً منه التكاليف المقدّرة للإنجاز والتكاليف المقدّرة اللازمة لإتمام عملية البيع. يمكن أن تطبق طريقة التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق بصورة

إجابات إرشادية للجزء المتصل بكل من صانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

المخطّط المالي تتضمن طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أن أولي التكاليف هي التي يتم تعيينها أولاً لتكاليف البضاعة المباعة، مما يترك أحدث التكاليف في مخزون آخر المدة. عليك إبلاغ عميلك بذلك وإخياره أنه في أغلب الحالات، يرد مخزون آخر المدة للشركة التي تستخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في أحدث تكلفة أو بالقرب منها. يعني هذا أن عميلك لا يحتاج في أغلب الحالات إلى تعديل قيمة البضاعة الواردة. (ملاحظة: يتم إثبات النقص في تكاليف المشتريات وفقاً لطريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

مدير المخزون يبدو أنه يمكن لشركتك أن تتخلص من الضرائب (أو على الأقل توجّلها) عن طريق التحول إلى طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، ولكن من المرجح أن يقلل هذا التحول من المكافأة المالية التي تتخيل أنك حصلت عليها أو تستحقها. علماً بأنه إذا كانت شركتك تقدم التقارير وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، فتكون طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً غير مسموح بها. ومع ذلك، حتى إذا كانت شركتك تقدم التقارير وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية مثلاً، والتي تسمح بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، فلا يزال عليك أن تكون على علم بأن قانون الضرائب في الولايات المتحدة يتطلب من الشركات التي تستخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في إعداد التقرير الضريبي أن يتم استخدام هذه الطريقة أيضاً في

إجابات إرشادية للفحص السريع

1. مبدأ المقابلة.
2. تقرير الأهداف لهذه البضائع في المخزون.
3. إجمالي التكلفة التي تم تعيينها للوحدة الواحدة هي 12180 دولارًا، تم احتسابها كالتالي: 11,400 دولار + 130 دولارًا + 150 دولارًا + 100 دولار + 400 دولار.
4. تتطابق التكاليف والإيرادات تمامًا في طريقة التعيين المحدد. كما يميل المتوسط

5. المرجح إلى تقليل تغيرات التكاليف لأقصى حد. وتخصص طريقة الوارد أولاً صادر أولاً مبلغاً للمخزون يتقارب مع التكلفة الحالية بدرجة كبيرة. أما طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فتخصص أحدث التكاليف المتكبدة إلى تكاليف البضاعة المباعة ومن المرجح أن تتطابق التكاليف الحالية مع الإيرادات بشكل أفضل.

5. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً: تقدم تكلفة أقل للبضاعة المباعة، ومجمل ربح أعلى،

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. ب. مخزون آخر المدة المقدر (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 مقارنةً 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 العناصر) 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 أياً من أقل (صفحة 237)

متوسط التكلفة (صفحة 234)

المودع إليه (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

تتوفر 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، و 40 وحدة من مشتريات 3 يوليو، و 45 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. 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 للإجابة على الأسئلة 1 إلى 4.

1 يوليو	مخزون أول المدة	75 وحدة بمبلغ 25 دولار للوحدة
3 يوليو	شراء	348 وحدة بمبلغ 27 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 (B) إلى التمارين المعتمدة على الملحق 6A (6B).

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 ستنجح تكلفة بضاعة مباعة أقل هل طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً؟ ولماذا؟

1. صف كيف تتدفق التكاليف من المخزون إلى تكاليف البضاعة المباعة لكل من الطرق التالية: (f) طريقة الوارد أولاً صادر أولاً و (ب) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

2. أين يظهر مبلغ المخزون السلعي في القوائم المالية؟

5. ماذا يقرر مبدأ الإفصاح التام إذا أقدمت الشركة على التغيير من إحدى الطرق المحاسبية المقبولة إلى أخرى؟
6. هل يمكن لأي شركة تغيير طريقة الجرد الخاصة بها في كل فترة محاسبية؟ وضع ما تقول.
7. هل يعوق مفهوم الثبات المحاسبي أي تغييرات من طريقة محاسبية إلى أخرى؟
8. إذا أمكن لأخطاء في الجرد أن تصحح نفسها، فلماذا يقلق مستخدمو المحاسبة عندما تحدث مثل هذه الأخطاء؟
9. ناقش العبارة التالية: "أخطاء الجرد تصحح نفسها."
10. ما هو معنى صافي القيمة القابلة للتحقق عندما تُستخدم في تحديد التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل للمخزون؟
11. ما هي التوجهات التي تعرضها القيود المحاسبية لمبدأ المحافظين؟
12. ما هي العوامل التي تسهم (أو تتسبب) في عجز المخزون؟
13. أ. ما هي الحسابات التي تستخدم في نظام الجرد الدوري ولا تستخدم في نظام الجرد المستمر؟
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. عند إعداد القوائم المالية المرحلية، ما الطريقتان اللتان يمكن للشركات استخدامها لتقدير تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة؟

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 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
مخزون أول المدة في 1 يناير	320
عملية الشراء في 9 يناير	6.00 دولار
عملية الشراء في 25 يناير	6.40
	110
	6.60

دراسة سريعة 6-2

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً 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 أخيراً صادر أولاً. (يتم تقريب تكلفة كل وحدة إلى أقرب ثلاث أرقام عشرية، ولكن يتم تقريب رصيد المخزون إلى الدولار الصحيح).

دراسة سريعة 6-3

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من 960 دولار

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).

دراسة سريعة 6-4

حساب البضاعة المتاحة للبيع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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 كلا 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 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
احتساب 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 المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحديد طريقة حساب تكاليف المخزون التي تم وصفها بأفضل شكل في الجمل المنفصلة التالية. افترض أن أسعار الشراء متزايدة.

1. الطريقة المفضلة عندما يصبح لدل 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 تزايد التكاليف.

دراسة سريعة 6-9
مقارنة بين طرق حساب تكاليف المخزون

الهدف التعليمي التحليلي الأول

كرافتس جلوري (Crafts Galore)، موزع 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 شاحنتها 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
دراجات جبلية	9	360 دولار	330 دولار
ألواح 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 الستين 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 تقدر 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 لمخزون 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
تعيين التكاليف بطريقة الوارد أولاً 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 6-16^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 المتوسط المرجح. (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 5-6 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 6-18^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 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 6-19^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 5-6 وافترض 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 6-20^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة المتوسط المرجح الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 6-5 وافترض أنه قد تم استخدام نظام الجرد الدوري. حدد التكاليف التي تم تعيينها لمخزون 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 6-21^A

حساب تكاليف المخزون من خلال طريقة التعيين المحدد الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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%

دراسة سريعة 6-22^B

تقدير المخزون — طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



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؟

2. في نهاية السنة، أرسلت شركة جولي (Jolie) شحنة سلع قيمتها 850 دولارًا للتسليم محل المشتري إلى شركة تشاينا (China Co)؛ أي من الشركتين يجب أن تُدرج البضائع التي مازالت في الطريق والتي قيمتها 850 دولارًا كجزء من مخزون آخر المدة لديها؟

تدريب 1-6

ملكية المخزون
الهدف التعليمي النظري الأول

تدريب 2-6

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 لمتجر ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) مبلغ 1,200 دولار. ودفعت ديوك أشوسبيتس (Duke Associates) تأميناً للشحن البضاعة 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	<u>460 وحدة</u> <u>2,820 دولار</u>	<u>235 وحدة</u>

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 6-3

طرق تكلفة المخزون الدائمة.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من مخزون آخر المدة: طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً، 1,320 دولارًا؛ المتوسط المرجح، 1,289 دولارًا

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%.

تدريب 6-4

تأثيرات الدخل لطرق الجرد



الهدف التعليمي التحليلي الأول

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؟

سجلت شركة شركة هارولد (Harold Co) بيانات مشتريات ومبيعات السنة الحالية التالية لمنتجها الوحيد.

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	<u>1,350 وحدة</u> <u>27,750</u>	<u>530 وحدة</u>

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.

تدريب 6-5

طرق تكاليف المخزون وفقاً للجرد المستمر — طريقة (الوارد أولاً صادر أولاً)، و(الوارد أخيراً صادر أولاً).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من آخر المدة للمخزون: بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً هو 18,750 دولارًا

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 6-6

طريقة التعيين المحدد

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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.

تدريب 6-7

طريقة التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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 أيهما أقل = 6,896 دولارًا

تدريب 8-6

تحليل أخطاء جرد المخزون

**الهدف التعليمي التحليلي الثاني**تحقق من مجمل الربح المسجل لعام 2010،
380,000 دولار

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 الثلاث سنوات 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.

- حدد المبلغ الصحيح لمجمل الربح للشركة في كل سنة خلال الفترة من 2010 - 2012.
- جهّز قوائم الدخل المقارنة حسب ما 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.

تدريب 9-6

مقارنة أرقام طريقي الوارد أخيراً صادر أولاً والوارد أولاً صادر أولاً؛ تحليل النسب.

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

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
استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في احتساب تكلفة المخزون . . .	100 دولار	150 دولار
استخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً في احتساب تكلفة البضاعة المباعة	670	730
استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في احتساب تكلفة المخزون	125	220
استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً في حساب تكلفة البضاعة المباعة	—	685
الأصول المتداولة (باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً)	180	210
الالتزامات المتداولة	170	190

- احسب كلاً من نسبة التداول، ومعدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون لعام 2011 باستخدام أرقام (أ) (الوارد أخيراً صادر أولاً) وأرقام (ب) (الوارد أولاً صادر أولاً). (تقريب الإجابات لأقرب رقم عشري).
- قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وفسرها.

تدريب 10-6

معدل دوران المخزون وعدد أيام البيع في المخزون.

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

استخدم المعلومات التالية لشركة رايدر (Ryder Co) لحساب معدل دوران المخزون للعامين 2011 و2010، 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
تكلفة البضاعة المباعة	391,300 دولار	426,650 دولار	643,825 دولار
مخزون آخر المدة	91,500	86,750	96,400

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).

تدريب 12-6

تكلفة المخزون في ظل نظام دوري

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(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً. ثم احسب مجمل الربح لكل طريقة.

تدريب 13-6

افتراضات تدفقات التكلفة البديلة — الدورية

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 = 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؟

تدريب 6-14^A
افتراضات تدفقات التكلفة البديلة — الدورية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

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، وأتيحت المعلومات الإضافية التالية من سجلاتها بنهاية عام 2011. استخدم طريقة مخزون التجزئة لتحديد مخزون آخر المدة لشركة ويتشيتا (Wichita Company) لسنة 2011.

تدريب 6-15^B
تقدير مخزون آخر المدة — طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

بسر التجزئة	بتكلفة
مخزون أول المدة	31,900 دولار
تكلفة المشتريات	57,810
	98,400
	64,200 دولار

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، بشروط 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 الغالبة 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) كتنفيض 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 ستعامل سامسونج (Samsung) محاسبياً مع هذا؟ وضح ما تقول.



استخدمت شركة أنتوني (Anthony Company) نظام الجرد المستمر. وقد ظهرت معاملات الشراء والبيع التالية لشهر مارس.

مجموعة المسائل A

التاريخ	الأشظة	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 6-11^A
تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

261

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

المطلوب

1. احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
2. احسب مخزون آخر المدة من الوحدات.
3. احسب تكلفة وصيد 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 بكلٍ من الطرق الأربعة المشار إليها في المطلوب رقم 3.

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

المسألة 6-2

تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة



الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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 بالنتيجة
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

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.

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

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.

التاريخ	الأنشطة	الوحدات التي تم الحصول عليها بالتكلفة	الوحدات المباعة بالنتيجة
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

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 السلعي.

تحقق من 263,024 دولار

توضح القوائم المالية لشركة دابل تري (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 مبلغ 20,000 دولار.

2012	2011	2010	النسبة للعام المنتهي 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 على: الخطأ بتاريخ 12/31/2010
			الخطأ بتاريخ 12/31/2011
			القيمة المصححة



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

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.

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 واحدة
10 نوفمبر	33,000 وحدة بسعر 27 دولار لكل واحدة

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 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 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:

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 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. تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري، ومعدل ضريبة الدخل لها هو 30%.

المسألة 6-45

تدفقات التكلفة البديلة — الدورية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

تحقق من (2) تكلفة البضاعة المباعة: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 1896,000 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 2265,000 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 2077,557 دولارًا

المسألة 6-46

مقارنات الدخل وتدفقات التكلفة — الدورية

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من (1) صافي الدخل: بطريقة (الوارد أولاً صادر أولاً) هو 71,540 دولار؛ وبطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) هو 69,020 دولار، وبطريقة المتوسط المرجح هو 70,603 دولار

263

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

- كيف يمكن أن تتغير النتائج المالية من استخدام طرق حساب التكاليف الثلاث بافتراض أن بوتش (Botch) شهدت انخفاضاً في أسعار مشترياتها؟
- 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	بسرعة التجزئة	
471,350 دولار	927,150 دولار	مخزون أول المدة في 1 يناير
3,276,030 دولار	6,279,350	تكلفة البضاعة المشتراة
	5,495,700	المبيعات
	44,600	مردودات المبيعات

المطلوب

- استخدم طريقة التجزئة لتقوم بتقدير تكلفة مخزون آخر المدة في الشركة.
- قيمة مخزون آخر المدة العيني بسعر البيع بالتجزئة مبلغ 1675,800 دولار. أعد حساباً يوضح خسارة الشركة من العجز في التكاليف وفي أسعار البيع بالتجزئة.

المسألة 6-8^A

طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تريد شركة وايمان (Wayman Company) إعداد القوائم المالية المرحلية للربح الأول من العام المالي. تود الشركة أن تتجنب عمل الجرد العيني للمخزون. متوسط معدل مجمل الربح لشركة وايمان (Wayman) هو 73.5٪. تتوفر المعلومات التالية عن الربع الأول من سجلاتها.

300,260 دولار	مخزون أول المدة في 1 يناير
939,050	تكلفة البضاعة المشتراة
1,191,150	المبيعات
9,450	مردودات المبيعات

المطلوب

- تحقق من مخزون آخر المدة المقدر بمبلغ 471,205 دولارات
- استخدم طريقة مجمل الربح لتقدير رصيد مخزون آخر المدة للربع الأول من العام المالي للشركة.

مجموعة المسائل B

المسألة 6-1^B

تدفقات التكلفة البديلة — المستمرة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

استخدمت شركة سي سي سي أو (CCO Company) نظام الجرد المستمر. وقد دخلت الشركة في معاملات الشراء والبيع التالية لشهر أبريل.

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

- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع وعدد الوحدات المتاحة للبيع.
- احسب عدد الوحدات لمخزون آخر المدة.
- احسب تكلفة 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، 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.
- احسب مجمل الربح الذي حققته الشركة بكل 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

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 و (ب) الوارد أخيراً و (ج) طريقة التعيين المحدد — تتكون الوحدات المباعة من 600 وحدة من مخزون أول المدة و 165 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 بكل 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

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:

الحصص	الوحدات	التكلفة	لئلا وحدة صافي القيمة الممكن تحقيقها
أثاث المكتب	436	261 دولار	305 دولار
المكاتب	295	227	256
النيويفات	587	49	43
كراسي	321	93	82
رفوف الكتب			
خزائن لحفظ الملفات			
بندرجين	214	81	70
بأربعة أذراع	398	135	122
من الجانب	175	104	118
معدات مكتبية			
أجهزة الفاكس	430	168	200
آلات تصوير مستندات	545	317	288
الهواتف	352	125	117

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 السلعي.

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 6-4

تحليل أخطاء جرد المخزون

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

بالنسبة للعام المنتهي في 31 ديسمبر	2010	2011	2012
(أ) تكلفة البضاعة المباعة	655,000 دولار	957,000 دولار	799,000 دولار
(ب) صافي الدخل	225,000	277,000	244,000
(ج) إجمالي الأصول المتداولة	1,251,000	1,360,000	1,200,000
(د) إجمالي حقوق الملكية	1,387,000	1,520,000	1,250,000

265

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

المطلوب

1. بالنسبة لكل نموذج من نماذج القوائم المالية الرئيسية — (أ)، (ب)، (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؟ وضح 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.

المسألة 6B-45
تدفقات التكلفة البديلة — الدورية
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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 دولاراً

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.)

المسألة 6B-46
مقارنات الدخل وتدفقات التكلفة — الدورية
الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

باعت شركة ريكز (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 6-7، 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. علماً 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 انخفاضاً 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.

المسألة 6B-47
طريقة التجزئة
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

توفر سجلات شركة ساتورن (Saturn Co.) المعلومات التالية عن العام المنتهي في 31 ديسمبر.

بسر التجرئة	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

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

266

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 B7-6B

طريقة مجمل الربح

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

مخزون أول المدة في 1 يناير	752,880 دولار
تكلفة الضائع 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 تكن قطاعات الفصل السابق، يمكن أن تبدأ المسألة المتسلسلة في هذه النقطة.)

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال التجارية

المسألة المتسلسلة 6

الجزء أ

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني الهدف

التعليمي

التحليلي الثالث

تقوم سانتا راي (Santa Ray) في شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) التجارية بتقدير مخزونها لتحديد ما إذا كان لابد 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:

عناصر المخزون	الوحدات	لكل وحدة	
		التكلفة	صافي القيمة القابلة للتحقق
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 على افتراض أن الشركة تقوم بتطبيقه لكل منتج في المخزون. وفقًا لهذا الافتراض، هل يجب على الشركة أن تعدل قيمة المخزون المسجلة؟ وضع 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 1.5 ضعفًا وعدد أيام البيع في المخزون هو 25 يومًا.

إعداد التقارير عمليًا

ما وراء الأرقام 6-1 راجع الميزانية العمومية لشركة نستل Nestlé في الملحق A.

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الثالث

المطلوب

1. ما هي تكلفة المخزون التي تحتفظ به شركة نستل (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؟



267

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

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)** و**كرافت فودز (Kraft Foods)** ما يلي.

**الهدف التعليمي التحليلي الثالث**

Kraft Foods (بالمليون دولار أمريكي)			Nestlé (بالمليون فرنك سويسري)		
العامان السابقان	العام السابق	السنة الحالية	العامان السابقان	العام السابق	السنة الحالية
3,881	3,775	5,310	9,342	7,734	7,925
27,154	24,819	31,305	47,339	45,208	45,849

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 الماضيين. ففي العام الأول من التشغيل، قُيم 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. ولر تكمن الأرقام مُرضية. وربما الطريقة الوحيدة التي يمكن للمتجر بها تلبية النسب المالية المطلوبة والمتفق عليها مع البنك هي التغيير من إتباع طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) إلى طريقة (الوارد أولاً، صادر أولاً). فقد قرر المتجر من الأساس إتباع 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. ويشي المالك بامتنان على المجال المتوفر في اختيار طريقة حساب تكلفة المخزون.

المطلوب

1. كيف أدى 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. وركزت عملياتك رافايلا جونزاليز (Raphaella 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

1. قم بإعداد مذكرة توضح وتشرح وتبرر الطريقة المثلى لتقييم تكلفة المخزون التي توصي بها لعميلتك، السيدة جونزاليز (Gonzalez)، واعتمداها.

الاستعانة بشبكة الويب**الهدف التعليمي التحليلي الثالث**

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.



الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

268

الشركة— وافترض أن متوسط نسبة الصناعة يبلغ 35% لنسبة مجمل الربح.
3. احسب معدل دوران المخزون لشركة لأوريل (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 خبيراً 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 مجالاً 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 لمتجها.
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 و 250 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 الدولارات.)
- ج. إلى أي مدى يمكن أن تعكس طريقة تكاليف تقييم المخزون هذه التدفق الفعلي للمادي للسلع؟ 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 زيادة الأعمال

ما وراء الأرقام 7-6 استعرض افتتاحية الفصل التي تسلط الضوء على شيريل تشي (Cheryl Chee) وشركتها، **بيك إت بورسلف (Bake It Yourself)**. على افتراض أن شركة بيك إت بورسلف (Bake It Yourself) تحافظ بشكل ثابت على مستوى من المخزون يبلغ 300,000 دولار، بمعنى أن مستويات المخزون المتوسطة والختامية متماثلة. وأيضاً 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 تحفظ 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 (f) 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 8-6 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 عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



ملاحظة: تتبع الخطوة 1 أربعة اختيارات أو مجالات للحصول على الخبرة. الفرق الأكبر سيكون متآخلاً لها بعض التكرار في الاختيار بين طرق المخزون، ولكن طريقة التعيين المحدد لا يجب أن يتم ان يتم استخدامها أكثر من مرة.

الهدف التعليمي

التحليلي الثالث



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي

النظري الثاني



269

الفصل 6 المخزون وتكلفة المبيعات

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 و Puma و Nike)** 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	العام السابق	السنة الحالية	العام السابق	العام السابق	السنة الحالية	العام السابق	العام السابق
المخزونات	2,119	1,471	1,995	439.7	344.4	428.3	2,040.8	2,357.0
تكلفة المبيعات	6,260	5,669	—	1,361.6	1,204.2	—	10,213.6	10,571.7

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 (Adidas و Puma و Nike)**.
2. قدم تعليقات على النتائج التي حصلت عليها من الجزء 1 وتفسيرها.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً 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 = 9,396 دولار
8 يوليو		75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار	123 وحدة بسعر 27 دولار = 3,321 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	225 وحدة بسعر 27 دولار = 6,075 دولار	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار
23 يوليو		123 وحدة بسعر 27 دولار = 3,321 دولار	105 وحدات بسعر 28 دولار = 2,940 دولار
		152 وحدة بسعر 28 دولار = 4,256 دولار	
		<u>15,527 دولار</u>	

2. ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

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 = 9,396 دولار
8 يوليو		300 وحدة بسعر 27 دولار = 8,100 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 1,311 دولار
15 يوليو	257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	75 وحدة بسعر 25 دولار = 1,875 دولار	48 وحدة بسعر 27 دولار = 1,311 دولار
23 يوليو		257 وحدة بسعر 28 دولار = 7,196 دولار	30 وحدة بسعر 27 دولار = 810 دولار
		18 وحدة بسعر 27 دولار = 486 دولار	
		<u>7,682 دولار</u>	
		<u>15,782 دولار</u>	

3. هـ طريقة التعيين المحدد وفقاً للجرد المستمر — حساب رصيد آخر المدة لمخزون.

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>

4. أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية — حساب رصيد آخر المدة لمخزون.

105 وحدات بسعر 28 دولار للوحدة = 2,940 دولار، حساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً الدورية مطابقة لحساب رصيد آخر المدة للمخزون بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً 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

محاسبة المدينين

Accounting for Receivables

7



نظرة عامة على الفصل التالي

ويركز الفصل 10 على الممتلكات والتجهيزات والمعدات والموارد الطبيعية والأصول غير الملموسة. كما تفسر كيفية القيام بحسابات الأصول طويلة الأجل هذه وإعداد تقارير عنها وتحليلها.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يركز هذا الفصل على المدينين. تفسر أن المدينين عبارة عن أصول سائلة ونصف كيف تقوم الشركة بالمحاسبة وكتابة تقارير عن المدينين. كما تناقش أيضًا أهمية تقدير المبالغ غير القابلة للتحصيل من المدينين.



نظرة عامة على الفصل السابق

ركز الفصل 8 على الرقابة الداخلية وإعداد التقارير عن النقدية. وصفنا إجراءات الرقابة الداخلية ومحاسبة النقدية وإدارتها.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

- الهدف التعليمي الإجرائي الأول: طبق طريقة الشطب المباشر في احتساب حسابات المدينين. (صفحة 364)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثاني: تطبيق طريقة مخصص الديون المعدومة وتقدير المبالغ الغير قابلة للتحصيل من حسابات المدينين. (صفحة 367)
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث: تسجيل قبول أو رفض إحدى أوراق القبض وتسويات الفائدة. (صفحة 372)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

- الهدف التعليمي التحليلي الأول: احسب معدل دوران المدينين واستخدمه في المساعدة على تقييم الوضع المالي. (صفحة 374)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

- الهدف التعليمي النظري الأول: صف حسابات المدينين وكيفية حدوثها وتسجيلها. (صفحة 360)
- الهدف التعليمي النظري الثاني: صف أوراق القبض وحساب تاريخ استحقاقها، وتسجيل وجودها. (صفحة 370)
- الهدف التعليمي النظري الثالث: اشرح كيف يمكن تحويل المدينين إلى نقدية قبل تاريخ الاستحقاق. (صفحة 373)



لمحة عن القرار



بوتيك جميل في بيروت

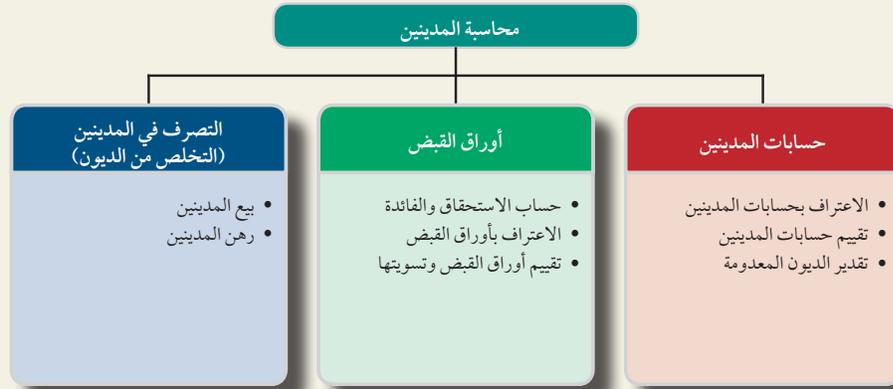
الاصبح. ويقول السيد مارديني "يساعدنا هذا النظام بإدارة موظفينا عن بعد - وبالأخص الآن مع وجود فرعين واحتمالية وجود أفرع أكثر في المستقبل، فلا يمكن أن أتواجد بنفسني طوال الوقت". ومن الأمثلة الأخرى على نظام المراقبة عن بعد والذي يتيح للإدارة مراقبة سلوك الموظفين أثناء ساعات الدوام. ومثال ثالث برامج الحاسوب الفريدة والتي تعطي الإدارة الوصول عن بعد إلى نظام المعلومات وعملية الفوترة حتى أثناء استخدامها من قبل الموظفين. وتعتبر هذه البرامج من الأدوات التجارية المهمة الفعالة جدا في تقليل التكلفة. ويوضح مارديني أن مثل هذه الرقابة ترفع من مستوى الإنتاجية وتقلل من المصروفات. وتعتبر نشاط المحلل في إدارة النقدية على نفس القدر من التأثير بما فيها الرقابة على المقبوضات النقدية والمدفوعات والمصروفات الثرية. "ولا تعتبر هذه إجراءات مباحث فحسب ولكنها تعتبر إجراءات احترازية أيضا لأن الموظفين يعلمون أن الإدارة موجودة معهم في كل مكان" يقول مارديني، "استطيع مراقبة أي فاتورة من حيث انها مطبوعة وصادرة. كما أستطيع أيضا التدخل لتحويل خصم أو عملية تحويل خارج سلطة مدير المحلل. كل هذا يحدث من خلال الحاسوب المحمول أو جهاز البلاك بيري أينما أتواجد حتى لو كان ذلك وأنا جالس على أريكتي بالغرفة"

لبنان - "صالة موسيقى وارتاك جلدية للإسترخاء وتصميم داخلي متطور وملابس لافتة للنظر" هي رؤية باسل مارديني لما يعتبره "النوع الأفضل من اجواء التسوق" وبالطبع يجب عدم نسيان "رائحة قهوة الاسبرسو الرائعة والتي يتم من خلالها الترحيب بالزبائن"! في أحد أيام شهر نوفمبر العاطرة من عام 2008 شاهد السيد مارديني حلمه يتحقق عندما قام بقص الشريط" وسط حشد من المحققين الأثيين" في حفل إفتتاح ضخم لمحل البوتيك "سارار" الأول في منطقة السيدة. ومارديني يشغفه الفطري بالملابس الانيقة أسس ميجرز سارل (MEASURES SARL) مع شريكين اثنين) بهدف فتح سلسلة من محلات بوتيك سارار في أرجاء البلد. "إنه مفهوم مختلف بالكامل" يقول مارديني. "إن زبائننا هم أولئك الذين يقدرون الجودة العالية والتصميم والحرفية ولكنهم يراعون التكلفة ويريدون قيمة للأموال التي يدفعونها". وبعد مرور عامين قام السيد مارديني بإفتتاح الفرع الثاني من محل البوتيك في شارع الحمراء الرئيسي.

رغم أهمية وجود المفهوم الصحيح لدى الشخص والذي يعتبر جزءا مهما من النجاح، يوضح السيد مارديني أن إدارة الرقابة الداخلية والنقدية هي على نفس القدر من هذه الأهمية. توجد لدى الشركة العديد من إجراءات الرقابة التي ترصد الأنشطة التجارية لسلسلة محلاته وتقوم بحماية أصوله. ومن الأمثلة على ذلك نظام الوقت البيومتري ورقابة الحضور باستخدام خاصية بصمة

ملخص الفصل

يركز هذا الفصل على حسابات المدينين وأوراق القبض قصيرة الأجل. نصف كلاً من هذه الأصول واستخداماتها وكيف يتم احتسابها وإعداد التقارير عنها في القوائم المالية. تساعدنا هذه المعلومات على استخدام البيانات المحاسبية في اتخاذ القرارات التجارية على نحو أفضل.



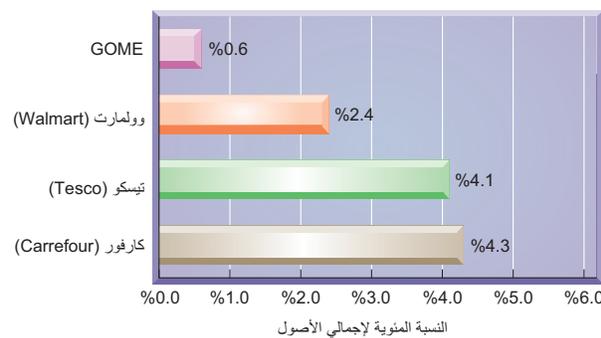
حسابات المدينين

الحساب المدين (المستحق) هو مبلغ مستحق الدفع من طرف آخر. ومن أكثر المستحقات شيوعاً حسابات المدينين وأوراق القبض. بينما تشمل المستحقات الأخرى إيرادات الفوائد المستحقة وإيرادات الإيجارات المستحقة وأيضاً استحقاق استرداد الضرائب المدفوعة زيادة والمستحقات من الموظفين. حسابات المدينين (**Accounts receivable**) هي مبالغ مستحقة من العملاء مقابل مبيعات آجلة. ويبدأ هذا القسم بوصف كيفية إجراء حسابات المدينين. حيث تشمل المستحقات التي تتم عند استخدام العملاء بطاقات ائتمان صادرة من طرف ثالث وعندما تبيع الشركة بضاعتها بالأجل مباشرة للعملاء. فعندما تقوم الشركة بالبيع بالأجل مباشرة للعملاء، فإنها بذلك (1) تحتفظ بحساب مدين منفصل لكل عميل، و(2) حسابات الديون المعدومة من المبيعات الآجلة.

الإعتراف بحسابات المدينين

تنتج حسابات المدينين من مبيعات آجلة للعملاء. حيث تظهر المعلومات أن المبيعات الآجلة زادت بشكل كبير في السنوات الأخيرة عاكسة عدة عوامل تشمل نظاماً مالياً فعالاً. حيث يمتلك بائعو التجزئة مثل **كارفور (Carrefour)** (فرنسا)، و**تسكو (Tesco)** (المملكة المتحدة)، و**وول مارت (Walmart)** (الولايات المتحدة)، و**جومبي (GOME)** (الصين) مبالغ معينة في حسابات المدينين التجارية. يعرض الرسم التوضيحي 1-7 أحدث مبالغ العملات لحسابات المدينين كنسب من إجمالي الأصول.

الهدف التعليمي
صف حسابات المدينين
وكيفية حدودها وتسجيلها
النظري الأول



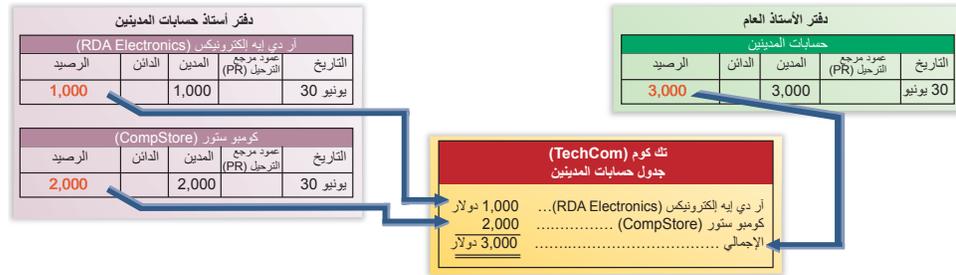
الرسم التوضيحي 1-7

حسابات المدينين للشركات المختارة

المبيعات على الحساب (بالأجل) عبارة عن مبيعات آجلة يتم تسجيلها بزيادة حسابات المدينين (التقييد كمبلغ مدين). وتقوم الشركات بفتح حساب منفصل لكل عميل من أجل تتبع عدد مشتريات هذا العميل وما تم تحصيله من هذا العميل أو الذي ما لزال مدين به. حيث تعتبر هذه المعلومات كأساس لمعرفة إرسال الفواتير للعملاء وتستخدم أيضاً مع تحليلات الأعمال الأخرى. ولإثبات هذه المعلومات، تحتفظ الشركات التي تمدد فترة الائتمان مباشرة إلى عملائهم بحساب مدين منفصل لكل واحد منهم. بينما يظل دفتر الأستاذ العام يضم حسابات مدينين فردية جنباً إلى جنب مع الحسابات الأخرى للقوائم المالية، ولكن يتم إنشاء سجل تكميلي للاحتفاظ بحساب منفصل لكل عميل. ويسمى هذا السجل الإضافي دفتر أستاذ حسابات المدينين. يوضح الرسم التوضيحي 2-7 العلاقة بين حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام وحسابات العميل الفردية في دفتر أستاذ حسابات المدينين لشركة تك كوم (TechCom) — وهي عبارة عن شركة صغيرة لبيع الإلكترونيات بالجملة. حيث يعرض هذا الرسم التوضيحي تقريراً برصيد ختامي مقداره 3,000 دولار لحسابات المدينين لتك كوم (TechCom) في 30 يونيو. وتعتمد معاملات تك كوم (TechCom) أساساً على النقدية ولكنها تمتلك عميلين أساسيين يتعاملان بالبيع الآجل، هما: كومب ستور (CompStore) وأر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics). ويوضح جدول حسابات المدينين الخاص بها أن الرصيد البالغ 3,000 دولار من حساب حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام يساوي إجمالي رصيدي العميلين في دفتر أستاذ حسابات المدينين.

الرسم التوضيحي 2-7

دفتر الأستاذ العام ودفتر أستاذ حسابات المدينين (قبل معاملات 1 يوليو)



لرؤية كيف يتم إثبات حسابات المدينين من المبيعات الآجلة في السجلات المحاسبية، نراجع معاملتين تمتا في 1 يوليو بين شركة تك كوم (TechCom) وبين عملاء الائتمان التابعين لها، انظر الرسم التوضيحي 3-7. أولهما عملية بيع بالأجل بمبلغ 950 دولار إلى شركة كومب ستور (CompStore). تُرحل عملية البيع بالأجل إلى كل من الطرف المدين في حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام والرصيد مدين إلى حساب العميل في دفتر أستاذ حسابات المدينين. والمعاملة الثانية هي تحصيل مبلغ 720 دولار من شركة أر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics) من عملية بيع بالأجل سابقة. تُرحل النقدية المستلمة من العميل إلى الطرف الدائن في حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام وأيضاً إلى الرصيد الدائن في حساب العميل في دفتر أستاذ حسابات المدينين. (لا يتعارض ترحيل الأرصدة المدبنة أو الدائنة إلى حسابات المدينين في دفتر أستاذ منفصلين مع قاعدة أن الأرصدة المدبنة تساوي الأرصدة الدائنة. يتم الحفاظ على المساواة بين الأرصدة المدبنة

الرسم التوضيحي 3-7

معاملات حسابات المدينين

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 950+ = 950+ \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 720+ = 720- \end{array}$$

950	حسابات المدينين — كومب ستور (CompStore)	1 يوليو
950	المبيعات	
	تسجيل المبيعات بالأجل*	
720	النقدية	1 يوليو
720	حسابات المدينين — أر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics)	
	تسجيل تحصيل المبيعات بالأجل.	

* حذف القيد (مدين) لخصم تكلفة المبيعات (دائن) وإضافة المخزون السلعي للتركيز على المبيعات والمستحقات.

والأرصدة الدائنة في دفتر الأستاذ العام. ويعد دفتر أستاذ حسابات المدينين سجلاً إضافياً يوفر معلومات عن كل عميل). يعرض الرسم التوضيحي 4-7 دفتر الأستاذ العام ودفتر أستاذ حسابات المدينين بعد تسجيل معاملتي 1 يوليو. يعرض الأستاذ العام آثار عمليات البيع والتحصيّل والرصيد الناتج البالغ 3,230 دولار، وتظهر هذه الأحداث كذلك في حسابات العملاء الفردية؛ تمتلك شركة أر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics) رصيداً ختامياً قدره 280 دولار، وتمتلك شركة كومب ستور (CompStore) رصيداً ختامياً قدره 2,950 دولار.

ويساوي إجمالي الحسابين الفرديين البالغ 3,230 دولار الرصيد المدين في حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام.

دفتر أستاذ حسابات المدينين				
آر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics)				
التاريخ	عود مرجع (PR) الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
30 يونيو		1,000		1,000
1 يوليو			720	280
كومبو ستور (CompStore)				
التاريخ	عود مرجع (PR) الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
30 يونيو		2,000		2,000
1 يوليو			950	2,950

دفتر الأستاذ العام				
حسابات المدينين				
التاريخ	عود مرجع (PR) الترحيل	المدين	الدائن	الرصيد
30 يونيو		3,000		3,000
1 يوليو			950	3,950
1 يوليو			720	3,230

تلك كوم (TechCom)	
جندول حسابات المدينين	
آر دي إيه إلكترونيكس (RDA Electronics) ...	280 دولار
كومبو ستور (CompStore) ...	2,950
الإجمالي	3,230 دولار

الرسم التوضيحي 4-7

دفتر الأستاذ العام ودفتر أستاذ حسابات المدينين (بعد معاملات 1 يوليو)

وكما هو الحال مع تيك كوم (TechCom)، تباع العديد من متاجر التجزئة مثل **متجر تيسكو (Tesco)** و**متجر وول مارت (Walmart)** بالأجل. كما يوفر العديد منها بطاقات ائتمانية خاصة بها لمنح ائتمان للعملاء المعتمدين وتحقيق فوائد على أي رصيد غير مدفوع في غضون فترة زمنية محددة. مما يسمح بتجنب رسوم الخدمة التي تفرضها شركات بطاقات الائتمان. وتتطابق القيود في هذه الحالة مع قيود شركة تيك كوم (TechCom) في ماعدا احتمالية إضافة إيرادات الفوائد. فإذا كان أحد العملاء مديناً بفائدة على فاتورة، نخصم الفوائد المستحقة ونضيف ونضيف إيرادات الفوائد لهذا المبلغ.

مبيعات بطاقات الائتمان تسمح معظم الشركات لعملائها بسداد مقابل المنتجات والخدمات باستخدام بطاقات ائتمان الغير مثل **Visa** أو **MasterCard** أو **American Express**، وبطاقات خصم (والتي تسمى بطاقات الصراف الآلي "ATM" أو البطاقات البنكية). وتتيح هذه الممارسة القدرة للعملاء على إجراء مشتريات بدون نقدية أو شيكات بنكية. وفور فتح اعتماد مع شركة أو بنك لبطاقات ائتمان، لا يحتاج العميل لفتح حساب مع كل متجر. ويستطيع العملاء الذين يستخدمون هذه البطاقات سداد عدة دفعات مرة واحدة شهرياً بدلاً من دفعات متعددة لمختلف الدائنين، ويمكنهم إرجاء دفعاتهم.

ويسمح العديد من البائعين لعملائهم استخدام بطاقات ائتمان وبطاقات خصم للغير بدلاً من منح ائتمان مباشرة لعدة أسباب؛ أولاً: لا يضطر البائع لتقييم المركز الائتماني لكل عميل أو اتخاذ قرارات بشأن من يستحق الحصول على الائتمان وما هو مقداره. ثانياً: يتجنب البائع مخاطر مد الائتمان للعملاء الذين لا يستطيعون السداد أو لا يسددون بالمرّة، فتحول هذه المخاطر إلى شركة البطاقات. ثالثاً: يستلم البائع في العادة النقدية من شركات البطاقات أسرع مما لو منح الائتمان مباشرة للعملاء. رابعاً: توفير باقة من خيارات الائتمان للعملاء يؤدي إلى زيادة محتملة في حجم المبيعات. فإضافة إلى بطاقات الائتمان الخاصة بهم، تتحمل معظم شركات التجزئة عن عملائها عمولات نفقات المشتريات لشركات بطاقات الائتمان للغير مثل **Visa MasterCard** و **American Express** رغبة في زيادة المبيعات.

هناك إرشادات حول كيفية احتساب الشركات للمبيعات بطاقات الائتمان وبطاقات الخصم. فبعض بطاقات الائتمان، وكل بطاقات الخصم تقريباً، تضيف المبلغ المطلوب إلى حساب نقدية البائع فور الإيداع، وفي هذه الحالة يودع البائع نسخة من كل إيصال مبيعات بالبطاقة في حسابه البنكي بمجرد إيداع شيك العميل، وتتطلب غالبية بطاقات الائتمان من البائع أن يحول نسخة (إلكترونيًا غالبًا) من كل إيصال لشركة بطاقات الائتمان. وحتى يتم استلام الدفعة، يمتلك البائع حساب مدينين لدى شركة بطاقات الائتمان. وفي كلتا الحالتين، يدفع البائع رسومًا للخدمات المقدمة من شركات بطاقات الائتمان، والتي تتراوح غالبًا من 1٪ إلى 5٪ من مبيعات البطاقة. تُخصم هذه الرسوم من الائتمان لحساب البائع أو من الدفع النقدي للبائع. تعتمد الإجراءات المستخدمة في المحاسبة لمبيعات بطاقات الائتمان على ما إذا كان سيتم استلام النقدية في الحال فور الإيداع، أم أن استلامها سيتأخر حتى تقوم شركة بطاقات الائتمان بتسديد المبلغ.



ملاحظة: فيزا يو إس إيه (Visa USA) تُجرى حالياً معاملات على أكثر من 1 تريليون دولار من بطاقتها الدائنة والمدفوعة مسبقاً.



لمحة عن القرار

بطاقات الخصم وبطاقات الائتمان تقلل مشتريات المشتري ببطاقات الخصم من رصيد الحساب النقدي للمشتري في شركة البطاقات والتي في الغالب تكون بنكا. ولأن رصيد الحساب النقدي للمشتري يعد التزاماً (برصيد دائن) لشركة البطاقات إلى المشتري، ستخصم شركة البطاقات مشتريات المشتري من هذا الحساب — ولذا سُميت بطاقة خصم. تمثل بطاقة الائتمان تقيضاً من شركة البطاقات بحد ائتماني للمشتري بمعدلات فائدة وشروط دفع محددة مسبقاً — ولذا سُميت بطاقة ائتمان. تتنازل معظم شركات البطاقات عن رسوم الفائدة إذا دفع المشتري رصيد حسابه كل شهر. ■

275

الفصل 7 محاسبة المدينين

ملاحظة: يدفع تجار التجارة الإلكترونية ضعف ما يدفعه تجار التجزئة الآخرون من رسوم هيئات بطاقات الائتمان لأنهم يتعرضون لعشرة أضعاف محاولات الاحتيال التي يتعرض لها الآخرون.

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 96+ \\ 100+ \\ 4- \end{array}$$

النقدية المستلمة في الحال فور الإيداع غير أنه إذا تعيّن على تيك كوم (TechCom) تحويل إيصالات مبيعات بطاقات الائتمان إلكترونياً لشركة بطاقات الائتمان، والانتظار حتى تحويل النقدية إلى حساب الشركة والمبلغ الذي قدره 96 دولار، فإن القيد في تاريخ يوم البيع سيكون على النحو التالي:

15 يوليو	النقدية	96	
	مصروفات بطاقات الائتمان	4	
	المبيعات		100
	لتسجيل مبيعات بطاقات الائتمان مطروحاً منها نسبة 4٪ مصروفات بطاقات الائتمان.*		

* نحذف القيد (مدين) لخصم تكلفة المبيعات (دائن) وإضافة المخزون السلعي للتركيز على مصروفات بطاقة الائتمان.

النقدية المستلمة بعد الإيداع بفترة غير أنه إذا تعيّن على تيك كوم (TechCom) تحويل إيصالات مبيعات بطاقات الائتمان إلكترونياً لشركة بطاقات الائتمان، والانتظار حتى تحويل دفعة النقدية إلى حساب الشركة والمبلغ الذي قدره 96 دولار، فإن القيد في تاريخ يوم البيع سيكون على النحو التالي:

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 96+ \\ 100+ \\ 4- \end{array}$$

15 يوليو	حسابات المدينين — شركة بطاقات الائتمان	96	
	مصروفات بطاقات الائتمان	4	
	المبيعات		100
	لتسجيل مبيعات بطاقات الائتمان مطروحاً منها نسبة 4٪ مصروفات بطاقات الائتمان.*		

* نحذف القيد (مدين) لخصم تكلفة المبيعات (دائن) وإضافة المخزون السلعي للتركيز على مصروفات بطاقة الائتمان.

عندما يتم استلام النقدية من شركة بطاقات الائتمان في وقت لاحق، وعادة يكون عبر تحويل الأموال إلكترونياً، فإن بعض الشركات تصنف مصروفات بطاقة الائتمان في قائمة الدخل كنوع من الخصم يُخصم من المبيعات للحصول على صافي المبيعات، وتصنفه بعض الشركات كمصروفات للبيع أو حتى كمصروفات إدارية. بالامكان أن يتم إجراء نقاش حول استخدام كل طريقة من هذه الطرق.

$$\begin{array}{r} \text{الأصول} + \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 96+ \\ 96- \end{array}$$

20 يوليو	النقدية	96	
	حسابات المدينين — شركة بطاقات الائتمان	96	
	لتسجيل إيصال نقدية		

ملاحظة: يمكن أن تكون تكاليف بطاقات الائتمان للشركات الخارجية مرتفعة. فقد أدرجت شركة جيه سي بيني (JCPenney) تكاليف بطاقات الائتمان للشركات الخارجية بقيمة تتجاوز 10 ملايين دولار.



البيع بالتقسيط ومستحقته تسمح العديد من الشركات لعملاء الائتمان بسداد دفعات دورية على أشهر عدة. فعلى سبيل المثال، قدمت شركة فورد موتور (Ford Motor Company) تقارير عن أكثر من 75 مليار دولار من مستحقاتها لدى الغير بالتقسيط. يشير البائع لمثل هذه الأصول بمصطلح حسابات التقسيط (أو مستحقات) التمويل، وهي المبالغ التي يدين بها العملاء من المبيعات الآجلة والتي يتطلب سدادها بمبالغ دورية خلال فترة طويلة من الزمن. تتضمن المستندات المؤيدة لأقساط حسابات المدينين قسائم أو فواتير المبيعات التي تصف المعاملات البيعية. ويتحمل العميل عادةً الفائدة. ورغم أن حسابات المدينين للأقساط يمكن أن تكون لها فترات ائتمان لأكثر من سنة، إلا أنها تصنف كأصول متداولة إذا قدم البائع للعملاء بانتظام هذه الشروط.

تقييم حسابات المدينين — طريقة الشطب المباشر

عندما تمنح الشركة الائتمان مباشرةً لعملائها، فهي تتوقع أن يتخلف بعض العملاء عن دفع ما وعدّوا به. وتُعد حسابات هؤلاء العملاء حسابات مشكوك في تحصيلها ويطلق عليها مصطلح شائع هو الديون المعدومة (bad debts). ويعد المبلغ الإجمالي



الإجابة — صفحة 377

صانع القرار

المؤسس كصاحب متجر تجزئة صغير، أنت تدرس السماح للعملاء بشراء السلع باستخدام بطاقات الائتمان. ولكن في اللحظة الراهنة، لا يقبل متجرك سوى النقدية أو الشيكات. ما هو التحليل الذي يجب أن تستخدمه لاتخاذ هذا القرار؟



الإجابات — صفحة 378

فحص سريع

1. عند تسجيل مبيعات بطاقات الائتمان، متى تخصم من حسابات المدينين ومتى تخصم من النقدية؟
2. تجمّع الشركة إيصالات المبيعات وتحوّلها لشركة بطاقات الائتمان كي تسدها. متى تُسجل مصروفات بطاقات الائتمان؟ ومتى يتم تحميل هذه المصروفات؟

للحسابات غير القابلة للتحويل مصروفات بيع بالأجل. لماذا تباع بعض الشركات بالأجل إذا كانت تتوقع أن تصير بعض الحسابات غير قابلة للتحويل؟ تتمثل الإجابة في أن الشركات تعتقد أن منح الائتمان يزيد من إجمالي المبيعات وصافي الدخل سيكفي لتعويض الديون المعدومة. تستخدم الشركات طريقتين للتعامل مع الحسابات غير القابلة للتحويل: (1) طريقة الشطب المباشر و(2) طريقة المخصص. وسيأتي شرحهما فيما يلي.

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
طبق طريقة الشطب المباشر لحساب حسابات المدينين

تسجيل وشطب الديون المعدومة وفقاً لطريقة الشطب المباشر (**direct write-off method**) فإن الديون الغير قابلة للتحويل تسجل في حساب مصروفات الديون المعدومة مدين وحسابات المدينين تصبح دائنة ويتم تسجيل هذه العملية عندما يتم التأكد على أن هذه الديون غير قابل للتحويل. ولا تُبدل أي محاولة للتكهن بالديون المعدومة. وللتوضيح؛ إذا قررت شركة تيك كوم (TechCom) يوم 23 يناير أنها لا تستطيع تحصيل 520 دولار التي يدين بها العميل جي كينت (J. Kent)، فسيتم اثبات الخسارة باستخدام طريقة الشطب المباشر كالتالي:

ملاحظة: يدرك المديرون أن بعض أجزاء المبيعات الأجلة غير قابلة للتحويل، ولكن من غير المعروف أيًا من أجزاء المبيعات الأجلة لا يمكن تحصيلها.

23 يناير	مصروفات الديون المعدومة.....	520
	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent).....	520
	لشطب حساب غير قابل للتحويل.	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520- = 520-

يسجل الرصيد المدين في هذا القيد المبلغ غير القابل للتحويل مباشرة لحساب مصروفات الديون المعدومة للفترة الحالية. يزيل الائتمان رصيده من حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام (ودفتر الأستاذ الفرعي).

استرداد دين معدوم على الرغم من أن هذا ليس شائعاً، قد يتم تحصيل حساب تم شطبه مسبقاً. يمكن أن يعود هذا لعدة عوامل مثل جهود التحصيل المتواصلة أو حسن طالع العميل. بافتراض أنه تم تحصيل حساب جيه كينت (J. Kent) الذي شُطب مباشرة لمصروفات الديون المعدومة بالكامل سابقاً، فإنه يتم تسجيل القيدتين التاليتين لهذا الاسترداد على النحو التالي.

ملاحظة: إذا فشل العميل في السداد ضمن فترة الائتمان، فإن معظم الشركات ترسل فواتير متكررة، وتبدل جهوداً أخرى للتحويل.

11 مارس	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent).....	520
	مصروفات الديون المعدومة.....	520
	إعادة حساب مشطوب سابقاً.	
11 مارس	النقدية.....	520
	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent).....	520
	لتسجيل التحصيل الكامل للحساب.	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520+ = 520+

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520+ = 520-

تقييم طريقة الشطب المباشر لا بد للشركات أن تراعي مفهومين محاسبيين على الأقل عند التفكير في استخدام طريقة الشطب المباشر وهما: (1) مبدأ المقابلة و(2) ومبدأ الأهمية النسبية.

تطبيق مبدأ المقابلة على الديون المعدومة (**Matching principle applied to bad debts**). يتطلب مبدأ المقابلة تطبيق مبدأ المقابلة على الديون المعدومة (**matching (expense recognition) principle**) إدراج المصروفات في نفس الفترة المحاسبية مثل المبيعات التي ساعدت في إنتاجها. ويعني هذا أنه إذا ساعد الائتمان الذي تم مده للعملاء في إحداث مبيعات، تُطابق مصروفات الديون المعدومة المرتبطة بتلك المبيعات وتدرج في نفس الفترة. لا تطابق طريقة الشطب المباشر عادةً على النحو الأمثل بين المبيعات والمصروفات حيث لا تسجل مصروفات الديون المعدومة إلى أن يصبح الحساب غير قابل للتحويل (ديون معدومة)؛ الأمر الذي يحدث غالباً في فترة تلي فترة البيع بالأجل. ولذا يتطلب أمر مطابقة مصروفات الديون المعدومة بالمبيعات التي تُحدثها أن تقيم الشركة الحسابات غير القابلة للتحويل.

ملاحظة: هارلي ديفيدسون (Harley-Davidson) سجلت 169 مليون دولار من خسائر الائتمان بالمقارنة مع 4,782 مليون دولار من إجمالي الإيرادات.

تطبيق مبدأ الأهمية النسبية على الديون المعدومة (**Materiality constraint applied to bad debts**). يقرر مبدأ الأهمية النسبية (**materiality constraint**) أنه يمكن تجاهل مبلغ إذا اعتبر أثره على القوائم المالية غير مهم للقرارات التجارية للمستخدمين. يسمح مبدأ الأهمية النسبية باستخدام طريقة الشطب المباشر عندما تكون مصروفات الديون المعدومة صغيرة للغاية فيما يتصل بنود القوائم المالية الأخرى للشركة مثل المبيعات وصافي الدخل.

تقييم حسابات المدينين — طريقة المخصص

ينص الإطار النظري الذي وضعه مجلس معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية أن يُستخدم مفهوم الاحتمال في معايير الاعتراف للإشارة إلى درجة الشك والتي تعني أن المزايا الاقتصادية المستقبلية لشركة ما والمرتبطة بأحد الحسابات ستندفق إلى الشركة أو منها. فعلى سبيل المثال، عند احتمال أن يُسدّد أحد المدينين مبلغ مُستحقّ الأداء، فمن المبرر أن يتم الاعتراف به كأصل. وبالنسبة للعدد الكبير من المدينين، تعد درجة ما من عدم السداد شيئاً محتملاً بصورة طبيعية، ولذا يتم الاعتراف بالمصروفات التي تمثل التقليل المتوقع من المزايا الاقتصادية التي ستندفق من المدينين.

إن طريقة المخصص (allowance method) لحساب الديون المعدومة تُطابق الخسارة المقدرة من حسابات المدينين غير القابلة للتحويل مقابل المبيعات التي ساعدت في إنتاجها. يجب أن نستخدم الخسائر المقدرة لأنه عندما تحدث المبيعات، لا تعرف الشركة منهم العملاء الذين لن يسددوا فواتيرهم. وهذا يعني أنه في نهاية كل سنة مالية تتطلب طريقة المخصص تقديراً لإجمالي الديون المعدومة التي من المتوقع أن تُنتج من مبيعات تلك الفترة. وتتميز هذه الطريقة بميزتين على طريقة الشطب المباشر وهما: (1) أنها تسجل مصروفات الديون المعدومة المقدرة في الفترة التي تُسجل فيها المبيعات المرتبطة، و(2) أنها تسجل حسابات المدينين في الميزانية العمومية بمبلغ النقدية المقدر الذي سيُحصّل.

تسجيل مصروفات الديون المعدومة — تقدّر طريقة المخصص مصروفات الديون المعدومة في نهاية كل فترة محاسبية وتسجلها بقيد التسوية. على سبيل المثال بلغت المبيعات بالأجل لتيك كوم (TechCom)؛ مبلغ 300,000 دولار أثناء سنة التشغيل الأولى. وفي نهاية السنة الأولى، ظلت مبيعات بالأجل قيمتها 20,000 غير محصلة. واستناداً لخبرات شركات مشابهة، قدرت تيك كوم (TechCom) أن 1,500 دولار من حسابات المدينين لديها ستكون غير قابلة للتحويل. يتم تسجيل هذه المصروفات المقدرة في قيد التسوية التالي.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
1,500- = 1,500-

31 ديسمبر	مصروفات الديون المعدومة	1,500
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.	1,500
	لتسجيل تقدير الديون المعدومة.	

ملاحظة: الموافقة الائتمانية عادة لا يتم تخصيصها إلى قسم المبيعات، لأن هدفها هو زيادة المبيعات، ولأنها قد تعتمد العملاء بسعر التكلفة المتزايدة للديون المعدومة. بدلاً من ذلك، يتم تخصيص الموافقة لقسم مانح الائتمان أو قسم إداري منفصل.

تُدْرَج مصروفات الديون المعدومة المقدرة التي تبلغ 1,500 دولار في قائمة الدخل (إما كمصروفات للبيع أو كمصروفات إدارية) وتعوض مبيعات الأجل البالغة 300,000 دولار التي ساهمت في إنتاجها. يفتح حساب جديد باسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (Allowance for Doubtful Accounts) وهو عبارة عن حساب مقابل لحساب الأصول. يُستخدم أي حساب عكسي بدلاً من تخفيض حسابات المدينين مباشرة لأنه في وقت تسوية القيد لا تعرف الإدارة من العملاء الذين لن يسددوا. وبعد ترحيل قيد التسوية للديون المعدومة، تستلم أرصدة الحسابات لتيك كوم (TechCom) "في شكل حسابات T" لحسابات المدينين ويظهر مخصص للديون المشكوك في تحصيلها حسبها هو موضح في الرسم التوضيحي 5-7.

الرسم التوضيحي 5-7

قيد دفتر الأستاذ العام بعد قيود التسوية للديون المعدومة

حسابات المدينين		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
31 ديسمبر	20,000	31 ديسمبر	1,500

يملك الرصيد الدائن لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها والذي يبلغ 1,500 دولار أثر تقليل حسابات المدينين إلى قيمتها البيعية المقدرة القابلة للتحويل. تشير القيمة القابلة للتحويل (Realizable value) إلى المتحصلات المتوقعة من تحويل أحد الأصول إلى نقدية. فبرغم أن عملاء الائتمان يدينون بمبلغ 20,000 دولار إلى تيك كوم (TechCom)، إلا أنه من المتوقع أن لا يزيد المبلغ المتحقق من المتحصلات النقدية من هؤلاء العملاء عن 18,500 دولار. وفي الميزانية العمومية، يخضم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها من حسابات المدينين ويُدرج غالباً كما هو وارد في الرسم التوضيحي 6-7.

ملاحظة: يُطلق على مصروفات الديون المعدومة أيضاً مصروفات غير قابلة للتحويل. كما يُطلق على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مخصص الديون غير القابلة للتحويل.

الرسم التوضيحي 6-7

عرض الميزانية العمومية لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأصول المتداولة	حسابات المدينين	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
20,000 دولار	1,500	18,500 دولار

وأحياناً لا يتم إدراج مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بشكل منفصل. وهذا العرض البديل مبين في الشكل التوضيحي 7-7.

شطب الدين المعلوم عندما يتم تحديد بعض حسابات المدينين على أنها غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها في مقابل مخصص الديون

الأصول المتداولة	
حسابات المدينين (صافي مبلغ 1,500 دولار حسابات مشكوك في تحصيلها)	18,500 دولار

المشكوك في تحصيلها. وللتوضيح؛ تقرر تيك كوم (TechCom) أن المبلغ الذي يدين به جيه كينت (J. Kent) والبالغ 520 دولار غير قابل للتحصيل، يتم إعداد القيد التالي لشطبه.

عند ترحيل هذا القيد فإنه يتم شطب هذا المبلغ الذي تم اعدامه من حسابات المدينين في دفتر الأستاذ العام (كما أنه يرحل أيضاً إلى

23 يناير	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	520
	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent)	520
	لشطب حساب غير قابل للتحصيل.	

حسابات المدينين في دفتر الأستاذ الفرعي). وتظهر حسابات دفتر الأستاذ العام الآن كما هي في الرسم التوضيحي 8-7 (بافتراض عدم وجود أي معاملة أخرى تؤثر في هذه الحسابات).

لا يؤثر الشطب على القيمة القابلة للتحقق في حسابات المدينين كما هو موضح في الرسم التوضيحي 7-9. كما لا يتأثر إجمالي

حسابات المدينين		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
31 ديسمبر	20,000	31 ديسمبر	1,500
23 يناير	520	23 يناير	520

الأصول أو صافي الدخل بشطب حساب محدد. ولكن بدلاً من ذلك، يتأثر كلاً من الأصول وصافي الدخل في الفترة عندما يكون مصروف الديون المعلوم متوقفاً ومسجلاً من خلال قيد التسوية.

استرداد دين معلوم عندما يعجز العميل عن الدفع ويتم شطب الحساب بوصفه غير قابل للتحصيل ويكون مركزه أو مركزه

القيمة القابلة للتحقق قبل شطب الديون المعلوم		القيمة القابلة للتحقق بعد الشطب	
حسابات المدينين	20,000 دولار	حسابات المدينين	19,480 دولار
مخصص أقل للديون المشكوك في تحصيلها	1,500	مخصص أقل للديون المشكوك في تحصيلها	980
حسابات المدينين المقدرة الممكن تحقيقها	18,500 دولار	حسابات المدينين المقدرة الممكن تحقيقها	18,500 دولار

الاتماني في خطر. وعليه فإنه للمساعدة على استعادة المركز الاتماني، أحياناً يتطوع العميل بدفع كل المبلغ المستحق عليه أو جزء منه. وتقوم الشركة بعمل قيدين عند تحصيل حساب قد تم شطبه مسبقاً بطريقة المخصص. أو لهما من خلال إلغاء الشطب وإعادة احتساب حساب العميل. بينما يسجل القيد الثاني التحصيل للمبلغ الذي تم استعادته من حساب العميل. وللتوضيح، إذا قام كنت (Kent) في 11 مارس بدفع كامل حسابه الذي قد تم شطبه سابقاً، تكون القيود هي

في هذا التوضيح، دفع كنت (Kent) المبلغ الكلي الذي تم شطبه مسبقاً، ولكن أحياناً يدفع العميل جزءاً فقط من المبلغ المستحق. ومن ثم

11 مارس	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent)	520
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	520
	إعادة حساب مشطوب سابقاً.	
11 مارس	النقدية	520
	حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent)	520
	لتسجيل الدفع الكامل للحساب.	

يُلمح سؤال حول ما إذا كان قد تم إرجاع الرصيد الكلي للحساب أو مجرد المبلغ الذي تم دفعه إلى حسابات المدينين. إنه أمر يتعلق بالحكم على الأمور. فإذا اقتنعنا أن هذا العميل سيدفع بالكامل في ما بعد، فإننا نقوم بإرجاع كامل المبلغ المستحق على حسابات المدينين، ولكننا إذا ما توقعنا أي تحصيل آخر، فلا نقوم سوى بإرجاع المبلغ المدفوع.

الرسم التوضيحي 7-7

عرض بديل لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520+
520-

ملاحظة: لم يتم تقييد حساب مصروفات الديون المعلوم كمدين في قيد الشطب لأنه تم تسجيله في الفترة التي حدثت فيها المبيعات.

الرسم التوضيحي 8-7

قيود دفتر الأستاذ العام بعد الشطب

ملاحظة: في ترحيل الشطب، يشير عمود التوضيح في دفتر الأستاذ إلى السبب في ذلك الائتمان بحيث لا يساء تفسيره على أنه دفع كامل.

الرسم التوضيحي 9-7

القيمة القابلة للتحقق قبل شطب الديون المعلوم ويعده.

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520+
520-

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
520+
520-

مثال: إذا تعاملت شركة تيك كوم (TechCom) مع وكالة تحصيل من أجل استرجاع مبلغ ودفعت عمولة 35% على 520 دولار تم جمعها من كنت، كيف سيتم تسجيل قيد التحصيل؟ الإجابة:

النقدية 338
مصروفات التحصيل 182
حسابات المدينين — شركة جي كينت (J. Kent) 520



تحديث القرار

محاسبة المدينين يتم تضمين المدينين كأصول مالية في الأدوات المالية لمعايير المحاسبة الدولية 39 والتي تنص على أنه يتم تخفيض قيمة الأصول المالية ويتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة، فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على أن انخفاض القيمة نتيجة لنوع واحد أو أكثر من أنواع الخسارة التي تحدث بعد الاعتراف الأولي بأن الأصل له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. ومن الأمثلة على أنواع الخسارة ما يلي:

- صعوبات مالية كبيرة للمدين، بما في ذلك إعلان الإفلاس المحتمل
- التغيرات السلبية في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو المحلية التي تؤثر على المدينين.

قد يتم تغيير الممارسة الحالية عن طريق الأدوات المالية لمعايير التقارير المالية الدولية 9، والتي ينبغي أن تحل محل معايير المحاسبة الدولية 39. التاريخ الفعلي الحالي لتنفيذ معايير التقارير المالية الدولية 9 هو 1 يناير 2015. ولا تزال متطلبات الانخفاض في قيمة المدينين التجارية قصيرة الأجل في مرحلة إعادة التداول من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية. ومع ذلك، فقد تقرر أن حسابات المدينين قصيرة الأجل ينبغي أن يتم دراستها مع قياس الإيرادات (والذي هو أيضا القياس الأولي لحسابات المدينين) كجزء من مشروع مجلس معايير المحاسبة الدولية للاعتراف بالإيرادات. ■

التنبؤ بالديون المعدومة – طريقة نسبة المدينين

(Estimating Bad Debts – Percent of Receivables Method)

يشار إلى طرق حسابات المدينين أيضًا بطرق الميزانية العمومية، أي أنه عملية استخدام علاقات الميزانية العمومية لتقدير الديون المعدومة والذي يوضح بشكل أساسي العلاقة بين حسابات المدينين ومبلغ مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها. ويكمن الهدف من قيد تسوية الديون المعدومة بهذه الطرق في جعل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مساويًا للجزء من حسابات المدينين الذي تم تقديره بأنه غير قابل للتحصيل. ويتم تحديد الرصيد المقدر لحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بإحدى الطريقتين التاليتين: (1) حساب المبالغ الغير القابلة للتحصيل بنسبة من إجمالي حسابات المدينين أو (2) حساب تقادم أعمار حسابات المدينين.

تفترض طريقة حساب نسبة حسابات المدينين أن نسبة محددة من مستحقات الشركة تعتبر مبالغ غير قابلة للتحصيل. وتعتمد النسبة على الخبرة السابقة وتتأثر بالشروط الحالية مثل الاتجاهات الاقتصادية والصعوبات التي يواجهها العميل. ويتم ضرب المبلغ الإجمالي بالدولار لكل المستحقات في هذه النسبة للحصول على المبلغ المقدر بالدولار للحسابات غير القابلة للتحصيل الواردة في الميزانية العمومية مثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

للتوضيح، افترض أن ميوزيكولاند (Musicland) لديها 50,000 دولار من حسابات المدينين في 31 ديسمبر 2011. وتشير الخبرة إلى أن 5٪ من مستحقاتها غير قابل للتحصيل. ويعني ذلك أنه بعد ترحيل قيد التسوية، نريد من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أن يظهر رصيده دائن بمقدار 2,500 دولار (5٪ من 50,000 دولار). كما أنه تم إخبارنا أن رصيد المخصص الافتتاحي يساوي 2,200 دولار، وهو ما يمثل 5٪ من مبلغ 44,000 دولار حسابات المدينين في 31 ديسمبر 2010 — راجع الرسم التوضيحي 10-7.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
تطبيق طريقة المخصص وتقدير الأجزاء غير القابلة للتحصيل استنادًا إلى حسابات المدينين

ملاحظة: عند استخدام طريقة حسابات المدينين لتقدير الأجزاء غير القابلة للتحصيل، يتم تعديل رصيد حساب المخصصات ليساوي مع تقدير الأجزاء غير القابلة للتحصيل.

الرسم التوضيحي 10-7

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد إدخال قيود تسوية الديون المعدومة

مخصص للديون المشكوك في تحصيلها		المبالغ المشطوبة في العام الحالي	
تقدير العام السابق لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها	رصيد 31 ديسمبر 2010	2,200	800 فبراير 6
			700 يوليو 10
			500 نوفمبر 20
	الرصيد غير المعدل	200	
	تعديلات 31 ديسمبر	2,300	
	رصيد 31 ديسمبر 2011	2,500	
تقدير العام الحالي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها			

خلال 2011، تم شطب حسابات العملاء في 6 فبراير و10 يوليو و20 نوفمبر. وبالتالي، يكون الحساب محتويًا على رصيد دائن بمبلغ 200 دولار قبل تسوية 31 ديسمبر 2011. ويكون قيد التسوية المحدد لإخراج حساب المخصص الرصيد المقدر بمبلغ 2,500 دولار هو

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
2,300- = 2,300- + 2,300-

31 ديسمبر	مصرفات الديون المعدومة	2,300	
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	2,300	
	لتسجيل تقدير الديون المعدومة.		2,300



لمحة عن القرار



آثار التقادم تظهر التجربة أنه كلما طالت فترة عدم التحصيل بعد تاريخ الاستحقاق كلما قلت احتمالية تحصيلها. جدول التقادم يستخدم هذه المعرفة لتقدير الدين المعدوم. الرسم البياني هنا هو جزء من استطلاع يظهر تقديرات لديون معدومة للمقبوضات تم تصنيفها حسب المدة التي مرت على تاريخ الاستحقاق. تحدد كل شركة تقديراتها الخاصة استناداً إلى عملائها وتجاربها مع أنماط دفع هؤلاء العملاء. ■

تقييم الدين المعدوم (Matching principle applied to bad debts)

طريقة حساب تقادم حسابات المدينين

تستخدم طريقة جدول أعمار المدينين (aging of accounts receivable) كلاً من المستحقات السابقة والحالية لتقييم مبلغ المخصص. وعلى وجه التحديد، يتم تصنيف كل مستحق عن طريق المدة التي مضت على تاريخ الاستحقاق. ومن ثم يتم إجراء تقديرات للمبالغ غير القابلة للتحصيل بافتراض أنه كلما كانت المدة التي مضت على استحقاق المبلغ أطول، كلما كان من المرجح أن يكون المبلغ غير قابل للتحصيل. وغالباً ما تستند التصنيفات إلى فترة طولها 30 يوماً. وبعد تصنيف (أو حساب تقادم) المبالغ، تستخدم الخبرة في تقدير نسبة كل صنف غير قابل للتحصيل. وتطبق هذه النسب على المبالغ في كل تصنيف، ومن ثم جمعها للحصول على الرصيد المقدر لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويتم إجراء عملية الحساب هذه عن طريق إعداد جدول زمني كالمبين بالرسم التوضيحي 11-7.

الرسم التوضيحي 11-7

جدول أعمار المدينين

موزك لاند (MUSICLAND)					
جدول حسابات المدينين مرتبة وفقاً للعمر					
31 ديسمبر 2011					
العمل	الإجمالي	غير مستحق بعد	تاريخ الاستحقاق	تاريخ الاستحقاق	ما يزيد عن 90 يوماً بعد
كارلي أوبت (Carlie Abbott)	450 دولار	450 دولار			
جامي آلان (Jamie Allen)	710			710 دولار	
تشافي أندرس (Chavez Andres)	500	300	200 دولار		
شركة باليشا (Balicia Company)	740			100 دولار	640 دولار
<hr/>					
زامورا للخدمات (Zamora Services)	1,000	810	190		
إجمالي المقبوضات*	50,000	37,000 دولار	6,500 دولار	3,700 دولار	1,900 دولار
نسبة المبالغ غير القابلة للتحصيل.	2%	5%	10%	25%	40%
المبالغ غير القابلة للتحصيل المقررة.....	2,270 دولار	740 دولار	325 دولار	370 دولار	475 دولار
رصيد إجمالي الدين المعدوم المقررة لكل مجموعة					

*الخط الفاصل باللون الأبيض يعني أن حسابات العملاء الإضافية لا تظهر في الجدول ولكن تم تصنيفها في إجمالي كل عمود.

يوضح الرسم التوضيحي 11-7 كل الأرصدة الفردية لكل عميل والتي تم تعيينها لواحد من الخمس تصنيفات استناداً إلى الأيام التي مضت على موعد استحقاقها. ويتم جمع المبالغ الموجودة في كل تصنيف وضربها في النسبة المقررة للحسابات غير القابلة للتحصيل لكل تصنيف. ثم تتم مراجعة النسب المستخدمة بانتظام لتعكس التغييرات التي حدثت في الشركة والنظام الاقتصادي. للتوضيح، تمتلك ميوزيك لاند (Musicland) مبلغاً قدره 3,700 دولار في حسابات المدينين التي مضى على موعد استحقاقها من 31 إلى 60 يوماً. وتقدر إدارتها أن 10٪ من المبالغ في هذا التصنيف الزمني غير قابل للتحصيل، أو أن إجمالي 370 دولار (تم حسابها كالتالي 3,700 دولار × 10٪) ويتم إجراء تحليل مماثل لكل التصنيفات الأربعة الأخرى. ومن ثم يكون إجمالي النهائي لمبلغ 2,270 دولار (740 دولار + 325 دولار + 370 دولار + 475 دولار + 360 دولار) الذي يظهر في العمود الأول هو الرصيد المقدر لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ويوضح الرسم التوضيحي 11-7 أنه بما أن حساب المخصص يحتوي على رصيد دائن لم يتم تسويته بمبلغ 200 دولار، فإن التسوية المطلوبة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها يساوي 2,070

الرسم التوضيحي 12-7

حساب التسوية اللازمة لطريقة حسابات المدينين

الرصيد غير المعدل	200	دولار رصيد دائن
رصيد مقدر	2,270	دولار (دائن)
التعديل المطلوب	2,070	دولار رصيد دائن

281

الفصل 7 محاسبة المدينين

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
الرصيد غير المعدل	200
التعديل المطلوب	2,070
الرصيد المقدر	2,270

$$\begin{array}{l} \text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية} \\ 2,070- = 2,070- \end{array}$$

دولار. (يمكننا أيضًا استخدام حساب T لإجراء هذا التحليل كما هو موضح في الهامش.) وهو ما ينتج عنه قيد تسوية نهاية الفترة كما يلي:

31 ديسمبر	مصرفات الديون المعدومة	2,070	
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		2,070
	لتسجيل تقدير الديون المعدومة.		

ملاحظة: يعني الرصيد المدين أن عمليات الشطب لتلك الفترة تتجاوز إجمالي المخصص.

بدلاً من ذلك، وبافتراض أن حساب المخصص يحتوي على رصيد مدين غير معدل بمبلغ 500 دولار (بدلاً من 200 دولار رصيداً دائماً)، فسيتم حساب التسوية المطلوبة كما يلي. (مرة أخرى، يمكن استخدام حساب T لهذا التحليل كما هو موضح في الهامش.)

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
الرصيد غير المعدل	500
التعديل المطلوب	2,770
الرصيد المقدر	2,270

الميزان غير المعدل	500 دولار المدين	
رصيد مقدر	2,270 دولار الدائن	
التعديلات المطلوبة	2,770 دولار الدائن	
مبلغ قيد تسوية		

القيد لتسجيل تسوية نهاية الفترة لهذه الحالة البديلة هو

31 ديسمبر	مصرفات الديون المعدومة	2,770	
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		2,770
	لتسجيل تقدير الديون المعدومة.		

ولذلك فإن طريقة حساب جدول أعمار المدينين هي اختبار لحسابات محددة وتكون عادةً موثوقاً بها أكثر من طرق التقدير الأخرى.

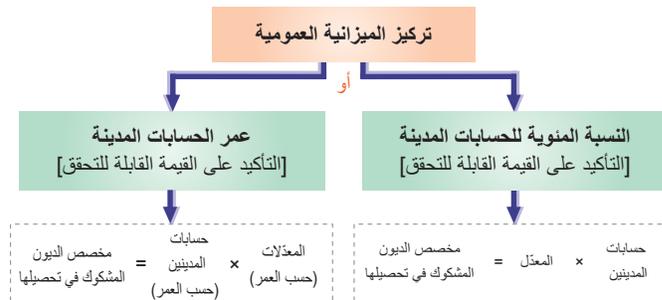


لمحة عن القرار

تقدير الديون المعدومة إن طرق حسابات المدينين، مع التركيز على الميزانية العمومية، فإن ذلك يؤدي إلى عمل أفضل في إعداد تقارير عن حسابات المدينين بالقيمة القابلة للتحقق. ونظراً لتركيز معايير التقارير المالية الدولية على الميزانية العمومية، وبالتالي سيكون هذا هو النهج المرجح. إن النهج التقليدي لتقدير الديون المعدومة كنسبة مئوية من المبيعات من غير المرجح أن يكون متوافقاً مع معايير التقارير المالية الدولية. ■

الرسم التوضيحي 7-13

طرق تقدير الديون المعدومة



الإجابة — صفحة 378

صانع القرار

رئيس الاتحاد العمالي قبل أسبوع واحد من بدء مفاوضات عقد العمل، تم إصدار قوائم مالية لا تظهر أي نمو في الدخل. وكان من المتوقع أن يبلغ معدل النمو 10%. ويظهر تحليلك أن الشركة قامت بزيادة مخصصها للمبالغ غير القابلة للتحصيل من 1.5% إلى 4.5% من المدينين. بدون هذا التغيير، سيظهر الدخل نمواً يبلغ 9%. هل يؤثر هذا التحليل على المفاوضات؟ ■



الإجابات — صفحة 378

فحص سريع

3. لماذا يجب أن يتم تقدير مصروفات الديون المعدومة إذا كان مثل هذا التقدير ممكنًا؟
4. ما هو المصطلح الذي يصف تقييم الميزانية العمومية لحسابات المدينين مطروحًا منه مخصص الديون المشكوك في تحصيلها؟
5. لماذا تم إضافة مصروفات الديون المعدومة المقدرة إلى حساب عكسي (مخصص للديون المشكوك في تحصيلها) بدلاً من حساب حسابات المدينين؟
6. رصيد نهاية العام لشركة سنوبورد (SnoBoard Company) في مخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها لديها هو مبلغ دائن مقداره 440 دولار. وبحساب تقادم حسابات المدينين، تقدر الشركة بأن مبلغ 6,142 دولار غير قابل للتحويل. قم بإعداد قيد تسوية نهاية العام للديون المعدومة لشركة سنوبورد (SnoBoard).
7. سجل قيود هذه المعاملات مفترضًا استخدام طريقة المخصص:
 - 10 يناير تم اعتبار حساب العميل كول جام (Cool Jam) بمبلغ 300 دولار حسابًا غير قابل للتحويل.
 - 12 أبريل دفع كول جام (Cool Jam) بالكامل - على غير المتوقع - الحساب الذي تم اعتباره حسابًا غير قابل للتحويل في 10 يناير.

ورقة القبض

ورقة القبض (promissory note) هو تعهد كتابي يدفع مبلغ محدد من المال، عادةً ما يكون بفائدة إما يستحق حسب الطلب أو في موعد مستقبلي محدد. وتستخدم ورقة القبض في العديد من المعاملات تشمل التحصيل مقابل بيع البضاعة أو تقديم خدمات أو إقراض المال. وأحيانًا يطلب البائعون ورقة قبض لتحل محل حساب المدينين عندما يطلب العميل وقتًا إضافيًا لدفع حساب مضي ميعاد استحقاقه. ولكن لأسباب قانونية، يفضل البائعون بشكل عام الحصول على أوراق القبض عندما تكون فترة الائتمان طويلة وعندما يكون حساب المدينين نظير مبلغ كبير. فإذا كانت هناك حاجة إلى إقامة دعوى قضائية للتحويل من أحد العملاء، تكون ورقة القبض بمثابة اعتراف كتابي من المشتري بالدين وقيمه وشروطه.

يوضح الرسم التوضيحي 7-14 ورقة قبض بسيطة بتاريخ 10 يوليو 2011. في ورقة القبض هذه تعهد جوليا براون بأن تدفع لشركة تك كوم (TechCom) أو مفوض عنها (حسب تعليمات تك كوم (TechCom)) مبلغًا محددًا من المال (1,000 دولار)، يسمى القيمة الأساسية لورقة القبض (principal of a note) في تاريخ مستقبلي محدد (8 أكتوبر 2011). وباعتبارها الشخص الذي وقع الورقة وتعهد بالدفع في موعد الاستحقاق، تكون براون هي محررة ورقة القبض (maker of the note). وباعتبار تك كوم (TechCom) الشخص الذي تحرر إليه الورقة، فإنها تمثل المستفيد من ورقة القبض (payee of the note). بالنسبة لبراون، تعتبر الورقة التزامًا يسمى ورقة دفع. أما بالنسبة لتك كوم (TechCom)، تمثل الورقة نفسها أصلًا يسمى ورقة قبض. وتحمل على هذه الورقة فائدة مقدارها 12٪. كما هو مكتوب على الورقة. حيث تمثل الفائدة (Interest) رسومًا مقابل استخدام المال حتى موعد استحقاقه. فبالنسبة للمقرض، تمثل الفائدة مصروفًا. أما بالنسبة للمقرض، فتكون إيرادًا.

الهدف التعليمي النظري الثاني
صف أوراق القبض وحساب تاريخ استحقاقها، وتسجيل وجودها



الرسم التوضيحي 7-14

ورقة القبض

تحديد موعد الاستحقاق والفائدة

يصف هذا القسم عمليات الحساب الرئيسية في أوراق القبض بما في ذلك تحديد تاريخ الاستحقاق والفترة التي تغطيها وحساب الفائدة.

تاريخ الاستحقاق وفترة: تعبر فترة استحقاق أوراق القبض (maturity date of a note) عن اليوم الذي يجب فيه تسديد قيمة ورقة القبض (المبلغ الأساسي والفائدة). إن فترة الورقة هي عبارة عن الوقت المنصرم من تاريخ ورقة القبض (العقد) حتى تاريخ الاستحقاق. حيث تبلغ العديد من الأوراق موعد الاستحقاق في أقل من عام، وغالبًا ما يتم التعبير عن الفترة التي تغطيها بالأيام. وعندما يتم التعبير

عن وقت الورقة بالأيام، يكون تاريخ استحقاقها هو عدد الأيام المحددة بعد تاريخ الورقة. فعلى سبيل المثال، لدينا ورقة قبض مدتها ٥ أيام مؤرخة في ١٥ يونيو تستحق الدفع في ٢٠ يونيو. وورقة قبض مدتها ٩٠ يوماً مؤرخة في ١٠ يوليو تستحق في ٨ أكتوبر. فإن تاريخ الاستحقاق ٨ أكتوبر يتم حسابه كما هو موضح في الرسم التوضيحي ٧-١٥. يعبر عن فترة الورقة أحياناً بالشهور أو السنين. وعندما يتم استخدام الشهور، تستحق ورقة القبض الدفع وتكون واجبة الدفع في شهر استحقاقها في نفس اليوم من الشهر مثل التاريخ الأصلي. فإذا كان لدينا ورقة القبض مدتها تسع شهور مؤرخة في ١٠ يوليو، على سبيل المثال، فإنها تستحق الدفع في ١٠ أبريل. ويطبق نفس التحليل عند استخدام الفترة بالسنين.

الرسم التوضيحي 7-15

حساب تاريخ الاستحقاق

عدد الأيام في يوليو	31	.....
ناقص تاريخ ورقة القبض	10	.....
عدد الأيام المتبقية في يوليو	21	.....
عدد الأيام الزائدة في أغسطس	31	.....
عدد الأيام الزائدة في سبتمبر	30	.....
الأيام التي تساوي 90 يوماً أو تاريخ الاستحقاق في 8 أكتوبر	8	.....
فترة ورقة القبض بالأيام	90	.....

حساب الفائدة الفائدة هي تكلفة اقتراض المال للمقترض أو بدلاً من ذلك، الربح من إقراض المال بالنسبة للمقرض. وما لم يذكر خلاف ذلك، فإن سعر فائدة ورقة القبض يكون هو السعر المقروض على استخدام المبلغ الأساسي لمدة عام واحد. ويوضح الرسم التوضيحي 16-7 معادلة حساب الفائدة على ورقة القبض.

لتبسيط حساب الفائدة، عادةً ما يتم التعامل مع السنة على أنها تحتوي على 360 يوماً (وهو ما يطلق عليه اسم النظام المصرفي في

الرسم التوضيحي 16-7

حساب معادلة الفائدة

$$\text{أصل ورقة القبض} \times \text{معدل الفائدة السنوية} \times \text{الوقت المحدد في جزء في السنة} = \text{الفائدة}$$

عالم الأعمال التجارية ويستخدم على نطاق واسع في المعاملات التجارية). ونحن نتعامل مع السنة على أنها 360 يوماً لحساب الفائدة في الأمثلة والتدريبات. وباستخدام ورقة القبض الموضحة في الرسم التوضيحي 7-14 ومدتها 90 يوماً، 12% بمبلغ 1,000 دولار، يتم حساب الفائدة كما يلي.

$$1,000 \text{ دولار} \times 12\% \times \frac{90}{360} = 0.25 \times 1,000 \text{ دولار} = 30 \text{ دولار}$$

الاعتراف بأوراق القبض

أوراق القبض تسجل عادةً في حساب أوراق قبض منفصل وذلك لتسهيل مسك السجلات. ويتم حفظ الأوراق الأصلية في ملف، يشمل معلومات عن المحرر وسعر الفائدة وتاريخ الاستحقاق. (عندما تمتلك شركة ما عدد كبير من الأوراق، فإنها أحياناً تعد حساب مراقبة ودفتر أستاذ فرعي لورقة القبض. وهذا مشابه تماماً للتعامل مع حسابات المدينين). لتوضيح تسجيل استلام الورقة، نستخدم ورقة القبض بمبلغ 1,000 دولار ومدته 90 يوماً بفائدة 12% الموضح في الرسم التوضيحي 14-7. إذا تلقت تك كوم (TechCom) هذه الورقة في وقت

$$\text{الأصول} = \text{الالتزامات} + \text{حقوق الملكية}$$

$$1,000+ = 1,000+$$

10 يوليو*	أوراق القبض	1,000
	المبيعات	1,000
	السلع المباعة نظير ورقة قبض (كمبيلة) مدتها 90 يوماً بنسبة 12%.	

* نحذف القيد (مدين) لخصم تكلفة المبيعات (دائن) وإضافة المخزون السلعي للتركيز على المبيعات والمستحقات.

يبيع منتج لجوليا براون. فإن هذه المعاملة تسجل كما يلي.

عندما يقبل البائع ورقة قبض من عميل متأخر عن الدفع كوسيلة لضمان تمديد الوقت على حسابات المدينين التي مضى موعد استحقاقها، فسوف يتم تحصيل جزءاً من الرصيد وغالباً يكون من الجزء الذي مضى موعد استحقاقه نقداً. إن هذا الدفع الجزئي يفرض امتيازات من العميل، بتقليل دين العميل (والمخاطرة على البائع)، ويخرج عن ذلك ورقة بمبلغ أقل. لمزيد من التوضيح، افترض أن تك كوم (TechCom) وافقت على قبول 232 دولار نقداً إلى جانب ورقة قبض بمبلغ 600 دولار ومدتها 60 يوماً وبفائدة 15% من جو كوك لتسوية حسابها الذي مضى موعد استحقاقه المقدر بمبلغ 832 دولار. وقامت تك كوم (TechCom) بعمل القيد التالي لتسجيل استلام هذه النقدية وورقة القبض.

ملاحظة: تمثل أوراق القبض في كثير من الأحيان جزءاً رئيسياً من أصول الشركة. وبالمثل، تمثل أوراق الدفع في كثير من الأحيان جزءاً كبيراً من التزامات الشركة.

232	النقدية	5 أكتوبر
600	أوراق القبض	
832	حسابات المدينين — جي كوك (J. Cook)	
	النقدية وأوراق القبض المستلمة لتسوية الحساب.	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية	
232+	
600+	
832-	

تقييم الأوراق وتسويتها

تسجيل ورقة مسددة يستحق المبلغ الأساسي والفائدة على ورقة ما في تاريخ استحقاقه. وعادةً ما يسدد المحرر الورقة ويدفعها بالكامل. لمزيد من التوضيح، عندما تقوم جو كوك بدفع الورقة أعلاه في موعد استحقاقها، تسجلها تك كوم (TechCom) كما يلي.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
تسجيل قبول أو رفض إحدى أوراق القبض وتسويات الفائدة

615	النقدية	4 ديسمبر
600	أوراق القبض	
15	إيرادات الفوائد	
	تحصيل ورقة القبض بفائدة 600 دولار 15X / 360 / 60X	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية	
615+	
15+	
600-	

يتم تسجيل عائد الفائدة، يسمى أيضًا الفوائد المستحقة في قائمة الدخل.

تسجيل ورقة غير مسددة: تعتبر الأوراق غير مسددة وذلك عندما يكون محرر الورقة غير قادر أو رافضًا الدفع في موعد الاستحقاق. ولا يعني الامتناع عن سداد قيمة ورقة ما المحرر من الإلتزام بالدفع. حيث ينبغي أن يستخدم المدفوع له كل الوسائل المشروعة للتحصيل. إذا فكيف تسجل الشركات هذا الحدث؟ ينبغي ألا يتضمن رصيد حساب أوراق القبض سوى هذه الأوراق التي لم تستحق الدفع. وبالتالي، عندما لا تسدد ورقة ما، نقوم بإزالة مبلغ هذه الورقة من حساب أوراق القبض وتحمل مرة أخرى على حساب المدينين من محررها. لمزيد من التوضيح، تمتلك تك كوم (TechCom) ورقة بمبلغ 800 دولار بفائدة 12٪ ومدتها 60 يومًا من غريغ هارت. ولكن في موعد الاستحقاق، امتنع هارت عن الدفع. فقامت تك كوم (TechCom) بتسجيل هذا الامتناع عن سداد الورقة كما يلي.

ملاحظة: عند ترحيل ورقة القبض غير المسددة إلى حساب عميل، يتم تضمين توضيح لكي لا يُساء تفسير المبلغ المدين كعملية بيع على الحساب.

816	حسابات المدينين — جي هارت (G. Hart)	14 أكتوبر
16	إيرادات الفوائد	
800	أوراق القبض	
	لتسجيل حساب جي هارت (G. Hart) مقابل ورقة غير مسددة وفائدة مقدارها 800 دولار 12X / 360 / 60X	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية	
816+	
16+	
800-	

يفيد تحميل الورقة غير المسددة مرة أخرى على حساب محررها غرضين. الأول، أنها تزيل مبلغ الورقة من حساب المبالغ المدينة وتسجل الورقة غير المسددة في حساب المحرر. والثاني — والأكثر أهمية — إذا تقدم محرر الورقة غير المسددة لطلب دين في المستقبل، فسيكشف حسابه أو حسابها كل المعاملات السابقة، بما في ذلك الورقة غير المسددة. كما يُذكر استعادة الحساب الشركة بمواصلة جهود التحصيل من هارت لكلا من المبلغ الأساسي والفائدة. ويسجل القيد المبلغ الكلي في حساب المدينين، شاملًا الفائدة، للتأكد أن الفائدة مضافة عند المطالبة بالتحصيل.

ملاحظة: يتسق تسجيل تفاصيل أوراق القبض مع مبدأ الإفصاح التام، الذي يتطلب وجود الفوائد المالية (تشمل الهوامش) للإبلاغ بكل المعلومات ذات الصلة وتسجيلها.

تسجيل تعديلات الفائدة لنهاية الفترة المحاسبية عندما تصبح أوراق القبض مستحقة في نهاية فترة ما؛ يتم حساب أي فائدة مستحقة مكتسبة وتسجيلها. وللتوضيح؛ في 16 ديسمبر قبلت تيك كوم (TechCom) ورقة قبض بقيمة 3,000 دولار، مدتها 60 يومًا، وبفائدة 12٪ من عميل لمنحه مهلة لحساب مضي ميعاد استحقاقه. وعندما انتهت الفترة المحاسبية لتيك كوم (TechCom) في 31 ديسمبر بلغت الفوائد المستحقة على هذه الورقة 15 دولار (3,000 × 12٪ / 360 × 15). يسجل قيد التسوية التالي هذا الإيراد.

15	الفوائد المستحقة	31 ديسمبر
15	إيرادات الفوائد	
	لتسجيل ما تم اكتسابه من الفوائد المستحقة.	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية	
15+	
15+	

تظهر إيرادات الفائدة في قائمة الدخل، وتظهر الفوائد المستحقة في الميزانية العمومية كأصل متداول. عندما يتم تحصيل الورقة في 14 فبراير، تقوم شركة تيك كوم (TechCom) بعمل قيد لتسجيل تحصيل النقدية التي تحتوي على إجمالي الفائدة المكتسبة للورقة التي مدتها 60 يومًا وهو 60 دولار، ويعكس الرصيد الدائن البالغ 15 دولار للفوائد المستحقة يوم 14 فبراير

285

الفصل 7 محاسبة المدينين

الأصول =	الالتزامات +	حقوق الملكية
3,060+	45+	
15-		
3,000-		

14 فبراير	التقدي	3,060
	إيرادات الفوائد	45
	الفوائد المستحقة	15
	أوراق القبض	3,000
	القيمة المدفوعة من ورقة القبض وفائدتها.	

تحصيل الفوائد المستحقة من قيد التسوية يوم 31 ديسمبر. كما تعكس الفائدة المكتسبة البالغ قيمتها 45 دولار إيرادات تيك كوم (TechCom) من الاحتفاظ بالورقة من 1 يناير إلى 14 فبراير من الفترة الحالية.



الإجابات — صفحة 378

فحص سريع

- اشترى ايروين (Irwin) سلع بمبلغ 7,000 دولار من ستامفورد (Stamford) في 16 ديسمبر 2011. حيث قبلت ستامفورد (Stamford) من ايروين (Irwin) ورقة قبض بمبلغ 7,000 دولار تسدد على 90 يوماً بفائدة 12% كدفعة. علماً بأن الفترة المحاسبية لستامفورد (Stamford) تنتهي في 31 ديسمبر، فضلاً عن أن الشركة لا تستخدم القيود العكسية. مطلوب إعداد قيود ستامفورد (Stamford) في 16 ديسمبر 2011، و31 ديسمبر 2011.
- باستخدام المعلومات في الفحص السريع 8، قم بإعداد قيد محاسبي في شركة ستامفورد (Stamford) بتاريخ 16 مارس 2012 إذا لم يسدد ايروين (Irwin) ورقة القبض.

التصرف في المقبوضات (التخلص من الديون)

الهدف التعليمي
النظري الثالث
اشرح كيف يمكن تحويل المدينين إلى نقدية قبل تاريخ الاستحقاق. (صفحة 373)

تستطيع الشركات تحويل المقبوضات إلى نقدية قبل استحقاق أجلها. وتتضمن أسباب ذلك الحاجة إلى النقدية أو الرغبة في عدم الاشتراك في أنشطة التحصيل. عادة ما يتم تحويل المقبوضات إما عن طريق (1) بيعها أو (2) استخدامها كضمان لقرض ما. ويبين استطلاع حديث أن حوالي 20% من الشركات تحصل على النقدية إما ببيع المقبوضات أو رهنها كضمانات. وفي بعض الصناعات كالمنسوجات والملابس والأثاث يعد هذا عرفاً عاماً.

بيع حسابات المدينين (الديون)

يمكن للشركة أن تبيع كل حسابات المدينين (ديونها) أو جزءاً منها لشركة ما أو بنك تمويلي. يُحْمَلُ المشتري، والذي يسمى وكياً تجارياً، البائع على ما يسمى برسوم تمويل الفواتير المؤجلة ثم يحوز المشتري ملكية حسابات المدينين ويتسلم النقدية عندما يحين أجلها. وباستحقاق رسوم تمويل الفواتير المؤجلة، يتسلم البائع النقدية في وقت أقرب ويمكن أن يترك مخاطر الديون المعدومة للوكيل التجاري. ويمكن أن يختار البائع أن يتجنب تكلفة الفواتير والمحاسبة الخاصة بالمقبوضات. وللتوضيح؛ إذا باعت تيك كوم (TechCom) حسابات المدينين الخاصة بها والتي تبلغ قيمتها 20,000 دولار وتحملت تكلفة 4% كرسوم تمويل للفواتير المؤجلة، فسيتم تسجيل عملية البيع هذه كما يلي.

عالمياً: الشركات العاملة في مجال مبيعات الصادرات تبيع بشكل متزايد مقبوضاتها إلى وكلاء تجاريين.

الأصول =	الالتزامات +	حقوق الملكية
19,200+	800+	
20,000-		

15 أغسطس	التقدي	19,200
	مصرف رسوم بيع الديون	800
	حسابات المدينين	20,000
	حسابات المدينين المباعة مقابل نقدية مخصوماً منها 4% كرسوم.	

تشابه عملية المحاسبة لمبيعات أوراق القبض مع عملية المحاسبة لمبيعات حسابات المدينين. ويتم تغطية القيود التفصيلية في الدورات المتقدمة.

رهن المقبوضات (الديون)

يمكن أن تُزِيد الشركة من النقدية باقتراض الأموال وترهن حسابات المدينين كضمان لهذا القرض. ولا ينقل رهن حسابات المدينين مخاطر الديون المعدومة للمقرض حيث يحتفظ المقرض بملكية حسابات المدينين. إذا تخلف المقرض عن سداد القرض، يحق للمقرض أن يسترد ماله من النقدية المتسلمة من حسابات المدينين عند تحصيلها. للتوضيح؛ عندما تستعير تيك كوم (TechCom) مبلغ 35,000 دولار وترهن مقبوضاتها كضمان، تُسجل المعاملة كما يلي:

35,000	التقديرة	20 أغسطس
35,000	أوراق الدفع	
	المال المقترض من خلال ورقة قبض مؤمنة عن طريق التعهد بالمستحقات.	

الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية
35,000+ 35,000+

ولأن رهن حسابات المدينين يعتبر ضماناً لقرض معين، فإن المقترض يجب أن يفصح في قوائمه المالية عن رهنها. وتدرج تيك كوم (TechCom) على سبيل المثال الورقة التالية مع قوائمه: تم رهن حسابات المدينين بمبلغ 40,000 دولار كضمان لورقة دفع بمبلغ 35,000 دولار.



لمحة عن القرار

ما هو المخصص المناسب؟ كيف يمكننا تقييم ما إذا كانت الشركة قد قدرت بشكل صحيح مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لديها؟ إحدى الطرق هي حساب نسبة مخصص الديون المعدومة للمبالغ المشكوك في تحصيلها إلى إجمالي حسابات المدينين. وعندما يتم تحليل هذه النسبة على مدار عدة فترات متوالية، غالباً ما تُظهر الاتجاهات انعكاس هذا على مدى كفاية حساب المخصص.



تحليل القرار

معدل دوران المدينين

وبالنسبة لشركة تبيع بالأجل؛ نريد أن نقيّم كلا من الجودة والسيولة لحسابات المدينين لديها. تشير جودة حسابات المدينين إلى احتمال التحصيل بدون خسارة. وتبين الخبرة أنه كلما طالت المدة التي تجاوزت فيها حسابات المدينين المستحقة ميعاد الاستحقاق، قلت احتمالية التحصيل. تشير سيولة حسابات المدينين إلى سرعة التحصيل. معدل دوران المدينين هو مقياس لكل من جودة وسيولة حسابات المدينين. فهو يشير إلى كم مرة، في المتوسط، يتم تلقي المقبوضات وجمعها خلال الفترة المحاسبية، وتوضح المعادلة لهذه النسبة في الرسم التوضيحي 7-17.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
احسب معدل دوران المدينين واستخدمه للمساعدة في تقييم الوضع المالي

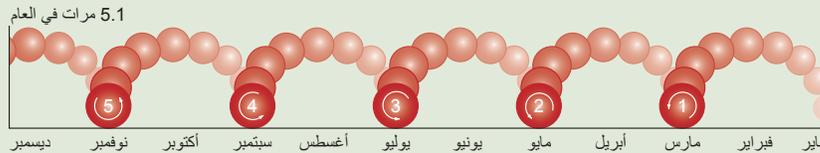
$$\text{معدل دوران المدينين} = \frac{\text{صافي المبيعات}}{\text{متوسط صافي حسابات المدينين}}$$

الرسم التوضيحي 7-17

معدل دوران المدينين

نفضل أن نستخدم صافي المبيعات بالأجل في بسط الكسر لأن المبيعات النقدية لا تنشئ أو تؤثر في حسابات المدينين. ومع ذلك، نظرًا لأن القوائم المالية قلما تُدرج صافي المبيعات بالأجل؛ فإن تحليلنا يستخدم صافي المبيعات. ويمثل المقام متوسط رصيد حسابات المدينين، ويُحسب كما يلي: (الرصيد الافتتاحي + الرصيد الختامي) ÷ 2. معدل دوران المدينين في شركة تيك كوم (TechCom) هو 5.1. يشير هذا إلى أن متوسط رصيد حسابات المدينين يحول إلى نقدية في 5.1 مرات خلال السنة المالية. يعرض الرسم التوضيحي 7-18 نشاط معدل الدوران لتيك كوم (TechCom) بيانيًا.

كما يعكس معدل دوران المدينين مدى كفاءة الإدارة في منح الائتمان للعملاء رغبة في زيادة المبيعات. ويدل معدل الدوران العالي مقارنةً بمعدل



الرسم التوضيحي 7-18

معدل دوران المدينين لشركة تيك كوم (TechCom)

الدوران لدى الشركات المنافسة أن الإدارة يجب أن تدرس استخدام شروط ائتمان أكثر مرونة لزيادة المبيعات. ويدل معدل الدوران المنخفض أن الإدارة يجب أن تدرس شروط ائتمان أكثر صرامة وجهود تحصيل أكثر شدة لتجنب ربط مواردها بحسابات المدينين. وللتوضيح، حصلنا على بيانات من متجرين من أكبر متاجر التجزئة، وهما: **كارفور (Carrefour)** (فرنسا) و**تيسكو (Tesco)** (المملكة المتحدة) ويعرض الرسم التوضيحي 7-19 معدل دوران المدينين لكلا الشركتين.

ملاحظة: نسبة مخاطر الائتمان يتم حسابها بقسمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على حسابات المدينين. وكلما ارتفعت هذه النسبة، ارتفع خطر الائتمان.

287

الفصل 9 محاسبة المدين

الرسم التوضيحي 7-19

التحليل باستخدام معدل دوران المدين



الشركة	الرقم (بالملايين من كل عملة)	2009	2008	2007	2006	2005
كارفور (Carrefour)	صافي المبيعات	85,963	86,967	82,149	77,901	73,060
	متوسط حسابات المدين	2,697	3,172	3,522	3,536	3,299
	معدل دوران المدين	31.9	27.4	23.3	22.0	22.1
تيسكو (Tesco)	صافي المبيعات	53,898	54,327	47,298	42,641	39,454
	متوسط حسابات المدين	1,854	1,555	1,195	986	947
	معدل دوران المدين	29.0	34.9	39.6	43.3	41.7

تم احتساب معدل الدوران لكارفور (Carrefour) للعام 2009 (بالمليون يورو) بـ $31.9 = 85,963 / 2,697$. وهذا يعني أن متوسط رصيد حسابات المدين لكارفور (Carrefour) يتم تحويله إلى نقدية مضموناً في 31.9 في عام 2009. وتحسن معدل الدوران في 2009 (في مقابل أربع سنوات سابقة)، وتخطى معدل دوران تيسكو (Tesco)؛ فهل أي من معدل دوران الشركتين عالٍ للغاية؟ ويبدو بوضوح أن المبيعات تزايد بشكل كبير في هذه الفترة (باستثناء فترة الركود في 2009)، حيث لم يبدو أي معدل دوران للشركة عالياً جداً. وبدلاً من ذلك، يبدو أن كلا من كارفور (Carrefour) وتيسكو (Tesco) ينتهجان نهجاً حسناً في إدارة حسابات المدين.



الإجابة — صفحة 378

صانع القرار

طبيب العائلة: ممارستك الطبية بالكاد مربحة، ومن ثم قمت باستئجار محلل رعاية صحية. وقد أبرز المحلل عدة نقاط تشمل ما يلي: "معدل دوران المدين منخفض جداً. وهناك سياسات ائتمان موصى بها جنباً إلى جنب مع قطع الخدمة عن الأكثر تأخرًا في الدفع." كيف تفسر هذه التوصيات؟ ما هي الإجراءات التي ستأخذها؟

مسألة كميّات عملي

تستكمل شركة كلايكو (Clayco Company) المعاملات المحددة التالية خلال عام 2011.

- 14 يوليو شطب حساب مدين قيمته 750 دولار نشأ عن عملية بيع لشركة بريجز (Briggs Company) تمت منذ 10 أشهر. تستخدم شركة كلايكو (Clayco Company) طريقة المخصص.
- 30 استلمت شركة كلايكو (Clayco Company) ورقة قيمتها 1,000 دولار، ومدتها 90 يوم، ونسبة 10% مقابل سلع بيعت لشركة سامريل (Sumrell Company)، (بلغت تكلفة بضاعة 600 دولار).
- 15 أغسطس استلمت الشركة 2,000 دولار نقدية إضافة إلى ورقة قبض قيمتها 10,000 دولار من جي تي (JTC). مقابل بضاعة تم بيعها بقيمة 12,000 دولار (تكلفتها 8,000 دولار). أعدت هذه الورقة في تاريخ 15 أغسطس، وتحمل فائدة قدرها 12%، وموعد استحقاقها في غضون 120 يوم.
- 1 نوفمبر إتمام عملية بيع بطاقة الائتمان قيمتها 200 دولار برسم قدره 4% (تكلفة المبيعات 150 دولار). تم استلام النقدية على الفور من شركة بطاقة الائتمان.
- 3 ترفض شركة سامريل (Sumrell Company) سداد الورقة المستحقة لشركة كلايكو (Clayco Company) في 28 أكتوبر. جهّز قيد اليومية لتحمل نفقات هذه الورقة غير المسددة إضافة إلى الفوائد المستحقة لحسابات المدين الخاصة بشركة سامريل (Sumrell Company).
- 5 إتمام عملية بيع بطاقة الائتمان قيمتها 500 دولار برسم قدره 5% (تكلفة المبيعات 300 دولار). تم استلام الدفعة من شركة بطاقة الائتمان في 9 نوفمبر.
- 15 تم استلام من شركة بريجز (Briggs Company) كامل المبلغ وقدره 750 دولار والذي كان قد شُطب سابقاً في 14 يوليو. يتم تسجيل استرداد الديون المعدومة.
- 13 ديسمبر استلمت الشركة دفعة من المبلغ الأساسي بالإضافة إلى الفائدة من (جي تي) لورقة القبض المؤرخة في 15 أغسطس.

المطلوب

1. قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات في دفاتر شركة كلايكو (Clayco Company).
2. قم بإعداد قيود تسوية في دفتر اليومية بداية من 31 ديسمبر 2011، بافتراض أن الديون المعدومة تُقدّر بمبلغ 20,400 دولار وتم تقدير هذا المبلغ باستخدام طريقة عمر حسابات المدين. يبلغ الميزان غير المعدّل لمخصص الحسابات المشكوك في تحصيلها 1,000 دولار كصيد مدين.

تخطيط الحل

- افحص كل معاملة لتحديد الحسابات المتأثرة، ثم قم بتسجيل القيود.
- للتسوية في نهاية العام، سجّل مصروفات الديون المعدومة باستخدام الطريقتين.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

.1

750	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	14 يوليو
750	حسابات المدينين — شركة بريجز (Briggs)	
1,000	شطب حساب غير قابل للتحويل	30 يوليو
1,000	أوراق القبض — شركة سومريل (Sumrell Co.)	
600	المبيعات	30 يوليو
600	السلع المباعة نظير ورقة قبض (كميالة) مدتها 90 يوم بنسبة 10% .	
2,000	تكلفة البضاعة المباعة	15 أغسطس
10,000	المخزون السلعي	
12,000	لتسجيل تكلفة عمليات البيع بتاريخ 30 يوليو.	
10,000	التقديرة	15 أغسطس
8,000	أوراق القبض — شركة جيه تي (JT Co.)	
8,000	المبيعات	15 أغسطس
8,000	السلع المباعة للعميل مقابل 2,000 دولار	
192	تقديراً بورقة قبض (كميالة) بمبلغ 10,000 دولار.	
8	تكلفة البضاعة المباعة	1 نوفمبر
200	المخزون السلعي	
150	لتسجيل تكلفة عمليات البيع بتاريخ 15 يوليو.	
150	التقديرة	1 نوفمبر
1,025	مصرفات بطاقات الائتمان	
25	المبيعات	3 نوفمبر
1,000	لتسجيل عملية البيع بطاقة الائتمان مخصوماً منها 4% كمصرف	
475	بطاقة ائتمان	
25	تكلفة البضاعة المباعة	5 نوفمبر
500	المخزون السلعي	
300	لتسجيل تكلفة عمليات البيع بتاريخ 1 يوليو.	
300	حسابات المدينين — شركة سومريل (Sumrell Co.)	5 نوفمبر
475	إيرادات الفوائد	
475	أوراق القبض — شركة سومريل (Sumrell Co.)	9 نوفمبر
750	لتسجيل حساب شركة سومريل (Sumrell Company) مقابل ورقة غير مسددة بمبلغ 1,000 دولار بفائدة دولار 360/90 3 % 10 3 1,000 .	
750	حسابات المدينين — شركة كريدت كارد (Credit Card Co.)	15 نوفمبر
750	مصرفات بطاقات الائتمان	
750	المبيعات	
750	لتسجيل عملية البيع بطاقة الائتمان مخصوماً منها 5% كمصرف بطاقة.	
750	تكلفة البضاعة المباعة	15 نوفمبر
750	المخزون السلعي	
750	لتسجيل تكلفة عمليات البيع بتاريخ 5 يوليو.	
750	التقديرة	15 نوفمبر
750	حسابات المدينين — شركة كريدت كارد (Credit Card Co.)	
750	لتسجيل التقديرة المحصلة من عملية البيع بتاريخ 5 نوفمبر.	
750	حسابات المدينين — شركة بريجز (Briggs Co.)	13 ديسمبر
750	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
750	لإعادة حساب شركة بريجز (Briggs Company) الذي تم شطبه سابقاً.	
750	التقديرة	
750	حسابات المدينين — شركة بريجز (Briggs)	
750	التقديرة المحصلة دفعة كاملة من الحساب.	
10,400	التقديرة	
400	إيرادات الفوائد	
10,000	أوراق القبض — شركة جيه تي (JT Co.)	
10,000	تحصيل الورقة بفائدة مقدارها 10,000 دولار 360/120 3 % 12 3 .	

2. طريقة جدول أعمار المدينين.

31 ديسمبر	مصرفات الديون المعدومة.....	21,400
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.....	21,400
	لتسوية حساب المخصص من 1,000 دولار كرصيد مدين إلى 20,400 دولار كرسيد دائن.	

الملخص

الهدف التعليمي النظري الأول صف حسابات المدينين وكيفية حدودها وتسجيلها. حسابات المدينين هي المبالغ المستحقة من عملاء البيع بالأجل. يسرد دفتر الأستاذ الفرعي المبالغ المستحقة من كل عميل. تنشأ مبيعات الأجل من مصدرين على الأقل، وهما: (1) المبيعات بالأجل و(2) مبيعات بطاقات الائتمان. المبيعات بالأجل تشير إلى الائتمان الممنوح من الشركة للعملاء مباشرة. تتضمن مبيعات بطاقات الائتمان استخدام العملاء لبطاقات ائتمان للغير.

الهدف التعليمي النظري الثاني صف أوراق القبض، وقم بحساب تاريخ استحقاقها، وتسجيل وجودها. تعتبر ورقة القبض بمثابة وعد مكتوب بسداد مبلغ محدد من المال في تاريخ محدد في المستقبل. تاريخ الاستحقاق هو اليوم الذي يجب فيه سداد الورقة (الأصل والفائدة). تعين معدلات الفائدة عادة في الشروط السنوية. يُحتسب مبلغ الفائدة على الورقة بالتعبير عن الوقت ككسر من سنة واحدة وضرب أصل الورقة في هذا الكسر ومعدل الفائدة السنوية. تُسجل الورقة المستلمة بقيمة المبلغ الأصلي من خلال جعل حساب أوراق القبض مديناً. ويعتبر الأصل أو المنتج أو الخدمة المقدمة مقابل ورقة القبض دائناً.

الهدف التعليمي النظري الثالث اشرح كيف يمكن أن تتحول المقبوضات إلى نقدية قبل الاستحقاق. يمكن أن تتحول المقبوضات إلى نقدية قبل الاستحقاق بثلاثة طرق هي؛ أولاً: يمكن أن تباع الشركة حسابات المدينين للوكيل التجاري، والذي يسدد رسوم تمويل الفواتير المؤجلة. ثانياً: يمكن أن تقترض الشركة مالاً بالتوقيع على أوراق دفع التي تؤمن برهن حسابات المدينين. ثالثاً: يمكن أن تُباع أوراق القبض بسعر مخفض إلى مؤسسة مالية.

الهدف التعليمي التحليلي الأول احسب معدل دوران المدينين واستخدمه للمساعدة في تقييم المركز المالي. معدل دوران المدينين هو مقياس لكل من جودة وسهولة حسابات المدينين. فمقياس معدل دوران حسابات المدينين يشير إلى كم مرة، في المتوسط، يتم تلقي المقبوضات وتحصيلها خلال الفترة المحاسبية، ويحتسب معدل دوران المدينين كصافي مبيعات يقسم على متوسط حسابات المدينين.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول قم بتطبيق طريقة الشطب المباشر لحساب حسابات المدينين. تسدّد الحسابات لأنها غير قابلة للتحصيل. لا تعد هذه الطريقة مقبولة إلا عندما يكون مبلغ مصرفات الديون المعدومة مبلغاً هامشياً.

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني قم بتطبيق طريقة المخصص وتقدير الحسابات غير القابلة للتحصيل المعتمدة على حسابات المدينين. وفقاً لطريقة المخصص، تسجل مصرفات الديون المعدومة بتسوية في مرحلة التسوية بنهاية كل فترة محاسبية وذلك من خلال جعل حساب مصرفات الديون المعدومة مديناً وحسابات مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً. وتشطب فيما بعد الحسابات غير القابلة للتحصيل عن طريق جعل حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مديناً. تقدّر الحسابات الغير قابلة للتحصيل بالتركيز على العلاقة بين حسابات المدينين ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها داخل الميزانية العمومية. ويؤكد هذا المنهج على القيمة القابلة للتحقق لحسابات المدينين باستخدام الميزانية العمومية.

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث قم بتسجيل ما تم سداؤه وما لم يسدّد من الورقة والتعديلات للفائدة. عندما يتم تسديد الورقة، يقوم المستفيد بوضع المبلغ الذي تلقاه في جانب المدين، ورسيد أوراق القبض وإيرادات الفوائد في جانب الدائن. الأوراق الغير مسددة تؤدي إلى أن يكون حساب أوراق المدينين دائناً وحسابات المدينين مديناً (في حساب محرر الورقة كمحاوله للتحصيل)، وتُسجل الفوائد المستحقة في حساب إيرادات الفوائد للوقت الذي فيه يُحتفظ بالورقة



إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

بطاقات الائتمان ثم طرح (1) التكاليف والمصرفات المعتادة، (2) رسوم بطاقات الائتمان المرتبطة بهذه الزيادة المتوقعة في المبيعات بالدولار. إذا أظهر تحليلك أن السماح بمبيعات بطاقات الائتمان يؤدي إلى زيادة في الربح، فيجب على متجرك قبولها على الأرجح.

المؤسس: يجب أن يوازن تحليل مبيعات بطاقات الائتمان بين المزايا والتكاليف. الميزة الأولى هي احتمالية زيادة المبيعات بجذب العملاء الذين يفضلون سهولة التعامل ببطاقات الائتمان. التكلفة الأولية هي الرسوم المفروضة من شركة بطاقة الائتمان لتقديم هذه الخدمة. ولذا يجب أن يقيم التحليل الزيادة المتوقعة في المبيعات بالدولار بسبب السماح بمبيعات

طبيب العائلة: التوصيات مضاعفة. أولاً: يقترح المحلل فحص أكثر صرامة للوضع الائتماني للمرضى. ثانياً، يقترح المحلل التخلي عن المرضى ذوي المستحقات المتأخرة. ربما قد تنزعج من كلا التصريحين. انهما توصيات مالية حكيمة، ولكنك غير مستريح لمنع الخدمات عن الذين لديهم مقدرة أقل على السداد. وأحد البدائل هو اتباع التوصيات مع تنفيذ برنامج رعاية موجه للمرضى الذين مقدرتهم على السداد نظير الخدمات أقل. وهذا يسمح لك باستمرار تقديم الخدمات للمرضى الأقل قدرة على السداد ويتيح لك وقف الخدمات عن المرضى القادرين ولكن غير راغبين في السداد.

رئيس اتحاد العمال: أجل، يمكن أن تؤثر هذه المعلومات على مفاوضاتك. والسؤال الذي يطرح نفسه هو لماذا زادت الشركة هذا المخصص بشكل واضح. تعني الزيادة الكبرى في هذا المخصص زيادة جوهرية في مصروفات الديون المعدومة ونقص في المكاسب. ويرفع هذا التغيير أيضاً (والذي يأتي مباشرة قبيل مناقشات عقود العمل) المخاوف، لأنه يقلل من قوة الاتحاد التفاوضية للتعويض. تحتاج أن تطلب من الإدارة مستندات الدعم التي تبرر هذه الزيادة. كما تحتاج إلى بيانات سنتين أو ثلاث سنوات سابقة وبيانات مشابهة من المنافسين. يجب أن توفر هذه البيانات تفسيراً فيما إذا كان التغيير في المخصص للحسابات الغير قابلة للتحويل مبرراً أم لا.



إجابات إرشادية للفحص السريع

300	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.....	10 يناير
300	حسابات المدينين — كول جام (Cool Jam).....	12 أبريل
300	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.....	12 أبريل
300	النقدية.....	12 أبريل
300	حسابات المدينين — كول جام (Cool Jam).....	

7,000	أوراق القبض — اروين (Irwin).....	16 ديسمبر
7,000	المبيعات.....	31 ديسمبر
35	الفوائد المستحقة.....	
35	إيرادات الفوائد.....	
	(7,000 دولار × 12% ÷ 360).....	

7,210	حسابات المدينين — اروين (Irwin).....	16 مارس
175	إيرادات الفوائد.....	
35	الفوائد المستحقة.....	
7,000	أوراق القبض — اروين (Irwin).....	

1. إذا تم استلام النقدية على الفور بعد إيداع إيصال المبيعات بالبطاقات الائتمانية، تضع الشركة رصيداً مدينياً للنقدية في وقت البيع. إذا لم تتلق الشركة أي دفع حتى بعد تقديم الإيصالات لشركة البطاقة الائتمانية، فتضع رصيداً مدينياً لحسابات المدينين في وقت البيع. (يتم وضع رصيد مدين للنقدية فيما بعد عندما يتم استلام النقدية من شركة البطاقة الائتمانية.)
2. عادةً تكون مصروفات البطاقة الائتمانية مسجلة ومستحقة في وقت المبيعات ذات الصلة، وليس عند استلام النقدية من شركة البطاقة الائتمانية.
3. إذا كان ممكناً، يجب أن تكون مصروفات الديون المعدومة متقابلة مع المبيعات التي أدت إلى زيادة في حسابات المدينين. ويتطلب ذلك أن تقدر الشركات الديون المعدومة المستقبلية في نهاية كل فترة قبل أن تعرف أي الحسابات ستكون غير قابلة للدفع.
4. القيمة القابلة للتحقق (تسمى أيضاً صافي القيمة القابلة للتحقق).
5. المبلغ المقدر من مصروفات الديون المعدومة لا يمكن وضعه كرصيد دائن في حساب حسابات المدينين لأن حسابات العميل المحددة التي سببت أنها غير قابلة للتحويل لم يتسنى التعرف عليها وإزالتها بعد من دفتر الأستاذ الفرعي لحسابات المدينين. بالإضافة إلى ذلك، إذا وضع حساب حسابات المدينين فقط كرصيد دائن، فلن يكون رصيده مساوياً لمجموع أرصدة حسابه الفرعي.
- 6.

5,702	مصروفات الديون المعدومة.....	31 ديسمبر
5,702	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.....	

أجل استحقاق أوراق القبض (صفحة 370)
المستفيد من ورقة القبض (صفحة 370)
القيمة الأساسية لورقة القبض (صفحة 370)
ورقة القبض (صفحة 370)
القيمة القابلة للتحقق (صفحة 365)

طريقة الشطب المباشر (صفحة 364)
الفائدة (صفحة 370)
محور أوراق القبض (صفحة 370)
مبدأ المقابلة (صفحة 364)
مبدأ الأهمية النسبية (صفحة 364)

حسابات المدينين (صفحة 360)
معدل دوران المدينين (صفحة 374)
جدول أعمار المدينين (صفحة 368)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (صفحة 365)
طريقة المخصص (صفحة 365)
الديون المعدومة (صفحة 364)

توفر 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، وبنسبة 5%، ومدتها 90 يوم هي:
 - أ. 93.75 دولار
 - ب. 375.00 دولاراً
 - ج. 1,125.00 دولاراً
 - د. 31.25 دولاراً
 - 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

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة للمناقشة

1. كيف ينتفع البائعون من السماح لعملائهم باستخدام البطاقات الائتمانية؟
2. لماذا تفشل 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 لبند "دمم تجارية مدينة وأخرى"، لم تذكر نستله (Nestlé) الحسابات الغير قابلة للدفع، كما أنها لم تسرد مستحقاتها 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 للبايع. 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 1-7

المبيعات بالبطاقة الائتمانية

الهدف التعليمي النظري الأول

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 2-7

طريقة المخصص

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 3-7

طريقة النسبة المئوية لحسابات المدينين

الهدف التعليمي الإجرائي 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 4-7

أوراق القبض

الهدف التعليمي النظري الثاني

راجع المعلومات الواردة في الدراسة السريعة 4-7، وقم بإعداد قيد دفتر اليومية على افتراض أن ورقة القبض تم تسديدها من قبل العميل في 31 أكتوبر 2011.

دراسة سريعة 5-7

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 6-7

أوراق القبض

الهدف التعليمي الإجرائي 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 كرول 3٪ رسوم بيع ديون.

دراسة سريعة 7-7

تسوية المقبوضات

الهدف التعليمي النظري الثالث

قررت شركة كراج (Krugg 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 8-7

طريقة الشطب المباشر

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 (Krugg Company). سجل قيد (قيود) كراج لتعكس استرداد الديون المعدومة.

دراسة سريعة 9-7

استرداد الديون المعدومة

الهدف التعليمي الإجرائي 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).

دراسة سريعة 10-7

معدل دوران المدينين

الهدف التعليمي التحليلي الأول

2010	2011
133,700	152,900
810,600	754,200

صافي حسابات المدينين

صافي المبيعات



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 ايضالات 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 ايضالات مقبوضاتها المجمعة لكونتيننتال كل أسبوع وتقوم كونتيننتال بدفع المبلغ المستحق لشركة بترى بعد حوالي أسبوع من تاريخ استلام الايضالات. 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 المبيعة 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 المبيعة 3,500 دولار) وقبلت بطاقة كونتيننتال من عميلها. ارسلت ايصال 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.

رقم	المبلغ	الوصف
5	4,417	حسابات المدينين — سيرف شوب (Surf Shop) المبيعات
10	1,250	حسابات المدينين — مؤسسة يم (Yum Enterprises) المبيعات
13	733	حسابات المدينين — مات ألبين (Matt Albin) المبيعات
21	189	مردودات ومسموحات المبيعات حسابات المدينين — مات ألبين (Matt Albin)
30	2,606	حسابات المدينين — سيرف شوب (Surf Shop) المبيعات

- افتح دفتر أستاذ عام به حساب T لحسابات المدينين، المبيعات، مردودات ومسموحات المبيعات. افتح أيضاً دفتر أستاذ فرعي لحسابات المدينين به حساب T لكل عميل. قم بترحيل هذه القيود لكل من دفتر الأستاذ العام ودفتر أستاذ حسابات المدينين.
- قم بإعداد جدول زمني لحسابات المدينين (راجع الرسم التوضيحي 4-7) ثم قارن الإجمالي برصيد حساب التحكم لحسابات المدينين اعتباراً من 30 نوفمبر.

تحقق من الرصيد الختامي لحسابات المدينين،
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 المدينين 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 المدينين

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في كل سنة ميلادية، تستخدم شركة كابول سابلاي (Cabool Supply Co). طريقة النسبة المئوية من حسابات المدينين لتقدير الديون المعدومة. في 31 ديسمبر 2011، بلغ حسابات المدينين مبلغ 53,000 دولار وقدرت الشركة أن 4٪ من حساب المدينين 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 المدينين.

الإجمالي	الأيام بعد تاريخ الاستحقاق			
	0	من 1 إلى 30	من 31 إلى 60	من 61 إلى 90
حسابات المدينين	190,000 دولار	132,000 دولار	30,000 دولار	12,000 دولار
نسبة الديون المشكوك في تحصيلها	1٪	2٪	4٪	7٪

تدريب 5-7

طريقة العمر للمقبوضات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- 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 7-7

طريقة النسبة المئوية للمقبوضات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

- إرجع 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

- إرجع 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 النقدية المستلمة.

تدريب 7-8

تقدير الديون المعدومة

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في 31 ديسمبر، أدرجت شركة جرين تي (GreenTea Company) النتائج التالية للسنة.

المبيعات النقدية	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 (مدين):
14,700 دولار

تدريب 7-9

بيع حسابات المدينين ورهنا

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).
 يوليو 4 تم بيع بضاعة بسعر 6,295 دولار (تكلفتها 4,000 دولار) لعملاء بالأجل.
 9 تم بيع حسابات مدينين بمبلغ 18,000 دولار لسنتر بنك (Center Bank). فرض سنتر 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 نقدًا من سنتر بنك (Center Bank)، برهن حسابات مدينين بقيمة 13,000 دولار كضمان للقرض.

تدريب 7-10

سداد قيمة ورقة القبض

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات لشركة إدواردو (Eduardo Company).
 نوفمبر 1 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.
 ديسمبر 31 تم تعديل حسابات نهاية العام لإيرادات الفوائد المستحقة على ورقة القبض الخاصة بشركة آلان (Allen).
 أبريل 30 سددت شركة آلان (Allen) ورقة القبض التي عليها في الوقت المحدد، وكان شهر فبراير 28 يوم في هذا العام.

تدريب 7-11
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 هيرنانديز (Salma Hernandez) لمنح مهلة لحسابها المدين والذي مضى ميعاد استحقاقه.
سبتمبر 17 لم تسدد هيرنانديز (Hernandez) ورقة القبض عند طلب سدادها.
ديسمبر 31 بعد استفاد جميع الطرق القانونية للتحويل، شطب شركة بالوما (Paloma Company) حساب هيرنانديز (Hernandez) مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تدريب 7-12
معاملات أوراق القبض
الهدف التعليمي النظري الثاني

تحقق من 31 ديسمبر (دائن). إيرادات 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 المدينين 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 7-13
معاملات أوراق القبض
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من 2 يناير نقدياً بمقدار 10,100 دولار (مدين)

1 يونيو، نقدياً بمقدار 4,100 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 المدينين 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 المدينين 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.

تدريب 7-14
معدل دوران المدينين



الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد المعلومات التالية من القوائم المالية السنوية لشركة وسيم (Waseem Company). احسب معدل دوران المدينين 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 دولار	236,000 دولار	305,000 دولار
صافي حسابات المدينين (نهاية السنة)	17,400	20,700	22,900



مجموعة المسائل A

المسألة 7-1A
المبيعات على الحساب
والبيع ببطاقات الائتمان
الهدف التعليمي النظري الأول

تسمح شركة أطلس (Atlas Co.) لعملاء محددين بإجراء مشتريات بالأجل. ويستطيع عملاؤها الآخرون استخدام أيًا من بطاقتي الائتمان وهما: زيسا (Zisa) أو أكسيس (Access). تخصم زيسا (Zisa) نسبة 3٪ كرسوم خدمة على المبيعات ببطاقات 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. تخصم أكسيس (Access) نسبة 2٪ كرسوم خدمة وعادةً 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 30/n، وتسجل جميع المبيعات بإجمالي السعر).

- يونيو 4 تم بيع بضاعة بالأجل قيمتها 750 دولار (وتكلفتها 500 دولار) لأن سيانسي (Anne Cianci).
- تم بيع بضاعة بقيمة 5,900 دولار (تكلفتها 3,200 دولار) لعملاء يستخدمون بطاقة زيسا (Zisa) الخاصة بهم.
- تم بيع بضاعة بقيمة 4,800 دولار (تكلفتها 2,800 دولار) لعملاء استخدموا بطاقة أكسيس (Access) الخاصة بهم.
- 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) المجمعة منذ 6 يونيو لشركة بطاقات الإئتمان 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.

المطلوب

قم بإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات والأحداث السابقة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرَب المبالغ لأقرب دولار).

تحقق من 17 يونيو، نقدية (مدينة) 7,840 دولار

المسألة 7-2A

معاملات حسابات المدينين وتعديلات الديون المعدومة

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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 للتحويل.
 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 للتحويل.
 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 للتحويل.

المطلوب

إعداد قيود دفتر يومية 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. قَرَب المبالغ لأقرب دولار).

تحقق من (د) مصروفات الديون المعدومة 35,214 دولار (مدين)

(ح) مصروفات الديون المعدومة (مدينة)
36,181 دولار.

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 (مدين)
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	15,750 دولار (مدين)

المطلوب

1. إعداد قيد التسوية لهذه الشركة لتسجيل مصروفات الديون المعدومة علماً بأن تحليل التقادم أظهر أن نسبة 5% من رصيد حسابات المدينين لنهاية العام غير قابلة للتحويل.
 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 7-3A

تقدير الديون المعدومة وإعداد تقارير عنها



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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 للتحصيل بناء على فترة التقدم في أعمار حسابات المدينين. وفيما يلي تلخيص للمعلومات:

النسبة المتوقعة للمبالغ غير القابلة للتحصيل	عمر حسابات المدينين	حسابات المدينين 31 ديسمبر 2011
1.25%	غير مسلوخ بعد	720,000 دولار
2.0%	من 1 إلى 30 يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	304,000 دولار
6.0%	من 31 إلى 60 يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	76,000 دولار
32.75%	من 61 إلى 90 يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	48,000 دولار
68.0%	ما يزيد عن 90 يوماً بعد تاريخ الاستحقاق	12,000 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 للتحصيل وأن المبلغ يجب أن تُشطب. 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 أوهدل (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 أند 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 أند 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 لعدة أيام قبل تقديمها إلى أزتيك (Aztec) لتسديدها. تخصم أزتيك (Aztec) نسبة 2% كرسوم خدمة وعادة ما تدفع 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؛ نقدي بمقدار 4,444 دولار (مدين)

المطلوب

جهّز قيود دفتر اليومية لتسجيل المعاملات والأحداث السابقة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرّب 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 و 2011 والتي تشمل المبيعات على الحساب، وتحصيلات حسابات المدينين، والديون المعدومة. وتلخص 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.

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.

تحقق من (د) مصروف الديون المعدومة
10,609 دولار (مدين)

المطلوب

إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل معاملات كريست (Crist) لعامي 2010 و 2011 وقيد تسوية في نهاية العام لتسجيل مصروفات الديون المعدومة. (تستخدم الشركة نظام الجرد المستمر. قَرّب المبالغ لأقرب دولار.)

(ج) مصروف الديون المعدومة 10,388 دولار (مدين)

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



299

الفصل 7 محاسبة المدينين

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

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:



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

التمية المتوقعة للمبالغ غير القابلة للتحويل	عمر الحسابات المدينين	حسابات المدينين ٢٠١١
%٢.٠٠	غير مسنق بعد	٢٩٦,٤٠٠ دولار
٤.٠	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).

المعاملات التالية التي تم اختبارها 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 شبلي مايرز تمديداً زمنياً على حساب المدينين الخاص بها والذي مضى موعد استحقاقه.
- 30 امتنعت 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.

30 أبريل إيرادات الفوائد 83 دولار (دائن).

19 سبتمبر، إيراد الفائدة 285 دولار (دائن).

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. أفترض 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 التجاريةالهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تحقق من مصروفات الديون المعدومة، 48 دولار

ما وراء الأرقام

ما وراء الأرقام 1-7 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 (أ) 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 مقارنة 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 2-7 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)			
سنتان	سنة	سنتان	سنة		
قبل ذلك	قبل ذلك	قبل ذلك	قبل ذلك	المتداول	المتداول
					(بالملايين من كل عملة)
4,704	5,197	6,539	13,442	12,309	12,083
40,492	38,754	49,207	109,908	107,618	109,722
					الحسابات
					صافي حسابات المدينين
					صافي المبيعات

التحليل المقارن
الهدف التعليمي التحليلي الأولالهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

المطلوب

1. احسب معدل دوران المدينة لكل من نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) لآخر عامين باستخدام البيانات المعروفة.
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 المدينة لها؟ ناقش.

تلميح: متوسط فترة التحصيل يساوي 365 مقسوماً على معدل دوران المدينة.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني



ما وراء الأرقام 3-7 كيلبي ستينمان هي مديرة لشركة متوسطة الحجم. منذ بضع سنوات، أفنعت ستينمان مالك الشركة أن تعتمد جزءاً من مكافئتها 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 ستلتقها. 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 4-7 على اعتبار أنك محاسب شركة بيور إير ديستريوتنج (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 المدينة 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 المدينة.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي النظري الأول

ما وراء الأرقام 5-7 قم بالدخول إلى موقع الويب لشركة لوريال (L'Oréal) (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عما يلي.

المطلوب

1. ما هي قيمة صافي حسابات المدينة لشركة لوريال (L'Oréal) في 31 ديسمبر 2010، وفي 31 ديسمبر 2009؟
2. تدرج الملاحظة 17 في قوائمها المالية إجمالي حسابات المدينة لشركة لوريال (L'Oréal)، ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وصافي حسابات المدينة. بالنسبة للعامين المنتهيين في 31 ديسمبر 2010 و2009، احسب مخصصها للديون المشكوك في تحصيلها كنسبة مئوية من إجمالي حسابات المدينة.
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 للعلم والنسب المئوية المعروفة 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 مدرّيك. إذا كان التقييم صحيحاً، يجب على الفريق حينها إعداد قيد التسوية وتقديم حسابات المدينة (الصافية) عن 31 ديسمبر 2011، والميزانية العمومية.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي

النظري الأول



ما وراء الأرقام 7-7 تم التعريف بكولين ليم من سيتلرز كافيه (Settlers Café) في المقالة الافتتاحية للفصل. من أجل تنوع عمله التجاري، يقوم كولين بالنظر في عرضين (كل القيم بالدولار هي قيم سنوية).

الخطوة 1. قد يبدأ كولين 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 كولين بتوسيع سوق عمله عن طريق افتتاح مقاء 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 كولين 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 أمريكيان 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. جَمِّع 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



ملايين اليورو	العام الجاري	العام السابق
صافي حسابات المدينين*	7,981	9,444
المبيعات	40,984	50,710

* 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. د؛ الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5,026 دولار دائن. (125,650 دولار 0.04 3)
2. أ؛ الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 29,358 دولار دائن. (489,300 دولار 0.06 3)
3. أ؛ 7,500 دولار 3 0.05 3 360/90 93.75 5
4. ج؛ المبلغ الأصلي 9,000 دولار (120 9000 دولار 3 0.08 3 360/60)
5. د؛ 40,800/489,600 دولار 12.5

الرصيد المتداول في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 (328) دولار دائن.

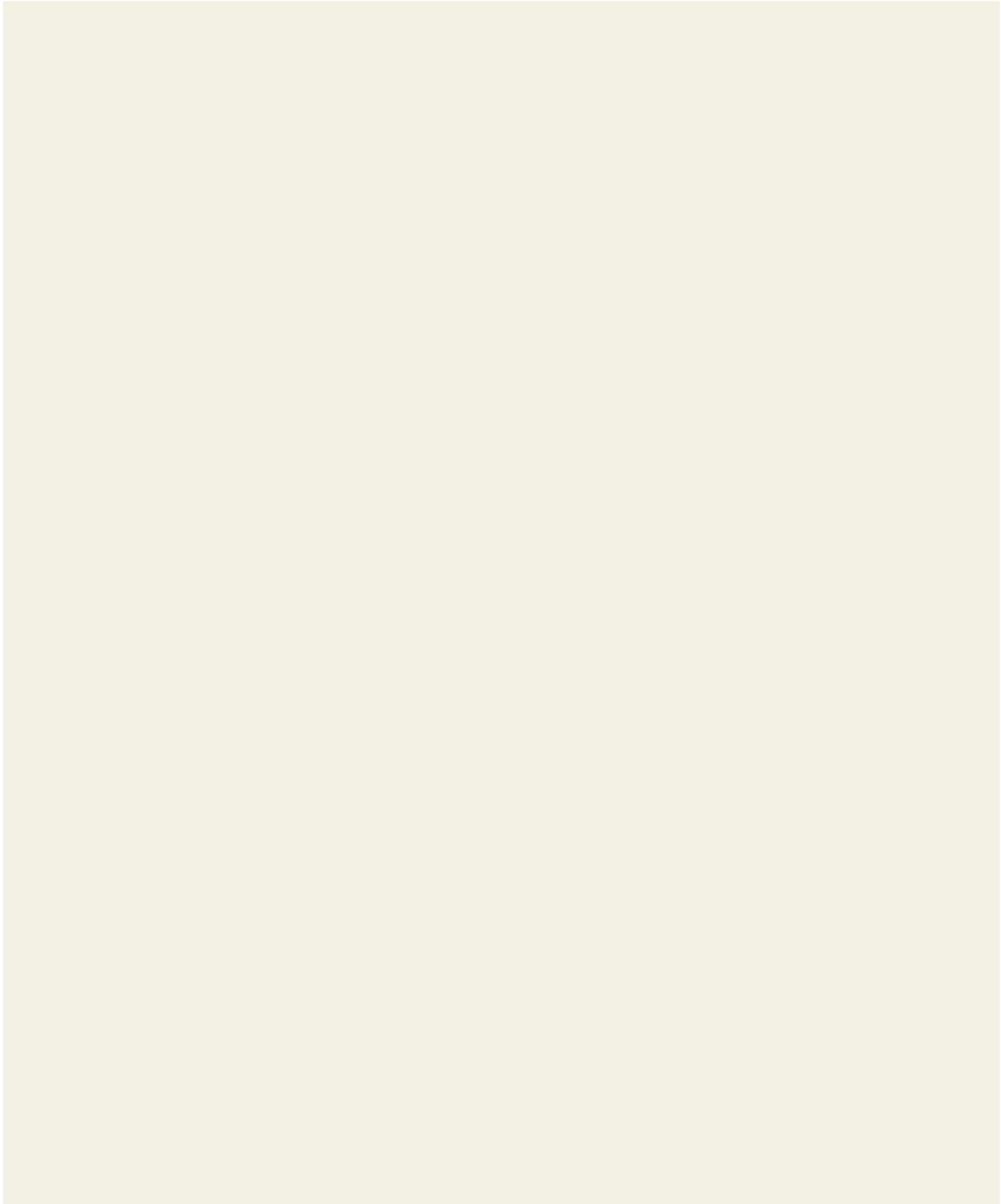
مصروفات الديون المعدومة التي يجب أن تُسجل 5 4,698 دولار

أ؛ الرصيد المطلوب في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 29,358 دولار دائن.

الرصيد المتداول في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 5 554 مدين.

مصروفات الديون المعدومة التي يجب أن تُسجل 5 29,912 دولار

أ؛ 7,500 دولار 3 0.05 3 360/90 93.75 5



الأصول طويلة الأجل (Long-Term Assets)

8



نظرة عامة على الفصل التالي

يركز الفصل 11 على الالتزامات المتداولة. ونشرح كيفية حسابها وتسجيلها وإعداد تقارير عنها في القوائم المالية. كما نشرح طريقة حسبة الرواتب والنفقات الطارئة أو المطالبات.



نظرة عامة على الفصل الحالي

نعرف في هذا الفصل على الأصول غير المتداولة أو طويلة الأجل. نشرح كيفية حسبة تكلفة الأصول طويلة الأجل، وتخصيص تكلفة أحد الأصول لفترات الاستفادة منها، وتسجيل التكاليف الإضافية بعد شراء الأصل وإستبعاد أحد الأصول.



نظرة عامة على الفصلين السابقين

كان التركيز في الفصلين 8 و9 على الأصول قصيرة الأجل مثل: النقدية وما في حكمها والمقبوضات. وشرحنا في هذين الفصلين سبب تسميتها بالأصول السائلة ووصفنا كيف تحسبها الشركات وتقدم تقارير بشأنها.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
احسب معدل الإهلاك وسجله مستخدماً طرق المعدل الثابت ووحدات الإنتاج والقسط المتناقص. (صفحة 398)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
احسب قيمة استبعاد الأصل من خلال استبعاد أحد الأصول أو بيعه. (صفحة 406)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
احسب مجموع أصول الموارد الطبيعية واستفادها. (صفحة 408)

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
احسب مجموع الأصول غير الملموسة. (صفحة 410)

الهدف التعليمي
الإجرائي الخامس
الملموسة A8 — احسب معدلات مبادلة الأصول. (صفحة 415)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي
التحليلي الأول
احسب إجمالي دوران الأصول ثم طبقه لتحليل استخدام الشركة للأصول. (صفحة 412)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح مبدأ التكلفة لحسبة تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات. (صفحة 395)

الهدف التعليمي
النظري الثاني
اشرح تقديرات معدل الإهلاك للتغيرات والأعوام الجزئية. (صفحة 402)

الهدف التعليمي
النظري الثالث
فرق بين النفقات الإبرادية والرأسمالية واذكر المعالجة المحاسبية لهما. (صفحة 405)



"أعشق الحرية في إيجاد طرق ومواد جديدة وتجربتها." — جانيس وانج (JANICE WONG)

فهم القرار



معدات من الشرق الأوسط

المنافسة القوية الموجودة في قطاع بيع آلات الصناعة. تسعى الشركة أيضا إلى التوسع في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي من أجل تلبية الطلب المتزايد على منتجاتها. ففي عام 2010، أنشأت الشركة أول فرع لها في المملكة العربية السعودية وتأمل في التوسع في دول أخرى في السنوات المقبلة.

سيسجل عملاء شركة عالم الشرق الأوسط لمعدات المصانع الآلات المشتراة تحت عنوان "الممتلكات والمصانع والمعدات" في دفاترهم المحاسبية. نظرا لطبيعة هذه الأصول غير المتداولة، وسوف يحتاج العملاء لإهلاك تلك الأصول في نهاية العام. إن الممارسات المحاسبية الخاصة بالآلات، وتحديد احتساب الإهلاك، تلعب دورا مهما في حسابات الربح لأي شركة. فقبل التوصل إلى قيمة الإهلاك في نهاية العام، يجب على المحاسبين تقدير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للأصول التي تخضع للإهلاك.

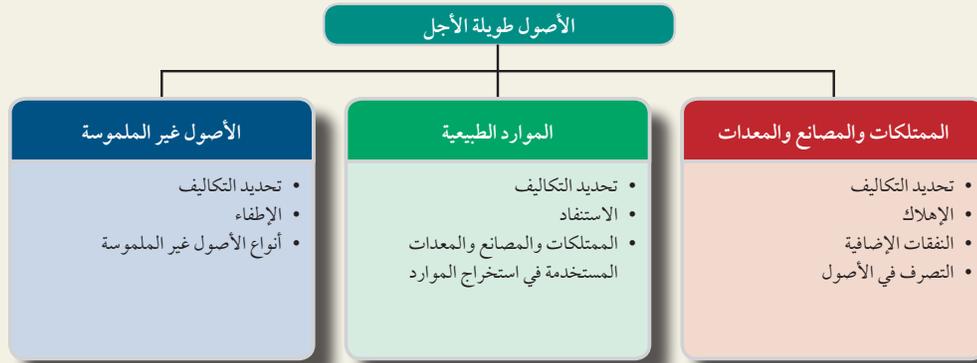
تركز شركة عالم الشرق الأوسط لمعدات المصانع المتواجدة في الإمارات العربية المتحدة على عمليات البيع وخدمات ما بعد البيع لآلات إنتاج متخصصة بتصنيع مواد الألمنيوم والصلب وتجهيز الزجاج. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة ببيع قطع ذات طابع هندسي مثل آلات دهان البودرة، مطابع الألمنيوم، آلات النقل الأتوماتيكية، آلات حفر وقص تعمل بالحاسوب، وآلات أخرى تعمل بالحاسوب. هدف شركة عالم الشرق الأوسط لمعدات المصانع هو تقديم منتجات آمنة وموثوق بها ويمكن الاعتماد عليها. وتسعى الشركة جاهدة لتقديم أرقى خدمات التصنيع في الإمارات العربية المتحدة ودول مجلس التعاون الخليجي.

بدأت شركة عالم الشرق الأوسط لمعدات المصانع العمل في مايو من عام 1993، ولكن أعيد تنظيمها في عام 2004. تمتلك الشركة الإستقرار المالي القوي في قطاعها الصناعي، والذي ساعد على تمييزها من قبل الموردين في جميع أنحاء العالم. في ظل الطلب المستمر لآليات المشاريع الخاصة، تمكنت الشركة من التعاقد مع مختلف الموردين في أمريكا وأوروبا، وآسيا. بسبب النجاح الكبير في توزيع الأجهزة الصناعية في دولة الإمارات العربية المتحدة، توجهت إدارة الشركة نحو البحث والتطوير المتقدم للمنتجات، مما ساهم في انغماس الشركة في

ملخص الفصل

أي شركة على المدى الطويل والقصير. كما أن أصول الموارد الطبيعية والأصول غير الملموسة لها تأثيراً مماثلاً. يصف هذا الفصل عملية شراء هذه الأصول واستخدامها. كما نشرح أيضاً ما يميز هذه الأصول والأنواع الأخرى من الأصول، وكيفية تحديد تكلفتها، وكيفية توزيع تكاليفها على فترات للاستفادة من استخدامها وكيفية التصرف فيها.

يركز هذا الفصل على الأصول طويلة الأجل، والتي يمكن تقسيمها إلى أصول ممتلكات ومصانع ومعدات وموارد طبيعية، وأصول غير ملموسة. وتشكل الممتلكات والمصانع والمعدات قسماً كبيراً من أصول معظم الميزانيات العمومية، ويتبع عنها معدل إهلاك، غالباً ما يكون أكبر المصروفات على قوائم الدخل. وغالباً ما يُشار إلى امتلاك أحد الممتلكات أو المصانع أو المعدات أو بنائها بنفقات رأسمالية. وتعتبر النفقات الرأسمالية أحداثاً مهمة لأنها تؤثر على نجاح



القسم 1 — الممتلكات والمصانع والمعدات

الممتلكات والمصانع والمعدات (Property, plant and equipment) هي الأصول الملموسة المستخدمة في عمليات الشركات والتي تمتد أعمارها الإنتاجية لأكثر من فترة محاسبية واحدة. وتُسمى أيضاً أصول المصانع أو الأصول الثابتة. وفي العديد من الشركات تكون قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات كبيرة. في شركة أديداس (Adidas) على سبيل المثال يُذكر أن الممتلكات والمصانع والمعدات تقدر بحوالي 855 مليون يورو، وتُقدر الممتلكات والمصانع والمعدات في شركة بوما (Puma) بحوالي 237 مليون يورو. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن تشكل الممتلكات والمصانع والمعدات نسبة كبيرة من إجمالي أصول أي شركة. في شركة نستله (Nestlé) تُشكل الممتلكات والمصانع والمعدات التي تبلغ قيمتها 21,097 مليون فرانك سويسري 20% من إجمالي أصولها.

وتتميز الممتلكات والمصانع والمعدات عن غيرها من الأصول بميزتين مهمتين. أولاً، تستخدم الممتلكات والمصانع والمعدات في نشاط الشركة، وهذا يجعلها مختلفة — على سبيل المثال — كيفية تصنيف المخزون الذي يخصص للبيع ولا يستخدم في نشاط الشركة. والميزة الخاصة هنا هي الاستخدام وليس نوعية الأصل. فأي شركة تقوم بشراء كمبيوتر — بغرض إعادة بيعه — فإنه يتم تسجيله في الميزانية العمومية من ضمن المخزون. أما إذا اشترت نفس الشركة هذا الكمبيوتر بغرض استخدامه في نشاط الشركة فإنه سيُعتبر أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات. ومن الأمثلة الأخرى على ذلك الأرض التي تخصص لأعمال التوسع المستقبلي، حيث تُسجل ضمن الاستثمار طويل الأجل. ولكن إذا كان بهذه الأرض مصنعاً يستخدم في نشاط الشركة تُعتبر هذه الأرض جزء من الممتلكات والمصانع والمعدات. ومن الأمثلة الأخرى أيضاً المعدات المحفوظ بها للاستخدام في حالة حدوث تعطّل أو لاستخدامها في فترات ذروة الإنتاج، في هذه الحالة تُسجل في الممتلكات والمصانع والمعدات. ولكن إذا توقفت استخدام نفس هذه المعدات واحتفظ بها للبيع فلا تُسجل في الممتلكات والمصانع والمعدات.

أما الميزة الثانية المهمة فهي أن الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات تمتد لأكثر من فترة محاسبية واحدة. وهذا يميز الممتلكات والمصانع والمعدات عن الأصول المتداولة مثل المستلزمات التي عادةً ما تُستهلك في فترة زمنية قصيرة بعد بدء استخدامها.

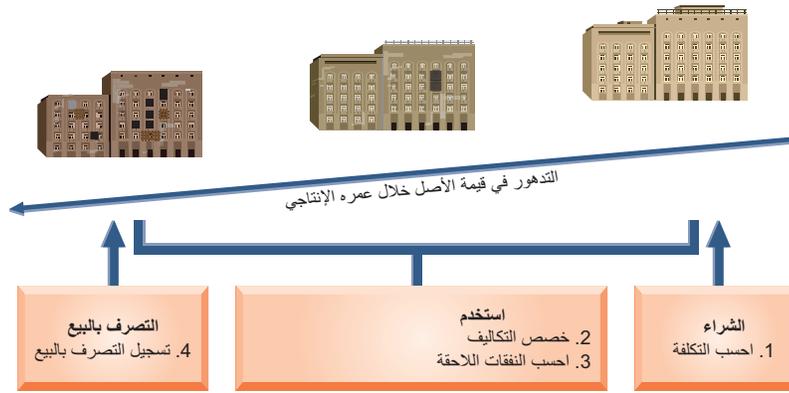
وتعكس المحاسبة هاتين الميزتين في الممتلكات والمصانع والمعدات. وبما أن الممتلكات والمصانع والمعدات تُستخدم في نشاط الشركة، نحاول أن نطبق تكاليفها بالإيرادات التي تحققها. وكذلك نظراً لامتداد أعمارها الإنتاجية إلى أكثر من فترة واحدة، يجب أن تمتد عملية مطابقة التكاليف والإيرادات لفترات عديدة. وعلى وجه التحديد، نحدد قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات (تأثير

ملاحظة: يمكن أن يساعد في التعامل مع الممتلكات والمصانع والمعدات اعتبارها مصروفات مدفوعة مقدماً يتم الاستفادة منها في فترات مستقبلية

الميزانية العمومية) ثم نوزع تكاليفها — بالنسبة للعديد منها — على فترات الاستفادة من استخدامها (تأثير قائمة الدخل). ومن الاستثناءات المهمة الأرض؛ فلا تخصص تكلفة الأرض للمصروفات عندما نتوقع أن يكون عمرها غير محدود. يوضح الشكل 8-1 أربعة أمور في محاسبة الممتلكات والمصانع والمعدات على النحو التالي: (1) حساب تكاليف الممتلكات والمصانع والمعدات، (2) تخصيص تكاليف معظم الممتلكات والمصانع والمعدات (مخصوصاً منها أي قيم متبقية) مقابل إيرادات فترات الاستفادة منها، (3) حساب النفقات مثل الإصلاحات والتحسينات التي تُجرى للممتلكات والمصانع والمعدات، (4) تسجيل التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات. وتناقش الأقسام التالية هذه الأمور.

الشكل 8-1

مسائل في حساب الممتلكات والمصانع والمعدات



تحديد التكاليف

تُسجّل الممتلكات والمصانع والمعدات بتكاليف الوقت الذي تم إقتناؤها فيه. ويتفق هذا الأمر مع مبدأ التكلفة. والتكلفة وتشمل جميع النفقات العادية والمعقولة اللازمة لتجهيز أحد الأصول للاستخدام المراد منه. وتتضمن تكلفة إحدى آلات المصانع — على سبيل المثال — تكلفة الفاتورة مطروحاً منها أي خصم نقدي عند الدفع المبكر مضافاً إليها التكاليف اللازمة لأعمال الشحن والتفريغ والتجميع والتركيب والفحص. ومن أمثلة ذلك تكاليف بناء قاعدة أو أساس لإحدى الآلات، وتوفير التوصيلات الكهربائية وتجربة الأصل قبل استخدامه في نشاط الشركة.

ولتسجيل التكاليف ضمن تكلفة أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات، يجب أن يكون الإنفاق طبيعياً ومعقولاً وضرورياً لتجهيزها للاستخدام المخصصة له. وفي حالة تلف أحد الأصول أثناء تفريغه، لا تُضاف أعمال الإصلاح إلى تكلفته. فبدلاً من ذلك تسجّل في حساب المصروفات. وكذلك الحال بالنسبة لغرامة المرور التي تُدفع لنقل آلات ثقيلة في شوارع المدينة بدون تصريح مناسب، لا تعتبر جزءاً من تكلفة الآلات؛ بينما المبلغ الذي يُدفع لأحد التصاريح المناسبة فإنه يدخل ضمن تكلفة الآلات. وفي بعض الأحيان تُدفع بعض الرسوم لتعديل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات أو إنتاجها حسب الطلب، في هذه الحالة تُضاف هذه الرسوم إلى تكلفة الأصل. نشرح في هذا القسم طريقة تحديد تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات لكل فئة من فئاتها الأربعة الرئيسية.

الأرض

عند شراء أرض بغرض البناء عليها، فإن تكلفت الأرض تتضمن إجمالي المبلغ المدفوع مقابل الأرض، بما في ذلك أي عمولات عقارية ورسوم تأمين حق الملكية والرسوم القانونية وأي ضرائب عقارية مستحقة تدفعها المشتري. كما تدخل في تكلفة الأرض أيضاً أعمال المسح والتنظيف والتسوية والتصريف. ومن التكاليف الأخرى أيضاً التقييمات الحكومية — سواء كانت ستدفع في وقت الشراء أو فيما بعد — لبعض العناصر مثل الطرق العامة وشبكات المجاري والأرصفة. وتدخل هذه التقييمات في التكاليف لأنها تضاف بشكل دائم إلى قيمة الأرض. وفي بعض الأحيان تتضمن الأرض المشتراة بغرض البناء عليها أبنية قديمة يتعين التخلص منها. وفي هذه الحالة، يُسجل إجمالي سعر الشراء في حساب الأرض بالإضافة إلى تكلفة إزالة المباني، مخصوصاً منه أي مبالغ مستردة من خلال بيع المواد الباقية. ولتوضيح ذلك، نفترض أن شركة ستاربكس (Starbucks) دفعت 167,000 دولار نقداً لشراء أرض ستستخدم كمتجر بيع بالتجزئة. وكان في هذه الأرض مرآب قديم أُزيل بصافي تكلفة إجمالية قدرها 13,000 دولار

الهدف التعليمي
النظري الأول
اشرح مبدأ التكلفة لحسبة
تكلفة الممتلكات والمصانع
والمعدات.

الشكل 8-2

حساب تكلفة الأرض

السعر التقدي للأرض	167,000 دولار
إجمالي تكلفة التخلص من المرآب	13,000
تكاليف الإقفال	10,000
تكلفة الأرض	190,000 دولار

(التكاليف 15,000 دولار مخصوماً منها عائدات بقيمة 2,000 دولار من المواد الباقية). ويبلغ إجمالي تكاليف الإقفال الإضافية 10,000 دولار (رسوم سمسة 8,000 دولار ورسوم قانونية بقيمة 1,500 دولار وتكاليف حق الملكية بمبلغ 500 دولار). بلغت تكلفة شراء هذه الأرض التي دفعتها مؤسسة ستاربكس (190,000 دولار وتُحسب على النحو الموضح في الشكل 8-2).

تحسينات الأراضي

الأرض ليس لها عمر محدد (غير مقيد) وهي عادةً لا تستهلك مع مرور الوقت. أما تحسينات الأراضي (Land improvements) مثل أسطح مواقف السيارات والطرق الخاصة والسيارات والشجيرات وأنظمة الإضاءة، فلها أعماراً إنتاجية محدودة ويمكن استهلاكها بالكامل. وبينما تزيد تكاليف هذه التحسينات من إنتاجية الأرض، إلا أنها تُسجل في أحد الحسابات المنفصلة لتحسينات الأراضي لكي تُوزع تكاليفها على فترات الاستفادة منها.

المباني

تكاليف شراء أو بناء مبنى يُستخدم في نشاط الشركة تُسجل في حساب المباني. وعند شراء أحد المباني، عادةً ما تتضمن تكاليفه سعر الشراء ورسوم السمسة والضرائب ورسوم حق الملكية وأتعاب المحاماة. كما تتضمن تكاليفه جميع نفقات تجهيزه للاستخدام المخصص له بما في ذلك أي إصلاحات أو ترميمات لازمة مثل توصيل الأسلاك والإضاءة وتجهيز الأرضيات وتغطية الجدران. وعندما تبني إحدى الشركات مبنى أو أي عنصر من عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات لاستخدامها الخاص، فإن تكاليفه تتضمن مواد البناء والعمالة مضافاً إليها مبلغ معقول من التكلفة الإضافية غير المباشرة. وتتضمن التكاليف غير المباشرة تكاليف بعض العناصر مثل التدفئة والإضاءة والطاقة وإهلاك الآلات المستخدمة في بناء الأصل. كما تتضمن تكاليف البناء رسوم التصميم وتراخيص البناء والتأمين أثناء عملية البناء. ولكن تُوزع بعض التكاليف ضمن مصروفات التشغيل — مثل التأمين لتغطية الأصل بعد البدء باستخدامه —.



الآلات والمعدات

تتكون تكاليف الآلات والمعدات من جميع التكاليف العادية واللازمة لشراؤها وتجهيزها للاستخدام المخصصة له. وتتضمن سعر الشراء والضرائب ورسوم النقل والتأمين أثناء نقلها والتجميع واختبار الآلات والمعدات.

الشراء بسعر موحد

في بعض الأحيان تُشتري الممتلكات والمصانع والمعدات مجتمعةً في معاملة واحدة مقابل سعر موحد. وتُسمى هذه المعاملة الشراء بسعر موحد، أو مجموعة أو جملة أو شراء إجمالي. وعندما يحدث ذلك، تُوزع سعر الشراء على أنواع الأصول المختلفة التي تم شراؤها بناءً على قيمها السوقية النسبية، التي يمكن تقييمها من خلال التقدير أو باستخدام تقديرات تقييم الضرائب للأصول. ولتوضيح ذلك، لنفرض أن مؤسسة كارماكس (CarMax) قد دفعت 90,000 دولار نقداً للحصول على مجموعة من العناصر تتكون من أرض قيمتها 30,000 دولار وتحسينات أرض تبلغ قيمتها 10,000 دولار ومبنى تبلغ قيمته 60,000 دولار. تُوزع التكلفة التي تبلغ 90,000 دولار على أساس هذه القيم المقدرة كما هو موضح في الشكل 8-3.

مثال: إذا كانت القيمة المقدرة في الشكل 8-3 هي أرض بقيمة 24,000 دولار؛ وتحسينات أرض بقيمة 12,000 دولار؛ ومبنى بقيمة 84,000 دولار، فما هي التكلفة المعينة للمبنى؟ الإجابة:

(1) $\frac{24,000}{120,000} \times 84,000 = 16,800$ دولار (إجمالي التقييم)

(2) $\frac{48,000}{120,000} \times 84,000 = 33,600$ دولار (نسبة المبنى من المبلغ الإجمالي)

(3) $\frac{90,000}{120,000} \times 84,000 = 63,000$ دولار (تكلفة المبنى الموزعة)

الشكل 8-3

تكاليف حسب الشراء بسعر موحد

نسبة الإجمالي	نسبة الإجمالي	القيمة المقدرة	
27,000 دولار (90,000 دولار 30%)	30%	30,000 دولار	الأرض
9,000 دولار (90,000 دولار 10%)	10%	10,000	تحسينات الأراضي
54,000 دولار (90,000 دولار 60%)	60%	60,000	المبنى
90,000 دولار	100%	100,000 دولار	الإجمالي



1. حدد فئة الأصول للأقسام التالية: (أ) المستلزمات، (ب) معدات مكتبية، (ج) مخزون، (د) أرض مخصصة للتوسع المستقبلي (هـ) شاحنات مستخدمة في نشاط الشركة.
2. حدد الحساب الذي تقيّد فيه تكاليف الأمور التالية: (أ) سعر شراء أرض خالية للاستخدام في نشاط الشركة (ب) تكلفة تهيئة الأرض الخالية ذاتها.
3. احسب المبلغ المسجل باعتباره تكلفة آلة جديدة مع الأخذ في الاعتبار أن المدفوعات التالية ذات صلة بعملية شرائها: السعر الإجمالي للشراء، 700,000 دولار؛ ضريبة المبيعات 49,000 دولار؛ خصم الشراء الذي تم الحصول عليه 21,000 دولار؛ تكلفة الشحن — وشروطه، التسليم محل البيع، 3,500 دولار؛ تكاليف التجميع العادي 3,000 دولار؛ تكلفة قاعدة الآلة اللازمة، 2,500 دولار؛ تكلفة الأجزاء المستخدمة في صيانة الآلة، 4,200 دولار.

الإهلاك

الإهلاك (Depreciation) هو عملية توزيع تكلفة أحد الأصول المصنفة من ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات على حساب المصروفات خلال الفترات المحاسبية التي تستفيد من استخدام هذا الأصل. ولا يقيس الإهلاك عملية الانخفاض في القيمة السوقية للأصل عن كل فترة، ولا يقيس أيضاً التلف المادي في الأصل. ونظراً لأن الإهلاك يمثل تكلفة استخدام الممتلكات والمصانع والمعدات فلا تُسجل رسوم الإهلاك إلا إذا بدأ استخدام الأصل فعلياً. يصف هذا القسم العوامل التي يتعين علينا أخذها في الاعتبار عند حساب الإهلاك وطرق الإهلاك المستخدمة والتعديلات في الإهلاك في الفترات الجزئية (الجزء من السنة).

العوامل التي تؤثر في عملية احتساب الإهلاك

العوامل التي تحدد الإهلاك هي (1) التكلفة، (2) القيمة المتبقية، (3) العمر الإنتاجي.

التكلفة (Cost) تتكون تكلفة أحد الأصول المصنفة ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات من جميع النفقات المعقولة واللازمة لشراؤه وتجهيزه حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام.

القيمة المتبقية هو المبلغ الإجمالي للإهلاك الذي سيُخصم من فترة الانتفاع بأحد الأصول ويساوي تكلفة الأصل مطروحاً منه قيمته المتبقية. القيمة المتبقية (**Residual value**)، وتسمى أيضاً القيمة الباقية أو قيمة الخردة هي تقدير قيمة الأصل عند نهاية فترة الفائدة التخريدية. هذه هي القيمة التي يتوقع المالك تلقيها بعد التصرف في الأصل في نهاية فترة الاستفادة منه. في حالة توقع الشركة مبادلة أحد الأصول مقابل أصل آخر جديد، فتكون قيمته المتبقية هي قيمة الأصل البديل المتوقعة.

العمر الإنتاجي (useful life) ويسمى أيضاً *مدة الخدمة*: يُقصد بالعمر الإنتاجي لأحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات المدة الزمنية التي يُستخدم فيها هذا العنصر على نحو منتج في عمليات الشركة. وقد لا يماثل طول العمر الإنتاجي المقدر لطول إجمالي العمر الإنتاجي الفعلي للأصل. فعلى سبيل المثال، قد يكون العمر الإنتاجي لجهاز كمبيوتر ثمانية أعوام أو أكثر. ولكن بعض الشركات تستبدل أجهزة الكمبيوتر القديمة بأخرى جديدة كل عامين. وفي هذه الحالة، يكون لأجهزة الكمبيوتر هذه عمر إنتاجي مدته عامان، أي أن تكلفة هذه الأجهزة (مخصوصاً منها قيم المبادلة المتوقعة) تُحسب في مصروفات الإهلاك في فترة مدتها عامين.

و غالباً ما تصعب العديد من المتغيرات عملية التنبؤ بالعمر الإنتاجي لأحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات. ومن أحد هذه المتغيرات الرئيسية الضعف والتهلاك الناجمان عن الاستخدام في نشاط الشركة. ومن المتغيرات الأخرى التي يتطلب أخذها في الاعتبار عدم الكفاية والتقدم. عدم الكفاية (**Inadequacy**) تشير إلى القدرة غير الكافية لممتلكات ومصانع ومعدات إحدى الشركات على سد الاحتياجات الإنتاجية المتزايدة. التقدم (**Obsolescence**) يشير إلى حالة الممتلكات والمصانع والمعدات عندما تصبح عديمة الفائدة من حيث إنتاج بضائع أو خدمات ذات ميزة تنافسية نظراً لوجود تحسينات واختراعات جديدة. ويصعب التنبؤ بمتغيري عدم الكفاية والتقدم بسبب تغيرات الطلب والتحسينات والاختراعات الجديدة. وعادةً ما تتصرف الشركات في أحد الأصول القديمة أو عديمة الكفاية قبل استهلاكها.

ملاحظة: إذا كنا نتوقع تكاليف إضافية في إعداد أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات للتصرف فيها، القيمة المتبقية تساوي المبلغ المتوقع من الاستبعاد مطروحاً منه أي تكاليف إستبعاد.

ملاحظة: يعتبر العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية تقديرات تتطلب قراراً يستند على جميع المعلومات المتاحة. ينص معيار المحاسبة الدولي رقم 16 على إعادة النظر في العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية على الأقل في نهاية كل سنة مالية، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يُعتبر هذا التغيير تغييراً في التقدير المحاسبي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

وغالباً ما تستطيع الشركة التنبؤ على نحو أفضل بالعمر الإنتاجي لأحد الأصول عندما تكون لديها خبرة سابقة في أصل مماثل. وعندما لا تتاح لدى الشركة هذه الخبرة، فإنها تعتمد على خبرة غيرها أو على تقديرات ودراسات هندسية. وقد أوردت شركة **نستله (Nestlé)** الأعمار الإنتاجية التالية في ورقة القبض 1 من تقريرها السنوي:

المباني	20-40 عام
الآلات والمعدات	10-25 عام



فهم القرار

إهلاك المكونات لا يوصي معيار المحاسبة الدولي رقم 16 بالنسبة لعناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بوحدة قياس لعناصر الممتلكات والمصانع والمعدات وينص على الاستهلاك المنفصل لكل جزء من عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات ذات التكلفة المرتفعة بالنسبة للتكلفة الإجمالية للعنصر. ويُبدى بعض المحاسبين قلقهم مدعّين أن هذا الأمر قد يتطلب منشاءً لإعادة تقسيم ممتلكاتها ومصانعها ومعداتنا إلى عشرات من الأجزاء المكوّنة. وكما هو الحال بالنسبة لجميع ما يتعلق بمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)، هناك كلمات رئيسية تنص على أن "التقديرات أمرٌ مطلوب". عملياً، هناك فائدة ضئيلة من توزيع تكلفة أحد الأصول على المكونات إذا كان لهذا الأمر تأثير غير مادي. ومع ذلك، بعض الأصول تتضمن مكونات تختلف أعمارها الإنتاجية اختلافاً كبيراً فيما بينها، وبعض السلطات القضائية تقسم الأصول إلى مكونات. فعلى سبيل المثال، قد تكون أعمار مصاعد أحد المباني وأجهزة التدفئة/التكييف أقصر من عمر هيكل المبنى. وتقتضي معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) بالتوزيع بين الأجزاء المكوّنة لأغراض حساب الإهلاك. ■

طرق الإهلاك

تُستخدم طرق الإهلاك لتوزيع تكلفة أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات على الفترات المحاسبية في عمره الإنتاجي. ومن أكثر طرق الإهلاك استخداماً هي طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك. ومن طرق الإهلاك الأخرى الشائعة طريقة وحدات الإنتاج. سنشرح هاتين الطريقتين في هذا القسم. ويصف هذا القسم أيضاً طريقة الإهلاك المتسارع، مع التركيز على طريقة القسط المتناقص. وتستند الحسابات الواردة في هذا القسم إلى معلومات تتعلق بإحدى الآلات التي تفحص الأحذية الرياضية قبل تعبئتها. وتستخدم بعض الشركات المصنّعة مثل **شركة أديداس (Adidas)** و**شركة بوما (Puma)** هذه الآلة. البيانات المتعلقة بهذه الآلة متاحة في الشكل 8-4.

**الهدف التعليمي
الإجرائي الأول**
احسب معدل الإهلاك
وسجله مستخدماً طرق
القسط الثابت ووحدات
الإنتاج والقسط المتناقص.

الشكل 8-4

بيانات متعلقة بآلة فحص أحذية رياضية

التكلفة	10,000 دولار
القيمة المتبقية	1,000
المبلغ القابل للاستهلاك	9,000 دولار
العمر الإنتاجي	
الفترات المحاسبية	5 أعوام
الوحدات الخاضعة للفحص	36,000 حذاء

طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك (**Straight-line depreciation**): تفرض هذه الطريقة نفس المقدار من المصروفات في كل فترة من فترات العمر الإنتاجي للأصل. وفيه تُستخدم عملية تتكون من خطوتين. أولاً، نحسب القيمة القابلة للإهلاك للأصل — وتسمى أيضاً **التكلفة القابلة للإهلاك** — أو القيمة التي سيتم إهلاكها. ويتم حسابها من خلال طرح قيمة الأصل المتبقية من تكلفته الإجمالية (أو قيمة أخرى تستبدل بالتكلفة). ثانياً، نقسم القيمة القابلة للإهلاك على عدد الفترات المحاسبية في العمر الإنتاجي للأصل. ونوضح في الشكل 8-5 صيغة طريقة القسط الثابت بالإضافة إلى حسابها لآلة الفحص التي سبق وصفها.

الشكل 8-5

طريقة القسط الثابت، الصيغة والمثال

$$\frac{\text{التكلفة} - \text{القيمة المتبقية}}{\text{العمر الإنتاجي في الفترات}} = \frac{10,000 \text{ دولار} - 1,000 \text{ دولار}}{5 \text{ سنوات}} = 1,800 \text{ دولار/عام}$$

إذا اشترت هذه الآلة في 31 ديسمبر 2010 واستخدمت طوال عمرها الإنتاجي المتوقع وهو خمسة أعوام، توزع طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك قيمة متساوية من الإهلاك على كل عام من الأعوام من 2011 حتى 2015. وبذلك نصل إلى قيد التسوية

399

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

التالي في نهاية كل عام من الأعوام الخمسة لتسجيل طريقة القسط الثابت لهذه الآلة.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1,800 1,800 1,800

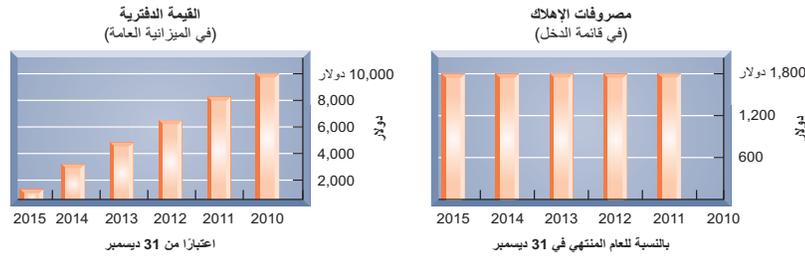
31 ديسمبر	مصروفات الإهلاك	1,800
	الإهلاك المتراكم— الآلات	1,800
	تسجيل الإهلاك السنوي.	

مثال: إذا كانت القيمة المتبقية للآلة 2,500 دولار، فما هو معدل الإهلاك السنوي؟ الإجابة: (10,000 دولار - 2,500 دولار) ÷ 5 أعوام = 1,500 دولار

ويُسجل مصروف الإهلاك الذي يبلغ 1,800 دولار في قائمة الدخل ضمن مصروفات التشغيل. كما يعتبر الإهلاك المتراكم الذي تبلغ قيمته 1,800 دولار حساباً مقابلاً لحساب الآلات في الميزانية العمومية. ويوضح الرسم التوضيحي على اليمين في الشكل 6-8 المصروفات التي تبلغ 1,800 دولار في كل عام والتي تُسجل في كل عام من الأعوام الخمسة. ويوضح الرسم على اليسار المبالغ المسجلة في كل ميزانية من الميزانيات العمومية الست في 31 ديسمبر.

الشكل 6-8

تأثيرات طريقة القسط الثابت على القوائم المالية



قيمة الميزانية العمومية الصافية (**asset carrying amount**)، وتسمى أيضاً القيمة الدفترية، تُحسب باعتبارها إجمالي تكلفة الأصل مخصوماً منه الإهلاك المتراكم (أو الإطفاء المتراكم وخسائر الاضمحلال التي ستُشرح فيما بعد). فعلى سبيل المثال في نهاية العام الثاني (31 ديسمبر 2013)، تبلغ قيمة الآلات الدفترية 6,400 دولار وتُسجل في الميزانية العمومية على النحو التالي: تنخفض القيمة الدفترية لهذه الآلة بمقدار 1,800 دولار في كل عام بسبب الإهلاك. ومن خلال الرسومات التوضيحية الواردة في

الآلات	10,000 دولار
ي طرح الإهلاك المتراكم	3,600
	6,400 دولار

الشكل 6-8 يمكننا معرفة السبب الذي سُميت من أجله هذه الطريقة بطريقة الأقساط الثابتة.

ويمكننا أيضاً حساب معدل طريقة القسط الثابت، المحدد باعتباره 100% مقسوماً على عدد فترات العمر الإنتاجي للأصل. وبالنسبة لآلة الفحص، نسبة هذا المعدل هي 20% (100% ÷ 5 أعوام، أو 1/5 لكل فترة). ونستخدم هذا المعدل — بالإضافة إلى المعلومات الأخرى — لحساب جدول طريقة القسط الثابت لهذه الآلة الموضح في الشكل 7-8. لاحظ أن هناك ثلاث ملاحظات في هذا الشكل. أولاً، تبقى مصروفات الإهلاك كما هي في كل فترة من الفترات. ثانياً، الإهلاك المتراكم هو مجموع مصروفات الإهلاك في الفترات السابقة والحالية. ثالثاً، تنخفض القيمة الدفترية في كل فترة حتى تساوي القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي للآلة.

ملاحظة: يتطلب الإهلاك تقديرات للقيمة المتبقية والعمر الإنتاجي. تعتبر الأخلاقيات ذات صلة بالأمر عند احتمال إقدام المديرين على اختيار تقديرات تحقق نتائج يرغبون فيها داخل القوائم المالية

الشكل 7-8

جدول طريقة القسط الثابت

الفترة السنوية	نهاية الفترة		معدل الإهلاك للفترة	
	القيمة الدفترية ^أ	الإهلاك المتراكم	مصروفات الإهلاك	معدل الإهلاك
2010	10,000 دولار	—	—	—
2011	8,200	1,800 دولار	1,800 دولار	20%
2012	6,400	3,600	1,800	20
2013	4,600	5,400	1,800	20
2014	2,800	7,200	1,800	20
2015	1,000	9,000	1,800	20

* 10,000 دولار 2 1000 دولار. ^أ القيمة الدفترية هي مجموع التكلفة مطروحاً منها الإهلاك المتراكم.

طريقة وحدات الإنتاج تُعَيَّن طريقة الأقساط الثابتة لحساب الإهلاك سهماً متساوياً من تكلفة الأصل لكل فترة من الفترات. وإذا استُخدمت الممتلكات والمصانع والمعدات بقيم متساوية تقريباً في كل فترة محاسبية، سينتج عن هذه الطريقة تطابق معقول للمصروفات مع الإيرادات. ولكن يتنوع استخدام بعض عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات تنوعاً كبيراً من فترة لأخرى. فقد يستخدم أحد البنائين على سبيل المثال إحدى معدات البناء لمدة شهر ولا يستخدمها مرةً أخرى لعدة شهور. وعندما يتنوع استخدام المعدات من فترة لأخرى، يمكن مطابقة طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج مع الإيرادات. طريقة وحدات الإنتاج (-Units of production depreciation) هي طريقة تعيّن مبلغاً متفاوتاً لمصاريف كل فترة من فترات العمر الإنتاجي لأحد الأصول اعتماداً على استخدامه.

وتُستخدم عملية مكونة من خطوتين لحساب الإهلاك حسب طريقة وحدات الإنتاج. أولاً نحسب الإهلاك لكل وحدة من خلال طرح قيمة الأصل المتبقية من تكلفته الإجمالية ثم نقسمها على إجمالي عدد الوحدات المتوقع إنتاجها أثناء عمره الإنتاجي. ويمكن التعبير عن وحدات الإنتاج في صورة منتج أو وحدات أخرى مثل ساعات الاستخدام أو الأميال التي قُطعت. ثانياً نقوم بحساب مصروفات الإهلاك عن الفترة من خلال ضرب الوحدات المُنتجة في الفترة في معدل الإهلاك لكل وحدة. في الشكل 8-8 موضح الإهلاك حسب وحدات الإنتاج بالإضافة إلى حسابه بالنسبة للآلة الموصوفة في الشكل 8-4. (خضع 7,000 حذاء للفحص وتم بيعها في العام الأول).

الشكل 8-8

الإهلاك حسب طريقة وحدات الإنتاج الصيغة والمثال

الخطوة 1

$$\text{الإهلاك لكل وحدة} = \frac{\text{التكلفة - القيمة المتبقية}}{\text{إجمالي وحدات الإنتاج}} = \frac{10,000 \text{ دولار} - 1,000 \text{ دولار}}{36,000 \text{ حذاء}} = 0.25 \text{ دولار لكل حذاء}$$

الخطوة 2

مصروف الإهلاك = الإهلاك لكل وحدة × عدد الوحدات التي أنتجت في الفترة

$$0.25 \text{ دولار لكل حذاء} \times 7,000 \text{ حذاء} = 1,750 \text{ دولار}$$

من خلال الاستعانة بالبيانات المتعلقة بعدد الأحذية التي خضعت للفحص في الآلة يمكننا حساب جدول الإهلاك حسب طريقة وحدات الإنتاج الموضح في الشكل 8-9. فعلى سبيل المثال، معدل الإهلاك في العام الأول 1,750 دولار (7,000 حذاء بقيمة 0.25 دولار لكل حذاء). ومعدل الإهلاك في العام الثاني 2,000 دولار (8,000 حذاء بقيمة 0.25 دولار لكل حذاء). وتُحسب الأعمار الأخرى على هذا النحو. ويوضح الشكل 8-9 أن (1) مصروفات الإهلاك تعتمد على إخراج الوحدة، (2) الإهلاك المتراكم هو مجموع مصروفات إهلاك الفترات السابقة والحالية، (3) تنخفض القيمة الدفترية في كل فترة حتى تساوي القيمة المتبقية في نهاية العمر الإنتاجي للأصل. مؤسسة ديلتيك تيمبر (Deltic Timber) هي واحدة من الشركات العديدة التي تستخدم طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج. وقد جاء في تقاريرها أن الإهلاك "يُحسب على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول من خلال استخدام طريقة وحدات الإنتاج مع الآلات والمعدات."

مثال: ارجع إلى الشكل 8-9، إذا كان عدد الأحذية المفحوصة في عام 2015 هو 5,500 دولار، فما هو معدل الإهلاك لعام 2015؟
الإجابة: 1,250 دولار (لا تستهلك أقل من القيمة المتبقية)

الشكل 8-9

جدول الإهلاك حسب طريقة وحدات الإنتاج

الفترة السنوية	عدد الوحدات	معدل الإهلاك للفترة		نهاية الفترة
		معدل الإهلاك لكل وحدة	مصروفات الإهلاك	
2010	—	—	—	10,000 دولار
2011	7,000	0.25 دولار	1,750 دولار	8,250
2012	8,000	0.25	2,000	6,250
2013	9,000	0.25	2,250	4,000
2014	7,000	0.25	1,750	2,250
2015	5,000	0.25	1,250	1,000

طريقة القسط المتناقص (Declining-Balance Method أو accelerated depreciation method) يُنتج عن استخدام هذه الطريقة مصروفات إهلاك أكبر في الأعوام الأولى من العمر الإنتاجي لأحد الأصول ومعدل إهلاك أقل في الأعوام التي تليها. وطريقة

401

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

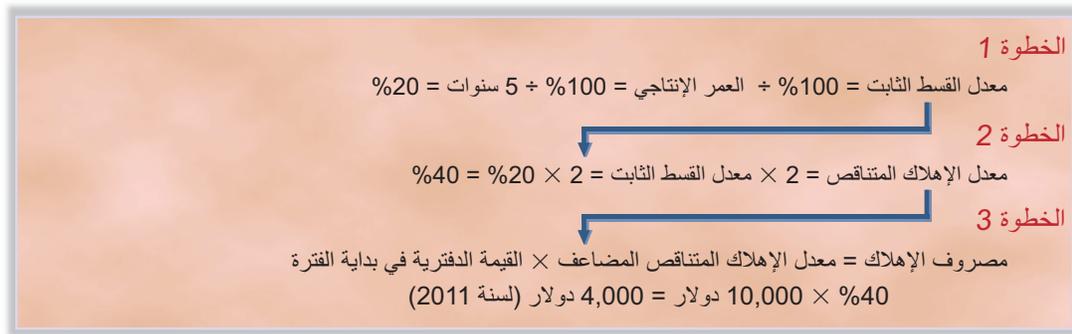
القسط المتناقص (**declining-balance method**) من أشهر طرق الإهلاك المتسارع ، والتي تَسْتَحْدِم معدل إهلاك ضعف معدل الإهلاك الثابت وتُطبِّقه على بداية فترة القيمة الدفترية للأصل. وتنخفض قيمة الإهلاك في كل فترة نظراً لانخفاض القيمة الدفترية في كل فترة أيضاً.

ومن أحد معدلات الإهلاك المعروفة بالنسبة لطريقة القسط المتناقص هي مضاعفة معدل الإهلاك الثابت. وتسمى طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف (**DDB**). وتطبِّق هذه الطريقة في ثلاث خطوات على النحو التالي: (1) احسب معدل القسط الثابت، و(2) ضاعف معدل القسط الثابت، ثم (3) احسب مصروفات الإهلاك من خلال ضرب هذا المعدل في القيمة الدفترية للأصل في بداية الفترة. ولتوضيح ذلك، دعنا نرجع إلى الآلة المذكورة في الشكل 8-4 وطبق طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف لحساب مصروفات الإهلاك. ويوضح الشكل 8-10 حساب الإهلاك في العام الأول لهذه الآلة. العملية تستند إلى ثلاث خطوات هي (1) قسمة نسبة 100% على خمسة أعوام لتحديد معدل القسط الثابت الذي تبلغ نسبته 20%، أو 1/5 في العام، و(2) ضاعف هذه نسبة 20% للوصول إلى معدل القسط المتناقص الذي تبلغ نسبته 40%، أو 2/5 في العام، ثم (3) احسب مصروفات الإهلاك على أنها 40%، أو 2/5، واضربها في القيمة الدفترية في بداية الفترة.

ملاحظة: في طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف، يشير ضعف إلى المعدل، والقسط المتناقص يشير إلى القيمة الدفترية، ينطبق المعدل على القيمة الدفترية في بداية كل فترة.

الشكل 8-10

صيغة طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف*



* تبسيط الأمر: معدل الإهلاك المتناقص المضاعف (2) = DDB = القيمة الدفترية لفترة البداية / العمر الإنتاجي.

موضح في الشكل 8-11 جدول طريقة معدل الإهلاك المتناقص المضاعف. ويتبع هذا الجدول الصيغة باستثناء العام 2015، عندما تبلغ مصروفات الإهلاك 296 دولار. ولا يساوي المبلغ 296 دولار نسبة 40% $1,296 \times 40\%$ دولار أو 51,840 دولار. وإذا استخدمنا مصروفات الإهلاك التي تبلغ 51,840 دولار في 2015، كانت القيمة الدفترية النهائية ستساوي 77,760 دولار، وهي أقل من القيمة المتبقية التي تبلغ 1,000 دولار. وبدلاً من ذلك، يحسب مبلغ 296 دولار من خلال طرح 1,000 دولار من القيمة الدفترية في بداية العام الخامس (وهو العام الذي ينخفض فيه معدل الإهلاك المتناقص المضاعف عن القيمة المتبقية).

مثال: ما هي مصروفات الإهلاك المتناقص المضاعف (DDB) في عام 2014 إذا كانت القيمة المتبقية 2,000 دولار؟ الإجابة: 2,160 دولار - 2,000 دولار = 160 دولار

الشكل 8-11

جدول طريقة حساب الإهلاك المتناقص المضاعف.

الفترة السنوية	بداية الفترة القيمة الدفترية	معدل الإهلاك للفترة		نهاية الفترة
		معدل الإهلاك	مصروفات الإهلاك	
2010	—	—	—	10,000 دولار
2011	10,000 دولار	40%	4,000 دولار	6,000 دولار
2012	6,000 دولار	40%	2,400	3,600 دولار
2013	3,600 دولار	40%	1,440	2,160 دولار
2014	2,160 دولار	40%	864	1,296 دولار
2015	1,296 دولار	40%	296*	1,000 دولار

* قيمة الإهلاك لعام 2015 هي 1,296 دولار 21,000 دولار 296 5 دولار (لا تستهلك الإهلاك المتراكم بأقل من القيمة المتبقية).

مقارنة طرق الإهلاك يوضح الشكل 8-12 مصروفات الإهلاك في كل عام من أعوام العمر الإنتاجي للآلة مع كل طريقة من طرق الإهلاك الثلاث. وبينما تختلف مصروفات الإهلاك في كل فترة باختلاف طرق الإهلاك، لا تتغير مصروفات الإهلاك التي تبلغ 9,000 دولار على مدى العمر الإنتاجي للآلة.

١	٢	٣	٤	٥	٦	٧	٨
فترة	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٥	الإجمالي	
القسط الثالث	١,٨٠٠ دولاراً	١,٨٠٠	١,٨٠٠	١,٨٠٠	١,٨٠٠	٩,٠٠٠ دولاراً	
لوحدة الإنتاج	١,٧٥٠ دولاراً	٢,٠٠٠	٢,٢٥٠	١,٧٥٠	١,٢٥٠	٩,٠٠٠ دولاراً	
الإهلاك المتناقص المضاعف	٤,٠٠٠ دولاراً	٢,٤٠٠	١,٤٤٠	٨٦٤	٢٩٦	٩,٠٠٠ دولاراً	

الشكل 8-12

مصرفات الإهلاك للطرق المختلفة



ملاحظة: ارتفاع معدل الإهلاك وانخفاض الدخل على المدى القصير عند استخدام طريقة الإهلاك المتسارع مقابل القسط الثابت.

ملاحظة: ينص معيار المحاسبة الدولي رقم 16 على أنه يجب مراجعة طريقة الإهلاك المطبقة على الأصول على الأقل في نهاية كل سنة مالية. إذا كان هناك تغيير كبير في نمط الاستهلاك المتوقع للمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة في الأصل، يجب تغيير الطريقة لتعكس نمط التغيير. ويعتبر هذا التغيير تغييراً في التقدير المحاسبي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 8.

وتبدأ كل طريقة بتكلفة إجمالية قدرها 10,000 دولار وتنتهي بقيمة متبقية قدرها 1,000 دولار. يكمن الاختلاف في نمط مصرفات الإهلاك على مدى العمر الإنتاجي. ودائماً ما تكون القيمة الدفترية للأصل — عند استخدام طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك — أكبر من القيمة الدفترية عند استخدام طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك، باستثناء بداية العمر الإنتاجي للأصل ونهايته، حيث تبقى كما هي. وينتج أيضاً عن طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك نمط ثابت لمصرفات الإهلاك في حين أن طريقة وحدات الإنتاج تعتمد على عدد الوحدات المنتجة. وتعتبر كل طريقة من هذه الطرق مقبولة لأنها توزع التكلفة بطريقة منطقية ومنظمة.

الإهلاك لإعداد تقارير الضرائب يختلف بحسب كل بلد، حيث يمكن أنت تكون السجلات التي تحتفظ بها الشركة لأغراض المحاسبة المالية منعزلة عن السجلات التي تحتفظ بها لأغراض محاسبة الضرائب. والسبب في ذلك أن الهدف من المحاسبة المالية هو تقديم معلومات مفيدة بشأن الأداء والوضع المالي، في حين أن محاسبة الضرائب تمثل أهداف الحكومة في زيادة الإيرادات. وتعتبر الاختلافات بين نظامي المحاسبة هذين اختلافات طبيعية ومتوقعة. ويعتبر الإهلاك مثلاً شائعاً لمدى اختلاف سجلات الشركات. فمثلاً تستخدم العديد من الشركات الإهلاك المتسارع في حساب الدخل الخاضع للضريبة حيث أن الإبلاغ عن مصرفات الإهلاك الأعلى في الأعوام الأولى للعمر الإنتاجي للأصل يقلل من دخل الشركة الخاضع للضرائب في هذه الأعوام ويرفعه في الأعوام اللاحقة، عندما تنخفض مصرفات الإهلاك. ويكون هدف الشركة في هذه الحالة هو تأخير مدفوعات الضرائب.

إهلاك العام الجزئي

تُستري الممتلكات والمصانع والمعدات وتُصرف فيها في أوقات مختلفة. فعند شراء أحد الأصول (أو التصرف فيه) في أي وقت بخلاف بداية الفترة المحاسبية أو نهايتها، يُسجل الإهلاك عن جزء من العام. ويحدث ذلك لكي يتم تحميل عام الشراء أو العام الذي تم إستبعاد الأصل فيه بحصته من الإهلاك

ولتوضيح ذلك، لنفرض أنه تم شراء الآلة المذكورة في الشكل 4-8 وبدأ استخدامها في 8 أكتوبر 2010، وتنتهي الفترة المحاسبية السنوية في 31 ديسمبر. ولأنه تم شراء هذه الآلة واستخدمت لمدة ثلاث شهور تقريباً في 2010، ينبغي أن يُذكر في قائمة دخل السنوية مصرفات الإهلاك المتعلقة بالآلة عن هذا الجزء من العام. وعادةً ما يشير الإهلاك إلى شراء الأصل في اليوم الأول من الشهر الأقرب من التاريخ الحقيقي للشراء. في هذه الحالة، ونظراً لأن الشراء قد تم في 8 أكتوبر نعتبر أن 1 أكتوبر هو تاريخ الشراء. وهذا يعني أنه تم تسجيل إهلاك الثلاثة شهور في عام 2010. ومن خلال طريقة القسط الثابت، نحسب الإهلاك الذي تم في الثلاثة شهور والذي تبلغ قيمته 450 دولار على النحو التالي:

$$10,000 \text{ دولار} - 1,000 \text{ دولار} = 9,000 \text{ دولار} \quad \frac{3}{12} \times 9,000 = 2,250 \text{ دولار} \quad 2,250 \text{ دولار} - 1,800 \text{ دولار} = 450 \text{ دولار}$$

ومن الضروري إجراء عملية حساب مماثلة عند استبعاد أحد الأصول أثناء إحدى الفترات. ولتوضيح ذلك، لنفرض أنه تم بيع الآلة في 24 يونيو 2015. يُسجل الإهلاك في الفترة من 1 يناير حتى 24 يونيو عندما تم استبعاد الأصل. ويكون حساب إهلاك هذا العام الجزئي، في أقرب شهر كامل كالتالي:

$$10,000 \text{ دولار} - 1,000 \text{ دولار} = 9,000 \text{ دولار} \quad \frac{6}{12} \times 9,000 = 4,500 \text{ دولار} \quad 4,500 \text{ دولار} - 1,800 \text{ دولار} = 2,700 \text{ دولار}$$

الهدف التعليمي النظري الثاني
شرح معدل الإهلاك لأجزاء من السنة والتغيرات في التقديرات.

مثال: إذا كانت القيمة المتبقية للآلة هي "صفر" وحدثت عملية الشراء في 8 أكتوبر 2010، فما هو معدل الإهلاك المسجل في 31 ديسمبر 2010؟
الإجابة: 10,000 دولار / 5/3 3 = 500

التغيير في تقديرات الإهلاك

ملاحظة: يساوي المبلغ القابل للاستهلاك القيمة الدفترية مخصصاً منها القيمة المتبقية عند نقطة المراجعة.

يعتمد الإهلاك على تقديرات القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي. وقد تشير معلومات جديدة—أثناء العمر الإنتاجي لأحد الأصول—إلى أن هذه التقديرات غير دقيقة. إذا تغير تقديرنا للعمر الإنتاجي لأحد الأصول و/أو القيمة المتبقية، ما الذي ينبغي علينا فعله؟ الإجابة هي استخدام تقديرات جديدة لحساب الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. وهذا يعني أننا سنعدل حساب مصروفات الإهلاك من خلال توزيع التكلفة التي ستستهلك على مدار العمر الإنتاجي المتبقي. ويستخدم هذا المنهج مع جميع طرق الإهلاك.

ملاحظة: عندما يكون العمر الإنتاجي مرتفع للغاية تتم المبالغة في الدخل (والتقليل من الإهلاك)، وعندما يكون منخفض للغاية يحدث العكس.

لنعد إلى الآلة المذكورة في الشكل 7-8 باستخدام طريقة القسط الثابت. في بداية العام الثالث لهذا الأصل، تبلغ قيمته الدفترية 6,400 دولار، وتحسب 10,000 دولار مطروحاً منها 3,600 دولار. لنفترض أنه في بداية عامه الثالث، تغير عدد الأعوام المقدره المتبقية في عمره الإنتاجي من ثلاثة إلى أربعة أعوام وتغير تقدير قيمته المتبقية من 1,000 دولار إلى 400 دولار. تُحسب طريقة القسط الثابت لكل عام من الأعوام الأربعة المتبقية كما هو موضح في الشكل 8-13.

الشكل 8-13

القسط الثابت الذي تم حسابه

القيمة الدفترية - القيمة المتبقية المعدلة	5	6,400 دولار - 400 دولار
العمر الإنتاجي المتبقي المعدل	4 أعوام	1,500 دولار سنوياً

مثال: إذا تغير العمر الإنتاجي المتبقي لآلة—في بداية عامها الثاني—من أربعة إلى ثلاثة أعوام وتغيرت القيمة المتبقية من 1,000 دولار إلى 400 دولار، فما هو مقدار القسط الثابت الذي يُسجل في الأعوام المتبقية؟ الإجابة: الإهلاك المعدل 5 (8,200) دولار - 2,400 دولار / 3 = 2,600 دولار.

ومن ثم، تُسجل مصروفات الإهلاك التي تبلغ 1,500 دولار للآلة في نهاية الأعوام من العام الثالث حتى السادس—كل عام من أعوام عمره الإنتاجي المتبقية. ونظراً لأنه تم إهلاك هذا الأصل بقيمة 1,800 دولار في العام في أول عامين، فهذا يدعو إلى استنتاج أن مصروفات الإهلاك قد تمت المبالغة فيها في أول عامين. ولكن هذه المصروفات تمثل أفضل المعلومات المتاحة في ذلك الوقت. فلا نرجع ونعيد تقرير البيانات المالية للعام السابق مع هذا النوع من المعلومات الجديدة. بل نعدّل بيانات الفترات المستقبلية والحالية لتعكس هذه المعلومات الجديدة. ويشار إلى تعديل العمر الإنتاجي التقديري أو القيمة المتبقية لأحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بالتغيير في التقدير المحاسبي وهو يعكس في البيانات المالية المستقبلية والحالية، وليس في البيانات السابقة.

إعداد تقارير الإهلاك

تُسجل التكلفة والإهلاك المترام للممتلكات والمصانع والمعدات في الميزانية العمومية أو في ملاحظاتها. شركة نستله (Nestlé) على سبيل المثال، قدمت تقاريرها على النحو التالي (ملايين بعملة الفراتك السويسري).

العديد من الشركات تبين الممتلكات والمصانع والمعدات في صف واحد مع صافي قيمة التكلفة مخصصاً منها الإهلاك المترام.

الأرض والمبنى	12,805
خصم الإهلاك المترام	4,851
المبلغ الصافي	7,954
آلات ومعدات	24,775
خصم الإهلاك المترام	13,914
المبلغ الصافي	10,861
الأدوات والأثاث والمعدات الأخرى	7,385
خصم الإهلاك المترام	5,148
المبلغ الصافي	2,237
المركبات	869
خصم الإهلاك المترام	483
المبلغ الصافي	386

ملاحظة: عادةً ما تحفظ أي شركة بسجلات كل أصل وموضح بها تكلفته ومعدل الإهلاك حتى تاريخه. السجلات المجمعة للأصول الفردية هي نوع من دفاتر الأستاذ الفرعية الخاصة بالممتلكات والمصانع والمعدات.

وعندما يحدث ذلك، يتم الكشف عن مقدار الإهلاك المترام في ورقة القبض. شركة نستله (Nestlé) لا تسجل إلا صافي قيمة الممتلكات والمصانع والمعدات في ميزانيتها العمومية. ولوفاء بمبدأ الإفصاح التام، تصف شركة نستله (Nestlé) طرق الإهلاك والقيم التي تتضمن الممتلكات والمصانع والمعدات في أوراق القبض في البيانات المالية.

عملية تسجيل التكلفة والإهلاك المترام للممتلكات والمصانع والمعدات تساعد المستخدمين على مقارنة أصول الشركات المختلفة. فعلى سبيل المثال، من المحتمل بالنسبة لشركة لديها أصول تكلفتها 50,000 دولار وإهلاك مترام قيمته 40,000

دولار أن تكون في حالة مختلفة عن شركة لديها أصول جديدة تكلفتها 10,000 دولار. وبينما يبقى صافي التكلفة غير المستهلكة الذي يبلغ 10,000 دولار بدون تغيير في كلى الحاليتين، قد يكون لدى الشركة الأولى قدرة إنتاجية أكثر ولكن يحتمل اضطرابها إلى استبدال الأصول الأقدم. ولا تُتاح هذه المعلومات إذا ذكر في الميزانيتين العموميتين القيم الدفترية التي قيمتها 10,000 دولار فقط.

القياس الذي يتبع التسجيل الأولي

نماذج القياس

يسمح معيار المحاسبة الدولي رقم 16 للكيان الذي يُعد تقارير باختيار إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم وتطبيق هذه السياسة على مجموعة كاملة من الممتلكات والمصانع والمعدات.

- نموذج التكلفة ينص على أنه بعد إثبات الأصل يُسجل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بتكلفته مخصصاً منها أي إهلاك متراكم وأي خسائر اضمحلال متراكمة.
- نموذج إعادة التقييم وهو ينص على أنه بعد إثبات الأصل يُسجل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات — الذي يمكن قياس قيمته العادلة على نحو موثوق به — بقيمة معاد تقييمها، وتكون قيمته العادلة في تاريخ إعادة التقييم مخصصاً منها الإهلاك المتراكم اللاحق وخسائر الاضمحلال المتراكمة اللاحقة. ويجب أن تتم إعادة التقييم بانتظام كافٍ لضمان عدم اختلاف القيمة الدفترية اختلافاً جوهرياً عن تلك القيمة التي ستحدد باستخدام القيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وعادةً ما تُحدد القيمة العادلة للممتلكات والمصانع والمعدات بناءً على أدلة تستند إلى السوق من خلال تقييم أو تقدير مهني. وإذا لم يوجد دليل يستند إلى السوق للقيمة العادلة، فقد يحتاج الكيان إلى تقديرها باستخدام منهج التكلفة المستبدلة المستهلكة؟ أو منهج الدخل.

الاضمحلال

يجب على الكيان الذي يعد التقارير حساب القيم الدفترية لأصوله، وهي التي تبقى بعد خصم أي إهلاك (إطفاء) متراكم وخسائر الاضمحلال المتراكمة. يُقصد بالاضمحلال (impairment) المقدار الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. ويُتيح معيار المحاسبة الدولي رقم 36 "اضمحلال قيمة الأصول" توجيهات مفصلة بشأن هذا الأمر. فعلى سبيل المثال، إذا كان لدى شركة آلات مخصصة يمكنها تصنيع أقراص فيديو رقمية، ستصبح هذه الآلات عديمة النفع في حالة تحول السوق إلى أقراص Blu-ray بشكل تام. ويجب اختبار هذه الآلات لتحديد خسائر الاضمحلال (تُتاح التفاصيل المتعلقة باختبار الاضمحلال في دورات متقدمة). الملاحظة الأخرى الجديرة بالذكر هي أن معيار المحاسبة الدولي رقم 36 يسمح بعكس خسائر الاضمحلال في ظروف معينة، ولكن يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي ستحدد (صافي الإطفاء أو الإهلاك) إذا لم تُثبت خسارة الاضمحلال في الأعوام السابقة.

مثال: لنفترض أن القيمة الدفترية لإحدى المعدات هي 800 دولار (تكلفة 900 دولار ناقص 100 دولار الإهلاك المتراكم) والقيمة السوقية العادلة مقدارها 750 دولار، وبقي انخفاض القيمة هذا الذي يبلغ 50 دولار باختبار الاضمحلال. القيد الذي يُسجل به هذا الانخفاض:

معدل الاضمحلال في
قيمة المعدات 50 دولار
معدل الاستهلاك المتراكم للمعدات
وخسائر الاضمحلال 50 دولار



الإجابة — صفحة 417

أخلاقيات القرار

المراقب أنت تقوم بدور مراقب في شركة معثرة. وتتطلب أعمالها استثمارات منتظمة في المعدات، ويمثل الإهلاك أكبر مصروفاتها. ويستبدل منافسوها معداتهم على نحو متكرر — غالباً ما تُستهلك هذه المعدات في غضون ثلاثة أعوام. ويطلب منك رئيس الشركة تعديل الأعمار الإنتاجية للمعدات من ثلاثة إلى ستة أعوام واستخدام عمر إنتاجي مدته ستة أعوام مع جميع المعدات الجديدة. ما الإجراء الذي ستخذه؟ ■



4. في 1 يناير 2011، دفعت إحدى الشركات 77,000 دولار لشراء أثاث مكتبي مع عدم وجود قيمة متبقية. ويتراوح العمر الإنتاجي لهذا الأثاث ما بين 7 و10 أعوام تقريباً. ما هو معدل القسط الثابت للأثاث باستخدام (t) العمر الإنتاجي الذي تبلغ مدته 7 أعوام و(ب) العمر الإنتاجي الذي تبلغ مدته 10 أعوام؟
5. اشرح معنى مصطلح الإهلاك في مجال المحاسبة؟
6. اشترت إحدى الشركات آلة بسعر 96,000 دولار في 1 يناير 2011. يُقدر عمرها الإنتاجي بخمسة أعوام أو 100,000 وحدة إنتاج، وقيمتها المتبقية تقدر بمبلغ 8,000 دولار. تُنتج هذه الآلة 10,000 وحدة إنتاج في عام 2011. احسب القيمة الدفترية لهذه الآلة في 31 ديسمبر 2011، على افتراض أن الشركة تستخدم (t) معدل القسط الثابت و (ب) وحدات الإنتاج.
7. في مطلع يناير 2011، اشترت إحدى الشركات جهاز بسعر 3,800 دولار. وتقدر هذه الشركة أن العمر الإنتاجي لهذا الجهاز هو ثلاثة أعوام والقيمة المتبقية 200 دولار. في مطلع عام 2013، غيرت الشركة تقديراتها إلى عمر إنتاجي إجمالي مدته أربعة أعوام مع عدم وجود قيمة متبقية. ما هو معدل الإهلاك في نهاية عام 2013 عندما تستخدم طريقة القسط الثابت؟

النفقات الإضافية

بعد حصول الشركة على أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات ووضعها في الخدمة، غالباً ما تتحمل هذه الشركة نفقات إضافية لتشغيل هذا الأصل وصيانته وإصلاحه وتحسينه. وعند تسجيل هذه النفقات، عليها أن تقرر ما بين تحويلها إلى رأس المال أو تحملها كمصروفات (تحويل النفقات إلى رأس مال تعني تقييد حساب الأصل كمدين). والمهم في الأمر هو ما إذا كانت هذه النفقات ستسجل باعتبارها مصروفات الفترة الجارية أو تُضاف إلى تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات ويتم اهلاكها طوال ما تبقى من العمر الإنتاجي للأصل.

نفقات إيرادية (Revenue expenditures)، وتسمى أيضًا **نفقات قائمة الدخل**، هي تكاليف إضافية للممتلكات والمصانع والمعدات لا تؤدي إلى زيادة كبيرة في عمر الأصل أو القدرات الإنتاجية. وتسجل كمصروفات وتُخصم من الإيرادات في قائمة الدخل في الفترة الحالية. وغالباً ما يوصف الغرض من هذه النفقات بـ"أعمال الإصلاح والصيانة" المتعلقة بعنصر الممتلكات والمصانع والمعدات. ومن أمثلة النفقات الإيرادية التنظيف وإعادة الطلاء والتعديلات ومواد التشحيم.

النفقات الرأسمالية (Capital expenditures)، وتسمى أيضًا **نفقات الميزانية العمومية**، هي تكاليف إضافية للممتلكات والمصانع والمعدات التي تُتيح فوائد تتجاوز الفترة الحالية. وتُقيّد في حساب الأصل وتسجل في الميزانية العمومية. وتؤدي النفقات الرأسمالية إلى زيادة أو تحسين نوع الخدمة أو قيمتها التي يتيحها أحد الأصول. ومن أمثلة ذلك استبدال مواد التسقيف وتوسيع المصانع وإجراء إصلاحات كبرى في الآلات والمعدات.

ويستلزم قرار تسجيل النفقات ضمن الإيراد أو رأس المال القيام بالتقدير. ويقدم المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وضعاً خاصاً فيما يتعلق بالفحص: ربما كان أحد شروط الاستمرار في تشغيل أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات (على سبيل المثال مركبة جوية) إجراء فحوصات رئيسية منتظمة لكشف العيوب بغض النظر عما إذا كانت أجزاء العنصر ستستبدل أم لا. وعند إجراء كل فحص من الفحوصات الرئيسية، يتم إثبات تكلفتها في القيمة الدفترية لعنصر الممتلكات والمصانع والمعدات على أنها بديل. وتتأثر القوائم المالية لعدة أعوام بسبب الإختيار المحاسبي لتسجيل التكاليف إما نفقات إيرادية أو نفقات رأسمالية. ومن أمثلة قيد دفتر اليومية للنفقات الإيرادية، **مؤسسة برونزويك (Brunswick)** صرحت أن "تكاليف الإصلاح والصيانة تعتبر مصروفات عند تحملها." وإذا كانت تكاليف الإصلاح في العام الحالي لمؤسسة برونزويك (Brunswick) 9,500 دولار، يتحقق لديها القيد التالي:

وبالنسبة لأمثلة النفقات الرأسمالية، لنفترض أن إحدى الشركات تدفع 8,000 دولار للحصول على آلة ذات عمر إنتاجي مدته

31 ديسمبر	مصروفات أعمال الإصلاح	9,500
	التقيد	9,500
	تسجيل الإصلاحات العادية للمعدات	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
9,500 9,500

الهدف
التعليمي
النظري الثالث

فَرِّق بين النفقات الإيرادية والرأسمالية واذكر المعالجة المحاسبية لهما.

التأثير على القوائم المالية	المعالجة المحاسبية	توقيت المصروفات
نفقات إيرادية	قائمة الدخل	مصرفات آتية
حساب مقيد بالجانب المدين	حساب مقيد بالجانب المدين	
نفقات رأسمالية	الميزانية العمومية	مصرفات مستقبلية
حساب مقيد بالجانب المدين	حساب مقيد بالجانب المدين	

ملاحظة: تطبق العديد من الشركات مبدأ الأهمية النسبية للتعامل مع الممتلكات والمصانع والمعدات منخفضة التكلفة (أقل من 500 دولار) باعتبارها نفقات إيرادية. ويشار إلى هذه الطريقة بـ"سياسة الرسملة".

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

406

ثمانية أعوام وليست لها قيمة متبقية. وبعد مرور ثلاثة أعوام وإهلاك قيمته 3,000 دولار، تضيف الشركة نظام تحكم تلقائي لآلة بتكلفة 1,800 دولار. ويؤدي ذلك إلى تخفيض تكاليف العمالة في الفترات المستقبلية. يصبح قيد دفتر اليومية على النحو التالي:

2 يناير	الألات	1,800
	التقيد	1,800
	تسجيل تركيب النظام الآلي	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1,8001
1,8002

شركة أديداس (Adidas) صرحت أن أعمال التجديد يتم رأسمالها وإهلاكها على نحو منفصل، في حالة إستيفاء شروط الاعتراف بها.

مثال: لنفترض أن إحدى الشركات تمتلك خادم ويب، حدد كل تكلفة باعتبارها نفقات إيرادية أو رأسمالية: (1) سعر الشراء، (2) الأسلاك اللازمة، (3) منصة التشغيل، (4) دوائر لزيادة القدرات، (5) التنظيف بعد كل شهر من الاستخدام، (6) إصلاح مفتاح معطل، (7) استبدال مروحة متهاكلة. الإجابة: النفقات الرأسمالية: 1، 2، 3، 4 والنفقات الإيرادية: 5، 6، 7.



الإجابة — صفحة 417

صانع القرار

صاحب مشروع أنت تمتلك شركة خدمات الانترنت ناشئة وتحتاج إلى التقديرة، كنت تجهز البيانات المالية للتقدم بطلب للحصول على قرض قصير الأجل. ويقترح أحد الأصدقاء أن تعامل أكبر قدر من المصروفات على أنها نفقات رأسمالية. ما تأثيرات هذا الاقتراح على البيانات المالية؟ وما الهدف من هذا الاقتراح برأيك؟

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات لعدة أسباب، بعضها يُستبعد نظراً لتهاككه أو تقادمه، بينما يباع البعض الآخر نظراً لتغيير خطط الأعمال. وبغض النظر عن السبب، يحدث استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات بإحدى هذه الطرق الثلاثة الرئيسية: الاستبعاد أو البيع أو المبادلة. وقد جاء وصف الخطوات العامة في المحاسبة المتعلقة بالتصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات في الشكل رقم 8-14.

الشكل 8-14

المحاسبة عن استبعادات الممتلكات والمعدات
والمصانع

1. سجل معدل الإهلاك حتى تاريخ التصرف — يؤدي ذلك أيضاً إلى تحديث الإهلاك المتراكم.
2. سجل تكلفة الإزالة لرصيد حسابات الأصول المستبعدة — بما في ذلك معدل إهلاكها المتراكم.
3. سجل أي نقدية (و/أو أصول أخرى) تُقبض أو تُدفع في عملية التصرف.
4. سجل أي ربح أو خسارة — ويُحسب من خلال مقارنة القيمة الدفترية للأصل المُستبعد بالقيمة السوقية لأي أصل وارد.

استبعاد الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استبعاد أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات عندما يصبح عديم المنفعة لدى الشركة ولا تصبح له قيمة سوقية. ولتوضيح ذلك، لنفترض أنه تم استبعاد إحدى الآلات التي تكلف 9,000 دولار بمعدل إهلاك متراكم قيمته 9,000 دولار. عندما يساوي الإهلاك المتراكم تكلفة الأصل، يُوصف ذلك بأنه تم إهلاكه بالكامل (بدون قيمة دفترية). ويكون قيد تسجيل استبعاد هذا الأصل على النحو التالي:

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
احسب قيمة استبعاد
أصل بعد التخلص
منه أو بيعة.

5 يونيو	الإهلاك المتراكم — الآلات	9,000
	الآلات	9,000
	استبعاد الآلات المستهلكة استهلاكاً تاماً.	

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
9,0001
9,0002

يمثل هذا القيد جميع الخطوات الأربعة المذكورة في الشكل 8-14. وتعتبر الخطوة 1 غير ضرورية حيث تم إهلاك الآلة بالكامل. وتنعكس الخطوة 2 في المبلغ المدين للإهلاك المتراكم والمبلغ الدائن للآلات. وتعتبر الخطوة 3 غير ضرورية حيث إنه لا يوجد أصل آخر ذو صلة. وأخيراً وبما أنه لا توجد قيمة دفترية ولا يوجد أصل آخر ذا صلة، لا يسجل أي ربح أو خسارة في الخطوة 4. كيف نحسب عملية استبعاد أحد الأصول الذي لم يُهلك إهلاكاً تاماً أو الذي لم يُحدّث إهلاكه؟ للإجابة على هذا السؤال، انظر في معدات تكلفتها 8,000 دولار ذات إهلاك متراكم قيمته 6,000 دولار في 31 ديسمبر من السنة المالية السابقة. تُهلك هذه

407

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

ملاحظة: ينتج عن التسجيل المحدث لمصروفات الإهلاك الحصول على قيمة دفترية محدثة لتحديد الربح أو الخسارة.

المعدات باستخدام طريقة الأقساط الثابتة لحساب الإهلاك على مدار ثمانية أعوام بدون قيمة متبقية. وتم استبعادها في 1 يوليو من العام الحالي. تتعلق الخطوة 1 بعملية تحديث الإهلاك.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
5002 5002

500	مصفوفات الإهلاك	1 يوليو
500	الإهلاك المتراكم — المعدات	
	تسجيل الإهلاك في فترة 6 أشهر (1,000 دولار / 63 / 12).	

وتمثل الخطوات من 2 إلى 4 في الشكل 14-8 في القيد الثاني (والأخير).

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
6,5001 1,5002
8,0002

6,500	الإهلاك المتراكم — المعدات	1 يوليو
1,500	الخسارة الناجمة عن الصرف في المعدات	
8,000	معدات	
	استبعاد معدات تبلغ قيمتها الدفترية 1,500 دولار.	

ملاحظة: يُحدّد الربح أو الخسارة من خلال مقارنة "القيمة الدفترية" (القيمة المسجلة) بـ "القيمة الواردة".

تُحسب هذه الخسارة من خلال مقارنة القيمة الدفترية للمعدات التي تبلغ 1,500 دولار (8,000 دولار - 6,000 دولار) مع صافي عائدات النقدية التي تبلغ صفر. وتسجل الخسارة في بند خسائر ومصروفات أخرى بقائمة الدخل. وقد تتطلب عملية استبعاد أحد الأصول الدفع نقداً مما يتسبب في زيادة الخسارة.

بيع الممتلكات والمصانع والمعدات

غالباً ما تبيع الشركات الممتلكات والمصانع والمعدات عندما تُعيد هيكلة الشركة أو تخفض حجمها. ولتوضيح حساب بيع الممتلكات والمصانع والمعدات، نأخذ في الاعتبار بيع شركة BTO للمعدات الذي تم في 31 مارس والتي كلفت 16,000 دولار وكانت قيمة الإهلاك المتراكم 12,000 دولار في 31 ديسمبر نهاية العام الميلادي السابق. وتبلغ قيمة الإهلاك السنوي لهذه المعدات 4,000 دولار تُحسب باستخدام طريقة القسط الثابت. وتعلق الخطوة 1 من عملية البيع هذه بتسجيل مصروفات الإهلاك وتحديث الإهلاك المتراكم حتى 31 مارس من العام الجاري.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
1,0002 1,0002

1,000	مصفوفات الإهلاك	31 مارس
1,000	الإهلاك المتراكم — المعدات	
	تسجيل الإهلاك في مدة 3 أشهر (4,000 دولار / 3 / 12).	

ويمكن تمثيل الخطوات ما بين 2 و4 في الشكل 14-8 في أحد القيود النهائية يعتمد على القيمة التي تم الحصول عليها من عملية بيع الأصل. نأخذ في الاعتبار ثلاثة احتمالات مختلفة.

سعر البيع 5 القيمة الدفترية —
بدون ربح أو خسارة

البيع بالقيمة الدفترية إذا تلقت مؤسسة BTO مبلغاً نقدياً قيمته 3,000 دولار، فلا يتحقق ربح أو خسارة عند الاستبعاد — لأن هذا المبلغ يساوي القيمة الدفترية للمعدات في 31 مارس (القيمة الدفترية = 16,000 دولار - 12,000 دولار - 1,000 دولار). ويكون القيد كما يلي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
3,0001 3,0001
13,0001 16,0002

3,000	النقد	31 مارس
13,000	الإهلاك المتراكم — المعدات	
16,000	معدات	
	تسجيل بيع معدات بدون ربح أو خسارة.	

سعر البيع 5 القيمة الدفترية — الربح

البيع بأعلى من القيمة الدفترية إذا تلقت مؤسسة BTO مبلغ 7,000 دولار — وهو مبلغ يزيد بمعدل 4,000 دولار عن القيمة الدفترية للمعدات التي تبلغ 3,000 دولار في 31 مارس — فإنه يتحقق ربح عند استبعاد قيمة المعدات. ويكون القيد كما يلي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
7,0001 4,0001
13,0001 16,0002

7,000	النقد	31 مارس
13,000	الإهلاك المتراكم — المعدات	
4,000	الربح الناتج من الصرف في المعدات	
16,000	معدات	
	تسجيل بيع معدات بمعدل ربح مقداره 4,000 دولار.	

البيع بأقل من القيمة الدفترية إذا تلقت مؤسسة BTO مبلغ 2,500 دولار — وهو مبلغ يقل بمعدل 500 دولار عن القيمة الدفترية للمعدات التي تبلغ 3,000 دولار في 31 مارس — فستحدث خسارة عند استبعاد قيمة المعدات. ويكون القيد كما يلي:

سعر البيع > القيمة الدفترية = الخسارة

2,500	النقد	31 مارس	الأصول
500	خسائر الاستبعاد للمعدات		2,5001
13,000	الإهلاك المتراكم — المعدات		13,0001
16,000	معدات		16,0002
	تسجيل بيع معدات بمعدل خسارة مقدارها 5,000 دولار.		



الإجابات — صفحة 418

مراجعة سريعة

8. في مطلع العام الخامس من العمر الإنتاجي لإحدى الآلات والذي مدته ستة أعوام، تم إصلاح الآلة وتمديد عمرها الإنتاجي إلى تسعة أعوام. التكلفة الأصلية لهذه الآلة 108,000 دولار وتكلفة الإصلاح 12,000 دولار. جهّز القيد الذي ستسجل به تكلفة الإصلاح.
9. اشرح الفرق بين النفقات الإيرادية والنفقات الرأسمالية وطريقة تسجيل كل منهما.
10. إذا بيعت إحدى المعدات بقيمتها الدفترية، فكيف يؤثر ذلك على صافي الربح؟
11. اشترت إحدى الشركات معدات في 10 يناير 2011 بتكلفة 42,000 دولار. تُستخدم طريقة القسط الثابت حيث تكون مدة العمر الإنتاجي خمسة أعوام والقيمة المتبقية 7,000 دولار. في 27 يونيو 2012 باعت الشركة هذه المعدات بسعر 32,000 دولار. قم بإعداد قيد (قيود) اليومية لتاريخ 27 من شهر يونيو 2012.

القسم 2 — الموارد الطبيعية

الموارد الطبيعية (Natural resources) هي أصول تُستهلك على نحو مادي عند استخدامها. ومن الأمثلة على ذلك الخشب القائم، الرواسب المعدنية وحقول النفط والغاز. وغالباً ما تسمى أصولاً قابلة للنفاذ حيث إنها تُستهلك عند استخدامها، وتمثل هذه الأصول مخزونات محتملة من المواد الخام التي ستُحول إلى منتج أو أكثر من خلال التقطيع أو التعدين أو الضخ. وحتى تتم عملية التحويل تعتبر هذه الأصول أصول غير متداولة وتُوضع في الميزانية العمومية باستخدام عناوين مثل منطقة أخشاب أو رواسب معدنية أو احتياطي نفط. وتُسجل الموارد الطبيعية إما ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات أو في بند منفصل. **مؤسسة الكوا (Alcoa)**، على سبيل المثال تسجل مواردها الطبيعية ضمن عنوان الميزانية العمومية للممتلكات والمصانع والمعدات. وفي ورقة قبض لبياناتها المالية، تسجل شركة الكوا (Alcoa) قيمة منفصلة لـ الأراضي وحقوق الأراضي، بما في ذلك التعدين. **مؤسسة يرهاوزر (Weyerhaeuser)**، على الجانب الآخر تسجل احتياطي الأخشاب الذي لديها في قسم منفصل من الميزانية العمومية تحت عنوان الأخشاب ومناطق الأخشاب.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
احسب مجموع أصول
الموارد الطبيعية
واستفادها.

تحديد التكلفة والاستنفاد

تسجل الموارد الطبيعية بالتكلفة، التي تشمل جميع النفقات اللازمة للحصول على الموارد وإعدادها للاستخدام المقصود منها. الاستنفاد (Depletion) هو عملية تخصيص تكلفة أحد الموارد الطبيعية للفترة التي يُستهلك فيها. وتسجل الموارد الطبيعية في الميزانية العمومية بالتكلفة ناقص الاستنفاد المتراكم. وعادةً ما تستند مصروفات الاستنفاد في كل فترة إلى الوحدات المستخلصة من التقطيع أو التعدين أو الضخ. وهي طريقة مماثلة لطريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج. مؤسسة إكسون موبيل (Exxon Mobil) هي إحدى المؤسسات التي تستخدم طريقة الاستنفاد لاستهلاك تكاليف اكتشاف آبار النفط وتشغيلها.



ولتوضيح استنفاد الموارد الطبيعية، نفترض أن الرواسب المعدنية يوجد فيها ما يقدر بنحو 250,000 طن من الخام المتاح. تُشترى مقابل 500,000 دولار وتتوقع عدم وجود قيمة متبقية. وتبلغ رسوم الاستنفاد للطن الواحد من الخام الذي تم تعدينه 2 دولار، تُحسب 500,000 دولار ÷ 250,000 طن. إذا تم تعدين كمية قدرها 85,000 طن وتم بيعها في العام الأول، تكون رسوم الاستنفاد لهذا العام 170,000 دولار. وقد تم توضيح هذه الحسابات في الشكل 8-15. وتسجل مصروفات الاستنفاد للعام الأول على النحو التالي:

الشكل 8-15

صيغة الاستنفاد ومثال

$$\text{الاستنفاد لكل وحدة} = \frac{\text{التكلفة - القيمة المتبقية}}{\text{إجمالي وحدات السعة}} = \frac{500,000 \text{ دولار} - 0 \text{ دولار}}{250,000 \text{ طن}} = 2 \text{ دولار لكل طن}$$

$$\text{مصروف الاستنفاد} = \text{الاستنفاد لكل وحدة} \times \text{وحدات استُخْلِصت وبيعت في الفترة}$$

$$= 2 \text{ دولار} \times 85,000 = 170,000 \text{ دولار}$$

وتبين الميزانية العمومية في نهاية الفترة الرواسب المعدنية كما هو موضح في الشكل 8-16

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
170,000 170,000 170,000

31 ديسمبر	مصروفات الاستنفاد— مستودع معادن	170,000
	الاستنفاد المتراكم— مستودع معادن	170,000
	تسجيل استنفاد مستودع المعادن.	

ونظراً أن جميع كمية الخام المستخرج الذي يبلغ 85,000 طن خلال العام يتم بيعها، فإنه يتم تسجيل قيمة الاستنفاد التي تبلغ

الشكل 8-16

عرض للميزانية العمومية للموارد الطبيعية

مستودع معادن	500,000 دولار
خصم الاستنفاد المتراكم	170,000
330,000 دولار	

170,000 دولار في قائمة الدخل. ولكن في حالة عدم بيع بعض كميات الخام بنهاية العام، فيتم ترحيل الاستنفاد المتعلق بمخزون الخام غير المباع في الميزانية العمومية ويسجل باعتباره مخزون معدن خام كأصل متداول. ولتوضيح ذلك، ومتابعة المثال الذي أوردناه، لنفرض أنه قد تم استخراج 40,000 طن في العام الثاني، ولم يُباع إلا 34,000 طن. في هذه الحالة نسجل استنفاداً قيمته 68,000 دولار (34,000 طن × استنفاد قيمته 2 دولار لكل وحدة) ويكون مخزون الخام المتبقي الذي تبلغ قيمته 12,000 دولار (6,000 طن × استنفاد قيمته 2 دولار للوحدة) على النحو التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
80,000 80,000 68,000
12,001

31 ديسمبر	مصروفات الاستنفاد— مستودع معادن	68,000
	مخزون الخام	12,000
	الاستنفاد المتراكم— مستودع معادن	80,000
	تسجيل استنفاد ومخزون المعادن.	

الممتلكات والمصانع والمعدات المستخدمة في عملية الاستخلاص

عادةً ما يتطلب تحويل الموارد الطبيعية (من خلال التعدين والتقطيع والضغط) آلات ومعدات ومباني. وعندما تتعلق فائدة عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات على نحو مباشر باستنفاد الموارد الطبيعية، تُهَلِك تكاليفها باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج بما يتناسب مع استنفاد الموارد الطبيعية. فمثلاً إذا تم تركيب آلة على نحو دائم في منجم وتم استخراج 10% من الخام وتم بيعه في الفترة، يتم تخصيص نسبة 10% من تكلفة الآلة (مخصوصاً منها أي قيمة متبقية) لمصروفات الإهلاك. ويُستخدم نفس الإجراء عند ترك آلة بعدما تم استخراج الموارد الطبيعية. ولكن إذا كانت الآلة سَتُنْقَل وتُستخدم في موقع آخر عند اكتمال عملية الاستخراج، فإنه يتم إهلاك الآلة على مدار عمرها الإنتاجي.



فهم القرار

مراقبة الأصول يتعين حماية الأصول طويلة الأجل من السرقة وسوء الاستخدام وغيرها من الأضرار. وتتخذ وسائل المراقبة أشكالاً عديدة على حسب الأصول، بما في ذلك استخدام العلامات الأمنية، والرصد القانوني لانتهاكات الحقوق، والموافقات على جميع التصرفات في الأصول. وقد أفادت دراسة أنه شهد 44% من الموظفين في مجالات العمليات والخدمات إهداراً للأصول أو سوء إدارتها أو استخدامها في العام الماضي (KPMG 2009). كما لاحظ 21% الإدارة وجود عمليات سرقة للأصول واختلاسها.

القسم 3 — الأصول غير الملموسة

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
احسب الأصول غير
الملموسة.

الأصول غير الملموسة (Intangible assets) هي أصول غير مادية (تُستخدم في نشاط الشركة) تمنح مالكيها مزايا تنافسية أو امتيازات أو حقوقاً طويلة الأجل. ومن أمثلة ذلك براءات الاختراع وحقوق النشر والترخيص والامتيازات والشهرة والعلامات التجارية. إن عدم وجود محتوى مادي لا يعني بالضرورة أصل غير ملموس. فمثلاً أوراق القبض وحسابات المدينة ينقصها مادة حسية، لكنها ليست أصول غير ملموسة. ويحدد هذا القسم أكثر أنواع الأصول غير الملموسة شيوعاً ويشرح طريقة المحاسبة عنها.

تحديد التكلفة والإطفاء

تُسجل الأصول غير الملموسة بتكلفتها المقدر عند شرائها. وتُقسم إلى أصول ذات أعمار محدودة أو ذات أعمار غير محدودة. وإذا كان للأصل عمر محدود (limited life)، يتم توزيع تكلفته على نحو منتظم على المصروفات خلال فترة العمر الإنتاجي المقدر باستخدام طريقة الإطفاء (amortization). وإذا كان لأحد الأصول عمر غير محدود (indefinite life) — وهذا يعني أنه لا تحدد العوامل الاقتصادية أو التنافسية أو التعاقدية أو التنظيمية أو القانونية أو غيرها من العوامل الخاصة بعمره الإنتاجي — فلا ينبغي إطفائه. (إذا تقرر أن أحد الأصول غير الملموسة الذي له عمر غير محدود أصبح ذو عمر محدود، فيتم إطفائه على مدار ذلك العمر المحدد). ويعتبر إطفاء الأصول غير الملموسة مماثلاً لإهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات واستنفاد الموارد الطبيعية من حيث إنه عملية توزيع للتكاليف. ولكن لا تُستخدم إلا طريقة القسط الثابت لحساب الإطفاء مع الأصول غير الملموسة المستهلكة ما لم تستطع الشركة إثبات أن إحدى الطرق الأخرى مفضلة لديها. وتسجل تأثيرات الإطفاء في حساب عكسي (الإطفاء المتراكم). ويتم الكشف عن تكلفة الشراء الإجمالية للأصول غير الملموسة في الميزانية العمومية بالإضافة إلى إطفائها المتراكم (تعتبر عمليات الكشف هذه جديدة). ويتضمن التصرف النهائي في أحد الأصول غير الملموسة التخلص من قيمته الدفترية وتسجيل أي أصل آخر مُستلم أو مُتخلى عنه، وإثبات أي ربح أو خسارة من خلال الفرق.

العديد من الأصول غير الملموسة لها أعماراً محدودة بسبب القوانين أو العقود أو غيرها من خصائص الأصول. ومن الأمثلة على ذلك براءات الاختراع وحقوق النشر. الأصول غير الملموسة الأخرى — مثل الشهرة والعلامات التجارية والأسماء التجارية — لها أعماراً لا يمكن تحديدها بسهولة. ويتم إطفاء تكلفة الأصول غير الملموسة طوال الفترات التي يتوقع الاستفادة منها ولكن لا يمكن أن تكون هذه الفترة أطول من الوجود القانوني للأصل بأي حال من الأحوال. وتستمر قيم بعض الأصول غير الملموسة مثل الشهرة إلى أجل غير مسمى في المستقبل ولا يتم إطفاءها. (يتم اختبار أي أصل غير ملموس لا يتم إطفاءه سنوياً لتحديد مبلغ الاضمحلال — وتُسجل خسارة الاضمحلال إذا لزم الأمر. وتتاح تفاصيل هذا الاختبار في الدورات المتقدمة.)

وغالباً ما تُرد الأصول غير الملموسة في قسم منفصل من الميزانية العمومية مباشرةً بعد الممتلكات والمصانع والمعدات، مؤسسة هاينكين (Heineken)، على سبيل المثال تتبع هذا النهج في تقديم تقارير أصول غير ملموسة قيمتها حوالي 11 مليار يورو في قائمة المركز المالي لديها (الميزانية العمومية). وعادةً ما تكشف الشركات عن فترات الإطفاء المتعلقة بالأصول غير الملموسة. ويركز الجزء المتبقي من مناقشتنا على محاسبة أنواع معينة من الأصول غير الملموسة.

أنواع الأصول غير الملموسة

براءات الاختراع: تمنح السلطات المعنية براءات الاختراع في مختلف البلدان لتشجيع اختراع تقنيات وأجهزة ميكانيكية وعمليات إنتاج جديدة. وتعتبر براءة الاختراع (patent) حقاً مقترصاً على صاحبه لتصنيع عنصر محمي ببراءة اختراع وبيعه أو لاستخدامه في إحدى أنشطة الشركة لمدة 20 عاماً. فعلى سبيل المثال، يتيح المكتب الأوروبي لبراءات الاختراع (EPO) إجراء تطبيق موحد للمخترعين الأفراد والشركات الذين يطلبون الحماية بموجب البراءة فيما يصل إلى 38 بلداً أوروبياً. وتُسهلك تكلفة براءة الاختراع على مدار عمرها الإنتاجي المقدر. إذا اشترينا براءة اختراع تكلفتها 25,000 دولار وكان عمرها الإنتاجي 10 أعوام، سنصل إلى قيد التسوية التالي في نهاية كل عام من الأعوام العشرة لاستهلاك واحد على عشرة من تكلفتها.

31 ديسمبر	مصروفات الإطفاء — براءات الاختراع	2,500	الأصول	5 الالتزامات	1 حقوق الملكية
	الإطفاء المتراكم — براءات الاختراع	2,500			2,5002
	إطفاء تكاليف براءات الاختراع على مدار عمرها الإنتاجي.				

ويظهر الخصم الذي يبلغ 2,500 دولار لحساب الإطفاء على قائمة الدخل في صورة تكلفة المنتج أو الخدمة المقدمة تحت حماية براءة الاختراع. الإطفاء المتراكم — يعتبر حساب براءات الاختراع حساباً مقابلاً لبراءات الاختراع.



فهم القرار



إذا ذكرت "حرب المخدرات" فسينصرف تفكير معظم الناس إلى تجارة الدواء غير الشرعية. ولكن ثمة حرب أدوية أخرى تدور رحاها: تحاول شركات الأدوية ذات الأسماء التجارية جاهدة مع وصول أنواع غير مسجلة من منتجاتها إلى الأسواق بمجرد انتهاء براءات الاختراع. وقد يؤدي تأخير أحد المنافسين غير المسجلين إلى تحقيق الملايين من المبيعات الإضافية. ■

حقوق النشر (copyright): تمنح حقوق النشر صاحبها الحق الحصري لنشر عمل فني أو أدبي أو موسيقي وبيعه في حياته إضافةً إلى 70 عام، على الرغم من أن العمر الإنتاجي لمعظم حقوق النشر أقصر من ذلك بكثير. وتُستهلك تكلفة حقوق النشر طوال عمرها الإنتاجي. والتكلفة الوحيدة القابلة للتمييز لحقوق النشر هي الرسوم التي تُدفع لمكتب حقوق النشر التابع للحكومة الاتحادية أو الوكالة الدولية التي تمنح حقوق النشر. وإذا كانت هذه الرسوم غير مادية، فهي تُقيد مباشرةً في حساب المصروفات، ولكن إذا كانت التكاليف القابلة للتمييز الخاصة بحقوق النشر مادية، فتتحول إلى رأس مال (تسجل في حساب الأصول) وتُستهلك على نحو دوري من خلال تقييمها في حساب يُسمى مصروفات الإطفاء — حقوق النشر.

الامتيازات والترخيص (Franchises and licenses): هي حقوق تمنحها إحدى الشركات أو الحكومات لكيان لتقديم منتج أو خدمة في ظل ظروف محددة. وهناك العديد من الشركات التي تمنح حقوق الترخيص والامتيازات مثل — **ماكدونالدز (McDonald's)**، و**بيتزا هات (Pizza Hut)**، و**ميجور ليج بيسبول (Baseball Major League)**، وهي بعض الأمثلة لهذه الشركات. وتفيد تكاليف الامتيازات والترخيص في حساب أصول الترخيص والامتيازات وتُستهلك طوال أعمارها أثناء الاتفاقات. ولا تُستهلك هذه التكاليف إذا كانت مدة أحد الاتفاقات غير محددة أو دائمة.

العلامات التجارية وأسماء العلامات: شركات تستخدم في الغالب رموزاً متميزة أو تختار أسماء وعلامات متميزة في تسويق المنتجات. العلامة التجارية أو الاسم التجاري (اسم علامة تجارية) (trade (brand) name) رمز، أو اسم، أو عبارة، أو أغنية شائعة مُعرّفة لشركة، أو منتج، أو خدمة. ومن أمثلة ذلك الثلاثة أشرطة في علامة **شركة أديداس (Adidas)**، وشعار "لأنك جدير بذلك" في **شركة لوريال (L'Oréal)** وسلسلة مطاعم **ماكدونالدز (McDonald's)**. وغالباً ما تتحدد الملكية والحق الحصري في استخدام العلامة التجارية أو الاسم التجاري من خلال إثبات أن إحدى الشركات استخدمته قبل شركة أخرى. وأفضل ما يثبت ملكية العلامة التجارية هو تسجيل هذه العلامة التجارية أو الأسم التجاري لدى مكتب براءات الاختراع الحكومي. وتفيد تكلفة تطوير أحد العلامات التجارية أو الأسماء التجارية (مثل الإعلان) في حساب المصروفات عند تحملها. ولكن إذا تم شراء علامة تجارية أو اسم تجاري، فتُفيد تكلفته في حساب أصول ثم تُستهلك طوال مدته المتوقعة. ولا تُستهلك التكلفة إذا كانت الشركة تنوي تجديد حقوقها في ملكية العلامة التجارية أو الاسم التجاري بشكل غير محدد.

الشهرة (Goodwill) لها معنى محدد في مجال المحاسبة. وهي المقدار الذي من خلاله تتجاوز قيمة الشركة قيمة الأصول الفردية والالتزامات. ويعني ذلك أنه في كثير من الأحيان لدى الشركة خصائص ذات قيمة غير مقاسة وتعتبر من التزاماتها وأصولها الفردية. ويمكن أن يتضمن ذلك الإدارة العليا أو القوى العاملة الماهرة أو المورد المحترف أو العلاقات مع العملاء أو المنتجات عالية الجودة أو الموقع المتميز أو غيرها من الميزات التنافسية.

وحتى لا تصبح المعلومات المحاسبية غير موضوعية، لا تسجل الشهرة ما لم تُشتر شركة أو قطاع أعمال بأكمله. وتُقاس الشهرة المشتراة من خلال تحديد سعر شراء الشركة وطرح القيمة السوقية العادلة من صافي أصولها الفردية (يُستثنى منها الشهرة). فعلى سبيل المثال، دفعت **شركة ياهو! (Yahoo!)** حوالي 3 مليار دولار للحصول على خدمة **جيوسيتيز (GeoCities)**؛ وقد خصصت حوالي 2.8 دولار من مبلغ 3 مليار دولار للشهرة وغيرها من الأصول غير الملموسة.

وتُقاس الشهرة بأنها فائض تكلفة الكيان الذي تم الاستحواذ عليه مقابل قيمة صافي الأصول المشتراة. وتسجل الشهرة بأنها أحد الأصول، ولا يتم استهلاكها، بل تخضع للاختبار السنوي لتحديد الأضعف. وإذا لم تتجاوز القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد، فلا تنقص قيمة هذه الشهرة. ولكن إذا تجاوزت القيمة الدفترية للشهرة قيمتها القابلة للاسترداد، فتُسجل خسارة الأضعف بالتساوي مع هذه الزيادة. (تتاح تفاصيل هذا الاختبار في الدورات المتقدمة.)

الأصول الأخرى غير الملموسة: هناك أنواع أخرى من الأصول غير الملموسة مثل البرمجيات والاتفاقات غير التنافسية وقوائم العملاء وغيرها. ولا تتغير محاسبتها لدينا. أولاً: نسجل تكاليف الأصول غير الملموسة. ثانياً: نحدها ما إذا كان للأصل عمر محدود أو غير محدود. فإذا كان له عمر محدود تُوزع تكاليفه على هذه الفترة. وإذا كان غير محدود فلا تُستهلك تكاليفه.

ملاحظة: تعتبر "الأقواس الذهبية" التابعة لسلسلة مطاعم ماكدونالدز (McDonald) إحدى العلامات التجارية الأكثر قيمة في العالم، ولكن لا يظهر هذا الأصل في الميزانية العمومية لسلسلة مطاعم ماكدونالدز (Mc-Donald).



الإجابات — صفحة 418

مراجعة سريعة

12. اذكر مثلاً لأحد الموارد الطبيعية ومثلاً لأحد الأصول غير الملموسة.
13. تدفع إحدى الشركات مبلغاً قدره 650,000 دولار مقابل مخزون خام. ويقدر وزن المخزون بـ 325,000 طن من المعدن الخام الذي سيتم تعدينه على مدار العشرة أعوام القادمة. أثناء العام الأول، يتم تعدينه ومعالجته ويُباع منه 91,000 طن. ما هي مصروفات الاستنفاد لهذا العام؟
14. في 6 يناير 2011، دفعت إحدى الشركات 120,000 دولار للحصول على براءة اختراع ذات عمر نظامي مدته 12 عام لإنتاج دُمى يُتوقع تسويقها لمدة ثلاثة أعوام. قُم بإعداد القيود اللازمة لتسجيل شراءها وقيد إطفاء في 31 ديسمبر 2011.



تحليل القرار

إجمالي دوران الأصول

تعتبر أصول أي شركة مهمة في تحديد قدرتها على تحقيق مبيعات وكسب دخل. ويهتم المدراء اهتماماً كبيراً بعملية اتخاذ القرار بشأن الأصول التي تشتريها الشركات، وحجم استثماراتها في الأصول وطريقة استخدام الأصول على نحو أكثر كفاءة وفاعلية. ومن العوامل المهمة في تحديد قدرة أي شركة على استخدام أصولها إجمالي دوران الأصول، المعرّف في الشكل 8-17.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
احسب إجمالي دوران الأصول ثم طبقه لتحليل استخدام الشركة للأصول.

الشكل 8-17

إجمالي دوران الأصول

إجمالي دوران الأصول 5

إجمالي المبيعات
متوسط إجمالي الأصول

يمثل البسط صافي القيم التي تم الحصول عليها من عملية بيع المنتجات والخدمات. ويمثل القاسم متوسط إجمالي الموارد المخصصة لتشغيل الشركة وتحقيق المبيعات.

ولتوضيح ذلك، لننظر في إجمالي دوران الأصول في الشكل 8-18 لدى هاتين الشركتين المتنافستين: **شركة نستله (Nestlé)** و**كرافت فودز (Kraft Foods)**.

2010	2009	2008	2007	2006	
109,722	107,618	109,908	107,552	98,458	شركة نستله (Nestlé) المبيعات
111,279	108,566	110,788	108,583	102,262	(مليون فرانك سويسري) متوسط إجمالي الأصول
0.99	0.99	0.99	0.99	0.96	إجمالي دوران الأصول
49,207	38,754	42,201	36,134	33,256	شركة كرافت فودز المبيعات (مليون دولار)
64,944	81,002	65,535	61,784	56,601	(Kraft Foods) متوسط إجمالي الأصول
0.76	0.48	0.64	0.58	0.59	إجمالي دوران الأصول (مليون دولار)

الشكل 8-18

التحليل باستخدام إجمالي دوران الأصول



ملاحظة: تقدير العمر الإنتاجي للممتلكات والمصانع والمعدات يساوي تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات مقسومة على مصروفات الإهلاك.

ملاحظة: يتم تقدير عمر الممتلكات والمصانع والمعدات من خلال قسمة الإهلاك المتراكم على مصروفات الإهلاك. قد تشير الممتلكات والمصانع والمعدات الأقدم إلى ضرورة استبدال الأصول؛ وقد تشير أيضاً إلى انخفاض كفاءة الأصول.

ولتوضيح كيفية استخدامنا لإجمالي دوران الأصول، نستعرض أصول شركة نستله (Nestlé). نعتبر عن استخدام شركة نستله (Nestlé) للأصول في تحقيق صافي مبيعات بقولنا "قامت بدوران أصولها في أكثر من 0.99 مرة في عام 2010". وهذا يعني أن كل فرانك سويسري من الأصول قد أنتج 0.99 فرانك سويسري من صافي المبيعات. هل يعتبر إجمالي دوران الأصول بمعدل 0.99 أم جيداً أم سيء؟ يمكننا القول أن جميع الشركات ترغب في تحقيق معدل دوران أصول مرتفع. ولكن مثل العديد من تحاليل النسب يجب تفسير إجمالي دوران أصول أي شركة بالمقارنة مع معدل الدوران في الأعوام السابقة ولدى منافسيها. كما يتطلب تفسير دوران إجمالي الأصول معرفة أنشطة الشركة. وتعتبر بعض الأنشطة كثيفة رأس المال، أي أنه تُستثمر كمية كبيرة نسبياً في الأصول لتحقيق مبيعات. وهذا يوحي بانخفاض نسبي في إجمالي دوران الأصول. وتكون الأنشطة الأخرى للشركة كثيفة العمالة، أي أنها تحقق مبيعات أكثر من خلال جهود الأفراد وليس من خلال استخدام الأصول. وتوقع في هذه الحالة ارتفاع معدل إجمالي دوران الأصول. والشركات التي ينخفض فيها إجمالي دوران الأصول تتطلب هوامش ربح أعلى (من أمثلة ذلك الفنادق والعقارات)؛ ويمكن أن تنجح الشركات التي يرتفع فيها إجمالي دوران الأصول بهوامش ربح أقل؛ من أمثلة ذلك متاجر الأغذية ومحلات بيع لعب الأطفال. وكان إجمالي دوران الأصول في شركة نستله (Nestlé) ثابتاً تماماً طوال الأعوام، وكان مرتفعاً عن معدل شركة كرافت فودز (Kraft Foods).



الإجابة — صفحة 417

صانع القرار

الخبير البيئي: تقول إحدى شركات صناعة الورق أنه من غير الممكن تحمل المزيد من القيود البيئية. وتشير إلى إجمالي معدل دوران الأصول المنخفض لديها الذي يبلغ 1.9 وتقول إنه يتعدى المنافسة مع الشركات التي يرتفع معدل دوران أصولها أكثر من ذلك بكثير. الأمثلة المذكورة هي متاجر الأغذية (5.5)، وتجار السيارات (3.8) كيف ترد على ذلك؟

مسألة كمثال عملي

في 14 يوليو 2011، دفعت شركة تولسا (Tulsa) 600,000 دولار للحصول على مصنعاً مجهزاً تجهيزاً كاملاً. وتتضمن عملية الشراء الأصول والمعلومات التالية:

الأصل	القيمة المقدرة	القيمة المتبقية	العمر الإنتاجي	طريقة الإهلاك
الأرض	160,000 دولار			غير مهلكة
تحسينات الأراضي	80,000	0 دولار	10 أعوام	القسط الثابت
المباني	320,000	100,000	10 أعوام	طريقة الإهلاك المتناقص المضاعف
الآلات	240,000	20,000	10,000 وحدة	وحدات الإنتاج*
الإجمالي	800,000 دولار			

* تُستخدم الآلات لإنتاج 700 وحدة في عام 2011 و1,800 وحدة في عام 2012.

المطلوب

1. توزيع إجمالي تكلفة الشراء التي تبلغ 600,000 دولار بين الأصول المنفصلة.
2. حساب مصروفات الإهلاك في 2011 (سنة شهور) و2012 لكل الأصول، وحساب إجمالي مصروفات الإهلاك في كلا العامين.
3. في اليوم الأخير من العام 2013، استبعدت شركة تولسا (Tulsa) الآلات التي كانت مسجلة في سجلاتها لمدة خمسة أعوام. وكانت التكلفة الأصلية للآلات 21,000 دولار (أعمارها مقدرة بخمسة أعوام) وكانت قيمتها المتبقية 2,000 دولار. ولم يسجل معدل إهلاك للعام الخامس عندما حصل التصرف في الأصول. دُون مصروف الإهلاك في العام الخامس (طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك) والتصرف في الأصول.
4. في بداية عام 2013، اشترت شركة تولسا (Tulsa) براءة اختراع مقابل 100,000 دولار نقداً. وقدرت الشركة العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بعشرة أعوام. دُون عملية شراء براءة الاختراع وإطفائها في عام 2013.
5. في أواخر عام 2013، اشترت شركة تولسا (Tulsa) معدناً خاماً مقابل 600,000 دولار نقداً. وقامت الشركة بعمل إضافات مثل عمل طرق وأسست كذلك مداخل للمناجم بتكلفة إضافية قدرها 80,000 دولار. وتقدر القيمة المتبقية للمنتج بـ 20,000 دولار. وقدرت الشركة 330,000 طن من المعدن الخام المتاح. وفي عام 2013، استخرجت شركة تولسا (Tulsa) 10,000 طن من المعدن وباعته. قم بتسجيل استهلاك المعدن واستنفاده في العام الأول.

تخطيط الحل

- أكمل جدول مكون من ثلاثة أعمدة يوضح القيم التالية لكل أصل: القيمة المقدرة، نسبة إجمالي القيمة والتكلفة الموزعة.
- احسب — مستخدماً التكاليف الموزعة — الإهلاك لعام 2011 (نصف العام فقط) و2012 (العام بالكامل) لكل أصل من الأصول. لخص هذه الحسابات في جدول يوضح إجمالي الإهلاك لكل عام.
- تذكر أنه يتعين تسجيل الإهلاك محدثاً قبل استبعاد أحد الأصول. احسب مصروفات الإهلاك وسجلها في العام الخامس باستخدام طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك. وحيث إنه لا تقبض القيمة المتبقية في نهاية عمر الأصل المستبعد، فإنه يصبح مقدار القيمة المتبقية خسارة عند استبعاد الأصل. سجل الخسارة عند الاستبعاد بالإضافة إلى إزالة الأصل المستبعد وإهلاكه المتراكم المتعلق به.
- سجل براءة الاختراع (أصل غير ملموس) بسعر شرائه. استخدم الإطفاء بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك على مدار عمره الإنتاجي لإيجاد مصروف الإطفاء.
- سجل المعدن الخام (أحد أصول الموارد الطبيعية) بتكلفته، بما في ذلك أي تكاليف مضافة لتجهيز المنجم للاستخدام. احسب الاستنفاد لكل طن مستخدماً صيغة الاستنفاد. اضرب الاستنفاد لكل طن في كمية الأطنان المستخرجة والمباعة لحسبة مصروفات الاستنفاد في العام.

حل هذه المسألة كمثال عملي

1. توزيع إجمالي تكلفة الشراء التي تبلغ 600,000 دولار بين الأصول المنفصلة.
2. الإهلاك لكل أصل من الأصول. (الأرض لا تُهلك).
3. إجمالي مصروفات الإهلاك لكل عام:
سجل الإهلاك حتى تاريخه بالنسبة للأصل المستبعد.

الأصل	القيمة المقدرة	نسبة إجمالي القيمة	التكلفة الموزعة
الأرض	160,000 دولار	20%	120,000 دولار (600,000 دولار / 20%)
تحسينات الأراضي	80,000	10	60,000 (600,000 دولار / 10%)
المباني	320,000	40	240,000 (600,000 دولار / 40%)
الألات	240,000	30	180,000 (600,000 دولار / 30%)
الإجمالي	800,000 دولار	100%	600,000 دولار

سجل عملية إزالة الأصل المستبعد وخسارته عند استبعاده.

تحسينات الأراضي	
التكلفة	60,000 دولار
القيمة المتبقية	0
المبلغ القابل للإهلاك	60,000 دولار
العمر الإنتاجي	10 أعوام
مصرفات الإهلاك السنوية (60,000 دولار / 10 أعوام)	6,000 دولار
الإهلاك في 2011	3,000 دولار (12 / 63)
الإهلاك في عام 2012	6,000 دولار
المباني	
المعدل الثابت 5 / 100	10 أعوام
معدل الإهلاك المتناقص	2.3% (10 / 20)
الإهلاك في 2011	24,000 دولار (240,000 دولار / 63 / 12)
الإهلاك في 2012	43,200 دولار [24,000 دولار (24,000 دولار / 3) / 20]
الألات	
التكلفة	180,000 دولار
القيمة المتبقية	20,000
القيمة القابلة للإستهلاك	160,000 دولار
إجمالي وحدات الإنتاج المتوقعة	10,000 وحدة
الإهلاك لكل وحدة (160,000 دولار / 10,000 وحدة)	16 دولار
الإهلاك في 2011	11,200 دولار (16 دولار / 700 وحدة)
الإهلاك في 2012	28,800 دولار (16 دولار / 1,800 وحدة)

4.

2012	2011	
6,000 دولار	3,000 دولار	تحسينات الأراضي
43,200	24,000	المباني
28,800	11,200	الألات
78,000 دولار	38,200 دولار	الإجمالي

5.

2,000	مصرفات الإهلاك — الألات
2,000	الإهلاك المتراكم — الألات
	لتسجيل الإهلاك في تاريخ التصرف: (12,000 دولار / 2,000 دولار / 5)

10,000	الإهلاك المتراكم — الألات
2,000	الخسارة الناجمة عن التصرف في الألات
12,000	لتسجيل استبعاد الألات بقيمة دفترية مقدارها 2,000 دولار.

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

415

100,000	100,000	براءة الاختراع النقد لتسجيل الحصول على براءة الاختراع
10,000	10,000	مصروفات الإطفاء — براءة الاختراع الإطفاء المتراكم — براءة الاختراع لتسجيل مصروفات الإطفاء: 100,000 دولار / 10 أعوام 10,000 دولار.
680,000	680,000	معدن خام. النقد لتسجيل استهلاك المعدن الخام وتكاليفه المرتبطة.
20,000	20,000	مصروفات الاستنفاد — معدن خام الاستنفاد المتراكم — معدن خام لتسجيل مصروفات الاستنفاد: (680,000 دولار / 20,000 دولار) / 330,000 طن 5 2 دولار للطن. 10,000 طن تعدين ومُباع 23 دولار 20,000 دولار.

ملحق

A8

مبادلة الممتلكات والمصانع والمعدات

يتم استبعاد العديد من عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات مثل الآلات والسيارات والمعدات المكتبية من خلال مبادلتها مقابل أصول أجدد منها. وتقاس تكلفة أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات بقيمة عادلة ما لم (أ) تفتقر صفقة التبادل إلى مادة تجارية أو (ب) إمكانية قياس القيمة العادلة للأصل المستلم أو الأصل المتخلى عنه على نحو موثوق به. ويقاس العنصر المُشترى بهذه الطريقة حتى إذا لم يستطع الكيان سحب الاعتراف بالأصل المستبعد على الفور. ويحدد أي كيان ما إذا كان لعملية المبادلة مادة تجارية من خلال النظر في المدى الذي يتوقع خلاله تغير تدفقاته النقدية المستقبلية نتيجة العملية. وإذا لم يقاس العنصر بالقيمة العادلة، فتُقاس تكلفته بالقيمة الدفترية للأصل المتخلى عنه. وسنناقش فيما يلي المبادلات ذات المادة التجارية (الأمثلة الأخرى مذكورة في دورات أكثر تقدماً).

الهدف التعليمي
الإجرائي الخامس^A
احسب الأصول
غير الملموسة.

المبادلة ذات المادة التجارية: خسارة - تحقق إحدى الشركات مكسباً قدره 42,000 دولار في المعدات الجديدة. وفي المقابل، تدفع الشركة 33,000 دولار نقداً لتستبدل المعدات القديمة. وكانت التكلفة الأصلية للمعدات القديمة 36,000 دولار وتبلغ قيمة الإهلاك المتراكم 20,000 دولار، وهي تتضمن 16,000 دولار كقيمة دفترية وقت المبادلة. وينتج عن عملية المبادلة هذه خسارة كما تم حسابها في الأعمدة الوسطى (خسارة) في الشكل A10-1؛ وتُحسب الخسارة باعتبارها أصلاً مستلماً - الأصل الممنوح = 42,000 دولار - 49,000 دولار = (7,000) دولار.

الشكل A10-1

حساب الربح أو الخسارة في مبادلة الأصول ذات المادة التجارية

مبادلة أصول ذات مادة تجارية	الخسارة	الربح
القيمة السوقية للأصل الوارد	42,000 دولار	52,000 دولار
القيمة الدفترية للأصول المُعطاة:		
معدات (36,000 دولار / 20,000 دولار)	16,000	16,000
النقد	33,000	33,000
الربح (الخسارة) في المبادلة	<u>(7,000) دولار</u>	<u>3,000 دولار</u>

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

416

القيود الذي يُسجل فيه هذا الانخفاض:

42,000	معدات (جديدة)	الأصول	5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
7,000	خسارة في مبادلة الأصول	7,000	42,0001
20,000	الإهلاك المتراكم — المعدات (القديمة)		20,0001
36,000	المعدات (القديمة)		36,0002
33,000	النقد		33,0002
	لتسجيل مبادلة (ذات مادة تجارية) المعدات القديمة والنقد مقابل المعدات الجديدة.		

ملاحظة: الملاحظات الموضوعة بين قوسين في معدات "قديمة" و"جديدة" مستخدمة للتوضيح فقط. يُقيد كل من الحساب المدين والدائن في نفس حساب المعدات.

المبادلة ذات المادة التجارية: الربح لنفرض وجود نفس الحقائق الواردة في مبادلة الأصول السابقة باستثناء أن القيمة العادلة للمعدات الجديدة المستلمة هي 52,000 دولار بدلاً من 42,000 دولار. وينتج عن هذه المبادلة ربح على النحو المحسوب في الأعمدة أقصى اليسار (ربح) من الشكل A-101؛ ويُحسب الربح بأنه أصل مستلم - أصول ممنوحة = 52,000 دولار - 49,000 دولار = 3,000 دولار. القيد الذي تُسجل فيه مبادلة الأصول هذه كالتالي:

52,000	المعدات (الجديدة)	الأصول	5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
20,000	الإهلاك المتراكم — المعدات (القديمة)	3,0001	52,0001
36,000	المعدات (القديمة)		20,0001
33,000	النقد		36,0002
3,000	الربح في مبادلة الأصول		33,0002
	لتسجيل مبادلة (ذات مادة تجارية) المعدات القديمة والنقد مقابل المعدات الجديدة.		



الإجابة — صفحة 418

مراجعة سريعة

15. تستبدل إحدى الشركات خادم ويب قديماً بأخر جديد. تكلفة الخادم القديم 30,000 دولار، وإهلاكه المتراكم وقت التبادل هو 23,400 دولار. السعر النقدي للخادم الجديد (القيمة العادلة) 45,000 دولار ولكن ستدفع الشركة مبلغ 42,000 دولار نقداً. جهّز قويد تسجيل عملية الاستبدال على افتراض أن المبادلة تتضمن مادة تجارية).

ملخص

الهدف التعليمي فرّق بين النفقات الإيرادية والرأسمالية واذكر المعالجة المحاسبية لهما.
النظري الثالث تنتهي النفقات الإيرادية في الفترة الحالية وتفيد في حساب المصروفات وتتم مطابقتها مع الإيرادات الحالية. تعتبر أعمال الإصلاح العادية مثالاً على النفقات الإيرادية. وتفيد النفقات الرأسمالية الفترات المستقبلية وتفيد في الجانب المدين لحسابات الأصول.

الهدف التعليمي احسب إجمالي دوران الأصول ثم طبقه لتحليل استخدام إحدى **التحليلي الأول** الشركات للأصول. يقيس إجمالي دوران الأصول قدرة إحدى الشركات على استخدام أصولها في تحقيق مبيعات. ويُعرّف بأنه صافي المبيعات مقسوماً على متوسط إجمالي الأصول. وفي حين أن جميع الشركات ترغب في تحقيق إجمالي دوران أصول مرتفع، يجب أن يُسَرَّ بالمقارنة مع المعدلات التي تحققت في العام السابق ومع معدلات منافسيها.

الهدف التعليمي اشرح مبدأ التكلفة لحساب تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات.
النظري الأول تُميّز الممتلكات والمصانع والمعدات عن غيرها من الأصول بميزتين مهمتين هما: الاستخدام في نشاط الشركة وزيادة الأعمار الإنتاجية عن فترة واحدة. تُسجل الممتلكات والمصانع والمعدات بتكلفتها وقت شرائها. تشمل التكلفة جميع النفقات العادية والمعقولة اللازمة لتجهيز أحد الأصول في موضعه للاستخدام المراد. وتوزع تكلفة الشراء بمبلغ موحد بين الأصول الفردية.

الهدف التعليمي اشرح الإهلاك في الأعمار الجزئية والتغيرات في التقديرات. غالباً ما يتطلب **النظري الثاني** الأمر إهلاك العام الجزئي لأن الأصول تُباع وتُشترى على مدار العام. ويتم تعديل الإهلاك عند حدوث تغييرات في التقديرات مثل القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي. وفي حالة تغير العمر الإنتاجي لأحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات، تُوزع التكلفة المتبقية التي سُتستهلك على العمر الإنتاجي المتبقي (المعدّل) للأصل.

الهدف التعليمي احسب معدل الإهلاك وسجله مستخدماً طريقة القسط الثابت والإهلاك الإجمالي الأول حسب وحدات الإنتاج وطريقة القسط المتناقص. الإهلاك هي عملية توزيع تكلفة أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات لصفها في الفترات المحاسبية التي تستفيد من استخدامها. ولا يقيس الإهلاك الانخفاض الذي يحدث في القيمة السوقية لأحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات أو تدهوره المادي. وهناك ثلاثة عوامل تحدد الإهلاك هي: التكلفة والقيمة المتبقية والعمر الإنتاجي. وتعتبر القيمة المتبقية تقديراً لقيمة الأصل في نهاية فترة الاستفادة منه. العمر الإنتاجي (الخدمة) هو المدة الزمنية التي يُستخدم فيها الأصل على نحو منتج. في طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك تقسم التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية على العمر الإنتاجي للأصل لتحديد مصروفات الإهلاك في كل فترة. وفي طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج تُقسم التكلفة مخصوماً منها القيمة المتبقية على العدد المقدر من الوحدات التي سينتجها الأصل طوال عمره الإنتاجي لتحديد الإهلاك لكل وحدة. وفي طريقة القسط المتناقص لحساب الإهلاك تُضرب القيمة الدفترية في بداية الفترة في عامل غالباً ما يكون ضعف المعدل الثابت.

الهدف التعليمي احسب قيمة التصرف في الأصل من خلال استبعاد أحد الأصول أو بيعه. الإجمالي الثاني في حالة استبعاد أحد عناصر الممتلكات والمصانع والمعدات أو بيعه، تُستبعد تكلفته والإهلاك المتراكم الخاص به من الحسابات. وتسجل أي عائدات نقدية ناتجة عن استبعاد أحد الأصول أو بيعه وتقارن بقيمة الأصل الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة.

الهدف التعليمي احسب مجموع أصول الموارد الطبيعية واستنفادها. تسجل قيمة أحد الإجمالي الثالث الموارد الطبيعية في حساب الأصول غير المتداولة. ويسجل استنفاد أحد الموارد الطبيعية من خلال توزيع تكلفته على مصروفات الاستنفاد باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج. ويقيّد الاستنفاد في أحد حسابات الاستنفاد المتراكم.

الهدف التعليمي احسب الأصول غير الملموسة. يسجل أي أصل غير ملموس بالتكلفة الإجمالي الرابع المحددة وقت شرائه. وتوزع تكلفة أصل غير ملموس ذي عمر إنتاجي غير محدود على المصروفات باستخدام طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك، وتسمى الإطفاء. ولا تستهلك الشهرة والأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدود — بل تختبر سنوياً لتحديد الأضرار. ويدخل ضمن الأصول غير الملموسة براءات الاختراع وحقوق النشر والشهرة والعلامات التجارية.

الهدف التعليمي الإجمالي الخامس A حساب مبادلة الأصول. بالنسبة لمبادلة الأصول ذات المادة التجارية، يسجل الربح أو الخسارة بناءً على الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المتخلى عنه والقيمة السوقية للأصل المستلم.

الهدف التعليمي حساب مبادلة الأصول. بالنسبة لمبادلة الأصول ذات المادة التجارية، الإجمالي الخامس A يسجل الربح أو الخسارة بناءً على الفرق بين القيمة الدفترية للأصل المتخلى عنه والقيمة السوقية للأصل المستلم.



إجابات دليزية لصناع القرار وأخلاقيات القرار

أكبر على المدى القصير. ويستمر ذلك حتى يتم إهلاك الأصل بشكل تام. وربما كان صديقك يسعى إلى مساعدتك في ذلك غير أن اقتراحه يتسم بالتفضيل. النفقات التي يمكن الاستفادة منها في فترات مستقبلية تعتبر نفقات رأسمالية.

الخبير البيئي: مقارنة إجمالي دوران أصول الشركة المصنعة للأوراق بمتاجر الأغذية وشركات تجارة السيارات تعتبر مقارنة غير دقيقة. فالسبب في ارتفاع دوران أصول هذه القطاعات هو انخفاض هوامش الربح لديها (نسبة 2% تقريباً). وعادةً ما تكون نسبة هوامش الربح في صناعة الورق من 3% إلى 5%. وستحتاج إلى جمع بيانات من المنافسين في صناعة الورق لإثبات أن إجمالي دوران الأصول الذي يبلغ 1.9 يتعلق بقواعد هذه الصناعة. وقد يتطلب الأمر جمع بيانات حول مصروفات هذه الشركة وإيراداتها، بالإضافة إلى بيانات التعويض بالنسبة لكبار الموظفين والعالمين لديها.

المراقب: قد تعكس تعليمات رئيس الشركة التنبؤ المعقول والصادق للمستقبل. وحيث إن الشركة تواجه مشكلات مالية، يمكن أن يكون الرئيس قد استنتج من ذلك عدم إمكانية استمرار النموذج العادي لاستبدال الأصول كل عام. وربما كانت الاستراتيجية الجديدة تجنب تكاليف الاستبدالات المتكررة والاستخدام الممتد للمعدات لبضعة أعوام وذلك حتى تتحسن الأحوال المالية. ولكن إذا كنت تعتقد أن قرار رئيس الشركة لا يقوم على مبدأ، يمكنك مواجهته برأيك وأنه ليس صواباً تغيير التقديرات من أجل زيادة الدخل. ومن الاحتمالات الأخرى الانتظار لمعرفة ما إذا كانت طريقة القسط المتناقص ستمنع هذا التغيير في التقديرات أم لا. وفي كلتا الحالتين، ينبغي عليك التأكيد على ضرورة استناد القوائم على تقديرات معقولة.

صاحب مشروع: يُقصد بمعاملة المصروفات باعتبارها نفقات رأسمالية أن المصروفات المسجلة ستخفض وأن الدخل سيرتفع على المدى القصير. والسبب في ذلك أن النفقات الرأسمالية لا تُصرف مباشرة ولكنها تقسم على العمر الإنتاجي للأصل. وتعني معاملة المصروفات أيضاً باعتبارها نفقات رأسمالية أن إجمالي الأصول وحقوق الملكية تسجل بقيم



إجابات دليزية للمراجعات السريعة

- الإهلاك هو عملية توزيع تكلفة الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات محاسبية تستفيد من استخدام الأصول.
- أ. القيمة الدفترية باستخدام طريقة القسط الثابت: 96,000 دولار 2 [96,000 دولار 2 (8,000 دولار) / 5] 78,400 دولار
- ب. القيمة الدفترية باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج: 96,000 دولار 2 [96,000 دولار 2 (8,000 دولار) 3 (10,000/100,000) 5] 87,200 دولار
- 7 (3,800 دولار 2 200 دولار) / 3 (5 إهلاك الأصلي في كل عام) 1,200 دولار 2 3 (2,400 دولار الإهلاك المتراكم) (3,800 دولار 2 2,400 دولار) / 2 (700 دولار الإهلاك المعدل)

1. أ. المستلزمات — الأصول المتداولة
ب. المعدات المكتبية — الممتلكات والمصانع والمعدات
ج. المخزون — الأصول المتداولة
د. الأراضي المخصصة للتوسع المستقبلي — الاستثمارات طويلة الأجل
هـ. الشاحنات المستخدمة في نشاط الشركة — الممتلكات والمصانع والمعدات
- أ. الأراضي ب. تحسينات الأراضي
- 3 700,000 دولار 1 49,000 دولار 2 21,000 دولار 1 3,500 دولار
1 3,000 دولار 1 2,500 دولار 5 737,000 دولار
- أ. طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك وعمر إنتاجي مدته 7 أعوام: (7/77,000 دولار) 5 11,000 دولار
ب. طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك وعمر إنتاجي مدته 10 أعوام: (10/77,000 دولار) 5 7,700 دولار

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

418

12. من أمثلة الموارد الطبيعية مناطق الأخشاب و الرواسب المعدنية واحتياطي النفط. ومن أمثلة الأصول غير الملموسة براءات الاختراع وحقوق النشر والشهرة والعلامات التجارية والتراخيص.

13. 650,000 دولار (طن 325,000 طن) 91000 3 طن 182,000 5 دولار

120,000	براءات اختراع	6 يناير
120,000	التقيد	
*40,000	مصروفات الإطفاء	31 ديسمبر
40,000	الإطفاء المتراكم — براءات الاختراع	

* 120,000 دولار / 3 أعوام 40,000 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 2 3,000 دولار)	

15.

12,000	الآلات	8
12,000	التقيد	

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 تُحْمَل على أحد الأصول.

10. لا يحدث ربح أو خسارة لذلك لا يتأثر صافي الربح.

3,500	مصروفات الإهلاك	11
3,500	الإهلاك المتراكم	
32,000	التقيد	
10,500	الإهلاك المتراكم	
500	الربح الناتج من بيع المعدات	
42,000	معدات	

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؟

- أ. 8,750 دولار
ب. 17,500 دولار
ج. 8,500 دولار
د. 17,000 دولار
هـ. 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؟

- أ. الأرض 150,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 60,000 دولار؛ والمبنى 90,000 دولار
ب. الأرض 163,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 65,200 دولار؛ والمبنى 97,800 دولار
ج. الأرض 150,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 61,600 دولار؛ والمبنى 92,400 دولار
د. الأرض 159,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 65,200 دولار؛ والمبنى 95,400 دولار
هـ. الأرض 175,000 دولار؛ وتحسينات الأراضي 70,000 دولار؛ والمبنى 105,000 دولار

- أ. 0 دولار ربح أو خسارة.
 ب. ربح قيمته 120,000 دولار.
 ج. خسارة قيمتها 30,000 دولار.
 د. ربح قيمته 30,000 دولار
 هـ. خسارة قيمتها 150,000 دولار.
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:
- أ. 1.15
 ب. 1.10
 ج. 0.91
 د. 0.87
 هـ. 1.05

$$\frac{550}{500}$$

3. اشترت إحدى الشركات آلات مقابل 10,800,000 دولار في 1 يناير 2011. كان العمر الإنتاجي للآلات 10 أعوام وقُدّرت 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:

A يشير حرف "A" المرتفع إلى التوزيعات التي تعتمد على الملحق A10. رمز يشير إلى المهام التي تتضمن عملية اتخاذ القرار.

أسئلة للمناقشة

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). 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؟
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 مبلغ 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 تحسن 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؟



رُكبت شركة سترايك بولينج (Strike Bowling) جهاز تسجيل نقاط أوتوماتيكي 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 وأتلفه 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. ويقدم 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 سيقبى 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 مثلاً 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 يفني 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 بمد 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 علي 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 دايموند (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 8-11
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 8-12
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. دوّن شراء براءة الاختراع وإطفائها في عام 2010.

دراسة سريعة 8-13
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، وقيّم مستواها إذا كان متوسط إجمالي دوران الأصول لدى منافسيها 2.0 مرة.

دراسة سريعة 8-14
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 مقدّمًا، 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 دعائمها 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 8-2تسجيل 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—ويكون هذا المبلغ من 1,354,500 دولار للمبنى القديم و85,500 دولار للإضاءة وورصف منطقة وقوف السيارات المجاورة للمبنى. جهّز قيد دفتر اليومية الموحد لتسجيل هذه التكاليف التي تحملتها شركة سيرنر (Cerner)، جميع هذه التكاليف دُفعت نقدًا.

تدريب 8-3شراء 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 إقبال قدرها 19,600 دولار. وتتكون العقارات من أراضي قيمتها 166,320 دولار؛ وتحسينات أراضي بقيمة 55,440 دولار؛ ومبنى قيمته 174,240 دولار. قسّم إجمالي التكلفة بين الأصول الثلاثة المشتراة و جهّز قيد اليومية لتسجيل عملية الشراء.

تدريب 8-4طريقة 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 موضح فيه معدل الإهلاك والقيمة الدفترية لكل عام من الأعوام الأربعة مستخدمًا طريقة القسط الثابت.

تدريب 8-5طريقة 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 8-6طريقة 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 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 8-6. حدد قيمة إهلاك الآلة باستخدام طريقة الإهلاك حسب وحدات الإنتاج.

تدريب 8-7

الإهلاك حسب وحدات الإنتاج

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ارجع إلى المعلومات الواردة في التدريب 8-6. 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 8-9. 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 فتنيس (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 وقيمة 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 8-12. 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

تمتلك 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 المقدرة.

تدريب 8-14

تكلفة الإصلاحات

الهدف التعليمي النظري الثالث



- حدد عمر المبنى (عمر الممتلكات والمصانع والمعدات) من تاريخ الميزانية العمومية السابقة في نهاية العام.
- قم بإعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه تكلفة الإصلاحات الإنشائية التي دُفعت نقداً.
- حدد القيم الدفترية للمبنى مباشرة بعد تسجيل الإصلاحات.
- 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

- خلال العام الثاني من عمر الجهاز، دفعت الشركة 21,000 دولار لشراء مكُون جديد يتوقع أن يرفع قدرة الجهاز الإنتاجية بنسبة 10% في العام.
- خلال العام الثالث دفعت الشركة 5,250 دولار نقداً للإصلاحات العادية اللازمة لإبقاء الجهاز في حالة تشغيلية جيدة.
- 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 ميلويركس (Millworks Company) آلة تفريز تكلفتها 125,000 دولار وكان معدل إهلاكها المترام 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 ميلويركس (Millworks) في الآلة ولم تحصل على شيء في المقابل.
2. باعت شركة ميلويركس (Millworks) الآلة مقابل 17,500 دولار نقداً.
3. باعت شركة ميلويركس (Millworks) الآلة مقابل 34,000 دولار نقداً.
4. باعت شركة ميلويركس (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 القيود التي 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 وباعته خلال الثمانية أشهر المتبقية من عام 2011. جهّز قيود 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 القيود اللازمة والتي تسجل فيها عملية شراء حقوق النشر في 1 يناير 2011، وإطافئها 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 لصفافي 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) جرّار قديم مقابل آخر جديد بقيمة سوقية عادلة قدرها 125,125 دولار ودفعت 93,275 دولار نقداً وكانت تكلفة الجرّار 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 للجرّار القديم وقت عملية المبادلة؟
2. ما مقدار الخسارة في مبادلة هذا الأصل؟
3. ما القيمة التي يجب تقييدها (كرصيد مدين) في حساب الأصول بالنسبة للجرّار 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 الملحققات 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
استيعادات 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 ملحققاتها 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.

مكوّن 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 مبنيان. وكانت الشركة تنوي هدم المبنى 1 وبناء متجر جديد في موضعه. ويبقى المبنى 2 مقر للشركة؛ قيمته 641,300 دولار، وعمره الإنتاجي 20 عام وقيمته 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 8-A1

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 8-A2

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

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

425

المسألة 8-3 (3) الاستهلاك — تحسبات الأراضي
1 و28,000 دولار و7,900 دولار

2. إعداد قيد يومية واحد لتسجيل جميع التكاليف المدفوعة على افتراض أنها دُفعت نقدًا 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، مستخدمًا طريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

أنهت شركة كلاريون للتعاقد (Clarion Contractors) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

2010

المسألة 8-3A
حساب الإهلاك وتعديله؛ النفقات الإيرادية
والرأسمالية

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

يناير 1 دفعت الشركة 255,440 دولار نقدًا 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 المععدات.
يناير 3 دفعت الشركة 3,660 دولار لإحاطة مقصورة الآلة وتركيب نظام تكييف الهواء في آلة الرفع لتمكينها من العمل تحت أقسى الظروف. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدرة لآلة الرفع بمقدار 1,110 دولارات.
ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لآلة الرفع.

2011

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مصروفات استهلاك
المدين — آلات، 60,238 دولار

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.

المسألة 8-4A

حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع الممتلكات
والمصانع والمعدات

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

أنهت شركة تشن (Chen Company) المعاملات والأحداث التالية التي تتضمن شاحنات توصيل المنتجات.

2010

يناير 1 دفعت الشركة 19,415 دولار نقدًا 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

تحقق من ديسمبر 2011، مصروفات
إهلاك — الشاحنات، مدين بمبلغ 4,521 دولار.

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

31 ديسمبر 2012، خسائر استبعاد شاحنات،
مدين بمبلغ 1,822 دولار

ديسمبر 31 سجلت الشركة القسط الثابت السنوي لشاحنة.
ديسمبر 31 باعت الشركة الشاحنة بسعر 6,200 دولار نقدًا.

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة 8-5A

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 كالهون (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

جهّز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية ثم احسب الإهلاك في كل عام (وحد إجمالي جميع الأعمار 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

أشترت شركة ساتيرن (Saturn Co.) آلة مستعملة بسعر 167,000 دولار نقداً في 2 يناير وجهّزتها 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 للتلف في أحد الحرائق ودفعت شركة التأمين 24,000 دولار نقداً لتسوية دعوى الخسارة.

المسألة 8-8A

التصرف في الممتلكات والمصانع والمعدات

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

تحقق من (2) مصروفات الإهلاك،
26,150 دولار

(3) 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. وركبت 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.

مكّن التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

المسألة 8-8A7

الموارد الطبيعية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من (ج) استنفاد، 248,000 دولار
(د) استنفاد 20,000 دولار

تفاوض شركة ريسباك (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.

مكّن التحليل

- ادعم هذه القائمة أو فندها: ينتج عن الإهلاك المعجل دفع ضرائب أكثر طوال عمر الأصل الإنتاجي.

مجموعة المسائل B

المسألة 8-8B1

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 مقرأاً للشركة؛ وقدرته 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:

تكلفة هدم المبنى أ	117,000 دولار
تكلفة تسوية الأراضي الإضافية	172,500
تكلفة إنشاء مبنى جديد (مبنى ج)، عمره الإنتاجي 20 عام وتبلغ قيمته المتبقية 295,500 دولار	1,356,000
تكلفة تحسينات الأراضي الجديدة (تحسينات الأراضي ج) قرب المبنى ج، عمره الإنتاجي 10 أعوام بدون قيمة متبقية	101,250

المطلوب

1. تجهيز جدولاً به عناوين الأعمدة التالية: الأرض، المبنى ب، المبنى ج، تحسينات الأراضي ب، تحسينات الأراضي ج. ورتب 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.
- (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

تحقق من 31 ديسمبر 2010، مدين: مصروفات استهلاك — آلات، 4,970 دولار

أنهت شركة إكسبريس لخدمات التوصيل (Xpress Delivery Service) المعاملات والأحداث التالية المتعلقة بشراء أحد الأجهزة وتشغيله في مجال عملها.

2010

- 1 يناير 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.
- 3 يناير دفعت الشركة 1,550 دولار لتركيب حوامل فرز في الشاحنة الصغيرة لتوصيل الطرود على نحو أسرع وأدق. وأدى ذلك إلى زيادة القيمة المتبقية المقدره للشاحنة الصغيرة بمقدار 200 دولار.
- 31 ديسمبر سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة.

2011

- 1 يناير دفعت الشركة 1,970 دولار لتصليح محرك الشاحنة الصغيرة، وأدى ذلك إلى زيادة العمر الإنتاجي المتوقع للشاحنة الصغيرة لمدة عامين.
- 10 مايو دفعت الشركة 600 دولار لإصلاح الشاحنة الصغيرة بعد أن صدمها السائق من الخلف في رصيف تحميل.
- 31 ديسمبر سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للشاحنة الصغيرة. (التقريب للدولار).

المطلوب

إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه المعاملات والأحداث.

المسألة 8-4B حساب الإهلاك وتعديله؛ بيع المستلكات والمصانع والمعدات

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

تحقق من 31 ديسمبر 2011، مدين: مصروفات استهلاك — آلات، 27,583 دولار

أنهت شركة فيلد للمعدات (Field Instruments) المعاملات والأحداث التالية التي تتعلق بالآتها.

2010

- 1 يناير 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.
- 31 ديسمبر سجلت الشركة القسط الثابت السنوي للآلات بطريقة القسط الثابت لحساب الإهلاك.

2011

- 31 ديسمبر 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 المقدره إلى 13,050 دولار. سجل إهلاك الآلات بطريقة القسط الثابت.

الفصل 8 أصول طويلة الأجل

428

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 نقداً.

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 ستنتج 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 وجّهتها للاستخدام في اليوم التالي بتكلفة 3390 دولار. وفي 4 يناير ركبّت 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 تقييم الإهلاك بطريقة القسط الثابت. وتصرفت الشركة في الآلة في 31 ديسمبر في نهاية العام السادس من تشغيلها.

المطلوب

- إعداد قيد اليومية الذي تسجل فيه عملية شراء الآلة وتكاليف تجهيزها وتركيبها. دفعت الشركة جميع التكاليف التي تحملتها نقداً.
- إعداد قيود اليومية لتسجيل إهلاك الآلة في 31 ديسمبر في (أ) عامها الأول من العمليات و(ب) عام التصرف في الآلة.
- 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.

المطلوب

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.

مكّن التحليل

صف أوجه التشابه والاختلاف بين الإطفاء والاستنفاد والإهلاك.

تحقق من (ج) استنفاد، 313,280 دولار؛
(د) إهلاك، 14,080 دولار

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. 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 للبيسوط ومتوسط إجمالي الأصول 31 ديسمبر 2011، وإجمالي أصول 31 مارس 2012، للمقام. فسر إجمالي دوران إجمالي الأصول إذا كان متوسط المنافسين 2.5 للفترة السنوية. (قرّب معدل الدوران لعشرين).

تحقق من مصروفات إيجار في الجانب المدين (12) 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 الاضمحلال 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 استهلك اعتباراً من 31 ديسمبر 2010؟
2. ما هي المدة (المدد) الزمنية التي تستهلك 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.

8-2 BTN ما وراء الأرقام حقائق مقارنة رئيسية (العملة بالمليون) لشركة نستله (Nestlé) وكرافت فودز (Kraft Foods) كالتالي:

أرقام أساسية	شركة كرافت فودز (Kraft Foods) (مليون دولار)			نستله (Nestlé) (مليون فرانك سويسري)		
	قبل عام	قبل عام	العام الحالي	قبل عام	قبل عام	العام الحالي
صافي المبيعات	40,492	38,754	49,207	109,908	107,618	109,722
إجمالي الأصول	63,173	66,714	95,289	106,215	110,916	111,641

المطلوب

- احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين لشركة نستله (Nestlé) وشركة كرافت فودز (Kraft Foods) مستخدماً البيانات الواردة.
- أي شركة أكثر فاعلية في تحقيق صافي مبيعات مع الأخذ في الاعتبار إجمالي الأصول التي تستخدمها؟ افترض أن متوسط الصناعة 0.8.

التحديات الأخلاقية

8-3 BTN 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 هامش 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.)

المطلوب

- حدد القرارات التي يتعين على المديرين أمثال تشوي اتخاذها عند تطبيق طرق الإهلاك.
- هل تعتبر قاعدة تشوي انتهاكاً أخلاقياً، أم أنه قرار مشروع في عملية احتساب الإهلاك؟
- كيف ستؤثر قاعدة الإهلاك التي تتبعها تشوي على هامش ربح مؤسستها؟

8-4 BTN 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، والمعايير الصناعي. يجب على الفريق إعداد تقرير من صفحة واحدة يصف نسب كل شركة ويحدد الاستنتاجات التي تم التوصل إليها خلال مناقشة الفريق.

8-5 BTN ما وراء الأرقام ادخل على هذا الرابط <http://yhoo.client.shareholder.com/annuals.cfm> ثم نزل تقرير شركة ياهو! (Yahoo!) السنوي لعام 2010.

المطلوب

- 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.
- 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.
- 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؟
- 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!).

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي النظري الأول



نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



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 يعني بالمتطلبات. يجب على فريق الخبراء كتابة النموذج التوضيحي بصيغة يمكنهم عرضها على فرقهم التي يعلمونها.

البيانات والمتطلبات اشترت شركة وافرلي 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 المقدّر 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.

ملاحظة: يمكن أن يتبع هذا النشاط لمحطة عامة عن كل طريقة. الخطوة رقم 1 تأخذ بعين الاعتبار ثلاث مجالات من مجالات الخبرة. يصبح لدى الفرق الكبرى تكرار في المجالات، ولكن ينبغي عدم تكرار اختيار القسط الثابت. ويمكن للفرق المحترفة استخدام الكتاب والشاور مع المدرس.

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 وعلق عليها بناءً على تحليلك في الجزء 1. حدد أي مخاوف قد تكون لديك بشأن الاقتراح.

الانطلاق

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي التحليلي 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، صنف 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)، ونايك (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

- احسب إجمالي دوران الأصول في آخر عامين بالنسبة لشركة نايكي (Nike) مستخدماً البيانات الواردة.
- 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
97,800	326,000	30	105,000	المبنى
326,000 دولار			350,000 دولار	الإجمالي

2. ج؛ (35,000 دولار / 1,000 دولار) / 4 أعوام = 8,500 دولار سنويًا.

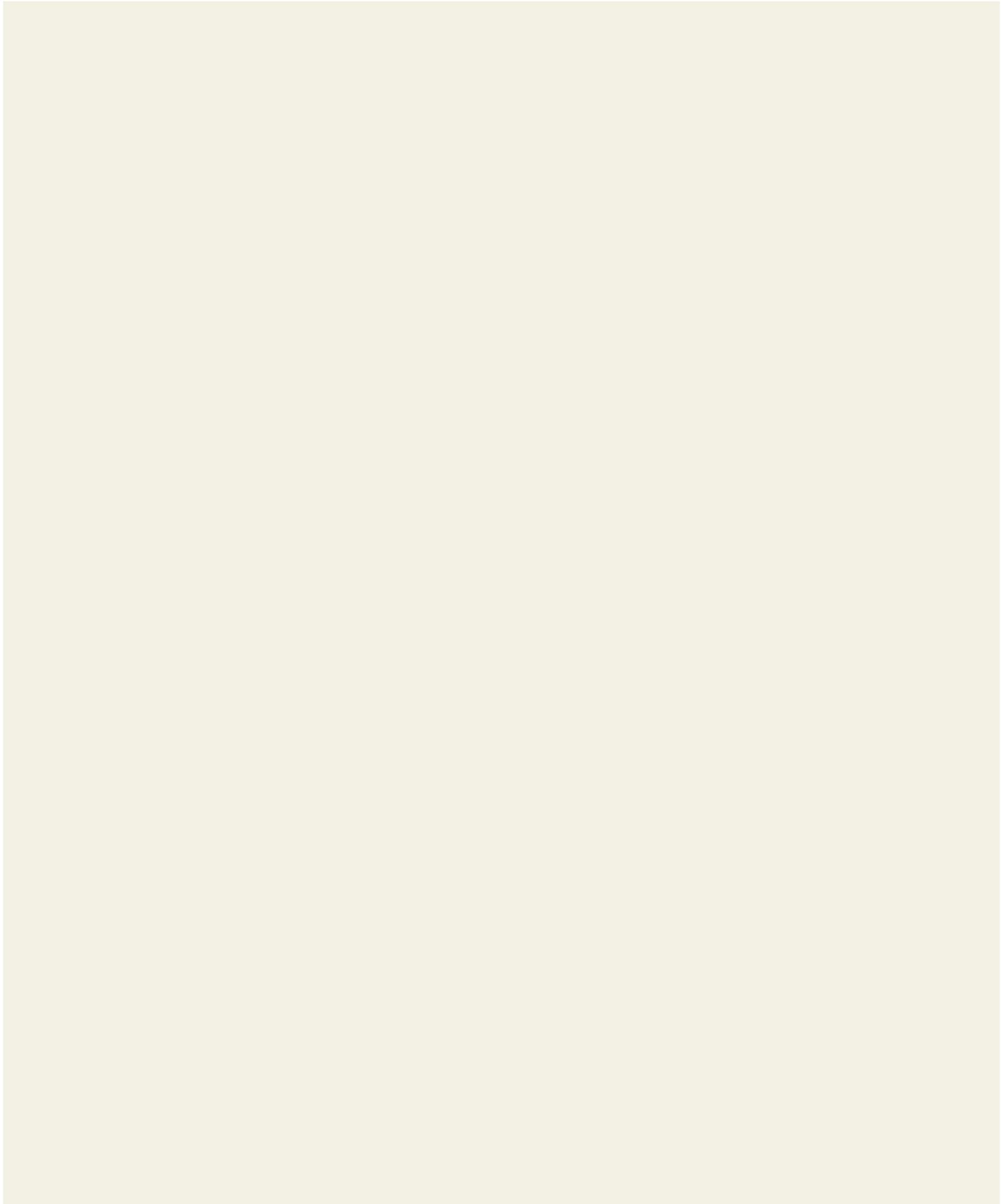
3. ج؛ 2011: 10,800,000 دولار (3 (2 10%) / 2,160,000 دولار

2012: 10,800,000 دولار (2 (3 10%) / 2,160,000 دولار) 3 (3 10%) / 1,728,000 دولار

4. ج؛

250,000 دولار	تكلفة الآلة
100,000	الإهلاك المتراكم
150,000	القيمة الدفترية
120,000	التقديرة المستلمة
30,000 دولار	الخسارة في البيع

5. ب؛ 550,000 دولار / 500,000 دولار = 1.10



9

الإلتزامات المتداولة (Current Liabilities)



نظرة عامة على الفصل التالي

يشرح الفصل 12 شكل شركة التضامن. ويلقي الضوء أيضاً على المفاهيم والإجراءات المحاسبية.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يشرح هذا الفصل كيفية تحديد الإلتزامات المتداولة وحسابها وتسجيلها وتدوينها في القوائم المالية. وتتناول أيضاً هذه الإلتزامات بالتحليل والتفسير، بما فيها الإلتزامات المتعلقة بتكاليف الموظفين.



نظرة عامة على الفصل السابق

ركز الفصل 10 على الأصول طويلة الأجل، بما فيها الممتلكات والمصانع والمعدات والموارد الطبيعية والأصول غير الملموسة. وأوضحنا كيفية حساب تلك الأصول وتحليلها.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول

قم بإعداد القيود لحساب أوراق الدفع قصيرة الأجل. (صفحة 439)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني

احسب استقطاعات رواتب الموظفين والإلتزامات وتسجيلها. (صفحة 442)

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث

احسب مصروفات رواتب أصحاب العمل والإلتزامات وتسجيلها. (صفحة 442)

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع

احسب الإلتزامات المقدرة (صفحة 443)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي
التحليلي الأول

احسب نسبة الفائدة الدورية المحققة واستخدمها في تحليل الإلتزامات. (صفحة 446)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي
النظري الأول

اشرح الإلتزامات المتداولة وطويلة الأجل وخصائصها. (صفحة 436)

الهدف التعليمي
النظري الثاني

حدد الإلتزامات المتداولة المعروفة واطرحها. (صفحة 438)

الهدف التعليمي
النظري الثالث

اشرح كيفية حساب الإلتزامات المحتملة. (صفحة 444)



القرار الصائب



رياضة تنس البادل في طريقها الى منطقة الشرق الاوسط

على النموذج المستخدم في النادي حيث يقوم الزبائن بالدفع مقدما قبل تقديم الخدمات إليهم، قالت " أن حوالي 90% من زبائننا يشترون حزمة ألعاب بالدفع مقدما. نحن نقدم تعرفه أقل عند شراء خدمات مقدما". من حيث المحاسبة، يعتبر الحصول على أموال قبل تقديم الخدمات التزامات متداولة والذي يسمى إيرادات غير مكتسبة. أما فيما يتعلق بجانب المصروفات، قالت لانا لوبيز أن "محاسبة الرواتب تأخذ القسم الأكبر من مصروفاتنا التشغيلية أخذنا بعين الاعتبار جميع خصائصها (الرواتب والمكافآت والتكاليف والرعاية الطبية والفوائد المدفوعة الخ)". إن فهم الالتزامات المتداولة سيساعد بكل تأكيد أكاديمية كرة المضرب على إدارة عملياتها بشكل أفضل.

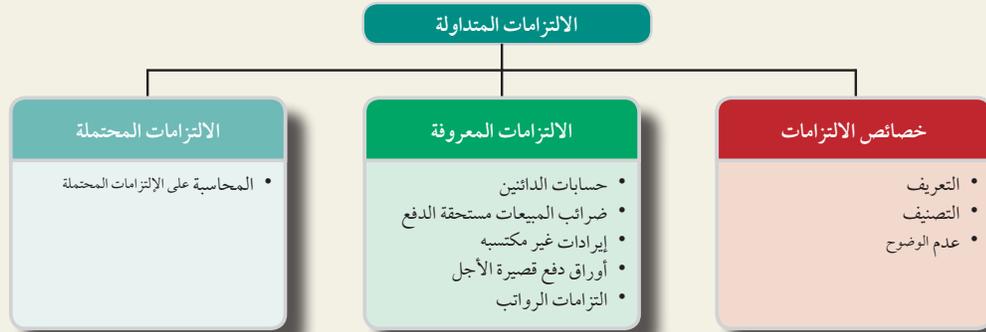
نشأت أكاديمية المضرب المملوكة لبريطانيا نتيجة الرغبة في توسيع نطاق رياضة تنس البادل عبر العالم بدءا من النادي التابع لها والموجود في مدينة دبي. تمارس رياضة البادل على نطاق واسع في أسبانيا وبعض دول إفريقيا الجنوبية. تضم هذه الرياضة عناصر من رياضي التنس والسكواش على ملعب أصغر محاط بالزجاج. ويعرف عن هذه الرياضة بأنها الأسرع نموا في العالم. ونتيجة شغفنا بهذه الرياضة، فإن نموذج العمل لدينا معد لتطوير سلسلة من أندية رياضة تنس البادل حول العالم ذات عمليات مفضلة لهذه الرياضة وذات هوية تجارية قوية مما يجعل من هذه الأندية ورياضة البادل الأكثر عصرية في المدينة.

لغاية الآن فقد حقق هذا النادي نجاحا كبيرا بوجود مجموعة ثابتة وصلبة من اللاعبين. واستجابة للطلب المتزايد تنظر الآن أكاديمية كرة المضرب في التوسع في جميع أنحاء دبي ولاحقا في الشرق الأوسط. كما تنوي العمل بتوسيع النشاط إلى بلدان ومناطق جغرافية أخرى مثل (الولايات المتحدة وأستراليا الخ) على المدى القصير.

إن إيرادات النادي تتمثل بمفهوم "ادفع والعب" وتأتي هذه الإيرادات من الأكاديمية ورسوم العضوية والكافتيريا ورعاية البطولات والريعات. وفي حديث لانا لوبيز، المدير العام، علقته في

نظرة عامة على الفصل

استعرضت الفصول السابقة بعض الالتزامات (liabilities)، مثل حسابات الدائنين وأوراق الدفع والأجور مستحقة الدفع والإيرادات غير المكتسبة. ويلقي هذا الفصل مزيداً من الضوء على هذه الالتزامات، إضافة إلى أنواع أخرى مثل الضمانات والضرائب والرواتب والعلوات. ويشرح أيضاً المعلومات المتعلقة بالالتزامات المحتملة ويستعرض الالتزامات طويلة الأجل. ويركز في المقام الأول على كيفية تحديد هذه الالتزامات وتصنيفها وقياسها وتسجيلها وتحليلها بحيث يستفيد صانع القرار من هذه المعلومات.



خصائص الإلتزامات

يناقش هذا القسم الخصائص المهمة للالتزامات وكيفية تصنيف الالتزامات وتسجيلها.

تعريف الالتزامات

الالتزامات (liability) هي دفعة مستقبلية محتملة من أصول أو خدمات تلتزم الشركة بتقديمها حالياً بموجب عمليات أو أحداث سابقة. يتضمن هذا التعريف العوامل الحيوية الثلاثة التالية:

1. عملية أو حدثاً سابقاً.
2. التزاماً حالياً.
3. دفعة مستقبلية من أصول أو خدمات.

الهدف التعليمي
النظري الأول
شرح الالتزامات المتداولة وطويلة الأجل وخصائصها.

يعرض الرسم التوضيحي 1-9 بياناً مرئياً لهذه العناصر الثلاثة المهمة. تتوفر هذه الخصائص في الإلتزامات المسجلة بالقوائم المالية. ولا يُسجل أي التزام في حالة غياب واحدة أو أكثر من هذه الخصائص. على سبيل المثال، تتوقع معظم الشركات دفع الأجور لموظفيها في الشهور والأعوام القادمة، لكن هذه الدفعات المستقبلية ليست التزامات؛ لأنه لا يوجد حدث سابق يفرض التزاماً حالياً — مثل أداء الموظف عمله — من ناحية أخرى، تنشأ مثل هذه الإلتزامات عندما يؤدي الموظف عمله ويكتسب أجره.



تصنيف الإلتزامات

تزداد أهمية المعلومات المتوفرة عن الإلتزامات عندما يتم تسجيلها في الميزانية العمومية ضمن الإلتزامات المتداولة أو طويلة الأجل. ويحتاج صانعو القرار إلى معرفة حالات استحقاق الإلتزامات حتى يمكنهم وضع الخطة المناسبة لها واتخاذ الإجراء المناسب بشأنها.

ملاحظة: قد يؤدي تصنيف الالتزامات بشكل غير سليم إلى تحريف النسب المستخدمة في تحليل القوائم المالية والقرارات التجارية.

الالتزامات المتداولة (**Current Liabilities**) يُطلق عليها أيضاً اسم **الالتزامات قصيرة الأجل (short-term liabilities)**، وهي التزامات واجبة الدفع في غضون عام واحد أو خلال دورة تشغيل الشركة، أيهما أطول. ويُتوقع دفعها بناءً على الأصول المتداولة أو من خلال إنشاء التزامات متداولة أخرى. ومن الأمثلة الشائعة للالتزامات المتداولة حسابات الدائنين وأوراق الدفع طويلة الأجل والأجور مستحقة الدفع والتزامات الضمان والضرائب مستحقة الدفع والإيرادات غير المكتسبة.

تختلف الالتزامات المتداولة من شركة لأخرى؛ لأنها تعتمد على نوع عمليات الشركة. فعلى سبيل المثال، سجّلت شركة **ميراج (MGM Mirage)** الالتزامات المتداولة التالية المتعلقة بأنشطة الضيافة والترفيه (بالآلاف الدولارات):

بيعات التذاكر المحصلة مقدماً	104911 دولار
التزامات المصروفات المستحقة على لكارينو	83957
الإيداعات المقدمة للكارينو	80944

وتسجّل شركة **نوكيا (Nokia)** مجموعة مختلفة تماماً من الالتزامات المتداولة. فهي تفسح عن الالتزامات المتداولة المؤلفة من بنود مثل الضمان وحقوق الملكية الفكرية.

الالتزامات غير المتداولة (**noncurrent liabilities**) تُعرّف أيضاً باسم الالتزامات طويلة الأجل (Long-Term Liabilities)، وهي التزامات غير متوقع دفعها في غضون عام واحد، أو خلال دورة تشغيل الشركة، أيهما أطول. وقد تتضمن أوراق دفع طويلة الأجل والتزامات ضمان وسندات مستحقة الدفع. وتُسجّل في الميزانية العمومية ضمن إجمالي الالتزامات طويلة الأجل لوحدها أو ضمن فئات متعددة. على سبيل المثال، تسجّل شركة **دومينوز بيتزا (Domino's Pizza)** التزامات طويلة الأجل قدرها 1555 مليون دولار. ويتم تسجيلها بعد الالتزامات المتداولة. ويمكن أيضاً توزيع التزام واحد بين الأقسام المتداولة وغير المتداولة إذا كانت الشركة تتوقع إجراء دفعات بشأنه على المدى القصير أو الطويل. تسجّل دومينوز (Domino's) ديناً طويل الأجل قدره 1522 مليون دولار والجزء المتداول من الديون طويلة الأجل بمبلغ 50 مليون دولار. وتُسجّل البند الثاني ضمن الالتزامات المتداولة. ونرى أحياناً التزامات ليس لها تاريخ استحقاق ثابت، بل تكون مستحقة الدفع وقمنا يطلبها الدائن، وتُسجّل هذه الالتزامات ضمن الالتزامات المتداولة نظراً لاحتمالية دفعها في المستقبل القريب. يعرض الرسم التوضيحي 2-9 مبالغ الالتزامات المتداولة والنسبة المئوية لإجمالي التزامات بعض الشركات.

ملاحظة: تزداد نسبة التداول إذا أخففت الشركة في تصنيف أي جزء من الدين طويل الأجل المستحق في الفترة القادمة كالتزام متداول.

الرسم التوضيحي 2-9

الالتزامات المتداولة لشركات محددة



عدم التأكد من الالتزامات (Uncertainty in Liabilities)

يتضمن حساب الالتزامات الإجابة عن الأسئلة الثلاثة المهمة التالية: لمن تدفع؟ متى تدفع؟ ما المبلغ المطلوب دفعه؟ والإجابة عن هذه الأسئلة تحدد غالباً الحالات التي يتم فيها تكبد الالتزام. على سبيل المثال، إذا كان لإحدى الشركات حساب دائن بمبلغ 100 دولار لدى أحد الأفراد وكان هذا المبلغ مستحق الدفع في 15 مارس، فالإجابة تكون واضحة هنا. فالشركة تعلم الكيان الذي ينبغي أن تدفع له وتاريخ الدفع وحجم المبلغ المطلوب دفعه. لكن الإجابة عن هذه الأسئلة غير مؤكدة فيما يتعلق ببعض الالتزامات.

عدم التأكد ممن تدفع له (**Uncertainty in Whom to Pay**) قد تنطوي الالتزامات على شك فيمن تدفع له. على سبيل المثال، قد تشق شركة التزاماً بمبلغ معلوم عند إصدار ورقة قبض مستحقة الدفع لحامله. في هذه الحالة، يُدفع مبلغ محدد لحامل الورقة في تاريخ محدد، لكن لا تعلم الشركة من حامل السند حتى ذلك التاريخ. وعلى الرغم من هذا الشك، تسجّل الشركة هذا الالتزام في ميزانيتها العمومية.

ملاحظة: المصروفات المستحقة هي المصروفات غير المدفوعة ويُطلق عليها أيضاً اسم الالتزامات المستحقة.



عدم التأكد من موعد الدفع (**Uncertainty in When to Pay**) قد يكون على شركة التزام بدفع مبلغ معلوم إلى دائن معلوم، لكن تاريخ دفعه غير معلوم. على سبيل المثال، قد تقبل مؤسسة خدمات قانونية الأتعاب مقدماً من عميل ينوي الاستعانة بخدمات المؤسسة في المستقبل. وهذا يعني أن الشركة عليها التزام يجب تسويته من خلال تقديم الخدمات في تاريخ غير معلوم في المستقبل. وبالرغم من هذا الشك، يجب تسجيل هذا الالتزام أو الخصم في الميزانية العمومية لمؤسسة الخدمات القانونية. ويتم تسجيل هذه الأنواع من الالتزامات كالتزامات متداولة؛ نظراً لاحتمالية تسويتها على المدى القصير.

S	F	T	W	T	M	S
3	2	1				
10	9	8	7	6	5	4
17	16	15	14	13	12	11
24	23	22	21	20	19	18
31	30	29	28	27	26	25

عدم التأكد من مقدار المبلغ المطلوب دفعه (**Uncertainty in How Much to Pay**) قد تعلم الشركة بالالتزام لكنها لا تعلم المبلغ المطلوب تسويته. على سبيل المثال، لا تتم محاسبة الشركة على استهلاك الكهرباء إلا بعد قراءة العداد. ويتم تكبد هذه التكلفة وإنشاء الالتزام قبل استلام فاتورة الاستهلاك. ويُسجل الالتزام المستحق لشركة الكهرباء كمبلغ تقديري إذا تم إعداد الميزانية العمومية قبل وصول الفاتورة.



الإجابات — صفحة 449

فحص سريع

1. ما هو الالتزام؟ حدد أهم خصائصه.
2. هل كل دفعة مستقبلية متوقعة تدرج ضمن الالتزامات؟
3. إذا كان أحد الالتزامات مستحق الدفع في 15 شهر، فهل يتم تصنيفه كالتزام متداول أم طويل الأجل؟

الالتزامات المعروفة (KNOWN LIABILITIES)

تشأ معظم الالتزامات من الحالات التي يكتنفها قدر قليل من الشك أو عدم التأكد. ويتم تحديدها بموجب اتفاقيات أو عقود أو قوانين، كما أنها قابلة للقياس. تلك هي الالتزامات المعروفة (**known liabilities**) التي يُطلق عليها أيضاً اسم **الالتزامات القابلة للتحديد على وجه التأكيد (definitely determinable liabilities)**. تتضمن الالتزامات المعروفة حسابات الدائنين وأوراق الدفع والرواتب وضرائب المبيعات وإيرادات غير مكتسبة. وستتناول في هذا القسم كيفية حساب هذه الالتزامات المعروفة.

الهدف التعليمي
النتظري الثاني
حدد الالتزامات المتداولة
المعروفة وشرحها.

حسابات الدائنين

حسابات الدائنين (Accounts payable) أو حسابات المتاجرة للدائنين (trade accounts payable) هي مبالغ مستحقة للموردين نتيجة شراء منتجات أو خدمات على الحساب. وقد ورد شرح طريقة حسبة حسابات الدائنين وتوضيحها في مناقشة أنشطة ترويج السلع بالفصلين 5 و6.

ضرائب المبيعات مستحقة الدفع (Sales Taxes Payable)

تفرض العديد من البلدان ضرائب مبيعات على مبيعات التجزئة، وتُعرّف في بعض البلدان مثل أستراليا وسنغافورة باسم الضريبة على السلع والخدمات (GST - goods and services tax). على سبيل المثال، سجّلت شركة **هارفي نورمان (Harvey Norman)** ضريبة سلع وخدمات 50 مليون دولار أسترالي في تقريرها السنوي لعام 2010. وأوردت ضمن ملاحظاتها أنه "تم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والأصول كصافي لمبلغ ضريبة السلع والخدمات". وبالنسبة إلى صافي مبلغ ضريبة السلع والخدمات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو مستحق الدفع إليها، يتم تسجيله ضمن حسابات المدينين والدائنين في الميزانية العمومية. ولشرح ذلك، نفرض أن هارفي نورمان (Harvey Norman) باعت سلعاً في 31 أغسطس مقابل مبلغ 6000 دولار نقداً يخضع لضريبة سلع وخدمات بنسبة 10٪، يتم تسجيل جزء الإيراد الناتج من هذه العملية على النحو التالي:

يتم تسجيل ضريبة السلع والخدمات (أو ضرائب المبيعات مستحقة الدفع) ضمن الحسابات المدينة وتسجيل التقديرات ضمن

31 أغسطس	النقدية.....	6000
	المبيعات	6000
	ضريبة مستحقة على السلع والخدمات	600
	(6000 دولار 10٪).....	
	لتسجيل مبيعات نقدية و10٪ ضريبة على السلع والخدمات.	

الأصول
6000
الالتزامات
600
1 حقوق الملكية
6000



ملاحظة: تأجيل الإيرادات يعني تأخير الاعتراف بالإيرادات التي تم تحصيلها مقدماً إلى أن تصبح محققة. يجب على الفرق الرياضية تأجيل الاعتراف بمبيعات التذاكر إلى أن تُلعب المباريات.

الحسابات الدائنة ويتم تحويل هذه الحصيلة إلى الحكومة. ولا تندرج ضريبة السلع والخدمات مستحقة الدفع ضمن المصروفات. فهي تنشأ لأن القوانين تفرض على البائعين تحصيلها نقداً من العملاء لصالح الحكومة.

إيرادات غير مكتسبة

الإيرادات غير المكتسبة (Unearned revenues) (يُطلق عليها أيضاً الإيرادات المؤجلة (deferred revenues) أو المحصلة مقدماً (collections in advance) والمدفوعات المقدمة (prepayments)) وهي المبالغ المستلمة من العملاء مقدماً مقابل منتجات أو خدمات مستقبلية، من أمثلتها مبيعات التذاكر المقدمة للمباريات الرياضية أو الحفلات الموسيقية. على سبيل المثال، سجّلت **بيونسي (Beyonce)** "إيرادات غير مكتسبة" من تذاكر المبيعات المقدمة. ولتوضيح ذلك، نفرض أن بيونسي (Beyonce) باعت تذاكر بمبلغ 5 ملايين دولار مقابل ثماني حفلات موسيقية، سيكون القيد على النحو التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
50000001 50000001

30 يونيو	التقديّة.....	5000000
	إيرادات التذاكر غير المكتسبة.....	5000000
	لتسجيل مبيعات تذاكر الحفلة الموسيقية	

وعند تقديم حفلة واحدة (من أصل ثمان)، تسجّل بيونسي (Beyonce) إيراداً من الجزء المحقق.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
6250001 6250002

31 أكتوبر	إيرادات التذاكر غير المكتسبة.....	625000
	إيرادات التذاكر.....	625000
	لتسجيل الإيرادات من تذاكر الحفلة الموسيقية	

إيرادات التذاكر غير المحققة هو حساب الإيراد غير المكتسبة ويتم تسجيله كإلتزامات متداولة. وتنشأ الإيرادات غير المكتسبة أيضاً من مبيعات تذاكر شركات الطيران واشتراكات المجلات ومشروعات البناء وحجوزات الفنادق وطلبات التصنيع.



القرار الصائب

برامج المسافر الدائم تدبير العديد من شركات الطيران برامج المسافر الدائم أو برامج الولاء التي تقدّم جوائز للأعضاء المشتركين في البرامج حسب عدد الأميال المتراكمة التي قطعوها. ويتم تأجيل جزء من إيرادات الركاب من منح مزايا الركاب الدائم إلى أن يتم استعمالها (إيرادات الركاب مقدّرة استناداً للإستعمال المتوقع لهذه المزايا). ويتم إدراج هذه المزايا ضمن الإيرادات المؤجلة في الميزانية العمومية. ويتم تسجيل أي مزايا أخرى غير مستعملة في الإيرادات عند انتهاء صلاحيتها. ■

أوراق الدفع قصيرة الأجل

ورقة الدفع قصيرة الأجل (short-term note payable) هي تعهد مكتوب بدفع مبلغ معين في تاريخ محدد في المستقبل في غضون عام واحد أو خلال دورة تشغيل الشركة، أيهما أطول. وأوراق القبض هذه قابلة للتفاوض (شأنها شأن الشيكات)، بمعنى أنه يمكن تحويلها من طرف لآخر من خلال تظهيرها. والمستند المكتوب يفيد في حل النزاعات ومواصله الدعاوى القانونية المتعلقة بهذه الإلتزامات. وتحمل معظم أوراق الدفع فائدة لتعويض استخدام الأموال إلى أن يتم إجراء الدفع. وقد تنشأ أوراق الدفع قصيرة الأجل من عدة عمليات. فالشركة التي تشتري سلعة على الحساب يمكنها في بعض الأحيان تمديد فترة الإلتزام من خلال توقيع ورقة لاستبدال أحد حسابات الدائنين. وقد تنشأ هذه الأوراق أيضاً عند اقتراض أموال من بنك. ويرد شرح كلتا الحالتين في السطور التالية.

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
قم بإعداد القيود
لحساب أوراق الدفع
قصيرة الأجل

ملاحظة: الخصائص الواجب توفرها في الأوراق المالية القابلة للتفاوض: (١) تعهد غير مشروط، (٢) كتابي، (٣) مبلغ محدد، (٤) تاريخ استحقاق محدد.

السند المقدم لتمديد فترة الائتمان (**Note Given to Extend Credit Period**) يمكن للشركة استبدال أحد حسابات الدائنين بورقة دفع. ومن الأمثلة الشائعة على ذلك طلب أحد الدائنين تبادل سند يحمل فائدة بحساب دائن مضى تاريخ دفعه ولا يحمل فائدة. وفي بعض الحالات الأقل شيوعاً، يضطر أحد المدينين بسبب ضعف مركزه المالي إلى أن يعرض على الدائن قبول سند بمبلغ أقل أحياناً وإغلاق الحساب لضمان عدم قيام هذا العميل بإجراء أي مشتريات إضافية على الحساب. ولشرح ذلك، نفرض أن شركة برادي (**Brady Company**) طلبت في 23 أغسطس تمديد تاريخ استحقاق حساب الدائنين البالغ 600 دولار المطلوب دفعه لمؤسسة ماكجرو (**McGraw**). وبعد عقد بعض المفاوضات، وافقت ماكجرو (**McGraw**) على قبول 100 دولار نقداً وورقة دفع بمبلغ 500 دولار لمدة 60 يوم بفائدة 12% لتحل محل حساب الدائنين. تسجل برادي العملية باستخدام هذا القيد:

23 أغسطس	حسابات الدائنين — ماكجرو (McGraw)	600
	التقديية	100
	أوراق الدفع — ماكجرو (McGraw)	500
	تم دفع تقديية بمبلغ 100 دولار وإعطاء ورقة دفع، 60 يوم، 12% من أجل الدفع على الحساب.	

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
1002		6002		
		5001		

لا يؤدي توقيع السند إلى حل المشكلة المتعلقة بدين برادي (**Brady**)، بل إن شكل الدين تغير من حساب دائنين إلى ورقة دفع. تفضل ماكجرو (**McGraw**) ورقة الدفع على حساب الدائنين لأنها تحقق فائدة وهي مستند مكتوب يثبت الدين القائم ومدته ومبلغه. وعندما يُستحق هذا السند، تدفع برادي (**Brady**) قيمة السند وفائدته بإعطاء ماكجرو (**McGraw**) شيكاً بمبلغ 510 دولار. تسجل برادي (**Brady**) هذه الدفعة باستخدام القيد التالي:

22 أكتوبر	أوراق الدفع — ماكجرو (McGraw)	500
	مصرفات الفوائد	10
	التقديية	510
	دفع سند بفائدة (500 دولار 12.3% 360/60).	

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
5102		5002		102

يتم حساب مصرفات الفوائد بضرب المبلغ الأصلي للسند (500 دولار) في سعر الفائدة السنوية (12%) في الكسر الذي يعبر عن الفترة من السنة التي يصبح فيها الإذن مستحقاً (60 يوم/360 يوم).

ملاحظة: تحسب الشركات التجارية الفائدة عموماً باستخدام سنة مكونة من 360 يوماً. وهذا ما يُعرف باسم قاعدة المصرفي.

السند المقدم للاقتراض من البنك (**Note Given to Borrow from Bank**) يطلب البنك من المقترض عادة توقيع ورقة قبض عند تقديم قرض. وعند استحقاق السند، يسدد المقترض السند بمبلغ أكبر من القرض. ويُطلق على الفرق بين المبلغ المقترض والمبلغ المسدد اسم *الفائدة*. يتناول هذا القسم نوعاً من السندات الذي يتعهد الموقع عليها بدفع أصل المبلغ (المبلغ المقترض) إضافة إلى الفائدة. وفي هذه الحالة، تتساوى القيمة الاسمية للسند مع أصل المبلغ. والقيمة الاسمية هي القيمة المعروضة في وجه السند (الواجهة الأمامية للسند). لشرح ذلك، نفرض أن شركة تحتاج إلى 2000 دولار لمشروع معين واقتضت هذا المبلغ من بنك بفائدة سنوية 12%. وتم إجراء القرض في 30 سبتمبر 2011، وكانت مدة استحقاقه 60 يوم. ووقعت الشركة سنداً بقيمة اسمية مساوية للمبلغ المقترض. ويتضمن السند هذا التعهد: "أتعهد بدفع 2000 دولار إضافة إلى فائدة بمعدل 12% في غضون 60 يوم بعد 30 سبتمبر." يظهر هذا السند البسيط في الرسم التوضيحي 9-3.

ملاحظة: عند اقتراض أموال من البنك، يتم تسجيل القرض ضمن الأصول (حسابات المدينين) في الميزانية العمومية للبنك.

الرسم التوضيحي 9-3

سند بقيمة اسمية مساوية للمبلغ المقترض

ورقة قبض	2,000 دولار
القيمة الاسمية	
خلال 60 يوماً من التاريخ أعلاه، أتعهد أنا بان أدفع لأمر	
National Bank Boston, MA	
مبلغ ألفين (فقط لا غير)	دولار
إضافة إلى فائدة بمعدل سنوي 12%.	
جانيت لي	

441

الفصل 9 الالتزامات المتداولة

يسجل المقرض إيصال استلام النقدية والالتزام الجديد بالقييد التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
20001 20001

2000	التقديية	30 سبتمبر
2000	أوراق الدفع	
	اقترض نقدية بمبلغ 2000 دولار بسند	
	2000 دولار بفائدة 12٪	
	وفترة استحقاق 60 يوم.	

عند دفع أصل المبلغ والفائدة، يسجل المقرض الدفعة بالقييد التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
20402 20002 402

2000	أوراق الدفع	29 نوفمبر
40	مصرفات الفوائد	
2040	التقديية	
	دفع سند بفائدة (2000 دولار / 12.3٪ / 360/60.3).	

تسوية فائدة نهاية الفترة (End-of-period interest adjustment). عندما تحل نهاية فترة محاسبية بين توقيع سند دفع وتاريخ استحقاقه، يشترط مبدأ المقابلة (matching principle) وهو تسجيل الفائدة المستحقة التي لم يتم دفعها في السند. لشرح ذلك، لنرجع إلى السند المبين في الرسم التوضيحي 9-3، ونفترض أن الشركة اقترضت 2000 دولار نقداً في 16 ديسمبر 2011 بدلاً من 30 سبتمبر. بما أن مدة استحقاق هذا السند 60 يوم، يصبح مستحقاً في 14 فبراير 2012، علماً بأن السنة المالية للشركة تنتهي في 31 ديسمبر. لذلك، يلزم تسجيل مصرفات الفوائد عن آخر 15 يوم في ديسمبر وهذا يعني أن ربع إجمالي الفائدة (15 يوم / 60 يوم) البالغ 40 دولار يكون في شكل مصرفات عن سنة 2011. ويسجل المقرض هذه المصرفات بقييد التسوية التالي:

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
102 101

10	مصرفات الفوائد	2011 31 ديسمبر
10	الفوائد مستحقة الدفع	
	لتسجيل الفائدة المحققة على أوراق الدفع (2000 دولار × 12٪ / 360/15.3).	

مثال: إذا كان هذا السند بتاريخ 1 ديسمبر بدلاً من 16 ديسمبر، فما مبلغ المصرفات المسجل في 31 ديسمبر؟ الإجابة: ٤٠٠ دولار (١٢.٣٪ / ٣٠٣ / ٣٠٥٣٦٠ / ٢٠٥٣٦٠ دولار)

عندما يُستحق هذا السند في 14 فبراير، يجب على المقرض أن يعترف بمصرفات الفوائد عن 45 يوم في سنة 2012، وأن يحذف أرصدة حسابي الالتزامات.

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
20402 102 302 20002

30	مصرفات الفوائد *	2012 14 فبراير
10	الفوائد مستحقة الدفع	
2000	أوراق الدفع	
2040	التقديية	
	دفع سند بفائدة * (2000 دولار / 12.3٪ / 360/45.3)	



القرار الصائب



يستخدم العديد من مناحي الامتيازات مثل باسكين روبنز (Baskin-Robbins) ودانكن دونتس (Dunkin' Donuts) وكولد ستون كريمري (Cold Stone Creamery) أوراق الدفع لمساعدة المتعهدين في الحصول على امتيازاتهم، بما في ذلك استخدام أوراق الدفع لرسوم الامتياز وأي معدات. ويتم تحصيل دفعات هذه الأوراق عادة كل شهر ويتم ضمانها غالباً بأصول الحاصلين على الامتيازات. ■

خصوم الرواتب (Payroll Liabilities)

يتكبد صاحب العمل العديد من المصرفات والالتزامات التي تنشأ نتيجة عمل الموظفين. وعادة ما تكون هذه المصرفات والالتزامات كبيرة وناشئة من: الرواتب والأجور المستحقة، مزايا الموظفين وضرائب الرواتب المفروضة على صاحب العمل. على سبيل المثال، سجلت شركة هينكين (Heinken) التزامات مزايا الموظفين بمبلغ 687 مليون يورو. وسناقش هذا القسم التزامات الرواتب والحسابات ذات الصلة بها.

تندرج الرواتب، التي يُطلق عليها أيضاً اسم تعويضات الموظفين (employee compensation)، ضمن المصروفات الرئيسية لمعظم الشركات، وبخاصة المصروفات التي تُدفع لمؤسسات تقدم خدمات للشركة، مثل مؤسسات المحاسبة ومؤسسات الخدمات القانونية والوكالات العقارية ووكالات السفر.

وتتخذ تعويضات الموظفين أشكالاً عدة. تشير الأجرور عادة إلى الدفعات التي يتلقاها الموظفون وتُحسب بالساعة. وتشير الرواتب عادة إلى الدفعات التي يتلقاها الموظفون وتُحسب بالشهر أو بالسنة. وتحدد العمولات التي يتلقاها مندوبو المبيعات على أساس نسبة مئوية من المبيعات التي يحققها المندوب. والعلاوات هي مبالغ إضافية فوق التعويض العادي. وقد تدفع الشركات أيضاً بعض مصروفات وضرائب الرواتب المفروضة على صاحب العمل والناشئة من مزايا الموظفين.

على سبيل المثال، يقضي القانون في سنغافورة بأن يساهم صاحب العمل والموظف في صندوق الادخار المركزي سي بي إف (CPF) المخصص أساساً لتلبية احتياجات الموظف المتقاعد. ويجب على الموظف المساهمة بنسبة 20٪ يتم خصمها من راتبه وعلاوته وتُدفع لحسابه في مجلس الصندوق. ويجب على صاحب العمل المساهمة بنسبة 16٪ في حساب الموظف بالصندوق. بافتراض أن راتب الموظف وعلاوته 50000 دولار:

58000	مصروفات الأجرور والمرتبات والعلاوات
10000	مساهمة صندوق الادخار المركزي سي بي إف (CPF) مستحقة الدفع للموظفين
8000	مساهمة صندوق الادخار المركزي سي بي إف (CPF) مستحقة الدفع لأصحاب العمل
40000	الأجرور والمرتبات المستحقة للموظفين

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
احسب استقطاعات
رواتب الموظفين
والالتزامات وقم
بتسجيلها.

الأصول	5	الالتزامات	1	حقوق الملكية
	58000	10000	1	58000
			8000	1
			40000	1

تعتبر مصروفات الراتب عن إجمالي المدفوع (gross pay) (أي الدفع قبل الاستقطاعات لمساهمات الصندوق والخصومات الأخرى). وهناك العديد من التزامات الرواتب الناشئة من مصروفات الرواتب.

- الراتب الواجب الدفع للموظف هو صافي الدفع (net pay) (يُطلق عليه أيضاً اسم الراتب الصافي).
- المساهمة الواجبة الدفع من الموظف لصندوق سي بي إف (CPF) وهي الدفعة التي تُستقطع من راتب الموظف.
- المساهمة الواجبة الدفع من صاحب العمل لصندوق سي بي إف (CPF) وهي الدفعة الإضافية للموظف والتي تُدفع مباشرة إلى حسابه في الصندوق.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
احسب مصروفات وراتب
أصحاب العمل
والالتزامات وسجلها

الالتزامات المعروفة متعددة الفترات (Multi-Period Known Liabilities)

هناك العديد من الالتزامات المعروفة التي تمتد لفترات متعددة. وتشمل هذه الالتزامات إيرادات غير مكتسبة وأوراق دفع. على سبيل المثال، تبيع شركة **سبورتنس إيلسترييتد (Sports Illustrated)** اشتراكاً لمدة أربع سنوات في مجلة، وتسجل المبالغ المستلمة من هذا الاشتراك في حساب إيرادات الاشتراك غير المكتسبة. وإذا كانت المبالغ المسجلة في هذا الحساب التزامات، فهل هي التزامات متداولة أم طويلة الأجل؟ تنتمي هذه المبالغ إلى كلا النوعين من الالتزامات. فبالنسبة إلى الجزء الوارد ضمن حساب إيرادات الاشتراك غير المكتسبة المقرر تأديتها في العام القادم، يتم تسجيله كإلتزام متداول. ويُسجل الجزء المتبقي كإلتزام طويل الأجل.

ويسري التحليل نفسه على أوراق الدفع. فعلى سبيل المثال، يسجل مقترض سند دفع مدته ثلاث سنوات كإلتزام طويل الأجل في أول سنتين من استحقاقه. وفي السنة الثالثة يعيد المقترض تصنيف هذا السند كإلتزام متداول بما أنه مستحق في غضون سنة واحدة أو دورة تشغيل واحدة، أيهما أطول. يشير الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل (current portion of long-term debt) إلى ذلك الجزء من الديون طويلة الأجل المستحقة في غضون سنة واحدة أو دورة تشغيل واحدة، أيهما أطول. ويتم تسجيل الدين طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل، بينما يتم تسجيل الجزء المتداول المستحق ضمن الالتزامات المتداولة. ولشرح ذلك، نفرض أنه يتم دفع دين قدره 7500 دولار على أقساط سنوية قيمة كل منها 1500 دولار لمدة خمس سنوات. يتم تسجيل القسط 1500 دولار المستحق في غضون السنة كإلتزام متداول. ولا يُشترط إجراء قيد يومية بعد هذا التغيير في التصنيف، بل يتم ببساطة تصنيف مبالغ الدين كإلتزامات متداولة أو طويلة الأجل عند إعداد الميزانية العمومية.

نادراً ما يتم تسجيل بعض الالتزامات المعروفة ضمن الإلتزامات طويلة الأجل، بما في ذلك حسابات الدائنين وضرائب المبيعات والأجرور والرواتب.



القرار الصائب

حدود الالتزامات من المرجح أن تكشف الرواتب بنطوي على العدد الأضخم من حالات الاحتيال. ويجب على الشركات توفير الحماية اللازمة لأنشطة كشف الرواتب. وتتضمن الضوابط التي يتعين تطبيقها في هذا الصدد إصدار الموافقات والإجراءات الملائمة لإضافة موظفين وحذفهم والتغييرات في سعر الدفع. ومن أمثلة حالات الاحتيال الشائعة قيام مدير بإضافة موظف زائف إلى كشف الرواتب ثم صرف شيك هذا الموظف. وأشارت إحدى الدراسات إلى أن 28٪ من الموظفين في عمليات التشغيل ومجالات الخدمة قد شهدوا انتهاكات لقواعد ولوائح رواتب الموظفين والأجرور الإضافية والمزايا في العام الماضي (KPMG 2009). ولاحظ 21٪ من الموظفين الآخرين تزيف تقارير أوقات العمل والمصروفات. ■

ملاحظة: في بعض الأنظمة المحاسبية، يتم إنشاء قيد لتحويل المبلغ المتداول المستحق من ديون طويلة الأجل إلى الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل على النحو التالي:

الديون طويلة الأجل	1500	.....	1500
الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل	1500	.....	1500



4. لماذا يفضل الدائن ورقة دفع على حساب دائن مضي استحقاقه؟

الالتزامات المقدّرة

الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع
احسب الالتزامات
المقدّرة.

الالتزام المقدّر (**estimated liability**) هو التزام معلوم بدفع مبلغ غير مؤكد لكن يمكن تقديره بشكل معقول. من أمثاله الشائعة مزايا الموظفين مثل المعاشات، والضمانات المقدمة من البائع. ستتم مناقشة موضوع المعاشات في مواد محاسبية أكثر تقدماً، لكن ستتم مناقشة الضمانات في هذا القسم. ومن بين الأمثلة الأخرى للالتزامات المقدّرة الضرائب العقارية وعقود تقديم خدمات في المستقبل. المعيار 37/IAS الإعتمادات والالتزامات والأصول المحتملة يُعرّف الإلتزام غير مؤكد التوقيت أو المبلغ بوصفه اعتماداً.

التزامات الضمان

الضمان (**warranty**) هو التزام من جانب البائع باستبدال أو تصحيح منتج أو خدمة تخفق في أداء وظيفتها كما هو متوقع في غضون فترة محددة. فعلى سبيل المثال، تُباع معظم السيارات الجديدة بضمان يغطي الأجزاء لفترة زمنية محددة. سجّلت شركة **فورد للسيارات (Ford Motor Company)** أكثر من 15 مليار دولار ضمن "بدائل ومطالبات التجار والعملاء" في تقريرها السنوي. وللتوافق مع مبادئ الإفصاح الكامل (**full disclosure**) والمقابلة (**matching**)، يسجل البائع مصروفات الضمان المتوقعة في الفترة التي يتم فيها تسجيل إيرادات مبيعات المنتج أو الخدمة. ويسجل البائع التزام هذا الضمان كالتزام على الرغم من عدم تأكد وجوده ومبلغه والمدفوع له وتاريخ التضحيات المستقبلية. ويُعزى هذا إلى أن تكاليف الضمان محتملة ويمكن تقدير المبلغ على سبيل المثال. من خلال خبرة التعامل السابق مع الضمانات

لشرح ذلك، نفرض أن تاجراً يبيع سيارة مستعملة بمبلغ 16000 دولار في 1 ديسمبر 2011 بضمان يغطي الأجزاء لمدة سنة واحدة أو 12000 ميل على الأكثر. من واقع خبرة التاجر يتبين أن متوسط مصروفات الضمان يبلغ حوالي 4٪ من سعر بيع السيارة، أو 640 دولار (16000 دولار × 4٪). يسجل التاجر المصروفات المقدّرة والالتزامات المتعلقة بهذا البيع بالقيّد التالي: وبدلاً لذلك، يمكن إجراء هذا القيد كجزء من تسويات نهاية الفترة. وفي كلتا الحالتين، يتم تسجيل مصروفات الضمان المقدّرة في قائمة الدخل لعام 2011 والتزامات الضمان في الميزانية العمومية لعام 2011. ولتوسعة نطاق هذا المثال، نفترض أن العميل أرجع



ملاحظة: سجّلت شركة نوكيا (Nokia) مؤخراً 928 مليون يورو في قائمة مركزها المالي لإعتمادات الضمان.

الأصول	5 الالتزامات	1 حقوق الملكية	2011
6402	6401		1 ديسمبر
	640		مصروفات الضمان
640			التزامات الضمان المقدّرة
			تسجيل مصروفات الضمان المقدّرة

ملاحظة: الاعتراف بالالتزامات الضمان ضروري للتوافق مع مبدأ المقابلة والإفصاح التام.

السيارة في 9 يناير 2011 لإجراء إصلاحات عليها بموجب الضمان. يجري التاجر هذا العمل من خلال وضع أجزاء بديلة بتكلفة 200 دولار. فيما يلي القيد الذي يسجل التسوية الجزئية لالتزامات الضمان المقدّرة يخفف هذا القيد رصيد التزامات الضمان المقدّرة. وقد تم تسجيل مصروفات الضمان سابقاً في 2011، وهي السنة التي تم فيها بيع السيارة بالضمان. وأخيراً، ماذا يحدث لو زاد إجمالي مصروفات الضمان المقدّرة عن معدل 4٪ أو 640 دولار أو قل عنه؟ تكمن

الأصول
 5 الالتزامات | 1 حقوق الملكية | 2012 || 2001 | 2002 | | 9 يناير |
	200		التزامات الضمان المقدّرة
200			مخزون أجزاء السيارات
			تسجيل تكاليف الإصلاحات بموجب الضمان

ملاحظة: تتعامل المبادئ المحاسبية المتعارف عليها (GAAP) داخل الولايات المتحدة ومعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) مع تكاليف إعادة البناء بالطريقة نفسها المتبعة مع الضمانات.

الإجابة عن هذا السؤال في ضرورة قيام الإدارة بمراقبة مصروفات الضمان الفعلية لمعرفة مدى دقة المعدل البالغ 4٪. وإذا اكتشفت من واقع الخبرة العملية أن هناك فرقاً كبيراً عن الإجمالي المقدّر، يتعين تغيير معدل المبيعات الحالية والمستقبلية. فعلى الرغم من أن الفروق متوقعة، لكن يُفترض أن تكون صغيرة.

الالتزامات المقدَّرة متعددة الفترات

قد تكون الالتزامات المقدَّرة متداولة وطويلة الأجل. على سبيل المثال، التزامات معاشات الموظفين هي التزامات طويلة الأجل للعاملين الذين لن يتقاعدوا في المستقبل القريب. وبالنسبة إلى الموظفين الذين تقاعدوا أو سوف يتقاعدون في المستقبل القريب، ينتمي جزء من التزامات المعاشات إلى النوع المتداول. ومن بين الأمثلة الأخرى المزاياء والضمانات المعنية بصحة الموظف. وعلى وجه الخصوص، تبلغ مدة العديد من الضمانات 30 أو 60 يوم. ويُرجح تسجيل التكاليف المقدَّرة بموجب هذه الضمانات في الالتزامات المتداولة. وهناك العديد من ضمانات السيارات الأخرى التي تمتد لثلاثة سنوات أو 36000 ميل. ويتم تسجيل جزء من هذه الضمانات في الالتزامات طويلة الأجل.



الإجابات — صفحة 449

فحص سريع

5. أي مما يلي يشكل التزاماً مقدراً يجب دفعه؟ (أ) مبلغ غير مؤكد لكنه مقدَّر بشكل معقول ومستحق الدفع بموجب التزام معلوم أو (ب) مبلغ معلوم لكيان معين في تاريخ استحقاق غير مؤكد
6. تم بيع سيارة مقابل 15000 دولار في 1 يونيو 2011 بضمان عام واحد على الأجزاء. تُقدَّر مصروفات الضمان بنسبة 1.5% من سعر البيع في نهاية كل عام ميلادي. في 1 مارس 2012، تم إرجاع السيارة لإجراء إصلاحات بموجب الضمان بتكلفة 135 دولار. المبلغ المسجَّل ضمن مصروفات الضمان في 1 مارس هو (أ) 0 دولار، (ب) 60 دولار، (ج) 75 دولار، (د) 135 دولار، (هـ) 225 دولار.

الالتزامات المحتملة

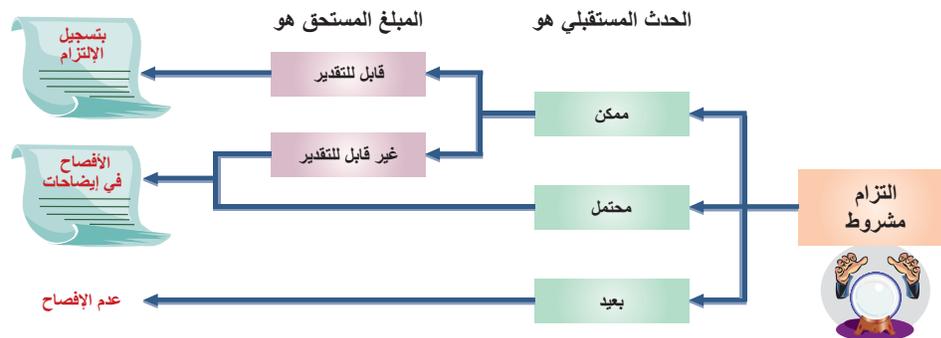
الالتزام المحتملة (contingent liability) هو التزام محتمل يعتمد على حدث مستقبلي ينشأ من عملية تجارية سابقة أو حدث سابق. ومن أمثلته الدعوى القضائية التي لم يُبت فيها. فهنا، تؤدي العملية السابقة أو الحدث السابق إلى رفع دعوى قضائية وتعتمد نتيجتها على ما تتمخض عنه هذه الدعوى. وتعتمد الدفعة المستقبلية للالتزام محتمل على مدى وقوع حدث مستقبلي غير مؤكد.

الهدف التعليمي
شرح كيفية حساب
الالتزامات المحتملة
النظري الثالث

حساب الالتزامات المحتملة

يعتمد حساب الالتزامات المحتملة على احتمالية وقوع حدث في المستقبل وإمكانية تقدير المبلغ المستقبلي المستحق في حالة وقوع هذا الحدث. ويحدد المخطط التالي ثلاثة احتمالات مختلفة: تسجيل الالتزام أو الإفصاح عنه في ملاحظات أو عدم الإفصاح عنه.

وفيما يلي الشروط التي تحدد كلاً من هذه الاحتمالات الثلاثة:



ملاحظة: لا تضع المعايير المحاسبية حدًا لاحتلال وقوع حدث بوجه عام. وتعرّف معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) الاحتمال بأنه "أقرب إلى الحدوث" بينما تعرّفه مبادئ المحاسبة المتعارف عليها (GAAP) داخل الولايات المتحدة بأنه "مرجح الحدوث".

1. الحدث المستقبلي مرجح (منتظر حدوثه) والمبلغ المستحق يمكن تقديره بشكل معقول. عندئذٍ يتم تسجيل هذا المبلغ كالتزام.
2. الحدث المستقبلي محتمل (قد يحدث). يتم الإفصاح عن معلومات بشأن هذا النوع من الالتزامات المحتملة في ملاحظات بالقوائم المالية.
3. الحدث المستقبلي بعيد (غير مرجح). لا يتم تسجيل الالتزامات المحتملة البعيدة أو الإفصاح عن معلومات بشأنها.

الالتزامات المحتملة المتوقعة

ملاحظة: يُعبّر عن الشرط بالأداة إذا. ويشير أسلوب الشرط تحديداً إلى أنه إذا وقع حدث مستقبلي، فمن المرجح أن تكون الظروف المالية في صالح الشركة.

يحدد هذا القسم ويناقش الالتزامات المحتملة التي تنتمي بوجه عام إلى الفئة الثانية — عندما يكون الحدث المستقبلي محتملاً. ويستند الإفصاح عن المعلومات بشأن الشروط في هذه الفئة إلى مبدأ الإفصاح التام، الذي يتطلب نقل المعلومات ذات الصلة بصانعي القرار وعدم تجاهلها.

المطالبات القانونية المتوقعة (Potential Legal Claims) هناك العديد من الشركات التي تُرفع دعاوى قضائية ضدها أو معرضة لخطر رفع مثل هذه الدعاوى ضدها. تتمثل المعضلة المحاسبية فيما إذا كان ينبغي للمدعى عليه الاعتراف بالالتزام في ميزانيته العمومية أو الإفصاح عن التزام محتمل في ملاحظاته عندما تكون الدعوى معلقة ولم يُفصل فيها بعد. ويمكن الخروج من هذه المعضلة من خلال عدم تسجيل المطالبة المتوقعة في الحسابات إلا إذا كان دفع التعويضات مرجحاً وتوفرت إمكانية تقدير المبلغ بشكل معقول. أما إذا تعذر تقدير المطالبة المتوقعة بشكل معقول أو كان حدوثها أقل من المرجح لكنه محتمل، فيتم الإفصاح عنها. على سبيل المثال، أضافت شركة أديداس (Adidas) الملاحظة التالية في تقريرها السنوي: "مجموعة أديداس (Adidas Group) معرضة لخطر رفع مطالبات تعويض ودعاوى قضائية بسبب انتهاك حقوق علامة تجارية أو براءة اختراع لطرف ثالث وحقوق أخرى".

ملاحظة: بيع ورقة قبض يعبر عادة عن التزام محتمل. ويصبح التزاماً إذا أخفق الموقع الأصلي على الورقة في دفعها عند استحقاقها.

ضمانات الدين (Debt Guarantees) تعتمد الشركة أحياناً إلى ضمان سداد دين مستحق لمورد أو عميل أو شركة أخرى. ويفصح الضامن عادة عن الضمان في ملاحظات بالقوائم المالية بوصفه التزاماً محتملاً. وإذا كان من المرجح أن يتخلف الدائن عن السداد، يجب على الضامن تسجيل الضمان والإشارة إليه ضمن الالتزامات في القوائم المالية. أشارت بوسطن سيلتكس (Boston Celt-ics) إلى ضمان فريد فيما يتعلق بالمديرين واللاعبين: "تنص بعض العقود على دفعات مضمونة يجب تسديدها حتى لو أصيب الموظف [اللاعب] أو تم إنهاء عقده".

الإحتمالات الأخرى: أمثلة أخرى للإلتزامات المحتملة، منها الأضرار البيئية والتقديرات الضريبية المحتملة وخسائر التأمين والتحقيقات الحكومية. على سبيل المثال، أضافت شركة نوكيا (Nokia) الملاحظة التالية في تقريرها السنوي: "هناك ادعاءات بشأن مخاطر صحية محتملة من المجالات الكهرومغناطيسية المتولدة من محطات التقوية وأجهزة الجوال؛ وقد يكون للدعاوى القضائية وشيوع هذه الأخبار، بصرف النظر عند مدى صحتها، تأثيراً مادياً سلبياً على المبيعات ونتائج العمليات وسعر الأسهم والشهرة وقيمة العلامة التجارية، وذلك من خلال دفع المستهلكين إلى تقليل استخدامهم لأجهزة الجوال، أو من خلال ازدياد صعوبة الحصول على مواقع لوضع محطات التقوية، أو من خلال دفع الهيئات التنظيمية إلى وضع قيود إلزامية على الاستخدام وحدود للتعرض، أو من خلال دفعا إلى تخصيص موارد مالية وشخصية إضافية لمثل هذه الأمور." وقد تم الإفصاح عن العديد من شروط نوكيا (Nokia) في ملاحظات فحسب.

ملاحظة: يختلف المراجعون والمديرون في وجهات نظرهم بشأن تسجيل الشرط أو الإفصاح عنه أو حذفه.

حالات عدم التأكد التي لا تندرج ضمن الشروط



القرار الصائب



تسمير النفائس كم يساوي أن تنظر من أحد جانبي الأخدود العظيم (Grand Canyon) إلى جانبه الآخر؟ ما تكلفة إغلاق المنتجعات السياحية على شاطئ أحد الخلجان بسبب كارثة تسرب نفط؟ من بين طرق قياس الالتزامات البيئية التقييم المشروط الذي يجب عن مثل هذه التساؤلات. وتستخدم الهيئات الرقابية إجابات هذه التساؤلات لفرض الغرامات وتقييم الأضرار العقابية. ■

تواجه كل المؤسسات حالات عدم التأكد من وقوع أحداث مستقبلية مثل الكوارث الطبيعية وظهور منتجات أو خدمات منافسة جديدة. ولا تنتمي هذه الحالات إلى الالتزامات المحتملة لأنها أحداث مستقبلية لا تنشأ من عمليات سابقة، وبذلك لا يتم الإفصاح عنها. تتكبد الشركة مصروفات فوائده بسبب العديد من الالتزامات المتداولة وطويلة الأجل. وتنوع أمثلتها من الأوراق قصيرة الأجل والجزء المتداول



الإجابات — صفحة 449

فحص سريع

7. يتم تسجيل دفعة مستقبلية ضمن الالتزامات في الميزانية العمومية إذا كانت هذه الدفعة مشروطة بحدث مستقبلي (أ) محتمل الحدوث بشكل معقول لكن لا يمكن تقدير الدفعة بشكل معقول، أو (ب) مرجح الحدوث ويمكن تقدير الدفعة بشكل معقول، أو (ج) غير مرجح الحدوث لكن الدفعة معلومة.

8. ما الظروف الواجب توفرها لتسجيل دفعة مستقبلية في أوراق الدفع كالتزامات محتملة بالقوائم المالية؟



تحديث القرار

مراجعة حساب الالتزامات أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مذكري إيضاح منذ عام 2005 بغية استبدال المعيار IAS 37/الاعتمادات والالتزامات والأصول المحتملة بمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS) التي تتضمن ما يلي على سبيل المثال لا الحصر:

- الموافقة بين معايير تسجيل الالتزامات والمعايير الأخرى في IFRS.
 - توفير مزيد من المتطلبات التفصيلية بشأن قياس الالتزامات داخل نطاقها
- وكان من بين المشكلات الشائعة سعي مجلس معايير المحاسبة الدولية إلى إزالة معيار الاحتمالية. وبذلك يتعين على الكيانات الاعتراف بكل الالتزامات الحالية التي يمكن قياسها بشكل موثوق به. وبعد تلقي العديد من الآراء والتعليقات، قرر المجلس تأجيل مناقشة المشروع إلى ما بعد يونيو 2011. ■



تحليل القرار

نسبة الفائدة الدورية المحققة



من الالتزامات طويلة الأجل إلى الأوراق والسندات طويلة الأجل. ويُنظر إلى مصروفات الفوائد غالباً بوصفها مصروفات ثابتة لأنه من المرجح أن يبقى مبلغ هذه الالتزامات في شكل واحد أو آخر لفترة زمنية طويلة. وهذا يعني أنه من غير المرجح أن يتأثر مبلغ الفائدة بالتغيرات في المبيعات أو أنشطة التشغيل الأخرى. وعلى الرغم من أن المصروفات الثابتة قد تنطوي على مزايا عندما يتصاعد منحني نمو الشركة، إلا أنها قد تكون مصدراً للخطر أيضاً. وينبع هذا الخطر من احتمالية أن تعجز الشركة عن دفع المصروفات الثابتة إذا تراجعت المبيعات. ولشرح ذلك، راجع نتائج شركة أي إيه إس (IAS) في 2010 والنتيجتين المحتملتين لعام 2011 في الرسم التوضيحي 5-9.

تمثل المصروفات بعد خصم الفائدة 75٪ من المبيعات، ومن المتوقع أن تظل عند هذه النسبة. ويُطلق على مثل هذه المصروفات التي تتأثر بالتغيير في حجم المبيعات اسم المصروفات المتغيرة. إلا أن مصروفات الفوائد بلغت 60000 دولار سنوياً ومن المتوقع أن تظل عند هذا الحد بسبب طبيعتها الثابتة.

الهدف التعليمي التحليلي الأول
احسب نسبة الفائدة الدورية المكتسبة واستخدمها في تحليل الالتزامات.

الرسم التوضيحي 5-9

النتائج الفعلية والمتوقعة

تقديرات 2012		2011	
تقليل المبيعات	زيادة المبيعات	(ألف دولار)	
300 دولار	900 دولار	600 دولار	المبيعات
225	675	450	المصروفات (75٪ من المبيعات)
75	225	150	الدخل قبل الفائدة
60	60	60	مصروفات الفوائد (ثابتة)
15 دولار	165 دولار	90 دولار	صافي الدخل

ويشير عمود الأرقام الأوسط بالرسم التوضيحي 5-9 إلى أن دخل شركة IAS يتضاعف إلى 165000 دولار تقريباً إذا زادت المبيعات بنسبة 50٪ إلى 900000 دولار. وفي المقابل، يشير العمود في أقصى اليسار إلى تراجع حاد في الدخل إذا انخفضت المبيعات بنسبة 50٪. وتبين هذه النتائج أن مبلغ مصروفات الفوائد الثابتة يؤثر على مستوى الخطر على الشركة من حيث قدرتها على دفع الفائدة، ويتم التعبير عنه رقمياً في نسبة الفائدة الدورية المحققة (times interest earned) بالرسم التوضيحي 6-9.

بالنسبة إلى عام 2011، وصلت الفائدة الدورية المحققة لشركة أي إيه إس (IAS) إلى 60000 / 150000 دولار أو 2.5 مرة. وتشير هذه النسبة إلى أن شركة أي إيه إس (IAS) تواجه مستوى خطر من منخفض إلى متوسط؛ لأن مبيعاتها يجب أن تتراجع بشكل حاد قبل أن تعجز عن تغطية مصروفات الفوائد. (وقد تم إعفاء شركة أي إيه إس (IAS) من دفع ضرائب الدخل في إطار حزمة حوافز من الحكومة لبعض الصناعات).



دخل الشركة قبل خصم مصروفات الفوائد وضرائب الدخل

5 الفائدة الدورية المحققة

مصروفات الفوائد

الرسم التوضيحي 6-9

الفائدة الدورية المحققة

وتبين من واقع الخبرة العملية أن معدل الإخفاق في الوفاء بالالتزامات يزيد بشكل حاد عندما تنخفض الفائدة الدورية المحققة عن 1.5 إلى 2.0 وتبقى عند ذلك المستوى أو أقل لفترات عدة. وهذا يعكس الخطر الزائد الذي تواجهه الشركات ودائنها. ويجب أيضاً شرح نسبة الفائدة الدورية المحققة في ضوء المعلومات المتوفرة عن إمكانية تغيير دخل الشركة قبل خصم الفائدة. إذا كان الدخل مستقراً من عام لآخر أو إذا كان متنامياً، تستطيع الشركة تحمل خطر إضافي من خلال الاقتراض. أما إذا كان الدخل يشهد تغيراً ملحوظاً من عام لآخر، فقد تؤدي مصروفات الفوائد الثابتة إلى زيادة خطر عدم تحقيق دخل كافٍ لدفع الفائدة.



الإجابة — صفحة 449

صانع القرار

المتعهد نفترض أنك تريد الاستثمار في امتياز في سلسلة متاجر محلية أو سلسلتين. وصافي الدخل السنوي المتوقع لكل امتياز بعد الفائدة والضرائب هو 100000 دولار. ويتضمن صافي دخل الامتياز الأول رسم فائدة ثابتة منتظماً بمبلغ 200000 دولار. ويبلغ رسم الفائدة الثابتة للامتياز الثاني 40000 دولار. أي الامتياز ينطوي على مخاطرة أكبر بالنسبة إليك إذا لم يتم تحقيق المبيعات المتوقعة؟ هل سيتغير قرارك إذا كان تدفق دخل الامتياز الأول قابلاً للتغير بشكل أكبر؟

مسألة كمثال عملي

جرت العمليات والأحداث التالية في شركة كيرن (Kern Company) أثناء فترة التقارير السنوية التي تم إعدادها مؤخراً (لا تستخدم كيرن (Kern) القيود العكسية).

- في سبتمبر 2011، باعت كيرن (Kern) بضاعة بمبلغ 140000 دولار وتمت تغطيتها بضمان لمدة 180 يوم. يتبين من واقع الخبرة السابقة أن تكاليف الضمان تساوي 5% من المبيعات. احسب مصروفات الضمان عن شهر سبتمبر وأعد قيد تسوية لتسجيل التزامات الضمان كما هو مسجل في 30 سبتمبر. قم أيضاً بإعداد قيد اليومية في 8 أكتوبر لتسجيل نفقات نقدية بمبلغ 300 دولار يخص تقديم خدمة الضمان لهند تم بيعه في سبتمبر.
- في 12 أكتوبر 2011، اتفقت كيرن (Kern) مع أحد الموردين على استبدال حساب دائن على كيرن (Kern) مضي تاريخ استحقاقه من خلال دفع نقدية 2500 دولار وتوقيع سند بالمبلغ المتبقي. يُستحق السند في 90 يوم ويبلغ معدل فائدته 12%. أعد القيود المسجلة في 12 أكتوبر و31 ديسمبر و10 يناير 2012 فيما يتعلق بهذه العملية.
- في أواخر ديسمبر، علمت كيرن (Kern) أنها بصدد مواجهة مشكلة متعلقة بأحد التزامات المنتجات نتيجة دعوى قضائية رفعها عميل غير راضٍ. ذكر محامي كيرن (Kern) أنه على الرغم من احتمال تكبد خسارة بسبب هذه الدعوى، إلا أنه لا يمكن تقدير مبلغ الخسائر في الوقت الحالي.
- تعمل سالي كلين (Sally Kline) في شركة كيرن (Kern). بالنسبة إلى فترة الدفع للمبالغ الخاصة بكلين والمنتبهة في 30 نوفمبر، بلغت أجور كلين 3000 (Sally Kline) دولار، وتم خصم 600 دولار كمساهمة في صندوق سي بي إف (CPF) للموظفين من راتب كل موظف. إضافة إلى ذلك، تلتزم كيرن (Kern) بدفع مساهمة 480 دولار إلى مجلس إدارة سي بي إف (CPF) مستحقة عليها باعتبارها صاحب عمل. قم بتدوين قيود مصروفات أجور كلين (Sally Kline) المستحقة على كيرن (Kern).
- في 1 نوفمبر، اقترضت كيرن (Kern) مبلغاً نقدياً بقيمة 5000 دولار من أحد البنوك مقابل سند ضمان بمبلغ 5000 دولار وبفائدة 12% لمدة 60 يوم. أعد القيود اللازمة والخاصة بتسجيل إصدار السند في 1 نوفمبر وسداد قيمته إضافة إلى الفائدة في 31 ديسمبر.
- قُدِّرت كيرن (Kern) دفعات ضرائب الدخل ربع السنوية وسجلتها. وعند مراجعة التسويات الضريبية في نهاية السنة، حددت مصروفات ضرائب دخل إضافية بمبلغ 5000 دولار يجب تسجيلها. سجل قيد التسوية الخاص بمصروفات ضرائب الدخل هذه في نهاية السنة.
- بالنسبة إلى هذه السنة الميلادية، سجلت كيرن (Kern) صافي دخل 1000000 دولار ومصروفات فوائد 275000 دولار ومصروفات ضرائب دخل 225000 دولار. احسب نسبة الفائدة الدورية المحققة لشركة كيرن (Kern).

تخطيط الحل

- بالنسبة إلى البند أ، احسب مصروفات الضمان عن شهر سبتمبر وسجلها في التزام مقدَّر. سجل نفقات شهر أكتوبر كإخفاض في الالتزامات.
- بالنسبة إلى البند ب، قُدِّر الالتزام المتعلق بالحساب الدائن وأنشئ التزاماً للسند مستحق الدفع. احسب مصروفات الفوائد عن الـ 80 يوم التي يكون خلالها السند مستحقاً في 2011 وسجلها كخصم إضافي. سجل سداد السند وتأكد من تضمين الفائدة عن الـ 10 أيام في 2012.
- بالنسبة إلى البند ج، حدد ما إذا كان ضرورياً الإفصاح عن الالتزام المحتمل للشركة أو تسجيله وفقاً للمعايير اللازمة: الخسارة المرجحة وقابلية التقدير بشكل معقول.
- بالنسبة إلى البند د، احسب أولاً المبلغ الإجمالي الذي يلتزم صاحب العمل بدفعه (الأجور والرواتب إضافة إلى مساهمة صاحب العمل لصندوق سي بي إف (CPF))، ثم أعد حسابات الدائنين لكل البنود في راتب كلين (Kline) الذي يتطلب إجراء استقطاعات. وبعد استقطاع كل البنود الضرورية، سجل المبلغ المتبقي في حساب الأجور والرواتب المستحقة للموظف.
- بالنسبة إلى البند هـ، سجل إصدار السند. احسب فائدة الـ 60 يوم المستحقة باستخدام طريقة الـ 360 يوم التقليدية في معادلة الفائدة.
- بالنسبة إلى البند و، حدد مبلغ مصروفات ضرائب الدخل المستحق الدفع في السنة الحالية.
- بالنسبة إلى البند ز، طبق الفائدة الدورية المحققة واحسبها.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي

أ. مصروفات الضمان 5 5٪ 3 140000 دولار 5 7000 دولار

7000	7000	مصروفات الضمان	30 سبتمبر
		التزامات الضمان المقدّرة	
		لتسجيل مصروفات الضمان عن الشهر.	
300	300	التزامات الضمان المقدّرة	8 أكتوبر
		التقديّة	
		لتسجيل تكلفة خدمة الضمان.	

ب. مصروفات الفوائد عن سنة 2011 12 5 ٪ 3 7500 دولار 3 200 5 360/80 دولار

مصروفات الفوائد عن سنة 2012 12 5 ٪ 3 7500 دولار 3 25 5 360/10 دولار

ج. أفصح عن الدعوى القضائية المعلقة في ملاحظات بالقوائم المالية. على الرغم من أن الخسارة مرجحة، إلا أنه ليس هناك أي التزام مستحق،

7500	10000	حسابات الدائنين	12 أكتوبر
2500		أوراق الدفع	
		التقديّة	
		تم دفع تقديّة بمبلغ 2500 دولار وإعطاء ورقة دفع، 90 يوم، 12٪ تمديد تاريخ الاستحقاق على الحساب.	
200	200	مصروفات الفوائد	31 ديسمبر
200		الفوائد مستحقة الدفع	
		لاستحقاق الفائدة على أوراق الدفع.	
	25	مصروفات الفوائد	10 يناير
	200	الفوائد مستحقة الدفع	
	7500	أوراق الدفع	
7725		التقديّة	
		دفع سند بفائدة، بالإضافة إلى الفوائد مستحقة الدفع.	

وذلك بسبب تعذر تقدير الخسارة بشكل معقول.

د.

600	3480	مصروفات الأجور والمرتببات	
		مساهمة صندوق الادخار المركزي سي بي إف (CPF)	
		مستحقة الدفع للموظفين	
480		مساهمة صندوق الادخار المركزي سي بي إف (CPF)	
2400		مستحقة الدفع لأصحاب العمل	
		الأجور والمرتببات المستحقة للموظفين	
		لتسجيل مصروفات والتزامات رواتب كيرن (Kern).	

هـ

5000	5000	التقديّة	1 نوفمبر
		أوراق الدفع	
		اقتراض تقديّة بسند فائدته 12٪ وفترة استحقاقه 60 يوم.	

عند دفع السند والفائدة بعد الـ 60 يوم، تسجّل شركة كيرن (Kern) القيد التالي:

5100	5000	أوراق الدفع	31 ديسمبر
	100	مصروفات الفوائد	
		التقديّة	
		دفع سند بفائدة (5000 دولار 3 ٪ 12/360).	

5000	5000	مصرفات ضرائب الدخل	9
5000		ضرائب الدخل مستحقة الدفع	
		لتسجيل مصرفات والتزامات ضرائب كيرن (Kern).	
	1000000 دولار	2750000 دولار	2250000 دولار
	2750000 دولار		5
	5.45		

الملخص

- الهدف التعليمي التحليلي الأول** احسب نسبة الفائدة الدورية المحققة واستخدمها في تحليل الالتزامات. يتم حساب الفائدة الدورية المحققة بقسمة صافي دخل الشركة قبل خصم مصرفات الفوائد وضرائب الدخل على مبلغ مصرفات الفوائد. وتعتبر نسبة الفائدة الدورية المحققة عن قدرة الشركة على الوفاء بالتزامات الفوائد.
- الهدف التعليمي الإجرائي الأول** قم بإعداد القيود لحساب أوراق الدفع قصيرة الأجل. أوراق الدفع قصيرة الأجل هي التزامات متداولة ومعظمها يحمل فائدة. عندما تكون القيمة الاسمية لورقة الدفع قصيرة الأجل مساوية للمبلغ المقترض، يجب دفع معدل فائدة عند استحقاقها.
- الهدف التعليمي الإجرائي الثاني** احسب استقطاعات رواتب الموظفين والالتزامات وسجلها. تتضمن استقطاعات رواتب الموظفين استقطاعات إجرامية وأخرى طوعية، مثل مدخرات التقاعد. وهي تعبر عن الفرق بين صافي الدفع والإجمالي المدفوع.
- الهدف التعليمي الإجرائي الثالث** احسب مصرفات رواتب أصحاب العمل والالتزامات وسجلها. تتضمن مصرفات الرواتب الخاصة بصاحب العمل إجمالي مكسبات الموظفين وأي مزايا لهم.
- الهدف التعليمي الإجرائي الرابع** احسب الالتزامات المقدرة. تندرج الضمانات ضمن الأمانة الشائعة للالتزامات المقدرة؛ حيث يتم تسجيلها كمصرفات عند تكبدها وتم مقابلتها بالإيرادات الناتجة.

- الهدف التعليمي النظري الأول** اشرح الالتزامات المتداولة وطويلة الأجل وخصائصها. الالتزامات هي دفعات مستقبلية محتملة من أصول أو خدمات تلزم الشركة بتقديمها حالياً بموجب عمليات أو أحداث سابقة. وتُستحق الالتزامات المتداولة في غضون سنة واحدة أو دورة التشغيل، أيهما أطول. أما جميع الالتزامات الأخرى، فهي التزامات طويلة الأجل.
- الهدف التعليمي النظري الثاني** حدد الالتزامات المتداولة المعروفة وشرحها. الالتزامات المتداولة المعروفة (القابلة للتحديد) هي تلك الالتزامات المنصوص عليها باتفاقيات أو قوانين والقابلة للقياس والتي تنطوي بطبيعتها على بعض الشك أو عدم التأكد. وتتضمن حسابات الدائنين وضرائب المبيعات مستحقة الدفع وإيرادات غير مكتسبة وأوراق الدفع والتزامات الرواتب والجزء المتداول من الديون طويلة الأجل.
- الهدف التعليمي النظري الثالث** اشرح كيفية احتساب الالتزامات المحتملة. إذا كانت إحدى الدفعات المستقبلية غير المؤكدة تعتمد على حدث مرجح الحدوث في المستقبل وإذا أمكن تقدير المبلغ بشكل معقول، فعندئذ يتم تسجيل الدفعة كالتزام. ويتم تسجيل الدفعة المستقبلية غير المؤكدة كالتزام محتمل (في الملاحظات) إذا كان (أ) الحدوث المستقبلي محتمل الحدوث لكنه غير مرجح أو (ب) الحدوث مرجح الحدوث لكن لا يمكن تقدير مبلغ الدفعة بشكل معقول.



إجابات إرشادية للجزء المتعلق بصانع القرار

يؤدي إلى زيادة خطر تحقيق المالك دخلاً كافياً لتغطية الفائدة. وبما أن الامتياز الأول قابلاً للتغير بشكل أكبر، فإنه يمثل استثماراً أكثر عرضة للخطر.

المتعهد يتم التعبير عن المخاطرة جزئياً من خلال نسبة الفائدة الدورية المحققة. بالنسبة إلى الامتياز الأول، تبلغ هذه النسبة 1.5 [100000 دولار + 200000 دولار] / 200000 دولار، بينما تبلغ في الامتياز الثاني 3.5 [100000 دولار + 400000 دولار] / 40000 دولار. يشير هذا التحليل إلى أن الامتياز الأول أكثر عرضة لخطر تكبد خسارة إذا تراجعت المبيعات. يتعلق السؤال الثاني بمدى قابلية الدخل للتغير. إذا تغير الدخل بشكل ملحوظ، فهذا



إجابات إرشادية للفحوص السريعة

1. يتضمن الالتزام دفعة مستقبلية محتملة من أصول أو خدمات تلزم شركة بتقديمها حالياً بموجب عمليات أو أحداث سابقة.
 2. لا، فالدفعة المتوقعة مستقبلاً ليست التزاماً ما لم ينشأ التزام حالي من حدث سابق أو عملية تجارية سابقة.
 3. في معظم الحالات، يتم تصنيف الالتزام المستحق في 15 شهراً ضمن الالتزامات طويلة الأجل. ويتم تصنيفه كالتزام متداول إذا كانت بلغت دورة تشغيل الشركة 15 شهراً أو أكثر.
 4. يفضل الدائن ورقة دفع بدلاً من حساب دائنين مضى استحقاقه من أجل (أ) تحصيل فائدة و/أو (ب) الحصول على إثبات للدين وبنوده لاستخدامها في إجراءات التقاضي أو النزاعات المحتملة.
 5. (أ)
6. (أ) تم تقدير مصرفات الضمان وتسجيلها سابقاً.
 7. (ب)
 8. يتم تسجيل الدفعة المستقبلية في الملاحظات كالتزام محتمل إذا كان (أ) الحدوث مرجح الحدوث في المستقبل لكن لا يمكن تقدير مبلغ الدفعة بشكل معقول أو (ب) الحدوث غير مرجح الحدوث في المستقبل لكن يوجد احتمال لحدوثه.

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 2500 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

10000 x 250 = 25000

- 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
- 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

- ما الأسئلة الثلاثة المهمة المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة؟
 - ما الفرق بين الالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة؟
 - ما الالتزام المقدّر؟
 - إذا كان إجمالي المبيعات 988 دولار شاملاً ضريبة المبيعات بنسبة 4%، فما هو سعر بيع البند الواحد فقط؟
 - لماذا يكون إجمالي المدفوع للموظف غير مماثل لصافي المدفوع؟
 - لماذا يتم الاعتراف بالتزامات الضمان عادة في الميزانية العمومية كالتزامات حتى عندما تكون غير مؤكدة؟
 - 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؟ فسر إجابتك.
- راجع الميزانية العمومية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة Nestlé (حسابات المتاجرة وحسابات الدائنين الأخرى) في 31 ديسمبر 2010؟
 - راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة أديداس (Adidas) في 31 ديسمبر 2010؟
 - راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة بوما (Puma) في الملحق A. أنشئ قائمة بالالتزامات المتداولة لشركة بوما (Puma) في 31 ديسمبر 2010.
 - 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



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 ريكور (Wrecker Computing) بضاعة بمبلغ 5000 دولار نقدًا في 30 سبتمبر (بلغت تكلفة السلع 2900 دولار). بموجب قانون ضرائب المبيعات، يجب أن تحصل ريكور (Wrecker) ضريبة مبيعات بنسبة 4% على كل دولار من البضاعة المباعة. سجل القيد الخاص بالمبيعات البالغة 5000 دولار وضريبة المبيعات المفروضة عليها. وسجل 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 تيكستس (Tickets Inc.) مبلغًا نقديًا قدره 5500000 دولار مقدمًا مقابل مبيعات تذاكر لأربع حفلات مختلفة للمغني بروس سبرينجستين (Bruce Springsteen). سجل مبيعات التذاكر المقدمة في 31 أكتوبر. وسجل 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) يبدأ 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 المستحقة في 31 ديسمبر 2011، و(3) أعد قيد اليومية لتسجيل دفع السند عند استحقاقه.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 7 نوفمبر 2011، اقترضت شركة أورترز (Ortez Company) مبلغًا نقديًا بقيمة 150000 دولار من خلال توقيع سند بفائدة 8% لمدة 90 يوم بقيمة اسمية 150000 دولار. (1) احسب 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 إدموند (Edmund) لصالح جاين (Jane). بالنسبة إلى فترة الدفع المنتهية في 30 نوفمبر، بلغت أجور إدموند (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 ورواتب وأجور إدموند (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

احسب معدل مصروفات الفوائد الدورية على شركة ولتين (Weltin Company)، التي سجلت دخلاً قدره 2044000 دولار قبل احتساب مصروفات الفوائد وضرائب الدخل، كما بلغت مصروفات الفوائد مبلغ 350000 دولار. وفسّر 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، أول إذا لم يكن التزامًا.

تدريب 1-9

تصنيف الالتزامات

الهدف التعليمي النظري الأول

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).

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 9-2

تسجيل الالتزامات المتداولة المعروفة
الهدف التعليمي النظري الثاني

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 الموردين عن دين بلغ 5000 دولار. ومن المحتمل ألا يفي هذا المورد بالدين.

تدريب 9-3

حساب الالتزامات المحتملة
الهدف التعليمي النظري الثالث

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 9-4

حساب أوراق الدفع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
تحقق من (2) مصروفات الفوائد 1880 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 9-5

حساب أوراق الدفع التي تحمل فائدة باستخدام قيود التسوية في نهاية العام

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
تحقق من (2) 2250 دولار
(3) 1125 دولار

خلال شهر ديسمبر، باعت شركة جيستر (Jester Company) 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، وتقدر 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 9-6

حساب الالتزامات المقدرة

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، واكتملت 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، توقع تشانج (Chang) تكبد تكاليف ضمان بمعدل 4٪ عن المبيعات بالدولار. وتسجل مصروفات الضمان بقيد 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 المقدرة 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 المقدرة 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.

تدريب 9-7

حسابات وقيود مصروفات والتزامات الضمان

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تحقق من (1) 220 دولار

(4) 21 دولار

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؟

تدريب 9-8

حساب الفائدة الدورية المحققة وتفسيرها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

تحقق من (ب) 13.67

صافي الدخل (خسارة)	مصروفات الفوائد	ضرائب الدخل
أ. 140000	48000	35000
ب. 140000	15000	50000
ج. 140000	8000	70000
د. 265000	12000	130000
هـ. 79000	12000	30000
و. (4000)	12000	0



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. وبوجه 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. أعد قيد اليومية لتسجيل التزامات الضمان المقدّرة (الاعتمادات) عن 2008 في شركة فولفو (Volvo).
2. أعد 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 تايتس (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 تايتس (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.
- دفعت الشركة المبلغ المستحق لشركة فراير (Frier) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
- دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك كومينيوني (Community Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
- نوفمبر 28 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

1. حدد تاريخ استحقاق كلاً من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. حدد فائدة كلٍّ من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (افتراض 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. أعد قيود اليومية لكل العمليات والأحداث السابقة عن السنتين 2010 و 2011.

مجموعة المسائل A

المسألة 9-A1

عمليات وقيود أوراق الدفع قصيرة الأجل

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

تحقق من (2) فراير (Frier)، 675 دولار
154 دولار
126 دولار (4)

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 و 2011. وأبلغ المُصنِّع الشركة بتوقع تكاليف ضمان بنسبة 7% على المبيعات بالدولار. وقد تمت العمليات والأحداث التالية.

2010

- نوفمبر 11 تم بيع 75 ماكينة حلقة مقابل 6000 دولار نقدًا.
30 تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات نوفمبر باستخدام قيد تسوية.
ديسمبر 9 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

- يناير 5 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 و 2011.
- 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 التزامات الضمان المقدرة في 31 يناير 2011؟

تحقق من (3) 728 دولار
(4) 786 دولار دائن
(5) 614 دولار مدين

تُرد أدناه قائمتي دخل مختصرة لشركتين مختلفتين (كلتاها شركة ذات مسؤولية محدودة لا تدفع ضرائب على الدخل).

المسألة A3-9

حساب الفائدة الدورية المحققة وتحليلها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

شركة Deuce		شركة Ace	
المبيعات	500000 دولار	المبيعات	500000 دولار
المصروفات المتغيرة (60%)	300000	المصروفات المتغيرة (80%)	400000
الدخل قبل الفائدة	200000	الدخل قبل الفائدة	100000
مصروفات الفوائد (ثابتة)	130000	مصروفات الفوائد (ثابتة)	30000
صافي الدخل	70000 دولار	صافي الدخل	70000 دولار

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 و 2.

مجموعة المسائل B

سجلت شركة بارجن (Bargen Co.) العمليات التالية التي تضمنت التزامات قصيرة الأجل في 2010 و2011.

المسألة B1-9
عمليات قيود أوراق الدفع قصيرة الأجل
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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	اقتضت 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	اقتضت 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 (2) Quinn، 90 دولار
(3) 100 دولار
(4) 80 دولار

1. تحديد تاريخ استحقاق كلاً من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. تحديد فائدة كلٍّ من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (بافتراض 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 و2011.

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. تشتمل ماكينات طحن البن على ضمان لمدة 60 يوم ويص على قيام الشركة باستبدال أي ماكينة لا تعمل. وعند إرجاع ماكينة، تتخلص الشركة منها وتربيل واحدة جديدة من المخزون السلعي إلى العميل. وتكلف الشركة 14 دولار لكل ماكينة جديدة ويبلغ سعر بيعها بالتجزئة 35 دولار في كل من 2011 و2012. 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

1. إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه العمليات والتسويات عن عامي 2011 و2012.
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 المقدّرة في 31 ديسمبر 2011؟
5. ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدّرة في 31 يناير 2011؟

تحقق من (3) 210 دولارات
(4) 378 دولار مدين
(5) 56 دولار مدين

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	
120000 دولار	المبيعات
90000	المصروفات المتغيرة (75٪)
30000	الدخل قبل الفائدة
15000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
15000 دولار	صافي الدخل

شركة Virgo	
120000 دولار	المبيعات
60000	المصروفات المتغيرة (50٪)
60000	الدخل قبل الفائدة
45000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
15000 دولار	صافي الدخل

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٪؟
- علق على النتائج من الأجزاء 3 حتى 8 فيما يتعلق باستراتيجيات التكلفة الثابتة للشركتين والقيم النسبية التي حسبها في الجزأين 1 و2.

مكون التحليل

تحقق من (4) صافي دخل فيرجو (39000 Virgo) دولار (بزيادة 160٪)

(6) صافي دخل زودياك (9000 Zodiac) دولار (بانخفاض 40٪)

مسألة شاملة

شركة باج (Bug-Off Exterminators) (مراجعة الفصول من 1 إلى 11)

الفصل 11 تُقدم 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.

شركة باج (BUG-OFF EXTERMINATORS) 31 ديسمبر 2011		
ميزان المراجعة المعدل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدل
		17000 دولار
		4000
828 دولار		11700
		32000
0		45000
12200		5000
5000		1400
1400		0
0		0
15000		59700
59700		10000
60000		872
872		71026
71026		46300
		0
		0
		35000
		0
		9000
		0
		1226
		8000
		6800
		0
		226026 دولار
		226026 دولار

المعلومات التالية من *A* 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	إيداعات قيد التحصيل
52	الفائدة المحققة (في الحساب البنكي)
15	رسوم الخدمة المصرفية (مصرفات 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 المدين أن إجمالي الحسابات البالغ 679 دولار ينبغي شطبه بوصفه غير قابل للتحصيل. 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 أداتين (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

حاقنة	مرشحة
18000 دولار	27000 دولار
2500	3000
5	8

- 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

تحقق من (أ) رصيد النقدية 15750 دولار
(ب) 551 دولار دائن

(أ) التزامات الضمان المقدّرة
2844 دولار دائن

- استخدم المعلومات السابقة لتحديد مبالغ البنود التالية.
 - الرصيد الختامي للنقدية الذي تمت تسويته، ومبلغ الشيك الذي تم حذفه.
 - التسوية المطلوبة للحصول على الرصيد الختامي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
 - مصروفات إهلاك الشاحنة المستخدمة خلال عام 2011.
 - مصروفات إهلاك الأداتين المستخدمتين خلال عام 2011.
- أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لأنواع خدمات مكافحة الحشرات وحسابات أتعاب الخدمات غير المكتسبة.
 - أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الضمان والتزامات الضمان المقدّرة.
 - أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الفوائد والفوائد مستحقة الدفع. (قرّب المبالغ إلى أقرب دولار).
- استخدم نتائج الجزء 1 لإكمال الجدول المكون من ستة أعمدة من خلال إدخال التسويات المناسبة للبنود من *A* إلى *Z* أولاً، ثم أكمل أعمدة ميزان المراجعة المعدّل. (تلميح: يتطلب البند إجراء تسويتين.)

3. أعد قیود التسوية اللازمة لتسجيل التسويات التي تم إدخالها في الجدول المكون من ستة أعمدة، وذلك بافتراض تطابق ميزان المراجعة المعدل للمخزون السلعي الخاص بشركة باج أوف (Bug-Off) مع الجرد العيني في نهاية العام.
4. أعد قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية (المسحوبات التقديرية خلال 2011 كانت 10000 دولار)، والميزانية العمومية المصنفة.

(2) إجماليات ميزان المراجعة المعدل،
238207 دولار

(4) صافي الدخل 9274 دولار،
إجمالي الأصول 82771 دولار

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول
الهدف التعليمي
الإجرائي الأول



- ما وراء الأرقام 9-1 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.

السنة المالية 2008	السنة المالية 2009	السنة المالية 2010	ألف (رغميني)
1098693	1426199	؟	صافي الدخل
435156	406310	؟	(يضاف) ضرائب الدخل
1533849	1832509	؟	الدخل قبل الضرائب
212118	348969	441818	(يضاف) مصروفات الفوائد (تكاليف التمويل 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)			
قبل سنتين	قبل سنة	السنة الحالية	قبل سنتين	قبل سنة	السنة الحالية
231.6	79.6	202.2	644	245	568
94.8	61.1	99.3	260	113	238
10.8	11.8	11.5	178	138	112

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، وفُسر 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. وتتنوع مصروفات الضمان الفعلية على مدار السنوات العشر الماضية من انخفاض بنسبة 3٪ من سعر بيع السيارة إلى ارتفاع بنسبة 10٪. واعتاد 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؟ فسر 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 مدينين لأحد بأي شيء إلى أن يتعطل المنتج ويتم إرجاعه. وقالت "أفترح 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.

ما وراء الأرقام 7-9 راجع دراسة الحالة الافتتاحية في هذا الفصل بشأن **مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG)**. افترض أن آدم (Adam) وبارت (Patrick) يفكران في توسيع نشاطهم بفتح فرع في الهند. وافترض أيضاً أن قائمة الدخل الحالية لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) كالتالي.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الأول



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) وبارت (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 توصل إليها من الأجزاء من 1 إلى 4.

ما وراء الأرقام 8-9 تتنافس شركتا نايك (Nike) وبوما (Puma) في السوق العالمي. فيما يلي البنود الرئيسية المقارنة.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



بوما (Puma)		نايك (Nike)		البنود الرئيسية
(مليون يورو)		(مليون دولار أمريكي)		
السنة السابقة	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة الحالية	
77.3	202.2	1486.7	1906.7	صافي الدخل
61.1	99.3	469.8	610.2	ضرائب الدخل
11.8	11.5	40.3	36.4	مصروفات الفوائد
12.7	27.2	؟	؟	الفائدة الدورية المحققة

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.

461

الفصل 11 الالتزامات المتداولة

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

2. ج، 10000 جهاز تلفزيون 3 0.01 250 3 دولار 5 25000 دولار

1. ب، 6000 دولار 3 0.05 3 25 5 360/30 دولار

المحاسبة لشركات المساهمة (Accounting for Corporations)

10



نظرة عامة على الفصل التالي

يركز الفصل 11 على الالتزامات طويلة الأجل. حيث نبين من خلاله كيفية تقييم هذه الالتزامات وتسجيلها وإهلاكها وإعداد التقارير عنها في القوائم المالية.



نظرة عامة على الفصل الحالي

يركز هذا الفصل على تفاصيل الشكل العام للمؤسسة. حيث يستعرض شرحاً للمفاهيم والإجراءات المحاسبية لمعاملات حقوق الملكية (حقوق المساهمين). كما نصف من خلاله كيفية إعداد تقارير لكل من الدخل الشامل وربحية السهم والتغيرات في حقوق الملكية وتحليل كل منها.



نظرة عامة على الفصل السابق

ركز الفصل 12 على شكل شركة التضامن في المؤسسات. قمنا بوصف الخصائص الحاسمة لشركة التضامن والمحاسبة وكتابة التقارير عن معاملاتها المهمة.

الأهداف التعليمية

الأهداف الإجرائية

الأهداف التعليمية الإجرائية (PROCEDURAL)

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
تسجيل إصدار أسهم الشركة. (صفحة 496)

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
تسجيل المعاملات المالية بما في ذلك توزيعات الأرباح النقدية وتوزيعات أسهم مجانية وتجزئة الأسهم. (صفحة 498)

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
تسجيل المشتريات والمبيعات من أسهم الخزينة وسحب الأسهم من التداول بشرائها من المساهمين. (صفحة 504)

الأهداف التحليلية

الأهداف التعليمية التحليلية (ANALYTICAL)

الهدف التعليمي التحليلي الأول
احسب ربحية السهم ثم صف استخدامها. (صفحة 509)

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
احسب نسبة السعري إلى الربح ثم صف استخدامها في التحليل. (صفحة 509)

الهدف التعليمي التحليلي الثالث
حساب عائد توزيعات أرباح الأسهم وشرح استخدامه في التحليل. (صفحة 510)

الهدف التعليمي التحليلي الرابع
احسب القيمة الدفترية ثم ناقش استخدامها في التحليل. (صفحة 510)

الأهداف النظرية

الأهداف التعليمية النظرية (CONCEPTUAL)

الهدف التعليمي النظري الأول
تحديد خصائص شركات المساهمة وتنظيمها. (صفحة 492)

الهدف التعليمي النظري الثاني
اشرح الخصائص المميزة للأسهم العادية والممتازة وتوزيع الأرباح بينها. (صفحة 501)

الهدف التعليمي النظري الثالث
اشرح العناصر الواردة في تقرير الدخل الشامل وحقوق الملكية. (صفحة 506)



لمحة عن القرار



مروجا أكثر خضاراً

كشركة مساهمة والتي لها العديد من المزايا التي تدعم أهدافه واستراتيجياته. وفي ظل هيكل الشركة، كان كيبي مستعداً لدخول السوق بقوة. يقول كيبي "فقط 1٪ من الناس يستخدمون الجزارة الكهربائية"، وأضاف "أن هذا أمر فظيع، ونحن ملتزمون بتغييره." نجاح هيكل الشركة ووجود التمويل من خلال أسهم رأس المال جلب فرصاً وتحديات. الناحية الإيجابية هي أن تكون جزءاً من الحركة الخضراء، مما أسفر عن "أثار مضاعفة أدت إلى أرباح، وعملاء سعدون ومنفعة للبيئة". إن التحدي هو استخدام المحاسبة عن حقوق الملكية كأداة لتحقيق تلك الأهداف. يتضمن هذا معرفة كلي بتركيبة الشركات، وأنواع الأوراق المالية، و المعاملات الرأس مالية. ويوضح كيبي "هذا أمر بالغ الأهمية لنا لنكون جيدين على المدى البعيد". ومع ذلك، يبقى التركيز على البيئة مهماً. وأضاف "نريد أن يكون لدى المستهلكين خيارات عندما يقومون باستخدام هذه الخدمة: الاستدامة مقابل التلوث".

فورت كوليتز، كولورادو - وفقاً لوكالة حماية البيئة الأمريكية، تبين أن جزارة العشب التي تعمل بالغاز تُلوّث الهواء بقدر 43 سيارة جديدة تم قيادة كل واحدة منها 12,000 ميل على الأقل. يوضح كيبي جايرد، صاحب كلين إير لون كير (CleanAirLawnCare.com) أن 5 في المئة من التلوث سببه صيانة المعدات التي تعمل بالغاز. "ويعتبر هذا واحداً من أحدث سلوكيات التلوث في أمريكا التي يمكن حلها بسهولة".

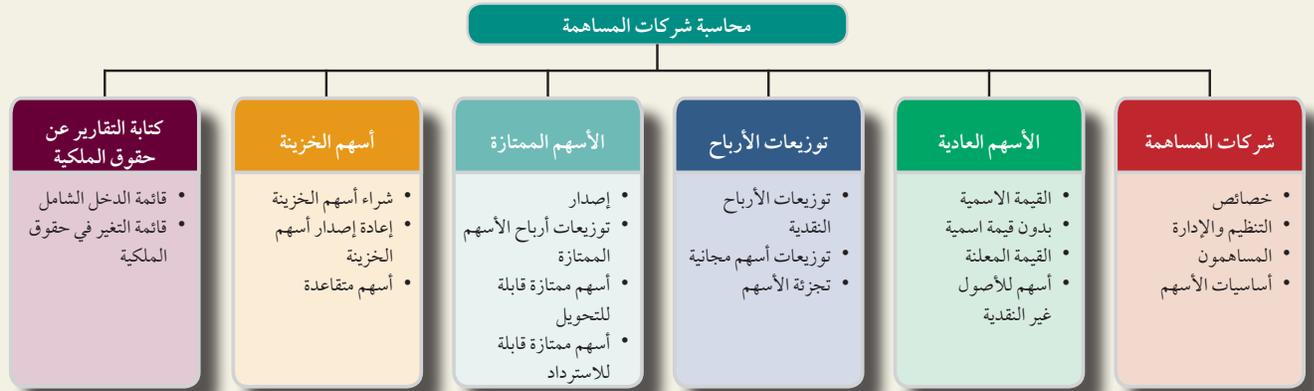
بدأ كيبي أعماله قبل أربع سنوات بشركة تقدم خدمة كاملة ومستدامة لرعاية الحدائق من خلال استخدام معدات تعمل بالطاقة الكهربائية والديزل الحيوي التنظيف. ويتم شحن المعدات من ألواح الطاقة الشمسية خلال النهار ومن طاقة الرياح الزائدة أثناء الليل. "لقد بدأت الشركة من مرآب منزله بهدف المتعة ومن ثم انطلقت من هناك"، كما يقول كيبي.

يوضح كيبي أن نجاحه لم يكن ممكناً بدون تمويل المساهمين والمعرفة بالعمليات التجارية. ولتحقيق ذلك، قام كيبي بدراسة تركيبة الشركات، إصدار الأسهم، أنواع الأوراق المالية، الإبقاء على الأرباح وسياسات توزيع الأرباح. بعد هذا التحليل، أنشأ كيبي "شركة كلين إير لون كير"

ملخص الفصل

المجانبة وتجزئة الأسهم، أسهم الخزينة. فيما يضع القسم الأخير منه في الاعتبار محاسبة الدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية.

يركز هذا الفصل على معاملات حقوق الملكية. حيث يصف الجزء الأول منه أساسيات الشكل العام لشركة المساهمة ويشرح المحاسبة الخاصة بالأسهم العادية والممتازة. ثم نسلط الضوء من خلاله على العديد من معاملات التمويل الخاصة بما فيها توزيعات الأرباح النقدية والأسهم



شكل الشركة التجارية للمؤسسة

شركة المساهمة (**corporation**) أو الشركة هي كيان ينشأ بطريقة قانونية وتكون منفصلة عن مالكيها. لديها معظم الحقوق والامتيازات الممنوحة للأفراد. يطلق على ملاك شركات المساهمة المساهمون أو ملاك الأسهم. يمكن تقسيم الشركات المساهمة إلى نوعين. شركة المساهمة التي يملكها عدد قليل من الأشخاص أو (رأس مال مقفل) لا تعرض أسهمها للبيع العام وعادةً يكون بها القليل من المساهمين. أما شركة المساهمة العامة فتعرض أسهمها للبيع العام ويمكن أن يكون بها آلاف المساهمين. البيع العام عادةً يشير إلى الإصدار والمتاجرة في سوق الأوراق المالية (سوق البورصة).

الهدف النظري التعليمي الأول
تحديد خصائص شركات المساهمة وتنظيمها.

خصائص شركات المساهمة

تمثل شركات المساهمة نوعاً مهماً من المؤسسات. ولها خصائصها الفريدة من مميزات وعيوب.

مميزات خصائص الشركات التجارية

- كيان قانوني مستقل: تُجرى الشركة أعمالها بنفس حقوق، وواجبات، ومسؤوليات الشخص الاعتباري. وهي تُنفذ الشركة أعمالها من خلال وكلائها، وهم الموظفون والمديرون بها.
- الالتزامات المحدودة للمساهمين: لا تقع على عاتق المساهمين مسؤولية أعمال الشركة ولا ديونها.
- حقوق الملكية القابلة للتحويل: عادةً لا يؤثر تحويل ملكية الأسهم من مساهم إلى آخر على شركة المساهمة أو عملياتها إلا إذا تسبب ذلك في تغيير الإدارة التي تتحكم في شركة المساهمة أو تُديرها.
- الحياة المستمرة: تستمر حياة شركة المساهمة إلى أجل غير مسمى لأنها ليست مقيدة بحياة ملاكها.
- عدم وجود الوكالة المتبادلة للمساهمين: وتؤدي شركة المساهمة أعمالها من خلال وكلائها، وهم موظفوها ومديروها. أما المساهمون، الذين ليسوا موظفين أو مديرين في الشركة، فليس لهم سلطة إلزامية على الشركة في إبرام العقود—والمشار إليهم بمصطلح عدم وجود الوكالة المتبادلة.
- سهولة تراكم رأس المال: يعتبر شراء الأسهم جذاباً للمستثمرين لعدة أسباب: (1) لا تقع على عاتق المساهمين مسؤولية أعمال شركة المساهمة أو ديونها، و(2) عادةً يتم تحويل الأسهم بسهولة، و(3) حياة شركة المساهمة غير محدودة، و(4) المساهمين ليسوا وكلاء للشركة. تُمكن هذه المميزات الشركات المساهمة من تجميع مبالغ كبيرة من رأس المال من خلال الإستثمارات المجمعة من العديد من المساهمين.

ملاحظة: يتطلب فرض الوحدة المحاسبية أن تتم محاسبة شركة المساهمة منفصلة عن مالكيها (المساهمين).

ملاحظة: تصدر شركات المساهمة في أمريكا الشمالية أسهمًا عادية وأسهمًا ممتازة، ومن ثم تكون المصطلحات ذات الصلة هي المساهمين وتوزيعات أرباح الأسهم وتجزئة (تقسيم) الأسهم وخيارات الأسهم وأسهم الخزينة.

عيوب شركات المساهمة

ملاحظة: لاتخضع الشركات الفردية وشركات التضامن لضريبة الدخل. حيث يتم احتساب الضريبة على دخل الملاك باعتباره دخلاً شخصياً.

ملاحظة: يعتبر الازدواج الضريبي أقل صرامة عندما يقوم أحد ملاك أو مديري شركات المساهمة بجمع الرواتب التي تخضع للضريبة مرة واحدة فقط كجزء من دخله أو دخلها الشخصي.

- التنظيم الحكومي: يجب أن تستوفي شركة المساهمة متطلبات قوانين التأسيس في الدولة التي تنشأ فيها، والتي يجب أن تخضع شركة المساهمة لتنظيم الدولة وسيطرتها. بالمقابل شركات الملكية الفردية وشركات التضامن لاتنطبق عليها هذه القوانين واللوائح الحكومية.
- فرض الضرائب على الشركات: تخضع شركات المساهمة لنفس الضرائب على الرواتب والممتلكات مثل شركات الملكية الفردية وشركات التضامن إلى جانب الضرائب الإضافية. وعلاوة على ذلك، فإنه يمكن أن تفرض ضرائب على دخل الشركة مرة ثانية كجزء من الدخل الشخصي للمساهمين عندما يتلقون توزيعات أرباح الأسهم. ويُسمى هذا بالازدواج الضريبي.



لمحة عن القرار

تمويل الأسهم في عام 1999 قام ما يون (جاك ما) Ma Yun (Jack Ma) و18 شخصاً آخرين بتأسيس مجموعة علي بابا (Alibaba Group) في الصين، وهي شركة تجارية تقوم على الانترنت وتشمل أنشطتها التجارة العالمية من الشركات إلى الشركات، والبيع بالتجزئة عبر الانترنت، ومنصات الدفع، وخدمات السحابة الحاسوبية المتركة على البيانات. في 6 نوفمبر 2007، تم إدراج Alibaba.com، شركة التطبيقات الرئيسية في بورصة هونغ كونج للأوراق المالية. كان سعر الطرح العام الأولي هو 13.5 دولار هونغ كونج وجمع 13.1 مليار دولار هونغ كونج (1.7 مليار دولار أمريكي) في ثاني أكبر عملية بيع للطرح العام الأولي لشركة انترنت بعد جوجل (Google Inc).

تأسيس وإدارة الشركات

يصف هذا القسم تأسيس الهياكل التنظيمية للشركات، وتكاليفها وإدارتها.

التأسيس (Incorporation) بصفة عامة، يبدأ إنشاء شركة المساهمة عندما يحصل منظموها، ويُطلق عليهم المنشئون أو المؤسسون، على الترخيص والتسجيل من قِبَل هيئة حكومية أو من المحكمة. عندما تكتمل العملية وتُدفع الرسوم، يكون التسجيل قد اكتمل وتكونت شركة المساهمة.

مصروفات التأسيس (Organization Expenses) مصروفات التأسيس (تُسمى أيضًا تكاليف التأسيس) هي تكاليف تدفع لتأسيس شركة المساهمة، وتشمل الأتعاب القانونية، ورسوم المؤسسين والمبالغ المدفوعة للحصول على التسجيل. تُسجل شركة المساهمة هذه التكاليف (تقيدها كحساب مدين) في حساب مصروفات يسمى مصروفات التأسيس. ويتم تقييد تكاليف التأسيس كمصروفات عند تحملها لأنه سيكون من الصعب تحديد مبلغ وتوقيت الفوائد المستقبلية لهذه المصروفات.

إدارة شركة المساهمة (Management of a Corporation) تقع السيطرة المطلقة لشركة المساهمة على عاتق المساهمين الذين يسيطرون على الأسهم الكثيرة في شركة المساهمة وتم هذه السيطرة عن طريق انتخاب مجلس إدارة للشركة، أو ببساطة أعضاء مجلس الإدارة. عادةً يكون لكل مساهم صوت واحد مقابل كل سهم يمتلكه. تُعرض علاقة السيطرة هذه في الرسم التوضيحي 1-10. ويكون أعضاء مجلس الإدارة مسؤولين عن السلطة النهائية في إدارة أنشطة الشركة وتكون هذه السلطة في أيديهم. لا يستطيع مجلس الإدارة التصرف إلا كهيئة جماعية وعادةً تقتصر أعماله على وضع السياسة العامة.

عادةً تعقد شركة المساهمة إجتماعاً للمساهمين على الأقل مرة واحدة في العام لانتخاب مجلس الإدارة ومزاولة الأعمال التجارية كما تتطلب أنظمتها الداخلية. يمكن لمجموعة من المساهمين يملكون أو يتحكمون في أصوات أكثر من 50٪ من أسهم شركة المساهمة أن ينتخبوا مجلس الإدارة وسيطروا على شركة المساهمة. المساهمون الذين لا يحضرون اجتماع المساهمين يجب أن تكون لديهم الفرصة لتفويض حق تصويتهم لوكيل عن طريق توقيع تفويض (proxy)، وهي وثيقة تعطي للوكيل المحدد حق التصويت في انتخاب مجلس الإدارة.

يتم تفويض إدارة النشاط التشغيلي اليومي لشركة المساهمة للمديرين التنفيذيين الذين يعينهم مجلس الإدارة. ويكون المدير التنفيذي لشركة المساهمة غالباً هو رئيسها. وهناك العديد من نواب الرئيس، الذين يقدمون تقاريرهم للرئيس، ويتم تعيينهم في مجالات محددة من مسؤولية الإدارة مثل المالية، والإنتاج، والتسويق. وأحياناً ما يتولى شخص واحد منصب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في آن واحد. وفي هذه الحالة، يفوض المدير التنفيذي عادةً رئيساً تنفيذياً للعمليات.

الرسم التوضيحي 1-10

هيكل الشركة



ملاحظة: الأنظمة الداخلية هي عبارة عن إرشادات تحكم سلوك الأفراد الموظفين لدى شركة المساهمة أو من يديرونها.



لمحة عن القرار

مصادر بذور الاستثمار للمال اللازم لإنشاء الشركات تتضمن (1) المستثمرين "الملائكة" مثل أفراد العائلة الأصدقاء أو أي شخص يؤمن بالشركة، (2) الموظفين والمستثمرين وحتى الموردين الذين يمكنهم الدفع مقابل حصص من الملكية و(3) الرأسماليين المغامرين (المستثمرين) الذين لديهم سجل من المشروعات الناجحة. ولكل بلد مؤسساته، مثل الجمعية الوطنية لرأس المال المخاطر (www.nvca.org) (National Venture Capital Association) (www.org)، اتحاد الأسهم الخاصة ورأس المال المخاطر البريطاني (www.bvca.co.uk)، اتحاد سنغافورة لرأس المال المخاطر والأسهم الخاصة (www.svca.org.sg).

المساهمون في شركات المساهمة

يناقش هذا القسم حقوق المساهمين، ومشتريات ومبيعات الأسهم، ودور المسجل ووكلاء نقل الملكية.

حقوق المساهمين (Rights of Shareholders) عندما يقوم المستثمرون بشراء أسهم، فهم يقومون بشراء جميع الحقوق الخاصة التي تمنحها شركة المساهمة للمساهمين. كما يقومون أيضاً بشراء الحقوق العامة الممنوحة للمساهمين عن طريق قوانين الدولة التي تتأسست فيها شركة المساهمة. عندما تمتلك شركة المساهمة فئة واحدة من الأسهم، تعرف باسم الأسهم العادية (ordinary shares). تختلف قوانين الدول، لكن عادةً يكون لدى المساهمين العاديين الحق العام فيما يلي:

1. التصويت في اجتماعات المساهمين.
 2. البيع أو التصرف على خلاف ذلك في أسهمهم.
 3. شراء حصتهم النسبية من أي أسهم عادية تصدرها شركة المساهمة فيما بعد. يحمي حق التملك (preemptive right) وتسمى الفائدة النسبية للمساهمين في شركة المساهمة. على سبيل المثال، المساهم الذي يملك 25% من أسهم الشركة العادية يكون لديه الفرصة الأولى لشراء 25% من أي أسهم عادية يتم إصدارها.
 4. الحصول على نفس توزيعات الأرباح، إن وجدت، على كل سهم عادي في شركة المساهمة
 5. المشاركة في أي أصول متبقية بعد الدفع للدائنين ومالكي الأسهم الممتازة عند تصفية شركة المساهمة، في حينه إذا حدث هذا. يتلقى كل سهم عادي القيمة ذاتها.
- يتملك المساهمون أيضاً الحق في تلقي التقارير المالية في الوقت المحدد.



لمحة عن القرار

تحديد سعر الأسهم نشرة الإكتتاب العامة التي تصاحب الطرح العام الأولي للسهم، والتي تقدم معلومات مالية عن الشركة المصدرة للأسهم. ينبغي أن تساعد نشرة الإكتتاب العام في الإجابة على الأسئلة التالية فيما يتعلق بتحديد سعر الطرح العام الأولي للسهم: (1) هل المتعهد الرئيسي للإكتتاب موثوق منه؟ (2) وهل هناك نمو في الإيرادات والأرباح والتدفقات النقدية؟ (3) وما هي رؤية الإدارة حول النشاط التشغيلي للشركة؟ (4) هل المالكون الحاليون يقومون ببيع أسهمهم؟ (5) ما هي المخاطر التي تواجه الشركة؟

أسس أسهم رأس المال

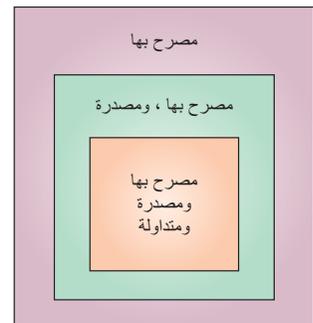
أسهم رأس المال (Share capital) مصطلح عام يشير إلى أي أسهم تصدر لتكوين رأس المال (تمويل المالك). يقدم هذا القسم المصطلحات الخاصة بأسهم رأس المال والمحاسبة لها.

الأسهم المصرح بها (Authorized Shares) يشير مصطلح الأسهم المصرح بها إلى عدد الأسهم التي تم ترخيص لشركة المساهمة ببيعها. عدد الأسهم المصرح بها عادةً يزيد عن عدد الأسهم الصادرة (والتداولية)، غالباً بكمية كبيرة. (يشير مصطلح الأسهم المتداولة إلى الأسهم التي تم إصدارها ويملكها المساهمون). لا يلزم قيد دفتر يومية رسمي لترخيص السهم. يجب على شركة المساهمة أن تلجأ إلى إحدى الهيئات الحكومية للتغيير إذا كانت ترغب في إصدار أسهم أكثر من المرخص بها مسبقاً. تُفصح شركة المساهمة عن عدد الأسهم المرخصة في قسم حقوق الملكية من ميزانيتها العمومية أو الإيضاحات. يشير التقرير السنوي لعام 2010 لشركة نستله (Nestlé) إلى أن لديها 3.465 مليار سهم عادي مصرح به.

قامت بعض الدول مثل أستراليا، ونيوزيلندا، وسنغافورة بإلغاء مفهوم رأس المال المصرح به. سبب الإلغاء هو أن رأس المال المصرح به هو سقف زائف يمكنه في الممارسة العملية أن يزداد (أو ينخفض)، على الرغم من موافقة الهيئة الحكومية أو حتى مجرد قرار المساهمين.

اختصار المسمى	البلد
Inc.	الولايات المتحدة
SA	فرنسا
	المملكة المتحدة
PLC	شركة عامة
Ltd	شركة خاصة
	ألمانيا والنمسا
AG	شركة عامة
GmbH	شركة خاصة
AB	السويد وفنلندا
SpA	إيطاليا
NV	هولندا
AG	أستراليا
SA	المكسيك
IBC	جزر البهاما

التصنيفات الفرعية للأسهم المصرح بها



بيع (إصدار) الأسهم (Selling (Issuing) Shares يمكن لشركة المساهمة بيع الأسهم بشكل مباشر أو غير مباشر. للبيع بشكل مباشر، فهي تعلن عن إصدار أسهمها للمشتريين المحتملين. يعد هذا النوع من الإصدار أكثر شيوعاً في شركات المساهمة التي يملكها عدد قليل من الأشخاص. البيع غير المباشر، تدفع الشركة لمكتب وساطة (مصرف استثماري) لإصدار أسهمها. بعض مكاتب الوساطة تضمن الاكتتاب في الإصدار غير المباشر للأسهم، وفيه تقوم بشراء الأسهم من شركة المساهمة وتعود عليها جميع المكاسب أو الخسائر من إعادة بيعها.

القيمة السوقية للأسهم (**Market Value of Shares**) القيمة السوقية للسهم (**Market value per share**) هي السعر الذي يتم به شراء أو بيع السهم. يؤثر النمو والأرباح وأرباح الأسهم المتوقعة في المستقبل، وعوامل اقتصادية وعوامل أخرى خاصة بالشركة على القيمة السوقية لأسهمها. تتوفر القيمة السوقية للأسهم المتداولة يومياً في الجرائد مثل *جريدة وول ستريت (The Wall Street Journal)* وعلى الإنترنت. لا تؤثر القيمة السوقية الحالية للأسهم التي تم إصدارها مسبقاً (على سبيل المثال، سعر الأسهم المتداولة بين المستثمرين) على إصدار حقوق المساهمين في شركة المساهمة.

فئات الأسهم (Classes of Shares) عندما يكون لكل الأسهم المصريح بها نفس الحقوق والخصائص، يُطلق عليها الأسهم العادية. يصرح أحياناً لشركة المساهمة أن تصدر أكثر من فئة واحدة للأسهم، تشمل الأسهم الممتازة وفئات مختلفة من الأسهم العادية. شركة **أمريكان جريتينجز (American Greetings)** على سبيل المثال، لديها نوعان من الأسهم العادية: سهم الفئة أ وله حق تصويت واحد مقابل كل سهم، وسهم الفئة ب وله حق 10 أصوات للسهم الواحد.

السهم ذو القيمة الاسمية (**Par Value Share**) السهم ذو القيمة الاسمية هو السهم الذي يتم تعيين قيمة اسمية له، وهي القيمة التي تعينها شركة المساهمة لكل سهم. من الناحية التاريخية، كانت القيمة الاسمية تساوي سعر السهم عند الطرح الأولي للاكتتاب العام. تتعهد شركة الإصدار بعدم إصدار أسهم إضافية بأقل من القيمة الاسمية، بحيث يصبح المساهم وثقاً من أنه لا يوجد أحد غيره تلقى سعر إصدار أفضل. يميل الفكر الحالي إلى إصدار الأسهم بدون قيمة اسمية، وسيتم شرح ذلك تفصيلاً فيما بعد.

سهم بدون قيمة اسمية (**No-Par Value Share**) سهم بدون قيمة اسمية، أو ببساطة سهم بلا قيمة اسمية محددة، هو سهم لم تعين له قيمة محددة. من الأفضل للشركة أن تُصدر أسهمًا بدون قيمة اسمية، من أجل تجنب الإلتزام للمساهمين في حالة هبوط السهم بشكل سريع. على سبيل المثال، إذا كان السهم يتم تداوله بمبلغ 5 دولارات للسهم وكانت القيمة الاسمية للسهم 10 دولارات، نظرياً، يكون لدى الشركة إلتزام بقيمة 5 دولارات للسهم الواحد. القيمة الاسمية لا علاقة لها بالقيمة السوقية (سعر السهم). يمكن للأسهم بدون قيمة اسمية أن تستمر في التداول مقابل عشرات أو مئات الدولارات، يعتمد ذلك تماماً على قيمة الشركة كما يراها السوق.

القيمة المعلنة للسهم (**Stated Value Share**) هي عندما لا يكون للسهم قيمة اسمية يعين المديرون قيمة "معلنة" للسهم وتستخدم هذه القيمة لحساب القيم التي يتم تسجيلها عند إصدار الأسهم.

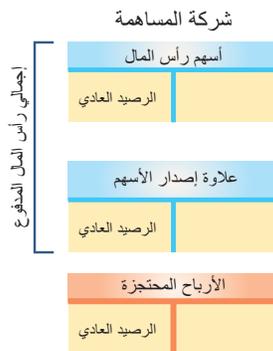
حقوق المساهمين (**Shareholders' Equity**) أو ببساطة حقوق الملكية، تتكون من (1) رأس المال المدفوع (أو المساهم به) و(2) الأرباح المحتجزة، انظر الرسم التوضيحي 10-2. رأس المال المدفوع هو إجمالي قيمة النقدية والأصول الأخرى التي تتلقاها شركة المساهمة من مساهمها نظير أسهمها. الأرباح المحتجزة هو صافي الدخل التراكمي (والخسارة) الذي لم يتم توزيعه كأرباح على المساهمين في الشركة.

ملاحظة: يمكن استخدام المصطلح القيمة الأصلية أو القيمة الأساسية أحياناً بدلاً من القيمة الاسمية.

ملاحظة: القيمة الاسمية والقيمة غير الاسمية والقيمة المعلنة لا تحدد القيمة السوقية للسهم.

الرسم التوضيحي 10-2

مكونات حقوق الملكية



ملاحظة: يأتي رأس المال المدفوع من المعاملات المتعلقة بالأسهم، في حين أن الأرباح المحتجزة تأتي من العمليات.



لمحة عن القرار

52 أسبوعاً

Net Chg	Close	Lo	Hi	Avg Vol	PE	Yld %	Div	Sym	Lo	Hi
0.95	41.12	40.28	41.28	1,266,760	32.90	0.87	0.35	ADS.DE	31.35	41.28

تحديد سعر السهم تم تفسير تحديد سعر السهم لشركة أديداس (**Adidas**) في 9 أبريل 2010 على أنه (من اليمين إلى اليسار): **Hi**: أعلى سعر في آخر 52 أسبوعاً؛ **Lo**: أقل سعر في آخر 52 أسبوعاً؛ **Sym**: رمز الشركة في البورصة؛ **Div**: توزيعات الأرباح المدفوعة للسهم في العام الماضي؛ **Yld %**: توزيعات الأرباح مقسومة على سعر الإغلاق؛ **PE**: سعر السهم مقسوماً على ربحية السهم؛ **Avg Vol**: متوسط الحجم للأسهم المتداولة في 3 أشهر؛ **Hi**: أعلى سعر في اليوم؛ **Lo**: أدنى سعر في اليوم؛ **Close**: سعر الإغلاق في اليوم؛ **Net Chg**: التغير في سعر الإغلاق عن اليوم السابق. ■

52 أسبوعاً؛ **Sym**: رمز الشركة في البورصة؛ **Div**: توزيعات الأرباح المدفوعة للسهم في العام الماضي؛ **Yld %**: توزيعات الأرباح مقسومة على سعر الإغلاق؛ **PE**: سعر السهم مقسوماً على ربحية السهم؛ **Avg Vol**: متوسط الحجم للأسهم المتداولة في 3 أشهر؛ **Hi**: أعلى سعر في اليوم؛ **Lo**: أدنى سعر في اليوم؛ **Close**: سعر الإغلاق في اليوم؛ **Net Chg**: التغير في سعر الإغلاق عن اليوم السابق. ■



الإجابات — صفحة 515

فحص سريع

- أي مما يلي لا يعد صفة مميزة للشكل العام للمشروع التجاري؟ (أ) سهولة تراكم رأس المال أم (ب) مسؤولية المساهمين عن ديون الشركة أم (ج) سهولة إمكانية تحويل حقوق الملكية أم (د) الإزدواج الضريبي.
- لماذا يُقال أن حساب الضريبة على دخل شركة المساهمة يتم مرتين؟
- ما المقصود بالتفويض؟

الأسهم العادية

الهدف التعليمي
الإجرائي الأول
تسجيل إصدار أسهم الشركة.

لا تؤثر محاسبة إصدار الأسهم العادية إلا على حسابات رأس المال المدفوع (المساهم به)، ولا تتأثر حسابات الأرباح المحتجزة.

إصدار الأسهم ذات القيمة الاسمية

يغطي الجزء التالي المواقف الشائعة لإصدار الأسهم ذات القيمة الاسمية بقيمتها الاسمية وبعلاوة إصدار (أي أعلى من القيمة الاسمية). في كل حالة، يمكن استبدال الأسهم نظير نقدية أو أصول غير نقدية.

إصدار الأسهم ذات القيمة الاسمية بقيمتها الاسمية عندما يتم إصدار الاسهم العادية بالقيمة الاسمية، نقوم بتسجيل قيم كل من الأصل (الأصول) المستلمة والأسهم الصادرة بقيمتها الاسمية. لمزيد من التوضيح، فيما يلي قيد تسجيل إصدار ديون سنوبوردز (Dillon Snowboards) لعدد 30,000 سهم بقيمة اسمية 10 دولارات للسهم مقابل 300,000 دولار نقدًا في 5 يونيو 2011:

5 يونيو	النقدية	300,000	300,000
	رأس المال — أسهم عادية، بقيمة 10 دولارات للسهم	300,000	300,000
	تم إصدار 30,000 سهم بقيمة اسمية قدرها 10 دولارات		
	الأسهم العادية بالقيمة الاسمية.		

الأصول 300,001 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية 300,001
قيمة اسمية 10 دولارات 30,000 سهم

يعرض الرسم التوضيحي 10-3 حقوق المساهمين في شركة ديون سنوبوردز (Dillon Snowboards) في نهاية عام 2011 (أول عام لعملياتها) بعد دخل بمبلغ 65,000 دولار مع عدم دفع أي توزيعات للأرباح.

حقوق المساهمين	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات؛ و 50,000 سهم مصرح بها؛
30,000 سهم مصدر ومتداول	300,000 دولار
الأرباح المحتجزة	65,000
إجمالي حقوق المساهمين	365,000 دولار

الرسم التوضيحي 10-3

حقوق المساهمين عن أسهم تم إصدارها بالقيمة الاسمية

إصدار الأسهم ذات القيمة الاسمية وبعلاوة علاوة إصدار الأسهم تكون عندما تبيع شركة المساهمة أسهمها بأكثر من القيمة الاسمية (أو المعلنة). لمزيد من التوضيح، إذا أصدرت ديون سنوبوردز (Dillon Snowboards) أسهمها العادية بقيمة اسمية 10 دولارات بمبلغ 12 دولارًا للسهم، فتكون أسهمها قد بيعت وبعلاوة على الإصدار قيمتها 2 دولار. العلاوة (premium)، تعرف أيضًا بمصطلح علاوة إصدار الأسهم (share premium)، ترد في التقارير المالية كجزء من حقوق الملكية، فهي ليست إيرادات وليست مدرجة في قائمة الدخل. لمزيد من التوضيح، فيما يلي قيد تسجيل إصدار ديون سنوبوردز (Dillon Snowboards) لعدد 30,000 سهم بقيمة اسمية 10 دولارات للسهم ببيع بمبلغ 12 دولارًا للسهم في 5 يونيو 2011 يضاف حساب علاوة إصدار الأسهم إلى القيمة الاسمية للأسهم في قسم حقوق الملكية في الميزانية العمومية كما هو موضح في

ملاحظة: العلاوة هي القيمة التي تجعل سعر الإصدار يزيد عن القيمة الاسمية (أو المعلنة). ويتم تسجيلها في حساب "علاوة إصدار الأسهم، الأسهم العادية"، وتسمى أيضًا "رأس المال المدفوع الإضافي، الأسهم العادية".

5 يونيو	النقدية	360,000	300,000
	رأس المال — الأسهم العادية، بقيمة اسمية 10 دولارات للسهم	300,000	300,000
	علاوة إصدار الأسهم — الأسهم العادية.	60,000	
	باع وأصدرت 30,000 سهم عادية قيمتها الاسمية 10 دولارات للسهم		
	بمبلغ 12 دولارًا للسهم الواحد.		

10 دولارات بقيمة اسمية 30,000 سهم [12 دولارًا كعلاوة إصدار 2 بقيمة اسمية 10 دولارات 30,000 سهم]

ملاحظة: علاوة إصدار الأسهم هي جزء من رأس المال المدفوع.

الرسم التوضيحي 10-4.

الرسم التوضيحي 10-4

حقوق المساهمين عن أسهم تم إصدارها بعلاوة

حقوق المساهمين	
رأس المال — الأسهم العادية، القيمة الاسمية 10 دولارات؛ و 50,000 سهم مصرح بها؛	30,000 سهم مصدر ومتداول
علاوة إصدار الأسهم — الأسهم العادية	60,000
الأرباح المحتجزة	65,000
إجمالي حقوق المساهمين	425,000 دولار

إصدار الأسهم بدون قيمة اسمية

عندما يتم إصدار الأسهم بدون قيمة اسمية ولم يتم تعيين قيمة معلنة لها، فتسجل القيمة كاملة التي تتلقاها شركة المساهمة كرأس المال — أسهم عادية (إذا كان لدى شركة المساهمة نوع واحد فقط من الأسهم، فيمكن حذف كلمة "عادية"). يعني ذلك أن جميع المتحصلات تُسجل كمبلغ دائن في حساب الأسهم بدون قيمة اسمية. لمزيد من التوضيح، تُسجل شركة المساهمة إصدارها لعدد 1,000 سهم في 20 أكتوبر من الأسهم بدون قيمة اسمية نظير 40 دولار نقدًا للسهم كما يلي:

20 أكتوبر	
النقدية	40,000
رأس المال — أسهم عادية، بدون قيمة اسمية	40,000
تم إصدار 1,000 سهم من الأسهم العادية بدون قيمة اسمية مقابل 40 دولارًا أمريكيًا للسهم.	

الأصول 5 الإلتزامات 1 حقوق الملكية
40,0001 40,0001

40 دولارًا سعر إصدار 1,000 سهم بدون قيمة اسمية

على فرض أن هذه الأسهم ذات القيمة المعلنة تم إصدارها بمبلغ يتجاوز القيمة المعلنة (هذه هي الحالة المعتادة)، فيتم تسجيل هذه الزيادة كمبلغ دائن في علاوة إصدار الأسهم — للأسهم العادية، الواردة في قسم حقوق المساهمين. لمزيد من التوضيح، فإن شركة المساهمة التي أصدرت 1,000 سهم من الأسهم العادية بدون قيمة اسمية لها قيمة معلنة 40 دولارًا للسهم نظير 50 دولارًا نقدًا للسهم تسجل ذلك كما يلي:

20 أكتوبر	
النقدية	50,000
رأس المال — الأسهم العادية، بقيمة معلنة 40 دولارًا	40,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	10,000
تم إصدار 1,000 سهم بقيمة 50 دولارًا للسهم لكل سهم منها قيمة معلنة قدرها 40 دولارًا.	

الأصول 5 الإلتزامات 1 حقوق الملكية
40,0001 50,0001
10,0001

50 دولار كسعر إصدار 402 دولارًا بقيمة معلنة 1,000 سهم

40 دولارًا بقيمة معلنة 1,000 سهم

إصدار الأسهم نظير الأصول غير النقدية

ملاحظة: يجب أن تسجل الأسهم التي تم إصدارها نظير الأصول غير النقدية بالقيمة السوقية إما للأسهم أو للأصول غير النقدية، أيهما أكثر قابلية للتحديد بشكل أوضح.

يمكن أن تتلقى شركة المساهمة أصولاً أخرى غير نقدية في مقابل أسهمها. (يمكنها أيضًا أن تتحمل التزامات على الأصول المستلمة مثل الرهن العقاري على الممتلكات المستلمة). تسجل شركة المساهمة الأصول التي تسلمتها بقيمتها السوقية اعتبارًا من تاريخ المعاملة التجارية. الأسهم التي تُعطى مقابل المبادلة تُسجل بقيمتها الاسمية (أو المعلنة) مع تسجيل أي زيادة في حساب علاوة إصدار الأسهم. (إذا لم يتم إصدار أسهم بدون قيمة اسمية، تسجل الأسهم بالقيمة السوقية للأصول). لمزيد من التوضيح، يكون قيد تسجيل تسلم أرض تبلغ قيمتها 105,000 دولار في مقابل إصدار 4,000 سهم عادي بقيمة اسمية 20 دولارًا في 10 يونيو هو تُعطي شركة المساهمة أحيانًا أسهمًا للمؤسسين نظير خدماتهم في تأسيس شركة المساهمة، والتي تسجلها شركة المساهمة على

10 يونيو	
الأراضي	105,000
رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 20 دولارًا	80,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	25,000
تم تبادل 4,000 سهم عادي قيمتها الاسمية 20 دولارًا للسهم في مقابل أرض.	

الأصول 5 الإلتزامات 1 حقوق الملكية
80,0001 105,0001
25,0001

20 دولارًا بقيمة اسمية 4,000 سهم

105,000 دولار قيمة أصل 80,000 دولار قيمة سهم

أنها مصروفات التأسيس. يكون قيد تسجيل تسلم خدمات بقيمة 12,000 دولار لتأسيس شركة المساهمة مقابل 600 سهم بمبلغ 15 دولارًا قيمة اسمية للأسهم العادية في 5 يونيو كما يلي:

ملاحظة: يمكن إصدار أي نوع من الأسهم مقابل أصول غير نقدية.

5 يونيو	مصرفات التأسيس	12,000
← أسهم رأس المال — أسهم عادية، بقسمة اسمية 15 دولارًا للسهم	9,000	
← علاوة إصدار — الأسهم العادية	3,000	
تم منح المبرمجين 600 سهم عادي بقيمة اسمية 15 دولارًا للسهم نظير خدماتهم.		

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
12,000
9,000
3,000

قيمة اسمية 15 دولارًا 3 سهم

12,000 دولار قيمة خدمات 9,000 دولار قيمة أسهم



الإجابات — صفحة 515

فحص سريع

- أصدرت شركة ٧,٠٠٠ سهمًا من أسهمها العادية بقيمة اسمية قدرها ١٠ دولارات للسهم نظير معدات قيمتها ١٠٥,٠٠٠ دولار. يتضمن قيد تسجيل المعاملة رصيد دائن لما يلي:
(أ) علاوة إصدار أسهم عادية بمبلغ ٣٥,٠٠٠ دولار. (ب) أرباح محتجزة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ دولار.
(ج) أسهم عادية قيمتها الاسمية ١٠ دولارات للسهم، بمبلغ ١٠٥,٠٠٠ دولار.
- ما هي علاوة إصدار الأسهم؟
- هل تدرج علاوة إصدار الأسهم ضمن حساب الإيرادات؟

توزيعات الأرباح

يصنف هذا القسم كلاً من معاملات توزيعات الأرباح النقدية وتوزيعات الأسهم المجانية.

توزيعات الأرباح النقدية

يقع قرار دفع أرباح نقدية على عاتق مجلس الإدارة ويتضمن أكثر من تقدير لقيم الأرباح المحتجزة والنقدية. فقد يقرر أعضاء مجلس الإدارة، على سبيل المثال، الاحتفاظ بالنقدية من أجل استثمارها في نمو الشركة، أو للإستجابة لحالات الطوارئ، أو للإستفادة من الفرص غير المتوقعة، أو لتسديد الديون. ومع ذلك، تدفع العديد من الشركات المساهمة توزيعات الأرباح النقدية لمساهميها في تواريخ منتظمة. وتمنح هذه التدفقات النقدية عائداً للمستثمرين وغالباً ما يؤثر هذا الدفع على ارتفاع القيمة السوقية للأسهم.

الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني
تسجيل المعاملات بما في ذلك توزيعات الأرباح النقدية وتوزيعات الأسهم المجانية وتجزئة الأسهم.

محاسبة توزيعات الأرباح النقدية يشمل دفع توزيعات الأرباح ثلاثة تواريخ هامة: تاريخ الإعلان عن التوزيع، وتاريخ التسجيل، وتاريخ الدفع. إن تاريخ الإعلان (Date of Declaration) هو التاريخ الذي يصوت فيه أعضاء مجلس الإدارة على توزيع ودفع الأرباح. ويُنشئ ذلك التزاماً قانونياً لشركة المساهمة أمام مساهميها. تاريخ التسجيل (Date of record) هو التاريخ المستقبلي الذي حدده أعضاء مجلس الإدارة لتحديد المساهمين المدرجين في سجلات شركة المساهمة لتسلم الأرباح. عادةً يتبع تاريخ التسجيل تاريخ الإعلان بما لا يقل عن أسبوعين. الأشخاص الذين يملكون الأسهم في تاريخ التسجيل هم من يتسلمون الأرباح. تاريخ الدفع (Date of payment) هو التاريخ الذي تقوم شركة المساهمة فيه بالدفع، وهو يتبع تاريخ التسجيل بوقت كافٍ للسماح لشركة المساهمة بترتيب الشيكات، أو تحويل الأموال، أو الوسائل الأخرى لدفع الأرباح.

لمزيد من التوضيح، يكون قيد تسجيل توزيع الأرباح النقدية للأسهم بقيمة 1 دولار للسهم الذي أعلنه مدير شركة زد تك (Z-Tech, Inc.) في 9 يناير، لعدد 5,000 سهم متداول هو كما يلي:

تعد توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع بمثابة إلتزامات متداولة. تاريخ التسجيل لأرباح شركة زد تك

تاريخ الإعلان

9 يناير	الأرباح المحتجزة	5,000
توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع	5,000	
تم الإعلان عن توزيع أرباح نقدية قدرها 1 دولار لكل سهم عادي. ¹		

الأصول 5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
5,000
5,000

الأرباح النقدية المعلنة بقيمة 1 دولار لكل سهم 5,000 سهم

¹ القيد البديل هو أن يتم تسجيل توزيعات أرباح الأسهم ك مبلغ مدين بدلاً من تسجيله كأرباح محتجزة. ومن ثم يتم إقفال رصيد توزيعات الأرباح في حساب الأرباح المحتجزة في نهاية فترة التقرير. ويكون التأثير مماثلاً: حيث تنفص الأرباح المحتجزة وتزيد الأرباح المستحقة الدفع. لمزيد من التبسيط، تستخدم جميع التمرينات في هذا الفصل حساب الأرباح المحتجزة لتسجيل توزيعات أرباح الأسهم.

(Z-Tech, Inc.) هو 22 يناير. لا يوجد قيد يومية رسمي في تاريخ التسجيل. يتطلب تاريخ الدفع في 1 فبراير قيدًا لتسجيل كلاً من تسوية الإلتزام وتخفيض الرصيد النقدي، كما يلي:

يمكن أن يتم إصدار الأسهم العادية، أو تخفيض عدد الأسهم العادية المتداولة، بدون أن تتأثر الموارد النقدية في الشركة. الوسائل

تاريخ الدفع

الأصول 5,000
الالتزامات 5,002
1 حقوق الملكية

5,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع	1 فبراير
5,000	النقدية	
	تم دفع توزيعات أرباح نقدية قيمتها 1 دولار للسهم العادي.	



الإجابات — صفحة 515

فحص سريع

٧. ما نوع الحساب الذي يندرج تحته حساب توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع؟
٨. ما أهم ثلاثة تواريخ متضمنة في عملية دفع توزيعات الأرباح النقدية؟
٩. متى يصبح توزيع الأرباح ملزم قانوناً للشركة؟

الشائعة لتنفيذ ذلك تكون من خلال إصدار أسهم مجانية (تسمى أيضًا توزيع أسهم مجانية أو أرباحًا موزعة في شكل أسهم)، أو تجزئة الأسهم (تسمى أيضًا تقسيم الأسهم).

إصدار أسهم مجانية

إصدار الأسهم المجانية (bonus issue)، التي أعلنت عنها إدارة شركة المساهمة، هو توزيع أسهم إضافية من أسهم الشركة على مساهميها بدون تسلم أي مبالغ في المقابل. لذلك، يزداد عدد الأسهم العادية المتداولة بدون زيادة في الموارد النقدية. ويتم تعديل عدد الأسهم العادية المتداولة قبل الحدث من أجل التغيير النسبي في عدد الأسهم العادية المتداولة كما لو أن الحدث قد وقع في بداية أول فترة التقرير. على سبيل المثال، عند إصدار أسهم مجانية بنسبة 2 إلى 1، يتم ضرب عدد الأسهم العادية المتداولة قبل الإصدار في 3 من أجل الحصول على العدد الإجمالي الجديد للأسهم العادية، أو يُضرب في 2 للحصول على عدد الأسهم العادية الإضافية. يختلف إصدار الأسهم المجانية عن توزيعات الأرباح النقدية. لأن إصدار الأسهم المجانية لا يقلل من الأصول وحقوق الملكية ولكن بدلاً من ذلك يحول جزءاً من حقوق الملكية من الأرباح المحتجزة إلى رأس المال المساهم به.

أسباب إصدار الأسهم المجانية يرجع إصدار الأسهم المجانية إلى سببين على الأقل. الأول، يقال أن أعضاء مجلس الإدارة يستخدمون إصدار الأسهم المجانية للحفاظ على السعر السوقي للأسهم معقلاً. على سبيل المثال، إذا استمرت شركة المساهمة في كسب دخل ولكنها لا تصدر توزيعات أرباح نقدية، فعلى الأرجح سيزيد سعر أسهمها العادية. يمكن أن يصبح سعر السهم عاليًا جدًا بحيث يثبط بعض المستثمرين عن شراء الأسهم (خصوصاً في مجموعات تتكون من 100 و 1,000 سهم وهي الأحجام الشائعة في أسواق الأوراق المالية). وعندما تقوم شركة المساهمة بإصدار أسهم مجانية، يزيد عدد الأسهم المتداولة وينخفض سعر السهم. سبب آخر لإصدار الأسهم المجانية هو تقديم دليل على ثقة الإدارة في أن الشركة تعمل على ما يرام وأنها ستستمر في هذا.

محاسبة إصدار الأسهم المجانية معايير المحاسبة الدولية 33 ربحية السهم تصف إصدار الأسهم المجانية بأنها "تحويل إلى رأس مال". يشير ذلك إلى تحويل جزء من حقوق الملكية من الأرباح المحتجزة إلى رأس المال المساهم. ويمكن استخدام قيد دفتر اليومية لتسجيل الأرباح المحتجزة كمبالغ مدينة ورأس المال المساهم به كمبالغ دائنة. تصدر الأسهم الجديدة بالسعر الذي يحدده قرار مجلس الإدارة. يُحدد السعر على الأرجح بالرجوع إلى السعر السوقي، إذا كان ذلك متاحاً.

افترض أن شركة أورينت المحدودة (Orient Ltd) أعلنت عن إصدار أسهم مجانية بنسبة 1 إلى 5 (20%) في 31 ديسمبر 2010، ولكن عدد الأسهم المصدرة قبل إصدار الأسهم المجانية كان 100,000 سهم بدون قيمة اسمية. إن الأسهم المجانية وعددها 20,000 سهم والتي تحسب بكونها تمثل نسبة 20% من 100,000 سهم أصلي، يتم توزيعها في 20 يناير 2011 على المساهمين مسجلة في 15 يناير 2011. بافتراض أن سعر السهم في شركة أورينت المحدودة (Orient Ltd) في 31 ديسمبر 2010 هو 1.50 دولار للسهم، يتم تسجيل إصدار الأسهم المجانية تلك كما يلي.

لا يتم عمل أي قيود في تاريخ التسجيل لإصدار الأسهم المجانية. في 20 يناير 2011، تاريخ الدفع، وزعت شركة أورينت المحدودة (Orient Ltd) الأسهم الجديدة على المساهمين وسجلت هذا القيد كما يلي

الأثر المجمع لقيود دفتر اليومية هذه هو تحويل (أو رسملة) مبلغ 30,000 دولار من الأرباح المحتجزة لحسابات رأس المال المدفوع. ويتساوى مبلغ الأرباح المحتجزة المرسملة مع القيمة السوقية للأسهم المصدرة وعددها 20,000 سهم (وهو 30,000

30,000	الأرباح المحتجزة	31 ديسمبر
30,000	توزيعات الأسهم المجانية العادية القابلة للتوزيع	
	تم الإعلان عن إصدار علاوة أسهم قيمتها 20,000 بنسبة (20٪) .	

دولار). ولا يكون لإصدار الأسهم المجانية أي تأثير على نسبة ملكية المساهمين الأفراد.

30,000	توزيعات الأسهم المجانية العادية القابلة للتوزيع	31 ديسمبر
30,000	رأس المال — الأسهم العادية	
	لتسجيل إصدار علاوة الأسهم.	

تجزئة الأسهم

ملاحظة: توضح مبادئ المحاسبة المتعارف عليها داخل الولايات المتحدة الأمريكية بعض الاختلافات المحاسبية بين الأرباح الصغيرة للأسهم المالية (25٪ أو أقل) والأرباح الكبيرة ولكن التأثير النهائي يكون مماثلاً، أي تحويل الأرباح المحتجزة إلى رأس مال.

تجزئة الأسهم (Share Splits) هي عملية توزيع الأسهم الإضافية على المساهمين بحسب نسبة ملكية كل منهم. عندما يتم تجزئة الأسهم، "تطالب" شركة المساهمة بسحب أسهمها المستحقة وإصدار أكثر من سهم واحد جديد بدلاً من كل سهم قديم. يمكن أن تتم التجزئة بأي نسبة؛ فيمكن أن تكون 2:1، أو 3:1، أو أكثر. تقلل تجزئة الأسهم القيمة الاسمية أو المعلنة (حيثما أمكن) لكل سهم. وتتشابه أسباب تجزئة الأسهم مع أسباب إصدار الأسهم المجانية. للتوضيح: تملك شركة كومب تك (CompTec) عدد 100,000 من الأسهم المستحقة من أسهم عادية بقيمة اسمية 20 دولارًا بقيمة سوقية حالية 88 دولارًا لكل سهم. تؤدي تجزئة الأسهم بنسبة 2:1 إلى تخفيض القيمة الاسمية للنصف لأنها تستبدل 100,000 سهم بقيمة اسمية 20 دولار بعدد 200,000 سهم بقيمة اسمية 10 دولار/ سهم كما تقل القيمة السوقية من 88 دولارًا لكل سهم إلى 44 دولارًا لكل سهم. لا تؤثر التجزئة على أي مبالغ لحقوق الملكية مدرجة في الميزانية العمومية أو أي نسبة ملكية لأفراد المساهمين. لا تتغير حسابات كلا من رأس المال والأرباح المحتجزة بالتجزئة ولا يُسجل أي قيد بدفتر اليومية. ويعد الأثر الوحيد في الحسابات هو تغيير في وصف حساب الأسهم. فتجزئة 2:1 التي أجرتها شركة كومب تك (CompTec) على الأسهم ذات القيمة الاسمية 20 دولارًا/ سهم تعني أنه بعد التجزئة يتم تغيير اسم حساب الأسهم إلى رأس المال — اسهم عادية؛ بقيمة اسمية 10 دولارات. كما يتغير وصف السهم في الميزانية العمومية ليعكس الأسهم المصروح بها والمصدرة والمستحقة الإضافية والقيمة الاسمية الجديدة. يظل الاختلاف بين تجزئة الأسهم وإصدار الأسهم المجانية غير واضح.



الإجابة — صفحة 515

صانع القرار

المؤسس اشتركت في تأسيس شركة وتمتلك فيها أسهمًا، وأعلنت الشركة عن توزيع أسهم مجانية بنسبة 50٪. هل ازدادت قيمة استثمارك في الأسهم، أم انخفضت، أم ظلت كما هي؟ هل كان الأمر سيختلف إذا ما تمت تجزئة الأسهم بنسبة 3 مقابل 2 في شكل توزيع أرباح؟ ■



الإجابات — صفحة 515

فحص سريع

- 1٠ كيف يؤثر توزيع الأسهم المجانية على الأصول والأرباح المحتجزة؟
- 1١ ما الذي يميز توزيع الأرباح النقدية عن إصدار الأسهم المجانية أو توزيع الأرباح على شكل أسهم؟
- 1٢ وضح كيف يمكن أن تتأثر الأرباح المحتجزة من عملية إصدار الأسهم المجانية أو توزيع الأرباح على شكل أسهم.

الأسهم الممتازة

الهدف التعليمي
للأسهم العادية والممتازة
شرح الخصائص المميزة
والتوزيع الأرباح بينها.
النظري الثاني

يمكن أن تصدر شركة المساهمة نوعين أساسيين من الأسهم؛ هما الأسهم العادية والأسهم الممتازة. الأسهم الممتازة (Preference shares) لها حقوق خاصة تعطيتها الأفضلية (أو المركز الأعلى) على الأسهم العادية في مجال أو أكثر. تتضمن الحقوق الخاصة عادةً امتياز الأولوية في استلام الأرباح وتوزيع الأصول إذا تمت تصفية شركة المساهمة. وتحمل الأسهم الممتازة كل حقوق الأسهم العادية — ما لم يبطلها تسجيل الشركة. ولا تمنح معظم الأسهم الممتازة — على سبيل المثال — الحق للتصويت.

إصدار الأسهم الممتازة

تملك الأسهم الممتازة في الغالب قيمة اسمية. ويمكن بيعها بسعر مختلف عن القيمة الاسمية مثلما هو الحال مع الأسهم العادية، وتُسجل الأسهم الممتازة في حسابات رأس مال منفصلة خاصةً بها. للتوضيح: إذا أصدرت ديلون سنوبوردز (Dillon Snowboards) عدد 50 سهماً من الأسهم الممتازة بقيمة إسمية 100 دولار للسهم وبإجمالي نقدية قدرها 6,000 دولار في 1



يوليو، 2011، فسيصبح القيد كما يلي:

يوضح جزء حقوق الملكية في الميزانية العمومية لنهاية العام لشركة ديلون سنوبوردز (Dillon Snowboards)، مشتتاً على الأسهم الممتازة، في الرسم التوضيحي 5-13. (يفترض هذا الرسم التوضيحي أن الأسهم العادية أصدرت بقيمة اسمية.) ويشبه إصدار أسهم ممتازة بلا قيمة اسمية إصدار أسهم عادية بلا قيمة اسمية. كما تشبه قيود إصدار أسهم ممتازة لأصول بلا نقدية مع تلك الخاصة بالأسهم العادية.

الرسم التوضيحي 5-10

حقوق المساهمين مع الأسهم العادية والأسهم الممتازة

حقوق المساهمين	حقوق المساهمين
رأس المال — الأسهم العادية، القيمة الاسمية للسهم 10 دولارات؛ عدد 50,000 سهم مصرح بها؛	300,000 دولار
30,000 سهم مصدر ومتداول	
رأس المال — أسهم ممتازة، القيمة الإسمية للسهم 100 دولار؛ عدد 1,000 سهم مصرح بها؛	5,000
50 سهماً مصدرة ومتداولة	
علاوة إصدار الأسهم — أسهم ممتازة	1,000
الأرباح المحتجزة	65,000
إجمالي حقوق المساهمين	371,000 دولار

توزيعات أرباح الأسهم الممتازة

تحمل الأسهم الممتازة عادةً امتيازاً للأرباح، بمعنى أنه يتم تخصيص أرباح مساهمي الأسهم الممتازة قبل تخصيص الأرباح لمساهمي الأسهم العادية. وتُخصص أرباح مساهمي الأسهم الممتازة عادةً بالدولار/سهم أو بنسبة مئوية تُطبق على القيمة الاسمية. لا تضمن امتيازات الأرباح للأسهم الممتازة توزيع أرباح سنوية. فإذا لم يعلن المديرين عن أرباح؛ فلن يحصل حاملو الأسهم الممتازة أو العادية أي حصة من الأرباح.

الأرباح التراكمية أو غير التراكمية تحمل معظم الأسهم الممتازة الحق في تراكم الأرباح. أسهم ممتازة مجمعة للأرباح (تراكمية) (Cumulative preference shares) تتميز بأنه يجب أن يدفع لها عن الفترة الحالية وعن كل الفترات السابقة غير المسددة قبل أي أرباح لحملة الأسهم العادية. عندما تكون الأسهم الممتازة تراكمية ولا يعلن المديرين عن أرباح للأسهم الممتازة أو يعلنون عن أرباح لا تغطي المبلغ الإجمالي للأرباح التراكمية؛ يُطلق على الأرباح غير المدفوعة توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم (dividend in arrears). لا يضمن تراكم الأرباح المؤجلة للأسهم الممتازة للمجموعة للأرباح أنها ستسدد. أسهم ممتازة غير مجمعة للأرباح (Noncumulative preference shares) لا تُحوَّل أي حق في الحصول على أرباح الفترات السابقة غير المسددة إذا لم يعلن عن أرباح في تلك الفترات.

لتوضيح الفرق بين الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح والأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح؛ لنفترض أن الأسهم المستحقة لشركة المساهمة تتضمن ما يلي، (1) 1,000 سهم قيمته الاسمية 100 دولار، 9% منها أسهم ممتازة — تبيع 9,000 دولار أرباحاً محتملة، و(2) 4,000 سهم عادي بقيمة اسمية 50 دولارًا. خلال سنة 2010، وهي أول سنة تشغيل، أعلن المديرين عن أرباح نقدية بقيمة 5,000 دولار. وفي سنة 2011، أعلنوا عن أرباح نقدية قيمتها 42,000 دولار.

ملاحظة: لا يتضمن معنى "الأسهم الممتازة" أن يتلقى مالكوها أرباحاً أكثر من المساهمين العاديين، ولا معنى أنها تتضمن ربحاً.

انظر الرسم التوضيحي 6-13 للتعرف على تخصيص الأرباح في هاتين السنتين. يعتمد تخصيص أرباح سنة 2011 على ما إذا كانت الأسهم الممتازة غير مجمعة للأرباح أم مجمعة للأرباح؛ فمع الأسهم الممتازة الغير مجمعة للأرباح، لن يحصل حملة الأسهم الممتازة على مبلغ 4,000 دولار التي لم يحصلوا عليها في 2010، أما إذا كانت الأسهم الممتازة مجمعة للأرباح؛ فسيُدفع مبلغ 4,000 دولار من الأرباح المؤجلة في 2011 قبل سداد أي توزيعات أرباح أخرى. لا يتحقق الإلتزام بالأرباح حتى يقر المديرين بها. إذا مر تاريخ الأرباح الممتازة وعجزت شركة المساهمة عن الإعلان عن أرباح

الرسم التوضيحي 10-6

تخصيص توزيعات الأرباح (الأسهم الممتازة غير التراكمية (غير المجمعة) في مقابل الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح)

المتماز	العادي
الأسهم الممتازة الغير مجمعة للأرباح	
السنة 2010	السنة 2011
..... 5,000 دولار	..... 0 دولار
الخطوة 1: توزيعات أرباح الأسهم الممتازة للسنة الحالية	الخطوة 2: المتبقي للأسهم العادية
..... 9,000 دولار	..... 33,000 دولار
الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح	
السنة 2010	السنة 2011
..... 5,000 دولار	..... 0 دولار
الخطوة 1: توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم	الخطوة 2: توزيعات أرباح الأسهم الممتازة للسنة الحالية
..... 4,000 دولار	..... 9,000 دولار
الخطوة 3: المتبقي للأسهم العادية	الإجماليات للسنة 2011
..... 29,000 دولار	..... 13,000 دولار
..... 29,000 دولار	..... 13,000 دولار

مثال: ما قيمة توزيعات الأرباح التي يحصل عليها المساهمون مالكو الأسهم الممتازة التراكمية (المجمعة) في 2011 إذا لم تدفع شركة المساهمة سوى 2,000 دولار من توزيعات الأرباح في 2010؟ وكيف يؤثر ذلك على المساهمين مالكي الأسهم العادية في 2011؟ الإجابة: 16,000 دولار (7,000 دولار توزيعات أرباح متأخرة بالإضافة إلى 9,000 دولار توزيعات أرباح حالية عن أسهم ممتازة). توزيعات الأرباح للمساهمين مالكي الأسهم العادية تنخفض إلى 26,000 دولار.

للأسهم الممتازة المجمعة للأرباح، لن تُعد توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم التزامًا. يتطلب مبدأ الإفصاح التام من شركة المساهمة أن تذكر (عادةً في ورقة) مبلغ الأرباح الممتازة المتأخرة بداية من تاريخ الميزانية العمومية.

أسهم ممتازة مميزة الأرباح أو محدودة الأرباح أسهم ممتازة غير مشاركة في الأرباح لها ميزة أن تقتصر الأرباح على مبلغ يحد أقصى لكل عام. يُعين هذا الحد الأقصى غالبًا كنسبة من القيمة الاسمية للسهم أو كمبلغ محدد بالدولار لكل سهم. وعند استلام حملة الأسهم الممتازة لهذا المبلغ، يستلم حملة الأسهم العادية كل توزيعات الأرباح الإضافية أو جزء منها. أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح (-Paricipating preference shares) لها ميزة السماح لحملة الأسهم الممتازة بمشاركة حملة الأسهم العادية في أي أرباح تُدفع زيادة عن النسبة أو المبلغ بالدولار المحددين في الأسهم الممتازة. لا تسري ميزة المشاركة هذه حتى يستلم حملة الأسهم العادية أرباحًا مساوية لنسبة أرباح الأسهم الممتازة. يصريح لبعض شركات المساهمة إصدار أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح لكنها نادراً ما تفعل هذا، ولا يتوقع معظم المديرين مطلقاً إصدارها.²

أسهم ممتازة قابلة للتحويل

تعد الأسهم الممتازة أكثر جذباً للمستثمرين إذا كانت هذه الأسهم تتمتع بحق تحويلها لعدد محدد من الأسهم العادية. تعطي الأسهم الممتازة القابلة للتحويل (Convertible preference shares) لمالكها خيار تحويل الأسهم الممتازة إلى أسهم عادية بنسبة معينة. فعندما تزدهر الشركة وتزيد قيمة أسهمها العادية، يمكن لحملة الأسهم الممتازة القابلة للتحويل المشاركة في جني ثمار مثل هذا النجاح بتحويل الأسهم الممتازة إلى أسهم عادية أكثر قيمة.

² عادةً ما يصرح بالأسهم الممتازة المشاركة في الأرباح كوسيلة دفاع ضد أي استيلاء محتمل على الشركة عن طريق أحد المستثمرين أو مجموعة من المستثمرين العدائين الذين يريدون السيطرة على اسهم الشركة عن طريق شراء عدد كافٍ من الأسهم العادية التي تحمل حق التصويت ليكنسبو بذلك السيطرة على الشركة. بالاستعانة بمصطلح من روايات الجاسوسية، يشير عالم المال إلى هذا النوع من الخطط على أنه حبة السم التي تبتلعها الشركة إذا هدد مستثمر عدائي بالاستيلاء عليها. عادةً تعمل حبة السم كما يلي: يتم منح المساهمين العاديين في شركة المساهمة في وقت محدد حق شراء كمية كبيرة من الأسهم الممتازة المشاركة في الأرباح بسعر منخفض جداً. ويكون هذا الحق في شراء الأسهم الممتازة غير قابل للتحويل. إذا قام أحد المستثمرين العدائين بشراء مجموعة كبيرة من الأسهم العادية (التي لا ينتقل حقها في شراء الأسهم الممتازة المشاركة في الأرباح إلى هذا المشتري)، يمكن لمجلس الإدارة إصدار أسهم ممتازة بسعر منخفض لباقي المساهمين العاديين الذين يحتفظون بحق الشراء. ومن ثم تقسم الأرباح المستقبلية بين الأسهم الممتازة المشاركة في الأرباح والتي تم إصدارها حديثاً والأسهم العادية. عادةً ما ينتج عن ذلك تحويل القيمة من الأسهم العادية إلى الأسهم الممتازة، متسبباً في فقدان الأسهم العادية للمستثمر العدائي الكثير من قيمتها وتقليل المنفعة المحتملة من الاستيلاء العدائي.

أسهم ممتازة قابلة للاسترداد

تعطي الأسهم الممتازة القابلة للاسترداد (Callable preference shares) لشركة المساهمة المصدرة الحق في شراء (سحب) هذه الأسهم من مالكيها بأسعار وفي أوقات مستقبلية محددة. يُسمى المبلغ الذي يُدفع لاسترداد أو سحب سهم ممتاز سعر إعادة شراء السهم (call price)، أو سعر الاسترداد ويحدد عند إصدار السهم. يتضمن سعر إعادة شراء السهم قيمة السهم الاسمية إضافة إلى علاوة تضيف لحملة الأسهم عائدًا إضافيًا على استثماراتهم. فعندما تسترد شركة المساهمة المصدرة الأسهم الممتازة أو تسحبها، تلزمها شروط العقد بأن تدفع سعر إعادة شراء السهم وأي أرباح متأخرة.

ملاحظة: تمتلك شركة المساهمة المصدرة للأسهم الممتازة حق خيار استرجاع أسهمها الممتازة القابلة للاسترداد.

تصنيف الأسهم الممتازة

معايير المحاسبة الدولية 32 الأدوات المالية: يتطلب العرض تصنيف الأسهم الممتازة كديون أو حقوق ملكية استنادًا إلى تحليل شروط الأسهم التعاقدية. فعلى سبيل المثال، عندما تكون الأسهم الممتازة غير قابلة للاسترداد، يُحدد التصنيف الملائم بالنظر إلى الحقوق الأخرى المرفقة بها. يستند التصنيف على تقييم مواد العقود الاتفاقية وتعريفات الالتزام المالي وسند حقوق الملكية. عندما يكون التوزيع على حاملي الأسهم الممتازة، سواء كانت تراكمية (مجمعة) أم غير تراكمية (غير مجمعة)، يتم حسبما يترأى لمصدر الأسهم، تعد الأسهم أدوات للملكية.

أسباب إصدار الأسهم الممتازة

تُصدر شركة المساهمة أسهمًا ممتازة لعدة أسباب: أولها هو زيادة رأس المال دون التضحية بالقدرة على السيطرة على الشركة. فعلى سبيل المثال، لنفترض أن مؤسسي شركة المساهمة لديهم 100,000 دولار نقدًا للاستثمار في الشركة وتنظيمها، لكنهم بحاجة إلى مبلغ 200,000 دولار كرأس مال كي يبدأون نشاط الشركة. فإذا باعوا أسهمًا عادية بقيمة 200,000 دولار (منها 100,000 دولار للمؤسسين)، فلن يحصلوا سوى على سيطرة بنسبة 50% وسيضطرون للتفاوض بصورة موسعة مع حملة الأسهم الآخرين لصنع السياسات. غير أنه بإمكان المؤسسين الاحتفاظ بالسيطرة على الشركة إذا أصدروا أسهمًا عادية بقيمة 100,000 دولار لأنفسهم، وباعوا لأطراف خارجية ما قيمته 100,000 دولار من الأسهم الممتازة المجمعة للأرباح بنسبة أرباح 8% بدون حق التصويت. السبب الثاني لإصدار الأسهم الممتازة التراكمية هو تعزيز العائد المكتسب لحملة الأسهم العادية. للتوضيح: لنفترض أن مؤسسي شركة المساهمة يتوقعون اكتساب دخلًا سنويًا بعد خصم الضريبة يقدر بمبلغ 24,000 دولار من استثمارات بمبلغ 200,000 دولار. فإذا باعوا وأصدروا أسهمًا عادية بقيمة 200,000 دولار، سيصدر الدخل البالغ 24,000 دولار عائدًا نسبتته 12% على الأسهم العادية البالغة قيمتها 200,000 دولار. غير أنه إذا أصدر المؤسسون لأطراف خارجية ما قيمته 100,000 دولار من الأسهم الممتازة التراكمية بنسبة ربح 8%، وأسهمًا عادية بقيمة 100,000 دولار لأنفسهم، سترتفع عائدهم إلى 16% سنويًا، حسبما هو موضح في الرسم التوضيحي 7-13.

تكسب الأسهم العادية 16% بدلًا من 12% لأن الأسهم التي يساهم بها حملة الأسهم الممتازة استثمرت لتحقيق ربحًا قيمته

الرسم التوضيحي 7-10

العائد على المساهمين مالكي الأسهم العادية عند إصدار الأسهم الممتازة

صافي الدخل (بعد اقتطاع الضريبة)	24,000 دولار
ناقص توزيعات أرباح الأسهم الممتازة بنسبة 8%	(8,000)
رصيد المساهمين حاملي الأسهم العادية	16,000 دولار
العائد على المساهمين حاملي الأسهم العادية (16,000 دولار / 100,000 دولار)	16%

ملاحظة: تحدث أيضًا الرافعة المالية عندما يتم إصدار الدين ويكون معدل الفائدة المدفوعة أقل من المعدل المكتسب من استخدام الأصول التي أقرضها الدائنون للشركة.

12,000 دولار، بينما لا تتجاوز الأرباح الممتازة 8,000 دولار. ويعد استخدام الأسهم الممتازة لزيادة العائد لحملة الأسهم العادية هو مثال على الرافعة المالية (financial leverage) (والذي يُسمى الربح المجني من الملكية). وكقاعدة عامة، عندما يكون معدل الأرباح للأسهم الممتازة أقل من المعدل الذي تكسبه شركة المساهمة لأصولها، سيكون أثر إصدار الأسهم الممتازة هو زيادة (أو رفع) المعدل الذي يكسبه حملة الأسهم العادية. تتضمن الأسباب الأخرى لإصدار الأسهم الممتازة جاذبيتها للمستثمرين الذين يرون أن الأسهم العادية لشركة المساهمة ذات مخاطر عالية، أو أن العائد المتوقع على الأسهم العادية قليل جدًا.



منظم الحفلات الموسيقية افترض أنك قمت بتغيير استراتيجية العمل لديك في تنظيم الحفلات الموسيقية من تلك الحفلات التي تستهدف عدد أشخاص أقل من 1,000 إلى استهداف عدد يتراوح ما بين 5,000 حتى 20,000. كما أنك قمت بتأسيس شركة مساهمة نظرًا للمخاطر المتزايدة بسبب الدعاوى القضائية والرغبة في إصدار أسهم لتوفير التمويل. من المهم أيضًا أن تكون لديك القدرة على التحكم في الشركة في القرارات المتعلقة بمن ستعظم لهم الحفلات. فما أنواع الأسهم التي ستعظمها؟



الإجابات — صفحة 515

فحص سريع

١٣. ما هي النقاط التي عادة ما يكون للأسهم الممتازة فيها أفضلية على الأسهم العادية؟
١٤. زيادة العائد على المساهمين مالكي الأسهم العادية عن طريق إصدار أسهم ممتازة هو مثال على (أ) الرافعة المالية. (ب) الأرباح التراكمية. (ج) توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم.
١٥. أصدرت شركة مساهمة عددا من الأسهم المتداولة؛ (أولاً) ٩,٠٠٠ سهم ممتاز مجمعة للأرباح وغير مشارك في الأرباح بقيمة اسمية قدرها ٥٠ دولار للسهم ونسبة ربح ١٠٪. (ثانياً) ٢٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ دولارات للسهم. لم يكن قد تم الإعلان عن توزيعات للأرباح للسنتين الماضيتين. وخلال السنة الحالية، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح الأسهم بقيمة ٢٨٨,٠٠٠ دولار. فيكون المبلغ المدفوع للمساهمين مالكي الأسهم العادية هو (أ) ٢٤٣,٠٠٠ دولار. (ب) ١٥٣,٠٠٠ دولار. (ج) ١٣٥,٠٠٠ دولار.

أسهم الخزينة

تشتري شركة المساهمة أسهمها الخاصة لعدة أسباب، هي: (1) استخدام أسهمها في الاستحواذ على شركة أخرى، و(2) شراء الأسهم لتجنب استئلاء عداثي على شركة المساهمة، و(3) إعادة إصدارها كتعويضات للموظفين، و(4) الحفاظ على سوق قوي لأسهمها، أو لإظهار ثقة الإدارة في السعر الحالي.

تعيد شركة المساهمة شراء ما يسمى أسهم الخزينة (treasury shares)، والتي تشابه مع الأسهم التي لم يتم إصدارها بعد في عدة نواح منها: (1) لا تعد أي من أسهم الخزينة أو التي لم يتم إصدارها بعد من الأصول، و(2) لا يتلقى أي منها توزيعات أرباح نقدية، و(3) لا يسمح لأي منهما بممارسة حق التصويت. عندما يكون لدى شركة مساهمة أسهم خزينة، فمن الضروري التفرقة بين الأسهم المصدرة والأسهم المتداولة. لنفترض أن شركة إيه بي سي ليميتد (ABC Ltd) لديها 100,000 سهم مصدر. وقامت بإعادة شراء 10,000 سهم كأسهم خزينة (بقيمة اسمية 1 دولار) بسعر 1.5 دولار/سهم ثم ألغت الأسهم. بهذا يبلغ عدد الأسهم المتداولة 90,000 (100,000 سهم مصدر مطروحاً منه 10,000 سهم خزينة) وهذا هو العدد المستخدم في حساب النسب كالقيمة الدفترية/سهم، وريحية السهم الأساسية).

ولأغراض محاسبية، تعد النقطة الرئيسية في معايير المحاسبة الدولية 32 أنه لا يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة في عمليات شراء أسهم شركة المساهمة نفسها أو بيعها أو إصدارها أو إلغائها.

شراء أسهم الخزينة

يقلل شراء أسهم الخزينة من أصول وحقوق ملكية الشركة بمبالغ متساوية. (تستخدم طريقة حساب التكلفة لحساب أسهم الخزينة، وهي أكثر الطرق المستخدمة على نطاق واسع). للتوضيح: يُعرض ملحق 8-13 أرصدة حسابات سايبير كوربوريشن (Cyber Corporation) قبل شراء أسهم الخزينة.

الأصول	حقوق المساهمين
النقدية 30,000 دولار	رأس المال، 10,000 سهم عادي بدون قيمة اسمية
أصول أخرى 95,000	المصدرة والمتداولة 100,000 دولار
	الأرباح المحتجزة 25,000
إجمالي الأصول 125,000 دولار	إجمالي حقوق المساهمين 125,000 دولار

اشترت سايبير (Cyber) حينها 1,000 من أسهمها الخاصة بمبلغ 11,500 دولار في 1 مايو، وتم تسجيلها كالتالي.

الأصول	الالتزامات	1 مايو
الأصول 11,500	5 الالتزامات 11,500	11,500
	1 حقوق الملكية 11,500	
	11,500	
	شراء 1,000 سهم خزينة بمبلغ 11.50 دولاراً للسهم.	
	شراء 1,000 سهم 11.50 دولاراً للسهم	

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث
تسجيل المشتريات
والمبيعات من أسهم
الخزينة وسحب الأسهم من
التداول بشرائها من
المساهمين.

الرسم التوضيحي 8-10

أرصدة الحسابات قبل شراء أسهم الخزينة

يقلل هذا القيد حقوق الملكية من خلال الرصيد المدين لحساب أسهم الخزينة، وهو حساب مقابل لحقوق الملكية. يعرض الرسم التوضيحي 9-13 رصيد الحسابات بعد هذه المعاملة.

الرسم التوضيحي 9-10

أرصدة الحسابات بعد شراء أسهم الخزينة

حقوق المساهمين		الأصول	
	رأس المال، 10,000 سهم عادي بدين قيمة اسمية	18,500 دولار	النقدية
100,000 دولار	المصدرة والمتداولة	95,000	أصول أخرى
25,000	الأرباح المحتجزة		
(11,500)	ناقص تكلفة أسهم الخزينة		
<u>113,500 دولار</u>	إجمالي حقوق المساهمين	<u>113,500 دولار</u>	إجمالي الأصول

تقلل أسهم الخزينة من نقدية سايبير (Cyber) وإجمالي الأصول، وإجمالي حقوق الملكية بمبلغ 11,500 دولار ولكنها لا تقلل الرصيد لكلا من أسهم رأس المال أو حساب الأرباح المحتجزة. يسجل النقص في حقوق الملكية بخصم تكلفة أسهم الخزينة في قسم حقوق الملكية. وبينما تحتفظ الشركة بأسهم الخزينة، لا توجد حاجة لإثبات التغيير في القيمة العادلة لأن أسهم الخزينة لا تعتبر استثمارات أو أصول مالية.

إعادة إصدار أسهم الخزينة

يمكن إعادة إصدار أسهم الخزينة عن طريق بيعها بسعر التكلفة أو بأعلى من سعر التكلفة أو بأقل من سعر التكلفة.

بيع أسهم الخزينة بسعر التكلفة إذا تمت إعادة إصدار أسهم الخزينة بسعر التكلفة، يكون القيد هو عكس قيد تسجيل عملية الشراء. على سبيل المثال، إذا قامت شركة سايبير (Cyber) في 21 مايو بإعادة إصدار 100 من أسهم الخزينة في 1 مايو بنفس التكلفة 11.50 دولارًا للسهم الواحد، فيكون القيد هو:

الأصول	5 الالتزامات	1 حقوق الملكية
1,150	1,150	
		1,150

21 مايو

النقدية

أهم الخزينة — أسهم عادية

تم استلام 11.50 دولارًا للسهم مقابل 100 سهم خزينة بتكلفة 11.50 دولارًا للسهم.

11.50 دولارًا تكلفة السهم 1003 سهم

بيع أسهم الخزينة بأعلى من سعر التكلفة بما أنه ليس من الممكن إثبات مكسب أو خسارة في الربح أو خسارة عند بيع الأسهم المملوكة لشركة المساهمة، فإنه إذا تم بيع أسهم الخزينة بأكثر من سعر التكلفة، يجب تسجيل المبلغ المستلم الذي يتجاوز التكلفة كمبلغ دائن في حساب رأس مال آخر: حساب علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة. من المنطقي استخدام حساب منفصل لرأس المال لتسجيل أي مكاسب أو خسائر ناتجة من معاملات أسهم الخزينة. لمزيد من التوضيح، إذا تلقت شركة سايبير (Cyber) مبلغ 12 دولار نقدًا عن كل سهم مقابل 400 سهم خزينة معاد شراؤها بتكلفة 11.50 دولارًا أمريكيًا للسهم في 3 يونيو، فيكون القيد كما يلي:

الأصول	5 الالتزامات	1 حقوق الملكية
4,800	4,800	
		4,600
		200

3 يونيو

النقدية

أهم الخزينة — أسهم عادية

علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة

تم تسلم 12 دولارًا للسهم مقابل 100 سهم خزينة بتكلفة 11.50 دولارًا للسهم.

11.50 دولارًا تكلفة السهم 4003 سهم

[سعر الإصدار 12 دولارًا 11.502 دولارًا تكلفة السهم] 4003 سهم

بيع أسهم الخزينة بأقل من سعر التكلفة عندما يتم بيع أسهم الخزينة بأقل من سعر تكلفتها، فإن قيد تسجيل عملية البيع يعتمد على ما إذا كان حساب علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة به رصيد دائن أم لا. فإذا كان الرصيد في هذا الحساب صفرًا، فيتم تحميل الزيادة في التكلفة عن سعر البيع كمبلغ مدين في حساب الأرباح المحتجزة. أما إذا كان حساب علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة به رصيد دائن، فيتم تحميل الزيادة في التكلفة عن سعر البيع كمبلغ مدين في حساب علاوة إصدار الأسهم — أسهم عادية لتجاوز التكلفة لسعر البيع ولكن لا تزيد عن الرصيد في هذا الحساب. عندما يكون الرصيد الدائن في حساب علاوة الإصدار هذا، يحمل أي اختلاف متبق بين التكلفة وسعر البيع كمبلغ مدين في حساب الأرباح المحتجزة. لمزيد من التوضيح، إذا قامت شركة سايبير (Cyber) ببيع الـ 500 سهم المتبقية لديها من أسهم الخزينة بمبلغ 10 دولارات أمريكية للسهم في 10 يوليو، فإن حقوق الملكية تنخفض بمقدار 750 دولار أمريكي (500 سهم \times 1.50 دولار أمريكي للسهم الزيادة في تجاوز تكلفة سعر البيع)، كما هو موضح في هذا القيد:

10 يوليو	التقديرة	الأصول
5,000	..... التقديرة	5 الالتزامات 1 حقوق الملكية
200	..... علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة	2002 5,0001
550	..... الأرباح المحتجزة	5502
5,750	..... أسهم الخزينة — أسهم عادية	5,7501
	تم تسلم 10 دولارات للسهم مقابل 100 سهم خزينة تكلفة الأسهم 11.50 دولارًا للسهم.	101 دولارات سعر الإصدار 11.502 دولارًا تكلفة السهم 500 3 سهم، لا يتعدوا 200 دولارًا
		بالنسبة لأي قيمة تتجاوز 200 دولار
		11.50 دولارًا تكلفة السهم 500 3 سهم

يلغي هذا القيد الرصيد الدائن المقدر بمبلغ 200 دولار في حساب علاوة إصدار الأسهم — أسهم الخزينة. المنشأ في 3 يونيو ومن ثم يؤدي إلى تخفيض رصيد الأرباح المحتجزة عن طريق مبلغ 550 دولارًا المتبقي الزائد عن تكلفة سعر البيع. لا تسجل الشركة أبدًا الخسارة (أو المكسب) من بيع أسهم الخزينة. علمًا بأنه في كل معاملات البيع، تسجل حساب أسهم الخزينة بسعر التكلفة كمبلغ دائن.

إلغاء الأسهم

يمكن لشركة المساهمة شراء أسهمها الخاصة ثم إلغاؤها أو استردادها. ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة على الإلغاء. بينما يخفض إلغاء الأسهم عدد الأسهم المصدرة والمسجلة في حساب رأس المال. عندما يتم شراء الأسهم للإلغاء، تقوم بإزالة جميع مبالغ رأس المال المرتبطة بالأسهم الملغاة. في الغالب تحدد شركات المساهمة بوضوح ما إذا كانت إعادة الشراء والإلغاء سيتم خصمها من رأس المال أو من الأرباح المحتجزة أو مزيج من الاثنين، بحيث يكون خصم هذا المبلغ المدين من أسهم رأس المال ومن الأرباح المحتجزة أو أي منهما حسب الاقتضاء.



الإجابات — صفحة 516

فحص سريع

16. شراء أسهم الخزينة (أ) ليس له تأثير على الأصول، (ب) يقلل إجمالي الأصول وإجمالي حقوق الملكية بقيم متساوية، أو (ج) يسجل في الطرف المدين لحساب الأرباح المحتجزة.
17. اشترت شركة ساوثرن (Southern Co.) أسهم شركة نورثرن (Northern Corp.). هل يجب على أي من الشركتين تصنيف هذه الأسهم كأسهم خزينة؟
18. كيف تؤثر أسهم الخزينة على الأسهم المصدرة والمتداولة؟
19. عندما تبيع الشركة أسهم الخزينة، (أ) يمكن أن يكون هناك مكسب أو خسارة، (ب) تُلغى هذه الأسهم، أو (ج) تزيد الأسهم المتداولة.

إعداد تقارير حقوق الملكية

قائمة الدخل الشامل

يجب أن تقدم شركة المساهمة قائمة بالدخل الشامل تهدف إلى توضيح جميع التغيرات في حقوق الملكية من غير الملاك والدخل الشامل الآخر. حيث يمكن أن تعرض قائمة الدخل الشامل كقائمة منفردة، كما هو موضح في الرسم التوضيحي 10-10. وبدلاً من ذلك، يمكن أن يتم تقديم قائمة الدخل الشامل في قائمتين: (1) قائمة الدخل التي تعرض الإيرادات والمصروفات ويتم الاعتراف بها في حساب الأرباح والخسائر، و(2) قائمة الدخل الشامل تبدأ بصافي الربح أو الخسارة من قائمة الدخل ثم تسرد بنوداً أخرى من المكاسب والمصروفات (على سبيل المثال، إعادة تقييم الأرباح) لعرض إجمالي الدخل الشامل. وتضم هذه القائمة البنود التالية من المكاسب والمصروفات (التي لم يتم التعرف عليها في الربح أو الخسارة):

- التغيرات في فائض أو احتياطي إعادة تقييم الممتلكات والمصانع والمعدات والأصول غير المملووسة؛
- المكاسب والخسائر التأمينية (الاكتوارية) على برامج المزايا المحددة؛
- المكاسب والخسائر الناشئة من تحويل القوائم المالية؛
- المكاسب والخسائر الناتجة عن استثمارات في أدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة عن طريق الدخل الشامل الآخر
- الجزء المؤثر من المكاسب والخسائر على أدوات التحوط في غطاء التدفق النقدي.

الهدف التعليمي
النظري الثالث
شرح العناصر الواردة في
تقرير الدخل الشامل
وحقوق الملكية.

الرسم التوضيحي 10-10

قائمة الدخل الشامل

شركة إكس واي زد المحدودة (XYZ Ltd) قائمة الدخل الشامل عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010		
2009	2010	(بالآلاف من وحدات العملة)
#	#	المبيعات
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	تكلفة البضاعة المباعة
#	#	مجمد الربح
#	#	دخل آخر
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	تكلفة التوزيع
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	المصروفات الإدارية
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	مصروفات أخرى
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	التكاليف التمويلية
#	#	صافي الدخل قبل الضريبة
<u>(#)</u>	<u>(#)</u>	مصروفات ضرائب الدخل
<u>#</u>	<u>#</u>	صافي الدخل
		الدخل الشامل الآخر
#	#	المكاسب/ (الخسائر) في إعادة تقييم الممتلكات
#	#	الدخل الشامل الآخر عن العام
<u>#</u>	<u>#</u>	إجمالي الدخل الشامل عن العام

في التقارير السنوية لعام 2010، نرى أن شركات نستله (Nestlé)، وأديداس (Adidas)، وبوما (Puma)، وجومي (GOME) اختارت جميعها عرض قائمة الدخل الشامل كقائمتين منفصلتين. لا يجب عرض توزيع أرباح المساهمين (أو المالكين) في قائمة الدخل أو في قائمة الدخل الشامل؛ حيث إنها تنتمي إلى قائمة التغير في حقوق الملكية.



تحديث القرار

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 الخاص بالعرض التقديمي للقوائم المالية أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية هذه التعديلات في يونيو 2011 وترتبط أهم الإصدارات بعدم التمييز بين العناصر المختلفة في الدخل الشامل الآخر وعدم الوضوح في تقديم عناصر الدخل الشامل الآخر. وتم اقتراح الآتي:
- يتم عرض الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على التوالي لأنه من المهم أن تعرض كل الإيرادات والمصروفات التي يتكون منها إجمالي التغييرات في حقوق الملكية لغير الملاك معاً.
 - يتم تعزيز أهمية الربح والخسارة (صافي الدخل) والمحافظة في الاستمرار على هذا الرقم الهام من صافي الدخل.
 - لا توجد تغييرات في حساب ربحية السهم.
 - ستبقى نسبة الربح أو الخسارة كما هي بين حقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة.
 - عناصر الدخل الشامل الآخر تم تقسيمها إلى مجموعات على أساس ما إذا كان تم إعادة تصنيفها من دخل شامل آخر إلى ربح أو خسارة أم لا.
 - استخدام عنوان "قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر" للقائمة التي تحتوي على جميع عناصر الدخل والمصروفات. ومع ذلك، لا يزال مسموح للشركات باستخدام عناوين أخرى للقائمة. ■

قائمة التغير في حقوق الملكية

يجب أن تقدم شركة المساهمة قائمة التغير في حقوق الملكية، والتي تختص بعرض كل التغييرات التي تحدث في حقوق الملكية وفي توزيع الأرباح. وتشمل هذه القائمة إجمالي قيمة الدخل الشامل ولكن الغرض الأساسي منها هو عرض قيم المعاملات مع المساهمين (على سبيل المثال، إصدارات الأسهم وتوزيعات الأرباح) وتقديم تسوية للرصيد الافتتاحي والختامي لكل فئة من حقوق الملكية ولكل احتياطي. كما تستعرض قائمة التغير في حقوق الملكية آثار أي تغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح أخطاء الفترات السابقة. يوضح الرسم التوضيحي 10-11 التنسيق المعتاد لقائمة التغير في حقوق الملكية.

رأس المال يشمل التغيرات في رأس المال عملية إصدار أسهم جديدة وأسهم الخزينة وخطط اختيار الأسهم. بالإضافة إلى ذلك،

الرسم التوضيحي 10-11

قائمة التغير في حقوق الملكية مع التغير في السياسة المحاسبية

أي إف آر إس كوم (IFRSCom)			
قائمة التغير في حقوق الملكية			
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2011			
الإجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي	رأس المال
حقوق الملكية			
#	#	#	#
			الرصيد إعتباراً من 31 ديسمبر 2010
			التغيرات في السياسة المحاسبية
			الرصيد المعاد تقييمه
			التغيرات في حقوق الملكية عن العام
			إجمالي الدخل الشامل
			توزيعات الأرباح
			إصدار أسهم رأس المال
			إجمالي التغيرات في حقوق الملكية
			الرصيد إعتباراً من 31 ديسمبر 2011

يمكن لشركة المساهمة أن تفصح عن ما يلي في قائمة التغير في حقوق الملكية (وما عدا ذلك يفصح عنه في قائمة المركز المالي أو الإيضاحات):

(أ) لكل فئة من فئات رأس المال:

- (أولاً) عدد الأسهم المصرح بها.
- (ثانياً) عدد الأسهم التي تم إصدارها ودفعت قيمتها بالكامل، والتي أصدرت ولم تدفع قيمتها بالكامل.
- (ثالثاً) القيمة الاسمية للسهم أو أن تكون الأسهم بدون قيمة اسمية.
- (رابعاً) تسوية لعدد الأسهم المتداولة في بداية ونهاية الفترة.
- (خامساً) الحقوق والامتيازات والقيود المرفقة بهذه الفئة شاملة القيود على توزيعات الأرباح وإعادة دفع رأس المال.
- (سادساً) الأسهم المملوكة لشركة المساهمة أو للشركات التابعة أو الشركاء.
- (سابعاً) الأسهم المحجوزة للإصدار بموجب خيارات وعقود لبيع الأسهم، بما في ذلك البنود والمبالغ.

(ب) وصف طبيعة كل احتياطي في حقوق الملكية والغرض منه.

الاحتياطي (Reserves) تنتج معظم الاحتياطيات عن معايير محاسبية لتعكس تغييرات معينة في القياسات في حقوق الملكية بدلاً من قائمة الدخل، على سبيل المثال، احتياطي إعادة التقييم للأصول واحتياطي تحويل النقد الأجنبي واحتياطيات قانونية أخرى. تسمى الأرباح المحتجزة أيضًا باحتياطيات الإيرادات.

الأرباح المحتجزة (Retained Earnings) تتكون الأرباح المحتجزة عموماً من صافي الدخل الشامل للشركة مطروح منه أي صافي للخسائر وتوزيعات الأرباح المعلن عنها منذ بدايتها. تعتبر الأرباح المحتجزة جزءاً من حقوق المساهمين في صافي أصول الشركة، ولكن لا يعني هذا أن هناك مبلغاً معيناً من النقدية أو الأصول الأخرى متوفراً لقيمته سداً إلى المساهمين. على سبيل المثال، تمتلك شركة بوما (Puma) 1,114 مليون يورو كأرباح محتجزة، ولكن حوالي 480 مليون يورو فقط نقدية وما يعادلها للعام المنتهي 2010.

التغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح أخطاء الفترة السابقة يعني التغير في السياسة المحاسبية أن شركة المساهمة تتغير من مبدأ أو طريقة محاسبية إلى أخرى. على سبيل المثال، تتبع شركة المساهمة معيار محاسبي إلزامي جديد أو تقوم الشركة اختياريًا بتغيير طريقة احتساب تكلفة المخزون لديها. وبالتالي يمكن أن يحدث الخطأ عن طريق تسجيل أحد المعاملات بشكل غير صحيح أو عدم تسجيلها كلياً أو من خلال خطأ حسابي أو مجرد عيني غير دقيق للمخزون أو عدم تسجيل قيد تسوية. لذلك يجب تسجيل التسويات الخاصة بهذه الأخطاء والتغيرات في السياسات المحاسبية عن الفترات السابقة.

بينما يختلف تصحيح أخطاء الفترة السابقة عن التغيرات في التقديرات المحاسبية. حيث تعتمد العديد من الحسابات الخاصة بالقوائم المالية على التقديرات. ولا شك أن الأحداث المستقبلية ستؤكد عدم دقة بعض هذه التقديرات حتى إذا كانت تستند إلى أفضل البيانات المتاحة حينها. ولكن لا تعتبر حالات عدم الدقة هذه أخطاء ولا يتم تسجيلها كتسويات عن الفترة السابقة. بدلاً من ذلك، تُعرف بأنها التغير في التقديرات المحاسبية ويتم احتسابها في الفترة الحالية والمستقبلية. لمزيد من التوضيح، نعرف أن الإهلاك يستند إلى الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية المقدرة. بحيث إنه كلما مر الوقت وتوفرت معلومات جديدة، احتاج المديرين إلى تغيير هذه التقديرات ومصروف الإهلاك الناتج عن الفترات الحالية والمستقبلية.



تحليل التراز

ربحية السهم ونسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) وعائد توزيعات أرباح الأسهم والقيمة الدفترية للسهم.

ربحية السهم

تسجل قائمة الدخل ربحية السهم (earnings per share) والتي تسمى أيضًا إي بي إس (EPS) أو الدخل الصافي للسهم وهو قيمة الدخل المحقق لكل سهم من الأسهم العادية المتداولة للشركة. وقد تم توضيح معادلة حساب ربحية السهم الأساسية في الرسم التوضيحي 10-12. عندما لا يكون لدى الشركة أسهمًا ممتازة، تكون توزيعات أرباح الأسهم الممتازة صفرًا. ويتم قياس المتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة خلال فترة إعداد تقارير الدخل وتوضيح احتسابها في دورات متقدمة.

احسب ربحية السهم ثم اوصف استخدامها.

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الرسم التوضيحي 10-12

ربحية السهم الأساسية

ربحية السهم الأساسية 5 صافي الدخل - أرباح الأسهم الممتازة
المتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة

ملاحظة: إن ربحية السهم هي النسبة الوحيدة التي تطلبها معايير التقارير المالية الدولية لكي يتم حسابها وعرضها في القوائم المالية لشركة المساهمة.

لمزيد من التوضيح، افترض أن شركة كوانتم (Quantum Co.) حققت صافي دخل 40,000 دولار أمريكي في 2011 وأعلنت عن توزيعات أرباح بمبلغ 7,500 دولار أمريكي على الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح. (إذا كانت الأسهم الممتازة غير تراكمية (غير مجمعة)، يكون الدخل المتوفر [بسطة الكسر] هو صافي دخل الفترة الحالية مطروحًا منه أي توزيعات أرباح أسهم ممتازة أعلن عنها في نفس هذه الفترة. إذا كانت الأسهم الممتازة تراكمية (مجمعة)، يكون الدخل المتوفر [بسطة الكسر] هو صافي دخل الفترة الحالية مطروح منه توزيعات أرباح الأسهم الممتازة سواء تم الإعلان عنها أم لا.) افترض أن شركة كوانتم (Quantum Co.) تمتلك 5,000 متوسط مرجح للأسهم العادية خلال 2011. فستكون ربحية السهم (EPS) الأساسية³ على النحو التالي:

ربحية السهم الأساسية 5 $\frac{40,000 \text{ دولار} - 7,500 \text{ دولار}}{5,000 \text{ سهم}}$ = 6.505 دولار

نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية)

تُحدد القيمة السوقية للأسهم عن طريق تدفقاتها النقدية المستقبلية المتوقعة. حيث تكشف المقارنة بين الدخل الصافي الأساسي للسهم لشركة ما وقيمتها السوقية معلومات عن توقعات السوق. وتجرى هذه المقارنة تقليديًا باستخدام نسبة السعر إلى الربح بي إي (PE)، التي يعبر عنها أيضًا بمصطلح مكرر الربحية أو الأرباح للسعر أو السعر إلى الأرباح أو بي إي (PE). ويفسر بعض المحللين هذه النسبة بأنها السعر الذي يكون السوق مستعد لدفعه مقابل تدفق أرباح الشركة. وتختلف نسبة السعر إلى الربح عبر الشركات التي تمتلك نفس الأرباح بسبب توقعات الأرباح المستقبلية المنخفضة أو المرتفعة. وقد تم تعريف نسبة السعر إلى الربح في الرسم التوضيحي 10-13.

حسب نسبة السعر إلى الربح ثم صف استخدامها في التحليل.

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الرسم التوضيحي 10-13

نسبة السعر إلى الربح

نسبة السعر إلى الربح 5 قيمة (سعر) السوق للسهم الواحد
ربحية السهم

غالبًا ما يتم حساب هذه النسبة باستخدام إي بي إي (EPS) من آخر فترة (بالنسبة لشركة أمازون Amazon نسبة السعر إلى الأرباح هي 52، أما لشركة ألتريا (Altria) فتكون نسبة السعر إلى الأرباح هي 13). وعلى الرغم من هذا، يقوم العديد من المستخدمين بحساب هذه النسبة باستخدام ربحية السهم المتوقعة للفترة التالية.

يرى بعض المحللين أن الأسهم ذات نسبة ربحية السعر العالية (أعلى من 20 وحتى 25) من المرجح أن يكون تسعيرها مغالي فيه بينما تكون الأسهم ذات نسب ربحية السعر المنخفضة (أقل من 5 حتى 8) من المرجح أن تكون الأسهم مسعرة بأقل من قيمتها الحقيقية. ومن ثم يفضل هؤلاء المساهمون بيع الأسهم ذات نسبة ربحية السعر العالية أو تجنب شرائها، ويفضلون شراء أسهم بنسب ربحية سعر منخفضة أو الاحتفاظ بها. وعلى الرغم من هذا، نادرًا ما يكون اتخاذ القرارات الاستثمارية بسيطًا بحيث يعتمد على نسبة واحدة. على سبيل المثال، يمكن للأسهم ذات نسبة ربحية السعر العالية إثبات أنها استثمار جيد إذا استمرت أرباحها في الزيادة لتتجاوز التوقعات الحالية. وبالمثل، يمكن للأسهم ذات ربحية السعر المنخفضة أن تثبت أنها استثمار ضعيف إذا انخفضت الأرباح أقل من التوقعات.

³ يمكن أن تصنف شركة المساهمة بأن لديها إما هيكل رأس المال البسيط أو المعقد. يشير مصطلح هيكل رأس المال البسيط (simple capital structure) إلى الشركة التي لا يوجد بها سوى الأسهم العادية والأسهم الممتازة المتداولة غير القابلة للتحويل. بينما يشير مصطلح هيكل رأس المال المركب (complex capital structure) إلى الشركات التي بها الأوراق المالية المخفضة للأرباح. الأوراق المالية المخفضة للأرباح (Dilutive securities) تشمل الخيارات، والحقوق لشراء أسهم عادية، وأي سندات أو أسهم ممتازة والتي تكون قابلة للتحويل إلى أسهم عادية. غالبًا ما يجب على الشركة ذات هيكل رأس المال المركب تقرير نموذجين لربحية السهم: أساسي ومختص. ربحية السهم المخفضة (Diluted earnings per share) تحسب عن طريق إضافة كل الأوراق المالية المخفضة للربح إلى مقام حساب ربحية السهم الأساسية. كما يعكس هذا نقصًا في ربحية السهم الأساسية على فرض أن كل الأوراق المالية المخفضة للربح قد تم تحويلها إلى أسهم عادية..



الإجابة — صفحة 515

صانع القرار

مدير المحفظة الاستثمارية أنت تخطط للاستثمار في إحدى الشركتين التي تم تعريفها بأن لها طموحات مستقبلية مماثلة. إحداها نسبة السعر إلى الربح بها هي 19 أما نسبة السعر إلى الربح في الشركة الأخرى فهي 25. أيهما ستستثمر فيها؟ هل يهم إذا كان تقديرك لنسبة السعر إلى الربح لهاتين الشركتين هو 29 في مقابل 22؟

عائد توزيعات أرباح الأسهم

يشترى المستثمرون أسهم شركة ما في انتظار الحصول على عائد إما من توزيعات الأرباح النقدية أو من زيادة سعر السهم أو من كلاهما معاً. وتكون الأسهم التي تدفع أرباحاً كبيرة بانتظام والمسماة بمصطلح **أسهم الدخل**، جاذبة للمستثمرين الذين يريدون تحقيق تدفقات نقدية متكررة من استثماراتهم. وفي المقابل، تدفع بعض الأسهم أرباحاً قليلة أو لا تدفع أرباحاً مطلقاً ولكنها تظل جاذبة للاستثمار بسبب الزيادة المتوقعة في سعر أسهمها. وتسمى أسهم الشركات التي توزع نقدية قليلة أو لا توزع نقدية مطلقاً لكنها تستخدم تقديراتها في تمويل التوسيع أسهم متنامية (متزايدة) القيمة. وتعتبر طريقة تحليل عائد توزيعات أرباح الأسهم إحدى الطرق لتحديد ما إذا كانت الأسهم دخل أو أسهم نمو (تزايد). يوضح عائد توزيعات أرباح الأسهم، المحدد في الرسم التوضيحي 10-14، القيمة السنوية من توزيعات الأرباح النقدية الموزعة على الأسهم العادية المرتبطة بقيمتها السوقية.

حساب عائد توزيعات أرباح السهم وشرح استخدامه في التحليل.

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

عائد توزيعات أرباح الأسهم 5 نسبة الأرباح السنوية النقدية للأسهم قيمة السوق للسهم الواحد

الرسم التوضيحي 10-14

عائد توزيعات أرباح السهم

ويمكن حساب عائد توزيعات أرباح الأسهم عن الفترات الحالية والسابقة باستخدام توزيعات الأرباح الفعلية وأسعار الأسهم، باستخدام القيم المتوقعة للفترات المستقبلية. يوضح الرسم التوضيحي 10-15 بيانات توزيعات الأرباح الأخيرة وأسعار الأسهم لشركة **أمازون (Amazon)** و**ألتريا جروب (Altria Group)** لحساب عائد توزيعات أرباح الأسهم.

الشركة	توزيعات الأرباح النقدية للسهم	القيمة السوقية للسهم	عائد توزيعات أرباح الأسهم
شركة أمازون (Amazon)	0.00 دولار	80 دولار	0.0%
مجموعة شركات ألتريا (Altria Group)	1.68	20	8.4%

الرسم التوضيحي 10-15

معلومات عن الأرباح وسعر السهم

ملاحظة: تساوي نسبة الربح الموزعة للسهم الأرباح النقدية المععلن عنها للأسهم العادية مقسومة على صافي الدخل. تشير نسبة الربح الموزعة للسهم المنخفضة إلى أن الشركة تحتجز الأرباح من أجل نمو مستقبلي.

عائد توزيع أرباح الأسهم يساوي صفرًا في شركة أمازون (Amazon)، مما يعني أن أسهمها أسهم متنامية (تزايد). يتطلع أحد المستثمرين في شركة أمازون (Amazon) إلى زيادة سعر السهم (والنقدية النهائية من بيع الأسهم). أما شركة ألتريا (Altria) فعائد توزيعات أرباح الأسهم لديها يساوي 8.4%، مما يعني أن هذه الأسهم هي أسهم دخل وعملية توزيعات الأرباح تكون مهمة في تقييم قيمة هذه الأسهم.

القيمة الدفترية للسهم الواحد

تعكس القيمة الدفترية للسهم العادي (Book value per ordinary share)، المحددة في الرسم التوضيحي 10-16، قيمة حقوق الملكية التي تطبق على الأسهم العادية على أساس كل سهم. لمزيد من التوضيح، نستخدم بيانات شركة ديلون سنوبوردس (Dillon Snowboards) من الرسم التوضيحي 10-3. شركة ديلون (Dillon) لديها 30,000 سهم عادي متداول وحقوق الملكية على هذه الأسهم العادية هي 365,000 دولار. والقيمة الدفترية للسهم العادي في ديلون (Dillon) هي 12.17 دولارًا أمريكيًا، تم حسابها كما يلي 365,000 دولار أمريكي مقسومين على 30,000 سهم. تعكس القيمة الدفترية للسهم الواحد قيمة الشركة ببالغ الميزانية العمومية. وتعتبر القيمة الدفترية أيضًا نقطة

حسب القيمة الدفترية ثم ناقش استخدامها في التحليل.

الهدف التعليمي التحليلي الرابع

القيمة الدفترية للسهم العادي 5 حقوق الملكية للأسهم العادية عدد الأسهم العادية المتداولة

الرسم التوضيحي 10-16

القيمة الدفترية للسهم العادي

ملاحظة: يُشار إلى القيمة الدفترية للسهم أيضًا بمصطلح مطالب المساهمين من الأصول على أساس السهم الواحد.

البداية في العديد من نماذج تقييم الأسهم، ومفاوضات الاندماج، وتحديد السعر للخدمات العامة وعقود القرض. ويعتبر القيد الرئيسي في استخدام القيمة الدفترية هو الفرق المحتمل بين القيمة المسجلة والقيمة السوقية للأصول والالتزامات. ويعدّل المستثمرون في كثير من الأحيان تحليلهم لتقديرات هذه الفروق.



الإجابة — صفحة 515

صانع القرار

كـمـسـتـمـر أنت تفكر في الإستثمار في شركة بي إم إكس (BMX)، والتي تكون القيمة الدفترية للسهم العادي بها هي 4 دولارات والسعر للسهم العادي في سوق الأوراق المالية هو 7 دولارات. من هذه المعلومات، هل تم تسعير صافي أصول بي إم إكس (BMX) بأعلى أو أقل من قيمتها المسجلة؟ ■

مسألة كمثال عملي رقم 1

بدأت مؤسسة بارتون (Barton Corporation) عملياتها في 1 يناير 2010. وتمت المعاملات التالية ذات الصلة بحقوق المساهمين في أول عامين من عمليات الشركة:

2010

- 1 يناير التصريح بإصدار 2 مليون سهم من الأسهم العادية بقيمة إسمية 5 دولار و100,000 سهم عبارة عن أسهم ممتازة مجمعة للأرباح بنسبة 10% بلغت القيمة الإسمية للسهم 100 دولار.
- 2 يناير إصدار 200,000 سهم عادي مقابل 12 دولار نقدًا للسهم الواحد.
- 3 يناير إصدار 100,000 سهم عادي مقابل مئتي تبلغ قيمته السوقية 820,000 دولار ومخزون سلعي قيمته 380,000 دولار.
- 4 يناير دفع 10,000 دولار نقدًا لمؤسسي الشركة مقابل أنشطة المؤسسة.
- 5 يناير إصدار 12,000 سهم ممتاز مقابل 110 دولار نقدًا للسهم الواحد.

2011

- 4 يناير إصدار 100,000 سهم عادي مقابل 15 دولار نقدًا للسهم الواحد.

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملات.
2. إعداد الجزء الخاص بحقوق الملكية في الميزانية العمومية اعتبارًا من 31 ديسمبر 2010، و31 ديسمبر 2011، حسب هذه المعاملات.
3. تجهيز جدولاً يوضح مخصصات أرباح الأسهم وتوزيعات الأرباح للسهم الواحد لعامي 2010 و2011 على افتراض أن شركة بارتون (Barton) قد أعلنت توزيعات الأرباح النقدية التالية: في 2010 مبلغ 50,000 دولار، وفي 2011 مبلغ 300,000 دولار.
4. إعداد قيد دفتر اليومية في 2 يناير 2010 لإصدار مؤسسة بارتون (Barton) لأسهم عادية قدرها 200,000 سهم مقابل 12 دولار للسهم مفترضًا الآتي:
 - أ. أسهم عادية هي أسهم بدون قيمة اسمية وليست لها قيمة معلنة.
 - ب. الأسهم العادية هي أسهم بدون قيمة اسمية ولها قيمة معلنة قدرها 10 دولار للسهم الواحد.

تخطيط الحل

- سجل قيود دفتر اليومية للمعاملات التي تمت في عامي 2010 و2011.
- حدد أرصدة حسابات حقوق الملكية لعامي 2010 و2011 المتعلقة بالميزانية العمومية.
- جهّز قسم رأس المال المساهم به للميزانيتين العموميتين في عامي 2010 و2011.
- جهّز جدولاً مماثل للرسم التوضيحي 13-6 يوضح مخصصات أرباح الأسهم لعامي 2010 و2011.
- سجّل إصدار الأسهم العادية حسب موصفات الأسهم التي ليست لها قيمة اسمية.

حل المسألة المعروضة كمثال عملي رقم 1

1. قيود دفتر اليومية.

		التقديرة	2010
	2,400,000	.....	يناير 2
1,000,000		رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 5 دولارات	
1,400,000		علاوة إصدار — أسهم عادية	
		تم إصدار 200,000 سهم عادي.	
	820,000	.....	يناير 3
	380,000	.....
500,000		رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 5 دولارات	
700,000		علاوة إصدار — أسهم عادية	
		تم إصدار 100,000 سهم عادي.	
	10,000	.....	يناير 4
10,000		مصروفات التأسيس	
		التقديرة	
		تم الدفع للمؤسسين مقابل تكاليف التأسيس.	
	1,320,000	.....	يناير 5
1,200,000		رأس المال — الأسهم الممتازة، بقيمة اسمية 100 دولار للسهم	
120,000		علاوة إصدار — الأسهم الممتازة	
		تم إصدار 12,000 سهم ممتاز.	
		التقديرة	2011
	1,500,000	.....	يونيو 4
500,000		رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 5 دولارات	
1,000,000		علاوة إصدار — أسهم عادية	
		تم إصدار 100,000 سهم عادي.	

2. جداول توضيحية للميزانية العمومية (في 31 ديسمبر نهاية العام).

2010	2011	
		حقوق المساهمين
		رأس المال — أسهم ممتازة، 100 دولار القيمة الاسمية، 10٪ التراكمية (المجمعة)،
1,200,000	1,200,000	100,000 سهم مصرح به، 12,000 سهم مصدر ومتداول.
120,000	120,000	علاوة إصدار — الأسهم الممتازة
1,320,000	1,320,000	إجمالي رأس المال من قبل المساهمين الممتازين
		رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 5 دولارات، 2,000,000 سهم مصرح به،
		300,000 سهم مصدر ومتداول في 2010،
1,500,000	2,000,000	و 400,000 سهم مصدر ومتداول في 2011.
2,100,000	3,100,000	علاوة إصدار — أسهم عادية
3,600,000	5,100,000	إجمالي رأس المال من قبل المساهمين العاديين
4,920,000	6,420,000	إجمالي رأس المال

3. جدول مخصصات أرباح الأسهم.

الممتازة	العادية	
		2010 (50,000 دولار)
50,000	0	أسهم ممتازة — العام الحالي (12,000 سهم 310 دولارات 120,000 دولار)
0	0	الأسهم العادية — الباقي (300,000 سهم متداول)
50,000	0	الإجمالي للعام

[يتبع في الصفحة التالية]

[يتابع من الصفحة السابقة]

2011 (300,000 دولار)	
الأسمم الممتازة—توزيعات مؤجلة لأرباح الأسمم منذ 2010 (120,000 دولار، 50,000 دولار)	0 دولار
الأسمم الممتازة—العام الحالي	120,000
الأسمم العادية—الباقى (400,000 سهم متداول)	110,000
الإجمالي للعام	<u>190,000 دولار</u>
أرباح السهم	
2010	0.00 دولار
2011	0.28 دولار

4. قيود دفتر اليومية.

أ. لعام 2010 (أسمم بدون قيمة ليست لها قيمة معلنة):

2 يناير	القيدية	2,400,000
	رأس المال—الأسمم العادية، بدون قيمة اسمية	2,400,000
	تم إصدار 200,000 سهم عادي بدون قيمة اسمية	
	بمبلغ 12 دولارًا للسهم.	

ب. لعام 2010 (أسمم بدون قيمة ليست لها قيمة معلنة):

2 يناير	القيدية	2,400,000
	رأس المال—الأسمم العادية، القيمة المعلنة 10 دولارات	2,000,000
	علاوة إصدار—الأسمم العادية	400,000
	تم إصدار 200,000 سهم بمبلغ 10 دولارات قيمة معلنة	
	أسمم عادية بمبلغ 12 دولارًا للسهم الواحد.	

مسألة كمثل عملي رقم 2

بدأت شركة بريسيجن (Precision) عام 2011 بالأرصدة التالية في حسابات حقوق مساهميها:

رأس المال—الأسمم العادية، القيمة الاسمية 10 دولارات، 500,000 سهم مصرح به،	2,000,000 دولار
200,000 سهم مصدر ومتداول	1,000,000
علاوة إصدار—الأسمم العادية	5,000,000
الأرباح المحتجزة	8,000,000 دولار
الإجمالي	

تم إصدار جميع الأسمم العادية المتداولة مقابل 15 دولار للسهم الواحد وقت إنشاء الشركة. إعداد قيود دفتر اليومية لحساب المعاملات التالية خلال عام 2011.

- 10 يناير أعلن المجلس توزيع أرباح نقدية قيمتها 0.10 دولار للسهم الواحد للمساهمين في سجل 28 يناير.
- 15 فبراير دفع توزيعات أرباح نقدية معلنة في 10 يناير.
- 1 يوليو شراء أسهم خزينة قدرها 30,000 بسعر 20 دولار للسهم الواحد.
- 1 سبتمبر بيع أسهم خزينة قدرها 20,000 بسعر 26 دولار للسهم الواحد.
- 1 ديسمبر بيع أسهم الخزينة المتبقية التي تبلغ 10,000 بمبلغ 7 دولار نقدًا للسهم الواحد.

تخطيط الحل

- احسب إجمالي الأرباح النقدية لتسجيلها من خلال ضرب توزيعات الأرباح النقدية المعلنة في عدد الأسهم اعتبارًا من تاريخ التسجيل.
- حلل كل حدث لتحديد الحسابات المتأثرة والمبالغ المناسبة ليتم تسجيلها

حل المسألة المعروضة كمثال عملي رقم 2

20,000	الأرباح المحتجزة	10 يناير
20,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع	
20,000	تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية قيمتها 0.10 دولار للسهم.	
20,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع	15 فبراير
20,000	النقدية	
600,000	تم دفع توزيعات أرباح نقدية قيمتها 0.10 دولار للسهم.	
600,000	أسهم الخزينة — أسهم عادية	1 يوليو
600,000	النقدية	
520,000	تم شراء 30,000 سهم عادي بمبلغ 20 دولارًا للسهم.	
400,000	النقدية	الخطوة 1
120,000	أسهم الخزينة — أسهم عادية	
120,000	علاوة إصدار — أسهم الخزينة	
70,000	تم بيع 20,000 سهم خزينة بمبلغ 26 دولارًا للسهم.	
120,000	النقدية	1 ديسمبر
10,000	علاوة إصدار — أسهم الخزينة	
200,000	الأرباح المحتجزة	
200,000	أسهم الخزينة — أسهم عادية	
	تم بيع 10,000 سهم خزينة بمبلغ 7 دولارًا للسهم.	

ملخص

في قائمة الدخل. وتتأثر أيضًا حقوق الملكية بالتغييرات التي تحدث في السياسات المحاسبية وتصحيح أخطاء الفترات السابقة.

الهدف التعليمي حساب ربحية السهم ووصف استخدامها. تحسب الشركات ذات هيكل التحليلي الأول رأس مال بسيط ربحية السهم (EPS) الأساسية من خلال قسمة صافي الدخل مخصومًا منه أي توزيعات أرباح ممتازة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة. ويتعين على أي شركة ذات رأس مال مركب تسجيل ربحية الأسهم المخفضة والرئيسية في معظم الأحيان.

الهدف التعليمي حساب نسبة السعر إلى الربح ووصف استخدامها في التحليل. تحسب التحليلي الثاني نسبة السعر إلى الربح للأسهم العادية من خلال قسمة القيمة السوقية للسهم (السعر) لكل سهم على ربحية السهم. تعتمد نسبة السعر-الربح المتعلقة بالسهم على توقعات يمكن إثبات أنها أفضل أو أسوأ من الأداء النهائي.

الهدف التعليمي حساب عائد أرباح السهم وشرح استخدامه في التحليل. عائد توزيعات التحليلي الثالث أرباح الأسهم هو نسبة الأرباح السنوية النقدية للأسهم لكل سهم مقابل قيمته السوقية (السعر) للسهم الواحد. ويمكن مقارنة عائد أرباح توزيعات الأسهم بعائد الشركات الأخرى لتحديد ما إذا كان متوقعًا أن تصبح هذه الأسهم دخلًا أو أسهم متنامية (متزايدة).

الهدف التعليمي حساب القيمة الدفترية وشرح استخدامها في التحليل. القيمة الدفترية التحليلي الرابع للسهم العادي هي حقوق الملكية القابلة للتطبيق على الأسهم العادية مقسومة على عدد الأسهم العادية المتداولة.

الهدف التعليمي تسجيل إصدار أسهم الشركات التجارية. عند إصدار الأسهم، تقيّد قيمتها الإجمالي الأول المعلنة أو الإسمية في حساب الأسهم ويقيد الفائض في حساب رأس مال موزع ومنفصل. وإذا لم يكن للأسهم قيمة معلنة أو قيمة إسمية، فتُقيّد العائدات بالكامل في حساب السهم.

الهدف التعليمي تحديد خصائص شركات المساهمة ومنظمتها. شركات المساهمة هي النظري الأول كيانات قانونية لا يلتزم مساهمها بمدى نيّاتها. تُنقل الأسهم بسهولة، ولا ينتهي عمر شركة المساهمة في حالة عدم قدرة أحد المساهمين على الاستمرار في الشركة. وتؤدي شركة المساهمة أعمالها من خلال وكلائها، وهم موظفوها ومديروها. وتُنظم شركات المساهمة من خلال ضرائب الدخل وتخضع لها. السهم المصرح به هو سهم مصرح لشركة المساهمة ببيعه. السهم الصادر هو سهم مصرح به تم بيعه. السهم بدون قيمة اسمية هو السهم المعين له قيمة اسمية. السهم الذي ليس له قيمة اسمية هو سهم لم تعين له قيمة اسمية. السهم ذي القيمة المعلنة هو سهم ليس له قيمة ويعين له المسؤولون سهم ذي قيمة.

الهدف التعليمي شرح الخصائص المميزة للأسهم العادية والممتازة وتوزيع الأرباح بينها. النظري الثاني يكون للأسهم الممتازة أولوية (أو وضع مميز) فيما يتعلق بالأسهم العادية في مجال واحد أو أكثر من مجال، وعادة ما تكون هذه المميزات كالآتي: (1) توزيع الأرباح و(2) أصول في حالة التصفية. وعادة لا تتضمن الأسهم الممتازة حقوق التصويت ويمكن أن تكون قابلة للتحويل أو قابلة للإسترداد. وتسمح الأسهم القابلة للتحويل للمساهمين بتحويل الأسهم الممتازة إلى أسهم عادية. وتسمح الأسهم القابلة للإسترداد للجهة المُصدرة بإعادة شراء الأسهم الممتازة في إطار شروط محددة. وعادة ما يكون لحملة الأسهم الممتازة الحق في توزيعات الأرباح قبل حملة الأسهم العادية. وعندما تكون الأسهم الممتازة تراكمية (مجمعة) ومؤجلة، يجب توزيع الكمية المؤجلة لحملة الأسهم الممتازة قبل توزيع أي أرباح على أصحاب الأسهم العادية.

الهدف التعليمي شرح العناصر الواردة في حقوق الملكية والدخل الشامل. إجمالي الدخل النظري الثالث الشامل هو تغيير في حقوق الملكية خلال السنة المالية الناجمة عن المعاملات وغيرها من الأحداث، بالإضافة إلى تلك التغييرات الناجمة عن المعاملات التي تتم مع المساهمين بصفتهم الملاك. تتكون حقوق الملكية من: (1) رأس المال المدفوع؛ و(2) الأرباح المحتجزة؛ و(3) الاحتياطيات. ويتكون رأس المال المدفوع من أموال تم جمعها من خلال إصدارات الأسهم. وتتكون الأرباح محتجزة من صافي الدخل التراكمي (خسائر) غير الموزعة. وتؤدي الاحتياطيات إلى تغييرات قياس معينة في حقوق الملكية وليس

الهدف التعليمي تسجيل عمليات شراء أسهم الخزينة وبيعها واسترداد الأسهم. عندما **الإجرائي الثالث** تشتري إحدى شركات المساهمة أسهمها التي أصدرتها مسبقاً، تقوم باقتطاع تكلفة هذه الأسهم من أسهم الخزينة. وتُطرح أسهم الخزينة من حقوق الملكية في الميزانية العمومية. وفي حالة إعادة إصدار أسهم الخزينة، تقيد المبالغ المحصلة التي تزيد عن التكلفة في علاوة إصدار الأسهم - أسهم الخزينة. وإذا كانت المبالغ المحصلة أقل من التكلفة، فتخصم من علاوة إصدار الأسهم - أسهم الخزينة بناءً على وجود رصيد دائن. والمبلغ المتبقي يخصم من حساب الأرباح المحتجزة. وفي حالة استرداد الأسهم، تُحذف جميع الحسابات المتعلقة بالأسهم.

الهدف التعليمي تسجيل المعاملات التي تتضمن توزيع أرباح نقدية، وتوزيعات الأسهم **الإجرائي الثاني** المجانية، وتجزئة الأسهم. تتضمن الأرباح النقدية ثلاثة أحداث. في تاريخ الإعلان، يُلمز مديري الشركة بدفع الأرباح. ويقلل إعلان الربح من الأرباح المحتجزة ويوجد التزامات متداولة. وفي تاريخ التسجيل، يتحدد المستفيدين من أرباح الأسهم. وفي تاريخ الدفع، تُدفع النقدية للمساهمين وتُحذف الالتزامات المتداولة. ولا تغير توزيعات الأسهم المجانية أو تجزئة الأسهم من قيمة الشركة. ولكن تنخفض قيمة كل سهم بسبب توزيع الأسهم الإضافية. ولا تستلزم تجزئة الأسهم قيود دفتر يومية لكنها تستلزم تغييرات في وصف الأسهم.



إجابات إرشادية لقسمي صانع القرار وأخلاقيات صنع القرار

عليك التأكد من أن حسابات أرباح الشركة متساوية تقريباً، فعلى سبيل المثال لا توجد عناصر غير استثنائية وأحداث غير عادية وغير ذلك. وتعتبر أيضاً تقديراتك لنسبة السعر-الربح أمر مهم. إذا كنت ترغب في دفع 29 دولار مقابل دولار واحد من الأرباح لهذه الشركة، فيبدو أنك تتوقع تجاوزها لتوقعات السوق الحالية.

المؤسس لا تُتيح توزيعات الأسهم المجانية التي تبلغ نسبتها 50٪ دخلاً مباشراً. وغالباً ما تشير توزيعات الأسهم المجانية إلى التوقعات الإيجابية لدى الإدارة بشأن المستقبل وإمكانية تحسين قابلية تسويق السهم من خلال جعله في متناول مزيد من المستثمرين. وبناءً عليه، عادةً ما تشير توزيعات الأسهم المجانية إلى "الأخبار السارة" وبسبب ذلك، يحتمل أن يؤدي إلى زيادة (بشكل طفيف) القيمة السوقية للأسهمك. وتطبق نفس الاستنتاجات على تجزئة الأسهم من 3 إلى 2.

المستثمر تعكس القيمة الدفترية القِيم المسجلة. إن القيمة الدفترية لدى شركة بي أم أكس (BMX) هي 4 دولار للسهم العادي. ويعكس سعر الأسهم توقعات السوق لصافي قيمة الأصول (عناصر الأصول الملموسة وغير الملموسة). القيمة السوقية لدى شركة بي أم أكس (BMX) هي 7 دولار للسهم العادي. وتشير مقارنة هذه الأرقام إلى أن القيمة السوقية لصافي أصول شركة بي أم أكس (BMX) أعلى من قيمتها المسجلة (بمبلغ 7 دولارات مقابل 4 دولار للسهم الواحد).

منظم الحفلات أمامك خياران أساسيان: (1) تصنيفات مختلفة للأسهم العادية أو (2) الأسهم الممتازة والعادية. أهدافك هي إصدار أسهم تحظى بسلطة التصويت كاملة أو معظمها. وتحظى فئة الأسهم الأخرى بحقوق تصويت محدودة أو معدومة. وبذلك، يمكنك التحكم في عملية جمع الأموال اللازمة والقدرة على ذلك.

مدير المحفظة الاستثمارية نظرًا لأن إحدى الشركات تتطلب دفع مبلغ وقدره 19 دولار لكل دولار من الأرباح، وتطلب الشركة الأخرى 25 دولار، قد تفضل الأسهم التي تكون نسبة السعر-الربح فيها 19، وهي معاملة أفضل إذا أخذ في الاعتبار التوقعات المتماثلة. وينبغي



إجابات إرشادية للمراجعات السريعة

11. ينتج عن توزيعات الأرباح النقدية انخفاض في الأسهم وحقوق الملكية؛ ولا يؤثر إصدار الأسهم المجانية أو توزيعات الأسهم المجانية في الأصول وحقوق الملكية.
12. هذا يعني أن نقل الأرباح المحتجزة إلى أسهم رأس المال لا يؤدي إلى أي تغيير في حقوق الملكية.
13. عادةً ما يكون للأسهم الممتازة أفضلية في تسلّم أرباح الأسهم وفي توزيع الأصول.
14. (أ)
15. (ب)

1. (ب)
2. تدفع الشركة المساهمة الضرائب المفروضة على دخلها، وعادةً ما يدفع مساهمها ضرائب الدخل الشخصي (بمعدل 15٪ أو أقل) على أي أرباح نقدية واردة من شركة المساهمة.
3. التفويض هو وثيقة قانونية تُستخدَم لنقل حق المساهم في التصويت إلى شخص آخر.
4. (أ)
5. علاوة إصدار الأسهم هي مبلغ يزيد عن القيمة الاسمية (أو المعلنة) التي يدفعها مشتري الأسهم حديثة الإصدار.
6. لا، بل هي حساب حقوق الملكية.
7. الأرباح العادية مستحقة الدفع هي حساب في الالتزامات المتداولة.
8. تاريخ الإعلان وتاريخ التسجيل وتاريخ الدفع.
9. الربح هو مسؤولية قانونية في تاريخ الإعلان، ويسجل في هذا التاريخ باعتباره مسؤولية.
10. لا تنقل توزيعات الأسهم المجانية الأصول إلى المساهمين، لكنه يتطلب نقل قدرًا من الأرباح المحتجزة إلى حساب (حسابات) رأس المال المدفوع.

إجمالي الأرباح النقدية	288,000 دولار
للمساهمين الممتازين	135,000 *
الباقى للمساهمين العاديين	153,000 دولار

* 39,000 50 3 10 3 ٪ 10 3 أعوام 135,000 5 دولار.

16. (ب) لا. تعتبر الأسهم استثماراً لدى شركة ساوثرن (Southern Co) ويتم إصدارها وتكون الأسهم مصدرة ومتداولة لمؤسسة نورثرن كورب (Northern Corp).
17. لا. تعتبر الأسهم استثماراً 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

الأسهم الممتازة (صفحة 501)	توزيعات مؤجلة لأرباح الأسهم (صفحة 501)	الأسهم المصرح بها (صفحة 494)
علاوة إصدار الأسهم العادية (صفحة 496)	عائد توزيعات أرباح الأسهم (صفحة 510)	ربحية السهم الأساسية (EPS) (صفحة 509)
نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) (صفحة 509)	ربحية السهم (صفحة 509)	القيمة الدفترية للسهم العادي (صفحة 510)
تفويض (صفحة 493)	الرافعة المالية (صفحة 503)	سعر إعادة شراء السهم (صفحة 503)
الأرباح المحتجزة (صفحة 495)	القيمة السوقية للسهم (صفحة 495)	أسهم ممتازة قابلة للاسترداد (صفحة 503)
أسهم رأس المال (صفحة 494)	أسهم ممتازة غير مجمعة للأرباح (صفحة 501)	التغير في التقديرات المحاسبية (صفحة 508)
توزيعات أسهم مجانية (صفحة 499)	أسهم ممتازة غير مشاركة في الأرباح (صفحة 502)	هيكل رأس المال المركب (صفحة 509)
علاوة إصدار الأسهم الممتازة (صفحة 496)	أسهم عادية بدون قيمة اسمية (صفحة 495)	أسهم ممتازة قابلة للتحويل (صفحة 502)
تجزئة الأسهم (صفحة 500)	أسهم عادية (صفحة 494)	شركة المساهمة (صفحة 492)
حقوق المساهمين (صفحة 495)	مصروفات التأسيس (صفحة 493)	أسهم ممتازة مجمعة للأرباح (صفحة 501)
هيكل رأس المال البسيط (صفحة 509)	رأس المال المدفوع (صفحة 495)	تاريخ الإعلان (صفحة 498)
القيمة المعلنة للسهم (صفحة 495)	أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح (صفحة 502)	تاريخ الدفع (صفحة 498)
أسهم الخزينة (صفحة 504)	القيمة الاسمية (صفحة 495)	تاريخ التسجيل (صفحة 498)
	سهم عادي بقيمة اسمية (صفحة 495)	ربحية السهم المخفضة (صفحة 509)
	حق التملك (صفحة 494)	الأوراق المالية المخفضة للبيع (صفحة 509)

www.mheducation.asia /olc /wildkwokPFA

الإجابات في صفحة 532

اختبار الاختيار من متعدد

تتوفر 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 شؤون 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 المنتهي في 31 ديسمبر 2010 و31 ديسمبر 2009؟



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 بدون قيمة 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 فرض أن الأسهم:

- أ. يباع 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، ومكينات قيمتها 135,000 دولار، وقبول كمبيالة 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 للملكي الأسهم الممتازة؟ (بافتراض 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).
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.

دراسة سريعة 7-10

المحاسبة عن توزيعات الأرباح النقدية

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تتكون حقوق الملكية في شركة ستيكس (STIX Company) من 75,000 سهم ممتاز مجمعة للأرباح بقيمة اسمية 5 دولار للسهم وبنسبة 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:

- بعد تحديد العمر الإنتاجي للمعدات المكتنية الذي يبلغ 20 عامًا ولا توجد قيمة متبقية وقد أهلكت الشركة المعدات المكتنية لمدة الـ 15 عام سابقة، قررت الشركة مبكرًا في هذا العام أن المعدات ستبقى فقط لمدة عامين مقبلين.
- 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.

دراسة سريعة 9-10

المحاسبة عن التغييرات في التقديرات، وتسوية الأخطاء

الهدف التعليمي النظري الثالث

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 دولارات. 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

519

الفصل 10 محاسبة شركات المساهمة

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 حقوق 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 لستنتها 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	5. سلطة وسيطرة الملاك
2. التزامات المالك	6. سهولة التشكيل
3. الوضع القانوني	7. إمكانية نقل الملكية
4. الوضع الضريبي للدخل	8. القدرة على جمع مبالغ هائلة من رؤوس الأموال

تدريب 10-2

المحاسبة 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.

صل كل وصف من الأوصاف من 1 إلى 6 بخصائص الأسهم الممتازة التي تصفها 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 مسبقًا.
 - 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 10-5

حدد خصائص الأسهم الممتازة

الهدف التعليمي النظري الثاني**تدريب 10-6**

توزيعات أرباح الأسهم الممتازة غير المجمعة للأرباح والعادية

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 والعادية

الهدف التعليمي 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

- 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 التغيير 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.

تدريب 10-8

تسجيل معاملات أسهم الخزينة وتقديم تقارير بشأنها

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من (1ج) 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 9-10
تفسير قائمة التغير في حقوق الملكية
الهدف التعليمي النظري الثالث

مستوب إلى ملاك الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	الإجمالي الاحتياطي	احتياطي إعادة التقييم	احتياطي الإيرادات	احتياطي خيارات الأسهم	احتياطي تحويل قيمة العملات الأجنبية	أسهم رأس المال
'000 دولار	'000 دولار	'000 دولار	'000 دولار	'000 دولار	'000 دولار	'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 11-10
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 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 إجاباتك لأقرب نسبة.

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.



الهدف التعليمي التحليلي الثالث

القيمة السوقية للسهم	القيمة المتوقعة للشركة	القيمة المتوقعة للأرباح للسهم الواحد
216,000	15,000	1
128,000	12,000	2
61,000	6,000	3
86,000	1,200	4

احسب نسبة السعر إلى الربح (مكرر الربحية) لكل شركة من هذه الشركات الأربع المنفصلة. ما هي الأسهم التي يرى أي محلل أن قيمتها السوقية يمكن أن تكون قُدِّرت بأقل من قيمتها؟ ناقش.

البيانات	المدين	الدائن
العدد	٦٦,٠٠٠	٠
حسابات المدينين	٠	١٠,٠٠٠
مستلزمات التدريس	١٥,٠٠٠	٠
التأمين المدفوع مقدماً	٠	٢,٠٠٠
الإحتياط الفصيح	٠	٠



الهدف التعليمي التحليلي الثاني

تدريب 10-13
حساب نسبة السعر إلى الربح وشرحها

يوضح قسم حقوق الملكية بشركة ويبستر (Webster Corporation) ميزانيتها العمومية التالية:

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



الهدف التعليمي التحليلي الرابع

تدريب 10-14
القيمة الدفترية للسهم الواحد

حدد القيمة الدفترية للسهم للأسهم العادية.

مجموعة يونيليفر (Unilever Group) قدمت معلومات عن حقوق الملكية التالية للعامين المنتهين في 31 ديسمبر 2007 و2008 (مليون يورو).

	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	

تدريب 10-15
محاسبة حقوق الملكية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



- أعد قيد اليومية لمجموعة يونيليفر (Unilever)، باستخدام عناوين حساباتها، لتسجيل إصدار أسهم رأس المال مفترضاً أن الأسهم قيمتها الإسمية 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 كروول (Kroll Corporation) المكونات التالية لحقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011.

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	

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

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.
فبراير 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 حملة الأسهم المتعلق بالميزانية العمومية للشركة اعتبارًا من 31 ديسمبر 2012.

connect™

مجموعة المسائل A

تم تأسيس شركة أكسجين (Oxygen Co.) في بداية هذا العام وحدث عدد من المعاملات المالية في الشركة. تظهر قيود دفتر اليومية التالية التأثير على حقوق حملة الأسهم خلال عامها الأول من عملياتها.

المسألة 13-11
معاملات حقوق المساهمين والتحليل
الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الأول



150,000	التقديرة	أ.
125,000	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	
25,000	علاوة إصدار — الأسهم العادية	
75,000	مصروفات التأسيس	ب.
62,500	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	
12,500	علاوة إصدار — الأسهم العادية	
21,500	التقديرة	ج.
7,500	حسابات المدينة	
30,000	مباني	
19,000	أوراق الدفع	
25,000	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	
15,000	علاوة إصدار — الأسهم العادية	
60,000	التقديرة	د.
37,500	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 25 دولارًا	
22,500	علاوة إصدار — الأسهم العادية	

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

توزيعات الأرباح النقدية وأسهم الخزينة وقائمة التغير في حقوق الملكية

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

قدمت شركة كونتكست (Context Corporation) المكونات التالية لحقوق الملكية في 31 ديسمبر 2011.

200,000	رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات، 50,000 سهم مصرحًا بها،
20,000	سهم مصدر ومتداول
30,000	علاوة إصدار — الأسهم العادية
135,000	الأرباح المحتجزة
365,000	إجمالي حقوق المساهمين

في عام 2012، ظهرت المعاملات المحاسبية التالية والتي أثرت على حسابات حقوق المساهمين.

- يناير 1 قامت الشركة بشراء 2000 سهم من أسهمها بسعر 20 دولار للسهم.
- يناير 5 أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للأسهم قيمتها 2 دولار مستحقة الدفع في 28 فبراير للمساهمين المسجلين في 5 فبراير.
- فبراير 28 تم دفع الأرباح المعلنة في 5 يناير.
- يوليو 6 باعت الشركة 750 من أسهم الخزينة بمبلغ 24 دولار نقدًا للسهم.
- أغسطس 22 باعت الشركة 1,250 من أسهم الخزينة بسعر 17 دولار نقدًا للسهم.
- سبتمبر 5 أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح نقدية للأسهم قيمتها 2 دولار مستحقة الدفع في 28 أكتوبر للمساهمين المسجلين في 25 سبتمبر.
- أكتوبر 28 تم دفع الأرباح المعلنة في 5 سبتمبر.
- ديسمبر 31 تم إقفال الرصيد الدائمن صافي الدخل والذي قيمته 194,000 دولار في حساب 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،
في 31 ديسمبر 2012 هي 252,250 دولارًا.

في 30 سبتمبر - نهاية الربع الثالث لشركة إكسيل (Excel Company) - تم تسجيل حسابات حقوق المساهمين التالية:

رأس المال - أسهم عادية، القيمة الاسمية 12 دولارًا	720,000 دولار
علاوة إصدار - الأسهم العادية	180,000
الأرباح المحتجزة	640,000

المسألة 10-3

تحليل حقوق الملكية - قيود دفتر اليومية وأرصدة الحسابات

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

في الربع الرابع، تم تسجيل القيود التالية المرتبطة بحقوق الملكية.

2 أكتوبر	الأرباح المحتجزة	120,000	.....
	توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع	120,000	.....
25 أكتوبر	توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع	120,000	.....
	التقديرة	120,000	.....
31 أكتوبر	الأرباح المحتجزة	150,000	.....
	توزيعات الأسهم المجانية العادية القابلة للتوزيع	72,000	.....
	علاوة إصدار - الأسهم العادية	78,000	.....
5 نوفمبر	توزيعات الأسهم المجانية العادية القابلة للتوزيع	72,000	.....
	رأس المال - أسهم عادية، القيمة الاسمية 12 دولارًا	72,000	.....
1 ديسمبر	مذكرة - قم بتغيير عنوان حساب الأسهم العادية ليعكس القيمة الاسمية الجديدة التي تبلغ 4 دولارات.		
31 ديسمبر	ملخص الدخل	420,000	.....
	أرباح محتجزة	420,000	.....

المطلوب

1. ناقش المعاملة (المعاملات) التي يقوم عليها كل قيد من قيود دفتر اليومية.
2. املأ الجدول التالي موضعًا أرصدة حساب حقوق الملكية في كل تاريخ مشار إليه (بما في ذلك أرصدة 30 سبتمبر).

31 ديسمبر	1 ديسمبر	5 نوفمبر	31 أكتوبر	25 أكتوبر	2 أكتوبر	
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	رأس المال - أسهم عادية
						توزيعات أسهم مجانية عادية
						القابلة للتوزيع
						علاوة إصدار - الأسهم العادية
						الأرباح المحتجزة
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	إجمالي حقوق الملكية

تحقق من إجمالي حقوق الملكية: 2 أكتوبر،
1420,000 دولارًا؛ 31 ديسمبر، 1,840,000 دولار

المسألة 10- A4

تحليل التغييرات في حسابات حقوق المساهمين

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



أقسام حقوق الملكية من الميزانيات العمومية لمجموعة سالازار (Salazar Group) في نهاية عامي 2011 و2012 كالتالي:

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
مصرحاً 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.

- 5 يناير تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 يناير.
- 20 مارس تم شراء أسهم الخزينة نقداً.
- 5 أبريل الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 أبريل.
- 5 يوليو الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية للسهم الواحد قيمتها 0.50 دولار، تاريخ التسجيل 10 يوليو.
- 31 يوليو الإعلان عن توزيعات أسهم مجانية نسبتها 20% عندما تكون القيمة السوقية للسهم 12 دولار للسهم الواحد.
- 14 أغسطس إصدار الأسهم المجانية المعلن عنها في 31 يوليو.
- 5 أكتوبر الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية قيمتها 0.50 دولار للسهم الواحد، تاريخ التسجيل 10 يوليو.

المطلوب

1. كم عدد الأسهم العادية المتداولة في كل ميعاد من مواعيد توزيعات الأرباح النقدية؟
2. ما هو إجمالي القيمة الدلالية 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، 5/7 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 مصرحاً بها، مصدر ومتداولة	300,000
الأرباح المحتجزة	560,000 دولار
إجمالي حقوق المساهمين	

المطلوب (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من السنتات).

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 لحمّلة 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) للسنة 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 A6-10

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. النقدية	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. النقدية	6,650
حسابات المدبنيين	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. النقدية	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؟

تحقق من (2) 3,000 سهمًا
(3) 130,000 دولار

مجموعة المسائل B

المسألة B1-13

معاملات حقوق المساهمين والتحليل

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



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 سهم مصدر ومتداول	100,000 دولار
علاوة إصدار — الأسهم العادية	700,000
الأرباح المحتجزة	1,080,000
إجمالي حقوق المساهمين	1,880,000 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

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 نقداً للسهم الواحد.
- نوفمبر 25 قامت الشركة ببيع 8,000 سهم من أسهم الخزينة بسعر 9.50 دولار نقداً 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

- إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل هذه المعاملات لعام 2012.
- إعداد قائمة التغير في حقوق الملكية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2012.

تحقق من (2) الأرباح المحتجزة،
31 ديسمبر، 2012، 1,238,000 دولار

في 31 ديسمبر، نهاية الربع الثالث لشركة إنترتيك كوميونيكيشن (Intertec Communication)، تم تسجيل حسابات حقوق المساهمين التالية:

رأس المال — أسهم عادية، القيمة الاسمية 10 دولارات	480,000 دولار
علاوة إصدار — الأسهم العادية	192,000
الأرباح المحتجزة	800,000

في الربع الرابع، تم تسجيل القيود التالية المرتبطة بحقوق ملكيتها.

17 يناير	الأرباح المحتجزة	48,000
48,000	توزيعات أرباح الأسهم العادية مستحقة الدفع	48,000
5 فبراير	توزيعات أرباح الأسهم العادية المستحقة الدفع	48,000
48,000	النقدية	48,000
28 فبراير	الأرباح المحتجزة	126,000
60,000	توزيعات أسهم مجانية عادية قابلة للتوزيع	60,000
66,000	علاوة إصدار — الأسهم العادية	66,000
14 مارس	توزيعات أسهم مجانية عادية قابلة للتوزيع	60,000
60,000	رأس المال — الأسهم العادية، بقيمة اسمية 10 دولارات	60,000
25 مارس	للسهم مذكرة — قم بتغيير عنوان حساب الأسهم العادية ليعكس القيمة الاسمية الجديدة التي تبلغ 5 دولارات.	
31 مارس	ملخص الدخل	360,000
360,000	أرباح محتجزة	360,000

المطلوب

- ناقش المعاملة المالية (المعاملات) التي يقوم عليها كل قيد من قيود دفتر اليومية المشار إليها أعلاه.
- أكمل الجدول التالي مع توضيح أرصدة حساب حقوق الملكية في كل من التواريخ المحددة (ضمن الأرصدة من 31 ديسمبر).

17 يناير	5 فبراير	28 فبراير	14 مارس	25 مارس	31 مارس
دولار	دولار	دولار	دولار	دولار	دولار
رأس المال—أسهم عادية
توزيعات أسهم مجانية عادية
القابلة للتوزيع
علاوة إصدار—الأسهم العادية
الأرباح المحتجزة
إجمالي حقوق الملكية

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 و2012:

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	335,000 دولار
إجمالي حقوق المساهمين	

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	369,600 دولار

المسألة B4-10

تحليل التغييرات في حسابات حقوق المساهمين

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي

الإجرائي الثالث



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 المحوّلَة 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	1,200,000 دولار

المسألة B5-10

حساب القيم الدفترية وتوزيعات الأرباح

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الرابع



المطلوب (يتم تقريب قيمة السهم إلى أقرب قيمة من السنتات).

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 السنتات).
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 السنتات).

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.

فيما يلي أرصدة الحسابات المختارة من ميزان المراجعة المعدل لشركة هاربور كورب (Harbor Corp.) اعتباراً من سنتها المالية التقويمية المنتهية في 31 ديسمبر 2011:

المسألة 10-10 B6
الحسابات الواردة في تقرير الدخل الشامل وحقوق الملكية
الهدف التعليمي النظري الثالث

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 راى (Santana Rey) شركة بيزنس سوليوشنز (Business Solutions) في 1 أكتوبر 2011. حققت الشركة نجاحاً وخططت سانانا راى (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 مارسيللو (Marcello) عم سانانا (Santana) استثمار 86,000 دولار في الشركة كمساهم ممتاز. سيشتري مارسيللو 860 (Marcello) سهماً 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)، و(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 سهمًا 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 10-2 فيما يلي أرقام المقارنة الرئيسية لكل من نايك (Nike)، وأديداس (Adidas)، وبوما (Puma).

أرقام أساسية	Nike (بالدولار الأمريكي)	Adidas (بال يورو)	بوما (Puma) (بال يورو)
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 اختيار صناعات معينة، ويتعين على كل عضو في كل فريق اختيار 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 الاجتماع، 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 (أ) 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 بديلتان 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.

الانطلاق

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الهدف التعليمي التحليلي الثالث

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 شاهدتك لزملائك الذين يشاركونك في هذه المشاهدة.

ما وراء الأرقام 9-10 تابع المعلومات المالية لشركة نوكيا (www.nokia.com) (Nokia Corporation).

صافي الدخل (بالمليون)	260 يورو
توزيعات الأرباح النقدية المعلنة (بالمليون)	1,481 يورو
توزيعات الأرباح النقدية 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

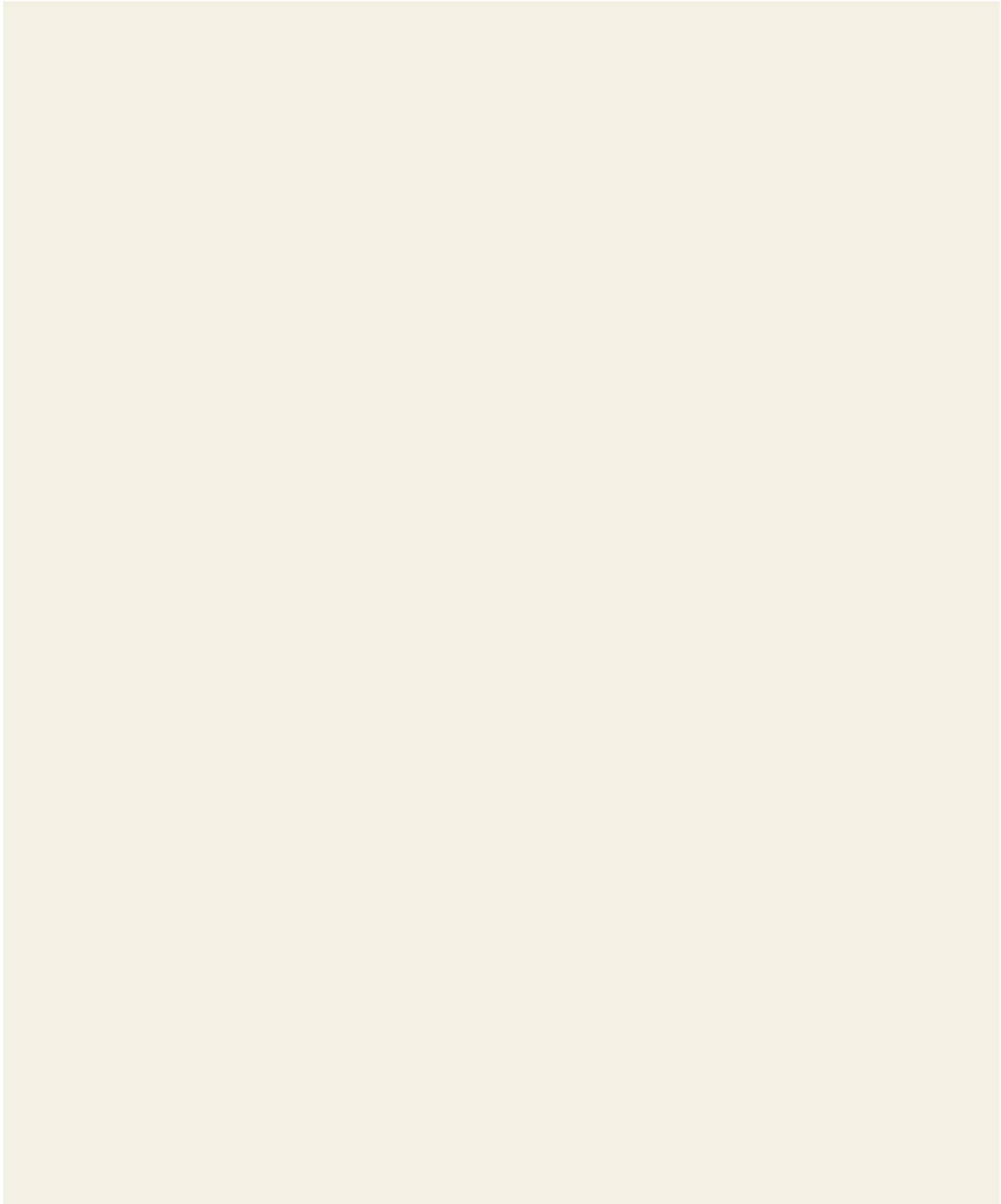
1. هـ، قيد تسجيل إصدار هذه الأسهم هو:
2. ب، 75,000 دولارًا / 19,000 سهم 3.95 دولارات للسهم الواحد

القيمة الدفترية للسهم 5 (2,000,000 دولار 2 500,000 دولار) / 50,000 سهم 5
30 دولارًا للسهم العادي

4. أ، 0.81 دولارًا / 45 دولارًا 1.8 ٪
5. ج، ربحية السهم 5 3,500,000 دولارًا / 700,000 سهم 5 5 دولارات للسهم
نسبة ربحية السعر 85 5 دولارًا / 5 دولارات 17.0 ٪

النقدية (8 3 6,000 دولارات)	48,000
رأس المال — أسهم عادية (5 3 6,000 دولارات)	30,000
علاوة إصدار — الأسهم العادية	18,000

3. d؛ أسهم ممتازة 5 100 3 5,000 دولار 5 500,000 دولار



End Matter

قاموس المصطلحات

Accrual basis accounting Accounting system that recognizes revenues when earned and expenses when incurred; the basis for GAAP. (p. 97)

Accrued expenses Costs incurred in a period that are both unpaid and unrecorded; adjusting entries for recording accrued expenses involve increasing expenses and increasing liabilities. (p. 103)

Accrued revenues Revenues earned in a period that are both unrecorded and not yet received in cash (or other assets); adjusting entries for recording accrued revenues involve increasing assets and increasing revenues. (p. 105)

Acid-test ratio Ratio used to assess a company's ability to settle its current debts with its most liquid assets; defined as quick assets (cash, short-term investments, and current receivables) divided by current liabilities. (p. 196)

Adjusted trial balance List of accounts and balances prepared after period-end adjustments are recorded and posted. (p. 108)

Adjusting entry Journal entry at the end of an accounting period to bring an asset or liability account to its proper amount and update the related expense or revenue account. (p. 98)

Aging of accounts receivable Process of classifying accounts receivable by how long they are past due for purposes of estimating uncollectible accounts. (p. 368)

Allowance for Doubtful Accounts Contra asset account with a balance approximating uncollectible accounts receivable; also called *Allowance for Uncollectible Accounts*. (p. 365)

المحاسبة على أساس الاستحقاق قاعدة محاسبية يتم فيها الاعتراف (إثبات) الإيرادات عند اكتسبها، والمصروفات عند استحقاقها، ويعتبر من المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً. (صفحة: 97)

المصروفات المستحقة التكاليف المستحقة التي لم يتم دفعها أو تسجيلها (قيدها) في الدفاتر المحاسبية، والتسويات المحاسبية لتسجيل المصروفات المستحقة والتي تتطلب زيادة المصروفات وزيادة الالتزامات. (صفحة: 103)

الإيرادات المستحقة الإيرادات المكتسبة خلال فترة محاسبية ما، ولكن لم يتم تسجيلها أو تحصيلها نقداً (أو عن طريق الحصول على أصول أخرى)، والتسويات المحاسبية لتسجيل الإيرادات المستحقة تتطلب زيادة الأصول وزيادة الإيرادات. (صفحة: 105)

نسبة السيولة السريعة وتحسب بقسمة الأصول المتداولة (قصيرة الأجل) الأكثر سيولة (النقدية، والاستثمارات قصيرة الأجل، وحسابات المدينين) على الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل). (صفحة: 196)

ميزان المراجعة المعدل قائمة بالحسابات والأرصدة يتم إعدادها بعد تسجيل وترحيل قيود التسويات المحاسبية. (صفحة: 108)

قيد التسوية أحد قيود دفتر اليومية في نهاية الفترة المحاسبية للوصول للأرصدة الصحيحة لحسابات الأصول أو الالتزامات ولتحديث حساب المصروفات أو الإيرادات التي تخصها. (صفحة: 98)

أعمار الديون أو عمر الدين عملية تصنيف حسابات المقيوضات طبقاً للمدة التي مرت على تاريخ استحقاقها لأغراض تقييم الديون غير القابلة للتحويل. (صفحة: 368)

مخصص الديون المشكوك فيها (أو المشكوك في تحصيلها) ويكون رصيد الحساب به مقاربا لحسابات المدينين غير القابلة للتحويل؛ ويُطلق عليه أيضاً مخصص (احتياطي) للديون غير القابلة للتحويل. (صفحة: 365)

Accelerated depreciation method Method that produces larger depreciation charges in the early years of an asset's life and smaller charges in its later years. (p. 400)

Account Record within an accounting system in which increases and decreases are entered and stored in a specific asset, liability, equity, revenue, or expense. (p. 53)

Account balance Difference between total debits and total credits (including the beginning balance) for an account. (p. 57)

Accounting Information and measurement system that identifies, records, and communicates relevant information about a company's business activities. (p. 4)

Accounting cycle Recurring steps performed each accounting period, starting with analyzing transactions and continuing through the post-closing trial balance (or reversing entries). (p. 148)

Accounting equation Equality involving a company's assets, liabilities, and equity; $Assets = Liabilities + Equity$; also called *balance sheet equation*. (p. 13)

Accounting period Length of time covered by financial statements; also called *reporting period*. (p. 96)

Accounts receivable Amounts due from customers for credit sales; backed by the customer's general credit standing. (p. 360)

Accounts receivable turnover Measure of both the quality and liquidity of accounts receivable; indicates how often receivables are received and collected during the period; computed by dividing net sales by average accounts receivable. (p. 374)

طريقة الإهلاك المعجل طريقة ينتج عنها مصاريف إهلاك أكبر في السنوات الأولى من حياة الأصول ومصاريف إهلاك أقل في سنواتها الأخيرة. (صفحة: 400)

حساب سجل في النظام المحاسبي يتم فيه إدخال وحفظ الزيادة والنقصان في أحد الأصول أو الالتزامات أو حقوق الملكية أو الإيرادات أو المصروفات. (صفحة: 53)

رصيد الحساب الفرق بين إجمالي الأرصدة المدينة وإجمالي الأرصدة الدائنة (بما في ذلك الرصيد الافتتاحي) لأحد الحسابات. (صفحة: 57)

المحاسبة نظام للمعلومات والقياس يعرض أو يفصح عن المعلومات ذات الصلة والمتعلقة بالأنشطة التجارية للشركة. (صفحة: 4)

الدورة المحاسبية خطوات دورية تُنفَّذ في كل فترة محاسبية، تبدأ بتحليل المعاملات وتستمر من خلال الترحيل إلى ميزان المراجعة الختامي (أو القيود العكسية (التصحيحية)). (صفحة: 148)

المعادلة المحاسبية معادلة تتضمن أصول الشركة، والتزاماتها، وحقوق ملكيتها؛ $الأصول = الالتزامات + حقوق الملكية$ ؛ ويُطلق عليها أيضاً معادلة *الميزانية العمومية*. (صفحة: 13)

الفترة المحاسبية فترة زمنية تغطيها القوائم المالية؛ ويُطلق عليها أيضاً فترة التقرير. (صفحة: 96)

الحسابات المدينة (المدينون)، أو **حسابات العملاء** المبالغ المستحقة من العملاء نظير المبيعات الأجلة، والتي يدعمها المركز الإئتماني العام للعميل. (صفحة: 360)

معدل دوران حسابات القبض يقيس كلا من الجودة والسيولة لحسابات المدينين، ويشير إلى عدد المرات التي يتم فيها تحصيل وجمع حسابات المدينين، ويتم حسابها بقسمة صافي المبيعات على متوسط المدينين. (صفحة: 374)

Basic earnings per share Net income less any preferred dividends and then divided by weighted-average common shares outstanding. (p. 509)

Book value per ordinary share Recorded amount of equity applicable to ordinary shares divided by the number of ordinary shares outstanding. (p. 510)

Bookkeeping (See *recordkeeping*.)

Business entity assumption Principle that requires a business to be accounted for separately from its owner(s) and from any other entity. (p. 11)

Call price Amount that must be paid to call and retire a callable preferred stock or a callable bond. (p. 503)

Callable preference shares Preference shares that the issuing corporation, at its option, may retire by paying the call price plus any dividends in arrears. (p. 503)

Capital expenditures Additional costs of plant assets that provide material benefits extending beyond the current period; also called *balance sheet expenditures*. (p. 405)

Capitalize Record the cost as part of a permanent account and allocate it over later periods.

Carrying amount Asset's acquisition costs less its accumulated depreciation (or depletion, or amortization); also called *book value*. (p. 102)

Carrying amount (book value) of bonds Net amount at which bonds are reported on the balance sheet; equals the par value of the bonds less any unamortized discount or plus any unamortized premium; also called *carrying amount or book value*. (pp. 102, 540)

Cash basis accounting Accounting system that recognizes revenues when cash is received and records expenses when cash is paid. (p. 97)

الربح الأساسي للسهم الواحد صافي الدخل مطروحاً منه توزيعات الأرباح على الأسهم الممتازة، ثم يقسم الناتج على المتوسط المرجح للأسهم العادية التي تم إصدارها وبيعها للجمهور. (صفحة: 509)

القيمة الدفترية للسهم العادي الكمية المسجلة من الأسهم القابلة للاستعمال كأسهم عادية مقسومة على عدد الأسهم العادية التي تم إصدارها وبيعها للجمهور. (صفحة: 510)

إمسك الدفاتر (المحاسبية) (راجع: مسك السجلات المحاسبية).

مبدأ كيان المؤسسة (المنشأة) مبدأ يقتضي أن يكون النشاط التجاري مسؤولاً عن معاملته بصورة منفصلة عن صاحبه (أصحابه) وعن أي كيان آخر. (صفحة: 11)

سعر إعادة شراء السهم (سعر التقويم) المبلغ الذي يجب دفعه لاسترداد واسترجاع سهم ممتاز قابل للاسترداد أو سند قابل للاسترداد، أو سحبه من التداول. (صفحة: 503)

أسهم ممتازة قابلة للاسترداد أسهم ممتازة يمكن أن تسحبها الجهة المصدرة من التداول، باختيارها، بدفع سعر إعادة شراء السهم بالإضافة إلى أي توزيعات متأخرة (مؤجلة) لأرباح الأسهم. (صفحة: 503)

النفقات الرأسمالية التكاليف الإضافية للأصول الثابتة، والتي تقدم منفعة مادية تتجاوز الفترة الحالية؛ ويُطلق عليها أيضاً نفقات الميزانية العمومية. (صفحة: 405)

يحوّل إلى رأسمالي (يرسمل) يسجل التكاليف باعتبارها جزءاً من حساب دائم ويقسمها على فترات سابقة.

القيمة الدفترية تكلفة شراء الأصل مطروحاً منها الإهلاك المتراكم (أو الاستنفاد، أو الاستهلاك)؛ ويُطلق عليه أيضاً القيمة المحاسبية. (صفحة: 102)

القيمة الدفترية (القيمة المحاسبية) للسندات صافي المبلغ الذي سجلت به السندات في الميزانية العمومية؛ وهو يساوي القيمة الاسمية للسندات مطروحاً منها أي خصم غير مستهلك، أو مضافاً إليه أي علاوة غير مستهلكة؛ ويُطلق عليها أيضاً القيمة الدفترية أو القيمة المحاسبية. (صفحتا: 102 و540)

المحاسبة على أساس نقدي نظام محاسبي يتم فيه إثبات الإيرادات عندما يتم استلامها نقداً، وتسجيل النفقات عندما يتم دفعها نقداً. (صفحة: 97)

Allowance method Procedure that (a) estimates and matches bad debts expense with its sales for the period and/or (b) reports accounts receivable at estimated realizable value. (p. 365)

Amortization Process of allocating the cost of an intangible asset to expense over its estimated useful life. (p. 410)

Annual financial statements Financial statements covering a one-year period; often based on a calendar year, but any consecutive 12-month (or 52-week) period is acceptable. (p. 96)

Annual report Summary of a company's financial results for the year with its current financial condition and future plans; directed to external users of financial information. (p. A-1)

Assets Resources a business owns or controls that are expected to provide current and future benefits to the business. (p. 14)

Audit Analysis and report of an organization's accounting system, its records, and its reports using various tests. (p. 12)

Authorized shares Total amount of shares that a corporation's charter authorizes it to issue. (p. 494)

Average cost (See *weighted average*).

Bad debts Accounts of customers who do not pay what they have promised to pay; an expense of selling on credit; also called *uncollectible accounts*. (p. 364)

Balance column account Account with debit and credit columns for recording entries and another column for showing the balance of the account after each entry. (p. 60)

Balance sheet Financial statement that lists types and dollar amounts of assets, liabilities, and equity at a specific date. (p. 19)

Balance sheet equation (See *accounting equation*.)

طريقة مخصص الديون المدومة إجراء يهدف إلى (أ) تقدير الديون المدومة أو المشكوك في تحصيلها وربطها أو مقابلتها بمبيعات الفترة و/أو (ب) تقديم تقرير بحسابات المدينين بصافي القيمة القابلة للتحصيل. (صفحة: 365)

استهلاك (للأصول المعنوية) عملية توزيع تكلفة الأصول غير الملموسة على المصروفات خلال العمر الافتراضي للأصل. (صفحة: 410)

القوائم المالية السنوية قوائم مالية تغطي فترة سنة واحدة، وغالباً ما تعتمد على سنة تقويمية واحدة، ولكن أي فترة مكونة من 12 شهراً (أو 52 أسبوعاً) متتالية ستكون مقبولة. (صفحة: 96)

التقرير السنوي ملخص النتائج المالية للشركة في السنة مع حالتها المالية الحالية وخطتها المستقبلية؛ وهي موجهة إلى مستخدمي المعلومات المالية من خارج الشركة. (صفحة: A-1)

الأصول الموارد التي تمتلكها الشركة أو تتحكم فيها، والتي من المتوقع أن تقدم فوائد مالية ومستقبلية للشركة. (صفحة: 14)

المراجعة أو التدقيق تحليل للنظام المحاسبي للمؤسسة وإعداد تقرير عنه، وعن سجلاتها، وتقاريرها باستخدام اختبارات متنوعة. (صفحة: 12)

أسهم مصرح بها الكمية الإجمالية للأسهم التي يصرح النظام الأساسي للشركة بإصدارها. (صفحة: 494)

متوسط التكلفة (راجع: المتوسط المرجح).

الديون المدومة حسابات العملاء الذين لا يدفعون ما تعهدوا بدفعه، وهو تكلفة البيع بالائتمان؛ ويُطلق عليه أيضاً حسابات غير قابلة للتحصيل. (صفحة: 364)

حساب رصيد بالأعمدة حساب يكون فيه عمودان للمبالغ المدينة والدائنة وعمود آخر يعرض رصيد الحساب بعد كل قيد. (صفحة: 60)

الميزانية العمومية قائمة مالية تضم الأنواع والقيم النقدية للأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية في تاريخ معين. (صفحة: 19)

معادلة الميزانية العمومية (راجع المعادلة المحاسبية).

Consignee Receiver of goods owned by another who holds them for purposes of selling them for the owner. (p. 228)

Consignor Owner of goods who ships them to another party who will sell them for the owner. (p. 228)

Consistency concept Principle that prescribes use of the same accounting method(s) over time so that financial statements are comparable across periods. (p. 237)

Contingent liability Obligation to make a future payment if, and only if, an uncertain future event occurs. (p. 444)

Contra account Account linked with another account and having an opposite normal balance; reported as a subtraction from the other account's balance. (p. 101)

Contributed capital in excess of par value Difference between the par value of stock and its issue price when issued at a price above par.

Contribution margin Sales revenue less total variable costs.

Contribution margin income statement Income statement that separates variable and fixed costs; highlights the contribution margin, which is sales less variable expenses.

Convertible preference shares Preference shares with an option to exchange it for ordinary shares at a specified rate. (p. 502)

Copyright Right giving the owner the exclusive privilege to publish and sell musical, literary, or artistic work during the creator's life plus 70 years. (p. 411)

Corporation Business that is a separate legal entity under state or federal laws with owners called *shareholders* or *stockholders*. (pp. 12 & 492)

Cost-benefit constraint Notion that only information with benefits of disclosure greater than the costs of disclosure need be disclosed. (p. 12)

Cost of goods available for sale Consists of beginning inventory plus net purchases of a period.

المرسل إليه (الوكيل) مستلم البضائع المملوكة لجهة أخرى، والذي يتولى حيازتها بغرض البيع لصالح المالك الأصلي. (صفحة: 228)

المرسل منه أو الراسل (الموكل) مالك البضائع الذي يقوم بشحنها إلى جهة أخرى تتولى بيعها لصالحه (المالك). (صفحة: 228)

مفهوم الثبات المحاسبي مبدأ يملئ استخدام نفس الأساليب المحاسبية على مر الوقت بحيث يمكن مقارنة القوائم المالية عبر فترات زمنية مختلفة. (صفحة: 237)

الالتزام محتمل (مشروط) الالتزام بالدفع في المستقبل فقط في حالة وقوع حدث غير محتمل في المستقبل. (صفحة: 444)

حساب مقابل (حساب عكسي) حساب مرتبط بحساب آخر، وله رصيد عادي عكسي؛ يسجل باعتباره مخصوماً من رصيد الحساب الآخر (صفحة: 101)

رأس المال المدفوع زيادة عن القيمة الاسمية الفرق بين القيمة الاسمية للسهم وسعر الإصدار عندما يكون سعر الإصدار أكبر من القيمة الاسمية.

المساهمة الحدية إيرادات المبيعات ناقص إجمالي التكاليف المتغيرة.

قائمة دخل المساهمة الحدية قائمة دخل تفصل بين التكاليف الثابتة والتكاليف المتغيرة، وتبرز المساهمة الحدية وهي المبيعات ناقص النفقات المتغيرة.

اسهم ممتازة قابلة للتحويل الأسهم الممتازة التي يمكن استبدالها بمقابل أسهم عادية بسعر معين. (صفحة: 502)

حقوق النشر حق يمنح المالك امتيازاً حصرياً لنشر وبيع الأعمال الموسيقية، أو الأدبية، أو الفنية، طوال حياة المؤلف ولمدة 70 عاماً بعد رحيله. (صفحة: 411)

شركه تجارية مؤسسة تمثل كياناً قانونياً مستقلاً وتخضع لقوانين الدولة، أو القوانين الفيدرالية، ويُطلق على مالكيها اسم المساهمين أو مالكي الأسهم. (صفحتا: 12 و 492)

قيد تكلفة الربح مفهوم يتبنى مبدأ الكشف عن المعلومات فقط إذا كان للإفصاح عنها عائد أكبر من تكلفة إفشائها. (صفحة: 12)

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تتكون من مخزون أول المدة بالإضافة إلى صافي المشتريات في فترة معينة.

Cash discount Reduction in the price of merchandise granted by a seller to a buyer when payment is made within the discount period. (p. 185)

Change in an accounting estimate Change in an accounting estimate that results from new information, subsequent developments, or improved judgment that impacts current and future periods. (pp. 403 & 508)

Chart of accounts List of accounts used by a company; includes an identification number for each account. (p. 56)

Classified balance sheet Balance sheet that presents assets and liabilities in relevant subgroups, including current and noncurrent classifications. (p. 149)

Closing entries Entries recorded at the end of each accounting period to transfer end-of-period balances in revenue, gain, expense, loss, and withdrawal (dividend for a corporation) accounts to the capital account (to retained earnings for a corporation). (p. 145)

Closing process Necessary end-of-period steps to prepare the accounts for recording the transactions of the next period. (p. 144)

Common stock Corporation's basic ownership share; also generically called *capital stock*. (p. 12)

Complex capital structure Capital structure that includes outstanding rights or options to purchase common stock, or securities that are convertible into common stock. (p. 509)

Compound journal entry Journal entry that affects at least three accounts. (p. 63)

Computer hardware Physical equipment in a computerized accounting information system.

Computer software Programs that direct operations of computer hardware.

Conceptual framework for financing reporting A written framework to guide the development, preparation, and interpretation of financial accounting information. (p. 27)

خصم نقدي تخفيض في سعر البضائع يمنحه البائع للمشتري عندما يتم الدفع خلال فترة الخصم. (صفحة: 185)

التغير في التقديرات المحاسبية تغير في التقدير المحاسبي ينتج عن معلومات جديدة، أو تطورات لاحقة، أو حكم محسن يؤثر على الفترات المالية الحالية والمستقبلية. (صفحتا: 403 و 508)

دليل الحسابات قائمة بالحسابات التي تستخدمها الشركة؛ وتتضمن رقم التعريف الخاص بكل حساب. (صفحة: 56)

الميزانية العمومية المصنفة ميزانية عمومية تعرض الأصول والالتزامات في مجموعات فرعية ذات صلة، بما فيها التصنيفات الحالية وغير الحالية. (صفحة: 149)

القيود الختامية (قيود الإقفال) القيود المسجلة في نهاية كل فترة محاسبية لنقل أرصدة نهاية الفترة من حسابات الإيرادات، والأرباح، والنفقات، والخسائر، والسحب (توزيعات أرباح الشركات) إلى حساب رأس المال (إلى الأرباح المحجوزة للشركة). (صفحة: 145)

عملية الإقفال خطوات لازمة تتم في نهاية الفترة لتجهيز الحسابات لتسجيل معاملات الفترة التالية. (صفحة: 144)

الأسهم العادية حصة الشركة الأساسية في الملكية، ويُطلق عليها أيضاً مصطلح *أسهم رأس المال*. (صفحة: 12)

هيكل رأس المال المعقد هيكل رأس المال الذي يشتمل على حقوق وخيارات مستحقة لشراء سهم عادي، أو أوراق مالية تقبل التحويل إلى أسهم عادية. (صفحة: 509)

قيد دفتر اليومية المركب قيد في دفتر اليومية يتضمن ثلاثة حسابات على الأقل. (صفحة: 63)

المكونات المادية للكمبيوتر المعدات الصلبة في نظام المعلومات المحاسبي المعتمد على الكمبيوتر.

برامج الكمبيوتر البرامج التي توجه عمليات أجهزة الكمبيوتر.

الإطار النظري لإعداد التقارير المالية بيان كتابي بإطار العمل لتوجيه عمليات التطوير، والإعداد، والشرح المتعلقة بالمعلومات المحاسبية المالية. (صفحة: 27)

Date of payment Date the corporation makes the dividend payment. (p. 498)

Date of record Date directors specify for identifying stockholders to receive dividends. (p. 498)

Days' sales in inventory Estimate of number of days needed to convert inventory into receivables or cash; equals ending inventory divided by cost of goods sold and then multiplied by 365; also called days' stock on hand. (p. 241)

Debit Recorded on the left side; an entry that increases asset and expense accounts, and decreases liability, revenue, and most equity accounts; abbreviated Dr. (p. 57)

Debit memorandum Notification that the sender has debited the recipient's account in the sender's records. (p. 186)

Debt ratio Ratio of total liabilities to total assets; used to reflect risk associated with a company's debts. (p. 71)

Debtors Individuals or organizations that owe money. (p. 53)

Declining-balance method Method that determines depreciation charge for the period by multiplying a depreciation rate (often twice the straight-line rate) by the asset's beginning-period book value. (p. 401)

Depletion Process of allocating the cost of natural resources to periods when they are consumed and sold. (p. 408)

Depreciable cost Cost of an item of property, plant and equipment less its salvage value.

Depreciation Expense created by allocating the cost of plant and equipment to periods in which they are used; represents the expense of using the asset. (pp. 101 & 397)

Diluted earnings per share Earnings per share calculation that requires dilutive securities be added to the denominator of the basic EPS calculation. (p. 509)

تاريخ الدفع التاريخ الذي تقوم فيه الشركة بدفع توزيعات الأرباح. (صفحة: 498)

تاريخ التسجيل التاريخ الذي يحدده مجلس الإدارة لتحديد المساهمين لاستلام الأرباح. (صفحة: 498)

أيام البيع في المخزون تقدير عدد الأيام المطلوبة لتحويل المخزون إلى مقبوضات أو نقدية؛ ويساوي مخزون آخر المدة مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة ثم يضرب الناتج في 365، ويطلق عليها أيضاً أيام رصيد البضائع. (صفحة: 241)

مدِين قيد يُسجل على الجانب الأيمن؛ يزيد حسابات المصروفات والأصول، ويقلل الالتزامات والإيرادات ومعظم حسابات الملكية؛ واختصاره Dr. (صفحة: 57)

إشعار مدين إخطار بأن المرسل قام بتقيد حساب المستلم كمدِين في سجلات المرسل. (صفحة: 186)

نسبة الدين نسبة إجمالي الالتزامات إلى إجمالي الأصول، وتستخدم لتعكس المخاطر المرتبطة بديون الشركة. (صفحة: 71)

المدِينون الأفراد أو المنظمات المدينون بالمال. (صفحة: 53)

طريقة الإهلاك المتناقص طريقة تحدد تكلفة الإهلاك للفترة بضرب معدل الإهلاك (والذي يكون في كثير من الأحيان ضعف معدل القسط الثابت) في القيمة الدفترية للأصول في بداية الفترة. (صفحة: 401)

الاستنفاد (التخفيض) عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على الفترات التي يتم فيها استهلاكها وبيعها. (صفحة: 408)

التكلفة القابلة للاستهلاك تكلفة بند من بنود الممتلكات، والأصول الثابتة وتجهيزات المؤسسة ناقص قيمة التصفية الخاصة بها.

الإهلاك مصروفات نشأت عن توزيع تكلفة الأصول الثابتة وتجهيزات المؤسسة على الفترات التي تم استخدامها فيها؛ ويمثل مصروفات استخدام الأصول (صفحتا: 101 و 397)

ربحية السهم المخفضة حساب أرباح كل سهم، ويتطلب أن تضاف الأوراق المالية المخفضة إلى مقام حساب ربحية السهم. (صفحة: 509)

Cost of goods sold Cost of inventory sold to customers during a period; also called *cost of sales*. (p. 182)

Cost principle Accounting principle that prescribes financial statement information to be based on actual costs incurred in business transactions. (p. 10)

Credit Recorded on the right side; an entry that decreases asset and expense accounts, and increases liability, revenue, and most equity accounts; abbreviated Cr. (p. 57)

Credit memorandum Notification that the sender has credited the recipient's account in the sender's records. (p. 191)

Credit period Time period that can pass before a customer's payment is due. (p. 185)

Credit terms Description of the amounts and timing of payments that a buyer (debtor) agrees to make in the future. (p. 185)

Creditors Individuals or organizations entitled to receive payments. (p. 54)

Cumulative preference shares Preference shares on which undeclared dividends accumulate until paid; ordinary shareholders cannot receive dividends until cumulative dividends are paid. (p. 501)

Current assets Cash and other assets expected to be sold, collected, or used within one year or the company's operating cycle, whichever is longer. (p. 150)

Current liabilities Obligations due to be paid or settled within one year or the company's operating cycle, whichever is longer. (p. 151 & 437)

Current portion of long-term debt Portion of long-term debt due within one year or the operating cycle, whichever is longer; reported under current liabilities. (p. 442)

Current ratio Ratio used to evaluate a company's ability to pay its short-term obligations, calculated by dividing current assets by current liabilities. (p. 152)

Date of declaration Date the directors vote to pay a dividend. (p. 498)

تكلفة السلع المباعة تكلفة المخزون المباع للعملاء خلال فترة زمنية معينة، وتعرف أيضاً باسم تكلفة المبيعات. (صفحة: 182)

مبدأ محاسبي يحدد معلومات القائمة المالية التي تستند إلى التكاليف الفعلية التي تم تكديدها في المعاملات التجارية. (صفحة: 10)

دائن قيد يُسجل على الجانب الأيسر؛ وهو يقلل حسابات المصروفات والأصول، ويزيد الالتزامات والإيرادات ومعظم حسابات الملكية؛ واختصاره Cr. (صفحة: 57)

إشعار دائن إخطار بأن المرسل قام بتقيد حساب المستلم كدائن في سجلات المرسل. (صفحة: 191)

فترة الائتمان الفترة الزمنية التي تمر قبل استحقاق دفع العميل. (صفحة: 185)

شروط الائتمان وصف لمبالغ وتوقيتات الدفعات التي يوافق المشتري (المدين) على الالتزام بها في المستقبل. (صفحة: 185)

الدائنون الأفراد أو المؤسسات التي يحق لها الحصول على المدفوعات. (صفحة: 54)

أسهم ممتازة تراكمية الأسهم الممتازة التي تتراكم عليها أرباح غير معلنة حتى يتم دفعها؛ لا يمكن لحملة الأسهم العادية الحصول على أرباح حتى يتم دفع الأرباح التراكمية. (صفحة: 501)

أصول متداولة النقدية والأصول الأخرى المتوقع أن يتم بيعها، أو جمعها، أو استخدامها خلال سنة واحدة أو خلال دورة تشغيل الشركة، أيهما أطول. (صفحة: 150)

الالتزامات المتداولة التزامات واجبة الدفع أو التسوية في غضون عام واحد أو دورة تشغيل الشركة، أيهما أطول. (صفحتا: 151 و 437)

الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل جزء من الديون طويلة الأجل مستحق خلال عام واحد، أو خلال دورة التشغيل، أيهما أطول؛ ويرد ضمن الالتزامات المتداولة. (صفحة: 442)

نسبة السيولة نسبة تُستخدم لتقييم قدرة الشركة على سداد التزاماتها قصيرة الأجل، تحسب بقسمة الأصول المتداولة على الالتزامات المتداولة. (صفحة: 152)

تاريخ توزيع (الإعلان عن) الأرباح التاريخ الذي يصوت فيه مجلس الإدارة على توزيع الأرباح. (صفحة: 498)

Earnings per share (EPS) Amount of income earned by each share of a company's outstanding common stock; also called *net income per share*. (p. 509)

EOM Abbreviation for *end of month*; used to describe credit terms for credit transactions. (p. 185)

Equity Owner's claim on the assets of a business; equals the residual interest in an entity's assets after deducting liabilities; also called *net assets*. (p. 14)

Estimated liability Obligation of an uncertain amount that can be reasonably estimated. (p. 443)

Events Happenings that both affect an organization's financial position and can be reliably measured. (p. 14)

Expanded accounting equation Assets = Liabilities + Equity; Equity equals [Owner capital - Owner withdrawals + Revenues - Expenses] for a noncorporation; Equity equals [Contributed capital + Retained earnings + Revenues - Expenses] for a corporation where dividends are subtracted from retained earnings. (p. 14)

Expense recognition (or matching) principle (See *matching principle*.) (pp. 10 & 98)

Expenses Outflows or using up of assets as part of operations of a business to generate sales. (p. 14)

External transactions Exchanges of economic value between one entity and another entity. (p. 14)

External users Persons using accounting information who are not directly involved in running the organization. (p. 5)

FIFO method (See *first-in, first-out*.) (p. 233)

Financial accounting Area of accounting aimed mainly at serving external users. (p. 5)

Financial Accounting Standards Board (FASB) Independent group of full-time members responsible for setting accounting rules. (p. 8)

ربحية السهم (العائد على السهم) قيمة الدخل الذي يحصل عليه كل سهم من الأسهم العادية المتداولة للشركة، ويُطلق عليه أيضًا صافي ربح السهم. (صفحة: 509)

EOM اختصار لمصطلح نهاية الشهر؛ ويستخدم لوصف شروط الائتمان للمعاملات الائتمانية. (صفحة: 185)

حقوق الملكية حق المالك في أصول الأعمال التجارية؛ ويساوي الفائدة المتبقية في أصول الكيان بعد خصم الالتزامات، ويُطلق عليه أيضًا صافي الأصول. (صفحة: 14)

الالتزام المقرر الالتزام بقيمة غير مؤكدة والتي يمكن تقديرها بشكل معقول. (صفحة: 443)

الأحداث الأحداث التي تؤثر على المركز المالي للمؤسسة ويمكن قياسها بشكل موثوق. (صفحة: 14)

توسيع المعادلة المحاسبية الأصول = الالتزامات + الملكية تساوي [رأس مال المالك - مسحوبات المالك + الإيرادات مصروفات] لجمعية من الأفراد؛ الملكية تساوي [رأس المال المدفوع + أرباح محجوزة + الإيرادات - النفقات] لشركة حيث يتم طرح الأرباح من الأرباح المحجوزة. (صفحة: 14)

مبدأ الاعتراف بالمصروف (مبدأ المقابلة) (راجع مبدأ المقابلة). (صفحتا: 10 و 98)

المصروفات تدفقات أو استخدام الأصول كجزء من عمليات الشركات التجارية لتوليد المبيعات. (صفحة: 14)

معاملات خارجية تبادل القيمة الاقتصادية بين كيان وكيان آخر. (صفحة: 14)

المستخدمون الخارجيون الأشخاص الذين يستخدمون المعلومات المحاسبية والذين لا يشاركون مباشرة في إدارة المنظمة. (صفحة: 5)

طريقة الوارد أولاً أولاً صادر أولاً (راجع الوارد أولاً أولاً صادر أولاً). (صفحة: 233)

المحاسبة المالية أحد مجالات المحاسبة تهدف في الأساس إلى خدمة المستخدمين الخارجيين. (صفحة: 5)

مجلس معايير المحاسبة المالية مجموعة مستقلة من الأعضاء المتفرغين مسؤولة عن وضع القواعد المحاسبية. (صفحة: 8)

Dilutive securities Securities having the potential to increase common shares outstanding; examples are options, rights, convertible bonds, and convertible preferred stock. (p. 509)

Direct write-off method Method that records the loss from an uncol-lectible account receivable at the time it is determined to be uncollectible; no attempt is made to estimate bad debts. (p. 364)

Discount on note payable Difference between the face value of a note payable and the (lesser) amount borrowed; reflects the added interest to be paid on the note over its life.

Discount period Time period in which a cash discount is available and the buyer can make a reduced payment. (p. 185)

Discount rate Expected rate of return on investments; also called *cost of capital, hurdle rate, or required rate of return*. (p. B-3)

Dividend in arrears Unpaid dividend on cumulative preference shares; must be paid before any regular dividends on preference shares and before any dividends on ordinary shares. (p. 501)

Dividend yield Ratio of the annual amount of cash dividends distributed to ordinary shareholders relative to the ordinary share's market value (price). (p. 510)

Double-declining-balance (DDB) depreciation Depreciation equals beginning book value multiplied by 2 times the straight-line rate.

Double taxation Corporate income is taxed and then its later distribution through dividends is normally taxed again for shareholders.

Double-entry accounting Accounting system in which each transaction affects at least two accounts and has at least one debit and one credit. (p. 57)

Earnings (See *net income*.)

الأوراق المالية المخفضة أوراق مالية لديها القدرة على زيادة الأسهم العادية، ومن أمثلة ذلك الخيارات، والحقوق، والسندات القابلة للتحويل، والأسهم الممتازة القابلة للتحويل. (صفحة: 509)

طريقة الشطب المباشر الطريقة التي تُسجل الخسارة في حساب مقبوضات غير قابل للتحويل في الوقت الذي يتم تحديده ليكون غير قابل للتحويل؛ ولا تُبدل فيها أي محاولة لتقدير الدين المشكوك في تحصيلها. (صفحة: 364)

خصم على أوراق الدفع الفرق بين القيمة الاسمية لأوراق الدفع و(أقل) مبلغ مقترض؛ يعكس الفائدة المضافة التي يجب دفعها على السند خلال فترة حياته.

فترة خصم الفترة الزمنية التي يتاح فيها الخصم النقدي ويمكن للمشتري أن يدفع مبلغًا مخفضًا. (صفحة: 185).

سعر الخصم المعدل المتوقع للعائد على الاستثمارات، ويُطلق عليه أيضًا تكلفة رأس المال، أو أدنى معدل مقبول لعائد الاستثمار، أو معدل العائد المطلوب. (صفحة: B-3)

توزيعات متأخرة (موجلة) الأرباح الأسهم أرباح غير مدفوعة على الأسهم الممتازة التراكمية؛ يجب أن تُدفع قبل أي أرباح عادية على الأسهم الممتازة، وقبل أي توزيعات للأرباح على الأسهم العادية. (صفحة: 501)

عائد الأرباح للسهم معدل القيمة السنوية للأرباح النقدية التي توزع على المساهمين العاديين بالنسبة إلى القيمة السوقية للسهم العادي (السعر). (صفحة: 510)

طريقة حساب الإهلاك بمعدل ضعف معدل الإهلاك الثابت الإهلاك يساوي بداية القيمة الدفترية مضروبة في ضعف معدل القسط الثابت.

الأزدواج الضريبي يتم إخضاع دخل الشركة للضريبة، ثم يتم عادة إخضاع توزيعات أرباحها للمساهمين فيما بعد للضريبة مرة أخرى.

نظام القيد المزدوج نظام محاسبي يؤثر فيه كل معاملة على حسابين على الأقل، ويكون به حساب دائن وحساب مدین على الأقل. (صفحة: 57)

الأرباح (راجع: صافي الدخل.)

Goods and services tax (GST) A consumption tax charged at the point of purchase for certain goods and services; the tax amount is usually calculated by applying a percentage rate to the taxable price of a sale. (p. 438)

Goodwill Amount by which a company's (or a segment's) value exceeds the value of its individual assets less its liabilities. (p. 411)

Gross margin (See *gross profit*.)

Gross margin ratio Gross margin (net sales minus cost of goods sold) divided by net sales; also called *gross profit ratio*. (p. 196)

Gross method Method of recording purchases at the full invoice price without deducting any cash discounts. (p. 341)

Gross pay Total compensation earned by an employee. (p. 442)

Gross profit Net sales minus cost of goods sold; also called *gross margin*. (p. 182)

Gross profit method Procedure to estimate inventory when the past gross profit rate is used to estimate cost of goods sold, which is then subtracted from the cost of goods available for sale. (p. 252)

Impairment Amount by which the carrying amount of an asset exceeds its recoverable amount. (p. 404)

Imprest system Method to account for petty cash; maintains a constant balance in the fund, which equals cash plus petty cash receipts.

Inadequacy Condition in which the capacity of plant assets is too small to meet the company's production demands. (p. 397)

Income (See *net income*.)

Income statement Financial statement that subtracts expenses from revenues to yield a net income or loss over a specified period of time; also includes any gains or losses. (p. 19)

ضريبة على السلع و الخدمات ضريبة استهلاك يتم فرضها في نقطة الشراء على بعض السلع والخدمات، ويتم احتساب مبلغ الضريبة عادة عن طريق تطبيق نسبة مئوية على السعر الخاضع للضريبة من عملية البيع. (صفحة: 438)

الشهرة المبلغ الذي تتجاوز به قيمة الشركة (أو القسم) قيمة أصولها الفردية مخصصاً منها التزاماتها. (صفحة: 411)

إجمالي هامش الربح (راجع إجمالي الربح).

نسبة إجمالي الأرباح إجمالي هامش الربح (صافي المبيعات ناقص تكلفة البضاعة المباعة) مقسوماً على صافي المبيعات، ويُطلق عليه أيضاً معدل الربح الإجمالي. (صفحة: 196)

الطريقة الإجمالية طريقة تسجيل المشتريات بسعر الفاتورة الكلي دون خصم أي خصومات نقدية. (صفحة: 341)

إجمالي المدفوع (إجمالي الأجور والمرتب) إجمالي الأجر الذي يحصل عليه الموظف. (صفحة: 442)

إجمالي الربح صافي المبيعات ناقص تكلفة البضاعة المباعة، ويُطلق عليه أيضاً إجمالي هامش الربح. (صفحة: 182)

طريقة إجمالي الربح إجراء التقدير المخزون عند استخدام معدل إجمالي الربح السابق لتقدير تكلفة البضاعة المباعة، والذي يتم طرحه بعد ذلك من تكلفة السلع المتاحة للبيع. (صفحة: 252)

النقص (الهبوط) المقدار الذي تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. (صفحة: 404)

نظام السلفة المستديرة طريقة لحساب المصروفات النثرية؛ تحافظ على توازن مستمر في الصندوق، وهو ما يساوي النقدية بالإضافة إلى إيصالات المصروفات النثرية.

عدم الكفاية الحالة التي تكون فيها قدرة أصول المصنع أقل من أن تكون قادرة على تلبية مطالب إنتاج الشركة. (صفحة: 397)

الدخل (راجع الدخل الصافي).

قائمة الدخل القائمة المالية التي تشرح المصروفات من الإيرادات لتنتج صافي الدخل أو الخسارة على مدى فترة محددة من الوقت، وتشمل أيضاً أي مكاسب أو خسائر. (صفحة: 19)

Financial leverage Earning a higher return on equity by paying dividends on preferred stock or interest on debt at a rate lower than the return earned with the assets from issuing preferred stock or debt; also called *trading on the equity*. (p. 503)

First-in, first-out (FIFO) Method to assign cost to inventory that assumes items are sold in the order acquired; earliest items purchased are the first sold. (p. 233)

Fiscal year Consecutive 12-month (or 52-week) period chosen as the organization's annual accounting period. (p. 97)

FOB Abbreviation for *free on board*; the point when ownership of goods passes to the buyer; *FOB shipping point* (or *factory*) means the buyer pays shipping costs and accepts ownership of goods when the seller transfers goods to carrier; *FOB destination* means the seller pays shipping costs and buyer accepts ownership of goods at the buyer's place of business. (p. 187)

Franchises Privileges granted by a company or government to sell a product or service under specified conditions. (p. 411)

Full disclosure principle Principle that prescribes financial statements (including notes) to report all relevant information about an entity's operations and financial condition. (p. 11)

GAAP (See *generally accepted accounting principles*.)

General journal All-purpose journal for recording the debits and credits of transactions and events. (p. 58)

General ledger (See *ledger*.) (p. 53)

Generally accepted accounting principles (GAAP) Rules that specify acceptable accounting practices. (p. 8)

Generally accepted auditing standards (GAAS) Rules that specify auditing practices.

Going-concern assumption Principle that prescribes financial statements to reflect the assumption that the business will continue operating. (p. 11)

القدرة المالية كسب عائد أعلى على حقوق الملكية من خلال دفع أرباح على الأسهم الممتازة أو فائدة على الديون بمعدل أقل من العائد الذي تم الحصول عليه مع الأصول من إصدار الأسهم الممتازة أو القروض، وتسمى أيضاً الربح المجني من الملكية. (صفحة: 503)

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً طريقة لتعيين تكلفة المخزون التي تفترض أن البند يتم بيعها بالترتيب الذي تم اكتسابها به؛ أول البنود التي تم شراؤها تباع أولاً. (صفحة: 233)

سنة مالية 12 شهراً (أو 52 أسبوعاً) متتالية يتم اختيارها كفترة محاسبية سنوية للمؤسسة. (صفحة: 97)

FOB اختصار لمصطلح تسليم ظهر السفينة؛ النقطة التي يتم عندها نقل ملكية البضائع إلى المشتري؛ فوب نقطة الشحن (أو مصنع) يعني أن يدفع المشتري تكاليف الشحن ويقبل ملكية البضائع عندما ينقل البائع البضائع إلى الناقل؛ التسليم محل المشتري يعني أن يدفع البائع تكاليف الشحن وأن يقبل المشتري ملكية البضاعة في مكان عمل المشتري. (صفحة: 187)

الامتيازات الامتيازات التي تمنحها شركة أو حكومة لبيع منتج أو خدمة وفقاً لشروط محددة. (صفحة: 411)

مبدأ الإفصاح التام المبدأ الذي يحدد القوائم المالية (بما في ذلك الإيضاحات) لتقديم تقارير بجميع المعلومات ذات الصلة حول العمليات والوضع المالي للكيان. (صفحة: 11)

GAAP (راجع القواعد المحاسبية المتعارف عليها).

دفتر اليومية العامة دفتر لجميع أغراض تسجيل الحركات الدائنة والمدبنة للمعاملات والأحداث. (صفحة: 58)

دفتر الأستاذ العام دفتر الأستاذ. (صفحة: 53)

المبادئ المحاسبية المتعارف عليها أو المقبولة (GAAP) القواعد التي تحدد الممارسات المحاسبية المقبولة. (صفحة: 8)

معايير المراجعة المتعارف عليها أو المقبولة (GAAS) القواعد التي تحدد ممارسات المراجعة.

فرضية استمرار النشاط المبدأ الذي يحدد القوائم المالية لتعكس فرضية استمرار المؤسسة في التشغيل. (صفحة: 11)

Inventory turnover Number of times a company's average inventory is sold during a period; computed by dividing cost of goods sold by average inventory; also called *merchandise turnover*. (p. 241)

Journal Record in which transactions are entered before they are posted to ledger accounts; also called *book of original entry*. (p. 58)

Journalizing Process of recording transactions in a journal. (p. 58)

Known liabilities Obligations of a company with little uncertainty; set by agreements, contracts, or laws; also called *definitely determinable liabilities*. (p. 438)

Land improvements Assets that increase the benefits of land, have a limited useful life, and are depreciated. (p. 396)

Last-in, first-out (LIFO) Method to assign cost to inventory that assumes costs for the most recent items purchased are sold first and charged to cost of goods sold. (p. 233)

Ledger Record containing all accounts (with amounts) for a business; also called *general ledger*. (p. 53)

Liabilities Creditors' claims on an organization's assets; involves a probable future payment of assets, products, or services that a company is obligated to make due to past transactions or events. (p. 14)

Licenses (See *franchises*.) (p. 411)

Limited life (See *useful life*.)

Liquidation Process of going out of business; involves selling assets, paying liabilities, and distributing remainder to owners.

List price Catalog (full) price of an item before any trade discount is deducted. (p. 184)

Long-term liabilities Obligations not due to be paid within one year or the operating cycle, whichever is longer. (p. 437)

Lower of cost and net realizable value (NRV) Required method to report inventory at market replacement cost when that market cost is lower than recorded cost. (p. 237)

نسبة دوران المخزون عدد مرات بيع متوسط قيمة مخزون الشركة خلال إحدى الفترات؛ يتم حسابها بقسمة تكلفة البضائع المباعة على متوسط قيمة المخزون، ويطلق عليها أيضًا دوران البضائع. (صفحة: 241)

دفتر اليومية السجل الذي تُدخَّل فيه المعاملات قبل أن يتم نشرها في حسابات دفتر الأستاذ، ويطلق عليه أيضًا دفتر قيد أولي. (صفحة: 58)

تدوين قيود اليومية عملية تسجيل المعاملات في دفتر اليومية. (صفحة: 58)

التزامات معروفة التزامات الشركة مع القليل من عدم التأكد؛ والتي وضعها الائتمانيات، أو العقود، أو القوانين؛ ويطلق عليها أيضًا التزامات قابلة للتحديد على وجه التأكد. (صفحة: 438)

تحسينات الأراضي الأصول التي تزيد من فوائد الأراضي، والتي لها فترات زمنية محدودة المنفعة وتعرض للإهلاك. (صفحة: 396)

الوارد أخيرًا صادر أولًا طريقة لتعيين تكلفة المخزون التي تفترض أن تكاليف البنود التي تم شراؤها حديثًا تباع أولًا، وتُحمل على تكلفة البضاعة المباعة. (صفحة: 233)

دفتر الأستاذ سجل يحتوي على جميع الحسابات (مع المبالغ) للعمل التجاري؛ ويطلق عليه أيضًا دفتر الأستاذ العام. (صفحة: 53)

التزامات حقوق الدائنين في أصول المؤسسة؛ يتضمن دفعات مستقبلية محتملة من الأصول، أو المنتجات، أو الخدمات التي تلتزم الشركة بها والناجمة عن عمليات أو أحداث سابقة. (صفحة: 14)

التراخيص (راجع الامتيازات). (صفحة: 411)

عمر محدد (راجع العمر الإنتاجي).

التصفية عملية إنهاء العمل التجاري؛ وتتضمن بيع الأصول ودفع الالتزامات وتوزيع الباقي على الملاك.

السعر حسب قائمة الأسعار سعر الكالوج (الكامل) لأي بند قبل إجراء أي خصم تجاري. (صفحة: 184)

التزامات طويلة الأجل التزامات غير مستحقة الدفع خلال عام واحد أو خلال دورة التشغيل، أيهما أطول. (صفحة: 437)

طريقة تقليل التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها طريقة مطلوبة لإعداد تقرير عن المخزون بتكلفة الإحلال وفقًا للسوق عندما تكون تكلفة السوق هذه أقل من التكلفة المسجلة. (صفحة: 237)

Income Summary Temporary account used only in the closing process to which the balances of revenue and expense accounts (including any gains or losses) are transferred; its balance is transferred to the capital account (or retained earnings for a corporation). (p. 145)

Indefinite life Asset life that is not limited by legal, regulatory, contractual, competitive, economic, or other factors. (p. 410)

Installment note Liability requiring a series of periodic payments to the lender. (p. 546)

Intangible assets Long-term assets (resources) used to produce or sell products or services; usually lack physical form and have uncertain benefits. (pp. 149 & 410)

Interest Charge for using money (or other assets) loaned from one entity to another. (p. 370)

Interim statements Financial statements covering periods of less than one year; usually based on one-, three-, or six-month periods. (pp. 96 & 251)

Internal transactions Activities within an organization that can affect the accounting equation. (p. 14)

Internal users Persons using accounting information who are directly involved in managing the organization. (p. 6)

International Accounting Standards Board (IASB) Group that identifies preferred accounting practices and encourages global acceptance; issues International Financial Reporting Standards (IFRS). (p. 9)

International Financial Reporting Standards (IFRS) International Financial Reporting Standards (IFRS) are required or allowed by over 100 countries; IFRS is set by the International Accounting Standards Board (IASB), which aims to develop a single set of global standards, to promote those standards, and to converge national and international standards globally. (p. 9)

Inventory Goods a company owns and expects to sell in its normal operations. (p. 183)

ملخص الدخل حساب مؤقت يُستخدم فقط في عملية الإقفال حيث يتم نقل أرصدة الإيرادات وحسابات المصروفات إليه (بما في ذلك أي مكاسب أو خسائر)؛ وينقل رصيده إلى حساب رأس المال (أو الأرباح المحجوزة للشركة). (صفحة: 145)

حياة لأجل غير مسمى حياة الأصول التي لا تحددها أي عوامل قانونية، أو تنظيمية، أو تعاقدية، أو تنافسية، أو اقتصادية، أو غيرها من العوامل. (صفحة: 410)

كمبالة تسدد بالتقسيم التزام يتطلب دفع سلسلة من الدفعات الدورية للمقرض. (صفحة: 546)

أصول غير ملموسة أصول طويلة الأجل تُستخدم لإنتاج المنتجات أو الخدمات، أو بيعها؛ عادة ما تفقد إلى الشكل المادي ولها فوائد غير مؤكدة. (صفحتا: 149 و 410)

الفائدة رسوم على استخدام المال (أو غيره من الأصول) الذي يتم إقراضه من كيان إلى آخر. (صفحة: 370)

القوائم المرحلية قوائم مالية تغطي الفترات التي تقل عن سنة واحدة؛ وعادة ما تستند إلى فترات لمدة شهر أو ثلاثة أو ستة أشهر. (صفحتا: 96 و 251)

معاملات داخلية الأنشطة داخل المؤسسة التي يمكن أن تؤثر على المعادلة المحاسبية. (صفحة: 14)

المستخدمون الداخليون الأشخاص الذين يستخدمون المعلومات المحاسبية، والذين يشاركون مباشرة في إدارة المنظمة. (صفحة: 6)

مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) مجموعة تحدد الممارسات المحاسبية المفضلة وتشجع القبول العالمي لها؛ والتي تصدر معايير التقارير المالية الدولية. (صفحة: 9)

معايير التقارير المالية الدولية (IFRS) إن معايير التقارير المالية الدولية تطلبها أو تسمح بها أكثر من 100 دولة؛ ويقوم مجلس معايير المحاسبة الدولية بوضع معايير التقارير المالية الدولية هذه، والتي تهدف إلى تطوير مجموعة واحدة من المعايير العالمية لتعزيز تلك المعايير ولتجمع بين المعايير المحلية والدولية على الصعيد العالمي. (صفحة: 9)

المخزون البضائع التي تمتلكها الشركة وتتوقع بيعها في عملياتها العادية. (صفحة: 183)

ج-8

قاموس المصطلحات

Net income Amount earned after subtracting all expenses necessary for and matched with sales for a period; also called *income, profit, or earnings*. (p. 14)

Net loss Excess of expenses over revenues for a period. (p. 14)

Net pay Gross pay less all deductions; also called *take-home pay*. (p. 442)

Net realizable value Estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale. (p. 228)

Noncumulative preference shares Preference shares on which the right to receive dividends is lost for any period when dividends are not declared. (p. 501)

Noncurrent assets Assets not used up within one year or the operating cycle, whichever is longer. (p. 151)

Noncurrent liabilities Obligations not due within one year or the operating cycle, whichever is longer. (p. 151)

Noninterest-bearing note Note with no stated (contract) rate of interest; interest is implicitly included in the note's face value.

Nonparticipating preference shares Preference shares on which dividends are limited to a maximum amount each year. (p. 502)

Nonsufficient funds (NSF) check Maker's bank account has insufficient money to pay the check; also called *hot check*.

No-par value shares Share class that has not been assigned a par (or stated) value by the corporate charter. (p. 495)

Note (See *promissory note*.)

Note payable Liability expressed by a written promise to pay a definite sum of money on demand or on a specific future date(s).

Note receivable Asset consisting of a written promise to receive a definite sum of money on demand or on a specific future date(s).

صافي الدخل المبلغ الذي تم كسبه بعد طرح جميع المصروفات اللازمة والمتطابقة مع المبيعات لفترة معينة، ويُطلق عليه أيضًا الدخل أو الربح أو الأرباح. (صفحة: 14)

صافي الخسارة زيادة المصروفات عن الإيرادات لفترة معينة. (صفحة: 14)

صافي الأجر إجمالي المدفوع ناقص جميع الخصومات، ويُطلق عليه أيضًا الراتب الصافي. (صفحة: 442)

صافي القيمة البيعية القابلة للتحقيق سعر البيع المقدّر في المسار العادي للأعمال مطروحًا منه التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع. (صفحة: 228)

أسهم ممتازة غير تراكمية مشاركة الأسهم الممتازة التي يُفقد فيها الحق في الحصول على أرباح عن أي فترة عندما لا يتم الإفصاح عن الأرباح. (صفحة: 501)

أصول غير متداولة الأصول التي لا تستخدم في غضون سنة واحدة، أو في دورة التشغيل، أيهما أطول. (صفحة: 151)

الالتزامات غير متداولة التزامات غير مستحقة في غضون سنة واحدة، أو في دورة التشغيل أيهما أطول. (صفحة: 151)

سند بدون فائدة سند ليس له سعر فائدة (عقد) محدد؛ حيث يتم تضمين الفائدة ضمناً في القيمة الاسمية للسند.

أسهم ممتازة غير مشاركة في الأرباح الإضافية الأسهم المفضلة التي تقتصر فيها الأرباح على حد أقصى لكل عام. (صفحة: 502)

شيك بدون رصيد كاف عندما يوجد في الحساب المصرفي لمحرر الشيك مبلغ من المال غير كاف لدفع الشيك، ويُطلق عليه أيضًا شيك بلا رصيد.

أسهم بدون قيمة أصلية (قيمة اسمية) فئة من الأسهم لم يعين النظام الأساسي للشركة قيمة اسمية (أو محددة) لها. (صفحة: 495)

سند (راجع كمبيالة).

أوراق الدفع الالتزام المُحرر به تعهد خطي بدفع مبلغ محدد من المال عند الطلب، أو في تاريخ (تواريخ) مستقبلية محدد.

أوراق القبض الأصول التي تتكون من تعهد مكتوب لاستلام مبلغ محدد من المال عند الطلب، أو في تاريخ (تواريخ) مستقبلية محدد.

Maker of the note Entity who signs a note and promises to pay it at maturity. (p. 370)

Managerial accounting Area of accounting aimed mainly at serving the decision-making needs of internal users; also called *management accounting*. (p. 6)

Manufacturer Company that uses labor and operating assets to convert raw materials to finished goods.

Market value per share Price at which stock is bought or sold. (p. 495)

Matching (or expense recognition) principle Prescribes expenses to be reported in the same period as the revenues that were earned as a result of the expenses. (pp. 10 & 364)

Materiality constraint Prescribes that accounting for items that significantly impact financial statement and any inferences from them adhere strictly to GAAP. (pp. 12 & 364)

Measurement principle Accounting information is based on cost with potential subsequent adjustments to fair value; see also *cost principle*. (p. 10)

Merchandise (See *merchandise inventory*.) (p. 182)

Merchandise inventory Goods that a company owns and expects to sell to customers; also called *merchandise or inventory*. (p. 183)

Merchandiser Entity that earns net income by buying and selling merchandise. (p. 182)

Monetary unit assumption Principle that assumes transactions and events can be expressed in money units. (p. 11)

Natural business year Twelve-month period that ends when a company's sales activities are at their lowest point. (p. 97)

Natural resources Assets physically consumed when used; examples are timber, mineral deposits, and oil and gas fields; also called *wasting assets*. (p. 408)

Net assets (See *equity*.)

محرر السند الكيان الذي يوقع سنداً ويعد بدفعه عند استحقاقه. (صفحة: 370)

المحاسبة الإدارية أحد مجالات المحاسبة، والتي تهدف في الأساس إلى تلبية احتياجات صنع القرار للمستخدمين الداخليين، ويُطلق عليه أيضًا حسابات الإدارة. (صفحة: 6)

الشركة المصنعة (المصنع) الشركة التي تستخدم العمالة وأصول التشغيل لتحويل المواد الخام إلى سلع تامة الصنع.

القيمة السوقية للسهم السعر الذي يباع ويشتري به السهم. (صفحة: 495)

مبدأ المقابلة (أو مقابلة الإيرادات بالمصروفات) مبدأ يحدد المصروفات التي يتم إعداد تقارير عنها في نفس فترة الإيرادات التي تم كسبها نتيجة للمصروفات. (صفحتا: 10 و 364)

القيود المادية (النسبية) تنص على أن المحاسبة على البنود التي تؤثر بشكل كبير على القوائم المالية وأية استنتاجات منها تلتزم بشكل صارم بالمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. (صفحتا: 12 و 364)

مبدأ القياس معلومات محاسبية تستند على التكلفة مع التعديلات اللاحقة المحتملة للقيمة العادلة، وراجع أيضًا مبدأ التكلفة. (صفحة: 10)

البضائع (راجع مخزون البضائع). (صفحة: 182)

مخزون البضائع السلع التي تمتلكها الشركة وتوقع بيعها للعملاء، ويُطلق عليه أيضًا البضائع أو المخزون. (صفحة: 183)

التاجر الكيان الذي يكسب صافي الدخل عن طريق شراء وبيع البضائع. (صفحة: 182)

فرض وحدة النقود للقياس المبدأ الذي يفترض أن المعاملات والأحداث يمكن التعبير عنها بوحدات المال. (صفحة: 11)

السنة المالية الطبيعية فترة مكونة من اثني عشر شهرًا تنتهي عندما تكون أنشطة مبيعات الشركة في أدنى مستوياتها. (صفحة: 97)

موارد طبيعية الأصول التي تُستهلك مادياً عند استخدامها؛ ومن الأمثلة على ذلك الأخشاب، والرواسب المعدنية، وحقول النفط والغاز، ويُطلق عليها أيضًا أصول قابلة للنفاد. (صفحة: 408)

صافي الأصول (راجع حقوق الملكية).

Patent Exclusive right granted to its owner to produce and sell an item or to use a process for 20 years. (p. 410)

Periodic inventory system Method that records the cost of inventory purchased but does not continuously track the quantity available or sold to customers; records are updated at the end of each period to reflect the physical count and costs of goods available. (p. 184)

Permanent accounts Accounts that reflect activities related to one or more future periods; balance sheet accounts whose balances are not closed; also called *real accounts*. (p. 144)

Perpetual inventory system Method that maintains continuous records of the cost of inventory available and the cost of goods sold. (p. 184)

Pledged assets to secured liabilities Ratio of the book value of a company's pledged assets to the book value of its secured liabilities.

Post-closing trial balance List of permanent accounts and their balances from the ledger after all closing entries are journalized and posted. (p. 148)

Posting Process of transferring journal entry information to the ledger; computerized systems automate this process. (p. 58)

Posting reference (PR) column A column in journals in which individual ledger account numbers are entered when entries are posted to those ledger accounts. (p. 60)

Preemptive right Shareholders' right to maintain their proportionate interest in a corporation with any additional shares issued. (p. 494)

Preference shares Shares with a priority status over ordinary shareholders in one or more ways, such as paying dividends or distributing assets. (p. 501)

Premium on shares Difference between the par value of a share and its issue price when issued at a price below par value. (p. 496)

براءة اختراع حق حصري ممنوح لصاحبه لإنتاج، أو بيع عنصر، أو استخدام عملية لمدة 20 عاماً. (صفحة: 410)

نظام الجرد الدوري طريقة تسجل تكلفة المخزون الذي تم شراؤه لكنها لا تتابع باستمرار الكمية المتوافرة منه أو تلك التي تم بيعها إلى العملاء؛ ويتم تحديث السجلات عند نهاية كل دورة مما يعكس الجرد العيني وتكاليف السلع المتوافرة. (صفحة: 184)

الحسابات الدائمة حسابات تعكس الأنشطة المرتبطة بدورة مستقبليّة واحدة أو أكثر؛ حسابات الميزانية العمومية التي لا تكون أرصدها مغلقة؛ ويُطلق عليها أيضاً *الحسابات الحقيقية*. (صفحة: 144)

نظام الجرد المستمر طريقة توفر سجلات متواصلة لتكلفة المخزون المتوافر وتكلفة السلع التي تم بيعها. (صفحة: 184)

الأصول المرهونة بالنسبة للالتزامات المضمونة نسبة القيمة الدفترية للأصول المرهونة في الشركة إلى القيمة الدفترية للالتزامات المضمونة.

ميزان المراجعة الختامي قائمة الحسابات الدائمة وأرصدها من دفتر الأستاذ بعد تدوين وترحيل جميع القيود الختامية. (صفحة: 148)

ترحيل الحسابات عملية نقل معلومات قيود دفتر اليومية إلى دفتر الأستاذ؛ وتقوم الأنظمة المحوسبة بهذه العملية. (صفحة: 58)

عمود مرجح الترحيل (PR) عمود في دفتر اليومية يتم فيه إدخال أرقام حسابات دفتر الأستاذ الفردية عندما يتم ترحيل هذه القيود إلى حسابات دفتر الأستاذ. (صفحة: 60)

حق التملك حق المساهمين في الاحتفاظ بفائدة نسبية في شركة تجارية عند إصدار أي أسهم إضافية. (صفحة: 494)

أسهم ممتازة أسهم لها أولوية عن حملة الأسهم العادية بشكل واحد أو بأكثر من شكل مثل دفع الأرباح أو توزيع الأصول. (صفحة: 501)

علاوة إصدار الفرق بين القيمة الاسمية للسهم وسعر إصداره عندما يتم إصداره بسعر أقل من القيمة الاسمية. (صفحة: 496)

Obsolescence Condition in which, because of new inventions and improvements, a plant asset can no longer be used to produce goods or services with a competitive advantage. (p. 397)

Operating cycle Normal time between paying cash for merchandise or employee services and receiving cash from customers. (p. 149)

Ordinary shares Corporation's basic ownership shares, also generally called *capital stock*. (pp. 12 & 494)

Organization expenses (costs) Costs such as legal fees and promoter fees to bring an entity into existence. (pp. 493 & 497)

Outsourcing Manager decision to buy a product or service from another part of a *make-or-buy* decision; also called *make or buy*.

Outstanding shares Corporation's shares held by its shareholders.

Owner, Capital Account showing the owner's claim on company assets; equals owner investments plus net income (or less net losses) minus owner withdrawals since the company's inception; also referred to as *equity*. (p. 14)

Owner investment Assets put into the business by the owner. (p. 14)

Owner's equity (See *equity*.)

Owner, withdrawals Account used to record asset distributions to the owner. (See also *withdrawals*.) (p. 14)

Paid-in capital (See *contributed capital*.) (p. 495)

Par value Value assigned to a share by the corporate charter when the shares are authorized. (p. 495)

Par value share Class of share assigned a par value by the corporate charter. (p. 495)

Participating preference shares Preference shares that share with ordinary shareholders any dividends paid in excess of the percent stated on preference shares. (p. 502)

Partnership Unincorporated association of two or more persons to pursue a business for profit as co-owners. (pp. 11 & 464)

التقادم الحالة التي لا تعود فيها أصول المصنع بسبب الاختراعات والتحسينات الجديدة- قادرة على أن تستخدم لإنتاج السلع أو الخدمات مميزة تنافسية. (صفحة: 397)

دورة التشغيل الوقت العادي الذي يمر بين دفع النقدية نظير البضائع أو خدمات الموظف، وتلقي النقدية من العملاء. (صفحة: 149)

الأسهم العادية حصة الشركة الأساسية في الملكية، ويُطلق عليها عامةً مصطلح *أسهم رأس المال*. (صفحتا: 12 و 494)

مصروفات (تكاليف) التأسيس تكاليف مثل الاتعاب القانونية، واتعاب المؤسس الرئيسي واللازمة لإنشاء الكيان. (صفحتا: 493 و 497)

الاستعانة بمصادر خارجية قرار من المدير بشراء منتج أو خدمة من آخر، وهو جزء من قرار الشراء أو التصنيع؛ ويُطلق عليه أيضاً خيار الشراء أو التصنيع.

أسهم مستحقة الدفع أسهم الشركة التجارية التي يمتلكها مالكو الأسهم.

المالك، حساب رأس المال حساب يظهر حق المالك في أصول الشركة، ويساوي استثمارات المالك زائد صافي الدخل (أو ناقص صافي الخسائر) ناقص مسحوبات المالك منذ بداية الشركة؛ ويُطلق عليه أيضاً *حقوق المساهمين* (صفحة: 14)

استثمارات المالك أصول يضعها المالك في النشاط التجاري. (صفحة: 14)

حقوق المالك (راجع حقوق الملكية.)

المالك، المسحوبات حساب يُستخدم لتسجيل توزيعات الأصول على المالك. (راجع أيضاً المسحوبات.) (صفحة: 14)

رأس المال المدفوع (راجع رأس المال المساهم به.) (صفحة: 495)

القيمة الاسمية القيمة التي يعينها النظام الأساسي للشركة للسهم عندما تكون الأسهم مصرحاً بها. (صفحة: 495)

سهم ذو قيمة اسمية فئة من الأسهم يعين لها النظام الأساسي للشركة قيمة اسمية. (صفحة: 495)

أسهم ممتازة مشاركة في الأرباح أسهم ممتازة تشارك حملة الأسهم العادية أي أرباح للأسهم التي تتجاوز النسبة الموضحة في الأسهم الممتازة. (صفحة: 502)

شركة تضامن جمعية فردية مكونة من شخصين أو أكثر لمتابعة نشاط تجاري من أجل الربح كمالكين شركاء. (صفحتا: 11 و 464)

ج-10

قاموس المصطلحات

Recordkeeping Part of accounting that involves recording transactions and events, either manually or electronically; also called *bookkeeping*. (p. 4)

Report form balance sheet Balance sheet that lists accounts vertically in the order of assets, liabilities, and equity.

Residual value Estimate of amount to be recovered at the end of an asset's useful life; also called *salvage value* or *scrap value*. (p. 397)

Retailer Intermediary that buys products from manufacturers or wholesalers and sells them to consumers. (p. 182)

Retained earnings Cumulative income less cumulative losses and dividends. (p. 495)

Return Monies received from an investment; often in percent form (p. 26)

Return on assets (See *return on total assets*) (p. 22)

Return on equity Ratio of net income to average equity for the period.

Revenue expenditures Expenditures reported on the current income statement as an expense because they do not provide benefits in future periods. (p. 405)

Revenue recognition principle The principle prescribing that revenue is recognized when earned. (p. 10)

Revenues Gross increase in equity from a company's business activities that earn income; also called *sales*. (p. 14)

Reversing entries Optional entries recorded at the beginning of a period that prepare the accounts for the usual journal entries as if adjusting entries had not occurred in the prior period. (p. 156)

Risk Uncertainty about an expected return. (p. 26)

Securities and Exchange Commission (SEC) Federal agency Congress has charged to set reporting rules for organizations that sell ownership shares to the public. (p. 8)

Service company Organization that provides services instead of tangible products.

مسك السجلات المحاسبية جزء من المحاسبة يهتم بتسجيل العمليات والأحداث المحاسبية، إما بشكل يدوي أو إلكتروني؛ ويُطلق عليه أيضًا *إمسك الدفاتر*. (صفحة: 4)

تقرير من ميزانية عمومية ميزانية عمومية تدرج الحسابات رأسياً بترتيب الأصول، والالتزامات، وحقوق الملكية.

القيمة الباقية تقدير لمبلغ يتم استرداده في نهاية مدة خدمة الأصل؛ وتسمى أيضًا قيمة التصفية أو قيمة الخردة. (صفحة: 397)

بائع الجملة وسيط يشتري المنتجات من المصنعين أو بائعي الجملة، ثم يبيعها إلى العملاء. (صفحة: 182)

الأرباح المحجوزة الدخل التراكمي ناقص الخسائر والأرباح التراكمية. (صفحة: 495)

العائد الأموال المكتسبة من استثمار، غالباً في شكل نسبة مئوية. (صفحة: 26)

عائد الأصول (راجع *عائد إجمالي الأصول*). (صفحة: 22)

عائد الملكية نسبة صافي الدخل إلى متوسط حقوق الملكية عن الفترة.

نفقات الإيراد النفقات المسجلة في قائمة الدخل الحالي كمصروفات لكنها لا تقدم منفعة في فترات مستقبلية. (صفحة: 405)

مبدأ الاعتراف بالإيراد المبدأ الذي ينص على الاعتراف بالإيراد عند كسبه. (صفحة: 10)

الإيرادات إجمالي الزيادة في حقوق المساهمين من الأنشطة التجارية التي تدرج دخلاً للشركة؛ ويُطلق عليها أيضًا *المبيعات*. (صفحة: 14)

إبطال القيود قيود اختيارية تسجل في بداية دورة إعداد الحسابات لقيود اليومية الاعتيادية، كما لو لم تكن قيود التسوية قد تمت في الفترة السابقة. (صفحة: 156)

المخاطرة عدم التأكد من تحقق عائد متوقع. (صفحة: 26)

مجلس الأوراق المالية الأمريكي (SEC) وكالة فيدرالية كلفها الكونجرس بوضع قواعد إعداد التقارير للمنظمات التي تبيع أسهم ملكية إلى العامة. (صفحة: 8)

شركة خدمات مؤسسة توفر الخدمات بدلاً من المنتجات المادية.

Prepaid expenses Items paid for in advance of receiving their benefits; classified as assets. (p. 99)

Price-earnings (PE) ratio Ratio of a company's current market value per share to its earnings per share; also called *price-to-earnings*. (p. 509)

Principal of a note Amount that the signer of a note agrees to pay back when it matures, not including interest. (p. 370)

Pro forma financial statements Statements that show the effects of proposed transactions and events as if they had occurred. (p. 144)

Profit (See *net income*.)

Profit margin Ratio of a company's net income to its net sales; the percent of income in each dollar of revenue; also called *net profit margin*. (p. 110)

Promissory note (or note) Written promise to pay a specified amount either on demand or at a definite future date; is a *note receivable* for the lender but a *note payable* for the lendee. (p. 370)

Property, plant and equipment Tangible long-lived assets used to produce or sell products and services; also called *plant assets* or *fixed assets*. (pp. 101 & 394)

Property, plant and equipment age Estimate of the age of a company's property, plant and equipment, computed by dividing accumulated depreciation by depreciation expense. (p. 412)

Proprietorship (See *sole proprietorship*.) (p. 11)

Proxy Legal document giving a stockholder's agent the power to exercise the stockholder's voting rights. (p. 493)

Purchase discount Term used by a purchaser to describe a cash discount granted to the purchaser for paying within the discount period. (p. 185)

Realizable value Expected proceeds from converting an asset into cash. (p. 365)

مصروفات مدفوعة مقدماً عناصر يتم دفع مقابلها مقدماً قبل استلام مزاياها، وتصنف كأصول. (صفحة: 99)

نسبة السعر-الربح نسبة قيمة السوق الحالية لكل سهم من أسهم الشركة إلى ربحها من كل سهم، ويُطلق عليها أيضًا نسبة الأرباح إلى السعر. (صفحة: 509)

القيمة الاسمية للكيميالية مبلغ يوافق موقع الكيميالية على رده عند استحقاقه، ولا يتضمن فائدة. (صفحة: 370)

القوائم المالية المبدئية (الأولية) بيانات توضح تأثيرات العمليات التجارية والأحداث المقترحة، كما لو كانت حدثت بالفعل. (صفحة: 144)

الربح (راجع الدخل الصافي).

هامش الربح نسبة صافي دخل الشركة إلى صافي مبيعاتها؛ نسبة الدخل في كل وحدة عملة من الإيرادات؛ ويسمى أيضًا صافي هامش الربح. (صفحة: 110)

كيميالية (أو سند إذني) تعهد كتابي بدفع مبلغ معين عند الطلب، أو عند تاريخ محدد في المستقبل؛ وهي أوراق قبض بالنسبة للمقرض لكن تسمى أوراق دفع بالنسبة للمقرض. (صفحة: 370)

الممتلكات، والتجهيزات، والمعدات الأصول المعمرة المادية التي تُستخدم لإنتاج المنتجات والخدمات، أو بيعها؛ ويُطلق عليها أيضًا أصول المصنع أو الأصول الثابتة. (صفحة: 394 & 101)

العمر للممتلكات، والتجهيزات، والمعدات تقدير لعمر ممتلكات الشركة، وتجهيزاتها، ومعداتها؛ ويتم حسابه بقسمة قيمة الإهلاك المتراكم على مصروفات الإهلاك. (صفحة: 412)

الملكية (راجع الملكية الفردية). (صفحة: 11)

تفويض وثيقة قانونية تمكن وكيل حامل سهم من ممارسة حقوق حامل السهم في التصويت. (صفحة: 493)

خصم شراء مصطلح يستخدمه المشتري لوصف خصم نقدي ممنوح له بسبب الشراء خلال فترة الخصم. (صفحة: 185)

القيمة القابلة للتحقق المتصللات المتوقعة من تحويل أحد الأصول إلى نقد. (صفحة: 365)

Spreadsheet Computer program that organizes data by means of formulas and format; also called *electronic work sheet*.

Stated value share No-par share assigned a stated value per share; this amount is recorded in the share account when the share is issued. (p. 495)

Statement of cash flows A financial statement that lists cash inflows (receipts) and cash outflows (payments) during a period; arranged by operating, investing, and financing. (pp. 19 & 604)

Statement of changes in equity Report of changes in equity over a period; adjusted for increases (owner investment and net income) and for decreases (withdrawals and net loss). (p. 19)

Stock (See *shares*.) (p. 12)

Stockholders (See *shareholders*.) (p. 12)

Straight-line depreciation Method that allocates an equal portion of the depreciable cost of plant asset (cost minus salvage) to each accounting period in its useful life. (pp. 101 & 398)

Supplementary records Information outside the usual accounting records; also called *supplemental records*. (p. 188)

Supply chain Linkages of services or goods extending from suppliers, to the company itself, and on to customers.

T-account Tool used to show the effects of transactions and events on individual accounts. (p. 57)

Temporary accounts Accounts used to record revenues, expenses, and withdrawals (dividends for a corporation); they are closed at the end of each period; also called *nominal accounts*. (p. 144)

Throughput time (See *cycle time*.)

Time period assumption Assumption that an organization's activities can be divided into specific time periods such as months, quarters, or years. (pp. 11 & 96)

بيانات مجدولة برنامج كمبيوتر ينظم البيانات باستخدام المعادلات والتنسيق؛ ويُطلق عليه أيضاً ورقة عمل إلكترونية

القيمة المعلنة للسهم تُعَيَّن للسهم الذي لا يتمتع بقيمة اسمية قيمة معلنة لكل سهم، ويتم تسجيل هذا المبلغ في حساب السهم عندما يتم إصداره. (صفحة: 495)

قائمة التدفقات النقدية قائمة مالية تدرج فيها التدفقات النقدية الداخلية (الإيرادات) والتدفقات النقدية الخارجية (المدفوعات) أثناء فترة محددة، ويتم ترتيبها حسب التشغيل، والاستثمار، والتمويل. (صفحتا: 19 و 604)

قائمة التغير في حقوق الملكية تقرير عن التغيرات في حقوق الملكية خلال فترة محددة، مُعَدَّل حسب الزيادة (استثمارات المالك وصافي الدخل) والنقصان (المسحوبات وصافي الخسارة). (صفحة: 19)

السهم المالي (راجع السهم). (صفحة: 12)

مالكو الأسهم (راجع المساهمون). (صفحة: 12)

طريقة الأقساط الثابتة لحساب الإهلاك طريقة تعين حصة متساوية من تكلفة الإهلاك الخاصة بالأصل الثابت (التكلفة مطروحة من قيمة الأصل) إلى كل فترة محاسبية في مدة خدمة ذلك الأصل. (صفحتا: 101 و 398)

سجلات إضافية معلومات خارج السجلات المحاسبية المعتادة، ويُطلق عليها أيضاً سجلات تكميلية. (صفحة: 188)

سلسلة التوريد روابط الخدمات أو السلع الممتدة من الموردين، إلى الشركة نفسها، ثم إلى العملاء.

حساب تي أداة تُستخدم لعرض تأثيرات العمليات المحاسبية والأحداث على الحسابات الفردية. (صفحة: 57)

الحسابات المؤقتة الحسابات المستخدمة لتسجيل الإيرادات، والتكاليف، والمسحوبات (المقسمة على حدة في الشركة التجارية)؛ والتي يتم إغلاقها في نهاية كل فترة، يُطلق عليها أيضاً حسابات اسمية. (صفحة: 144)

الدورة الإنتاجية (راجع زمن دورة العمل).

فرضية الفترة الزمنية فرض يقضي بأنه يمكن تقسيم أنشطة مؤسسة معينة إلى فترات زمنية محددة مثل تقسيمها إلى شهور، أو أرباع سنة، أو سنتين. (صفحتا: 11 و 96)

Shareholders Owners of a corporation; also called *stockholders*. (p. 12)

Shareholders' equity A corporation's equity; also called *shareholders' equity* or *corporate capital*. (p. 495)

Share capital General term referring to a corporation's shares used in obtaining capital (owner financing). (p. 494)

Share dividend Corporation's distribution of its own shares to its shareholders without the receipt of any payment. (p. 499)

Share premium Amount received from issuance of shares that is in excess of the share's par value. (p. 496)

Share split Occurs when a corporation calls in its shares and replaces each share with more than one new share; decreases both the market value per share and any par or stated value per share. (p. 500)

Share subscription Investor's contractual commitment to purchase unissued shares at future dates and prices.

Shares Equity of a corporation divided into ownership units; also called *stock*. (p. 12)

Short-term note payable Current obligation in the form of a written promissory note. (p. 439)

Shrinkage Inventory losses that occur as a result of theft or deterioration. (p. 192)

Simple capital structure Capital structure that consists of only common stock and nonconvertible preferred stock; consists of no dilutive securities. (p. 509)

Sole proprietorship Business owned by one person that is not organized as a corporation; also called *proprietorship*. (p. 11)

Source documents Source of information for accounting entries that can be in either paper or electronic form; also called *business papers*. (p. 52)

Specific identification Method to assign cost to inventory when the purchase cost of each item in inventory is identified and used to compute cost of inventory. (p. 231)

المساهمون مالكو المؤسسة؛ ويُطلق عليهم أيضاً مالكو الأسهم. (صفحة: 12)

حقوق المساهمين أسهم المؤسسة، ويُطلق عليها أيضاً حقوق مالكي الأسهم أو رأس المال الشركة. (صفحة: 495)

أسهم رأس المال مصطلح عام يشير إلى أسهم شركة تجارية يتم استخدامها في تكوين رأس المال (تمويل المالكين). (صفحة: 494)

ربحية السهم توزيع الشركة التجارية لأسهمها الخاصة على المساهمين دون استلام أية دفعات مالية. (صفحة: 499)

علاوة الإصدار مبلغ يتم اكتسابه من إصدار سهم يتجاوز سعره القيمة الاسمية له. (صفحة: 496)

تجزئة الأسهم تحدث عندما تطالب شركة تجارية بسحب أسهمها واستبدال كل سهم بأكثر من سهم واحد جديد؛ مما يؤدي إلى خفض القيمة السوقية لكل سهم، وأي قيمة اسمية أو معلنة لكل سهم. (صفحة: 500)

أسهم الاكتتاب التزام المستثمر في العقد بشراء أسهم لم يتم إصدارها بعد بأسعار وتواريخ محددة في المستقبل.

الأسهم حقوق ملكية شركة تجارية مقسمة إلى وحدات ملكية، وتسمى أيضاً السهم. (صفحة: 12)

أوراق دفع قصيرة الأجل التزام حالي في شكل سند إذني كتابي. (صفحة: 439)

انكماش خسائر في المخزون تحدث نتيجة للسرقة أو الإلحاق. (صفحة: 192)

هيكل رأس مالي بسيط هيكل رأس مالي يتكون من الأسهم العادية، والأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل، وأوراق مالية غير مخفضة لربح السهم. (صفحة: 509)

الملكية الفردية نشاط تجاري يمتلكه شخص واحد ولا يكون له شكل منظم كالشركة التجارية، ويُطلق عليه أيضاً الملكية. (صفحة: 11)

الوثائق المصدرية (أصول المستندات) أصل معلومات القيد المحاسبية، والتي يمكن أن تكون في شكل ورقي أو إلكتروني؛ ويُطلق عليها أيضاً أوراق عمل. (صفحة: 52)

التعريف المحدد طريقة لتعيين تكلفة للمخزون عندما يتم تحديد تكلفة شراء كل عنصر في المخزون ويتم استخدامها لحساب تكلفة المخزون. (صفحة: 231)

Useful life Length of time an asset will be productively used in the operations of a business; also called *service life* or *limited life*. (p. 397)

Warranty Agreement that obligates the seller to correct or replace a product or service when it fails to perform properly within a specified period. (p. 443)

Weighted average Method to assign inventory cost to sales; the cost of available-for-sale units is divided by the number of units available to determine per unit cost prior to each sale that is then multiplied by the units sold to yield the cost of that sale. (p. 234)

Weighted-average method (See *weighted average*.)

Wholesaler Intermediary that buys products from manufacturers or other wholesalers and sells them to retailers or other wholesalers. (p. 182)

Withdrawals Payment of cash or other assets from a proprietorship or partnership to its owner or owners. (p. 14)

Work sheet Spreadsheet used to draft an unadjusted trial balance, adjusting entries, adjusted trial balance, and financial statements. (p. 140)

Working papers Analyses and other informal reports prepared by accountants and managers when organizing information for formal reports and financial statements. (p. 140)

مدة خدمة الأصول المدة الزمنية التي خلالها سيتم استخدام أصل معين بشكل منتج في عمليات النشاط التجاري، وتسمى أيضًا فترة الاستعمال أو العمر المحدد. (صفحة: 397)

الضمان اتفاق يلزم البائع بإصلاح أو استبدال منتج أو خدمة عندما تفشل في العمل بطريقة صحيحة خلال فترة محددة. (صفحة: 443)

المتوسط المرجح طريقة لتعيين تكلفة المخزون للمبيعات؛ حيث تتم قسمة تكلفة الوحدات المتاحة للبيع على عدد الوحدات المتاحة لتحديد تكلفة كل وحدة منها قبل كل عملية بيع، ثم يتم ضرب الحاصل في الوحدات المباعة للتوصل إلى تكلفة عملية البيع. (صفحة: 234)

طريقة المتوسط المرجح (راجع المتوسط المرجح.)

بائع الجملة وسيط يشتري المنتجات من المصنّعين أو بائعي جملة آخرين ثم يبيعها إلى بائعي التجزئة أو بائعي الجملة الآخرين. (صفحة: 182)

المسحوبات المدفوعات النقدية أو مدفوعات الأصول الأخرى من الملكية أو الشراكة إلى مالكها أو ملاكها. (صفحة: 14)

ورقة عمل بيانات مجدولة يتم استخدامها لإعداد ميزان المراجعة غير المعدل وقيود التسوية، وميزان المراجعة المعدل، والقوائم المالية. (صفحة: 140)

أوراق العمل التحليلات وغيرها من التقارير غير الرسمية التي يدها المحاسبون والمدبرون عند تنظيم معلومات للتقارير الرسمية والقوائم المالية. (صفحة: 140)

Times interest earned Ratio of income before interest expense (and any income taxes) divided by interest expense; reflects risk of covering interest commitments when income varies. (p. 446)

Total asset turnover Measure of a company's ability to use its assets to generate sales; computed by dividing net sales by average total assets. (p. 412)

Trade discount Reduction from a list or catalog price that can vary for wholesalers, retailers, and consumers. (p. 184)

Trademark or trade (brand) name Symbol, name, phrase, or jingle identified with a company, product, or service. (p. 411)

Trading on the equity (See *financial leverage*.)

Transaction Exchange of economic consideration affecting an entity's financial position that can be reliably measured.

Treasury shares Corporation's own shares that it reacquired and still holds. (p. 504)

Trial balance List of accounts and their balances at a point in time; total debit balances equal total credit balances. (p. 67)

Unadjusted trial balance List of accounts and balances prepared before accounting adjustments are recorded and posted. (p. 108)

Unclassified balance sheet Balance sheet that broadly groups assets, liabilities, and equity accounts. (p. 149)

Unearned revenue Liability created when customers pay in advance for products or services; earned when the products or services are later delivered. (pp. 54 & 102)

Unit contribution margin Amount a product's unit selling price exceeds its total unit variable cost.

Units-of-production depreciation Method that charges a varying amount to depreciation expense for each period of an asset's useful life depending on its usage. (p. 400)

مرات كسب الفوائد المدفوعة نسبة الدخل قبل نفقات الفوائد (وأي ضرائب على الدخل) مقسومة على نفقات الفوائد؛ وتعكس خطر تغطية التزامات الفوائد عندما يتفاوت الدخل. (صفحة: 446)

إجمالي دوران الأصول قياس قدرة شركة على استخدام أصولها لتحقيق مبيعات، يتم حسابها بقسمة صافي المبيعات على متوسط إجمالي الأصول. (صفحة: 412)

الخصم التجاري خصم من قائمة الأسعار أو كتالوج الأسعار يتفاوت بالنسبة لبائعي الجملة، وبائعي التجزئة، والعملاء. (صفحة: 184)

علامة تجارية أو اسم تجاري (اسم علامة تجارية) رمز، أو اسم، أو عبارة، أو أغنية شائعة مُعرّفة لشركة، أو منتج، أو خدمة. (صفحة: 411)

الربح الجني من القرض (راجع القدرة المالية.)

المعاملة التجارية تبادل الاعتبارات الاقتصادية بما يؤثر على الوضع المالي للمؤسسة. ويمكن قياسها بشكل موثوق وترجمتها إلى قيد محاسبي.

أسهم معاد شرائها الأسهم الخاصة لشركة تجارية تعيد اكتسابها وتصبح مستمرة في ملكيتها. (صفحة: 504)

قائمة الحسابات والأرصدة في نقطة زمنية محددة؛ يتساوى عندها إجمالي أرصدة المدينين مع إجمالي أرصدة الدائنين. (صفحة: 67)

ميزان المراجعة غير المعدل قائمة الحسابات والأرصدة المجهزة قبل تسجيل وتدوين التسويات المحاسبية. (صفحة: 108)

الميزانية غير المصنفة ميزانية تجمع بشكل عام الأصول، والخصوم، وحسابات حقوق الملكية. (صفحة: 149)

إيراد غير محقق (غير مكتسب) التزام يتم منحه عندما يدفع العملاء مقدماً مقابل المنتجات أو الخدمات؛ ويتم كسبه عندما يتم تسليم تلك المنتجات أو الخدمات فيما بعد. (صفحتا: 54 و 102)

هامش المساهمة للوحدة المبلغ الذي يتجاوز سعر بيع وحدة منتج عنده إجمالي تكلفته المتغيرة.

طريقة حساب الإهلاك لوحدة الإنتاج طريقة تعين مبلغاً متفارقاً لمصاريف الإهلاك لكل فترة من مدة خدمة كل أصل اعتماداً على استخدامه. (صفحة: 400)

