

السؤال الثاني :- (١٠ درجات) ما يلي بعض أرصدة الحسابات المستخرجة من دفاتر منشأة أحمد التجارية في ١/٤/٢٩ هـ :
 ١٥٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض (عبارة عن كمبيالتين احدهما بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال مسحوبة لصالح المنشأة على عملها منشأة العروبة ،
 والأخرى من محلات المروج لصالح المنشأة)، ١٠,٠٠٠ ريال مخصص ديون مشكوك فيها . وفيما يلي العمليات التي تمت خلال شهر ربيع
 الثاني من عام ١٤٢٩ هـ :

مدين	دائن	بيان
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	من ح/ المدينين (النسيم) إلى ح/ المبيعات
٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	من ح/ المشتريات إلى مذكورين ح/ البنك ح/ أ.ق. (العروبة)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ مردودات المبيعات إلى ح/ المدينين (النسيم)
٤٨,٠٠٠ ٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ البنك ح/ م. القطع إلى ح/ أ.ق. (المروج)
١٣٥,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ الخصم المسموح به إلى ح/ المدينين (النسيم)
٢٥,٠٠٠ ٦٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ رأس المال ح/ مجمع استهلاك سيارات إلى ح/ السيارات
٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠	من ح/ المدينين (المروج) إلى ح/ البنك
٥٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	من مذكورين ح/ مردودات المشتريات ح/ مخصص د. م. ت. إلى ح/ المدينين (الوشم)
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ المدينين إلى ح/ مخصص د. م. ت.
٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	من ح/ الصندوق إلى ح/ المدينين
٢,٠٠٠ ١,٠٠٠	٣,٠٠٠	من مذكورين ح/ م. إدارية وبيعية ح/ اللوازم المكتبية إلى ح/ البنك

١. في ٤/٢ باعت المنشأة بضاعة لمحلات النسيم بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بخصم تجاري ٥%، وخصم نقدي ١٠% إذا تم السداد خلال إسبوع.

٢. في ٤/٢ اشترت المنشأة بضاعة من منشأة الخزان بمبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال، وسددت لها مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال بشيك ، وظهرت لها بالباقي كمبيالة منشأة العروبة

٣. في ٤/٣ ردت محلات النسيم جزء من البضاعة المباعة في ٤/٢ لعدم مطابقتها للمواصفات بلغت قيمتها ٤٠,٠٠٠ ريال .

٤. في ٤/٤ خصمت المنشأة الكمبيالة المسحوبة على محلات المروج لدى بنك الرياض ، والذي قام بإيداع صافي القيمة بالحساب الجاري للمنشأة لديه بعد خصم مصاريف قدرها ٢٠٠٠ ريال.

٥. في ٤/٧ سددت محلات النسيم المستحق عليها نقدا .
 المبلغ ١٩٠,٠٠٠
 م.م. مبيعات (٤٠,٠٠٠) (من الفقرة ٣)
 المبلغ بعد الرد ١٥٠,٠٠٠
 الخصم ١٠% (١٥,٠٠٠) (١٥٠,٠٠٠ x ٠,١)
 المبلغ المدفوع ١٣٥,٠٠٠

٦. في ٤/١٥ قام مالك المنشأة بنقل ملكية احد سيارات المنشأة لابنه وذلك بغرض تخفيض رأس مال المنشأة ، وكانت السيارة ٩٠,٠٠٠ ريال ورصيد مجمع استهلاكها في تاريخه ٦٥,٠٠٠ ريال وقيمتها كخردة ١٠,٠٠٠ ريال .
 القيمة الدفترية للسيارة = ٩٠,٠٠٠ - ٦٥,٠٠٠ = ٢٥,٠٠٠

٧. في ٤/٢٠ رفضت محلات المروج سداد الكمبيالة المستحقة عليها والتي سبق خصمها لدى بنك الرياض ، فقام البنك بخصم مبلغ الكمبيالة من حساب المنشأة لديه بالإضافة إلى ١٠٠٠ ريال مصاريف رفض السداد.

٨. في ٤/٢١ تم إشهار إفلاس محلات الوشم احد مديني المنشأة ، والتي كانت دينها بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال. وقد ردت محلات الوشم البضاعة والتي سبق وان اشترتها من المنشأة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال ، وتم إعدام الباقي لاستحالة تحصيله.

٩. في ٤/٢٢ حصلت المنشأة نقدا ديون على منشأة الورود كان قد سبق إعدامها قدرها ٤٠,٠٠٠ ريال .

١٠. في ٤/٢٩ قدم أمين صندوق المصرفات النثرية مستندات تفيد صرف مبلغ ٢٠٠٠ ريال مصاريف إدارية وبيعية، ١٠٠٠ ريال لوازم مكتبية . وتم استعاضة المنصرف بشيك.

المطلوب :- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفتر يومية منشأة أحمد.

يمكن كتابة القيد ٩ بشكل التالي:

٤٠,٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠,٠٠٠ إلى ح/ مخصص د. م. ت.

- السؤال الثالث :-** أولاً : (٤ درجات) بلغ رصيد ح/ البنك كما يظهر بدفاتر منشأة المليجي ٣٠٠,٠٠٠ ريال في نهاية شهر محرم ١٤٢٩ هـ ، بينما بلغ رصيد كشف الحساب الوارد من البنك في نفس التاريخ ٢٨٠,٠٠٠ ريال ، وبحث أسباب الفروق بينهما اتضح ما يلي :
- ١- هناك شيكات حررتها المنشأة لدانيتها بمبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال تم صرف نصفها خلال الشهر ، والباقي لم يصرف بعد حتى نهاية الشهر.
 - ٢- هناك إيداعات بالطريق بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
 - ٣- هناك مبلغ ١٨,٠٠٠ ريال يمثل قيمة كمبيالة حصلها البنك لصالح المنشأة ، ولم يرسل إشعار الإضافة إلا مع كشف الحساب.
 - ٤- هناك إشعار خصم بمصاريف وعمولات بنكية بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال صورته مرفقة بكشف الحساب الوارد من البنك.
 - ٥- هناك شيك رقم ٤٣٠ بمبلغ ٥,٥٠٠ ريال. الذي تم تحريره سداداً لثمن شراء أثاث ، تم تسجيله بسجلات المنشأة بمبلغ ٥٠٠ ريال بالخطأ.
- المطلوب :-**

١ - إعداد مذكرة التسوية في ٣٠/١/٢٩هـ.

كشف البنك	دفاتر المنشأة
الرصيد من واقع الكشف	الرصيد من واقع الدفاتر
٢٨٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
يضاف:	يضاف:
ودائع في الطريق	متحصلات بنكية (أ.ق.)
٥٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠
يخصم:	يخصم:
شيكات قائمة	مصاريف بنكية
(٢٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)
	شيك خطأ (أثاث)
	(٥,٠٠٠)
الرصيد الصحيح للنقدية في البنك	٣١٠,٠٠٠

٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة بدفتر يومية منشأة المليجي.

القيود الأولى:

١٨,٠٠٠ من ح/ البنك

١٨,٠٠٠ إلى ح/ أ.ق .

القيود الثانية:

من مذكورين

٣,٠٠٠ ح/ م. بنكية

٥,٠٠٠ ح/ الأثاث

٨,٠٠٠ إلى ح/ البنك

ثانياً :- (٥ درجات)

١. في ١/١/٢٩هـ اشترت منشأة وحيد آلة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال (التسليم محل المشتري)، وقد بلغت مصاريف نقلها ١٥,٠٠٠ ريال ، ومصاريف تركيبها ٧,٠٠٠ ريال ، ومصاريف تجربتها ٣,٠٠٠ ريال ، ومصاريف إقامة حفلة بمناسبة بدء تشغيل الآلة ٤,٠٠٠ ريال ، ومصاريف الصيانة السنوية ١٢,٠٠٠ ريال .
المطلوب : تحديد تكلفة الآلة .

$$\text{تكلفة الآلة} = ٢٠٠,٠٠٠ + ٧,٠٠٠ + ٣,٠٠٠ = ٢١٠,٠٠٠ \text{ ريال .}$$

٢. في ١/١/٢٥هـ تم شراء سيارة بمبلغ ٢٤٠,٠٠٠ ريال ، وقدرت قيمتها كخردة ٤٠,٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات (أو ٥٠,٠٠٠ كيلومتر)

• احسب مصروف استهلاك السيارة لعام ١٤٢٦هـ باستخدام طريقة مضاعف القسط الثابت .

$$\text{قسط الاستهلاك} = \frac{\text{القيمة الدفترية للأصل}}{\text{العمر الإنتاجي}} \times ٢ \times \text{صفر}$$

$$\text{مصروف استهلاك عام ١٤٢٥} = \frac{٢}{٥} \times (٩٦,٠٠٠ - ٢٤٠,٠٠٠) = ٩٦,٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مصروف استهلاك عام ١٤٢٦} = \frac{٢}{٥} \times (٩٦,٠٠٠ - ٢٤٠,٠٠٠) = ٥٧,٦٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{م. استهلاك عام ١٤٢٦هـ} = \boxed{٥٧,٦٠٠ \text{ ريال}}$$

- بافتراض أن المنشأة باعت السيارة في ١٢/٣٠/١٤٢٧ هـ بمبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال نقداً. والمطلوب إجراء قيد البيع بافتراض استخدام طريقة وحدات الإنتاج في استهلاك السيارة. مع العلم بأنها قد قطعت ٧٠,٠٠٠ كيلو خلال عام ١٤٢٧ هـ و ٢٥٠,٠٠٠ كيلو حتى تاريخ البيع. "يجب إيضاح طريقة الحل"

ويكون القيد:

من مذكورين

٩٠,٠٠٠ ح/ الصندوق

١٠٠,٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك سيارات

٥٠,٠٠٠ ح/ خسارة بيع سيارات

٢٤٠,٠٠٠ إلى ح/ السيارات

معدل الاستهلاك = عدد الوحدات المستهلكة X معدل الاستهلاك

معدل الاستهلاك = القيمة القابلة للاستهلاك

العمر الإنتاجي بالوحدات

معدل الاستهلاك = $\frac{٢٤٠,٠٠٠ - ٤٠,٠٠٠}{٥٠٠,٠٠٠} = ٠,٤٠$ ريال/ كيلو متر

مصرف الاستهلاك لكل سنوات الاستخدام = $٠,٤٠ \times ٢٥٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠$

مجمع الاستهلاك = هو نفسه م. الاستهلاك لكل سنوات الاستخدام = ١٠٠,٠٠٠

القيمة الدفترية للاصل = $١٠٠,٠٠٠ - ٢٤٠,٠٠٠ = ١٤٠,٠٠٠$

الفرق = $٩٠,٠٠٠ - ١٤٠,٠٠٠ = (٥٠,٠٠٠)$ خسارة

ثالثاً: (٦ درجات) فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي والمشتريات، والمبيعات لدى منشأة حاتم رشاد التجارية عن عام ١٤٢٨ هـ:

بيان	الكمية	تكلفة الوحدة	تكلفة إجمالية
مخزون أول المدة	١٠٠٠	٤	٤,٠٠٠
مشتريات في ٣/٥	٥٠٠٠	٦	٣٠,٠٠٠
مشتريات في ٥/٢٥	٣٠٠٠	٨	٢٤,٠٠٠
مشتريات في ٩/١٥	٤٠٠٠	١٠	٤٠,٠٠٠

عدد الوحدات	المتاح	المخزون	المباع
١٢,٠٠٠		(٣,٠٠٠)	٩,٠٠٠

٩٠,٠٠٠ ريال

١٢,٠٠٠ وحدة

المتاح

فإذا علمت ما يلي:

١ - تم رد ١٠٠٠ وحدة من مشتريات ٥/٢٥. مشتريات ٥/٢٥ = $١٠٠٠ - ٣٠٠٠ = ٢٠٠٠$ وحدة تكلفتها = $٨ \times ٢٠٠٠ = ١٦,٠٠٠$

٢ - الوحدات المباعة خلال السنة تبلغ ٩٠٠٠ وحدة بمتوسط سعر بيع ١٠ ريال للوحدة. المتاح - المباع = المخزون

المطلوب: $٣,٠٠٠ = ٩,٠٠٠ - ١٢,٠٠٠$ وحدة

١ - تحديد تكلفة المخزون السلعي آخر المدة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

عدد وحدات المخزون = $٣,٠٠٠ = ٤ \times ١,٠٠٠ = ٤,٠٠٠$

$١٢,٠٠٠ = ٦ \times ٢,٠٠٠$

١٦,٠٠٠ ريال

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

عدد وحدات البضاعة المباعة = $٩,٠٠٠ = ١٠ \times ٤,٠٠٠ = ٤٠,٠٠٠$

$١٦,٠٠٠ = ٨ \times ٢,٠٠٠$

$١٨,٠٠٠ = ٦ \times ٣,٠٠٠$

٧٤,٠٠٠ ريال

أو ت. البضاعة المباعة = $٩٠,٠٠٠ - ١٦,٠٠٠ = ٧٤,٠٠٠$

٣ - تحديد تكلفة البضاعة المباعة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة متوسط التكلفة.

متوسط تكلفة الوحدة الواحدة = $\frac{٩٠,٠٠٠}{١٢,٠٠٠} = ٧,٥$ ريال / وحدة.

ت. المبيعات = $٧,٥ \times ٩,٠٠٠ = ٦٧,٥٠٠$ ريال

٤ - ما هو قيد تسوية المخزون آخر الفترة بفرض أن المنشأة تتبع طريقة متوسط التكلفة، وان سعر الوحدة بالسوق يبلغ ٧ ريال.

قيمة المخزون حسب طريقة متوسط التكلفة = $٧,٥ \times ٣,٠٠٠ = ٢٢,٥٠٠$

قيمة المخزون في السوق = $٧ \times ٣,٠٠٠ = ٢١,٠٠٠$

نختار القيمة الأقل حسب مبدأ الحيطة والحذر وهي القيمة السوقية

ويكون قيد تسوية المخزون في نهاية الفترة:

٢١,٠٠٠ من ح/ المخزون السلعي

٢١,٠٠٠ إلى ح/ متاجرة أ.خ.

رابعاً : (٦ درجات) فيما يلي العمليات التي قامت بها منشأة إبراهيم الراشد التجارية خلال شهر صفر عام ١٤٢٩ هـ (والتي تستخدم دفاتر يومية مساعدة بالإضافة إلى دفتر اليومية العامة) :

في ٢/١ باعت المنشأة بضاعة لمنشأة التخصصي بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال بخصم نقدي ١٠% إذا تم السداد خلال إسبوع.
في ٢/٢ اشترت المنشأة بضاعة من محلات النور بمبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال ، وقد سددت المنشأة منها مبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال نقداً، والباقي بالأجل .
في ٢/٣ سددت المنشأة مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال بشيك لداننها محلات الخزان بعد الحصول على خصم نقدي ٢٠٠٠ ريال.
في ٢/٤ حصلت المنشأة المستحق على منشأة التخصصي بشيك.
في ٢/٥ بلغت مردودات المشتريات التي تمت نقداً ٣٠,٠٠٠ ريال ، في حين بلغت مردودات المبيعات الآجلة ١٠,٠٠٠ ريال.
في ٢/٦ اشترت المنشأة أثاث من نعارض السلطان بمبلغ ٤٥,٠٠٠ ريال ، سدد منها ١٥,٠٠٠ ريال نقداً والباقي على الحساب.
المطلوب:

- ١ - تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية المشتريات الآجلة .
- ٢ - تسجيل العمليات السابقة بدفتر يومية النقدية المصروفة .
- ٣ - إجراء قيود اليومية المركزية بدفتر اليومية العامة .

يومية المشتريات الآجلة

المبلغ	اسم الدائن	التاريخ
٤٠,٠٠٠	محلات النور	٢/٢
٤٠,٠٠٠	الإجمالي	

يومية النقدية المصروفة

التاريخ	البيان	الجانب الدائن			الجانب المدين		
		خصم مكتسب	الصندوق	البنك	أخرى	الدائنون	المشتريات
٢/٢	مشتريات من محلات النور		٢٠,٠٠٠				٢٠,٠٠٠
٢/٣	سداد لمحلات الخزان	٢,٠٠٠		١٠,٠٠٠		١٢,٠٠٠	
٢/٦	شراء أثاث		١٥,٠٠٠		١٥,٠٠٠		
	الإجمالي	٢,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

قيود اليومية المركزية الواجب تسجيلها بدفتر اليومية العامة

قيد اليومية العامة من دفتر المشتريات الآجلة:

٤٠,٠٠٠ من ح/ المشتريات
٤٠,٠٠٠ إلى ح/ إجمالي الدائنون

قيد اليومية العامة من دفتر النقدية المصروفة:

من مذكورين

٢٠,٠٠٠ ح/ المشتريات

١٢,٠٠٠ ح/ الدائنون

١٥,٠٠٠ ح/ الأثاث

إلى مذكورين

٣٥,٠٠٠ ح/ الصندوق

١٠,٠٠٠ ح/ البنك

٢,٠٠٠ ح/ الخصم المكتسب