

# 3

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

### التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

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

لا تتوفر أسئلة التقييم الإضافية في موقع الويب الخاص بالكتاب.

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

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

#### أسئلة نقاشية

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

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

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

دراسة سريعة

دراسة سريعة 3-1

تحديد التسويات المحاسبية

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

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

**دراسة سريعة 3-3**

تسوية الإهلاك  
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- القيد لتسجيل الإيرادات المكتسبة التي تم استلامها مقدماً في صورة نقدية.
- القيد لتسجيل مصروفات الإهلاك السنوية.
- القيد لتسجيل مصروفات الأجور التي تم 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 7-3**  
حساب الدخل المستحق والتقدي  
الهدف التعليمي الإجرائي الأول  
الهدف التعليمي النظري الثاني

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

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

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

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

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

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

### دراسة سريعة 3-8

شرح قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثاني  
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

### دراسة سريعة 3-10

تحديد تأثيرات قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث  
الهدف التعليمي التحليلي الأول



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

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

### دراسة سريعة 3-11

تحليل هامش الربح

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



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

### دراسة سريعة 3-12

إعداد قيود التسوية

الهدف التعليمي النظري الثالث  
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

## تدريبات

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

## تدريب 3-1

تصنيف قيود التسوية

## الهدف التعليمي النظري الثالث

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

## تدريب 3-2

إعداد قيود التسوية

## الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

## 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. (بافتراض أن المصروفات المدفوعة مقدماً قد تم تسجيلها كأصول وأن الأتعاب المحصلة مقدماً مقابل الأعمال قد تم تسجيلها كالتزامات.)

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

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

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

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

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

### تدريب 3-4

تسوية المصروفات المستحقة ودفعها

الهدف التعليمي التحليلي الأول  
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (ب) مصروفات الفوائد في 20 مايو مدينة،  
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 الأجر عادة في أيام الجمعة عن أيام العمل المكتملة من الاثنين إلى الجمعة من الأسبوع نفسه. تم صرف أجورهم بالكامل في يوم الجمعة الموافق 28 ديسمبر 2011. وفي الأسبوع التالي، لم يعمل الموظفون إلا أربعة أيام فقط؛ لأن يوم رأس السنة لم يكن إجازة مدفوعة الأجر. حدد (أ) قيد التسوية المطلوب تسجيله في يوم الاثنين الموافق 31 ديسمبر 2011، و(ب) قيد اليومية المطلوب إجراؤه لتسجيل دفع أجور الموظفين في يوم الجمعة الموافق 4 يناير 2012.

### تدريب 3-6

تسوية الأجر المستحقة ودفعها

الهدف التعليمي النظري الأول  
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

### تدريب 3-7

تحليل قيود التسوية وإعدادها

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

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

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

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

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

### تدريب 3-8

تحديد الأصول والمصروفات في مبدئي أساس الاستحقاق والاساس النقدي

### الهدف التعليمي النظري الثاني

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

تحقق من مصرفات التأمين لعام 2011: أساس الاستحقاق، 5,400 دولار؛ الأساس النقدي، 0 دولار. 31 ديسمبر 2011، التأمين المدفوع مقدّمًا: أساس الاستحقاق، 900 دولار؛ الأساس النقدي، 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<sup>A</sup>

تسجيل الإيرادات المحصلة مقدّمًا وتدوينها في التقارير

### الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

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

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

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

### تدريب 3-11<sup>A</sup>

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

### الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

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

- هـ. بعد إجراء جرد عيني للمستلزمات المكتتية 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 لعمل. والذي كان قد تم استلام المبلغ الخاص بهذا المشروع مقدماً بمبلغ 6,300 دولار.

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



- تتبع شركة ميار (Meyer) طريقة تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتتية 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 المكتتية بمبلغ 3,000 دولار في بداية السنة. وخلال عام 2011، اشترت الشركة مستلزمات بقيمة 12,400 دولار وتمت إضافتها إلى حساب المستلزمات المكتتية. وقد بلغ إجمالي رصيد المخزون من المستلزمات المتوفرة 2,640 دولار في 31 ديسمبر 2011.
- ب. أشار تحليل بوالص تأمين الشركة إلى الحقائق التالية.

## مجموعة المسائل A

### المسألة 3-A1

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

اليوليفة	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 مكتتية.

### المطلوب

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

تحقق من (اب) مصروفات التأمين المدينة،  
12,312 دولار (اد) مصروفات الإهلاك المدينة،  
27,000 دولار



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

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

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

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

**المسألة 3-3A**  
إعداد قيود التسوية وميزان المراجعة المعدّل والقوائم المالية

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

معهد واطسون الفني (WFI) هو مؤسسة تعليمية يمتلكها توم واطسون وتقدم خدمات التدريب للأفراد مقابل رسوم دراسية تُدفع مباشرة إلى المعهد. وفيما يلي ميزان المراجعة غير المعدّل 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 التقديرة، تم تسجيل حساب أتعاب التدريب غير المكتسبة في الجانب الدائن. وسيتم تسجيل رسوم الشهر السادس عند تحصيله في 2012.

**excel**

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

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

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

## المطلوب

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

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

## المطلوب

## مكون التحليل

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

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

## المسألة 3-4A

شرح ميزاني المراجعة غير المعدل والمعدل، وإعداد القوائم المالية

## الهدف التعليمي النظري الثالث

## الهدف التعليمي التحليلي الأول

## الهدف التعليمي الإجرائي الأول

## الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

## الهدف التعليمي

## الإجرائي الثالث



excel

## إعداد المكون

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

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

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

## المسألة 3-5A

إعداد القوائم المالية من ميزان المراجعة المعدل واحتساب هامش الربح

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

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

(تمة للصفحة السابقة)

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

**المطلوب**

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

**المسألة 6-3A**

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة

الهدف التعليمي الإجرائي الأول  
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- أجرت شركة كويسب (Quisp) المعاملات التالية في الشهرين الماضيين من السنة المنتهية في 31 ديسمبر.
- 1 نوفمبر دفعت الشركة مبلغ 1,500 دولار نقداً مقابل إعلانات تُعرض في الصحف مستقبلاً.
  - 1 دفعت الشركة مبلغ 2,160 دولار نقداً مقابل تأمين 12 شهر حتى 31 أكتوبر من السنة التالية.
  - 30 استلمت الشركة مبلغ 3,300 دولار نقداً مقابل خدمات مقر تقديمها للعميل مستقبلاً.
  - 1 ديسمبر دفعت الشركة مبلغ 2,700 دولار نقداً مقابل حصولها على استشارات من المقرر تلقيها على مدار الأشهر الثلاثة القادمة.
  - 15 استلمت الشركة مبلغ 7,650 دولار نقداً مقابل خدمات مقر تقديمها للعميل 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 بالوصف تأمين الشركة إلى الحقائق التالية.
- تم دفع إجمالي أقساط بوليصة بالكامل (لجميع الشهور) في تاريخ الشراء، وتم تسجيل جميع المبالغ التي تم دفعها في الجانب المدين

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

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

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

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

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

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

#### المطلوب

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

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

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

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

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

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

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

## المسألة 3-B3

إعداد قيود التسوية وميزان المراجعة المعدل والقوائم المالية

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

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

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

## معلومات إضافية:

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

المطلوب

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

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

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

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

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



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

المطلوب

مكون التحليل

1. حلل الفرق بين ميزان المراجعة غير المعدّل وميزان المراجعة المعدّل لتحديد التسويات الثمانية التي يُحتمل إجراؤها. قم بعرض نتائج التحليل بإدخال مبالغ التسوية في العمودين الأوسطين بالجدول. ميّز كل تسوية بحرف من أ إلى ح وأدخل وصفا 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
ايرادات فوائد مستحقة . . . . .	6,000
أوراق القبض (المستحقة خلال 90 يوماً) . . . . .	200,000
المستلزمات المكتبيّة . . . . .	12,000
الشاحنات . . . . .	124,000
الإهلاك المتراكم — الشاحنات . . . . .	48,000 دولار
المعدات . . . . .	260,000
الإهلاك المتراكم — المعدات . . . . .	190,000
الأراضي . . . . .	90,000
حسابات الدائنين . . . . .	124,000
مصروفات الفوائد المستحقة . . . . .	22,000
الأجور والمرتبّات المستحقة . . . . .	30,000
ايرادات التوصيل . . . . .	110,000
أوراق دفع طويلة الأجل . . . . .	190,000
جيه هالام (J. Hallam)، رأس المال . . . . .	115,000
جيه هالام (J. Hallam)، المسحوبات . . . . .	40,000
ايرادات التوصيل . . . . .	580,000
ايرادات الفوائد . . . . .	24,000
مصروفات الإهلاك — الشاحنات . . . . .	24,000
مصروفات الإهلاك — المعدات . . . . .	46,000
مصروفات الأجور والمرتبّات . . . . .	64,000
مصروفات الأجور . . . . .	290,000
مصروفات الفوائد . . . . .	25,000
مصروفات المستلزمات المكتبيّة . . . . .	33,000
مصروفات الدعاية والإعلان . . . . .	26,400
مصروفات الإصلاحات — الشاحنات . . . . .	34,600
الإجماليات . . . . .	1,433,000 دولار
	1,433,000 دولار

#### المطلوب

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

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

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

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

#### المطلوب

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

#### المسألة 3-B6<sup>A</sup>

تسجيل المصروفات المدفوعة مقدماً والإيرادات غير المكتسبة

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

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



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

### مكون التحليل

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

### المسألة المتسلسلة

بزنس 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 بزنس 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 بزنس سولوشنز (Business Solutions) (معبراً عن معاملات شهري أكتوبر ونوفمبر 2011).

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

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

- 2 ديسمبر دفعت الشركة 1,025 دولار نقداً لشركة هيل سايد مول (Hillside Mall) مقابل حصة بزنس سولوشنز من تكلفة الدعاية والإعلان للسوق التجاري.
- 3 دفعت الشركة 500 دولار نقداً مقابل إصلاحات ثانوية في كمبيوتر الشركة.
- 4 استلمت الشركة 3,950 دولار نقداً من شركة ألكسز إنجينيرينج (Alex's Engineering) مقابل حسابات المدينين منذ نوفمبر.
- 10 دفعت الشركة نقديية إلي لين أدي مقابل ستة أيام عمل بواقع 125 دولار لليوم الواحد.
- 14 استلمت الشركة إشعاراً من ألكسز إنجينيرينج (Alex's Engineering) يقبول العطاء المقدم من بزنس سولوشنز (Business Solutions) بمبلغ 7,000 دولار بشأن مشروع مقترح. دفعت ألكسز 1,500 دولار نقداً مقدماً إلى بزنس سولوشنز (Business Solutions).
- 15 اشترت الشركة مستلزمات كمبيوتر بمبلغ 1,100 دولار وقيدته في الحساب الدائن لشركة هاريس أوفيس برودكتس (Harris Office Products).
- 16 أرسلت الشركة رسالة استعجال لشركة جوميز (Gomez) لدفع رسوم الخدمات التي تم تسجيلها في 8 نوفمبر.
- 20 أتمت الشركة مشروعاً لصالح شركة لوي كوربوريشين (Liu Corporation) واستلمت نقديية 5,625 دولار

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

## المطلوب

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

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

(6) إجمالي الأصول، 83,460 دولار

## ما وراء الأرقام

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

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

## مهمة لاحقة

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

## التحليل المقارن

## الهدف التعليمي التحليلي الثاني

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

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

## المطلوب

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

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

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

## التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي

التحليلي الأول

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

#### المطلوب

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

#### نقل المعلومات قيد التطبيق العملي الهدف التعليمي النظري الأول



#### الهدف التعليمي التحليلي الثاني

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

#### المطلوب

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

#### الاستعانة بشبكة الويب

#### الهدف التعليمي النظري الأول الهدف التعليمي التحليلي الثاني



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

#### المطلوب

1. ما هي المنتجات الرئيسية لشركة لوريال (L'Oréal)؟
2. قم بالوصول إلى التقرير السنوي لشركة لوريال (L'Oréal) عبر موقعها على الويب. ما هي السنة المالية الختامية للوريال (L'Oréal)؟
3. ما هو صافي مبيعات لوريال (L'Oréal) في الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010؟
4. ما هو صافي أرباح لوريال (L'Oréal) في الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2010؟
5. احسب هامش ربح لوريال (L'Oréal) عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010. قَرِّب كل نسبة مئوية إلى أقرب جزء من عشرة.
6. هل تعتقد أن السنة المالية العادية هي ما دفعت لوريال (L'Oréal) إلى اتباع طريقة السنة المالية المنتهية في ديسمبر؟ فسر 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 وبعدون 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 مشاوره فريقه. ويقدم كل عضو بالتناوب تقرير فريقه التخصصي إلى فريق التعلم. ويُفضل عقد مناقشات جماعية.

## قرار ريادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



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

## المطلوب

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

## الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول

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

## المطلوب

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

## القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

الهدف التعليمي النظري الأول  
الهدف التعليمي النظري الثاني

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

## المطلوب

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

## إجابات اختبار الاختيار من متعدد

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