

# تحليل المعاملات وتسجيلها (Analyzing and Recording Transactions)

# 2

## التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول 1442 هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (3:1) ص 77

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

تدريب 2-1، 2-2، 2-3، 2-4، 2-5 ص 79

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

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

تدريب 2-18، 2-19 ص 82

المسألة 2-A1 ص 83

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

المسألة 2-B1 ص 86

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

المسألة 2-B4، 2-B5 ص 88

توفر أسئلة إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

1. تلقت شركة أماليا (Amalia Company) فاتورة الخدمات عن الفترة الحالية وقيمتها 700 دولار ودفعتها على الفور. يتضمن قيد دفتر اليومية لتسجيل هذه المعاملة ما يلي:
- أ. رصيد دائن لمصروفات الخدمات بقيمة 700 دولار.
  - ب. رصيد 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 التقديرة ..... 750,000
  - ب. إل شو (L. Shue)، رأس المال ..... 750,000
  - ج. إل شو (L. Shue)، رأس المال ..... 750,000
  - د. الأصول ..... 750,000
4. يُظهر ميزان المراجعة الذي تم إعداده في نهاية العام أن إجمالي الأرصدة الدائنة يتجاوز إجمالي الأرصدة المدينة بمبلغ 765 دولار؛ فيمكن أن يعود هذا الاختلاف إلى أي مما يلي:
- أ. خطأ في دفتر اليومية العامة حيث سجلت زيادة قدرها 765 دولار في حسابات الدائنين على أنها نقص قدره 765 دولار في حسابات الدائنين.
  - ب. تم إدخال رصيد دفتر الأستاذ لحسابات الدائنين البالغ 7,650 دولار في ميزان المراجعة بقيمة 765 دولار.
  - ج. خطأ في دفتر اليومية العامة حيث سُجلت زيادة قدرها 765 دولار في حسابات المدينين على أنها زيادة قدرها 765 دولار في التقديرة.
  - د. تم إدخال رصيد دفتر الأستاذ لحسابات المدينين البالغ 850 دولار في ميزان المراجعة بقيمة 85 دولاراً.
  - هـ. خطأ في تسجيل زيادة في التقديرة قدرها 765 دولاراً على أنها رصيد دائن.
5. تملك شركة بونافنتورا (Bonaventure Company) إجمالي أصول بقيمة 1,000,000 دولار، وإلتزامات 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. 6.7%
  - د. 15%
  - هـ. 4%

تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

### أسئلة للمناقشة

1. اذكر أسماء حسابين من (أ) حسابات الأصول، (ب) حسابات الإلتزامات، (ج) حسابات حقوق الملكية.
2. ما هو الفرق بين أوراق الدفع وحسابات الدائنين؟
3. ناقش خطوات معالجة المعاملات التجارية.
4. ما هي أنواع المعاملات التي يُمكن تسجيلها في دفتر اليومية العامة؟
5. هل تُدرج عادة 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 الرئيسية الأربعة للشركة.
11. ما هي المعلومات التي تظهر في قائمة الدخل؟
12. لماذا يحتاج مستخدم قائمة الدخل إلى معرفة الفترة الزمنية التي تغطيها؟
13. ما هي المعلومات التي ترد في الميزانية العمومية؟
14. عرّف (أ) الأصول، (ب) الإلتزامات، (ج) حقوق الملكية، (د) صافي الأصول.
15. ما هي القائمة المالية التي يُطلق عليها أحياناً مصطلح قائمة المركز المالي؟
16. راجع الميزانية العمومية لشركة نستل (Nestlé) في الملحق A. حدد ثلاثة حسابات في هذه الميزانية العمومية لديها أرصدة مدينة، ثلاث حسابات لديها أرصدة دائنة.
17. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. حدد أصل يحتوي عنوان حسابه على كلمة 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](http://www.gome-com-hk) ثم قم بتحديد موقع قائمة الدخل. اذكر واحداً من حساب المصروفات لديها.

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

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

### دراسة سريعة

#### دراسة سريعة 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

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

#### دراسة سريعة 3-2

تحليل الدائن والمدين وفقاً للحساب



### الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

#### دراسة سريعة 4-2

تحديد طبيعة الرصيد

### الهدف التعليمي النظري الرابع

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

#### دراسة سريعة 5-2

ربط الرصيد المدين أو الرصيد الدائن بطبيعة الرصيد

### الهدف التعليمي النظري الرابع

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

#### دراسة سريعة 6-2

إعداد قيود دفتر اليومية

### الهدف التعليمي الإجرائي الأول

أعد قيود دفتر اليومية لكل من المعاملات المختارة التالية:

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

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

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

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

#### دراسة سريعة 7-2

تحديد الخطأ في الترحيل



### الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

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

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

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

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

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

## دراسة سريعة 2-8

تصنيف الحسابات  
في القوائم المالية

## الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

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

## دراسة سريعة 2-9

معايير المحاسبة الدولية

## الهدف التعليمي

## النظري الرابع



أجب على كل من الأسئلة التالية المتعلقة بمعايير المحاسبة الدولية.

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



## تدريبات

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

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

## تدريب 2-1

خطوات تحليل العمليات المحاسبية وتسجيلها  
الهدف التعليمي النظري الأول

## تدريب 2-2

تحديد الحسابات وتصنيفها

## الهدف التعليمي النظري الثاني

قم بإكمال الفراغات أدناه بالكلمة المناسبة من الكلمات التالية.

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

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

## تدريب 2-3

تعريف دفتر الأستاذ ودليل الحسابات

## الهدف التعليمي النظري الثالث

قم بإكمال الفراغات أدناه بإحدى الكلمات المناسبة التالية:

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

## تدريب 2-4

تحديد نوع الحسابات والأرصدة العادية لها

## الهدف التعليمي النظري الرابع

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

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

## تدريب 2-5

تحليل آثار المعاملات على الحسابات

## الهدف التعليمي التحليلي الأول



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

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

## تدريب 6-2

تحليل قيود الحساب والأرصدة



## الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

## تدريب 7-2

إعداد قيود دفتر اليومية العامة

## الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

## تدريب 8-2

إعداد حسابات الترحيل T (دفتر الأستاذ)

وميوزان المراجعة

## الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

## تدريب 9-2

تسجيل آثار المعاملات في حسابات T

## الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

تحقق من الرصيد الختامي للنقدية، وهو 6,425 دولار

## تدريب 10-2

إعداد ميزان المراجعة

## الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

## تدريب 11-2

تحليل معاملات الإيرادات وإجراء قيود اليومية

## الهدف التعليمي التحليلي الأول



## الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

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

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

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

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

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

### تدريب 2-13

إعداد قائمة الدخل

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.

الهدف التعليمي النظري الثالث  
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

تحقق من صافي الدخل، هو 3,610 دولارات

### تدريب 2-14

إعداد قائمة بالتغير في حقوق الملكية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من رأس المال الختامي، وهو 84,610 دولارات

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

### تدريب 2-15

إعداد الميزانية العمومية

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

### تدريب 2-16

حساب صافي الدخل

الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

الأصول	الالتزامات (الخصوم)
بداية العام.....	70,000 دولار
نهاية العام.....	115,000
	30,000 دولار
	46,000

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

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

### تدريب 2-17

تحليل التغيرات في حقوق الملكية للشركة

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

أ	ب	ج	د	هـ
حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٢٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
استثمارات المالك خلال العام	?	١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠	?
مسحوبات المالك خلال العام	?	١٠,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
صافي الدخل والخسارة خلال العام	٣١,٥٠٠	٨١,٠٠٠	٤,٠٠٠	٩٩,٠٠٠
حقوق الملكية، ٣١ ديسمبر ٢٠١٢	١٠٢,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	١١٠,٠٠٠

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

### تدريب 2-18

تفسير ووصف المعاملات في حسابات الترحيل T



### الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

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

### تدريب 2-19

إعداد قيود دفتر اليومية العامة

### الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

### تدريب 2-20

حدد تأثيرات الأخطاء التي تم ترحيلها على ميزان المراجعة

### الهدف التعليمي التحليلي الأول

### الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

(4) القيمة التي فيها الحساب (الحسابات) أكثر من قيمة الحقيقية أو أقل من قيمة الحقيقية	(3) تحديد الحساب (الحسابات) الموضحة بشكل خاطئ	(2) العمود الذي به الإجمالي الأكبر	(1) أعمدة الفرق بين المدين والدائنين	وصف الخطأ في الترحيل	
	مصرفات الإيجار	الدائنين	810 دولار	2,400 دولار مبلغ مدين لمصرفات الإيجار الذي تم ترحيله كمبلغ مدين قيمته 1,590 دولاراً.	أ.
				مبلغ 4,050 دولار دائن إلى نقدية تم ترحيله مرتين كمبلغ دائن إلى نقدية.	ب.
				9,900 دولار مبلغ مدين في حساب المسحوبات تم وضعه كمبلغ مدين في رأس مال المالك.	ج.
				2,250 دولار مبلغ مدين للتأمين المدفوع مقدماً تم ترحيله كمبلغ مدين إلى مصرفات التأمين.	د.
				42,000 دولار مبلغ مدين للآلات، تم ترحيله كمبلغ مدين إلى حسابات الدائنين.	هـ.
				4,950 دولاراً مبلغ دائن لإيرادات الخدمات تم ترحيله كمبلغ دائن قيمته 495 دولاراً.	و.
				1,440 دولار مبلغ مدين لمستلزمات المتجر لم يتم ترحيله.	ز.

**تدريب 2-21**

تحليل خطأ ميزان المراجعة

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

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

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

**تدريب 2-22**

إعداد الميزانية العمومية وفق معايير التقارير المالية الدولية

**الهدف التعليمي**  
**الإجرائي الثالث**

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

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

**مجموعة المسائل A**

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

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

**المطلوب**

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

## المسألة 2-2A

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

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

## المطلوب

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

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

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

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

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

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

## المسألة 3-2A

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

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



excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

## المطلوب

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

تحقق من (2) صافي الدخل 58,900 دولار

(3) نسبة المديونية 30.29٪

## المسألة 2-A4

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛  
إعداد الميزانية العمومية

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

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

## المطلوب

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

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

(3) 187,920 دولاراً إجمالي

المبالغ المدينة

## المسألة 2-A5

تسجيل المعاملات،  
الترحيل إلى دفتر الأستاذ،  
إعداد الميزانية العمومية

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

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

## المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (108)، معدات مكتبية (163)، سيارات (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق دفع (250)، رأس مال إي بنس (301) (E. Pense)، مسحوبات إي بنس (302) (E. Pense)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات المرتبات (601)، مصروفات الخدمات العامة (602). قم بترحيل قيود دفتر اليومية من المطلوب 1 إلى حسابات دفتر الأستاذ وأدخل الرصيد بعد كل عملية ترحيل.
3. إعداد ميزان المراجعة لشهر سبتمبر.

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

(3) إجمالي ميزان المراجعة لكل من الطرفين والمدين والطرف الدائن مبلغ 74,200 دولار

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

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

## 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



## المطلوب

1. إعداد ميزان المراجعة لشهر مايو.
2. قم بتحليل الحسابات وأرصدها، وإعداد قائمة تصنف كل معاملة من المعاملات السبع المرجحة وقيمتها.
3. قم بإعداد تقرير بالنقدية المحصلة والنقدية المدفوعة مستعرضاً كيف أدت المعاملات المالية السبع المذكورة في المطلوب 2 الى تحقيق رصيد نقدي ختامي بمبلغ 26,660 دولار.

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

(3) النقدية المدفوعة 14,340 دولار

## مكونات التحليل

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

## مجموعة المسائل B

## المسألة 2-B1

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

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

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

## المطلوب

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

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

(3) إجمالي الأرصدة المدينة، 60,599 دولاراً

**المسألة 2-B2**

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛  
إعداد الميزانية العمومية

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

- في بداية أبريل، أنشأ بروك جيبيل (Brooke Gable) شركة لحلول الكمبيوتر المتخصصة تسمى سوفتوايز (Softways). قامت الشركة بالمعاملات التالية خلال شهر أبريل:
- اشترت بروك جيبيل (Brooke Gable) في الشركة مبلغ 45,000 نقداً، ومعدات مكتبية بقيمة 4,500 دولار، ومعدات الكمبيوتر بمبلغ 28,000 دولار.
  - اشترت الشركة أرضاً بقيمة 24,000 دولار من خلال دفع مبلغ 4,800 دولار نقداً وتوقيع أوراق دفع طويلة الأجل بمبلغ 19,200 دولار.
  - اشترت الشركة مبنى 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 كتحصيل جزئي من العميل الموضح في المعاملة المحاسبية ط.
  - دفعت الشركة 1,600 دولار نقداً كمرتب للمساعد.
  - دفعت الشركة 750 دولار نقداً لتسوية حساب الدائنين الذي نشأ عن المعاملة ح.
  - دفعت الشركة 425 دولار نقداً مقابل صيانة بسيطة لمعدات الحاسب في الشركة.
  - سحب بي جيبيل (B. Gable) مبلغ 3,875 دولار من الشركة لغرض شخصي.
  - دفعت الشركة 1,600 دولار نقداً أجر للمساعد.
  - دفعت الشركة مبلغ 800 دولار نقداً مقابل نشر إعلانات في الصحيفة المحلية خلال شهر أبريل.

**المطلوب**

- إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
  - فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، التأمين المدفوع مقدماً (108)، معدات مكتبية (163)، معدات الحاسب (164)، مبنى (170)، أرض (172)، حسابات الدائنين (201)، أوراق دفع (250)، رأس مال بي جيبيل (301) (B. Gable)، مسحوبات بي جيبيل (302) (B. Gable)، إيرادات مكتسبة (402)، مصروفات مرتبات (601)، 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: النقدية،  
10,650 دولاراً، حسابات المدينين، 8,350 دولاراً،  
حسابات الدائنين 320 دولاراً
- (3) إجمالي ميزان المراجعة،  
115,970 دولاراً

**المسألة 2-B3**

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

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



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

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

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

**المطلوب**

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

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

تحقق من (2) صافي الدخل، 45,500 دولار

(3) نسبة المديونية 758.76%

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

## المسألة B4-2

إعداد وترحيل قيود دفتر اليومية؛ إعداد الميزانية العمومية

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

## المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية العامة لتسجيل هذه المعاملات (استخدم عناوين الحسابات المدرجة في المطلوب 2).
2. فتح حسابات دفتر الأستاذ التالية — أرقام الحسابات بين قوسين (استخدم نموذج أعمدة الرصيد): النقدية (101)، حسابات المدينين (106)، مستلزمات مكتبية (124)، تأمين مدفوع مقدماً (128)، إيجار مدفوع مقدماً (131)، معدات مكتبية (163)، حسابات الدائنين (201)، رأس مال آر لوماس (R. Lummus)، مسحوبات آر لوماس (R. Lummus)، 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 B5-2

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

- 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 كتحويل جزئي من حساب المدينين الناتج عن المعاملة ك.
- ن. سحب سي كوك (C. Cooke) مبلغ 6,400 دولار نقداً من الشركة لغرض شخصي.

## المطلوب

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

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

(3) إجمالي ميزان المراجعة،

305,200 دولار

**المسألة 2-B6**  
تحليل أرصدة الحسابات  
إعادة تشكيل المعاملات

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



النقدية	12,485 دولار
مستلزمات مكتبية	560
إيجار مدفوع مقدماً	1,500
معدات مكتبية	11,450
حسابات الدائنين	11,450
إم جولد (M. Gould)، رأس المال	10,000
إم جولد (M. Gould)، مسحوبات	6,200
إيرادات استشارية مكتسبة	16,400
مصرفوات 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 بالنقدية المحصلة والنقدية المدفوعة مستعرضاً كيف حققت المعاملات السبع في المطلوب 2 مبلغ وقدره 12,485 دولار في رصيد النقدية الختامي.

(3) النقدية المدفوعة، 13,915 دولاراً

**المسألة المتسلسلة**  
حلول الأعمال التجارية

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

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

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

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

المطلوب

1. إعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل من المعاملات التالية لشركة بيزنز سوليوشنز (Business Solutions):
- 1 أكتوبر استثمرت إس ري (S. Rey) مبلغ 45,000 دولار نقداً؛ ومبلغ 20,000 دولار لأنظمة الكمبيوتر، بمبلغ 8,000 دولار للمعدات المكتبية في الشركة.
- 2 دفعت الشركة مبلغ 3,300 دولار نقداً للإيجار لمدة 4 شهور. (تلميح: الحساب المدين هو الإيجارات المدفوع مقدماً بمبلغ 3,300 دولار).
- 3 اشترت الشركة مستلزمات الكمبيوتر بالأجل من شركة هاريس أوفيس 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.

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

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

## ما وراء الأرقام

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

### المطلوب

يتم تقريب كل نسبة مئوية إلى أقرب رقم عشري.

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

### فاستفورد (Fast Forward)

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

## إعداد التقارير عملياً

### الهدف التعليمي التحليلي الأول

### الهدف التعليمي

### التحليلي الثاني



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

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

وضح النسب بالنسب المئوية وقربها إلى أقرب رقم عشري.

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

## التحليل المقارن

### الهدف التعليمي التحليلي الأول

### الهدف التعليمي

### التحليلي الثاني



**التحديات الأخلاقية**

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

**الهدف التعليمي النظري الأول****المطلوب**

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

**نقل المعلومات قيد التطبيق العملي**

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

**المطلوب**

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

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

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

[www.loreal-finance.com/eng/annual-report](http://www.loreal-finance.com/eng/annual-report) وأجب عن الأسئلة

التالية:

**المطلوب**

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

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

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

**المطلوب**

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

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

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

**المطلوب**

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

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

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

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

#### المطلوب

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

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

#### الانطلاق

#### الهدف التعليمي النظري الأول

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

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

#### المطلوب

1. أي من هذه الشركات هي الأكثر ربحاً وفقاً للعائد على الأصول؟
2. أي من هذه الشركات تواجه المخاطر الأعلى وفقاً لنسبة الدين؟
3. أي من هذه الشركات تستحق استثماراً متزايداً 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 مدينياً لمصرف المرافق بمبلغ 700 دولاراً، رسيداً داتناً للتقديرة بمبلغ 700 دولاراً.
2. أ؛ ضع رسيداً مدينياً للتقديرة بمبلغ 2,500 دولار، رسيداً داتناً للرسوم غير المكتسبة لخدمات جز الحشائش بمبلغ 2,500 دولار.
3. ج؛ ضع رسيداً مدينياً للتقديرة بمبلغ 250,000 دولار، ضع رسيداً مدينياً للأراضي بمبلغ 500,000 دولار، ضع رسيداً داتناً لـ L. Shue، رأس المال بمبلغ 750,000 دولار.
4. د
5. هـ؛ نسبة المديونية 5/400,000 / 1,000,000 دولار 5/40 = 12.5%