

# إكمال الدورة المحاسبية (Completing the Accounting Cycle)

# 4

## التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (٤:١) ص ١٥٩

دراسة سريعة ٤-١، ٤-٤ ص ١٦٠

دراسة سريعة ٤-٥، ٤-٦، ٤-٨، ٤-٩ ص ١٦١

تدريب ٤-١ ص ١٦٢

تدريب ٤-٣، ٤-٤ ص ١٦٣

تدريب ٤-٨، ٤-٩ ص ١٦٤

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

تدريب ٤-١٧ ص ١٦٧

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

المسألة ٤-٥ A (المطلوب ١) ص ١٧٠-١٧١

المسألة ٤-٤ B (المطلوب ١، ٢) ص ١٧٤

المسألة ٤-٥ B (المطلوب ١) ص ١٧٥

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

تتوفر أسئلة اختبار إضافية على موقع الويب الخاص بالكتاب.

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

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

- أ. 360,000 دولار
- ب. 250,000 دولار
- ج. 160,000 دولار
- د. 150,000 دولار
- هـ. 60,000 دولار

- أ. 360,000 دولار
- ب. 250,000 دولار
- ج. 160,000 دولار
- د. 150,000 دولار
- هـ. 60,000 دولار

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

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

### أسئلة للمناقشة

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



### دراسة سريعة

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

### دراسة سريعة 1-4

تحديد الدورة المحاسبية

### الهدف التعليمي النظري الثاني

### دراسة سريعة 2-4

شرح الحسابات المؤقتة والدائمة

### الهدف التعليمي النظري الأول

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

### دراسة سريعة 3-4

تحديد الحسابات المتداولة وحساب نسبة التداول

### الهدف التعليمي التحليلي الأول

احسب نسبة التداول في شركة Jamar Company باستخدام المعلومات التالية.

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

### دراسة سريعة 4-4

تصنيف عناصر الميزانية العمومية

### الهدف التعليمي النظري الثالث

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



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

**تدريبات**

**تدريب 1-4**

إعداد وتحويل قيود الإقفال

**الهدف التعليمي الإجرائي الثاني**

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

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

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

**تدريب 2-4**

إعداد قيود الإقفال و ميزان المراجعة بعد الإقفال

**الهدف التعليمي الإجرائي الثاني**

**الهدف التعليمي الإجرائي الثالث**

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

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

### تدريب 3-4

إعداد قيود الإقفال وميزان المراجعة بعد الإقفال

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني  
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

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

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

### تدريب 4-4

إعداد القوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثاني

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

### تدريب 5-4

إعداد الميزانية العمومية المصنفة

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

تحقق من إجمالي الأصول 235,500 دولار؛ وكي ويب (K. Webb) رأس المال، 169,500 دولار

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

تدريب 6-4 حساب نسبة التداول  
استخدم المعلومات الواردة في ميزان المراجعة المعدل الوارد في التدريب 4-4 لحساب نسبة التداول في تاريخ إعداد الميزانية العمومية (قرب النسب إلى أقرب وحدتين عشريتين). اشرح نسبة التداول في شركة ويب تراكنج (Webb Trucking Company). (افترض أن متوسط نسبة التداول في الصناعة هو 1.5).



الهدف التعليمي التحليلي الأول

تدريب 7-4 حساب نسبة التداول وتحليلها  
احسب نسبة التداول في كلٍّ من الحالات المنفصلة التالية (قرب النسبة إلى أقرب وحدتين عشريتين). حدد حالة الشركة ذات المركز الأقوى من حيث التداول. (هذه الحالات تمثل شركات متنافسة في نفس الصناعة).



الهدف التعليمي التحليلي الأول

أصول متداولة	إلتزامات متداولة
الحالة 1 ..... 78,000 دولار	31,000 دولار
الحالة 2 ..... 104,000	75,000
الحالة 3 ..... 44,000	48,000
الحالة 4 ..... 84,500	80,600
الحالة 5 ..... 60,000	99,000

تدريب 8-4 توسيع أرصدة الحساب المعدل في ورقة العمل  
الحسابات الـ 16 هذه من أعمدة ميزان المراجعة المعدل من ورقة عمل الشركة المكونة من 10 أعمدة. في المساحة الفارغة بجوار كل حساب، اكتب الحرف الخاص بعمود القائمة المالية المناسب (أ، ب، ج، د) حيث سيتم إضافة رصيد الحساب العادي إليه.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

- أ. العمود المدين بالنسبة لأعمدة قائمة الدخل.  
ب. العمود الدائن بالنسبة لأعمدة قائمة الدخل.  
ج. العمود المدين بالنسبة لأعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.  
د. العمود الدائن بالنسبة لأعمدة الميزانية العمومية وقائمة التغير في حقوق الملكية.
1. \_\_\_\_\_ المستلزمات المكتبية  
2. \_\_\_\_\_ حسابات الدائنين  
3. \_\_\_\_\_ رأس مال المالك  
4. \_\_\_\_\_ الأجر المستحقة  
5. \_\_\_\_\_ الآلات  
6. \_\_\_\_\_ مصروفات الفوائد المستحقة  
7. \_\_\_\_\_ مصروفات الفوائد  
8. \_\_\_\_\_ مسحوبات المالك
9. \_\_\_\_\_ إيرادات رسوم الخدمات  
10. \_\_\_\_\_ مصروفات التأمين  
11. \_\_\_\_\_ الإهلاك المتراكم  
12. \_\_\_\_\_ إيرادات الفوائد  
13. \_\_\_\_\_ حسابات المدين  
14. \_\_\_\_\_ مصروفات الإيجار  
15. \_\_\_\_\_ مصروفات الإهلاك  
16. \_\_\_\_\_ التقديرات

تدريب 9-4 استخدم المعلومات التالية من التسويات الموجودة في أعمدة ميزان المراجعة المعدل لورقة عمل ذات 10 أعمدة، لإعداد قيود التسوية اللازمة من إعداد قيود التسوية الواردة بورقة العمل (أ) وحتى (هـ).

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
الميزانية العمومية	قائمة التغير في حقوق الملكية	قائمة الدخل	ميزان المراجعة المعدل	ميزان المراجعة المعدل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدل	ميزان المراجعة غير المعدل	عنوان الحساب	رقم		
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
					٥٨٠ (د)					فوائد مستحقة القبض	١٠٩
					١,٦٥٠ (ب)					المستلزمات المكتبية	١٢٤
					٩٠٠ (ج)					الدائنين المدفوع مقدماً	١٢٨
					٣,٣٠٠ (ج)					الإهلاك — المعدات المكتبية	١٦٤
					٦٦٠ (هـ)					الأجور والمرتبكات المستحقة	٢٠٩
					٥٨٠ (د)					إيرادات الفوائد	٤٠٩
					٣,٣٠٠ (ج)					مصروفات الإهلاك — المعدات المكتبية	٦١٢
					٦٦٠ (هـ)					مصروفات الأجور والمرتبكات بالمكتب	٦٢٠
					٤٣٢ (ج)					مصروفات التأمين — المعدات المكتبية	٦٣٦
					٤٦٨ (ج)					مصروفات التأمين — معدات المنجر	٦٣٧
					١,٦٥٠ (ب)					مصروفات المستلزمات المكتبية	٦٥٠
					٧,٠٩٠ دولار					الإجماليات	١٦
					٧,٠٩٠ دولار						١٧

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

L	K	J	I	H	G	F	E	D	C	B	A
الميزانية العمومية	فائمه النضر في	فائمه	موازن المراجعة	موازن المراجعة	المسويات	موازن المراجعة	غير المعدل	رقم	عنوان الحساب		
حقوق الملكية	مدن	مدن	مدن	مدن	مدن	مدن	مدن	رقم	عنوان الحساب		
				٦,٠٠٠	٦,٠٠٠					١٠١	القضية
				٢٦,٢٠٠	٢٦,٢٠٠					١٠٦	حسابات المدينين
				٤١,٠٠٠	٤١,٠٠٠					١٥٣	الشاحنات
				١٦,٥٠٠	١٦,٥٠٠					١٥٤	الإهلاك المتراكم — الشاحنات
					٣٠,٠٠٠					١٨٣	الأرض
				١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠					٢٠١	حسابات الدائنين
				٣,٢٠٠	٣,٢٠٠					٢٠٩	الأجور والمرتبك المستحقة
				٢,٦٠٠	٢,٦٠٠					٢٣٣	الأدب غير المكفية
				٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠					٣٠١	جبه برويل - رأس المال
					١٤,٤٠٠					٣٠٢	جبه برويل - المسحوبات
				٧٩,٠٠٠	٧٩,٠٠٠					٤٠١	أدب السبلة المكفية
					٥,٥٠٠					٦١١	مصروفات الإهلاك — الشاحنات
					٣٧,٠٠٠					٦٢٢	مصروفات الأجور والمرتبك
					١٢,٠٠٠					٦٤٠	مصروفات الاجارات
					٧,٧٠٠					٦٧٧	مصروفات متنوعة
					١٧٩,٨٠٠						الإجماليات
				١٧٩,٨٠٠	١٧٩,٨٠٠						

تحقق من صافي الدخل 16,800 دولار

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

الهدف التعليمي الإجرائي الأول  
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

تحقق من صافي الدخل، 12,600 دولار

يتضمن ميزان المراجعة غير المعدّل المعلومات التالية لحسابات وميزانيات شركة دالتون دليفاري (Dalton Delivery Company)، في 31 ديسمبر 2011، ويعتبر العام 2011 هو العام التشغيلي الأول للشركة.  
(1) استخدم المعلومات التالية عن حسابات التسوية للشركة لإكمال ورقة عمل ذات 10 أعمدة.  
أ. لم يتم تسجيل إهلاك الشاحنات بقيمة 35,000 دولار في نهاية العام.  
ب. يبلغ إجمالي مصروفات الفوائد المستحقة والغير مسجلة في نهاية العام 8,000 دولار.  
ج. تبلغ قيمة المستلزمات المكتتية الغير مستعملة والتي لا تزال متوفرة في نهاية العام 1,000 دولار.  
(2) إعداد قيود الإقفال الخاصة بالشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر، وحدد قيمة رأس المال العامل الواجب تسجيله في الميزانية العمومية لنهاية العام.

الهدف التعليمي الإجرائي الأول  
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

#### تدريب 4-13<sup>A</sup>

إعداد القيود العكسية

#### الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

#### المطلوب

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

#### تدريب 4-14<sup>A</sup>

إعداد القيود العكسية

#### الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

#### تدريب 4-15

تحديد آثار قيود الإقفال

#### الهدف التعليمي النظري الأول



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

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

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



**تدريب 4-16**  
إعداد قيود الإقفال

**الهدف التعليمي**  
**الإجرائي الثاني**

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

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

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

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



### مجموعة المسائل A

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

**المسألة 4-1A**  
تحديد تصنيفات الميزانية العمومية

**الهدف التعليمي**  
**النظري الثالث**

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

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

### المسألة 4-2A

تطبيق الدورة المحاسبية

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



**الهدف التعليمي**  
**الثالث**

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

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



فيما يلي دليل الحسابات الخاص بالشركة:

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

#### المطلوب

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

ربيز (Kobe Repairs) كما في 31 ديسمبر 2011:

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

#### المطلوب

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

#### المسألة 4-3A

إعداد ميزان المراجعة وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

فيما يلي ميزان المراجعة معدّل لشركة كوب

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwockPFA

(2) إجمالي ميزان المراجعة الختامي،

64,150 دولار

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

**مكونات التحليل**

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

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

**المسألة 4-4A**

إعداد القيود الختامية والقوائم المالية والنسب

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

المطلوب

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

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

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

المسألة 4-5A

إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

المطلوب

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



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

## مجموعة المسائل B

### المسألة 4-1B

تحديد تصنيفات الميزانية العمومية  
الهدف التعليمي النظري الثالث

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

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

  

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

### المسألة 2B-4

تطبيق الدورة المحاسبية

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

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

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

دليل حسابات الشركة كالتالي:

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

### المطلوب

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

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

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

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

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

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

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

#### المطلوب

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

#### مكونات التحليل

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

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

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

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

#### المطلوب

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

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

#### المسألة 4B-4

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

**المسألة 4-SB**  
إعداد ورقة العمل وقيود التسوية وقيود الإقفال والقوائم المالية

الهدف التعليمي النظري الثالث

الهدف التعليمي الإجرائي الأول



الهدف التعليمي  
الإجرائي الثاني

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

رقم	عنوان الحساب	مدى	دائن
١	شركة كراش ديموليشن		
٢	ميزان المراجعة غير المعدّل		
٣	٣٠ أبريل ٢٠١١		
٤			
٥	١٠١ النقدية	٩,٠٠٠ دولار	
٦	١٢٦ المستلزمات	١٨,٠٠٠	
٧	١٢٨ الدفوع المدفوع مقدماً	١٤,٦٠٠	
٨	١٦٧ المعدات	١٤٠,٠٠٠	
٩	١٦٨ الإهلاك المقرام - المعدات		١٠,٠٠٠ دولار
١٠	٢٠١ حسابات الدائنين		١٦,٠٠٠
١١	٢٠٣ قوائد مستحقة الدفع		٠
١٢	٢٠٨ الإيجارات مستحقة الدفع		٠
١٣	٢١٠ الأجور مستحقة الدفع		٠
١٤	٢١٣ الضرائب العقارية مستحقة الدفع		٠
١٥	٢٥١ أوراق دفع طويلة الأجل	٢٠,٠٠٠	
١٦	٣٠١ جبه يونيلز - رأس المال	٦٦,٩٠٠	
١٧	٣٠٢ جبه يونيلز - المسحوبات	٢٤,٠٠٠	
١٨	٤٠١ مصروفات الهدم المكسبية		١٧٧,٠٠٠
١٩	٦١٢ مصروفات الإهلاك - المعدات		٠
٢٠	٦٢٣ مصروفات الأجور	٥١,٤٠٠	
٢١	٦٣٣ مصروفات القوائد	٢,٢٠٠	
٢٢	٦٣٧ مصروفات الدفوع		٠
٢٣	٦٤٠ مصروفات الإيجارات	٨٨,٠٠٠	
٢٤	٦٥٢ مصروفات المستلزمات		٠
٢٥	٦٨٣ مصروفات الضرائب العقارية	٨,٤٠٠	
٢٦	٦٨٤ مصروفات الإصلاحات	٦,٧٠٠	
٢٧	٦٩٠ مصروفات المرافق	٦,٨٠٠	
٢٨	الإجماليات	٢٨٩,٩٠٠ دولار	٢٨٩,٩٠٠ دولار
٢٩			

#### المطلوب

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

#### مكونات التحليل

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

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

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

المطلوب

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

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

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

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

#### مسألة متسلسلة

حلول الأعمال

#### المسألة 4-B<sup>A</sup>

إعداد قيود التسوية والقيود العكسية وقيود الفترة التالية

#### الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

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

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

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

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

#### الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

#### الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

[تتابع من الصفحة السابقة]

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

## المطلوب

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

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

## ما وراء الأرقام

## إعداد التقارير عملياً

## الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي  
الإجرائي الثاني

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

## المطلوب

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

## Fast Forward

- ادخل على تقرير بوما (Puma) السنوي للسنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 على الموقع الإلكتروني ([about.puma.com/?page\\_id\\_8](http://about.puma.com/?page_id_8)). كيف تغيرت قيمة صافي الدخل المقفل في ملخص الدخل في السنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010؟ كيف تغيرت القيمة النقدية المدفوعة كأرباح في السنوات المالية التي انتهت بعد 31 ديسمبر 2010؟

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



## الهدف التعليمي التحليلي الأول

## التحليل المقارن

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

المطلوب

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

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



التحديات الأخلاقية  
الهدف التعليمي النظري الثاني

المطلوب

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

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

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

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

المطلوب

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



الاستعانة بشبكة الويب  
الهدف التعليمي التحليلي الأول

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

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

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

## معلومات إضافية لنهاية العام

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

## مسؤوليات الأفراد من أعضاء الفريق

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

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



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

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

الانطلاق  
الهدف التعليمي  
النظري الثاني



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

### القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي  
التحليلي الأول

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



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

## المطلوب

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

### إجابات اختبار الاختيار من متعدد

- أ
- ج
- أ
- ج
- ب