

## الفصل الأول – الالتزامات قصيرة الأجل

يوجد ثلاث أنواع من الالتزامات قصيرة الأجل:

١. الالتزامات قصيرة الأجل محددة القيمة (الدائنين – أوراق الدفع – التوزيعات المستحقة – الاشتراكات المحصلة من العملاء).
٢. الالتزامات المتوقعة علي نتائج العمليات (الضريبة المستحقة علي الإرباح – مكافآت المديرين).
٣. الالتزامات الشرطية (الالتزامات المترتبة علي ضمان المنتجات – الهدايا المقدمة للعملاء – الالتزامات المتوقعة عن دعاوي قضائية).

### تمرين (١):

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة هشام:

- (أ) اشترت الشركة في ٢ صفر بضاعة من شركة الإيمان بمبلغ ٤٠٠٠٠ ريال بشروط ائتمانية ٢%، ١٠ – ٣٠. وقد تم تسجيل المشتريات بالصافي في كل من حساب المشتريات وحساب الدائنين. وقد سددت الفاتورة في ٢٦ صفر.
- (ب) في أول ربيع الثاني اشترت الشركة سيارة نقل بمبلغ ١٥٨٠٠ ريال من شركة ألعيسي ودفعت لها مبلغ ١٨٠٠ ريال نقداً. ووقعت سندا اذنيا بقيمة المبلغ الباقي يستحق الدفع بعد عام واحد بمعدل فائدة ١٢%.
- (ج) في أول جمادى الأولى اقترضت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال من بنك القاهرة ووقعت سندا اذنيا بمبلغ ٥٧٥٠٠ ريال يستحق بعد عام واحد من جمادى الأولى.
- (د) في ٣٠ من جمادى الثانية دفعت الشركة ٤٤٠٠٠ ريال سداداً لجزء من القرض الذي حصلت عليه من البنك السعودي الهولندي منذ عام وبمعدل فائدة قدرة ١٠%، ويمثل هذا المبلغ ٤٠٠٠٠ من قيمة القرض وفائدة سنوية قدرها ٤٠٠٠ ريال. وقد تم توفير هذا المبلغ (٤٤٠٠٠ ريال) عن طريق استخدام ١٨٥٠٠ ريال من النقدية الخاصة بالشركة بالإضافة إلي المتحصلات النقدية الناتجة عن قرض جديد لمدة عام واحد بقيمة ٣٠٠٠٠ ريال، وافق البنك علي منحة للشركة بمعدل خصم قدرة ١٥%.
- (هـ) في أول شعبان أعلن مجلس إدارة الشركة عن توزيع أرباح نقدية قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال ستدفع في ١٠ رمضان لحملة الأسهم العادية.

### المطلوب:

- ١- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ٢- إجراء قيود التسوية اللازمة في ٣٠ ذي الحجة (نهاية السنة الحالية) بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت لاستنفاد الخصم.

### الحل

#### ١- قيود اليومية اللازمة:

(أ) ٢/٢ إثبات المشتريات بالقيمة الصافية =  
من ح/ المشتريات  
إلي ح/ الدائنين

٢/٢٦ إثبات السداد:

من مذكورين  
ح/ الدائنين  
ح/ خصم مفقود  
إلي ح/ النقدية

(ب) ٤/١ إثبات شراء السيارة:

من ح/ سيارات النقل  
إلي مذكورين  
ح/ النقدية  
ح/ أوراق دفع

- (ج) ٥/١ إثبات الحصول علي القرض: من مذكورين  
د/ النقدية  
د/ خصم علي أوراق الدفع (الفوائد المؤجلة)  
إلي د/ أوراق الدفع
- (د) ٦/٣٠ سداد جزء من القرض الأول والحصول علي قرض جديد:  
من مذكورين  
د/ أوراق الدفع  
د/ مصروف الفوائد  
د/ خصم علي أوراق الدفع (٣٠٠٠٠ × ١٥%)  
إلي مذكورين  
د/ النقدية  
د/ أوراق الدفع
- (هـ) ٨/١ الإعلان عن توزيعات إرباح: من د/ الإرباح المحتجزة (توزيعات معلن عنها)  
إلي د/ توزيعات مستحقة
- ٩/١٠ سداد التوزيعات: من د/ توزيعات مستحقة  
إلي د/ النقدية

- ٢- قيود التسوية في ١٢/٣٠:
- (ب) إثبات الفوائد المستحقة عن المدة من ٤/١ إلي ١٢/٣٠ (٩ شهور)  
= ريال  
من د/ مصروف الفوائد  
إلي د/ الفائدة المستحقة
- (ج) إثبات الفوائد المستحقة عن المدة من ٥/١ إلي ١٢/٣٠ (٨ شهور)  
= ريال  
من د/ مصروف الفوائد  
إلي د/ خصم علي أوراق الدفع
- (د) إثبات الفوائد المستحقة عن المدة من ٦/٣٠ إلي ١٢/٣٠ (٦ شهور)  
= ريال  
من د/ مصروف الفوائد  
إلي د/ خصم علي أوراق الدفع

**تمرين (٢):** اقترضت شركة الحافظ مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ريال من البنك السعودي الفرنسي قرضاً في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ. يستحق السداد بعد ٩٠ يوماً. وقد قام البنك بخصم هذا القرض بمعدل فائدة قدرة ٨%.  
**المطلوب:**

- (أ) تحديد قيمة القرض التي حصلت عليها شركة الحافظ.  
(ب) تحديد معدل الفائدة الفعلي.  
(ج) إعداد قيد اليومية في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ.  
(د) تحديد قيمة الخصم الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ شوال ١٤١٨هـ.  
الحل

(أ) الخصم علي أوراق الدفع =  
ريال  
ريال صافي قيمة القرض المحصلة =





(٣) إثبات مصروفات الضمان الفعلية: من د/ الالتزامات المقدرة للضمان  
إلي د/ الأجور المستحقة، مخزون قطع الغيار

ثانياً ١٤١٧ هـ:

(١) إثبات المبيعات: من د/ المدينين  
إلي د/ المبيعات  
(٢) إثبات مصروفات الضمان المقدرة: = ريال  
من د/ مصروفات الضمان  
إلي د/ الالتزامات المقدرة للضمان

(٣) إثبات مصروفات الضمان الفعلية: من د/ الالتزامات المقدرة للضمان  
إلي د/ الأجور المستحقة، مخزون قطع الغيار

ثالثاً ١٤١٨ هـ:

(١) إثبات المبيعات: من د/ المدينين  
إلي د/ المبيعات  
(٢) إثبات مصروفات الضمان المقدرة: = ريال  
من د/ مصروفات الضمان  
إلي د/ الالتزامات المقدرة للضمان  
(٣) إثبات مصروفات الضمان الفعلية: من د/ الالتزامات المقدرة للضمان  
إلي د/ الأجور المستحقة، مخزون قطع الغيار

## د/الالتزامات المقدرة للضمان

٨٠٠٠	٩٠٠
	٧١٠٠
<u>٨٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠</u>
٧١٠٠	٤١٠٠
<u>١١٠٠٠</u>	<u>١٤٠٠٠</u>
<u>١٨١٠٠٠</u>	<u>١٨١٠٠</u>
١٤٠٠٠	٩٨٠٠
<u>١٣٠٠٠</u>	<u>١٧٢٠٠</u>
<u>٢٧٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠</u>
١٧٢٠٠	

**تمرين (٦):**

باعت شركة العربي ٢٠٠ آلة خلال عام ١٤١٨ بسعر ٤٠٠٠ ريال للآلة نقداً، كما أصدرت كذلك ضمانا لكل عميل بالتزاماتها بصيانة وإصلاح أي عطل قد يصيب الآلات خلال مدة سنة من تاريخ الشراء. وقد قدرت الشركة متوسط تكلفة الصيانة والإصلاحات بمبلغ ٣٠٠ ريال للآلة الواحدة.  
المطلوب:

- أ- إعداد قيود تسجيل عملية بيع الآلات وتكلفة الضمان، علماً بان المصروفات الفعلية لخدمة الآلات خلال فترة الضمان بلغت ٥٩٤٠٠ ريال طبقاً لطريقة معالجة مصروفات الضمان (أساس الاستحقاق).  
ب- إعداد القيود اللازمة للعمليات السابقة طبقاً لطريقة معالجة مبيعات الضمان (الأساس النقدي) علماً بان المصروفات الفعلية لخدمة الآلات بلغت ٢٨٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٨.

الحل

- أ- طريقة معالجة مصروفات الضمان:  
- إثبات المبيعات
- من د/ النقدية (٢٠٠ آلة × ٤٠٠٠ ريال)  
إلي د/ المبيعات
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات المبيعات
- من د/ مصروفات الضمان (٢٠٠ آلة × ٣٠٠ ريال)  
إلي د/ الالتزامات المقدرة للضمان
- من د/ الالتزامات المقدرة للضمان  
إلي د/ الأجور المستحقة، مخزون قطع الغيار
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات المبيعات
- من د/ النقدية (٢٠٠ آلة × ٤٠٠٠ ريال)  
إلي مذكورين  
د/ المبيعات (متمم)   
د/ إيرادات ضمان مقدرة (٢٠٠ آلة × ٣٠٠ ريال)
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات مصروفات الضمان الفعلية:
- من د/ مصروفات الضمان  
إلي د/ الأجور المستحقة، مخزون قطع الغيار
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات إيرادات الضمان المحققة:
- من د/ إيرادات ضمان مقدرة (مقدمة كالنظام)  
إلي د/ إيرادات الضمان

### تمرين (٧):

تبيع شركة أبو طالب الآلة الواحدة بسعر ٤٥٠٠ ريال نقداً مع ضمان لمدة ١٢ شهراً تتعهد فيه باستبدال جميع قطع الغيار التالفة بدون مقابل. وقد بلغت مبيعاتها خلال سنة ١٤١٧ هـ ١٤٠٠ آلة (يتوقع أن تقدم نصف خدمات الضمان خلال عام ١٤١٧ هـ والنصف الآخر في عام ١٤١٨ هـ). وقد قدرت الشركة تكاليف الضمان بمبلغ ١٥٠ ريال (٦٠ ريال لقطع الغيار، ٩٠ ريال للأجور).  
المطلوب: بافتراض تطابق مصروفات الضمان الفعلية والمقدرة، المطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة:  
أ- طبقاً لطريقة معالجة مصروفات الضمان (أساس الاستحقاق).  
ب- طبقاً لطريقة معالجة مبيعات الضمان (الأساس النقدي).  
الحل

- أ- طريقة معالجة مصروفات الضمان:  
- إثبات المبيعات ١٤١٧:
- من د/ النقدية (١٤٠٠ آلة × ٤٥٠٠ ريال)  
إلي د/ المبيعات
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات مصروفات الضمان المقدرة في ١٤١٧:
- من د/ مصروفات الضمان (١٤٠٠ آلة × ١٥٠ ريال)  
إلي د/ الالتزامات المقدرة للضمان
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات مصروفات الضمان الفعلية في ١٤١٧:
- من د/ الالتزامات المقدرة للضمان (متمم)   
إلي مذكورين  
د/ مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠ × ٢/١)  
د/ الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠ × ٢/١)
- ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:  
- إثبات مصروفات الضمان الفعلية في ١٤١٨:
- من د/ الالتزامات المقدرة للضمان (متمم)   
إلي مذكورين  
د/ مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠ × ٢/١)  
د/ الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠ × ٢/١)

ب- طريقة معالجة مبيعات الضمان:

- إثباتات المبيعات:  
من د/ النقدية (١٤٠٠ آلة × ٤٥٠٠ ريال)  
إلي مذكورين  
د/ المبيعات   
د/ إيرادات ضمان مقدرة (١٤٠٠ آلة × ١٥٠ ريال)
- إثباتات مصروفات الضمان الفعلية في ١٤١٧:  
من د/ مصروفات الضمان (متمم)  
إلي مذكورين  
د/ مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠ × ٢/١)  
د/ الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠ × ٢/١)
- إثباتات إيرادات الضمان المحققة في ١٤١٧:  
د/ إيرادات ضمان مقدرة  
إلي د/ إيرادات الضمان
- إثباتات مصروفات الضمان الفعلية في ١٤١٨:  
من د/ مصروفات الضمان (متمم)  
إلي مذكورين  
د/ مخزون قطع الغيار (١٤٠٠ × ٦٠ × ٢/١)  
د/ الأجور المستحقة (١٤٠٠ × ٩٠ × ٢/١)
- إثباتات إيرادات الضمان المحققة في ١٤١٨:  
د/ إيرادات ضمان مقدرة  
إلي د/ إيرادات الضمان

**تمرين (٨):**

قررت شركة أبو داوود القيام بعملية ترويج منتجاتها من صابون غسيل الملابس، حيث أعلنت للجمهور عن خطتها بإرسال هدية (تتكون من أدوات المطبخ المصنوعة من البلاستيك) لكل مشتر مقابل استلام عشرة كوبونات – يوجد كوبون واحد بداخل كل صندوق صابون. اشترت الشركة خلال عام ١٤١٧ هـ ٥٠٠٠ هدية بسعر ٨٠ هله للوحدة، وبلغت كمية المبيعات خلال تلك الفترة ٨٠٠٠٠ صندوق من الصابون بسعر ٢,٥٠ ريال للوحدة. واستلمت الشركة خلال سنة ١٤١٧ هـ ٢٠٠٠٠ كوبون وتتوقع أن تستلم من العملاء خلال سنة ١٤١٨ هـ ما يقرب من ٦٠% من الكوبونات التي لم يرسلها العملاء خلال عام ١٤١٧ هـ.  
المطلوب:  
إعداد قيود اليومية اللازمة خلال عام ١٤١٧ هـ.

الحل

- إثباتات شراء الهدايا:  
من د/ مخزون الهدايا (٥٠٠٠ هدية × ٠,٨٠ ريال)  
إلي د/ النقدية
- إثباتات المبيعات:  
من د/ النقدية (٨٠٠٠٠ صندوق × ٢,٥٠ ريال)  
إلي د/ المبيعات
- إثباتات صرف الهدايا:  
من د/ مصروف الهدايا (٢٠٠٠٠ كوبون ÷ ١٠ كوبون) × ٠,٨٠ ريال  
إلي د/ مخزون الهدايا
- إثباتات التزامات الهدايا المقدرة: =  
من د/ مصروف الهدايا (٣٦٠٠٠ كوبون ÷ ١٠ كوبون) × ٠,٨٠ ريال  
إلي د/ التزامات الهدايا المقدرة

**تمرين (٩):**

في ١٤١٦/١١/٢٤ هـ أصيب ٢٦ راكبا علي الرحلة رقم ٩٠١ لشركة الخطوط الجوية الدولية نتيجة هبوطها اضطراريا لعطب فيها. وقد قام الركاب المصابون بإقامة دعوي قضائية في ١٤١٧/١/١١ مطالبين الشركة بتعويضات بلغت أجمالها ٨٨٠٠٠٠٠٠ ريال. وقد قام المستشار القانوني للشركة بدراسة كل قضية علي حدة. وتبين أن هناك احتمال كبير بان تدفع الشركة ٥٠% من قيمة التعويضات المطلوبة. وتؤرخ القوائم المالية في ١٤١٦/١٢/٣٠ وتم إصدارها في ١٤١٧/٢/٢٧ هـ.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية، وبيان كيفية الإفصاح عن الالتزام الشرطي في القوائم المالية في نهاية ١٤١٦ هـ.

**الحل**

بسبب أن المطالبات تمت قبل تاريخ إصدار القوائم المالية وان هذه المطالبات سترتب عليها التزام تجاه الشركة وأنة يمكن تقديره، يجب علي شركة الخطوط الجوية الدولية أن تفصح عن الخسائر والالتزامات في القوائم المالية للسنة المنتهية في ١٤١٦/١٢/٣٠ هـ وتسجل الخسائر والالتزامات كالتالي:  
٤٤٠٠٠٠٠٠ من د/ خسائر من حوادث غير مؤمن عليها  
٤٤٠٠٠٠٠٠ الي د/ التزامات لحوادث غير مؤمن عليها

**ملاحظات في القوائم المالية:**

نظراً للحدث الذي وقع خلال عام ١٤١٦ هـ فان الشركة مطالبة بتعويضات قضائية يبلغ أجمالها ٨٨٠٠٠٠٠٠ ريال وتم تحميل عام ١٤١٦ هـ بمبلغ ٤٤٠٠٠٠٠٠ ريال والتي تمثل الخسائر المقدرة والتي يري المستشار القانوني للشركة أن الشركة ستقوم بدفعها.

**تمرين (١٠):**

(أ) أقام احد الموظفين دعوي قضائية ضد الشركة في أول رجب عام ١٤١٧ هـ بطالب فيها بتعويض مادي قدرة ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الإضرار التي إصابتها نتيجة لانتهاك الشركة لشروط عقد التأليف المنقح عليا سابقاً. ويتنبأ المستشار القانوني للشركة باحتمال التزامها بدفع التعويض الذي يقدره بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال.

(ب) أقامت شركة منافسة دعوي قضائية ضد الشركة السعودية للأبحاث والتسويق خلال ذي الحجة عام ١٤١٧ هـ تطالب فيها بتعويض مالي قدرة ٢٠٠٠٠٠٠٠٠ ريال مقابل الأضرار التي أصابتها نتيجة لانتهاك الشركة السعودية للأبحاث والتسويق حقوق النشر الخاصة بها، ويرى المستشار القانوني انه من الممكن أن يكون الحكم القضائي لصالح المدعي، إلا انه لم يكن في استطاعته أن يقدر مقدار التعويض بدرجة معقولة من الصحة.  
المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات السابقة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ، وإذا اتضح لك عدم لزوم إعداد قيد يومية، اذكر الأسباب المؤيدة لوجهه نظرك.

**الحل**

(أ) ١٠٠٠٠٠٠ من د/ خسائر محتملة من قضايا مرفوعة ضد الشركة  
١٠٠٠٠٠٠ إلي د/ التزامات محتملة من قضايا مؤجلة

(ب) لا يجب عمل قيود لأنه لم يترتب علي ذلك تلف أو نشأة التزام كما أن الخسارة لا يمكن تقديرها بشكل معقول، ولكن يجب الإفصاح عن الخسارة في الإيضاحات بالقوائم المالية.

الواجب: أولاً الأسئلة رقم (٥)، (٧)، (٨)، (٩)، (١٠)، (١١) ص ٣٦ – ٣٩.  
ثانياً التمارين: الثاني ص ٤٠، الرابع ص ٤١، الخامس ص ٤٢، السادس ص ٤٢، السابع ص ٤٣، العاشر ص ٤٥.