

الفصل السابع – الاعتراف بالإيرادات

أولاً: عقود المقاولات طويلة الأجل:

تمرين (١):

قامت شركة فاروق لإدارة المواقف بإبرام عقد مع شركة عبد العال للمقاولات في أول محرم ١٤١٥، تقوم الشركة بمقتضاه بإنشاء مبني متعدد الطوابق لانتظار السيارات. وقد قدرت الشركة إن إنشاء المبني ستكلف مبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال ويستغرق بناؤه فترة طولها ثلاث سنوات، وبلغت قيمة العقد مليون ريال، وفيما يلي البيانات خلال فترة التشييد:

١٤١٧	١٤١٦	١٤١٥	
ريال	ريال	ريال	
٧٠٠٠٠٠	٤٩٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف الفعلية حتى تاريخه
----	٢١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	التكاليف المقدرة لإتمام العقد
١٠٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	الفواتير المرسلة للعميل حتى تاريخه
١٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	النقدية المحصلة حتى تاريخه

المطلوب:

- أ- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يجب الاعتراف بها عن كل سنة علي حدة باستخدام طريقة نسبة الإتمام.
ب- تحديد إجمالي الأرباح المقدرة التي يمكن الاعتراف بها عن كل سنة علي حدة باستخدام طريقة العقود التامة.

الحل

أ- طريقة نسبة الإتمام:

١٤١٧	١٤١٦	١٤١٥	
			(١) قيمة العقد
			التكلفة الإجمالية المقدرة (أ+ب)
			أ- التكلفة الفعلية حتى تاريخه
			+ ب- التكلفة المقدرة لإتمام العقد
			(٢) التكلفة الإجمالية المقدرة
			(٣) نسبة الإتمام حتى تاريخه (أ ÷ ب)
			(٤) إجمالي الربح المقدر (١ - ٢)
			(٥) الربح المعترف به حتى تاريخه (٣ × ٤)

الربح المعترف به خلال السنة = الربح المعترف به حتى تاريخه – الربح المعترف به حتى نهاية السنة السابقة
= ١٤١٥
= ١٤١٦
= ١٤١٧
= إجمالي الربح المقدر

- ب- طريقة العقود التامة: وفقاً لتلك الطريقة لا يتم الاعتراف بأي أرباح في عام ١٤١٥ و١٤١٦ الأرباح المعترف بها في سنة ١٤١٧ = قيمة العقد – التكلفة الإجمالية المقدرة
=

تمرين (٢): تستخدم شركة العصيمي للمقاولات طريقة نسبة الإتمام في المحاسبة عن عقود المقاولات طويلة الأجل. وقد بدأت في عام ١٤١٦ تنفيذ عقد إنشاء مبني خاص بإدارة شركة النويصر وكانت قيمة العقد ٢١٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي البيانات الأخرى:

١٤١٧	١٤١٦	
١٣٧٥٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	التكاليف الفعلية خلال السنة
---	١٢٠٠٠٠٠	التكلفة المقدرة لإتمام العقد
١٧٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	الفواتير المرسله للعميل خلال السنة
١٦٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	المتحصلات النقدية خلال السنة

المطلوب:

- أ- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب أن يعترف بها عن كلا من سنة ١٤١٦ و ١٤١٧؟
- ب- ما قيمة إيرادات العقد التي يجب ان يعترف بها عن سنة ١٤١٧ بافتراض ان الشركة تستخدم طريقة العقود التامة في المحاسبة عن العقود طويلة الأجل؟
- ت- إعداد قيود اليومية الخاصة بهذا العقد عن سنة ١٤١٦ و ١٤١٧؟
- الحل
- قيمة العقد = مجموع الفواتير المرسله للعملاء خلال مدة العقد
- =
- أ- طريقة نسبة الإتمام:

١٤١٧	١٤١٦	
		(١) قيمة العقد
		التكلفة الفعلية خلال السنة
		أ- التكلفة الفعلية حتى تاريخه
		+ ب- التكلفة المقدرة لإتمام العقد
		(٢) التكلفة الإجمالية المقدرة (أ+ب)
		(٣) نسبة الإتمام حتى تاريخه (أ ÷ ب)
		(٤) الإيراد المعترف به حتى تاريخه (١ × ٣)

الإيراد المعترف به خلال السنة = الإيراد المعترف به حتى تاريخه – الإيراد المعترف به حتى نهاية السنة السابقة

= ١٤١٦

= ١٤١٧

قيمة العقد (إجمالي الإيرادات)

الربح المعترف به خلال السنة = الإيراد المعترف به خلال السنة – التكلفة الفعلية خلال السنة

= ١٤١٦

= ١٤١٧

إجمالي الربح

ب- طريقة العقود التامة: وفقا لتلك الطريقة لا يتم الاعتراف بأي إيرادات في عام ١٤١٦

الإيراد المعترف به خلال سنة ١٤١٧ = قيمة العقد = ٢١٠٠٠٠٠٠ ريال

ج- قيود اليومية في ظل طريقة نسبة الإتمام:

- ١- سنة ١٤١٦:
- أ- إثبات التكلفة الفعلية خلال السنة: من ح/المقاولات تحت التنفيذ (أصل) الي ح/ مخزون المواد- النقدية – الدائون
- ب- إثبات إرسال الفواتير للعملاء: من ح/ المدينين الي ح/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ
- ج- إثبات المتحصلات النقدية خلال السنة: من ح/النقدية الي ح/المدينين

د- إثبات الإيراد والمصروف والربح الذي تخص السنة:

من مذكورين

د/المقاولات تحت التنفيذ (متمم ربح)

د/تكاليف عقود المقاولات (تكاليف السنة-قائمة الدخل)

إلي د/إيرادات عقود المقاولات (إيراد السنة-قائمة الدخل)

٢- سنة ١٤١٧:

أ- إثبات التكلفة الفعلية خلال السنة:

من د/المقاولات تحت التنفيذ (أصل)

إلي د/ مخزون المواد- النقدية – الدائنون

ب- إثبات إرسال الفواتير للعملاء:

من د/ المدينين

إلي د/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ

ج- إثبات المتحصلات النقدية خلال السنة:

من د/النقدية

إلي د/المدينين

د- إثبات الإيراد والمصروف والربح الذي تخص السنة:

من مذكورين

د/المقاولات تحت التنفيذ (متمم ربح)

د/تكاليف عقود المقاولات (تكاليف السنة- قائمة الدخل)

إلي د/إيرادات عقود المقاولات (إيراد السنة- قائمة لدخل)

عند إتمام العقد:

رصيد د/المقاولات تحت التنفيذ =

رصيد د/فواتير المقاولات تحت التنفيذ =

هـ- قيد الإقفال:

٢١٠٠٠٠٠ من د/فواتير المقاولات تحت التنفيذ

٢١٠٠٠٠٠ إلي د/ المقاولات تحت التنفيذ

ملحوظة هامة: في ظل طريقة العقود التامة يتم إجراء ثلاث قيود فقط: أ، ب، ج فقط في سنة ١٤١٦، و١٤١٧.

وعند نهاية العقد يتم إثبات الإيرادات والمصروفات كما يلي:

١- إثبات إجمالي المصروفات:

من د/ تكاليف عقود المقاولات (قائمة الدخل)

إلي د/ المقاولات تحت التنفيذ

٢- إثبات إجمالي الإيرادات:

من د/ فواتير المقاولات تحت التنفيذ

إلي د/ إيرادات عقود المقاولات (قائمة الدخل)

ثانياً: طريقة البيع بالتقسيط:

تمرين (٣):

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الطحان التي تباع بضاعتها علي أساس طريقة البيع بالتقسيط:

١٤١٧	١٤١٦	١٤١٥	
٢٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	المبيعات بالتقسيط
١٣٠٠٠٠٠	١٥١٢٠٠	١٢٠٠٠٠	تكلفة المبيعات بالتقسيط
<u>٧٠٠٠٠٠</u>	<u>٨٨٨٠٠٠</u>	<u>٨٠٠٠٠٠</u>	مجمّل الربح
			المتحصلات من العملاء نقداً:
٢٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	من مبيعات ١٤١٥
١٢٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠		من مبيعات ١٤١٦
٧٠٠٠٠٠			من مبيعات ١٤١٧

المطلوب:

أ- تحديد إجمالي الأرباح المحققة عن كل سنة من السنوات الثلاث.

ب- إعداد قيود اليومية اللازمة في سنة ١٤١٧.

الحل

أ- تحديد إجمالي الأرباح المحققة عن كل سنة من السنوات الثلاث

١٤١٧	١٤١٦	١٤١٥	
			(١) مجمل الربح
			(٢) المبيعات
			(٣) نسبة مجمل الربح (٢÷١)
			(٤) الأرباح المحققة (المبلغ المحصل × نسبة ربحه):
			:١٤١٥
			=
			:١٤١٦
			=
			=
			:١٤١٧
			=
			=
			=
			إجمالي الأرباح المحققة

ب- قيود اليومية ١٤١٧:

١- إثبات مبيعات التقسيط:
من د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٧
إلي د/ مبيعات التقسيط٢- إثبات تكلفة مبيعات التقسيط:
من د/ تكلفة مبيعات التقسيط
إلي د/ المخزون٣- إثبات الإرباح المؤجلة:
من د/ مبيعات التقسيط
إلي مذكورين
د/ تكلفة مبيعات التقسيط
د/ الإرباح المؤجلة- مبيعات التقسيط ١٤١٧٣- إثبات المتحصلات النقدية:
من د/ النقدية
إلي مذكورين
د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٥
د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦
د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٧٤- إثبات الإرباح المحققة:
من مذكورين
د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٥
د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٥
د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٥
إلي د/ الأرباح المحققة (قائمة الدخل)**تمرين (٤):**

تستخدم شركة الجميل نظام البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية في بيع منتجاتها. وقد كان رصيد حساب مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦ في غرة المحرم ١٤١٧ مدينا بمبلغ ١٢٥٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧ تم تحصيل مبلغ ٢٠٠ ريال، وقد تبين أنه لا يمكن تحصيل القيمة المتبقية، وعليه قامت الشركة باسترداد البضاعة المباعة. كما قدرت القيمة السوقية العادلة للبضاعة في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٤٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠ ريال في سبيل إعداد البضاعة لإعادة بيعها مرة أخرى. وتبلغ نسبة مجمل الربح عن البيع الأصلي للبضاعة ٤٠%.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات الخاصة بسنة ١٤١٧.

الحل

١- إثبات المتحصلات النقدية:
من د/ النقدية
إلي د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦

٢- إثبات الأرباح المحققة: = المبلغ المحصل × نسبة ربحه

من د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٦
إلي د/ الأرباح المحققة (قائمة الدخل)

٣- إثبات استرداد البضاعة المباعة وإلغاء الأرباح المؤجلة عنها:
من مذكورين

د/ المخزون (القيمة السوقية العادلة)
د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل × نسبة ربحه)
د/ خسائر استرداد البضاعة المباعة (متمم)
د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل =

٤- إثبات نفقات إعادة تجهيز البضاعة لإعادة بيعها:
من د/ المخزون
إلي د/ النقدية

تمرين (٥):

قامت شركة الصياد بالعمليات التالية:

١- باعت ثلاجة إلي احد العملاء بمبلغ ١٨٠٠ ريال (يتضمن هذا المبلغ ٤٠% نسبة مجمل ربح) علي أساس ٢٤ قسط شهري متساوي، بعد سداد ٢٠% دفعة مقدمة من هذا المبلغ عند استلام الثلاجة. وقد قام العميل بسداد ٤ أقساط في مواعيد استحقاقها ثم توقف عن السداد، فاضطرت الشركة الي استرداد الثلاجة في الوقت الذي كانت قيمتها السوقية العادلة تعادل ٨٠٠ ريال.

٢- باعت جهاز بوتاجاز إلي احد العملاء تكلفته ١٢٠٠ ريال بمبلغ ١٦٠٠ ريال علي أساس أقساط شهرية متساوية قيمة كل منها ٨٠ ريال. وقد قام العميل بسداد ٢٤٠ ريال مقدما عند استلام البوتاجاز، كما قام بسداد ٦ أقساط فقط ثم تخلف عن السداد. وقامت الشركة باسترداد البوتاجاز وتم تحديد قيمة البوتاجاز السوقية في تاريخ الاسترداد بمبلغ ٧٢٠ ريال.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية الاسترداد في كل حالة من الحالتين السابقتين.

الحل

الثلاجة:

سعر البيع

(-) الدفعة المقدمة =

قيمة إجمالي الأقساط

(-) قيمة الأقساط المدفوعة =

قيمة الأقساط غير المدفوعة

- إثبات استرداد الثلاجة وإلغاء الأرباح المؤجلة عنها:

من مذكورين

د/ المخزون (القيمة السوقية العادلة)

د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل × نسبة ربحه)

إلي مذكورين

د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل)

د/ مكاسب استرداد البضاعة المباعة (متمم)

البوتاجاز:

سعر البيع

(-) الدفعة المقدمة

قيمة إجمالي الأقساط

(-) قيمة الأقساط المدفوعة =

قيمة الأقساط غير المدفوعة

- إثبات استرداد البوتاجاز وإلغاء الأرباح المؤجلة عنها: نسبة مجمل الربح =

من مذكورين

د/ المخزون (القيمة السوقية العادلة)

د/ الأرباح المؤجلة – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل × نسبة ربحه)

إلي مذكورين

د/ مديني – مبيعات التقسيط ١٤١٦ (المبلغ غير المحصل)

د/ مكاسب استرداد البضاعة المباعة (متمم)

ثالثاً: بضاعة الأمانة:

قامت شركة أسامة في ٣ من جمادى الأولى ١٤١٧ بإرسال ٦٠ حاسب إلي شركة سلامة كبضاعة أمانة لبيعها لحسابها مقابل عمولة معينة، تكلفة الحاسب الآلي ٥٠٠ ريال. وبلغت تكاليف شحن الحاسبات ٦٠ ريال دفعتها شركة أسامة وقد تسلمت شركة أسامة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧ كشف حساب المبيعات من الوكيل، وقد اتضح منه أن عدد الحاسبات المباعة ٤٠ حاسب سعر الوحدة ٦٠٠ ريال. وقد أرسل الوكيل حوالة بريدية بالمبلغ المستحق للأصيل بعد خصم عمولة قدرها ١٠% ومصروفات إعلان قدرها ١٠٠ ريال، وكذلك تكاليف نقل وتركيب الحاسبات المباعة قدرها ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

أ- تحديد قيمة المخزون السلعي من الحاسبات غير المباعة لدي الوكيل.

ب- تحديد قيمة إرباح الأصيل عن الحاسبات المباعة.

ج- تحديد قيمة النقدية المرسلة من الوكيل إلي الأصيل.

الحل

أ- قيمة المخزون السلعي:

إجمالي تكلفة الحاسب الواحد (في المخزن لدي الوكيل) = تكلفة الحاسب + تكلفة شحن الوحدة

=

عدد الوحدات غير المباعة لدي الوكيل =

تكلفة المخزون =

ب- قيمة أرباح الأصيل عن الحاسبات المباعة:

مبيعات بضاعة الأمانة =

(-) تكلفة الوحدات المباعة =

(-) عمولة الوكيل =

(-) دعاية

(-) تكاليف تركيب

أرباح الأصيل من الوحدات المباعة

ج- النقدية المرسلة من الوكيل إلي الأصيل:

مبيعات بضاعة الأمانة

(-) عمولة

(-) الدعاية

(-) م. التركيب

النقدية المحصلة

في ٣٠ من ذي الحجة إثبات عملية البيع بدفاتر الأصيل:

من مذكورين

ح/ النقدية

(ح/ مصروفات بيعية)

ح/ م. التركيب

ح/ مبيعات بضاعة الأمانة

من ح/ تكلفة البضاعة المباعة

إلي ح/ المخزون

الواجب: التمرين الأول، التمرين السادس، السابع، الحادي عشر، الثاني عشر، ص ٣٣٣.