

7 درجات

(CLO: 1.2)

السؤال الأول: فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي أول العام وصافي المشتريات لإحدى المنشآت التجارية عن عام 2023م:

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (ريال)	إجمالي التكلفة (ريال)
مخزون سلعي أول العام	3,000	20	60,000
مشتريات في 1/7	4,500	22	99,000
مشتريات في 2/25	5,400	24	129,600
مشتريات في 5/17	2,100	26	54,600
مشتريات في 10/26	4,200	28	117,600

علماً بأن صافي الوحدات المباعة خلال العام بلغ 15,000 وحدة ، وأن عدد الوحدات في المخزون السلعي أول العام يعادل ثلثي عدد الوحدات المشتراة بتاريخ 1/7 ، في حين أن المنشأة تستخدم نظام الجرد السوي.

$$\text{مخزون أول السنة} = \frac{2}{3} \times 15,000 = 10,000$$

والمطلوب: $10,000 + 15,000 = 25,000$ مخزون = $10,000 + 15,000 = 25,000$ وحدة

1. حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = (20 \times 3,000) + (22 \times 4,500) + (24 \times 5,400) + (26 \times 2,100) = 343,200 \text{ ريال}$$

2. حساب تكلفة المخزون السلعي آخر العام باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = (20 \times 3,000) + (22 \times 12,000) = 86,400 \text{ ريال}$$

3. حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة المتوسط المرجح (متوسط التكلفة).

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{460,800}{19,200} = 24 \text{ ريال / وحدة}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 24 \times 15,000 = 360,000 \text{ ريال}$$

درجة

4. حساب صافي المبيعات، إذا علمت أن مجمل الدخل باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) يبلغ 431,700 ريال.

$$\text{صافي المبيعات} = 343,200 + 431,700 = 774,900 \text{ ريال}$$

صافي المبيعات

صافي المبيعات

مجمل المبيعات

السؤال الثاني: فيما يلي بعض العمليات المستخرجة من سجلات شركة النمر المساهمة أو أطراف أخرى خلال العام المالي 2023م: (المبالغ بالريال) (CLO: 1.2) "12 درجة" المطلوب: تسجيل تلك العمليات في دفتر يومية شركة النمر المساهمة "إن وجد"، علماً بأن جميع العمليات المالية ليست خاضعة للضريبة مالم يذكر خلاف ذلك، في حين أن الشركة تستخدم طريقة المخصص للديون المشكوك في تحصيلها ونظام الجرد الدوري في إثبات عملياتها، وعدد أيام العام 360 يوماً (بمعدل 30 يوماً للشهر الواحد).

بيــــــــــــــــان	دائــــــــــــــــن	مديــــــــــــــــن
النقدية أوراق القبض (الربيع) - ١٨١٠٠٠ المبيعات	108,000	20,000 88,000
مصروفات التأسيس رأس مال الأسهم العادية علاوة إصدار الأسهم العادية	600,000 150,000	750,000
خصم المبيعات النقدية مخصص ديون مشكوك في تحصيلها المدينون (الترجس)	80,000	2,000 38,000 40,000
لا يوجد قيد		
أوراق الدفع (الرائدة) مصروف الفائدة النقدية	31,000	30,000 1,000
المعدات رأس مال الأسهم الممتازة	100,000	100,000
توزيعات أرباح الأسهم العادية المسحقة النقدية	50,000	50,000
المدينون (الربيع) أوراق القبض (الربيع) إيراد الفائدة	88,000 2,750	90,750
أسهم الخزينة - أسهم عادية النقدية	36,000	36,000

1- في 1/3 باءت الشركة بضاعة على محلات الربيع قيمتها 120,000 "تسليم محل البائع"، ويخصم تجاري 10%، حيث سُدد من المبلغ 20,000 نقداً في حينه، والباقي مقابل كميالة تستحق السداد بعد 5 أشهر وبمعدل فائدة 7.5% سنوياً.

2- في 1/11 قامت الشركة بإصدار 60,000 سهم عادي جديد مقابل مجهودات قانونية بمبلغ 750,000، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم العادي الواحد تبلغ 10.

3- في 2/17 سددت محلات الترجس لصالح الشركة نقداً نصف قيمة بضاعة اشتريتها من الشركة في تاريخ 2023/2/10 وبشرط امتنان 5% / 10 (يطبق على أي مبلغ يسدد خلال فترة الخصم)، بينما تم إعدام باقي مبلغ البضاعة نظراً لإعلان المحلات إفلاسها. علماً بأن قيمة البضاعة تبلغ 80,000.

4- في 3/20 تم تسجيل أسماء المساهمين المستحقين لتوزيعات أرباح الأسهم العادية النقدية والتي تبلغ 50,000، علماً بأن رصيد حساب الأرباح المحتجزة في سجلات الشركة يبلغ 300,000.

5- في 3/25 سددت الشركة نقداً كامل مبلغ الكميالة المستحق عليها لصالح ورشة لصيانة المعدات، علماً بأن الكميالة تم تحريرها في تاريخ 2023/1/5 مقابل فاتورة صيانة صيانتها قدمت الورشة لمعدات الشركة بمبلغ 30,000 (يمثل أصل مبلغ الكميالة) ومنهبا 80 يوماً وبمعدل فائدة 15% سنوياً.

6- في 3/28 قامت الشركة بإصدار 5,000 سهم ممتاز جديد مقابل معدات قيمتها السوقية 100,000 وقيمتها المتبقية كخردة بعد 10 أعوام تقدر بمبلغ 6,000، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم الممتاز الواحد تبلغ 20.

7- في 4/1 سددت الشركة نقداً توزيعات أرباح الأسهم العادية لصالح المساهمين المسجلين في تاريخ 3/25 بالفقرة رقم (4).

8- في 6/3 بسبب العسر المالي، لم تتمكن محلات الربيع من سداد كامل مبلغ الكميالة المستحق عليها لصالح الشركة بالفقرة رقم (1).

9- في 7/10 قامت الشركة نقداً بشراء 4,000 سهم عادي من أسهمها المتداولة، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم العادي الواحد تبلغ 10، وقيمة إصدار السهم العادي الواحد بلغت 14 وسعر تداول السهم العادي الواحد وقت شراء الأسهم بلغ 9.

التقديية المدينون (ملهم) (س. ٣١ - ٣٢)	33,000 36,000	60,000 9,000
المبيعات ضريبة مستحقة على السلع		
المدينون (الترجس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	40,000	40,000
أوراق القبض المدينون (الترجس)	40,000	40,000
التقديية أسهم الخزينة - أسهم عادية	5,400	5,400

10- في 8/15 باعت الشركة على محلات ملهم بضاعة قيمتها بعد الخصم التجاري وشاملة الضريبة 69,000، وقد استلمت الشركة كامل مبلغ الضريبة و40% من قيمة البضاعة تقداً والباقي بالأجل، علماً بأن الخصم التجاري يبلغ 10% وضريبة السلع والخدمات تبلغ 15%.

11- في 10/22 قام مالك محلات الترجس بتحرير كميالة لصالح الشركة مقابل مبلغ البضاعة المتبقي والذي تم إعداده بالفقرة رقم (3)، وتستحق الكميالة السداد بعد 180 يوماً وبمعدل فائدة 5% سنوياً.

12- في 11/25 قامت الشركة بإعادة إصدار 600 سهم من أسهم الخزينة (المشترأة بتاريخ 2023/7/10م) مقابل 9 ريال للسهم الواحد تقداً.

سعر الإصدار = 9
سعر الشكف = 9

"12 درجة"

السؤال الثالث: ضعي دائرة حول حرف أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية: (CLO: 1.1)

1. جميع ما يلي يعتبر غير صحيح بشأن المحاسبة المالية، ما عدا:

- أ. ممارسة المحاسبة المالية لا تخضع لمبادئ محاسبية متعارف عليها. ×
ب. يقتصر استخدام المعلومات التي يوفرها نظام المحاسبة المالية على إدارة المنشأة الداخلية فقط. ×
ج. تركز المحاسبة المالية بشكل أساسي على تلبية احتياجات المستخدمين الخارجيين للمعلومات المالية. ✓
د. يتم إعداد تقارير المحاسبة المالية بناءً على متطلبات الإدارة الداخلية فقط ولا تتطلب الالتزام بأي معايير محاسبية محددة. ×

2. يتم فصل العمليات الشخصية للمالك عن عمليات المنشأة التي يملكها وذلك تطبيقاً:

- أ. لفرضية الاستمرارية.
ب. لفرضية الفترة المحاسبية.
ج. لفرضية الوحدة التقديية.
د. لفرضية الوحدة المحاسبية. (د)

3. عند إجراء القيد الخاص بتسوية مصروف الرواتب المستحقة في نهاية الفترة المالية، فإن الأمر على معادلة الميزانية يتمثل في:

- أ. نقص في الأصول وزيادة في الالتزامات.
ب. زيادة في الالتزامات ونقص في حقوق الملكية. (ب)
ج. نقص في الأصول ونقص في حقوق الملكية.
د. زيادة في الالتزامات وزيادة في حقوق الملكية.

4. الحسابات التي تظهر في ميزان المراجعة بعد الإقفال:

- أ. الأصول والإيرادات.
ب. الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات.
ج. الأصول والالتزامات وحقوق الملكية. (ج)
د. الخيارات (ب) و (ج) كلاهما صحيح.

5. تعرّضت مستودعات منشأة العامر لأمطار وسيول غزيرة، وأظهر الجرد العيني للبضاعة حدوث تلف جزئي في المخزون بالكامل. وعليه فإن المعالجة المحاسبية الصحيحة لذلك هي:

- أ. إدراج تلك البضاعة ضمن المخزون السلعي بكامل قيمتها. ×
ب. إدراج الجزء الذي يمكن بيعه من تلك البضاعة بصافي القيمة القابلة للتحقق. ✓
ج. عدم إدراج تلك البضاعة ضمن المخزون السلعي. ×
د. جميع الإجابات الأخرى خاطئة.

6. يتم تحميل مصروف الديون المدومة على ليراد الفترة المالية التي تمت فيها المبيعات تطبيقاً لبدأ:

- أ. القياس.
ب. المقابلة. (ب)
ج. الإقرار بالإيراد.
د. الإفصاح التام.

7. إذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها أول الفترة بأحد المنشآت دائناً بمبلغ 17,000 ريال، والديون المعدومة المحصلة خلال الفترة 3,000 ريال، والديون المعدومة خلال الفترة 23,000 ريال. وتقوم المنشأة بمحاسب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها آخر الفترة عبر تحليل أعمار حسابات المدينين كما يلي:

الأيام بعد تاريخ الاستحقاق	من 1 إلى 30	من 31 إلى 60	من 61 إلى 90	أكثر من 90	الإجمالي
حسابات المدينين	50,000	40,000	30,000	20,000	140,000
نسبة الديون المشكوك في تحصيلها	5%	10%	15%	20%	—

بناءً على ما سبق، فإن مصروف الديون المعدومة الذي يُحتمل على قائمة الدخل و صافي القيمة القابلة للتحقق لحسابات المدينين والتي تظهر بالميزانية العمومية في نهاية العام، يبلغان على التوالي:

- أ. 12,000 ريال، 125,000 ريال.
 ب. 12,000 ريال، 122,000 ريال.
 ج. 18,000 ريال، 125,000 ريال.
 د. 18,000 ريال، 122,000 ريال.

8. في أي من الحالات التالية يتوجب على المنشأة إيقاف احتساب إهلاك الأصل الثابت:

- أ. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل مساوية لقيمة الخردة.
 ب. عندما ينتهي العمر الإنتاجي للأصل.
 ج. عندما يكون رصيد الإهلاك المتراكم للأصل مساوياً للقيمة القابلة للإهلاك.
 د. جميع الإجابات الأخرى صحيحة.

9. تواجه إحدى شركات المقاولات دعوى قضائية تتعلق بسوء جودة تنفيذ أحد مشاريعها. وبناءً على رأي المستشار القانوني للشركة، فإن احتمال خسارة القضية ضعيف، إلا أن قيمة الخسارة

الاحتمالية قابلة للتقدير، وعليه فإن الموقف المحاسبي للمنشأة حيال مبلغ هذه الدعوى القضائية هو:

- أ. تسجيله كالتزام متداول في الميزانية العمومية. ×
 ب. عدم تسجيله أو الإفصاح عنه في القوائم المالية أو الإفصاحات.
 ج. الإفصاح عنه كالتزام محتمل في إفصاحات القوائم المالية. ×
 د. جميع الإجابات الأخرى صحيحة. ×

10. أي من العبارات التالية تصف بشكل صحيح الفرق بين الأسهم الممتازة والأسهم العادية:

- أ. الأسهم الممتازة تحمل حق التصويت في الجمعية العمومية، بينما الأسهم العادية لا تحمل حق التصويت. ×
 ب. الأسهم الممتازة تحظى بأولوية عند توزيع الأرباح قبل الأسهم العادية. ×
 ج. الأسهم العادية تتميز بأولوية الحصول على نصيبها من الأصول عند تصفية الشركة. ×
 د. جميع الإجابات الأخرى صحيحة. ×

11. إذا قامت إحدى الشركات المساهمة بتوزيع أسهم مجانية على المساهمين، وبافتراض أن القيمة الاسمية للسهم تساوي قيمته السوقية، فإن الحساب الذي يُسجل في الطرف النائن لتقيد

التوزيع هو:

- أ. النقدية.
 ب. الأرباح المحتجزة (المبقتة).
 ج. أسهم الخزينة.
 د. رأس مال الأسهم العادية. ✓

12. يتكون رأس مال إحدى الشركات المساهمة من 30,000 سهم عادي (القيمة الاسمية 10 ريال) و 4,000 سهم ممتاز غير مجتمعة للأرباح (القيمة الاسمية للسهم 15 ريال وقيمة إصدار السهم

20 ريال ونسبة الربح 8%). في نهاية العام الأول، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ 9,000 ريال، بينما لم تقرر الشركة توزيع أي أرباح في العام الثاني. وفي العام الثالث، أعلنت

الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ 4,200 ريال. وبناءً على ذلك، فإن إجمالي نصيب الأسهم الممتازة من توزيعات الأرباح عن الأعوام الثلاثة يبلغ:

- أ. 10,600 ريال.
 ب. 9,000 ريال.
 ج. 9,600 ريال.
 د. 14,400 ريال.

القيمة الاسمية
 الأسهم الممتازة
 4,000 × 15 = 60,000
 الأسهم العادية
 30,000 × 10 = 300,000
 رأس المال
 360,000

السؤال الرابع: (كل فقرة من فقرات السؤال ذات بيانات مستقلة) (CLO: 1.2)

أولاً: اشترت منشأة دار البشائر العقارية في 2023/9/1 مركز تجاري متعدد الاستخدامات يتكون من أرض ومبنى بمبلغ 10,000,000 ريال. كما دفعت المنشأة شهناً لإيجار الصنفقة ما قيمته 5% ضريبة الصنوفات العقارية و 2.5% عمولة الوسيط العقاري، علماً بأن قيمة الأرض المقام عليها مبنى المركز التجاري تمثل 35% من تكلفة الصنفقة. إضافة إلى ذلك، دفعت المنشأة مقدماً مبلغ 60,000 ريال كتأمين على المبنى لمدة سنتين.

المطلوب: احتساب تكلفة المبنى التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية للمنشأة.

$$\text{تكلفة المبنى} = 0.65 \times (1.075 \times 10,000,000) = \underline{\underline{6,987,500 \text{ ريال}}}$$

ثانياً: في 2020/10/1 اشترت منشأة الخزامى آلة بمبلغ 650,000 ريال، في حين يقدر العمر الإنتاجي للآلة بأربع أعوام أو 100,000 وحدة منتجة، والقيمة المقدرة للآلة كخردة 50,000 ريال.

المطلوب:

أ- احتساب رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2022/1/1 بافتراض استخدام المنشأة لطريقة القسط الثابت.

$$\text{رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2022/1/1} = \frac{600,000}{4} + \left(\frac{3}{12} \times \frac{600,000}{4} \right) = \underline{\underline{187,500 \text{ ريال}}}$$

ب- احتساب مصروف إهلاك الآلة لعامي 2020 و 2021م (كل عام على حدة) باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، علماً بأن الوحدات المنتجة من الآلة خلال عامي 2020 و 2021م بلغت 12,600 وحدة و 22,400 وحدة على التوالي.

"درجتان"

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2020 م} = \frac{12,600}{100,000} \times (50,000 - 650,000) = \underline{\underline{75,600 \text{ ريال}}}$$

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2021 م} = \frac{22,400}{100,000} \times (50,000 - 650,000) = \underline{\underline{134,400 \text{ ريال}}}$$

ج- احتساب مصروف إهلاك الآلة لعام 2021م بافتراض استخدام المنشأة لطريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت).

$$\text{مصروف إهلاك الآلة في 2020/12/31 م} = \frac{3}{12} \times 0.5 \times (0 - 650,000) = 81,250 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف إهلاك الآلة في 2021/12/31 م} = 0.5 \times (81,250 - 650,000) = \underline{\underline{284,375 \text{ ريال}}}$$

د- احتساب القيمة الدفترية للآلة والمكاسب أو الخسائر في تاريخ البيع، بفرض أن الآلة بيعت في تاريخ 2023/10/1 بمبلغ 380,000 ريال نقداً، وأن طريقة القسط الثابت هي الطريقة المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة لدى المنشأة.

"3 درجات"

$$\text{رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2023/10/1 م} = 3 \times \frac{(50,000 - 650,000)}{4} = 450,000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية للآلة في 2023/10/1 م} = 450,000 - 650,000 = \underline{\underline{200,000 \text{ ريال}}}$$

$$\text{مكاسب بيع الآلة} = 200,000 - 380,000 = \underline{\underline{180,000 \text{ ريال}}}$$

مع تمنياتنا للجميع بالتوفيق