

جامعة الملك سعود	الفصل الدراسي الثاني ١٤٣١/١٤٣٢ هـ	التاريخ: ١٤٣٢ / ٧ / ٦ هـ
كلية إدارة الأعمال	إجابة الاختبار النهائي الموحد	الزمن : ٨:٠٠ - ١٠:٠٠ صباحاً
قسم المحاسبة	مبادئ المحاسبة والتقرير المالي	الوقت المتاح: ساعتان
رقم الشعبة:	(٢٠١ حسب)، (١٠١ حسب)	درجة الاختبار: ٤٠ درجة
الاسم:	الرقم الجامعي:	الرقم التسلسلي:

أجب عن الأسئلة التالية:

السؤال الأول: (٣ درجات)

أكمل الفراغات التالية بالكلمة أو الكلمات المناسبة:

١- مجمل الربح يساوي صافي المبيعات مطروحا منه تكلفة البضاعة المباعة.

٢- ما يعتبر ضمن المخزون السلعي آخر الفترة البضاعة المشتراه بالطريق بشرط أن يكون التسليم محل البائع.

٣- عند استخدام أيه طريقة من طرق حساب استهلاك الأصول الثابتة فإن القيمة الدفترية للأصل في نهاية عمره الإنتاجي يجب أن تساوي قيمة الخردة.

٤- الالتزامات قصيرة الأجل هي الالتزامات التي تسدد خلال سنة أو دورة التشغيل أيهما أطول.

السؤال الثاني: (١٥ درجة)

فيما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر منشأة النفجان لتجارة الملابس الجاهزة في ١/٥/١٤٣٢ هـ
 ٢٥٠.٠٠٠ ريال مدينين - ٣٠.٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ١٥٠.٠٠٠ ريال أوراق قبض (عبارة عن كميالتين إحداهما بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ ريال مسحوبة لصالح المنشأة على محلات السلطان، والأخرى مسحوبة على محلات السلطان) -
 ١٠.٠٠٠ أوراق دفع (عبارة عن كميالة قبيلتها المنشأة لصالح منشأة العمران). وفيما يلي بعض العمليات التي تمت خلال شهري جمادى الأولى والآخرة من عام ١٤٣٢ هـ:

العملية	مدين	دائن	بيان
١ - في ٥/١ باعت المنشأة بضاعة لمحلات العتيبي بمبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال خصم نقدي ٥% إذا تم السداد خلال أسبوعين من تاريخه.	٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	من حـ/ محلات العتيبي إلى حـ/ المبيعات
٢ - في ٥/٣ اشترت المنشأة بضاعة من منشأة السهلي بمبلغ ١٥٠.٠٠٠ ريال سددت منها ٥٠.٠٠٠ ريال بشيك وظهرت لها كميالة محلات السلطان بباقي المستحق.	١٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠ ١٠٠.٠٠٠	من حـ/ المشتريات إلى مذكورين حـ/ البنك حـ/ أوراق القبض
٣ - في ٥/٥ خصمت المنشأة الكميالة المسحوبة على محلات السلطان لدى البنك الأهلي، وقام البنك بإيداع القيمة الصافية للكميالة في الحساب الجاري للمنشأة لديه بعد خصم	١٠٠٠ ٤٩.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	من مذكورين حـ/ مصاريف خصم حـ/ البنك إلى حـ/ أوراق القبض

مصاريف خصم قدرها ١٠٠٠ ريال.			
العملية	مدين	دائن	بيان
٤ - في ٥/٧ ردت محلات العتيبي جزء من البضاعة المباعة لها في ٥/١ لعدم مطابقتها للمواصفات بلغت قيمتها ١٠٠٠٠ ريال.	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من حـ/ مردودات ومسموحات المبيعات إلى حـ/ محلات العتيبي
٥ - في ٥/١٢ سددت محلات العتيبي المستحق عليها بشيك.	٢٠٠٠ ٣٨٠٠٠	٤٠٠٠٠	من مذكورين حـ/ الخصم المسموح به حـ/ البنك إلى حـ/ محلات العتيبي
٦ - في ٥/١٥ سددت المنشأة الكميالة المستحقة عليها لمنشأة العمران نقداً.	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من حـ/ أوراق الدفع إلى حـ/ الصندوق
٧ - في ٥/١٦ حررت محلات العامري سند إذني لصالح المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال يستحق السداد بعد شهر من تاريخه مقابل دين مستحق عليها.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من حـ/ أوراق القبض إلى حـ/ محلات العامري
٨ - في ٦/٣ ورد إشعار من منشأة السهلي برفض محلات السلطان سداد قيمة الكميالة المظهرة لها، والمستحقة على محلات السلطان، وقامت منشأة السهلي بسداد مصاريف بروتستو قدرها ٢٠٠ ريال.	١٠٠٠٢٠٠	١٠٠٠٢٠٠	من حـ/ محلات السلطان إلى حـ/ منشأة السهلي
٩ - في ٦/١٠ تم إشهار إفلاس محلات الصالحي أحد مديني المنشأة، والتي كانت مدينة للمنشأة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وقد تمكنت المنشأة من تحصيل مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال نقداً، وتم إعدام باقي الدين.	٢٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	من مذكورين حـ/ الصندوق حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها إلى حـ/ محلات الصالحي
١٠ - في ٦/١٦ حصلت المنشأة قيمة السند الإذني المستحق على محلات العامري بشيك.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من حـ/ البنك إلى حـ/ أوراق القبض
١١ - في ٦/٢٥ حصلت المنشأة نقداً قيمة دين محلات الصالحي الذي سبق إعدامه في يوم ٦/١٠.	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	من حـ/ محلات الصالحي إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	من حـ/ الصندوق إلى حـ/ محلات الصالحي

المطلوب:

(١) - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة النفجان.

(٢) - تصوير حساب أوراق القبض بدفتر الأستاذ .

حـ/ أوراق القبض

تاريخ	بيان	رصيد	دائن	مدين
٥/١	رصيد	١٥٠.٠٠٠		١٥٠.٠٠٠
٥/٣	من حـ/ المشتريات	٥٠.٠٠٠	١٠٠.٠٠٠	
٥/٥	من مذكورين	صفر	٥٠.٠٠٠	
٥/١٦	إلى حـ/ محلات العامري	٢٠.٠٠٠		٢٠.٠٠٠
٦/١٦	من حـ/ البنك	صفر	٢٠.٠٠٠	

السؤال الثالث: (١٠ درجات)

فيما يلي أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر منشأة الزامل لتجارة المواد الغذائية عن العام المنتهي في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ (القيم بالريال):

- ٢٠٠٠٠ البنك - ٤٠٠٠٠ مدينون - ٥٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها - ١٠٠٠٠ الصندوق - ٥٠٠٠ أوراق قبض -
- ٢٢٠٠٠ مخزون سلعي أول المدة - ٣٠٠٠٠٠ أراضي - ١٠٠٠٠٠ سيارات - ٤٨٠٠٠٠ مجمع استهلاك السيارات -
- ٢٧٠٠٠ دائنون - ٣٠٠٠ أوراق دفع - ٤٠٠٠٠٠ رأس المال - ٧٦٠٠٠ المبيعات - ٦٠٠٠ مردودات ومسموحات المبيعات -
- ٢٠٠٠ خصم المسموح به - ٢٨٠٠٠ المشتريات - ٤٠٠٠ مردودات ومسموحات المشتريات - ٢٠٠٠ خصم مكتسب -
- ٢٠٠٠ مصاريف نقل مشتريات - ١٠٠٠٠ مصاريف بيعه - ٢٠٠٠٠ مصاريف إدارية وعمومية.

فإذا علمت ما يلي:

- ١- بجرد مخازن المنشأة تبين أن تكلفة المخزون السلعي في ١٤٣١/١٢/٣٠ بلغت ١٨٠٠٠ ريال، وأن المنشأة تقوم المخزون السلعي بالتكلفة أو السوق أيهما اقل، وقد بلغ سعر السوق ١٥٠٠٠ ريال.
- ٢- تقرر إعدام دين احد المدينين بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وتكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠% من رصيد المدينين.
- ٣- بند السيارات يمثل قيمة سيارة اشترتها المنشأة منذ ٣ سنوات، وقد قدر عمرها الاقتصادي بـ ٥ سنوات تباع في نهايتها كخردة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وتتبع المنشأة طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك.

المطلوب:

١- إعداد قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ .

٢- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ..

تمهيد للحل:

(١) مخصص الديون المشكوك فيها المراد تكوينه = (٤٠٠٠٠ - ٤٠٠٠) ديون معدمة) X ١٠% = ٣٦٠٠ (يظهر في قائمة المركز المالي)

(-) المتبقي من رصيد مخصص الديون المشكوك فيها المكون فعلا = ٤٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ١٠٠٠

٢٦٠٠ =

الفرق يمثل مصروف ديون مشكوك فيها ويظهر في قائمة الدخل

(٢) قسط الاستهلاك السنوي للسيارات = (٢٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠) X ٢٠% = ١٦٠٠٠

مجمع استهلاك السيارات = ١٦٠٠٠ + ٤٨٠٠٠ = ٦٤٠٠٠

صفحة خالية للاستعانة بها في الإجابة

قائمة الدخل لمنشأة الزامل لتجارة المواد الغذائية عن العام المنتهي في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ

<u>صافي المبيعات:</u>			
إجمالي المبيعات			٧٦٠٠٠
<u>يطرح منه:</u>			
مردودات ومسموحات المبيعات			(٦٠٠٠)
الخصم المسموح به			(٢٠٠٠)
صافي المبيعات			٦٨٠٠٠
<u>يطرح منه: تكلفة المبيعات:</u>			
المخزون السلعي في بداية الفترة		٢٢٠٠٠	
(+) <u>صافي المشتريات:</u>			
المشتريات	٢٨٠٠٠		
<u>يطرح منها:</u>			
مردودات ومسموحات المشتريات	(٤٠٠٠)		
الخصم المكتسب	(٢٠٠٠)		
صافي المشتريات	٢٢٠٠٠		
(+) مصاريف نقل المشتريات	٢٠٠٠		
تكلفة المشتريات		٢٤٠٠٠	
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع		٤٦٠٠٠	
<u>يطرح منه: المخزون السلعي في نهاية الفترة</u>		(١٥٠٠٠)	
تكلفة المبيعات			(٣١٠٠٠)
مجمل الربح			٣٧٠٠٠
<u>يطرح منه: المصروفات البيعية والإدارية والعامة:</u>			
مصاريف بيعيه		(١٠٠٠٠)	
مصروف ديون مشكوك فيها		(٢٦٠٠)	
مصروف استهلاك السيارات		(١٦٠٠٠)	
مصاريف إدارية وعمومية أخرى		(٢٠٠٠٠)	
مجموع المصروفات الإدارية و البيعية والعامة			(٤٨٦٠٠)
صافي الخسارة			(١١٦٠٠)

قائمة المركز المالي لمنشأة الزامل لتجارة المواد الغذائية في ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

<u>أولاً: الأصول:</u>			
<u>الأصول المتداولة:</u>			
الصندوق		١٠٠٠٠	
البنك		٢٠٠٠٠	
أوراق القبض		٥٠٠٠	
المدينون (٤٠٠٠٠-٤٠٠٠٠ الديون المعدومة)	٣٦٠٠٠		
(-) مخصص الديون المشكوك فيها:	(٣٦٠٠)		
		٣٢٤٠٠	
المخزون السلعي آخر المدة		١٥٠٠٠	
إجمالي الأصول المتداولة			٨٢٤٠٠
<u>الأصول الثابتة:</u>			
أراضي		٣٠٠٠٠٠	
سيارات	١٠٠٠٠٠		
(-) مجمع استهلاك السيارات	(٦٤٠٠٠)		
		٣٦٠٠٠	
إجمالي الأصول الثابتة			٣٣٦٠٠٠
إجمالي الأصول			٤١٨٤٠٠
<u>ثانياً: الخصوم وحقوق الملكية:</u>			
<u>خصوم قصيرة الأجل:</u>			
أوراق دفع		٣٠٠٠	
دائنون		٢٧٠٠٠	
إجمالي الخصوم قصيرة الأجل			٣٠٠٠٠
<u>حقوق الملكية:</u>			
رأس المال		٤٠٠٠٠٠	
صافي الخسارة		(١١٦٠٠)	
إجمالي حقوق الملكية			٣٨٨٤٠٠
إجمالي الخصوم وحقوق الملكية			٤١٨٤٠٠

السؤال الرابع: (١٢ درجة مقسمة على ثلاثة أجزاء)

أولاً: (٤ درجات):

بلغ رصيد حساب البنك بدفاتر منشأة الوابل ٢٠٠.٠٠٠ ريال في ٣٠ جمادى الآخرة ١٤٣٢هـ، بينما يظهر كشف الحساب الوارد من بنك سامبا في نفس التاريخ رصيذا قدره ٢٠٢.٠٠٠ ريال، وبمقارنة كشف الحساب الوارد من البنك مع حساب البنك في دفاتر المنشأة اتضح ما يلي:

- ١- هناك إشعار بخصم مصروفات وعمولات بنكية بمبلغ ٢٠٠٠ ريال ورد مرفقا مع كشف حساب البنك.
- ٢- هناك إيداعات بمبلغ ٢٠.٠٠٠ ريال تمت في نهاية دوام ٣٠ جمادى الآخرة في البنك ولم تظهر في كشف الحساب الوارد منه عن شهر جمادى الآخرة.
- ٣- أصدرت المنشأة شيكا لمحلات المانع أحد دائنيها بمبلغ ١٠.٠٠٠ ريال، ولم تتقدم إلى البنك لصرفها.
- ٤- حصل البنك قيمة كمبيالة مستحقة لصالح المنشأة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال، ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب.
- ٥- هناك شيكا أصدرته المنشأة سدادا لثمن شراء لوازم مكتبية بمبلغ ٣٠٠٠ ريال تم تسجيله بسجلات المنشأة بمبلغ ٢٠٠٠ ريال بالخطأ.

المطلوب:

أ- إعداد مذكرة تسوية البنك في ٣٠/٦/١٤٣٢هـ.

ب- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات التسويات السابقة بدفتر يومية منشأة الوابل.

مذكرة تسوية البنك

مذكرة تسوية البنك	
٢٠٠٠٠٠	رصيد البنك كما يظهر بدفاتر المنشأة
	<u>يضاف إليه:</u>
١٥٠٠٠	كمبيالة محصلة لم تسجل بالدفاتر
	<u>يخصم منه:</u>
١٥٠٠٠	مصروفات بنكية لم تسجل بالدفاتر
	شيك سجل بالخطأ (٣٠٠٠ - ٢٠٠٠)
(٣٠٠٠)	
٢١٢٠٠٠	رصيد البنك الدفترى بعد التسوية
٢٠٢٠٠٠	رصيد البنك كما يظهر بكشف حساب البنك
	<u>يضاف إليه:</u>
٢٠٠٠٠	إشعار إيداع لم يظهر بكشف الحساب
	<u>يخصم منه:</u>
٢٠٠٠٠	شيكات صادرة لم تظهر بكشف الحساب
(١٠٠٠٠)	
٢١٢٠٠٠	رصيد البنك بكشف الحساب بعد التسوية

من مذكورين

قيود اليومية:

٢٠٠٠ حـ / مصروفات بنكية

١٥٠٠٠ حـ / البنك

١٥٠٠٠ إلى حـ / أوراق القبض

١٠٠٠ حـ / اللوازم المكتبية

٣٠٠٠ إلى حـ / البنك

ثانياً: (٤ درجات):

تتبع منشأة الكبير نظام الجرد الدوري، وتظهر سجلاتها المعلومات التالية عن عام ١٤٣١هـ:

بيان	الكمية بالوحدات	تكلفة الوحدة بالريال
مخزون ١/١	٣٠٠٠	٥
مشتريات في ٣/٨	٩٠٠٠	٧
مشتريات في ٦/١٥	٦٠٠٠	٨
مشتريات في ١٠/٢٠	٥٠٠٠	١٠

فإذا علمت أن عدد الوحدات المباعة خلال العام بلغ ١٥٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

١- تحديد قيمة المخزون السلعي آخر المدة الواجب ظهورها بقائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤٣١هـ بفرض أن المنشأة تتبع طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، كما أن المنشأة تتبع قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تقويم المخزون، وقد بلغت القيمة السوقية للوحدة ٩ ريال للوحدة.

المخزون السلعي آخر المدة = $١٥٠٠٠ - (٥٠٠٠ + ٦٠٠٠ + ٩٠٠٠ + ٣٠٠٠) = ٨٠٠٠$ وحدة

تكلفة المخزون السلعي = $(٨ \times ٣٠٠٠) + (١٠ \times ٥٠٠٠) = ٧٤٠٠٠$ ريال

القيمة السوقية للمخزون = $٩ \times ٨٠٠٠ = ٧٢٠٠٠$ ريال

قيمة المخزون الواجب ظهورها بقائمة المركز المالي = ٧٢٠٠٠ ريال القيمة الأقل

٢- تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

تكلفة البضاعة المباعة = $(١٠ \times ٥٠٠٠) + (٨ \times ٦٠٠٠) + (٧ \times ٩٠٠٠) = ١٢٦٠٠٠$ ريال

ثالثاً: (٤ درجات):

في ١٤٣١/١٢/٣٠ هـ باعت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وحصلت القيمة بشيك. علماً بأن المنشأة كانت قد اشترتها في ١٤٢٩/١/١ هـ بتكلفة قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال، وقد قدر عمرها الإنتاجي بـ ٥ سنوات، وبلغ رصيد مجمع استهلاكها في ١٤٣١/١/١ هـ ٩٠٠٠٠ ريال، وتتبع المنشأة في حساب قسط الاستهلاك طريقة مجموع أرقام سنوات حياة الأصل.

المطلوب:

١- حساب المكاسب أو الخسائر المترتبة على بيع الآلة.

حساب أرباح أو خسائر بيع الآلة:

سعر بيع الآلة	٤٠٠٠٠
يخصم منه: صافي القيمة الدفترية حتى تاريخ البيع:	
التكلفة التاريخية للآلة	١٥٠٠٠٠
(-) مجمع الاستهلاك حتى تاريخ البيع	(١٢٠٠٠٠)
	٩٠٠٠٠ + (١٥/٣ × ١٥٠٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية	(٣٠٠٠٠)
مكاسب بيع الآلة	١٠٠٠٠

٢- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية البيع بدفتر اليومية المنشأة.

من مذكورين	
٤٠٠٠٠ حـ / البنك	
١٢٠٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الآلة	
إلى مذكورين	
١٥٠٠٠٠ حـ / الآلات	
١٠٠٠٠ حـ / مكاسب بيع الآلات	