

تمارين الفصل الثالث

س3-1 ص 171 طبيعة المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق:

بالنسبة لكل عامل مبيّن أدناه حدد ما إذا كان كل منهم يساهم بدرجة كبيرة في تحقيق ممارسة إظهار القوائم المالية دوريا (سنويا أو ربع سنوية):

العامل	يساهم بدرجة كبيرة	لا يساهم بدرجة كبيرة
١ تحسين القدرة التكنولوجية (أجهزة الحاسب، الانترنت ...)		√
٢ قاعدة المستثمرين وتشمل الكثير من الأشخاص.	√	
٣ زيادة تقدم المعاملات التجارية.		√
٤ اختراع المطابع.		√
٥ إنشاء الهيئات التنظيمية مثل لجنة الأوراق المالية في أونتاريو.		√
٦ وجود منشآت ذات أعمار غير محدودة مثل شركات المساهمة.	√	
٧ إنشاء منظمات مهنية للمحاسبة.		√

س3-2 ص 171 طبيعة المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق:

بالنسبة لكل عامل مبيّن أدناه حدد ما إذا كان كل منهم يساهم بدرجة كبيرة في استخدام المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق لأغراض التقارير المالية (بدلا من استخدام المحاسبة وفقا للأساس النقدي)

العامل	يساهم بدرجة كبيرة	لا يساهم بدرجة كبيرة
١ إنشاء هيئات لوضع معايير المحاسبة مثل مجلس معايير المحاسبة الدولية.		√
٢ اختراع نظام الدخول المزدوج لإمسك الدفاتر.	√	
٣ إنشاء شركات ذات حياة إنتاجية غير محدودة مثل شركات المساهمة.	√	
٤ تطوير بطاقات الائتمان وغيرها من البدائل النقدية.		√
٥ إعداد التقارير المالية الدولية.	√	
٦ المعاملات الغير مكتملة في تواريخ التقارير.	√	
٧ افتراض الاستمرارية.	√	
٨ المعايير المحاسبية مثل IFRS تتطلب المحاسبة على أساس الاستحقاق.		√
٩ التقارير المالية باستخدام المحاسبة على أساس الاستحقاق هي أكثر بساطة وفهم مقارنة بتلك التي يتك إعداها باستخدام المحاسبة النقدية.		√

3-7 ص 173 المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق والحاجة الى التقديرات:

حدد بالنسبة لكل بند من بنود القوائم المالية التالية، التقدير المطلوب لقياس كل بند في القوائم المالية:

التقديرات	البند
معدل العميل الافتراضي وسرعة الجمع	أ حسابات المدينين
تكاليف السلع المباعة/ المحتفظ بها و أسعار سلع المخزون	ب المخزون
الاعمال الانتاجية ونمط المنافع التي تم الحصول عليها والقيم المتبقية في نهاية العمر الانتاجي	ج المعدات
معدل الخلل و تكلفة اصلاح او استبدال المنتج	د التزام الضمان
معدل العميل الافتراضي وسرعة الجمع	ه إيراد المبيعات
ربحية العقد ودرجة التقدم المحرز في تنفيذ العقد	و الإيراد من العقد طويل الأجل
تكاليف كل سلع مباعة او محتفظ بها	ز تكلفة البضاعة المباعة

س18 ص181 المحاسبة وفقا لأساس الاستحقاق والمعاملات الغير مكتملة

أ- احسب صافي الدخل تجاهل ضرائب الدخل:

11000000		المبيعات
3000000		تكلفة البضاعة المباعة (الوارد اولا صادر اولا)
8000000		اجمالي الدخل
		مصروف التشغيل
	1000000	مصروف استهلاك
	660000	الديون المعدومة (او المشكوك %6 من المبيعات في تحصيلها)
	440000	الضمان (%4 من المبيعات)
	3000000	مصاريف التشغيل الاخرى
5100000		اجمالي المصروفات التشغيلية
2900000		صافي الدخل

س19 ص 182 التغييرات المحاسبية:

بالنسبة لأنواع التغييرات المحاسبية التالية، حدد المعالجة المناسبة في ظل المعايير الدولية للتقرير المالي.

المعالجة المحاسبية	نوع التغيير المحاسبي
أثر لاحق	التغير في التقديرات
أثر رجعي	التغير في السياسات المحاسبية
أثر رجعي	تصحيح الاخطاء

قيم كل موقف من المواقف التالية المستقلة لتحديد نوع التغيير المحاسبي (تصحيح أخطاء ، تغيير في السياسات محاسبية تغيير في تقديرات) والمعالجة المحاسبية الملائمة (بأثر رجعي أو بأثر لاحق)

الموقف	نوع التغيير	الحل	مناقشة
صانع الاثاث والديون المعدومة	التغيير بالتقدير	متوقع	بسبب المعلومات الجديدة
خسائر ائتمان المصنع	التغيير بالتقدير	متوقع	بسبب المعلومات الجديدة (أن خسائر الائتمان أصبحت مادة) وايضا من ممكن ان يحدث تغيير في السياسة المحاسبية ويعالج الماضي للحفاظ على التوافق منسنة لأخرى.
	التغير في السياسة المحاسبية	متعلق بالماضي مع مراجعة الفترات السابقة	ليس بسبب المعلومات الجديدة لكن فقط بسبب الاختيار بواسطة الإدارة
التعرف على إيرادات السفن	التغيير بالتقدير	متوقع	إنه تغيير في الظروف والذي يغير التقدير . بسبب المعلومات الجديدة . هذا هو التغيير في السياسة المحاسبية والذي يعكس التغيير في سياسة العمل وليس التغيير في السياسة المحاسبية
ضمانات البيع بالتجزئة الإلكترونية	التغيير بالتقدير	متوقع	بسبب المعلومات الجديدة
ملابس شركة المخزون	التغير في السياسة المحاسبية او تصحيح الأخطاء	متعلق بالماضي لكن عاجز عن صياغة الفترات السابقة	ليس بسبب المعلومات الجديدة. حل الماضي سيكون مثالي، لكن المعلومات عن صافي القيمة القابلة للتحقق للسنوات السابقة هي بالأحر غير قابلة للحصول

س 23 ص 183

نوع من التغيير المحاسبي	علاج أو معاملة	تأثير السنة السابقة للتغيير	تأثير السنة من التغيير
		اصول - القيمة المالية- الدخل	المرافق- القيمة المالية- الدخل
التغيير التديري	متوقع	— — —	5000 5000 5000 اصول غير مؤثرة
تصحيح الأخطاء	اثر رجعي	8000 8000 8000	8000 غير مؤثر
تغيير السياسة المحاسبية	أثر رجعي	3000 3000 3000	4000 7000 7000

س 27 ص 186

حددي ما اذا كان الاصل متداول او غير متداول:

متداول	يتوقع ان يباع الاصل خلال الدورة التشغيلية
غير متداول	يتم التعامل على الاصل في السوق النشط
متداول	يتوقع ان يتحول الاصل الى نقد خلال 12 شهرا بعد تاريخ قائمة المركز المالي
متداول	يتم اقتناء الاصل اساسا لغرض الاتجار فيه
متداول	يتوقع استخدام الاصل خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة
غير متداول	يعتبر الاصل احد بنود المخزون
متداول	يعتبر الاصل نقدا او ما يعادلها
غير متداول	يعتبر الاصل احد حسابات المدينين المستحقة على شركة اخرى

31 ص 189 إعداد وعرض القوائم المالية مع التصنيف إلى متداول وغير متداول:
فيما يلي ميزان المراجعة بعد التسويات لشركة وان إند سترز ليمتد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي مع تصنيف البنود إلى متداولة وغير متداولة:

صناعات وان المحدودة - قائمة المركز المالي - ٣١ ديسمبر ٢٠١٦					
الالتزامات + حقوق الملكية			الأصول		
الالتزامات المتداولة: (قصيرة الأجل)			الأصول المتداولة:		
	١٤٢٠٠٠	أوراق دفع		٣٣٤٠٠٠	النقدية
	١٠٠٠٠	الفوائد		٩٥٠٠٠	الحسابات المستحقة
	١٥٠٠٠	الأجور المستحقة		٥١٠٠٠	المخزون
	٢٣٠٠٠	الإيرادات المقدمة		٥٠٠٠	قرطاسية
	٤٠٠٠٠	الديون طويلة الأجل المتداولة		٢٥٠٠٠	إيجار مسبق الدفع
٢٣٠٠٠٠	= مجموع الالتزامات المتداولة		٥١٠٠٠٠	= مجموع الأصول المتداولة	
الالتزامات الغير متداولة:			الأصول الغير متداولة:		
	٣٦٠٠٠٠	الديون طويلة الأجل القابلة للدفع		٣٠٠٠٠٠	قرض مستحق القبض طويل الأجل
٥٩٠٠٠٠	مجموع الالتزامات			٥٠٠٠٠٠	تجهيزات
	حقوق المساهمين:			(٥٠٠٠٠)	مجمع الاستهلاك
	٢٠٠٠٠٠	الأسهم العادية	٧٥٠٠٠٠	مجموع الأصول الغير متداولة:	
	٤٧٠٠٠٠	الأرباح المبقاه (*١)		إجمالي الأصول = ١,٢٦٠,٠٠٠	
٦٧٠٠٠٠	مجموع حقوق المساهمين: (*٢)				
١,٢٦٠,٠٠٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية = ١,٢٦٠,٠٠٠				

ملاحظات:

(*١):

$$٦٧٠,٠٠٠ = ٥٩٠,٠٠٠ - ١,٢٦٠,٠٠٠$$

(*٢):

$$٨٥,٠٠٠ = (٣٨٥,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) - ٦٧٠,٠٠٠$$

$$٤٧٠,٠٠٠ = ٣٨٥,٠٠٠ + " صافي الدخل السنوي "$$

3-34 ص:191 إعداد قوائم مالية مترابطة:

أ- قائمة دخل متعددة الخطوات مشتملة على المجاميع الفرعية الملائمة، مع تصنيف المصروفات التشغيلية وفقا لطبيعتها وذلك السنة المنتهية في 31 ديسمبر، 2016.

قائمة الدخل	
December 31, 2016	
\$9,224,000	مبيعات
(1,670,000)	المواد الخام المستخدمة
(5,210,000)	رواتب وأجور
<u>(1,475,000)</u>	إستهلاك
869,000	الدخل قبل الفوائد والضرائب
<u>(355,000)</u>	مصروفات الفوائد
514,000	الدخل قبل الضرائب على الدخل
<u>(154,200)</u>	مصروف ضريبة الدخل
359,800	الدخل من العمليات المستمرة
<u>17,500</u>	الدخل من العمليات الغير مستمرة بعد خصم الضريبة
\$377,300	صافي الدخل

* يجب عرض الدخل \$25,000 من العمليات الغير مستمرة بعد خصم الضريبة ذات الصلة والبالغة \$7,500.

ب- قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر، 2016

التغيرات في حقوق الملكية			
December 31, 2016			
الإجمالي	الأرباح المحتجزة	أسهم عادية	
1,317,000	\$817,000	\$500,000	رصيد January 1, 2016
377,300	377,300	--	صافي الدخل
200,000	--	\$200,000	الزيادة في رأس المال
<u>(300,000)</u>	<u>(300,000)</u>	--	(-) الأرباح الموزعة (المعلنة)
1,594,300	\$894,300	\$700,000	رصيد December 31, 2016

س35 ص192 إعداد قوائم مالة مترابطة:

أ- قائمة دخل متعددة الخطوات مشتملة على المجاميع الفرعية الملائمة، مع تصنيف المصروفات التشغيلية على أساس الوظيفة، وذلك عن السنة المنتهية في

31 ديسمبر، 2017

4661000		المبيعات
(3775000)		تكلفة البضاعة المباعة
886000		اجمالي الدخل
	84000	مصروف التشغيل
	642000	مصروف التسويق والاعلان
	957000	مصروف اجور الموظفين
1998000	315000	مصروف مياه وكهرب
1112000		الدخل قبل ضريبة الدخل
107000		خسائر العمليات الغير مستمرة
1219000		صافي الدخل

س36 ص193 أ- قائمة الدخل الشامل التي تشمل قائمة الدخل والدخل الشامل
في جدول واحد:

بيان الدخل الشامل	
15,344,000	المبيعات
4,67000	مواد الخام
7,210,000	الرواتب والأجور
580,000	استهلاك الات
500,000	استهلاك العقارات
876,000	المصاريف الخدمية
1.508,000	الدخل قبل الضريبة والفوائد
165,000	مصروفات الفوائد
1,343,000	الدخل قبل الضرائب
537,200	إنفاق ضريبة الدخل
805,800	الدخل من العمليات المستمرة
3000000	الدخل من العمليات الغير مستمرة بعد خصم صافي الدخل الضريبي
505800	صافي الدخل
3,000,000	الدخل الشامل الاخر- تقسيم المكسب
3,505,800	مجموع الدخل الشامل

ب-س35 قائمة التغيرات في حقوق الملاك:

البيان	رأس المال	دخل الشامل	أرباح محتجزة	إجمالي
رصيد اول المدة			1,834,000	1,834,000
صافي الدخل السنوي			4,105,800	4,105,800
الزيادة في رأس المال	5,000,000			5,000,000
توزيعات			500,000	500,000
إعادة تقييم الأرض		3,000,000		3,000,000
رصيد اخر المدة	5,000,000	3,000,000		13,439,800

المطلوب :

اعداد قائمة المركز المالي في 31 ديسمبر 2017 وقائمة التغير في حقوق الملكية عن السنة المنتهية :

<u>الاصول المتداولة</u>	
22000	نقدية
100000	مدينون
45000	مصروفات مدفوعة مقدما
167000	
<u>الاصول الغير متداولة</u>	
120000	استثمارات متاحة للبيع
60000	صافي المعدات
180000	اجمالي الاصول الغير متداوله
347000	اجمالي الاصول
65000	<u>الخصوم المتداولة</u>
12000	الدائنين
77000	ايراد غير مكتسب
<u>الخصوم الغير متداولة</u>	
112000	سندات مستحقه
189000	اجمالي الخصوم
<u>حقوق الملكية</u>	
80000	اسهم عادية
3000	استثمارات
48000	الارباح المحتجزة
158000	اجمالي الخصوم
347000	اجمالي الخصوم وحقوق الملكية

قائمة التغير في حقوق الملكية عام 2014

ارباح محتجزة	استثمارات	اسهم عادية	
50000		80000	الاجمالي ، يناير 2014
(35000)			تصحيح الخطأ
15000			الاجمالي المعدل 2014
	30000		عوائد على الاستثمار
33000			صافي الدخل
48000	30000	80000	الاجمالي 31 ديسمبر 2014