

الإلتزامات المتداولة (Current Liabilities)

التمارين

تمارين الفصل المطلوبة – الفصل الدراسي الأول ١٤٤٢ هـ

أسئلة الاختيار المتعدد (١) ص ٣٦٢

دراسة سريعة ١-٩ ، ٤-٩ ، تدريب ١-٩ ص ٣٦٣

تدريب ٢-٩ ، ٤-٩ ، ٥-٩ ص ٣٦٤

المسألة ١-٩ A ص ٣٦٥

المسألة ١-٩ B ص ٣٦٧

wildkwokPFA

صافي الدفع (صفحة 442)	الضريبة على السلع والخدمات (GST) (صفحة 438)	الالتزامات المحتملة (صفحة 444)
أوراق الدفع قصيرة الأجل (صفحة 439)	إجمالي المدفوع (صفحة 442)	الالتزامات المتداولة (صفحة 437)
الفائدة الدورية المحققة (صفحة 446)	الالتزامات المعروفة (صفحة 438)	الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل (صفحة 442)
الضمان (صفحة 443)	الالتزامات طويلة الأجل (صفحة 437)	الالتزامات المقدّرة (صفحة 443)

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

الإجابة في صفحة 461

أسئلة الاختيار من متعدد

تتوفر أسئلة التقويم الإضافية في موقع الويب الخاص بالكتاب.

بمتوسط تكلفة 250 دولار لكل جهاز. خلال شهر يوليو، باعت الشركة 10000 جهاز تلفزيون بشاشة عملاقة وتمت صيانة 80 منها بموجب الضمان خلال شهر يوليو بإجمالي تكلفة 18000 دولار. إذا كان الرصيد الدائن في حساب التزامات الضمان المقدّرة في 1 يوليو 26000 دولار، فكم يبلغ مصروفات الضمان التي يجب أن تسجلها الشركة عن شهر يوليو؟

أ. 51000 دولار
ب. 1000 دولار
ج. 25000 دولار
د. 33000 دولار
هـ. 18000 دولار

1. في 1 ديسمبر، وقعت الشركة على ورقة دفع بمبلغ 6000 دولار بفائدة 5% لمدة 90 يوم، ويستحق المبلغ الأصلي إضافة إلى الفائدة في 1 مارس من العام التالي. ما مبلغ مصروفات الفوائد المستحق في 31 ديسمبر على هذه الورقة؟
أ. 300 دولار
ب. 25 دولار
ج. 100 دولار
د. 75 دولار
هـ. 0 دولار
2. تتبع إحدى الشركات المتخصصة بصناعة التلفزيونات أجهزة تلفزيون بشاشات عملاقة بسعر 3000 دولار للجهاز الواحد. يشتمل كل جهاز تلفزيون على ضمان عامين يغطي استبدال الأجزاء المعيبة. ويتوقع أن يتم إرجاع 1% من أجهزة التلفزيون بموجب الضمان

 تشير الأيقونة إلى التمارين التي تتضمن صنع القرار.

أسئلة نقاشية

8. راجع الميزانية العمومية لشركة نستله (Nestlé) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة Nestlé (حسابات المتاجرة وحسابات الدائنين الأخرى) في 31 ديسمبر 2010؟
9. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة أديداس (Adidas) في الملحق A. ما مبلغ حسابات الدائنين لشركة أديداس (Adidas) في 31 ديسمبر 2010؟
10. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة بوما (Puma) في الملحق A. أنشئ قائمة بالالتزامات المتداولة لشركة بوما (Puma) في 31 ديسمبر 2010.
11. راجع قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) لشركة جوم (GOME) من موقع الشركة على الويب (www.gome.com.hk). أنشئ قائمة بالالتزامات المتداولة لشركة جوم (GOME) في 31 ديسمبر 2010.

دراسة سريعة

1. ما الأسئلة الثلاثة المهمة المتعلقة بالالتزامات غير المؤكدة؟
2. ما الفرق بين الالتزامات المتداولة والالتزامات غير المتداولة؟
3. ما الالتزام المقدّر؟
4. إذا كان إجمالي المبيعات 988 دولار شاملاً ضريبة المبيعات بنسبة 4%، فما هو سعر بيع البند الواحد فقط؟
5. لماذا يكون إجمالي المدفوع للموظف غير مماثل لصافي المدفوع؟
6. لماذا يتم الاعتراف بالالتزامات الضمان عادة في الميزانية العمومية كالتزامات حتى عندما تكون غير مؤكدة؟
7. نفترض أن شركة لديها مرفق يقع في مكان معرض غالباً لظروف مناخية كارثية. هل تسجل الشركة خسارة محتملة من كارثة مستقبلية ضمن الالتزامات في ميزانيتها العمومية؟ فسّر إجابتك.

شهرًا؟

1. الأجر والرواتب المستحقة.
2. ورقة الدفع المستحقة خلال 19 شهرًا.
3. ضرائب المبيعات مستحقة الدفع.
4. ورقة الدفع المستحقة خلال 3 سنوات.
5. ورقة الدفع المستحقة خلال 10 أشهر.
6. جزء من ورقة الدفع طويلة الأجل المستحق خلال 15 شهرًا.

دراسة سريعة 1-9

تصنيف الالتزامات
الهدف التعليمي النظري الأول

أي من البنود التالية يُصنف عادة كالتزام متداول لشركة تبلغ دورتها التشغيلية



دراسة سريعة 2-9

حساب ضرائب المبيعات
الهدف التعليمي النظري الثاني

باعت شركة ريكير (Wrecker Computing) بضاعة بمبلغ 5000 دولار نقدًا في 30 سبتمبر (بلغت تكلفة السلع 2900 دولار). بموجب قانون ضرائب المبيعات، يجب أن تحسّل ريكير (Wrecker) ضريبة مبيعات بنسبة 4% على كل دولار من البضاعة المباعة. سجّل القيد الخاص بالمبيعات البالغة 5000 دولار وضريبة المبيعات المفروضة عليها. وسجّل أيضاً القيد الذي يشير إلى تحويل ضريبة 4% على هذه المبيعات إلى الحكومة في 15 أكتوبر.

دراسة سريعة 3-9

الإيراد غير المحقق
الهدف التعليمي النظري الثاني

تلقت شركة تيكست (Tickets! Inc.) مبلغًا نقديًا قدره 5500000 دولار مقدمًا مقابل مبيعات تذاكر لأربع حفلات مختلفة للمغني بروس سيرينجستين (Bruce Springsteen). سجّل مبيعات التذاكر المقدمة في 31 أكتوبر. وسجّل الإيراد المحقق من الحلقة الأولى في 8 نوفمبر، بافتراض أنه يمثل ربع مبيعات التذاكر المقدمة.

دراسة سريعة 4-9

حساب الالتزامات المحتملة
الهدف التعليمي النظري الثالث

تم رفع المطالبات القانونية التالية ضد شركة كالامازو (Kalamazoo Co.). حدد العملية المحاسبية لكل مطالبة بوصفها (أ) التزامًا يتم تسجيله أو (ب) بندًا يتم الإفصاح عنه في ملاحظات القوائم المالية.

1. تتوقع كالامازو (Kalamazoo) (المدعى عليها) أن دعوى قضائية معلقة قد تؤدي إلى خسائر بقيمة 1000000 دولار؛ من المحتمل أن يربح المدعى هذه الدعوى.
2. تواجه كالامازو (Kalamazoo) خسارة محتملة بسبب دعوى قضائية معلقة، والمبلغ غير قابل للتقدير بشكل معقول.
3. تتوقع كالامازو (Kalamazoo) خسائر بقيمة 2500000 دولار بسبب دعوى قضائية، وهناك احتمال كبير أن تخسر هذه الدعوى.

دراسة سريعة 5-9

عمليات خصص السندات التي تحمل فائدة
الهدف التعليمي الإجرائي الأول

في 7 نوفمبر 2011، اقترضت شركة أورترز (Ortez Company) مبلغًا نقديًا بقيمة 150000 دولار من خلال توقيع سند بفائدة 8% لمدة 90 يوم بقيمة اسمية 150000 دولار. (1) أحسب الفائدة المستحقة الدفع في 31 ديسمبر 2011، و(2) أعد قيد اليومية لتسجيل مصروفات الفائدة المستحقة في 31 ديسمبر 2011، و(3) أعد قيد اليومية لتسجيل دفع السند عند استحقاقه.

دراسة سريعة 6-9

حساب الرواتب للموظف وصاحب العمل وتسجيلها
الهدف التعليمي الإجرائي الثاني
الهدف التعليمي الإجرائي الثالث

يعمل إدوموند (Edmund) لصالح جاين (Jane). بالنسبة إلى فترة الدفع المنتهية في 30 نوفمبر، بلغت أجور إدوموند (4000) Edmund دولار، وتم خصم 800 دولار كمساهمة في صندوق سي بي إف (CPF) للموظفين من راتب كل موظف. إضافة إلى ذلك، تلتزم جاين (Jane) بدفع مساهمة 640 دولار إلى مجلس إدارة سي بي إف (CPF) مستحقة عليها باعتبارها صاحب العمل. أنشئ قيود اليومية لمصروفات رواتب وأجور إدوموند (Edmund) المستحقة على جاين (Jane).

دراسة سريعة 7-9

تسجيل إصلاحات بموجب الضمان
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 11 سبتمبر 2010، باعت شركة هوم ستور (Home Store) آلة جز عشب بمبلغ 400 دولار بضمان شامل لعام واحد يغطي القطع المكونة منها الآلة. وتبلغ مصروفات الضمان المقدرة 5% من المبيعات. في 24 يوليو 2011، تم إرجاع الآلة لإجراء إصلاحات عليها بموجب الضمان؛ حيث تطلبت قطع غيار بمبلغ 35 دولار من مخزون قطع الغيار. أعد قيد 24 يوليو 2011 لتسجيل الإصلاحات بموجب الضمان.

دراسة سريعة 8-9

الفائدة الدورية المحققة
الهدف التعليمي التحليلي الأول

أحسب معدل مصروفات الفوائد الدورية على شركة ولتين (Weltin Company)، التي سجّلت دخلاً قدره 2044000 دولار قبل احتساب مصروفات الفوائد وضرائب الدخل، كما بلغت مصروفات الفوائد مبلغ 350000 دولار. وفُسّر الفوائد الدورية المحققة للشركة (بافتراض أن متوسط نسبة الفائدة الدورية المحققة في الشركات المنافسة هو 4.0 مرات).

تدريبات

تظهر البنود التالية في الميزانية العمومية لشركة تعمل بدورة تشغيل شهريين. حدد التصنيف المناسب لكل بند مما يلي: م إذا كان التزامًا متداولًا، أو ط إذا كان التزامًا طويل الأجل، أو ل إذا لم يكن التزامًا.

1. _____ ضرائب الرواتب المستحقة.
2. _____ حسابات الدائنين.
3. _____ حسابات المدينين.
4. _____ مصروفات الأجر المستحقة.
5. _____ مصروفات الرواتب المستحقة.
6. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 6 إلى 12 شهرًا).
7. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 120 يوم).
8. _____ الجزء المتداول من الديون طويلة الأجل.
9. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد خمس سنوات).
10. _____ أوراق الدفع (المستحقة بعد 13 إلى 24 شهرًا).

تدريب 1-9

تصنيف الالتزامات
الهدف التعليمي النظري الأول



تدريب 2-9

تسجيل الالتزامات المتداولة المعروفة

الهدف التعليمي النظري الثاني

- قم بإعداد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة يخت (Yacht Company) لكل عملية من العمليات المالية التالية:
1. سجلت شركة يخت (Yacht) قيد تسوية مبيعات نقدية بمبلغ 2000000 دولار غير مسجلة سابقاً (بتكلفة 1000000 دولار) وضرائب مبيعات بنسبة 5٪.
 2. حققت الشركة إيرادات قدرها 40000 دولار من أصل 100000 دولار تم تلقيها مقدماً مقابل خدمات.

تدريب 3-9

حساب الالتزامات المحتملة

الهدف التعليمي النظري الثالث

- قم بإعداد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة موور (Moor Company) لكل عملية من العمليات المالية التالية:
1. هناك موظف ساخط وهو بصدد رفع دعوى قضائية على موور (Moor). يرى المستشارون القانونيون أن الشركة قد تضطر إلى دفع تعويضات، لكن لا يمكن تقدير المبلغ بشكل معقول.
 2. قامت موور (Moor) بضمان أحد الموردین عن دين بلغ 5000 دولار. ومن المحتمل ألا يفي هذا المورد بالدين.

تدريب 4-9

حساب أوراق الدفع

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (2) مصروفات الفوائد 1880 دولار

- اقتضت شركة بيرفكت للأنظمة (Perfect Systems) مبلغاً نقدياً قدره 94000 دولار في 15 مايو 2011 من خلال توقيع سند بفائدة 12٪ لمدة 60 يوم.
1. ما التاريخ الذي يصبح فيه هذا السند مستحقاً؟
 2. افترض أن القيمة الاسمية للسند تساوي 94000 دولار، وهو المبلغ الأصلي للقرض. قم بإعداد قيود اليومية لتسجيل (أ) إصدار السند، و(ب) دفع السند عند استحقاقه.

تدريب 5-9

حساب أوراق الدفع التي تحمل فائدة باستخدام قيود

التسوية في نهاية العام

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

تحقق من (2) 2250 دولار

(3) 1125 دولار

- اقتضت شركة كوون (Kwon Co.) مبلغاً نقدياً قدره 150000 دولار في 1 نوفمبر 2011 من خلال توقيع سند بفائدة 9٪ لمدة 90 يوم بقيمة اسمية 150000 دولار.
1. ما التاريخ الذي يصبح فيه هذا السند مستحقاً؟ (بافتراض أن عدد أيام شهر فبراير في 2011 هو 28 يوم.)
 2. ما هو مبلغ مصروفات الفوائد الناتجة من هذا السند في 2011؟ (بافتراض أن السنة 360 يوم.)
 3. ما هو مبلغ مصروفات الفوائد الناتجة من هذا السند في 2012؟ (بافتراض أن السنة 360 يوم.)
 4. أعد قيود اليومية لتسجيل (أ) إصدار السند، و(ب) الفائدة المستحقة في نهاية 2011، و(ج) دفع السند عند استحقاقه.

تدريب 6-9

حساب الالتزامات المقدّرة

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- خلال شهر ديسمبر، باعت شركة جيستر (Jester Company) 3000 وحدة من منتج بضمان 60 يوم. بلغ إجمالي مبيعات ديسمبر من هذا المنتج 120000 دولار. تتوقع الشركة أن يتم إرجاع 8٪ من الوحدات لإصلاحها بموجب الضمان، وتقدر متوسط تكلفة الإصلاح بمبلغ 15 دولار لكل وحدة. أعد قيود التسوية الضرورية في 31 ديسمبر 2011 للقوائم المالية في نهاية السنة لشركة جيستر (Jester) لكل عملية من العمليات المالية أعلاه.

تدريب 7-9

حسابات وقيود مصروفات والتزامات الضمان

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

- باعت شركة تشانج (Chang Co.) إلى عميل ماكينة تصوير مستندات بتكلفة 3800 دولار وضمان سنتين على الأجزاء في 16 أغسطس 2011 مقابل مبلغ نقدي قدره 5500 دولار. تستخدم تشانج (Chang) نظام الجرد المستمر. وفي 22 نوفمبر 2012، تطلبت الماكينة إجراء إصلاحات في الموقع، وأكملت هذه الإصلاحات في نفس اليوم. كلفت الإصلاحات 199 دولار مقابل المواد المسحوبة من مخزون قطع الغيار. وهذه هي الإصلاحات الوحيدة المطلوبة للماكينة في 2012. ومن واقع الخبرة العملية، تتوقع تشانج (Chang) تكبد تكاليف ضمان بمعدل 4٪ عن المبيعات بالدولار. وتسجل مصروفات الضمان بغير تسوية في نهاية كل سنة.

تحقق من (1) 220 دولار

1. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله الشركة في 2011 بشأن هذه الماكينة؟
2. ما هو مبلغ التزامات الضمان المقدّرة لهذه الماكينة في 31 ديسمبر 2011؟
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله الشركة في 2012 بشأن هذه الماكينة؟
4. ما هو مبلغ التزامات الضمان المقدّرة لهذه الماكينة في 31 ديسمبر 2011؟
5. أعد قيود اليومية لتسجيل (أ) بيع الماكينة، و(ب) التسوية في 31 ديسمبر 2011 للاعتراف بمصروفات الضمان، و(ج) الإصلاحات التي تمت في نوفمبر 2012.

(4) 21 دولار

تدريب 8-9

حساب الفائدة الدورية المحققة وتفسيرها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

- استخدم المعلومات التالية لعدة شركات منفصلة من أ إلى و لحساب الفائدة الدورية المحققة. ما هي الشركة التي تُظهر أفضل قدرة على دفع مصروفات الفوائد عند استحقاقها؟

صافي الدخل (خسارة)	مصروفات الفوائد	ضرائب الدخل
أ. 140000 دولار	48000 دولار	35000 دولار
ب. 140000	15000	50000
ج. 140000	8000	70000
د. 265000	12000	130000
هـ. 79000	12000	30000
و. (4000)	12000	0

تحقق من (ب) 13.67

تدريب 9-9

حساب الالتزامات المتداولة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS)

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

سجلت شركة فولفو (Volvo Group) المعلومات التالية بشأن تكاليف ضمان منتجاتها في 31 ديسمبر 2008 إضافة إلى اعتمادات واستخدامات التزامات الضمان عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008 (بالمليون كرونا سويدي).

تكاليف ضمان المنتجات

يتم تسجيل التكاليف المقدّرة لضمان المنتجات ضمن تكلفة المبيعات عند بيع المنتجات. وتتضمن تكاليف الضمان المقدّرة الضمان التعاقدية وضمان الشهرة. ويتم تقدير اعتمادات الضمان وفقاً لإحصاءات المطالبات التاريخية وفترة الضمان ومتوسط التأخير بين الأعطال التي تحدث والمطالبات المستحقة على الشركة والتغيرات المتوقعة في مؤشرات الجودة. ويوجه عام، تؤثر الفروق بين مطالبات الضمان الفعلية والمطالبات المقدّرة على المصروفات والاعتمادات المعترف بها في الفترات المستقبلية. وفي 31 ديسمبر 2008، وصلت اعتمادات تكاليف الضمان إلى 10354.

التزامات ضمان المنتج، 31 ديسمبر 2007	9373 كرونا سويدي
الاعتمادات الإضافية لالتزامات ضمان المنتج	6201
استخدامات واستقطاعات التزامات ضمان المنتج	(5220)
التزامات ضمان المنتج، 31 ديسمبر 2008	10354

1. أعدّ قيد اليومية لتسجيل التزامات الضمان المقدّرة (الاعتمادات) عن 2008 في شركة فولفو (Volvo).
2. أعدّ قيد اليومية لتسجيل التكاليف (الاستخدامات) المتعلقة ببرنامج الضمان عن 2008 لشركة فولفو (Volvo) بافتراض أن تلك التكاليف تتضمن قطع غيار مسحوبة من المخزون، دون تضمين أي نقدية.
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي تسجله شركة فولفو (Volvo) عن 2008؟



سجلت شركة تاييتس (Tytus Co.) العمليات التالية التي تضمنت التزامات قصيرة الأجل في 2010 و 2011.

2010

- إبريل 20 اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 38500 دولار على الحساب من فراير (Frier)، الشروط هي 1/10، n/30. تستخدم تاييتس (Tytus) نظام الجرد المستمر.
- مايو 19 استبدلت الشركة حساب الدائنين المستحق لشركة فراير (Frier) في 20 إبريل بورقة دفع قدرها 30000 دولار لمدة 90 يوم بفائدة سنوية 9% إضافة إلى دفع 8500 دولار نقداً.
- يوليو 8 اقترضت الشركة مبلغ 60000 دولار نقداً من بنك Community Bank من خلال توقيع ورقة دفع يحمل فائدة 10% لمدة 120 يوم بقيمة اسمية 60000 دولار.
- ؟
- ؟
- نوفمبر 28 دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك كومونيتي (Community Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
- دولار 21000
- ديسمبر 31 سجلت الشركة قيد التسوية الخاص بالفائدة المستحقة بموجب ورقة الدفع لبنك يو إم بي (UMB Bank).

2011

- ؟
- دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك يو إم بي (UMB Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.

المطلوب

تحقق من (2) فراير (Frier)، 675 دولار
(3) 154 دولار
(4) 126 دولار

1. حدد تاريخ استحقاق كلاً من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. حدد فائدة كلٍّ من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (بافتراض أن السنة 360 يوم).
3. حدد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في قيد التسوية في نهاية 2010.
4. حدد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في 2011.
5. أعدّ قيود اليومية لكل العمليات والأحداث السابقة عن السنتين 2010 و 2011.

Excel

www.mheducation.asia/olc/wildkwokPFA

المسألة 9-A2

تقدير مصروفات الضمان والالتزامات

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 29 أكتوبر 2010، بدأت شركة ليو (Lue Co.) عملياتها بشراء ماكينات حلقة لإعادة بيعها. تستخدم ليو (Lue) نظام المخزون المستمر. تشمل ماكينات الحلقة على ضمان لمدة 90 يوم وينص على قيام الشركة باستبدال أي ماكينة لا تعمل. وعند إرجاع ماكينة، تتخلص الشركة منها وترسل واحدة جديدة من المخزون السلعي إلى العميل. وتتكلف الشركة 18 دولار لكل ماكينة جديدة ويبلغ سعر بيعها بالتجزئة 80 دولار في كل من 2010 و2011. وأبلغ المصنع الشركة بتوقع تكاليف ضمان بنسبة 7% على المبيعات بالدولار. وقد تمت العمليات والأحداث التالية.

2010

11	نوفمبر	تم بيع 75 ماكينة حلقة مقابل 6000 دولار نقدًا.
30	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات نوفمبر باستخدام قيد تسوية.	
9	ديسمبر	تم استبدال 15 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.
16	تم بيع 210 ماكينات حلقة مقابل 16800 دولار نقدًا.	
29	تم استبدال 30 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.	
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات ديسمبر باستخدام قيد تسوية.	

2011

5	يناير	تم بيع 130 ماكينة حلقة مقابل 10400 دولار نقدًا.
17	تم استبدال 50 ماكينة حلقة مرتجعة بموجب الضمان.	
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات يناير باستخدام قيد تسوية.	

المطلوب

- إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه العمليات والتسويات عن عامي 2010 و2011.
- ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر نوفمبر 2010 وعن شهر ديسمبر 2010؟
- ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر يناير 2011؟
- ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 ديسمبر 2010؟
- ما هو رصيد حساب إلتزامات الضمان المقدرة في 31 يناير 2011؟

تحقق من (3) 728 دولار
(4) 786 دولار دائن
(5) 614 دولار مدين

المسألة 9-A3

حساب الفائدة الدورية المحققة وتحليلها

الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد أدناه قائمتي دخل مختصرة لشركتين مختلفتين (كلتاها شركة ذات مسؤولية محدودة لا تدفع ضرائب على الدخل).

شركة Deuce	
500000	المبيعات
300000	المصروفات المتغيرة (60%)
200000	الدخل قبل الفائدة
130000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
70000	صافي الدخل

شركة Ace	
500000	المبيعات
400000	المصروفات المتغيرة (80%)
100000	الدخل قبل الفائدة
30000	مصروفات الفوائد (ثابتة)
70000	صافي الدخل

المطلوب

- احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة إيس (Ace).
- احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة ديوس (Deuce).
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 30%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 50%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 80%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 10%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 20%؟
- ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 40%؟

تحقق من (3) صافي دخل إيس (Ace) هو
100000 دولار (زيادة 43%)

(6) صافي دخل ديوس (Deuce) هو
50000 دولار (بانخفاض 29%)

مكون التحليل

- فسّر نتائج الأجزاء من 3 إلى 8 فيما يتعلق باستراتيجيات التكلفة الثابتة للشركتين والقيم النسبية التي حسبتها في الجزأين 1 و2.

مجموعة المسائل B

سجّلت شركة بارجن (Bargen Co.) العمليات التالية التي تضمنت التزامات قصيرة الأجل في 2010 و 2011.

2010

إبريل 22	اشترت الشركة بضاعة بمبلغ 4000 دولار على الحساب من شركة كوين بروداكتس (Quinn Products)، وفق الشرط التالي n/30، 1/10. تستخدم بارجن (Bargen) نظام الجرد المستمر.
مايو 23	استبدلت الشركة حساب الدائنين المستحق لشركة كوين بروداكتس (Quinn Products) في 22 إبريل بورقة دفع قيمتها 3600 دولار لمدة 60 يوم وبفائدة سنوية قدرها 15% إضافة إلى دفع 400 دولار نقدًا.
يوليو 15	اقترضت الشركة مبلغ 9000 دولار نقدًا من بنك بلاك هوك (Blackhawk Bank) من خلال توقيع ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 10% لمدة 120 يوم بقيمة اسمية 9000 دولار.
؟	دفعت الشركة المبلغ المستحق لشركة كوين بروداكتس (Quinn Products) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
؟	دفعت المبلغ المستحق لبنك بلاك هوك (Blackhawk Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.
ديسمبر 6	اقترضت الشركة مبلغ 16000 دولار نقدًا من بنك سيتي بنك (City Bank) من خلال توقيع ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 9% لمدة 45 يوم بقيمة اسمية 16000 دولار.
31	سجّلت الشركة قيد التسوية الخاص بالفائدة المستحقة بموجب سند لبنك سيتي بنك (City Bank).

2011

دفعت الشركة المبلغ المستحق لبنك سيتي بنك (City Bank) بموجب ورقة الدفع عند حلول تاريخ استحقاقها.

المطلوب

تحقق من Quinn (2)، 90 دولار
(3) 100 دولار
(4) 80 دولار

1. تحديد تاريخ استحقاق كلٍّ من أوراق الدفع الثلاثة الموضحة سابقاً.
2. تحديد فائدة كلٍّ من أوراق الدفع الثلاثة عند حلول مواعيد استحقاقها. (افتراض أن السنة 360 يوم).
3. تحديد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في قيد التسوية في نهاية 2010.
4. تحديد مصروفات الفائدة المطلوب تسجيلها في 2011.
5. إعداد قيود اليومية لكل العمليات والأحداث السابقة عن السنتين 2010 و 2011.

المسألة B2-9

تقدير مصروفات الضمان والالتزامات
الهدف التعليمي الإجرائي الرابع

في 10 نوفمبر 2011، بدأت شركة باينج (Byung CO) عملياتها بشراء ماكينات طحن بن لإعادة بيعها. تستخدم باينج (Byung) نظام المخزون المستمر. تشمل ماكينات طحن البن على ضمان لمدة 60 يوم وينص على قيام الشركة باستبدال أي ماكينة لا تعمل. وعند إرجاع ماكينة، تنخلص الشركة منها وترسل واحدة جديدة من المخزون السلعي إلى العميل. وتتكلف الشركة 14 دولار لكل ماكينة جديدة ويبلغ سعر بيعها بالتجزئة 35 دولار في كل من 2011 و 2012. وأبلغ المُصنِّع الشركة بتوقع تكاليف الضمان بنسبة 10% على المبيعات بالدولار. وقد تمت العمليات والأحداث التالية.

2011

16 نوفمبر	تم بيع 50 ماكينة مقابل 1750 دولار نقدًا.
30	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات نوفمبر باستخدام قيد تسوية.
12 ديسمبر	تم استبدال ست ماكينات مرتجعة بموجب الضمان.
18	تم بيع 150 ماكينة مقابل 5250 دولار نقدًا.
28	تم استبدال 17 ماكينة مرتجعة بموجب الضمان.
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات ديسمبر باستخدام قيد تسوية.

2012

7 يناير 7	تم بيع 60 ماكينة مقابل 2100 دولار نقدًا.
21	تم استبدال 38 ماكينة مرتجعة بموجب الضمان.
31	تم الاعتراف بمصروفات الضمان المتعلقة بمبيعات يناير باستخدام قيد تسوية.

المطلوب

تحقق من (3) 210 دولارات
(4) 378 دولار مدين
(5) 56 دولار مدين

1. إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه العمليات والتسويات عن عامي 2011 و 2012.
2. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر نوفمبر 2011 وعن شهر ديسمبر 2011؟
3. ما هو مبلغ مصروفات الضمان الذي يتم تسجيله عن شهر يناير 2012؟
4. ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 ديسمبر 2011؟
5. ما هو رصيد حساب التزامات الضمان المقدرة في 31 يناير 2011؟

المسألة B3-9

حساب الفائدة الدورية المحققة وتحليلها
الهدف التعليمي التحليلي الأول

ترد أدناه قائمتي دخل مختصرة لشركتين مختلفتين (كلتاهما شركة ذات مسؤولية محدودة لا تدفع ضرائب على الدخل).



شركة Zodiac	
المبيعات	120000 دولار
المصروفات المتغيرة (75٪)	90000
الدخل قبل الفائدة	30000
مصروفات الفوائد (ثابتة)	15000
صافي الدخل	15000 دولار

شركة Virgo	
المبيعات	120000 دولار
المصروفات المتغيرة (50٪)	60000
الدخل قبل الفائدة	60000
مصروفات الفوائد (ثابتة)	45000
صافي الدخل	15000 دولار

المطلوب

1. احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة فيرجو (Virgo).
2. احسب الفائدة الدورية المحققة لشركة زودياك (Zodiac).
3. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 10٪؟
4. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 40٪؟
5. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا زادت المبيعات بنسبة 90٪؟
6. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 20٪؟
7. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 50٪؟
8. ماذا يحدث لصافي دخل كل شركة إذا انخفضت المبيعات بنسبة 80٪؟

تحقق من (4) صافي دخل فيرجو (39000 Virgo) دولار (زيادة 160٪)

(6) صافي دخل زودياك (9000 Zodiac) دولار (بانخفاض 40٪)

مكون التحليل

9. علّق على النتائج من الأجزاء 3 حتى 8 فيما يتعلق باستراتيجيات التكلفة الثابتة للشركتين والقيم النسبية التي حسبتها في الجزأين 1 و2.

الفصل 11 تُقدّم شركة باج (Bug-Off Exterminators) خدمات مكافحة الحشرات وتبيع منتجات إبادة مُصنّعة في شركات أخرى. يحتوي الجدول المكون من ستة أعمدة على ميزان المراجعة غير المعدّل للشركة في 31 ديسمبر 2011.

مسألة شاملة

شركة باج (Bug-Off Exterminators) (مراجعة الفصول من 1 إلى 11)

شركة باج (BUG-OFF EXTERMINATORS) 31 ديسمبر 2011		
ميزان المراجعة المعدّل	التسويات	ميزان المراجعة غير المعدّل
		17000 دولار
		4000
	828 دولار	
		11700
		32000
	0	
		45000
	12200	
	5000	
	1400	
	0	
	0	
	15000	
	59700	
		10000
	60000	
	872	
	71026	
		46300
		0
		0
		35000
		0
		9000
		0
		1226
		8000
		6800
		0
		226026 دولار
		226026 دولار

المعلومات التالية من أ وحتى ح تنطبق على الشركة في نهاية السنة الحالية.
أ. تتضمن تسوية البنك في 31 ديسمبر 2011 الحقائق التالية.

15100 دولار	رصيد النقدية بالبنك
17000	رصيد النقدية بالدفاتر
1800	شيكات معلقة
2450	إبداعات قيد التحصيل
52	القائدة المحققة (في الحساب البنكي)
15	رسوم الخدمة المصرفية (مصروفات متنوعة)

- في كشف الحساب البنكي، تم الإبلاغ عن شيك مُلغى أخفقت الشركة في تسجيله. (تتيح لك معلومات تسوية البنك تحديد مبلغ هذا الشيك، وهو عبارة عن دفعة في أحد حسابات الدائنين.)
- ب. تبين من مراجعة حسابات المدينين أن إجمالي الحسابات البالغ 679 دولار ينبغي شطبه بوصفه غير قابل للتحويل. وباستخدام طريقة أعمار الديون، قدرت الشركة أن الرصيد النهائي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ينبغي أن يكون 700 دولار.
- ج. تم شراء شاحنة وإدخالها الخدمة في 1 يناير 2011. وتم حساب إهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للحقائق والتقديرات التالية.
- د. تم شراء آداتين (مرشحة ومحقنة) وإدخالهما الخدمة في أوائل شهر يناير 2009. وتم حساب إهلاكهما باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للحقائق والتقديرات التالية.

32000 دولار	التكلفة الأصلية
8000	القيمة المتبقية المتوقعة
4	العمر الإنتاجي (بالسنوات)

هـ. في 1 أغسطس 2011، تلقت الشركة دفعة مقدّمة قدرها 3840 دولار نقداً مقابل تقديم خدمة شهرية لمجمع شقق لمدة عام واحد. وبدأت

مرشحة	حاقنة
27000 دولار	18000 دولار
3000	2500
8	5

- الشركة في تقديم الخدمات في شهر أغسطس. وعند استلام النقدية، تمت إضافة المبلغ بالكامل في الجانب الدائن من حساب أتعاب خدمات مكافحة الحشرات.
- و. تقدّم الشركة ضماناً على الخدمات التي تباعها. وتبلغ التكلفة المتوقعة من تقديم خدمة الضمان 2.5% من أتعاب خدمات مكافحة الحشرات البالغة 57760 دولار عن عام 2011. ولم يتم تسجيل أي مصروفات ضمان عن عام 2011. وقد تمت إضافة كل تكاليف خدمات الضمان في 2011 في الجانب المدين من حساب التزامات الضمان المقدّرة.
- ز. أوراق الدفع طويلة الأجل بمبلغ 15000 دولار هي عبارة عن ورقة دفع تحمل فائدة قدرها 8% لمدة خمس سنوات؛ حيث تُستحق دفع الفائدة سنوياً في 3 ديسمبر. وتم توقيع ورقة الدفع مع بنك فيرست ناشيونال بنك (First National Bank) في 31 ديسمبر 2011.
- ح. بلغت تكلفة مخزون آخر المدة من السلع مبلغ 11700 دولار، علماً بأن شركة باج أوف (Bug-Off) تستخدم نظام الجرد المستمر.

المطلوب

1. استخدم المعلومات السابقة لتحديد مبالغ البنود التالية.

أ. الرصيد الختامي للنقدية الذي تمت تسويته، ومبلغ الشيك الذي تم حذفه.

ب. التسوية المطلوبة للحصول على الرصيد الختامي لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

ج. مصروفات إهلاك الشاحنة المستخدمة خلال عام 2011.

د. مصروفات إهلاك الآداتين المستخدمتين خلال عام 2011.

هـ. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لأتعاب خدمات مكافحة الحشرات وحسابات أتعاب الخدمات غير المكتسبة.

و. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الضمان والتزامات الضمان المقدّرة.

ز. أرصدة 2011 الختامية المعدّلة لحسابات مصروفات الفوائد والفوائد مستحقة الدفع. (قرّب المبالغ إلى أقرب دولار).

2. استخدم نتائج الجزء 1 لإكمال الجدول المكون من ستة أعمدة من خلال إدخال التسويات المناسبة للبنود من أ إلى ز أولاً، ثم أكوّل أعمدة ميزان المراجعة المعدّل. (تلميح: يتطلب البند إجراء تسويتين.)

تحقق من (أ) رصيد النقدية 15750 دولار
(ب) 551 دولار دائن

(أ) التزامات الضمان المقدّرة
2844 دولار دائن

3. أعدّ قيود التسوية اللازمة لتسجيل التسويات التي تم إدخالها في الجدول المكون من ستة أعمدة، وذلك بافتراض تطابق ميزان المراجعة المعدّل للمخزون السلعي الخاص بشركة باج أوف (Bug-Off) مع الجرد العيني في نهاية العام.
4. أعدّ قائمة الدخل وقائمة التغير في حقوق الملكية (المسحوبات النقدية خلال 2011 كانت 10000 دولار)، والميزانية العمومية المصنفة.

(2) إجماليات ميزان المراجعة المعدّل،
238207 دولار

(4) صافي الدخل 9274 دولار،
إجمالي الأصول 82771 دولار

ما وراء الأرقام

إعداد التقارير عملياً

الهدف التعليمي التحليلي الأول

الهدف التعليمي

الإجرائي الأول



- ما وراء الأرقام 1-9 راجع القوائم المالية لشركة جوم (GOME) من موقعها على الويب (www.gome.com.hk).
1. أكمل الجدول التالي بخصوص السنة المالية 2010 واحسب الفائدة الدورية المحققة لكل سنة من السنوات الثلاث. ما رأيك في قدرة جوم (GOME) على تغطية مصروفات الفوائد عن هذه الفترة؟ بافتراض أن المتوسط السائد في هذه الصناعة هو 7.0.

السنة المالية 2008	السنة المالية 2009	السنة المالية 2010	ألف (رسمي)
1098693	1426199	؟	صافي الدخل
435156	406310	؟	(يضاف) ضرائب الدخل
1533849	1832509	؟	الدخل قبل الضرائب
			(يضاف) مصروفات الفوائد (تكاليف التمويل
212118	348969	441818	من قائمة التدفقات النقدية)
1745967	2181478	؟	الدخل قبل الفائدة والضرائب
8.23	6.25	؟	الفائدة الدورية المحققة

2. هل هناك أي شروط لشركة جوم (GOME)؟

مهمة لاحقة

3. قم بالوصول إلى القوائم المالية لشركة جوم (GOME) عن السنوات المالية المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 عبر موقعها على الويب (www.gome.com.hk). احسب الفائدة الدورية المحققة عن السنوات المنتهية بعد 31 ديسمبر 2010 وقارن النتائج التي توصلت إليها بالنتائج في الجزء 1.

- ما وراء الأرقام 2-9 في ما يلي البنود الرئيسية المقارنة (بالمليون يورو) لكل من شركتي أديداس (Adidas) وبوما (Puma).

التحليل المقارن

الهدف التعليمي التحليلي الأول



بوما (Puma)		أديداس (Adidas)			السنة الحالية	صافي الدخل
قبل سنتين	قبل سنة	السنة الحالية	قبل سنتين	قبل سنة		
231.6	79.6	202.2	644	245	568	صافي الدخل
94.8	61.1	99.3	260	113	238	ضرائب الدخل
10.8	11.8	11.5	178	138	112	مصروفات الفوائد

المطلوب

1. احسب الفائدة الدورية المحققة وفقاً لبيانات السنوات الثلاث المعروضة لكل شركة.
2. حدد الشركة التي تمتلك قدرة أكبر على الوفاء بالالتزامات الفوائد في حالة تراجع الدخل، وفسّر اختيارك.

التحديات الأخلاقية

الهدف التعليمي الإجرائي الرابع



ما وراء الأرقام 3-9 يعمل كونر بلاي (Connor Bly) مديرًا للمبيعات في وكالة بيع سيارات. ويحصل على علاوة كل عام حسب الإيراد المحقق من عدد السيارات المباعة في العام مع خصم مصروفات الضمان ذات الصلة. وتنوعت مصروفات الضمان الفعلية على مدار السنوات العشر الماضية من انخفاض بنسبة 3٪ من سعر بيع السيارة إلى ارتفاع بنسبة 10٪. واعتماد بلاي (Bly) في السابق أن يكون حذرًا من خلال تقدير مصروفات الضمان حسب النسبة المرتفعة. ويجب عليه العمل مع محاسب الوكالة في نهاية العام للوصول إلى مصروفات الضمان المستحقة على السيارات التي يتم بيعها كل عام.

1. هل قرار تراكم الضمان يمثل معضلة أخلاقية بالنسبة إلى بلاي (Bly)؟
2. بما أن مصروفات الضمان تتسم بالتنوع، ما النسبة المثوية التي ترى أن على بلاي (Bly) اختيارها عن السنة الحالية؟ فسّر إجابتك.

نقل المعلومات قيد التطبيق العملي

الهدف التعليمي النظري الثالث



ما وراء الأرقام 4-9 داستن كليمينز (Dustin Clemens) هو مدير الحسابات والشؤون المالية في إحدى شركات التصنيع. ويجب عليه في نهاية العام تحديد كيفية حساب الطوارئ التي قد تواجهها الشركة. وتعرض مديرته مادلين بريتي (Madeline Pretti) على اقتراحه بالاعتراف بأحد مصروفات والتزامات خدمة الضمان لأحد المنتجات الجديدة للشركة والذي ظهر في الربع الرابع من العام. تقول بريتي (Pretti): "ليست هناك إمكانية لتقدير تكلفة الضمان هذه. فلا تكون مدينتين لأحد بأي شيء إلى أن يتعطل المنتج ويتم إرجاعه. وقالت "أقترح تسجيل مصروف إذا أجرينا أي أعمال بموجب الضمان."

المطلوب

أعد مذكرة من صفحة واحدة لكليمينز (Clemens) لكي يرسلها إلى بريتي (Pretti) يدافع فيها عن اقتراحه.

الاستعانة بشبكة الويب

الهدف التعليمي النظري الأول

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 5-9 قم بالوصول إلى التقرير السنوي في 2010 لشركة هاينكن (Heineken) على الموقع www.heinekeninternational.com/annualreports.aspx

المطلوب

1. حدد الالتزامات المتداولة بالميزانية العمومية لشركة هاينكن (Heineken) في 31 ديسمبر 2010.
2. ما الجزء (بالنسبة المثوية) من الالتزامات غير المتداولة التي تحمل فائدة لشركة هاينكن (Heineken) الذي يُستحق في غضون الـ 12 شهر القادم؟
3. استخدم قائمة الدخل الموحدة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2010 لحساب نسبة الفائدة الدورية المحققة لشركة هاينكن (Heineken).

تطبيق العمل الجماعي عملياً

الهدف التعليمي النظري الثاني

الهدف التعليمي الإجرائي الأول

ما وراء الأرقام 6-9 افترض أن فريقك مشغول في الوقت الذي يجب عليك فيه اقتراض 6000 دولار نقدًا لتلبية احتياجات قصيرة الأجل. وبعد زيارة لعدد من البنوك للحصول على قرض، توفر لديك الخياران الآتيان.

أ. توقيع ورقة دفع في 1 يونيو بقيمة 6000 دولار وتحمل فائدة 10٪ لمدة 90 يوم.

ب. توقيع ورقة دفع في 1 يونيو بقيمة 6000 دولار وتحمل فائدة 8٪ لمدة 120 يوم.

المطلوب

1. ناقش هذين الخيارين وحدد أفضلهما. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القرار وفهمهم للأساس المنطقي الذي بُني عليه.
2. يقوم كل عضو في الفريق بإعداد أحد القيود اليومية التالية.
 - أ. الخيار أ — في تاريخ الإصدار.
 - ب. الخيار ب — في تاريخ الإصدار.
 - ج. الخيار أ — في تاريخ الاستحقاق.
 - د. الخيار ب — في تاريخ الاستحقاق.
3. يشرح كل عضو بالتناوب القيد الذي أعدّه في الجزء 2 لباقي الأعضاء. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القيود وفهمها.
4. افترض أنه تم اقتراض الأموال في 1 ديسمبر (بدلاً من 1 يونيو) وتعمل شركتك بنظام فترة التقارير السنوية. مطلوب من كل عضو بالفريق إعداد أحد القيود التالية.
 - أ. الخيار أ — تسوية نهاية العام.
 - ب. الخيار ب — تسوية نهاية العام.
 - ج. الخيار أ — في تاريخ الاستحقاق.
 - د. الخيار ب — في تاريخ الاستحقاق.
5. يشرح كل عضو بالتناوب القيد الذي أعدّه في الجزء 4 لباقي الأعضاء. تأكد من اتفاق كل أعضاء الفريق على القيود وفهمها.

قرار زيادة الأعمال

الهدف التعليمي التحليلي الأول



ما وراء الأرقام 7-9 راجع دراسة الحالة الافتتاحية في هذا الفصل بشأن **مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG)**. افترض أن آدم (Adam) وبارتريك (Patrick) يفكران في توسيع نشاطهم بفتح فرع في الهند. وافترض أيضاً أن قائمة الدخل الحالية لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) كالتالي.

مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG)	
قائمة الدخل	
عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2008	
المبيعات	1000000 دولار
الأجور والمكافآت (30٪)	300000
مصروفات تشغيلية أخرى (25٪)	250000
صافي الدخل	450000 دولار

ليس هناك أي دين بفائدة على مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) حالياً. وإذا وسَّعت مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) النشاط وفتحت فرعاً في الهند، فستطلب الشركة قرضاً بمبلغ 300000 دولار. وجدت مجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) بنكاً سيمنحها قرضاً مالياً بورقة دفع فائدتها 7٪. يرى آدم (Adam) وبارتريك (Patrick) أن مبيعات الفرع الهندي الجديد ستصل خلال السنوات القليلة الأولى على أقل تقدير إلى 250000 دولار، وأن كل المصروفات ستستمر على منوال الفروع الحالية.

المطلوب

1. أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند، والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) بافتراض أن المجموعة تقترض أموالاً لإنشاء فرع الهند. يُتوقع أن تظل الإيرادات السنوية في الفروع الحالية عند مبلغ 1000000 دولار.
2. احسب الفائدة الدورية المحققة لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) وفقاً لافتراضات التوسعة في الجزء 1.
3. بافتراض أن مبيعات الفرع الذي في الهند بلغت 400000 دولار، أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) واحسب الفائدة الدورية المحققة.
4. بافتراض أن مبيعات الفرع الذي في الهند بلغت 100000 دولار، أعد قائمة دخل (منفصلة للفروع الحالية وفرع الهند والإجمالي) لمجموعة آدم كوو لتقنيات التعلم (AKLTG) واحسب الفائدة الدورية المحققة.
5. فسّر النتائج التي تتوصل إليها من الأجزاء من 1 إلى 4.

ما وراء الأرقام 8-9 تتنافس شركتنا نايك (Nike) وبوما (Puma) في السوق العالمي. فيما يلي البنود الرئيسية المقارنة.

القرار على المستوى العالمي

الهدف التعليمي التحليلي الأول



البنود الرئيسية	نايك (Nike) (مليون دولار أمريكي)		بوما (Puma) (مليون يورو)	
	السنة الحالية	السنة السابقة	السنة الحالية	السنة السابقة
صافي الدخل	1906.7	1486.7	202.2	77.3
ضرائب الدخل	610.2	469.8	99.3	61.1
مصروفات الفوائد	36.4	40.3	11.5	11.8
الفائدة الدورية المحققة	؟	؟	27.2	12.7

المطلوب

1. احسب نسبة الفائدة الدورية المحققة عن آخر سنتين لشركة نايك (Nike) باستخدام البيانات الموضحة.
2. أي الشركتين توفر تغطية أفضل لمصروفات الفوائد؟ اشرح إجابتك.

إجابات اختبار الاختيار من متعدد

1. ب، 6000 دولار 3 0.05 3 360/30 5 25 دولار

2. ج، 10000 جهاز تلفزيون 3 0.01 3 250 5 25000 دولار