

جامعة الملك سعود

كلية إدارة الأعمال

قسم المحاسبة

الاختبار النهائي الموحد

مقرر مبادئ المحاسبة والتقرير المالي "201 حسب"

الفصل الدراسي الأول 1436/1437 هـ

"نموذج الإجابة"

أجيب على جميع الأسئلة التالية حسب المطلوب في كل سؤال. "يجب إيضاح جميع العمليات الحسابية"
السؤال الأول:

"4 درجات"

أولاً: ضعي دائرة حول أفضل إجابة صحيحة لكل عبارة من العبارات التالية:

- 1- يتم الاعتراف بالمصروفات التي تخص الفترة المالية بغض النظر عن السداد والإيرادات المتحققة بغض النظر عن التحصيل، وذلك تطبيقاً لمفهوم:
أ- تحقق الدخل. (ب) الاستحقاق.
ج- المقابلة. د- الأساس التقدي.

2- يتم تحليل العمليات المالية إلى العناصر المدينة والدائنة:

- أ- قبل إجراء قيود اليومية. (ب) قبل الترحيل إلى دفتر الأستاذ العام.
ج- قبل إعداد ميزان المراجعة. د- جميع الإجابات السابقة خاطئة.

الفقرتان 3 و 4 متعلقة بالمعلومات التالية والمستخرجة من سجلات إحدى المؤسسات التجارية عن العام المالي 1436 هـ: (المبالغ بالريال)
15.000 مخزون سلعي أول المدة، 40.000 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، 1300 مردودات ومسموحات المبيعات، 700 خصم مسموح به، 500 مردودات ومسموحات المشتريات، 65.000 صافي المبيعات، 20.000 مصروفات التشغيل، 150.000 المدينون، 10.000 مخزون سلعي آخر المدة.
3- تكلفة البضاعة المباعة تساوي:

- أ- 25.000 ريال. (ب) 20.000 ريال.
ج- 30.000 ريال. د- 55.000 ريال.

4- صافي الدخل للعام المالي يساوي:

- أ- 20.000 ريال (ربح). (ب) 15.000 ريال (ربح).
ج- 10.000 ريال. (خسارة) د- إجابة أخرى وهي "يجب تحديد المبلغ".

"6 درجات"

ثانياً: فيما يلي مجموعة من الحالات، فأجيب عن كل منها بصفة مستقلة:

- 1- إذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية العام لإحدى المؤسسات التجارية 2000 ريال، والديون المدومة خلال العام 2100 ريال، وتقوم المؤسسة بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 10 % من رصيد المدينين "آخر العام" والبالغ 25.000 ريال، وعليه فإن قيد تسوية مصروف الديون المشكوك في تحصيلها هو:

2600 من حـ/ مصروف ديون مشكوك في تحصيلها
2600 إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

- 2- إذا كان الرصيد المدين لحساب البنك بدفاتر إحدى المؤسسات التجارية في 1436/9/1 هـ هو 30.000 ريال، وفي نفس التاريخ سددت المؤسسة ديناً عليها قدره 40.000 ريال قديماً، ودينياً آخر قدره 80.000 ريال بشيك. فإن قيد إثبات المصاريف البنكية (الفائدة) المترتبة على السحب على المكشوف في 1436/12/30 هـ "بافتراض معدل فائدة 12% سنوياً" هو:

2000 من حـ/ مصروفات بنكية
2000 إلى حـ/ البنك

- 3- في 1436 /12/1 هـ حصلت إحدى المؤسسات التجارية على قرض من البنك الفرنسي بمبلغ 60.000 ريال أودع في حساب المؤسسة لدى البنك، بفائدة سنوية 10% ويستحق السداد بعد ستة أشهر من تاريخه. فكيف يظهر قرض البنك وفوائده بقائمة المركز المالي في 1436/12/30 هـ؟
قائمة المركز المالي في 1436/12/30 هـ

الخصوم المتداولة	
قرض البنك	63.000
الفائدة غير المستحقة	(2500)
	60.500

السؤال الثاني: فيما يلي بعض العمليات المستخرجة من سجلات مؤسسة التوفيق التجارية خلال شهر صفر من عام 1437هـ:

"11 درجة"

والمطلوب: أ) تسجيل تلك العمليات في دفتر يومية مؤسسة التوفيق التجارية "إن وجد" - علماً بأن أرصدة أول الشهر لبعض الحسابات هي: 1500 ريال صندوق المصروفات النثرية، 54.000 ريال أوراق قبض (كمبيالة مسحوبة على محلات الفلاح تستحق السداد في 15/3/1437هـ)، 8000 ريال مخصص ديون مشكوك في تحصيلها، 30.000 ريال أوراق دفع (عبارة عن كمبيالتين متساويتين في المبلغ مسحوبة لصالح مؤسسة الدخيل حيث تستحق الكمبيالة الأولى السداد في 8/2/1437هـ، بينما تستحق الثانية السداد في 20/2/1437هـ).

مدينة	دائن	بائنان
8000	16.000	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ أوراق القبض (المنيّف) إلى ح/ المبيعات
90.000	90.000	من ح/ السيارات إلى ح/ البنك
15.000	15.000	من ح/ أوراق الدفع (الدخيل) إلى ح/ الصندوق
2500 51.500	54.000	من مذكورين ح/ مصروف خصم (قطع) ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض (الفلاح)
16560	16560	من ح/ المشتريات إلى ح/ أوراق الدفع (الحزيمي)
		لا قيد
8000	8000	من ح/ البنك إلى ح/ أوراق القبض (المنيّف)
15.000 400	15.400	من مذكورين ح/ أوراق الدفع (الدخيل) ح/ مصروفات قضائية إلى ح/ الدائنون (الدخيل)
3000	2000 1000	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ المدينون ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
800 600 500	1900	من مذكورين ح/ مصروفات إدارية متنوعة ح/ لوازم مكتبية ح/ صندوق المصروفات النثرية إلى ح/ البنك

1- في 2/2 باعت المؤسسة بضاعة على محلات المنيف بمبلغ 16.000 ريال، حيث سدد نصف المبلغ نقداً، والباقي مقابل كمبيالة تستحق السداد بعد 15 يوم من تاريخه.

2- في 2/4 قام مالك المؤسسة بنقل ملكية إحدى سياراته الخاصة إلى اسم المؤسسة وذلك لاستخدامها في نقل الموظفين مقابل مبلغ 90.000 ريال، حيث سحب المالك المبلغ من حساب المؤسسة الجاري بالبنك.

3- في 2/8 سددت المؤسسة نقداً مبلغ الكمبيالة الأولى "بمقدمة السؤال" والمستحقة لصالح مؤسسة الدخيل.

4- في 2/11 قامت المؤسسة بخصم قيمة كمبيالة محلات الفلاح لدى بنك الجزيرة والذي بدوره أودع صافي مبلغ الكمبيالة في حساب المؤسسة لديه بعد خصم مبلغ 2500 ريال من قيمتها.

5- في 2/14 اشترت المؤسسة بضاعة من مؤسسة الحزيمي بمبلغ 18.000 ريال وبخصم تجاري 8 %، وتم تحرير كمبيالة بالمبلغ المستحق على أن تسدد قيمتها بشيك بعد شهر من تاريخه.

6- في 2/16 أرسلت مؤسسة الدخيل إشعاراً لمؤسسة التوفيق يفيد بقيامها بتظهير الكمبيالة الثانية "بمقدمة السؤال" لدائنها محلات العيسى.

7- في 2/17 سددت محلات المنيف قيمة الكمبيالة بشيك.

8- في 2/20 رفضت مؤسسة التوفيق سداد قيمة الكمبيالة الثانية لمحلات العيسى "الفقرة 6" والتي بدورها سددت مبلغ 400 ريال نقداً مقابل رسوم الإجراءات القضائية.

9- في 2/26 أعدمت المؤسسة دين أحد العملاء البالغ 2000 ريال نظراً لوفاته وعدم وجود تركة كافية للسداد، في حين استلمت شيكاً بمبلغ 3000 ريال من عميل آخر سبق وأن أعدم دينه.

10- في 2/29 قدم أمين صندوق المصروفات النثرية مستندات تفيد بصرف 800 ريال مصروفات إدارية متنوعة، 600 ريال لوازم مكتبية، وقد تم استعاضة المنصرف من صندوق المصروفات النثرية بشيك مع زيادة مبلغ السلفة ليصبح 2000 ريال.

ب) ترحيل العمليات الخاصة بحساب أوراق الدفع إلى دفتر الأستاذ العام مع التصيد.

ح/ أوراق الدفع

البيان	رصيد	دائن	مدين
رصيد أول المدة	30.000		
إلى ح/ الصندوق	15.000		15.000
من ح/ المشتريات	31.560	16.560	
إلى ح/ الدائنون (الدخيل)	16.560		15.000

السؤال الثالث:

أولاً: في 1436/11/30هـ كان الرصيد الظاهر بكشف الحساب الوارد من البنك لمؤسسة الزهراء التجارية 25.300 ريال، غير أن حساب البنك بسجلات المؤسسة في نفس التاريخ أظهر رصيداً قدره 14.700 ريال، وبعد مراجعة سجلات المؤسسة وكشف حساب البنك تبين الآتي:

- 1- حصل البنك قيمة كميالية مستحقة لصالح المؤسسة بمبلغ 4950 ريال، ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب.
- 2- هناك شيك بمبلغ 1500 ريال استلمته المؤسسة من أحد المدينين، ولكن محاسب المؤسسة قام بتسجيله بمبلغ 150 ريال.
- 3- هناك إيداعات للمؤسسة بمبلغ 4100 ريال لم تظهر بكشف الحساب الوارد من البنك.
- 4- هناك شيك حررته المؤسسة لأحد الموردين بمبلغ 8400 ريال خلال شهر ذي القعدة، ولكن المبلغ لم يظهر بكشف الحساب الوارد من البنك.

والمطلوب:

أ) إعداد مذكرة تسوية البنك لمؤسسة الزهراء.

مذكرة تسوية البنك

مذكرة تسوية البنك		مذكرة تسوية البنك	
رصيد حساب البنك بسجلات المؤسسة	14.700	رصيد حساب البنك بكشف الحساب	25.300
يضاف		يضاف	
أوراق قبض حصلها البنك بالنيابة	4950	إيداعات بالطريق	4100
خطأ بتسجيل مبلغ شيك	1350		
يخصم		يخصم	
		شيكات لم تقدم للصرف بعد	8400
الرصيد المعدل	21.000	الرصيد المعدل	21.000

ب) إعداد قيود التسوية اللازمة.

من ح/ البنك	6300
إلى مذكورين	
ح/ أوراق القبض	4950
ح/ المدينون	1350

" 8 درجات "

ثانياً: فيما يلي البيانات الخاصة بالمشتريات لمؤسسة التميز التجارية عن عام 1436 هـ:

اليان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (ريال)
مشتريات في 2/10	100	6
مشتريات في 7/15	300	5
مشتريات في 11/20	300	4

فإذا علمت أن المخزون السلعي أول العام 200 وحدة وتكلفتها الإجمالية 1400 ريال، ومبيعات المؤسسة 500 وحدة، ومردودات المشتريات 100 وحدة من مشتريات 7/15، وأن المؤسسة تستخدم نظام الجرد الدوري لجرد المخزون السلعي.
والمطلوب:

1- تحديد تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً (FIFO).

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = (7 \times 200) + (6 \times 100) + (5 \times 200) = 3000 \text{ ريال.}$$

2- تحديد المخزون السلعي آخر العام بطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً (LIFO).

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = (7 \times 200) + (6 \times 100) = 2000 \text{ ريال.}$$

3- تحديد تكلفة البضاعة المباعة بطريقة متوسط التكلفة (المتوسط المرجح).

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{4200}{800} = 5.25 \text{ ريال / وحدة.}$$

$$\text{تكلفة البضاعة المباعة} = 5.25 \times 500 = 2625 \text{ ريال.}$$

4- تحديد مجمل الدخل إذا علمت أن القيمة السوقية للمخزون السلعي آخر العام تبلغ 1700 ريال وصافي المبيعات خلال العام 2800 ريال، وأن المؤسسة تستخدم طريقة متوسط التكلفة (المتوسط المرجح). " تطبق المؤسسة قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل "

$$\text{تكلفة المخزون السلعي آخر العام} = 5.25 \times 300 = 1575 \text{ ريال.}$$

$$\text{القيمة السوقية للمخزون} = 1700 \text{ ريال.}$$

وعلى ذلك تظهر قيمة المخزون السلعي آخر العام في القوائم المالية بمبلغ 1575 ريال، مما يعني عدم تأثر تكلفة البضاعة المباعة في حال تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

$$\text{مجمل الدخل (الربح)} = 2800 - 2625 = 175 \text{ ريال.}$$

السؤال الرابع:

"8 درجات"

أولاً: في 1436/3/1 هـ اشترت مؤسسة العميري التجارية آلة لحفر الآبار من فرنسا بمبلغ 1.150.000 ريال وقيمتها كخردة 40.000 ريال، في حين كان التسليم محل البائع. كما بلغت مصروفات نقل الآلة والجمارك 50.000 ريال، ومصروف الإعلان عن وصول الآلة بجريدة الرياض 30.000 ريال، ومصروفات الوقود والزيوت اللازمة لتشغيل الآلة في عام 1436 هـ بلغت 6000 ريال (منها 1000 ريال أثناء عملية تركيب وتجربة الآلة).
والمطلوب: احتساب تكلفة الآلة التي يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي للمؤسسة العميري.

$$\text{تكلفة الآلة} = 1000 + 50.000 + 1.150.000 = 1.201.000 \text{ ريال.}$$

ثانياً: في 1432/1/1 هـ، اشترت مؤسسة الفتوح التجارية آلة بمبلغ 220.000 ريال، وعمرها الإنتاجي 10 سنوات أو 400.000 وحدة، وقيمتها كخردة 20.000 ريال.

والمطلوب:

1- احتساب مصروف استهلاك الآلة عن العام المنتهي في 1434/12/30 هـ، بفرض أن المؤسسة تستخدم طريقة مضاعف معدل القسط الثابت لاستهلاك أصولها الثابتة.

$$\text{مصروف استهلاك الآلة في 1432/12/30 هـ} = 0.2 \times (0 - 220.000) = 44.000 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف استهلاك الآلة في 1433/12/30 هـ} = 0.2 \times (44.000 - 220.000) = 35.200 \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف استهلاك الآلة في 1434/12/30 هـ} = 0.2 \times (79.200 - 220.000) = 28.160 \text{ ريال}$$

2- احتساب رصيد مجمع استهلاك الآلة في 1434/12/30 هـ "بعد إجراء التسويات" بفرض أن المؤسسة تستخدم طريقة القسط الثابت لاستهلاك أصولها الثابتة.

$$\text{رصيد مجمع استهلاك الآلة في 1434/12/30 هـ} = 3 \times \frac{(20.000 - 220.000)}{10} = 60.000 \text{ ريال}$$

3- احتساب مكاسب أو خسائر الاستغناء عن الآلة بفرض أن المؤسسة قامت ببيع الآلة بمبلغ 150.000 ريال في 1434/7/1 هـ، في حين أن الآلة أنتجت 130.000 وحدة من تاريخ الشراء وحتى تاريخ البيع. علماً بأن المؤسسة تستخدم طريقة وحدات الإنتاج (النشاط) لاستهلاك أصولها الثابتة.

$$\text{رصيد مجمع استهلاك الآلة في 1434/7/1 هـ} = \frac{130.000}{400.000} \times (20.000 - 220.000) = 65.000 \text{ ريال.}$$

$$\text{القيمة الدفترية للآلة في 1434/7/1 هـ} = 155.000 = 65.000 - 220.000$$

$$\text{خسائر بيع الآلة} = 155.000 - 150.000 = 5000 \text{ ريال.}$$