

الاختبار النهائي الموحد
مقرر مبادئ المحاسبة والتقرير المالي "201 حسب"
الفصل الدراسي الأول 1444 هـ

نموذج الإجابة

"8 درجات"

السؤال الأول: فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي أول العام والمشتريات لإحدى المنشآت التجارية عن عام 2021م:

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (ريال)	إجمالي التكلفة (ريال)
مخزون سلعي أول العام	1,500	12.6	18,900
مشتريات في 1/9	2,250	15	33,750
مشتريات في 3/20	2,700	16.5	44,550
مشتريات في 6/27	1,950	18	35,100
مشتريات في 12/16	2,100	19.5	40,950

علماً بأن صافي الوحدات المباعة خلال العام 7,500 وحدة بسعر بيع 28 ريال للوحدة، وأن الوحدات المتاحة للبيع 10,500 وحدة، في حين تستخدم المنشأة نظام الجرد الدوري.

والمطلوب:

"درجتان"

1. حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة المتوسط المرحح (متوسط التكلفة).

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{173,250}{10,500} = 16.5 \text{ ريال / وحدة.}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 16.5 \times 7,500 = \underline{\underline{123,750 \text{ ريال}}}$$

"درجتان"

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

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = (19.5 \times 2,100) + (18 \times 900) = \underline{\underline{57,150 \text{ ريال}}}$$

"درجتان"

3. حساب تكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = (19.5 \times 2,100) + (18 \times 1,950) + (16.5 \times 2,700) + (15 \times 750) = \underline{\underline{131,850 \text{ ريال}}}$$

"درجتان"

4. إعداد قيد التسوية الخاص بالمخزون السلعي آخر المدة باستخدام طريقة المتوسط المرحح (متوسط التكلفة).

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = 16.5 \times 3,000 = \underline{\underline{49,500 \text{ ريال}}}$$

	أو	
المخزون السلعي	49,500	المخزون السلعي
ملخص الدخل	49,500	ملخص الدخل
		المخزون السلعي
		49,500
		30,600
		18,900

السؤال الثاني: فيما يلي بعض العمليات المستخرجة من سجلات منشأة الرمال التجارية أو أطراف أخرى خلال العام المالي 2022: (المبالغ بالريال) "11 درجة"
والمطلوب: تسجيل تلك العمليات في دفتر يومية منشأة الرمال التجارية "إن وجد"، علماً بأن المنشأة تستخدم طريقة المخصص للديون المشكوك في تحصيلها عند إعدام الديون ونظام الجرد الدوري في إثبات عملياتها، وعدد أيام العام 360 يوماً (بمعدل 30 يوماً للشهر الواحد).

مدين	دائن	بيــــــــــــــــان
150,000	150,000	أوراق القبض (الغفراني) المبيعات
45,000	10,000 35,000	المشتريات نقدية أوراق الدفع (الرحمانية)
2,000 1,000	3,000	مصرف كهرباء مستحق مصروفات نقل المشتريات النقدية
80,000 800 400	81,200	أوراق الدفع (الشركة اليونانية) مصروف فوائد مستحقة مصروف فوائد الدائنين (الشركة اليونانية)
9,000 31,000	40,000	النقدية مخصص د. م. في تحصيلها المدينون (الشاكر)
150,750	750 150,000	النقدية إيراد فائدة أوراق القبض (الغفراني)
60,000	60,000	مصرف صيانة مقدم النقدية
27,000 27,000	27,000 27,000	المدينون (القادسية) مخصص د. م. في تحصيلها النقدية المدينون (القادسية)
		لا يوجد قيد
50,000	50,000	النقدية أوراق الدفع (بنك ساب)

1. في 1/2 باعت المنشأة بضاعة على محلات الغفراني بمبلغ 150,000 "تسليم محل البائع"، مقابل كميالة تستحق السداد بعد ثلاثة أشهر وبمعدل فائدة 2% سنوياً.

2. في 1/14 اشترت المنشأة بضاعة من محلات الرحمانية قيمتها 50,000 "تسليم محل البائع"، وبخصم تجاري 10%، حيث سددت المنشأة من المبلغ 10,000 ريال شداً في حينه، والباقي مقابل كميالة تستحق السداد بعد ستة أشهر وبمعدل فائدة 5% سنوياً.

3. في 1/15 سددت المنشأة شداً المبالغ التالية:
2,000 فاتورة كهرباء مستحقة عن شهر ديسمبر من العام الماضي، و 1,000 إلى شركة الجوف لنقل البضائع مقابل نقل البضاعة الواردة في الفقرة رقم (2).

4. في 2/1 امتنعت المنشأة عن سداد كامل مبلغ كميالة مستحقة للشركة اليونانية المتحدة، والتي تم تحريرها بتاريخ 2021/11/1 بمبلغ 80,000 (يمثل أصل مبلغ الكميالة) ومدتها 90 يوماً وبمعدل فائدة 6% سنوياً.

5. في 3/17 تحصلت المنشأة على مبلغ 9,000 شداً من شركة الشاكر المحدودة (أحد مديني المنشأة بمبلغ 40,000)، وقد تقرر إعدام باقي مبلغ المديونية نتيجة العسر المالي للشركة.

6. في 4/2 سددت محلات الغفراني شداً كامل المبالغ المرتبطة بالكميالة المستحقة للمنشأة والتي تم تحريرها بتاريخ 2022/1/2م في الفقرة رقم (1).

7. في 7/1 سددت المنشأة شداً مبلغ 60,000 يمثل نصف قيمة عقد تقديم خدمات صيانة لجميع مباني المنشأة والتي تمتد لمدة عامين تبدأ من تاريخه.

8. في 9/13 استلمت المنشأة من محلات القادسية (أحد مديني المنشأة بمبلغ 35,000 والذي أعدم كامل دينها سابقاً نتيجة لإفلاسها) مبلغ 27,000 شداً والذي يمثل جزء من الدين الذي عليها للمنشأة.

9. في 10/8 دخلت المنشأة في مفاوضات مع شركة المجد العقارية لأجل شراء أرض لبناء مستودع مركزي للمنشأة بمبلغ 400,000. في حال الاتفاق، ستدفع المنشأة 90% من المبلغ شداً والباقي يسدده مالك المنشأة شداً من حسابه الخاص كزيادة في رأس مال المنشأة.

10. في 10/12 اقترضت المنشأة مبلغ 50,000 شداً من بنك ساب من خلال توقيع كميالة لصالح البنك تحمل فائدة قدرها 3% ومدتها 120 يوماً.

الأراضي	400,000
التقديية	360,000
رأس المال	40,000

11. في 10/25 تم الاتفاق وإتمام عملية شراء الأرض في الفقرة (9).

"11 درجة"

السؤال الثالث: ضعي دائرة حول حرف أفضل لإجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

1. مبدأ المقابلة يقصد به:

- أ. مقابلة الإيرادات غير المكتسبة مع المصاريف المستحقة خلال نفس الفترة المالية.
 ب. مقابلة الأصول بالالتزامات وحقوق الملكية خلال نفس الفترة المالية.
 ج. مقابلة الإيرادات المكتسبة مع المصاريف المعترف بها خلال نفس الفترة المالية.
 د. مقابلة الإيرادات المكتسبة مع المصاريف المدفوعة مقدماً خلال نفس الفترة المالية.

2. تعرف الالتزامات المتداولة بأنها:

- أ. التزامات مستحقة السداد بعد مرور أكثر من عام أو دورة تشغيلية أيها أطول.
 ب. التزامات مستحقة السداد خلال عام أو دورة تشغيلية أيها أقل.
 ج. التقديية والموارد التي يمكن تحويلها إلى نقدية خلال عام أو دورة تشغيلية أيها أطول.
 د. التزامات مستحقة السداد خلال عام أو دورة تشغيلية أيها أطول.

3. ظهر رصيد مصروف الرواتب والأجور في ميزان المراجعة لإحدى المنشآت (قبل التسويات) بمبلغ 75,900 ريال وذلك للفترة المالية المنتهية في 2021/12/31م، علماً بأن هذا الرصيد يمثل مصروف رواتب وأجور موظفي المنشأة لفترة 11 شهراً. بافتراض أن مصروف الرواتب والأجور الشهري ثابت طوال الفترة المالية، فإن رصيد مصروف الرواتب والأجور الظاهر في ميزان المراجعة (بعد التسويات) يبلغ:

- أ. 6,900 ريال.
 ب. 82,800 ريال.
 ج. 75,900 ريال.
 د. 6,325 ريال.

4. يؤثر إعداد كامل قيود الإقفال على:

- أ. حسابات قائمة الدخل والميزانية العمومية.
 ب. حسابات قائمة الدخل فقط.
 ج. حسابات الميزانية العمومية فقط.
 د. دفتر الأستاذ العام فقط.

5. جميع المعادلات التالية خاطئة ما عدا:

- أ. مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة البضاعة المباعة
 ب. مصروفات نقل المشتريات = تكلفة المشتريات - إجمالي المشتريات
 ج. تكلفة المشتريات = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع + مخزون أول المدة
 د. تكلفة البضاعة المباعة = صافي المبيعات + مجمل الدخل

6. خلال الفترة المالية المنتهية في 2021/12/31م، بلغ إجمالي المبيعات لدى إحدى المنشآت 700,000 ريال، وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع 500,000 ريال، وصافي المبيعات 650,000 ريال، وتكلفة المشتريات 380,000 ريال، وتكلفة البضاعة المباعة 420,000 ريال، وصافي ربح المنشأة 98,000 ريال. بناءً على ما سبق، فإن إجمالي المصروفات البيعية والإدارية يبلغ:

- أ. 102,000 ريال.
 ب. 182,000 ريال.
 ج. 132,000 ريال.
 د. 52,000 ريال.

7. أثناء الجرد العيني للمخزون السلعي آخر الفترة المالية لمنشأة الفيصل، تبين وجود تلف جزئي في بضاعة الأمانة الموجودة في مستودعات منشأة الفيصل، وعليه فإن المعالجة المحاسبية الصحيحة لذلك هي:

- إدراج الجزء الذي يمكن بيعه من تلك البضاعة ضمن المخزون السلعي لمنشأة الفيصل بصافي القيمة القابلة للتحقق.
- إدراج تلك البضاعة ضمن المخزون السلعي لمنشأة الفيصل بكامل قيمتها.
- عدم إدراج تلك البضاعة ضمن المخزون السلعي لمنشأة الفيصل.
- جميع الإجابات الأخرى خاطئة.

8. في ظل الارتفاع المتواصل للأسعار، فإن طريقة تقييم المخزون السلعي التي تؤدي إلى زيادة قيمة المخزون السلعي آخر المدة هي:

- طريقة التقييم المحدد.
- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).
- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).
- طريقة المتوسط المربح (متوسط التكلفة).

9. في ظل استخدام طريقة الشطب المباشر، يترتب على إعداد قيد إعدام الديون الأثر التالي على المعادلة المحاسبية:

- نقص الأصول وزيادة حقوق الملكية.
- نقص الأصول وزيادة الالتزامات.
- زيادة الأصول ونقص حقوق الملكية.
- نقص الأصول ونقص حقوق الملكية.

10. تستخدم إحدى المنشآت طريقة المخصص "كنسبة من إجمالي رصيد المدينين آخر المدة" عند تقدير الديون غير القابلة للتحويل، فإذا كان إجمالي المدينين في نهاية الفترة المالية 80,000 ريال، ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل تسويات نهاية الفترة المالية مباشرة 3,000 ريال "رصيد دائم"، وتسوية مصروف الديون المدومة آخر الفترة المالية تبلغ 5,000 ريال، فإن رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بعد إجراء التسويات يبلغ:

- 8,000 ريال.
- 2,000 ريال.
- 3,000 ريال.
- 5,000 ريال.

11. زيادة رصيد الإهلاك المتراكم للأصل الثابت يؤدي إلى:

- زيادة إجمالي الأصول الثابتة.
- زيادة القيمة الدفترية للأصل الثابت.
- انخفاض قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك.
- انخفاض القيمة الدفترية للأصل الثابت.

"10 درجات"

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

أولاً: في 2022/1/1م اشترت منشأة السعيد آلة إلكترونية حديثة من الصين بهدف تحسين عملياتها الإنتاجية، وتبلغ قيمة الآلة على الموقع الإلكتروني 140,000 ريال "التسليم محل البائع"، وبمخصص تجاري 10% وشرط ائتمان 6% / 30، 60/n. في حين تم سداد كامل مبلغ الآلة مقدماً بعد انتهاء فترة الخصم النقدي. كما قامت المنشأة بدفع النفقات التالية:

شحن الآلة 5,000 ريال، تأمين الشحن 2,000 ريال، أجور عمال تركيب الآلة 3,000 ريال، إصلاح تلف الآلة نتيجة للشحن 7,500 ريال، رسوم جمركية 4,000 ريال، وقود وزيت لتجربة الآلة 1,000 ريال، بناء قاعدة لتثبيت الآلة وقابلة للإزالة 8,000 ريال، غرامة تأخير استلام الآلة من الميناء 2,500 ريال، رسوم تصريح لتشغيل الآلة 6,000 ريال. علماً بأن قسط إهلاك الآلة السنوي يبلغ 18,050 ريال وقيمتها المتبقية كخردة بعد 8 سنوات تقدر بمبلغ 10,600 ريال.

المطلوب: احتساب تكلفة الآلة التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة السعيد.

"درجتان"

$$\text{تكلفة الآلة} = 126,000 + 5,000 + 2,000 + 3,000 + 4,000 + 1,000 + 8,000 + 6,000 = \underline{\underline{155,000}} \text{ ريال}$$

ثانياً: في 2021/3/1م اشترت منشأة الحقباني مجموعة من الأصول في صفقة واحدة تقداً وذلك بمبلغ يعادل 85 % من قيمتها السوقية المقدرة، علماً بأن الصفقة تتضمن الأصول التالية:
سيارات قيمتها التقديرية 280,000 ريال وأثاث قيمته التقديرية 60,000 ريال.
المطلوب: إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات عملية شراء الأصول الثابتة في سجلات منشأة الحقباني.

"درجتان"

السيارات	238,000
الأثاث	51,000
النقدية	289,000

ثالثاً: في 2019/1/1م اشترت منشأة الجاسر آلة بمبلغ 630,000 ريال، في حين يقدر العمر الإنتاجي للآلة بعشرة أعوام أو 50,000 وحدة منتجة، والقيمة المقدرة للآلة كخردة 30,000 ريال.

المطلوب:

"درجة"

أ. احتساب رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2022/1/1م باستخدام طريقة القسط الثابت.

$$\text{رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2022/1/1م} = \left(3 \times \frac{600,000}{10} \right) = \underline{\underline{180,000 \text{ ريال}}}$$

ب. احتساب مصروف إهلاك الآلة لعامي 2019م و2020م باستخدام طريقة وحدات الإنتاج، علماً بأن الوحدات المنتجة من الآلة خلال عامي 2019م و2020م بلغت 5,400 و6,700 وحدة على التوالي.

"درجتان"

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2019م} = \frac{5,400}{50,000} \times (30,000 - 630,000) = \underline{\underline{64,800 \text{ ريال}}}$$

$$\text{مصروف إهلاك الآلة خلال عام 2020م} = \frac{6,700}{50,000} \times (30,000 - 630,000) = \underline{\underline{80,400 \text{ ريال}}}$$

ج. احتساب مكاسب أو خسائر بيع الآلة بدون إعداد قيد البيع، بفرض أن الآلة بيعت في تاريخ 2020/12/31م بمبلغ 400,000 ريال نقداً، وأن طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت) هي الطريقة المتبعة في إهلاك الأصول الثابتة لدى منشأة الجاسر.

"3 درجات"

رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2019/12/31م = $0.2 \times (0 - 630,000) = 126,000$ ريال "نصف درجة"

رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2020/12/31م = $126,000 + (0.2 \times (126,000 - 630,000)) = 226,800$ ريال "نصف درجة"

القيمة الدفترية للآلة في 2020/12/31م = $403,200 = 226,800 - 630,000$ ريال "درجة"

خسائر بيع الآلة = $403,200 - 400,000 = \underline{\underline{3,200 \text{ ريال}}}$ "درجة"