

الاختبار النهائي الموحد
مقرر مبادئ المحاسبة والتقرير المالي "201 حسب"
الفصل الدراسي الثاني 1443 هـ

"نموذج الإجابة"

السؤال الأول: فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي أول العام وإجمالي المشتريات لمنشأة الوفاق التجارية عن عام 2021م: " 8 درجات "

البيسان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (ريال)	إجمالي التكلفة (ريال)
مخزون سلعي أول العام	400	5	2,000
مشتريات في 10 فبراير	900	6	5,400
مشتريات في 20 مايو	1,400	6.5	9,100
مشتريات في 25 نوفمبر	500	7	3,500

علماً بأن إجمالي الوحدات المباعة خلال العام بلغ 2,700 وحدة (تتضمن 100 وحدة مردودة من العملاء) بسعر بيع يبلغ 15 ريال للوحدة، ومردودات المشتريات 200 وحدة (من مشتريات 20 مايو)، وتستخدم المنشأة نظام الجرد الدوري.
والمطلوب:

1. حساب تكلفة المخزون السلعي آخر المدة باستخدام طريقة المتوسط المرجح (متوسط التكلفة). "درجتان"

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{20,000}{3,200} = 6.25 \text{ ريال / وحدة.}$$

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر المدة} = 6.25 \times 600 = \underline{\underline{3,750 \text{ ريال}}}$$

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

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر المدة} = (6 \times 200) + (5 \times 400) = \underline{\underline{3,200 \text{ ريال}}}$$

3. حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO). "درجة ونصف"

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = (6.5 \times 1,300) + (6 \times 900) + (5 \times 400) = \underline{\underline{15,850 \text{ ريال}}}$$

4. نظراً للزيادة المستمرة في أسعار البضاعة المشتراة خلال العام لمنشأة الوفاق، فأي طرق حساب تكلفة المخزون السلعي وتكلفة البضاعة المباعة التي يجب على المنشأة تطبيقها لأجل زيادة الربحية (يُذكر اسم الطريقة)؟ وم يبلغ مجمل الربح في ظل تطبيق تلك الطريقة؟ "درجتان ونصف"

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO) هي الطريقة التي تحقق أعلى مجمل ربح ممكن في ظل الزيادة المستمرة للأسعار. "درجة"

$$\text{صافي المبيعات} = 15 \times 2,600 = 39,000 \text{ ريال} \quad \text{"نصف درجة"}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 15,850 \text{ ريال} \quad \text{"نصف درجة وفق إجابة الطالبة"}$$

$$\text{مجمل الربح} = 39,000 - 15,850 = \underline{\underline{23,150 \text{ ريال}}} \quad \text{"نصف درجة وفق إجابة الطالبة"}$$

السؤال الثاني: فيما يلي بعض العمليات المستخرجة من سجلات منشأة الهامة التجارية أو أطراف أخرى خلال العام المالي 2021: (المبالغ بالريال) "11 درجة"
والطلوب: تسجيل تلك العمليات في دفتر يومية منشأة الهامة التجارية "لن وجد"، علماً بأن جميع العمليات المالية ليست خاضعة للضريبة مالم يذكر خلاف ذلك، في حين تستخدم المنشأة طريقة الشطب المباشر عند إعدام الديون ونظام الجرد الدوري في إثبات عملياتها، وعدد أيام العام 360 يوماً (بمعدل 30 يوماً للشهر الواحد).

مدين	دائن	بيان
5,000 30,000	35,000	النقدية أوراق القبض (الحجاز) المبيعات
15,000 45,000	60,000	النقدية مصروف الديون المعدومة المدينون (الشمالية)
30,625	30,000 625	النقدية أوراق القبض (الحجاز) إيراد الفائدة
90,000	90,000	المشتريات الدائنون (طبية)
20,000	20,000	مصروف إيجار مقدم النقدية
80,000 1,600	81,600	أوراق الدفع (العيسى) مصروف الفائدة النقدية
90,000	45,000 45,000	الدائنون (طبية) النقدية أوراق الدفع (طبية)
59,800	52,000 7,800	النقدية المبيعات ضريبة مستحقة على السلع
3,000	3,000	مصروف صيانة السيارات النقدية
45,000 45,000	45,000 45,000	المدينون (الشمالية) مصروف الديون المعدومة النقدية المدينون (الشمالية)

1. في 1/15 باعت المنشأة بضاعة قيمتها قبل الخصم التجاري 40,000 على محلات الحجاز مقابل 5,000 شهراً وكميالة يباقي المبلغ والتي تستحق السداد بعد 75 يوماً وبمعدل فائدة 10% سنوياً. علماً بأن الخصم التجاري يبلغ 5,000.

2. في 2/10 لم تتمكن محلات الشمالية (أحد مديني المنشأة بمبلغ 60,000) من سداد كامل ديونها نتيجة عسر مالي، حيث سددت المحلات ربع المبلغ المستحق عليها للمنشأة شهراً في حين أعدم باقي مبلغ الدين.

3. في 3/30 سددت محلات الحجاز شهراً كامل مبلغ الكميالة المستحقة عليها لصالح المنشأة في الفقرة رقم (1).

4. في 4/5 اشترت المنشأة بضاعة قيمتها 90,000 من شركة طبية "تسليم محل المشتري"، بشرط ائتمان 14 / 5% / n. 60. كما بلغت مصاريف نقل البضاعة 1,000 سددتها شركة طبية في حينه شهراً لشركة النقل المتحدة.

5. في 4/11 وقعت المنشأة عقداً لاستئجار مستودع لتخزين بضائع المنشأة لمدة خمسة أعوام تبدأ من تاريخه بمبلغ 10,000 للعام الواحد، علماً بأن المنشأة سددت شهراً مبلغ العام الأول والثاني في حينه.

6. في 4/20 سددت المنشأة شهراً كامل مبلغ الكميالة المستحقة عليها لصالح شركة العيسى، علماً بأن الكميالة تم تحريرها بتاريخ 2021/1/20 بمبلغ 80,000 (يمثل أصل مبلغ الكميالة) ومدتها 90 يوماً وبمعدل فائدة 8% سنوياً.

7. في 6/5 سددت المنشأة شهراً نصف المبلغ المستحق عليها لصالح شركة طبية في الفقرة رقم (4)، وحررت المنشأة كميالة لصالح شركة طبية يباقي المبلغ حيث تستحق الكميالة السداد بعد 3 أشهر وبمعدل فائدة 10% سنوياً.

8. في 6/12 باعت المنشأة على محلات الجنوب بضاعة قيمتها بعد الخصم التجاري وقبل الضريبة 52,000، وقد استلمت المنشأة كامل المبلغ شهراً (شاملاً مبلغ الضريبة)، علماً بأن الخصم التجاري يبلغ 2,000 وضريبة السلع والخدمات تبلغ 15%.

9. في 6/30 قام مالك المنشأة بسحب مبلغ 3,000 من شهدي المنشأة، حيث استخدم المبلغ في سداد فاتورة صيانة سيارات المنشأة خلال الشهر الماضي.

10. في 7/12 استلمت المنشأة شهراً من محلات الشمالية كامل مبلغ الدين الذي تم إعدامه بتاريخ 2021/2/10م في الفقرة رقم (2).

المدينون (التعاون)	74,200
أوراق القبض (التعاون)	70,000
إيراد الفائدة المستحق	525
إيراد الفائدة	3,675

11. في 8/1 لم تتمكن محلات التعاون من سداد كامل مبلغ الكميالة المستحق عليها لصالح المنشأة، علماً بأن الكميالة تم تحريرها بتاريخ 2020/12/1م وبمبلغ 70,000 ريال (يمثل أصل مبلغ الكميالة) ومدتها 8 أشهر ومعدل فائدة 9% سنوياً.

"11 درجة"

السؤال الثالث: ضع دائرة حول حرف أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

1. في تاريخ 15 ديسمبر 2021م وقعت منشأة مكثري عقداً بقيمة 200,000 ريال لتوفير خدمات استشارية لأحد عملائها خلال عام 2022م، حيث تنتهي الفترة المالية للمنشأة في 31 ديسمبر من كل عام ميلادي. وعليه فإن المفهوم المحاسبي الذي يتطلب من منشأة مكثري تسجيل إيرادات الخدمات الاستشارية في عام 2022م وليس في عام 2021م هو:
- أ. فرضية الوحدة المحاسبية.
ب. مبدأ الاعتراف بالإيراد.
ج. مبدأ الإفصاح التام.
د. فرضية الاستمرارية.

2. إذا باع مالك المنشأة سيارة مملوكة للمنشأة بشكل نقدي واستخدم ثمنها في سداد دين شخصي عليه، فإن هذه العملية يترتب عليها:

- أ. نقص رصيد الأصول ونقص رصيد الالتزامات.
ب. نقص رصيد الأصول ونقص رصيد حقوق الملكية.
ج. نقص رصيد الالتزامات ونقص رصيد حقوق الملكية.
د. نقص رصيد الأصول وزيادة رصيد حقوق الملكية.

3. ظهر رصيد التأمين المقدم في ميزان المراجعة (قبل التسويات) لإحدى المنشآت بمبلغ 4,800 ريال وذلك للفترة المالية المنتهية في 2021/12/31م، علماً بأن هذا الرصيد يمثل مبلغ وثائق تأمين سيارات المنشأة عن عام كامل (12 شهراً) حيث تسري الوثائق من تاريخ 2021/5/1م، وعليه فإن مصروف التأمين الذي يخص عام 2021م يبلغ:
- أ. 4,800 ريال.
ب. 1,600 ريال.
ج. 2,400 ريال.
د. 3,200 ريال.

4. يعتبر حساب من الحسابات المؤقتة التي تقفل في نهاية الفترة المالية:

- أ. الإيراد المقدم.
ب. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
ج. مصروف المستلزمات المكتتبية.
د. النقدية.

الفقرتان 5 و6 تعتمدان على البيانات التالية والمستخرجة من سجلات إحدى المنشآت في نهاية إحدى الفترات المالية:

إجمالي المبيعات 230,000 ريال، خصم المبيعات 8,000 ريال، مصروف نقل المبيعات 2,000 ريال، مردودات ومسموحات المبيعات 3,000 ريال، المخزون السلبي آخر المدة 30,000 ريال، مجمل الربح يمثل 35% من صافي المبيعات، والمصروفات الإدارية والبيعية 50,000 ريال، بناءً على ما سبق فإن:

5. تكلفة البضاعة المباعة تبلغ:

- أ. 80,500 ريال.
ب. 76,650 ريال.
ج. 142,350 ريال.
د. 148,500 ريال.

6. صافي دخل المنشأة يبلغ:

- أ. 26,650 ريال.
ب. 30,500 ريال.
ج. 92,350 ريال.
د. 98,500 ريال.

7. قدمت إليك المعلومات التالية والمستخرجة من سجلات إحدى المنشآت التجارية في آخر إحدى الفترات المالية:

البضاعة المملوكة للمنشأة الموجودة في مخازنها ومعارضها 18,000 وحدة (منها 3,000 وحدة تالفة وغير قابلة للبيع)، والبضاعة المشتراة بالطريق " تسليم محل البائع " 3,500 وحدة، وبضاعة الآخرين الموجودة لدى المنشأة كإمانة 2,000 وحدة، والبضاعة المباعة بالطريق " تسليم محل البائع " 4,000 وحدة. وعليه فإن عدد وحدات المخزون السلعي آخر المدة لتلك المنشأة بعد الجرد تبلغ:

- أ. 22,500 وحدة.
ب. 21,500 وحدة.
ج. 20,500 وحدة.
د. 18,500 وحدة.

8. تمتاز طريقة المحخص عن طريقة الشطب المباشر عند معالجة الديون المشكوك في تحصيلها بالآتي:

- أ. مقابلة مصروف الديون المدومة بإيرادات مبيعات الفترة المالية وذلك تطبيقاً لمبدأ (المقابلة).
ب. تسجيل حسابات المدينين في القوائم المالية إجمالي المبالغ المستحقة من دون تعديل.
ج. سهولة استخدامها على العكس من طريقة الشطب المباشر.
د. مخالفتها للمبادئ المحاسبية، ولكن يُسمح باستخدامها عند وجود ديون صغيرة وذلك تطبيقاً لقيود (الأهمية النسبية).

9. تستخدم إحدى المنشآت طريقة المحخص "كنسبة من إجمالي رصيد المدينين آخر الفترة" عند تقدير الديون غير القابلة للتحويل، فإذا كان رصيد المدينين في أول ونهاية الفترة المالية يبلغ 65,000 ريال و80,000 ريال على التوالي، والديون المدومة خلال الفترة تبلغ 7,000 ريال، والديون المدومة المستردة قدماً خلال الفترة تبلغ 3,000 ريال، في حين تقوم سياسة المنشأة منذ عدة فترات مالية على احتساب نسبة 10% من أرصدة المدينين كديون غير قابلة للتحويل، فإن مبلغ تسوية مصروف الديون المدومة آخر الفترة المالية يبلغ:

- أ. 4,000 ريال.
ب. 5,500 ريال.
ج. 6,900 ريال.
د. 8,500 ريال.

10. تكون تكلفة الأصل الثابت (المحخص للاستخدام) مساويةً لقيمتها الدفترية:

- أ. في نهاية العمر الإنتاجي للأصل.
ب. في تاريخ شراء الأصل.
ج. في منتصف العمر الإنتاجي للأصل.
د. في تاريخ الاستغناء عن الأصل.

11. تواجه منشأة الرياض دعوى قضائية بمطالبات تتجاوز 5,000,000 ريال، لكن موقف المنشأة القانوني قوي جداً حيال هذه المطالبة، وترى بأن هذه المطالبة غير ممكنة الحدوث على الإطلاق، وعليه فإن الموقف المحاسبي للمنشأة حيال مبلغ هذه الدعوى القضائية هو:

- أ. تسجيله كالتزام متداول في الميزانية العمومية.
ب. الإفصاح عنه كالتزام محتمل في إيضاحات القوائم المالية.
ج. عدم تسجيله أو الإفصاح عنه في القوائم المالية أو الإيضاحات.
د. جميع الإجابات الأخرى غير صحيحة.

"10 درجات"

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

أولاً: في 2021/1/1م اشترت منشأة الغروب آلة بمواصفات خاصة لاستخدامها داخل المنشأة قيمتها في قوائم الأسعار 100,000 ريال "التسليم محل المشتري" وبشرط ائتمان 10% 30/n، 90. حيث تم سداد كامل مبلغ الآلة المستحق قدماً بعد انتهاء فترة الخصم وبعد تسامح البائع عن مبلغ 5,000 ريال نتيجة تلف الآلة. كما قامت المنشأة بدفع النفقات التالية:

تركيب الآلة 4,000 ريال، إصلاح تلف الآلة 3,000 ريال، وقود وزيت لتجربة الآلة 2,500 ريال، بناء قاعدة لازمة لتثبيت الآلة 10,500 ريال، وصيانة الآلة خلال عام 2021م 5,500 ريال. علماً بأن قسط إهلاك الآلة السنوي يبلغ 10,800 ريال وقيمتها المتبقية كخردة بعد 10 سنوات هي 4,000 ريال.
المطلوب: احتساب تكلفة الآلة التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة الغروب.

"درجتان"

$$\text{تكلفة الآلة} = 10,500 + 2,500 + 4,000 + 95,000 = \underline{112,000 \text{ ريال}}$$

ثانياً: في 2021/11/1 اشترت منشأة النخيل مجموعة من الأصول في صفقة واحدة بمبلغ 50,000 ريال نقداً، وتتضمن الصفقة أجهزة حاسب وطابعات مكتبية تمثل 60 % و 40 % على التوالي من إجمالي القيمة التقديرية للأصول المشتراة.
المطلوب: احتساب تكلفة أجهزة الحاسب الواجب ظهورها في الميزانية العمومية لمنشأة النخيل بعد إتمام عملية الشراء.
"درجة"

$$\text{تكلفة أجهزة الحاسب} = 50,000 \times 60\% = \underline{\underline{30,000 \text{ ريال}}}$$

ثالثاً: في 2020/4/1 اشترت منشأة حطين آلة بمبلغ 160,000 ريال، في حين يقدر العمر الإنتاجي للآلة بستة أعوام أو 40,000 ساعة تشغيل، والقيمة المقدرة للآلة كخردة 10,000 ريال.

المطلوب:

أ. احتساب مصروف إهلاك الآلة لعامي 2020 و 2021 باستخدام طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت).
"درجتان"

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2020} = \frac{9}{12} \times \frac{2}{6} \times (0 - 160,000) = \underline{\underline{40,000 \text{ ريال}}}$$

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2021} = \frac{2}{6} \times (40,000 - 160,000) = \underline{\underline{40,000 \text{ ريال}}}$$

ب. احتساب رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2021/12/31 باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، علماً بأن ساعات تشغيل الآلة المستخدمة حتى تاريخ 2021/12/31 بلغت 15,000 ساعة تشغيل.
"درجتان"

$$\text{معدل إهلاك ساعة التشغيل} = \frac{150,000}{40,000} = 3.75 \text{ ريال / ساعة}$$

$$\text{رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2021/12/31} = 3.75 \times 15,000 = \underline{\underline{56,250 \text{ ريال}}}$$

ج. إعداد قيد يومية بيع الآلة، بفرض أن الآلة بيعت في تاريخ 2022/4/1 بمبلغ 130,000 ريال نقداً، وأن طريقة القسط الثابت هي الطريقة المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة لدى منشأة حطين.
"3 درجات"

$$\begin{aligned} \text{إهلاك الآلة المتراكم في تاريخ 2022/4/1} &= 2 \times \frac{150,000}{6} = 50,000 \text{ ريال} & \text{"درجة"} \\ \text{القيمة الدفترية للآلة في تاريخ 2022/4/1} &= 160,000 - 50,000 = 110,000 \text{ ريال} & \text{"نصف درجة"} \\ \text{مكاسب بيع الآلة} &= 130,000 - 110,000 = 20,000 \text{ ريال} & \text{"نصف درجة"} \\ \text{قيد اليومية:} & & \text{"درجة وفق إجابة الطالبة"} \end{aligned}$$

	النقدية	130,000
	إهلاك الآلات المتراكم	50,000
الآلات		160,000
مكاسب بيع الآلة		20,000