

جامعة الملك سعود

كلية إدارة الأعمال

قسم المحاسبة

الاختبار الفصلي الموحد

مقرر مبادئ المحاسبة والتقرير المالي "201 حسب"

الفصل الدراسي الثاني 1438/1439 هـ

"نموذج الإجابة"

السؤال الأول: فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة القصيم التجارية أو أطراف أخرى خلال شهر فبراير من عام 2018م: (المبلغ بالريال) "10 درجات" والمطلوب: إجراء قيود اليومية بدفتر يومية منشأة القصيم التجارية "إن وجد"، علماً بأن المنشأة تستخدم نظام الجرد الدوري.

بيــــــــــــــــان	دائــــــــن	مديــــــــن	
المدينين (الرياض) المبيعات	160,000	160,000	1. في 1 فبراير باعت المنشأة بضاعة إلى شركة الرياض بمبلغ 160,000، وشرط الائتمان 10% / 12، n/60. في حين شرط التسليم محل البائع وتكلفة النقل 6,000 سددت نقداً في حينه من قبل شركة الرياض.
المشتريات مصرف نقل المشتريات خصم الشراء النقدية	6,300 213,700	210,000 10,000	2. في 7 فبراير اشترت المنشأة بضاعة من شركة جدة قيمتها 300,000 وبخصم تجاري 30% بموجب شروط ائتمان 10% / 30، n/30، في حين شرط التسليم محل البائع، علماً بأن المنشأة سددت ثمن البضاعة وتكلفة النقل البالغة 10,000 نقداً في حينه.
المسحوبات النقدية	1,500	1,500	3. في 8 فبراير قام مالك المنشأة بسداد فاتورة الكهرباء الخاصة بمنزله لشهر يناير والبالغة قيمتها 1,500 نقداً من صندوق المنشأة.
مردودات ومسموحات المبيعات المدينين (الرياض)	20,000	20,000	4. في 9 فبراير وافقت شركة الرياض على الاحتفاظ ببضاعة غير مطابقة للمواصفات قيمتها 40,000 مقابل حصولها على سراح قدره 20,000.
المباني رأس المال	500,000	500,000	5. في 10 فبراير قام المالك بشراء مبنى لإدارة المنشأة بمدينة بريدة نقداً بقيمة 500,000 سجله باسم المنشأة كاستثمار له.
خصم المبيعات النقدية المدينين (الرياض)	140,000	14,000 126,000	6. في 11 فبراير سددت شركة الرياض المبلغ المستحق عليها للمنشأة نقداً.
مصرف تأمين مقدم النقدية	25,000	25,000	7. في 15 فبراير اشترت المنشأة بوليصة (وثيقة) تأمين لسيارات المنشأة لمدة 360 يوماً تبدأ من تاريخه وقيمتها 45,000 سدد منها نقداً 25,000 في حينه والباقي بعد 180 يوماً.
لا يوجد قيد			8. في 20 فبراير اتفقت المنشأة مع شركة الخبر على شراء بضاعة قيمتها 60,000 بخصم تجاري 10%، يتم تسليمها خلال شهر أبريل القادم، علماً بأن التسليم محل المشتري والدفع نقداً عند استلام البضاعة.
مصرف رواتب وأجور مصرف هاتف النقدية	20,400	20,000 400	9. في 25 فبراير قامت المنشأة بسداد مبلغ 20,400 نقداً منها 20,000 مقابل رواتب وأجور الموظفين والباقي مقابل مصاريف الهاتف.
النقدية إيراد إيجار مقدم	50,000	50,000	10. في 28 فبراير قامت المنشأة بتأجير جزء من مبنى الإدارة لعدم حاجتها له لمدة سنة تبدأ من تاريخه بمبلغ 50,000 تم تحصيلها نقداً.

"درجتان"

السؤال الثاني: أ) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (X) أمام العبارة الخاطئة مع تصحيح الخطأ:

العبارة	العلامة	التصحيح
1- فرض الاستمرارية يعني أن تعكس القوائم المالية فرضية استمرار الكيان التجاري في العمل إلى تاريخ محدد.	X	فرض الاستمرارية يعني أن تعكس القوائم المالية فرضية استمرار الكيان التجاري في العمل إلى ما لا نهاية.
2- تسجيل قيد تسوية حساب المستلزمات يؤدي إلى قص غير مباشر في حساب المستلزمات.	X	تسجيل قيد تسوية حساب المستلزمات يؤدي إلى نقص مباشر في حساب المستلزمات.
3- ترداد التزامات المنشأة تجاه مالكيها عند تحقيقها للأرباح.	✓	
4- يجعل المصرف المستحق في الجانب المدين من قيد اليومية عندما يتقص.	✓	

ب) أعد قائمة الدخل "المبوبة" لمنشأة السلام التجارية للعام المالي 2017م، إذا توافرت لديك المعلومات التالية: (المبالغ بالريال)
 50,000 مخزون آخر العام، 16,000 مصروفات نقل وجارك المشتريات، 8,000 إيراد إيجار مقدم (غير مكتسب)، 36,000 مصاريف إدارية،
 382,000 إجمالي المبيعات، 315,000 إجمالي المشتريات، 20,000 خصم الشراء، 15,000 مردودات ومسموحات المبيعات، 26,000 مخزون أول العام،
 9,000 مصروف نقل المبيعات، 11,000 المسحوبات.

قائمة الدخل لمنشأة السلام التجارية عن العام المالي المنتهي في 2017/12/31م

		إيراد المبيعات:
	382,000	إجمالي المبيعات
	(15,000)	م. م المبيعات
	367,000	صافي المبيعات
		يطرح: تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات):
	26,000	مخزون سلعي أول المدة
		+ تكلفة المشتريات:
	315,000	إجمالي المشتريات
	(20,000)	(-) خصم الشراء
	295,000	صافي المشتريات
	16,000	+ م. نقل وجارك المشتريات
	311,000	ت. المشتريات
	337,000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	(50,000)	(-) مخزون سلعي آخر المدة
	(287,000)	تكلفة البضاعة المباعة
	80,000	مجمّل الربح
		يطرح: مصاريف التشغيل:
	9,000	م. نقل مبيعات
	36,000	م. إدارية
	(45,000)	إجمالي م. التشغيل
	35,000	صافي الدخل (الربح)

"9 درجات"

السؤال الثالث: فيما يلي ورقة عمل إعداد القوائم المالية لمنشأة العنبر لخدمات التدريب في 31 / 12 / 2017م

الميزانية العمومية	قائمة الدخل		ميزان المراجعة بعد التسويات		التسويات		ميزان المراجعة قبل التسويات		اسم الحساب	المبلغ
	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين		
	47,600			47,600				47,600	تقديية	47,600
	38,000			38,000		4,000		34,000	مدينون	34,000
	50,000			50,000				50,000	معدات	50,000
	4,000			4,000	10,000			14,000	تأمين طبي مدفوع مقدماً	14,000
24,000			24,000		3,000		21,000		إهلاك معدات متراكم	؟؟؟
10,000			10,000			5,000	15,000		إيراد تدريب مقدم	15,000
4,000			4,000				4,000		أوراق دفع	4,000
	17,400			17,400				17,400	مسحوبات	17,400
97,500			97,500				97,500		رأس المال	97,500
		22,000		22,000				22,000	إيراد استثمارات	22,000
			18,000		18,000			18,000	مصاريف الإيجار	18,000
		49,500		49,500		9,000	40,500		إيراد تدريب	40,500
			19,000		19,000			19,000	مصاريف الرواتب والأجور	19,000
							<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	الإجمالي	
			3,000		3,000		3,000		م. إهلاك معدات	
			10,000		10,000		10,000		م. التأمين الطبي	
									((مكان للإيراد المستحق))	
		<u>71,500</u>	<u>50,000</u>	<u>207,000</u>	<u>207,000</u>	<u>22,000</u>	<u>22,000</u>		الإجمالي	
21,500			21,500						صافي الدخل (ربح)	
<u>157,000</u>	<u>157,000</u>	<u>71,500</u>	<u>71,500</u>						الإجمالي	

المطلوب:

(أ) استكمال ورقة العمل في ظل المعلومات التالية: * (مع ملاحظة أن عدد الصفوف الفارغة في ورقة العمل لا يعني بالضرورة استخدامها بالكامل) "8 درجات"

- الإهلاك السنوي للمعدات يقدر بمبلغ 3,000 ريال.
- بعد تحليل بوالص (وثائق) التأمين الطبي لموظفي منشأة العنبر في نهاية العام تبين وجود 4,000 ريال من تغطية التأمين ما زالت سارية المفعول.
- يمثل إيراد التدريب المقدم مبلغ عقد وقعته المنشأة مع جامعة الفيصل تقوم بموجبه المنشأة على تقديم دورات تدريبية لطلاب الجامعة لمدة 6 أشهر تبدأ بتاريخ 2017/11/1م.
- في 2017/11/15م بدأت المنشأة بتقديم دورات تدريبية لأحد العملاء مدتها 8 أشهر مقابل رسوم شهرية قدرها 8,000 ريال، وقد تم استلام رسوم الشهر الأول فقط نقداً في 2017/12/15م.

(ب) إعداد قيد التسوية للفقرة رقم "3" فقط من البند (أ) أعلاه. "درجة"

إيراد تدريب مقدم 5,000
إيراد تدريب 5,000