



السؤال الثاني :- ( ١٠ درجات) ما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر منشأة أحمد التجارية في ١/٤/٢٩ هـ :  
 ١٥٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض (عبارة عن كمبيالتين احدهما بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مسحوبة لصالح المنشأة على عميلها منشأة العروبة ,  
 والأخرى من محلات المروج لصالح المنشأة), ١٠,٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك فيها . وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع  
 الثاني من عام ١٤٢٩ هـ :

مدین	دائن	بیان
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	من ح/ المدينين (النسيم) إلى ح/ المبيعات
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ أ.ق. (العروبة)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ المدينين (النسيم)
٤٨,٠٠٠ ٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح/ م. القطع إلى ح/ أ.ق. (المروج)
١٣٥,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم المسموح به إلى ح/ المدينين (النسيم)
٢٥,٠٠٠ ٦٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ رأس المال ح/ مجمع استهلاك سيارات إلى ح/ السيارات
٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	من ح/ المدينين (المروج) إلى ح/ البنك
٥٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ مردودات المشتريات ح/ مخصص د. م. ت. إلى ح/ المدينين (الوشم)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ المدينين إلى ح/ مخصص د. م. ت.
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينين
٢,٠٠٠ ١,٠٠٠	٣,٠٠٠	من مذكورين ح/ م. إدارية وبيعية ح/ اللوازم المكتبية إلى ح/ البنك

١. في ٤/٢ باعت المنشأة بضاعة لمحلات النسيم بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥%, وخصم نقدي ١٠% إذا تم السداد خلال إسبوع.

٢. في ٤/٢ اشترت المنشأة بضاعة من منشأة الخزان بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال, وسددت لها مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك , وظهرت لها بالباقي كمبيالة منشأة العروبة

٣. في ٤/٣ ردت محلات النسيم جزء من البضاعة المباعة في ٤/٢ لعدم مطابقتها للمواصفات بلغت قيمتها ٤٠,٠٠٠ ريال .

٤. في ٤/٤ خصمت المنشأة الكمبيالة المسحوبة على محلات المروج لدى بنك الرياض , والذي قام بإيداع صافي القيمة بالحساب الجاري للمنشأة لدية بعد خصم مصاريف قدرها ٢٠٠٠ ريال.

٥. في ٤/٧ سددت محلات النسيم المستحق عليها نقدا .  
 المبلغ ١٩٠,٠٠٠  
 م.م. مبيعات (٤٠,٠٠٠) (من الفقرة ٣)  
 المبلغ بعد الرد ١٥٠,٠٠٠  
 الخصم ١٠% (١٥,٠٠٠)  
 المبلغ المدفوع (٠,١ x ١٥٠,٠٠٠) ١٣٥,٠٠٠

٦. في ٤/١٥ قام مالك المنشأة بنقل ملكية احد سيارات المنشأة لابنه وذلك بغرض تخفيض رأس مال المنشأة , وكانت السيارة ٩٠,٠٠٠ ريال ورصيد مجمع استهلاكها في تاريخه ٦٥,٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة ١٠,٠٠٠ ريال .  
 القيمة الدفترية للسيارة = ٩٠,٠٠٠ - ٦٥,٠٠٠ = ٢٥,٠٠٠

٧. في ٤/٢٠ رفضت محلات المروج سداد الكمبيالة المستحقة عليها والتي سبق خصمها لدى بنك الرياض , فقام البنك بخصم مبلغ الكمبيالة من حساب المنشأة لديه بالإضافة إلى ١٠٠٠ ريال مصاريف رفض السداد.

٨. في ٤/٢١ تم إشهار إفلاس محلات الوشم احد مديني المنشأة , والتي كانت دينه بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال. وقد ردت محلات الوشم البضاعة والتي سبق وان اشترتها من المنشأة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال , وتم إعدام الباقي لاستحالة تحصيله.

٩. في ٤/٢٢ حصلت المنشأة نقدا ديون على منشأة الورود كان قد سبق إعدامها قدرها ٤٠,٠٠٠ ريال .

١٠. في ٤/٢٩ قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تفيد صرف مبلغ ٢٠٠٠ ريال مصاريف إدارية وبيعية , ١٠٠٠ ريال لوازم مكتبية . وتم استعاضة المنصرف بشيك.

المطلوب :- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة أحمد.

يمكن كتابة القيد ٩ بشكل التالي:

٤٠,٠٠٠ من ح/ الصندوق  
 ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مخصص د. م. ت .

- السؤال الثالث :- أولا : (٤ درجات) بلغ رصيد ح/ البنك كما يظهر بدفاتر منشأة المليجي ٣٠٠,٠٠٠ ريال في نهاية شهر محرم ١٤٢٩ هـ , بينما بلغ رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ ٢٨٠,٠٠٠ ريال , وبيحث أسباب الفروق بينهما اتضح ما يلي :
- ١- هناك شيكات حررتها المنشأة لدانيتها بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال تم صرف نصفها خلال الشهر , والباقي لم يصرف بعد حتى نهاية الشهر.
  - ٢- هناك إيداعات بالطريق بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
  - ٣- هناك مبلغ ١٨,٠٠٠ ريال يمثل قيمة كمبيالة حصلها البنك لصالح المنشأة , ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب.
  - ٤- هناك إشعار خصم بمصاريف وعمولات بنكية بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال صورته مرفقة بكشف الحساب الوارد من البنك.
  - ٥- هناك شيك رقم ٤٣٠ بمبلغ ٥,٥٠٠ ريال , الذي تم تحريره سدادا لثمن شراء أثاث , تم تسجيله بسجلات المنشأة بمبلغ ٥٠٠ ريال بالخطأ.
- المطلوب :-

١ - إعداد مذكرة التسوية في ٣٠/١/٢٩١٤ هـ.

كشف البنك	دفاتر المنشأة
الرصيد من واقع الكشف	الرصيد من واقع الدفاتر
٢٨٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
<u>يضاف:</u>	<u>يضاف:</u>
ودائع في الطريق	متحصلات بنكية (أ.ق.)
٥٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠
<u>يخصم:</u>	<u>يخصم:</u>
شيكات قائمة	مصاريف بنكية
(٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)
	شيك خطأ (أثاث)
	(٥,٠٠٠)
الرصيد الصحيح للنقدية في البنك	
٣١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠

٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة بدفتر يومية منشأة المليجي.

القيود الأول:

١٨,٠٠٠ من ح/ البنك  
١٨,٠٠٠ إلى ح/ أ.ق .

القيود الثاني:

من مذكورين  
٣,٠٠٠ ح/ م . بنكية  
٥,٠٠٠ ح/ الأثاث  
٨,٠٠٠ إلى ح/ البنك

ثانيا :- (٥ درجات)

١. في ١/١/٢٩١٤ هـ اشترت منشأة وحيد آلة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال (التسليم محل المشتري) , وقد بلغت مصاريف نقلها ١٥,٠٠٠ ريال , ومصاريف تركيبها ٧٠٠٠ ريال , ومصاريف تجربتها ٣٠٠٠ ريال , ومصاريف إقامة حفلة بمناسبة بدء تشغيل الآلة ٤٠٠٠ ريال , ومصاريف الصيانة السنوية ١٢,٠٠٠ ريال .  
المطلوب : تحديد تكلفة الآلة .

$$\text{تكلفة الآلة} = ٢٠٠,٠٠٠ + ٧,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ = ٢١٠,٠٠٠ \text{ ريال .}$$

٢. في ١/١/٢٥١٤ هـ تم شراء سيارة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال , وقدرت قيمتها كخردة ٤٠,٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات (أو ٥٠٠,٠٠٠ كيلومتر)

• احسب مصروف استهلاك السيارة لعام ٢٦١٤ هـ باستخدام طريقة مضاعف القسط الثابت .

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة الدفترية للأصل}}{\text{العمر الإنتاجي}} \times ٢ \times ١$$

$$\text{مصروف استهلاك عام ٢٥١٤} = \frac{٢}{٥} \times (٢٤٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠) = ٩٦,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف استهلاك عام ٢٦١٤} = \frac{٢}{٥} \times (٩٦,٠٠٠ - ٢٤٠,٠٠٠) = ٥٧,٦٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{م. استهلاك عام ٢٦١٤ هـ} = \boxed{٥٧,٦٠٠ \text{ ريال}}$$

- بافتراض أن المنشأة باعت السيارة في ١٢/٣٠ / ١٤٢٧ هـ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال نقداً. والمطلوب إجراء قيد البيع بافتراض استخدام طريقة وحدات الإنتاج في استهلاك السيارة. مع العلم بأنها قد قطعت ٧٠,٠٠٠ كيلو خلال عام ١٤٢٧ هـ و ٢٥٠,٠٠٠ كيلو حتى تاريخ البيع. "يجب إيضاح طريقة الحل"

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{عدد الوحدات المستهلكة} \times \text{معدل الاستهلاك}$$

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة القابلة للاستهلاك}}{\text{العمر الإنتاجي بالوحدات}}$$

$$\text{معدل الاستهلاك} = \frac{240,000 - 40,000}{500,000} = 0.4 \text{ ريال/كيلو متر}$$

$$\text{مصروف الاستهلاك لكل سنوات الاستخدام} = 0.4 \times 250,000 = 100,000$$

$$\text{مجمع الاستهلاك} = \text{هو نفسه م. الاستهلاك لكل سنوات الاستخدام} = 100,000$$

$$\text{القيمة الدفترية للأصل} = 240,000 - 100,000 = 140,000$$

$$\text{الفرق} = 90,000 - 140,000 = (50,000) \text{ خسارة}$$

ويكون القيد:

من مذكورين

٩٠,٠٠٠ ح/ الصندوق

١٠٠,٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك سيارات

٥٠,٠٠٠ ح/ خسارة بيع سيارات

٢٤٠,٠٠٠ إلى ح/ السيارات

ثالثاً : (٦ درجات) فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي والمشتريات , والمبيعات لدى منشأة حاتم رشاد التجارية عن عام ١٤٢٨ هـ:

بيان	الكمية	تكلفة الوحدة	تكلفة إجمالية
مخزون أول المدة	١٠٠٠	٤	٤,٠٠٠
مشتريات في ٣/٥	٥٠٠٠	٦	٣٠,٠٠٠
مشتريات في ٥/٢٥	٣٠٠٠	٨	٢٤,٠٠٠
مشتريات في ٩/١٥	٤٠٠٠	١٠	٤٠,٠٠٠

عدد الوحدات	المبلغ
١٢,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
(٣,٠٠٠)	٩,٠٠٠

٩٠,٠٠٠ ريال

١٢,٠٠٠ وحدة

المتاح

فإذا علمت ما يلي:

١ - تم رد ١٠٠٠ وحدة من مشتريات ٥/٢٥ . مشتريات ٥/٢٥ = ٣٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٢٠٠٠ وحدة تكلفتها = ٨ X ٢٠٠٠ = ١٦,٠٠٠

٢ - الوحدات المباعة خلال السنة تبلغ ٩٠٠٠ وحدة بمتوسط سعر بيع ١٠ ريال للوحدة. المتاح - المباع = المخزون

$$\text{المطلوب :} \quad 12,000 - 9,000 = 3,000 \text{ وحدة}$$

١ - تحديد تكلفة المخزون السلعي آخر المدة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

$$\text{عدد وحدات المخزون} = 3,000 = 4 \times 1,000 = 4,000$$

$$12,000 = 6 \times 2,000$$

١٦,٠٠٠ ريال

٢ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

$$\text{عدد وحدات البضاعة المباعة} = 9,000 = 10 \times 4,000 = 40,000$$

$$16,000 = 8 \times 2,000$$

$$18,000 = 6 \times 3,000$$

٧٤,٠٠٠ ريال

أو ت. البضاعة المباعة = ٩٠,٠٠٠ - ١٦,٠٠٠ = ٧٤,٠٠٠

٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة متوسط التكلفة.

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة الواحدة} = \frac{90,000}{12,000} = 7.5 \text{ ريال / وحدة}$$

$$\text{ت. المبيعات} = 7.5 \times 9,000 = 67,500 \text{ ريال}$$

٤ - ما هو قيد تسوية المخزون آخر الفترة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة متوسط التكلفة , وان سعر الوحدة بالسوق يبلغ ٧ ريال .

$$\text{قيمة المخزون حسب طريقة متوسط التكلفة} = 7.5 \times 3,000 = 22,500$$

$$\text{قيمة المخزون في السوق} = 7 \times 3,000 = 21,000$$

نختار القيمة الأقل حسب مبدأ الحيطة والحذر وهي القيمة السوقية

ويكون قيد تسوية المخزون في نهاية الفترة:

٢١,٠٠٠ من ح/ المخزون السلعي

٢١,٠٠٠ إلى ح/ متاجرة أ.خ.

رابعاً : (٦ درجات) فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة إبراهيم الراشد التجارية خلال شهر صفر عام ١٤٢٩ هـ ( والتي تستخدم دفاتر يومية مساعدة بالإضافة إلى دفتر اليومية العامة ) :

- في ٢/١ باعت المنشأة بضاعة لمنشأة التخصصي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم نقدي ١٠% إذا تم السداد خلال إسبوع.  
 في ٢/٢ اشترت المنشأة بضاعة من محلات النور بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال , وقد سددت المنشأة منها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً, والباقي بالأجل .  
 في ٢/٣ سددت المنشأة مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بشيك لدائنها محلات الخزان بعد الحصول على خصم نقدي ٢٠٠٠ ريال.  
 في ٢/٤ حصلت المنشأة المستحق على منشأة التخصصي بشيك.  
 في ٢/٥ بلغت مردودات المشتريات التي تمت نقداً ٣٠,٠٠٠ ريال , في حين بلغت مردودات المبيعات الآجلة ١٠,٠٠٠ ريال.  
 في ٢/٦ اشترت المنشأة أثاث من نعارض السلطان بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال , سدد منها ١٥,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.

المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية المشتريات الآجلة .
- ٢ - تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية النقدية المصروفة .
- ٣ - إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة .

يومية المشتريات الآجلة

المبلغ	اسم الدائن	التاريخ
٤٠,٠٠٠	محلات النور	٢/٢
٤٠,٠٠٠	الإجمالي	

يومية النقدية المصروفة

التاريخ	البيان	الجانب الدائن			الجانب المدين		
		خصم مكتسب	الصندوق	البنك	أخرى	الدائنون	المشتريات
٢/٢	مشتريات من محلات النور		٢٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠
٢/٣	سداد لمحلات الخزان	٢,٠٠٠		١٠,٠٠٠		١٢,٠٠٠	
٢/٦	شراء أثاث		١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠		
	الإجمالي	٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

قيود اليومية المركزية الواجب تسجيلها بدفتر اليومية العامة

قيد اليومية العامة من دفتر المشتريات الآجلة:

٤٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات  
 ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ إجمالي الدائنون

قيد اليومية العامة من دفتر النقدية المصروفة:

من مذكورين

٢٠,٠٠٠ ح/ المشتريات  
 ١٢,٠٠٠ ح/ الدائنون  
 ١٥,٠٠٠ ح/ الأثاث  
 إلى مذكورين

٣٥,٠٠٠ ح/ الصندوق  
 ١٠,٠٠٠ ح/ البنك  
 ٢,٠٠٠ ح/ الخصم المكتسب