

المحاسبة على العمليات التجارية (Accounting for Merchandising Operations)

5

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

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

دراسة سريعة ١-٥، ٢-٥ ص ٢٠٨-٢٠٩

دراسة سريعة ١٢-٥، ١٣-٥، ١٤-٥ ص ٢١٠

تدريب ٩-٥ ص ٢١٢

تدريب ١٥-٥، ١٦-٥، ١٧-٥ ص ٢١٣

تدريب ١٨-٥، ١٩-٥، ٢٠-٥ ص ٢١٤

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

المسألة ٤-٥ A ص ٢١٦

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

المسألة ٤-٥ B ص ٢١٨-٢١٩

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

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



إجابات إرشادية للمعاينات السريعة

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

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المصطلحات الرئيسية

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

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابات – صفحة 225

اختيار متعدد الخيارات

توافر أسئلة إضافية للاختبار في الموقع الخاص بالدفتر.

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

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

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

أسئلة للمناقشة

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

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

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

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

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

تشمل تكلفة المخزون السلعي على:
أ. التكاليف المستحقة لشراء السلع.
ب. التكاليف المستحقة لشحن السلع إلى المتجر/ المتاجر.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

دراسة سريعة 5-7
قيود الإقفال
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

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

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

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

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

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

- دراسة سريعة 5-10
قائمة الدخل
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع
- ماذا تتضمن قائمة الدخل الخاصة بالتاجر عادة:
- حساب إجمالي الربح أو مجمل الربح.
 - حسابات ومصروفات مفصلة، بما في ذلك حاصل جمع فئات المصروفات المختلفة.
 - الربح بعد الضريبة أو صافي الدخل.
 - كل من أ، ج.
 - كل من أ، ب، ج.

- دراسة سريعة 5-11^A
الأنظمة الدورية والمستمرة المتناقضة
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس
- تحديد ما إذا كان كل وصف يتطابق تماماً مع نظام الجرد الدوري والمستمر.
- توفير المزيد من المعلومات في الوقت المناسب للمديرين.
 - الحاجة إلى قيد تسوية لتسجيل انكماش المخزون.
 - الزيادة على نحو واضح في تكرار وشعبية الأعمال التجارية خلال العقد الماضي.
 - تسجيل تكلفة البضاعة المباعة في كل مرة تقع فيها معاملة على المبيعات.
 - تحديث حساب المخزون فقط في نهاية الفترة.

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

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

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

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

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

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

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

تدريبات

تدريب 1-5

تسجيل القيود الخاصة بمشتريات السلع
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

تدريب 2-5

تحليل وتسجيل المعاملات التجارية للسلع—
كل من المشتري والبائع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي
الإجرائي الثاني



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

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

المطلوب

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

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

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

تدريب 4-5

تسجيل مردودات ومسموحات المبيعات
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

- أ. في 7 مايو، أرجعت ديسوتو (DeSoto) 200 وحدة لأنها لم تكن تلائم احتياجات العميل. استردت سبير بارتس (Spare Parts) الوحدات إلى مخزونها.
- ب. في 8 مايو، تكتشف ديسوتو (DeSoto) أن 50 وحدة تالفة ولكنها ما زالت مستخدمة إلى حد ما، لذا احتفظت بالوحدات. أرسلت سبير بارتس (Spare Parts) لديسوتو (DeSoto) إشعار الدائن مقابل 300 دولار للتعويض عن التلف.
- ج. في 15 مايو، تكتشف ديسوتو أن 72 وحدة تحمل لوثاً خاطئاً. تحتفظ ديسوتو بعدد 43 وحدة من تلك الوحدات لأن سبير بارتس (Spare Parts) أرسلت إشعار دائن بمبلغ 92 دولار للتعويض. تُعيد ديسوتو (DeSoto) الوحدات المتبقية البالغة 29 وحدة إلى سبير بارتس (Spare Parts). استردت سبير بارتس (Spare Parts) الوحدات المرتجعة البالغة 29 وحدة وأعادتها إلى مخزونها.

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

تدريب 5-5

تسجيل مردودات ومسموحات المشتريات
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

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

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

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

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



الهدف التعليمي النظري الأول

تدريب 5-7

مردودات ومسموحات المبيعات

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

تدريب 5-8

تسجيل تأثيرات الأنشطة التجارية

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

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

الهدف التعليمي الإجرائي الأول الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

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

تدريب 5-10

إعداد قيود التسوية وقيود الإقفال للتاجر

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

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

معلومات إضافية

تحقق من القيد لإغلاق ملخص الدخل: السجل الدائن
لجي دياكون، رأس المال 2,350 دولار

تبلغ رواتب موظفي المبيعات المستحقة 1,600 دولار. وقد استُحقت 2,000 دولار من مصروفات البيع المدفوعة مسبقاً. يُبين الجرد العيني للمخزون السلعي في نهاية العام أن 27,450 دولار من السلع مازالت متاحة.

تدريب 5-11

العيني للمخزون السلعي الختامي لاستخدامه في إعداد قيود التسوية. لتحديد تكلفة المخزون الذي خضع للجرد، لم يأخذ موظفو الشركة بعين الاعتبار أن 2,000 دولار من السلع الواردة قد شحنها المورد في 31 ديسمبر بموجب اتفاقية التسليم محل البائع، وقد سُجّلت تلك السلع في المخزون السلعي باعتبارها مشتريات، ولكنها لم تُدرج في الجرد العيني لأنها في حالة عبور. اشرح كيف تؤثر هذه الحقيقة المغفلة على القوائم المالية للشركة والنسب التالية: العائد على الأصول ونسبة المديونية ونسبة التداول ونسبة السيولة السريعة.



توضيح خطأ الجرد العيني باعتباره جزءاً في المخزون
الهدف التعليمي التحليلي الأول
استكملت مؤخراً شركة البيع بالتجزئة

تدريب 5-12

خطأ الجرد العيني والأرباح

الهدف التعليمي التحليلي الثاني

يُرجى الإشارة إلى المعلومات في التدريب 5-11 وتوضيح كيف يؤثر الخطأ في الجرد العيني على نسبة إجمالي أرباح الشركة ونسبة مجمل الربح الخاصة بها.

تدريب 5-13

حساب وتحليل نسبة السيولة السريعة والنسبة المتداولة

الهدف التعليمي التحليلي الأول

احسب نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة لكل حالة من الحالات المنفصلة التالية. (تقريب النسب إلى علامتين عشريتين.) ما الحالة التي تكون فيها الشركة في أفضل مركز للإيفاء بالتزاماتها قصيرة الأجل؟ اشرح

| الحالة أ | الحالة ب | الحالة ج |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| النقد | 800 دولار | 510 دولار |
| الاستثمارات قصيرة الأجل | 0 | 0 |
| المقبوضات المتداولة | 0 | 790 |
| المخزون | 2,000 | 1,600 |
| المصروفات المدفوعة مقدماً | 1,200 | 600 |
| إجمالي الأصول المتداولة | <u>4,000 دولار</u> | <u>3,500 دولار</u> |
| الالتزامات المتداولة | <u>2,200 دولار</u> | <u>1,100 دولار</u> |
| | | <u>3,200 دولار</u> |
| | | <u>7,300 دولار</u> |
| | | <u>3,650 دولار</u> |

تدريب 5-14

إعداد قيود دفتر اليومية — النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

تدوين المعاملات التجارية التالية الخاصة بأنظمة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) على افتراض أنها تستخدم نظام الجرد المستمر.

- في 1 نوفمبر، تشتري أنظمة شركة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) السلع مقابل 1,400 دولار بشرط 5/2، 30/n، التسليم محل البائع بفاخرة مؤرخة في 1 نوفمبر.
- في 5 نوفمبر، تدفع أنظمة شركة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) نقدًا مقابل العملية الشرائية في 1 نوفمبر.
- في 7 نوفمبر، تكتشف أنظمة شركة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) وجود سلع معينة مشتراة بقيمة 100 دولار وتعيدها في 1 نوفمبر مقابل استرداد الأموال.
- في 10 نوفمبر، تدفع أنظمة شركة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) 80 دولار نقدًا مقابل تكاليف نقل مشتريات 1 نوفمبر.
- في 13 نوفمبر، تبيع أنظمة شركة سي إس أي سيسيتيمز (CSI Systems) السلع مقابل 1,500 دولار على الحساب. تكلفة السلع هي 750 دولار.
- في 16 نوفمبر، يُعيد العميل السلع الناتجة عن المعاملة التجارية التي أُجريت في 13 نوفمبر. تُباع البنود المرتجعة مقابل 200 دولار وتبلغ تكلفتها 100 دولار.

تدريب 5-15

قائمة الدخل

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

تُسجل الشركة المعلومات المتعلقة بالمبيعات على النحو التالي: مبيعات (إجمالي) تُقدر بقيمة بـ 100,000 دولار، وخصومات المبيعات تبلغ 2,000 دولار، ومردودات ومسموحات مبيعات تبلغ 8,000 دولار، ومصاريف رواتب المبيعات تبلغ 5,000 دولار. احسب صافي مبيعات قائمة دخل الشركة.

تدريب 5-16

تسجيل المشتريات — النظام الدوري

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

يُرجى الإشارة إلى التدريب 5-1 وإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري هو المستخدم.

تدريب 5-17

تسجيل المشتريات والمبيعات — النظام الدوري

الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

يُرجى الإشارة إلى التدريب 5-2 وإعداد قيود دفتر اليومية لتسجيل كل معاملة من المعاملات التجارية على افتراض أن نظام الجرد الدوري مستخدم من قبل كل من المشتري والبائع. (اترك متطلب الجزء 3)

تدريب 5-18^A

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

معاملات المشتري والبائع — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تدريب 5-19^A

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

تسجيل المشتريات — النظام الدوري
الهدف التعليمي الإجرائي الخامس

تدريب 5-20

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

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



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

connect

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

مجموعة المسائل A

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

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

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

18 أغسطس، النقدية دائنة بقيمة 4,695 دولار

29 أغسطس، النقدية مدينة بقيمة 2,970 دولار

المسألة 5-1^A

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

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية — النظام المستمر

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

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

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

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

المسألة 5-3^A
إعداد قيود التسوية وقوائم الدخل، وحساب إجمالي مجمل الربح ونسبة السيولة السريعة ونسبة التداول.

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



excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

| شركة ريكس (Rex) | | |
|---------------------------|---------------|----|
| ميزان المراجعة غير المعدل | | |
| ٣١ يناير ٢٠١١ | | |
| الدائن | المدين | |
| | ٢,٢٠٠ دولار | ١ |
| | ١١,٥٠٠ | ٢ |
| | ٤,٨٠٠ | ٣ |
| | ٢,٣٠٠ | ٤ |
| | ٤١,٩٠٠ | ٥ |
| ١٥,٠٠٠ دولار | | ٦ |
| ٩,٠٠٠ | | ٧ |
| ٣٦,٠٠٠ | | ٨ |
| | ٢,٠٠٠ | ٩ |
| | | ١٠ |
| ١٠٤,٠٠٠ | | ١١ |
| | ١,٠٠٠ | ١٢ |
| | ٢,٠٠٠ | ١٣ |
| | ٣٧,٤٠٠ | ١٤ |
| | ٠ | ١٥ |
| | ٣١,٠٠٠ | ١٦ |
| | ٠ | ١٧ |
| | ١٤,٠٠٠ | ١٨ |
| | ٠ | ١٩ |
| | ٩,٩٠٠ | ٢٠ |
| ١٦٠,٠٠٠ دولار | ١٦٠,٠٠٠ دولار | ٢١ |
| | | ٢٢ |

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

المطلوب

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

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

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

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

المسألة 5-4^A

حساب المبالغ التجارية وتنسيق قوائم الدخل

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

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

المطلوب

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

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

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

المسألة 5-5^A

إعداد قيود الإقفال وتوضيح المعلومات التي تتناول الخصومات والمردودات

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث



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

مكون التحليل

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

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

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

المطلوب

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

المسألة 5-6A^B

إعداد ورقة العمل للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

مجموعة المسائل B

المسألة 5-1B

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية - النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

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

المسألة 5-2B

إعداد قيود دفتر اليومية للأنشطة التجارية - النظام المستمر

الهدف التعليمي الإجرائي الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

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

30 مايو، المدين: التقديمية 2,352 دولار

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

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

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

مطلوب

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

تحقق من (2) مجمل الربح 126,400 دولار

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

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

[مستكملة في الصفحة القادمة]

المسألة 5-4B

حساب المبالغ التجارية وتنسيق قوائم الدخل

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



[متواصل من الصفحة السابقة]

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

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

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

المطلوب

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

المسألة 5-5B

إعداد قيود الإقفال وتوضيح المعلومات التي تتناول الخصومات والمردودات

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي
الإجرائي الثالث

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

(3) معدل العام الحالي، 6.6%

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

المطلوب

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

مكون التحليل

المسألة 5-5B^B

إعداد ورقة العمل للتاجر

الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

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

المطلوب

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

مسألة متسلسلة

حلول الأعمال

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

المطلوب

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

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

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

(4) صافي الدخل 18,833 دولار

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

(6) إجمالي الأصول 120,268 دولار

ما وراء الأرقام

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

المطلوب

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

التقدم السريع

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

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول



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

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الثاني



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

المطلوب

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

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني

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

المطلوب

1. التعليق على أخلاقيات أشتون والعواقب المحتملة المترتبة على تصرفاتها.
2. كيف تحاسب الشركة التجارية أشتون على الملابس التي أرجعتها؟

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي النظري الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث
الهدف التعليمي
الإجرائي الخامس



ما وراء الأرقام 4-5 أنت المسؤول المالي لشركة ميوزيك بلس (Music Plus) وهي شركة بيع بالتجزئة للسلع المعدة للاستخدامات المنزلية الترفيهية. مؤخرًا استعرض جيمي مادسن مالك الشركة القوائم المالية السنوية التي توليت إعدادها، وأرسل إليك بريدًا إلكترونيًا يفيد باعتقاده حدوث تجاوز في صافي الدخل. يوضح جيمي أنه على الرغم من أنه استثمر الكثير في النواحي الأمنية، فهو على يقين من وقوع سرقات بالمتجر وأنواع أخرى من انكماش المخزون، إلا أنه لا يرى أية تخفيضات تعبر عن هذا العجز في قائمة الدخل. يلجأ المتجر إلى الاستعانة بنظام الجرد المستمر.

المطلوب

إعداد مذكرة مختصرة للرد على مخاوف صاحب الشركة.
الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي
النظري الأول



ما وراء الأرقام 5-5 الدخول إلى الموقع الإلكتروني لوريال (L'Oréal) (www.loreal-finance.com/eng) للإجابة عن المتطلبات التالية:

المطلوب

إعداد جدول لتسجيل نسب إجمالي الأرباح للوريال عن طريق الاستعانة ببيانات الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة من قائمة دخل لوريال (L'Oréal) عن كل عام من أعوامها الثلاثة الأخيرة. حلل وعلق على النمط المستخدم في نسبة مجمل الربح.

تطبيق العمل الجماعي عمليًا

الهدف التعليمي النظري الأول
الهدف التعليمي النظري الثاني

ما وراء الأرقام 6-5 يوضح دفتر الأستاذ العام والسجلات الإضافية لبست براندز (Best Brands) في نهاية فترتها الحالية ما يلي.

| | | | |
|------------------------|---------------|------------------------------|--------------|
| المبيعات | 430,000 دولار | المخزون السلعي (بداية المدة) | 49,000 دولار |
| مردودات المبيعات | 18,000 | تكلفة فاتورة مشتريات السلع | 180,000 |
| خصومات المبيعات | 6,600 | خصومات الشراء الواردة | 4,500 |
| تكلفة النقل إلى الداخل | 11,000 | مردودات ومسموحات المشتريات | 5,500 |
| مصروفات التشغيل | 20,000 | المخزون السلعي (بداية المدة) | 42,000 |

المطلوب

1. تحمل كل فرد في الفريق مسؤولية حساب إحدى البنود التالية. ويجب عدم تكرار عمل زملائك في الفريق. أحصل على أي مبالغ لازمة لحسبة البنود الناتجة عن زميلك في العمل. يجب على كل فرد أن يوضح حسابه للفريق استعداداً للتسجيل في القاعة.

أ. صافي المبيعات

ب. إجمالي تكلفة مشتريات السلع

ج. تكلفة البضاعة المباعة

2. افحص صافي الدخل الخاص بك مع الأستاذ. إذا كان صحيحًا، تقدّم إلى الخطوة 3.

3. لنفترض أن الجرد العيني للمخزون يُفيد أن المخزون الختامي الفعلي هو 38,000 دولار. ناقش كيفية تأثير ذلك على المبالغ المحسوبة مسبقًا في الخطوة 1.

ملاحظة: في فرق مكونة من أربعة أشخاص، قم بتكليف نفس الطالب/وهـ. اجعل الفرق تتناوب في الإبلاغ عن العمليات المحاسبية المختلفة والتحليل في الخطوة 3.

ما وراء الأرقام 5-7 يُرجى الإشارة إلى الميزة المبدئية حول **تيدي توتز "إن" وانكايند (TeddyThotz 'n' OneKind)**. لنفترض أن جون جوه وجورج ونج يسجلان المبيعات السنوية المتداولة عند 500,000 دولار تقريبًا وعلنان قائمة الدخل التالية.

| تيدي توتز "إن" وانكايند (TeddyThotz 'n' OneKind) | |
|--|---------------|
| قائمة الدخل | |
| عن العام المنتهي في 31 يناير 2011 | |
| صافي المبيعات | 500,000 دولار |
| تكلفة المبيعات | 305,000 |
| المصروفات (بخلاف تكلفة المبيعات) | 100,000 |
| صافي الدخل | 95,000 دولار |

يبيع جون وجورج لمختلف الأفراد ومحلات التجزئة التي تدرج من المتاجر الصغيرة إلى السلاسل الضخمة. لنفترض أنهما يعرضان حاليًا شروطًا ائتمانية 1/15، n/60، ويتوليان شحن تسليم محل المشتري. لتحسين التدفق النقدي لهما، يفكر كل منهما في تغيير شروط الائتمان إلى 3/10، n/30. إضافة إلى ذلك، يقترحان تغيير شروط الشحن إلى نقطة شحن تسليم ظهر السفينة. كما يتوقعان أن الزيادة في معدل الخصم تؤدي إلى زيادة صافي المبيعات بنحو 9٪، إلا أنه من المتوقع أن تظل نسبة مجمل الربح (نسبة تكلفة المبيعات مقسومة على صافي المبيعات) غير متغيرة. ويتوقعان أيضًا انعدام مصروفات التسليم بموجب هذا العرض، لذا من المفترض أن تزداد المصروفات بخلاف تكلفة المبيعات إلى 6٪ فقط.

المطلوب

- إعداد قائمة الدخل المتوقعة عن العام المنتهي في 31 يناير 2011 استنادًا إلى العرض.
- استنادًا إلى قائمة الدخل المتوقعة وحدها (من حل الجزء 1)، هل توصي أن يُنفذ جون وجورج سياسات مبيعات جديدة؟ اشرح
- ما الأمور الأخرى التي يجب أن يأخذها جون وجورج بعين الاعتبار قبل اتخاذ قرار بشأن تنفيذ سياسات جديدة أم دون ذلك؟ اشرح

ما وراء الأرقام 5-8 نظم مقابلة (شخصيًا أو عبر الهاتف) مع مدير متجر التجزئة الموجود في المركز التجاري أو منطقة وسط المدينة المجتمعية. اشرح للمدير أنك طالب تدرس الأنشطة التجارية والمحاسبة عن مردودات ومسموحات المبيعات. ثم أسأل المدير عن رؤية سياسة المتجر بشأن المردودات. وتعرف أيضًا عما إذا كانت مسموحات المبيعات يتم التفاوض عليها مع العملاء. استفسر عما إذا كانت الإدارة ترى أن العملاء يتنكبون سياسات الإرجاع، وما الإجراءات التي تتخذها الإدارة لمجابهة التجاوزات المحتملة. كن مستعدًا لمناقشة نتائجك في القاعة.

القرار على المستوى العالمي

ملاحظة: يستكمل هذا النشاط مهمة التحديت الأخلاقية.

ما وراء الأرقام 5-9 **نوكيا (Nokia) (www.Nokia.com)**، و**ريسيرش إن موشن (Research In Motion)**، و**آبل (Apple)** متنافسون في السوق العالمي. فيما يلي الأرقام الرئيسية للمقارنة الخاصة بكل شركة.

| صافي المبيعات | تكلفة المبيعات | |
|---------------|----------------|---------------------------------------|
| 40,984 | 27,720 | نوكيا (Nokia) * |
| 14,953 | 8,369 | ريسيرش إن موشن (Research In Motion) † |
| 42,905 | 25,683 | آبل (Apple) † |

* ملايين اليورو لنوكيا

† ملايين الدولارات للأبحاث الجارية ولآبل.

مطلوب

رتب الشركات الثلاث (من الأعلى إلى الأدنى) استنادًا إلى نسبة مجمل الربح.

قرار زيادة الأعمال

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



الانطلاق

الهدف التعليمي النظري الأول



الهدف التعليمي التحليلي الثاني
الهدف التعليمي
الإجرائي الرابع



إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ج؛ مجمل الربح 550,000 5 دولار 193,000 2 دولار 357,000 5 دولار
2. د؛ (4,500 2 دولار 250 2 دولار) 3 (22% / 100) 4,165 5 دولار
3. ب؛ صافي المبيعات 5 75,000 1 دولار 320,000 2 دولار 13,700 2 دولار 6,000 2 دولار 375,300 5 دولار

4. ب؛ نسبة السيولة السريعة 5 37,500 5 دولار / 50,000 5 دولار 0.750 5
5. أ؛ نسبة مجمل الربح 5 (675,000 2 دولار 459,000 2 دولار) / (675,000 5 دولار 732 5