

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

"نموذج الإجابة"

"8 درجات"

السؤال الأول: فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي أول العام والمشتريات لإحدى المنشآت التجارية عن عام 2022م:

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (ريال)	إجمالي التكلفة (ريال)
مخزون سلعي أول العام	250	16.8	4,200
مشتريات في 1/11	375	20	7,500
مشتريات في 4/5	450	22	9,900
مشتريات في 8/23	325	24	7,800
مشتريات في 11/29	350	26	9,100

علماً بأن متوسط التكلفة يبلغ 22 ريال / وحدة، وسعر البيع خلال العام يبلغ 40 ريال للوحدة، وتكلفة البضاعة المباعة (تكلفة المبيعات) باستخدام طريقة المتوسط المرجح (متوسط التكلفة) تبلغ 28,050 ريال، في حين تستخدم المنشأة نظام الجرد الدوري.

والمطلوب:

"درجتان"

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

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = (16.8 \times 250) + (20 \times 375) + (22 \times 450) + (24 \times 200) = \underline{\underline{26,400}} \text{ ريال}$$

"درجتان"

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

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = (16.8 \times 250) + (20 \times 225) = \underline{\underline{8,700}} \text{ ريال}$$

"درجتان"

3. حساب مجمل الدخل للمنشأة بافتراض أن المنشأة تستخدم طريقة المتوسط المرجح (متوسط التكلفة).

$$\text{صافي المبيعات} = 1,275 \times 40 = 51,000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمل الدخل} = 28,050 - 51,000 = \underline{\underline{22,950}} \text{ ريال}$$

"درجتان"

4. إعداد قيد التسوية الخاص بالمخزون السلعي آخر المدة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = (26 \times 350) + (24 \times 125) = \underline{\underline{12,100}} \text{ ريال}$$

	المخزون السلعي	12,100	أو	المخزون السلعي	12,100
ملخص الدخل	12,100			ملخص الدخل	7,900
				المخزون السلعي	4,200

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

بيــــــــــــــــان	دائــــــــــــــــن	مديــــــــــــــــن	
المشتريات نقدية الدائنون (البارق)	3,000 260,000	263,000	1. في 1/1 اشترت المنشأة بضاعة بمبلغ 263,000 من شركة البارق "تسليم محل المشتري"، وشرط الائتان 5% / 30 (إذا تم سداد كامل المبلغ خلال فترة الخصص)، و120/ن، وبناءً على طلب الشركة، دفعت المنشأة مبلغ 3,000 شهراً لإحدى شركات النقل مقابل ثقل البضاعة، مما أدى إلى تخفيض المبلغ المستحق على المنشأة لصالح شركة البارق.
النقدية مخصص د. م. في تحصيلها المدينون (الفهد)	75,000	33,750 41,250	2. في 1/15 لم تتمكن محلات الفهد (أحد مديني المنشأة بمبلغ 75,000) من سداد كامل ديونها نتيجةً لافلاسها، حيث سددت المحلات 45% فقط من المبلغ المستحق عليها للمنشأة شهراً في حين أعدم باقي مبلغ الدين.
النقدية أوراق القبض (الروضة) إيراد فائدة مستحق إيراد فائدة	80,000 2,000 1,000	83,000	3. في 2/20 استلمت المنشأة شهراً كامل مبلغ كميالة مستحقة على محلات الروضة، والتي تم تحريرها بتاريخ 2021/9/20م بمبلغ 80,000 (يمثل أصل مبلغ الكميالة) ومدتها 150 يوماً وبمعدل فائدة 9% سنوياً.
المدينون (التسامح) إهلاك السيارات المتراكم السيارات	90,000	50,000 40,000	4. في 3/1 باعت المنشأة بالأجل سيارة بمبلغ 50,000 على شركة التسامح، علماً بأن تكلفة السيارة بسجلات المنشأة 90,000 ورصيد إهلاكها المتراكم في تاريخ البيع يبلغ 40,000.
أوراق القبض (العقيق) المبيعات	22,000	22,000	5. في 3/10 باعت المنشأة بضاعة على محلات العقيق قيمتها بعد الخصص التجاري 22,000 "تسليم محل البائع"، مقابل كميالة تستحق السداد بعد 6 أشهر وبمعدل فائدة 8% سنوياً. علماً بأن الخصص التجاري على البضاعة يبلغ 2,000.
الدائنون (البارق) النقدية أوراق الدفع (البارق)	60,000 200,000	260,000	6. في 4/28 سددت المنشأة شهراً مبلغ 60,000 لشركة البارق، كما حررت المنشأة كميالة لصالح الشركة بمبلغ البضاعة المشتراة في الفقرة رقم (1) حيث تستحق الكميالة السداد بعد 90 يوماً بمعدل فائدة 6% سنوياً.
مصروف صيانة أجهزة الحاسب المسحوبات النقدية	1,500	1,000 500	7. في 6/30 سددت المنشأة شهراً المبالغ التالية: 1,000 فاتورة صيانة جميع أجهزة الحاسب الآلي للمنشأة، و 500 فاتورة كهرباء مستحقة على منزل مالك المنشأة.
السيارات النقدية أوراق الدفع (الفاضل)	150,000 150,000	300,000	8. في 7/15 اشترت المنشأة من معرض الفاضل 3 سيارات جديدة لمندوبي مبيعات المنشأة بمبلغ 100,000 للسيارة الواحدة، حيث تم سداد نصف المبلغ شهراً والباقي مقابل كميالة تستحق السداد لصالح معرض الفاضل بعد 180 يوماً وبمعدل فائدة 8% سنوياً.
أوراق الدفع (البارق) مصروف فائدة رأس المال	203,000	200,000 3,000	9. في 7/28 سدد مالك المنشأة شهراً من حسابه الخاص كامل مبلغ الكميالة المستحق لشركة البارق في الفقرة رقم (6) وأعتبر ذلك زيادة في رأس مال المنشأة.
المدينون (المرسلات) مخصص د. م. في تحصيلها النقدية المدينون (المرسلات)	20,000 20,000 20,000	20,000 20,000	10. في 12/1 استلمت المنشأة من محلات المرسلات (أحد مديني المنشأة بمبلغ 45,000 والذي أعدم كامل دينها سابقاً نتيجةً لفسر مالي) مبلغ 20,000 شهراً والذي يمثل جزء من الدين الذي عليها للمنشأة في حين وعدت المحلات بسداد المبلغ المتبقي للمنشأة خلال عام 2023م.

ب) ترحيل العمليات الخاصة بحساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى دفتر الأستاذ العام مع التصيد، علماً بأن رصيد المخصص في 2022/1/1م بلغ 50,000 ريال، وبعد إجراء تسويات نهاية العام بلغ رصيد المخصص 55,000 ريال.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

البيان	رصيد	دائن	مدين
رصيد أول المدة (الفترة)	50,000		
المدينون (الفهد)	8,750		41,250
المدينون (المرسلات)	28,750	20,000	
مصروف الديون المعدومة	55,000	26,250	

"11 درجة"

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

1. جميع الفئات التالية تعتبر كمستفيد داخلي للمعلومات المحاسبية عدا:

- أ. موظفو الميزانية بالمنشأة.
 ب. المساهمون.
 ج. المراجع الداخلي.
 د. المدير التنفيذي.

2. يؤثر التضخم الاقتصادي على أحد المفاهيم المحاسبية وهو:

- أ. مبدأ الاعتراف بالإيراد.
 ب. مبدأ الاعتراف بالمصروف.
 ج. قيد المنفعة والتكلفة.
 د. فرضية الوحدة النقدية.

3. أي العبارات التالية خاطئة:

- أ. تسجل إيرادات الفترة عند تحصيلها فقط تطبيقاً لنظام أساس الاستحقاق.
 ب. نظام أساس الاستحقاق يتطلب إجراء قيود تسوية.
 ج. تسجل مصروفات الفترة عند سدادها فقط تطبيقاً لنظام الأساس النقدي.
 د. تسجل إيرادات الفترة سواءً صاحبها أو لم يصاحبها تدفق نقدي تطبيقاً لنظام أساس الاستحقاق.

4. ظهر رصيد مصروف الإيجار المقدم في ميزان المراجعة (قبل التسويات) لإحدى المنشآت بمبلغ 510,000 ريال وذلك للفترة المالية المنتهية في 2022/12/31م، علماً بأن هذا الرصيد يمثل الرصيد المتبقي من مبلغ عقد إيجار محل استأجرته المنشأة لمدة 24 شهراً والذي بدأ في تاريخ 2021/6/1م، وعليه فإن كامل مبلغ عقد الإيجار يبلغ:

- أ. 540,000 ريال.
 ب. 680,000 ريال.
 ج. 720,000 ريال.
 د. 1,020,000 ريال.

5. جميع الحسابات التالية لا تظهر في ميزان المراجعة بعد الإقفال عدا:

- أ. مصروف الديون المعدومة.
 ب. مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
 ج. مصروف إيجار معدات.
 د. إيراد الفائدة.

6. يمكن أن تتضمن عملية احتساب مجمل الربح باستخدام نظام الجرد الدوري جميع ما يلي عدا:

- أ. خصم المبيعات.
 ب. مصروف نقل المشتريات.
 ج. تكلفة المخزون السليفي آخر المدة.
 د. مصروف نقل المبيعات.

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

البضاعة الموجودة في مخازن ومعارض المنشأة 25,000 وحدة (منها 8,000 وحدة بضاعة أمانة للآخرين)، والبضاعة المشتراة بالطريق " تسليم محل المشتري " 2,000 وحدة، وبضاعة المنشأة الموجودة لدى الغير كأمانة 5,000 وحدة، والبضاعة المباعة بالطريق " تسليم محل المشتري " 3,000 وحدة. وعليه فإن عدد وحدات المخزون السلعي آخر المدة لتلك المنشأة بعد الجرد تبلغ:

- أ. 25,000 وحدة.
ب. 24,000 وحدة.
ج. 27,000 وحدة.
د. 33,000 وحدة.

8. طريقة أو طرق تقييم المخزون السلعي التي لا تتأثر بارتفاع أو انخفاض الأسعار المتواصل هي:

- أ. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).
ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).
ج. الخياران " أ و ب " كلاهما صحيح.
د. طريقة المتوسط المرجح (متوسط التكلفة).

9. في ظل استخدام طريقة الشطب المباشر، يتم إعداد قيد إعدام الديون عند:

- أ. وجود عسر مالي قد يؤثر على قدرة المدينين على سداد الديون.
ب. التأكد من عدم قدرة المدينين على سداد الديون بسبب الإفلاس.
ج. وجود كساد اقتصادي قد يؤثر على قدرة المدينين على سداد الديون.
د. جميع الإجابات الأخرى صحيحة.

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 95,000 ريال، ورصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها قبل تسويات نهاية الفترة المالية مباشرة 6,175 ريال "رصيد دائم"، وتسوية مصروف الديون المعدومة آخر الفترة المالية تبلغ 950 ريال، فإن نسبة الديون المشكوك في تحصيلها تبلغ:

- أ. 10 %
ب. 1 %
ج. 5.5 %
د. 7.5 %

11. طريقة الإهلاك التي لا تعتمد على القيمة الدفترية عند احتساب قسط الإهلاك السنوي للأصل الثابت هي:

- أ. طريقة القسط الثابت.
ب. طريقة وحدات الإنتاج.
ج. الخياران " أ و ب " كلاهما صحيح.
د. طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت).

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

أولاً: في 2022/1/1م اشترت تقيماً منشأة الإقتان للمقاولات آليات ثقيلة مستعملة قيمتها 312,500 ريال مع خصم تجاري 4%، وشرط "التسليم محل البائع"، كما قامت بدفع النفقات التالية تقيماً:

مصاريف نقل وتجميع الآليات 16,000 ريال (تتضمن مصاريف إصلاح بعض التلغيات تبلغ 2,400 ريال والتي حدثت خلال عملية النقل)، وقود وزيت لتجربة الآليات 4,000 ريال، تكلفة تجهيزات إضافية خاصة لهذا النوع من الآليات 30,000 ريال وذلك لبدء تشغيلها، ومصاريف صيانة الآليات لعامي 2022م و2023م بمبلغ 7,000 ريال للعام الواحد.

علماً بأن قسط إهلاك الآليات السنوي يبلغ 19,000 ريال وقيمتها المتبقية كخردة بعد 8 سنوات هي 20,000 ريال.

المطلوب: احتساب تكلفة الآليات التي يجب أن تظهر في الميزانية العمومية لمنشأة الإقتان.

"درجة ونصف"

$$\text{تكلفة الآليات} = 312,500 - 12,500 + (16,000 - 2,400) + 4,000 + 30,000 = \underline{\underline{347,600 \text{ ريال}}}$$

ثانياً: في 2023/2/1 تمكنت منشأة الفاروق من إتمام عملية شراء مجموعة من الأصول في صفقة واحدة بدفعها تقديراً 80 % من القيمة الإجمالية المقدرة للمجموعة، والتي اشتملت على أثاث مكتبي قيمته التقديرية 34,500 ريال، ومعدات قيمتها التقديرية 86,250 ريال، وشاحنة قيمتها التقديرية 51,750 ريال. المطلوب: احتساب تكلفة المعدات والشاحنة الواجب ظهورها في الميزانية العمومية لمنشأة الفاروق بعد إتمام عملية الشراء.

"درجتان"

$$\text{تكلفة المعدات} = 80\% \times 86,250 = \underline{69,000 \text{ ريال}}$$

$$\text{تكلفة الشاحنة} = 80\% \times 51,750 = \underline{41,400 \text{ ريال}}$$

ثالثاً: تقوم منشأة المروج باحتساب الإهلاك السنوي للمباني التي تملكها باستخدام طريقة القسط الثابت، بينما تستخدم طريقة وحدات الإنتاج عند احتسابها لإهلاك الآلات. والمطلوب:

أ. احتساب مصروف إهلاك عام 2022 للمبنى الإداري للمنشأة الذي تم شراؤه في بداية عام 2016م مقابل 2,000,000 ريال، والذي قدر عمره الإنتاجي بستة عشر عاماً بقيمة متبقية مقدرة تبلغ 460,000 ريال.

"درجة ونصف"

$$\text{مصروف إهلاك المبنى في 2022/12/31} = \frac{(460,000 - 2,000,000)}{16} = \frac{1,540,000}{16} = \underline{96,250 \text{ ريال}}$$

ب. احتساب رصيد الإهلاك المتراكم في 2023/1/1م لآلة تم شراؤها في 2021/1/1م بمبلغ 95,000 ريال، ويقدر عمرها الإنتاجي بمقدار 18,000 وحدة منتجة، في حين أن القيمة المتبقية المقدرة للآلة كخردة 5,000 ريال. وقد أنتجت الآلة 4,260 وحدة خلال عامها الإنتاجي الأول و3,940 وحدة خلال عامها الإنتاجي الثاني ومن المتوقع أن تنتج 4,500 وحدة خلال عامها الإنتاجي الثالث.

"درجتان"

$$\text{معدل إهلاك الوحدة المنتجة} = \frac{90,000}{18,000} = 5 \text{ ريال / وحدة}$$

$$\text{رصيد إهلاك الآلة المتراكم في 2023/1/1} = 5 \times (3,940 + 4,260) = \underline{41,000 \text{ ريال}}$$

رابعاً: في 2022/12/31 أدى حريق إلى تلف كلي لإحدى معدات منشأة العربية للصناعات الحديثة والتي اشتريتها قبل ثلاثة أعوام بتكلفة قدرها 700,000 ريال، وقدرت قيمتها المتبقية (الخردة) بمبلغ 60,000 ريال بعد عمر إنتاجي قدره عشرة أعوام، وقد حصلت المنشأة على تعويض تقديري بمبلغ 400,000 ريال من قبل شركة التأمين. المطلوب: احتساب مكاسب أو خسائر استبعاد المعدة التالفة في سجلات منشأة العربية للصناعات الحديثة دون إعداد قيد الاستبعاد، بفرض أن المنشأة تستخدم طريقة القسط المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت) لإهلاك معداتها.

"3 درجات"

$$\text{مصروف الإهلاك في 2020/12/31} = 0.2 \times (0 - 700,000) = 140,000 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الإهلاك في 2021/12/31} = 0.2 \times (140,000 - 700,000) = 112,000 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف الإهلاك في 2022/12/31} = 0.2 \times (252,000 - 700,000) = \underline{89,600 \text{ ريال}}$$

$$\text{الإهلاك المتراكم للمعدة في 2022/12/31} = 341,600 \text{ ريال}$$

"درجة ونصف"

"نصف درجة"

$$\text{القيمة الدفترية للمعدة في 2022/12/31} = 341,600 - 700,000 = 358,400 \text{ ريال}$$

"درجة"

$$\text{مكاسب الاستبعاد} = 358,400 - 400,000 = \underline{41,600 \text{ ريال}}$$