ResearchGate

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: https://www.researchgate.net/publication/357187409

كتاب المحاسبة المالية المتوسطة 1 (النسخة الثالثة المنقحة) – Intermediate financial accounting 1 book (Third version)

Book · December 2021

CITATIONS
0

READS
21,765

1 author:



Mohamed Kais Adel Al-Gnbri
Tripoli College of Science and Technology
47 PUBLICATIONS **63** CITATIONS

SEE PROFILE

All content following this page was uploaded by Mohamed Kais Adel Al-Gnbri on 20 December 2021.

The user has requested enhancement of the downloaded file.

Intermediate
Financial Accounting 1

المحاسبة المالية المتوسطة 1

أكثر من 110 تمرين محلول:

- القوائم المالية (قائمة الدخل والأرباح المحتجزة وقائمة المركز المالي).
- الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات (الشراء والحصول على الإيراد والبيع والتقييم).
- النقدية (مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات).
- النقدية (العهدة المستديمة).
- المخزون السلعي (نظام الجرد المستمر).
- الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة.

جمع وتلخيص وإعداد:

محمد قيس عادل القنبري

دبلوم دراسات عليا في المحاسبة من الأكاديمية الليبية – طرابلس

الإجازة التخصصية في المحاسبة من كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية – طرابلس

النسخة الثالثة (المنقحة) 2022

المقدمة:

يسعدني تقديم هذه المذكرة المنهجية لجميع الأعزاء "الزملاء والأصدقاء" الدارسين في مرحلة البكالوريوس بتخصص المحاسبة، والتي تحتوي على مجموعة من التمارين والتطبيقات العملية في موضوع إعداد وعرض القوائم المالية والاستثمارات قصيرة الأجل في أدوات الملكية (الأسهم) وأدوات الدين (السندات) ومذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات والعهدة والمخزون السلعي والأصول الثابتة والأصول غير الملموسة، وتخدم هذه المذكرة بالدرجة الأولى طلاب مادة المحاسبة المالية المتوسطة 1، وهي عبارة عن تجميع لما قدمه المؤلف خلال الفترة من 2013–2021م من محاضرات ودورات منهجية في العديد من الشركات والمراكز التدريبية ودروس خصوصية في مدينة طرابلس، مع إضافة ما أمكن من حلول لتمارين الفصول السابقة في كليات المحاسبة بالدولة الليبية، راجيًا أن تُساعد زملائي الطلاب في فترة دراستهم للمادة بمرحلة البكالوريوس، وأن تكون دليلاً بسيطاً يسترشدون به في حل أكبر قدر ممكن من التمارين.

وفي البداية تجدر الإشارة أن المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) بعنوان عرض القوائم المالية Presentation of Financial Statements الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) أشار إلى أن المجموعة الكاملة من القوائم المالية تتضمن الآتي:

1. قائمة المركز المالي.
2. قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل (قائمة الدخل).
3. قائمة التغيرات في حقوق الملكية.
4. قائمة التدفقات النقدية.
5. الملاحظات أو الملحقات أو الإيضاحات: وتشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات توضيحية.

ولم ينص المعيار المحاسبي الدولي رقم (1) على قائمة الأرباح المحتجزة، ويرجع السبب في تناولها بهذه المذكرة المنهجية هو إدراجها في الكتب والمؤلفات المحاسبية العربية والليبية ضمن القوائم المالية، وتدريسها في العديد من الجامعات والكليات على هذا الأساس، وفي الحقيقة أن الأرباح المحتجزة هي مجرد حساب وليس قائمة، بدليل أنه يدرج في بند حقوق الملكية في قائمة المركز المالي، فكيف تُدرج قائمة في قائمة؟، ولكن جرى العُرف في المؤلفات المحاسبية على عرض بنود هذا الحساب في شكل قائمة، وهذا لا يعني عدم تصوير حساب الأرباح المحتجزة في دفاتر الشركات أو أن الشركة يجب أن تختار بينهما، وستتناول المذكرة الأرباح المحتجزة كحساب وقائمة مع توضيح بعض القيود المتعلقة بها.

هذا بالنسبة للقوائم المالية، أما الاستثمارات قصيرة الأجل فقد تأخذ العديد من الأشكال، ولكن هذه المذكرة ستقتصر على حل التمارين المتعلقة بالاستثمارات قصيرة الأجل في الأوراق المالية: الأسهم والسندات، وغير ذلك يخرج عن نطاق المذكرة. كما أنه يجب التنويه على أن مذكرة تسوية المصرف ذات الأربع خانات تكون عادةً من موضوعات مقرر أساسيات المراجعة الخارجية 2، وأُدرجت هنا تماشيًا مع ما هو متعارف عليه، وتناولت المذكرة طرق تسعير المخزون السلعي بنظام الجرد المستمر فقط، أما الأصول الثابتة فلم يتم تناول إهلاك الأصول الثابتة.

وفي الختام، أتمنى أن يستفيد من يريد الاستفادة، ونسألكم الدعاء أخواني وأخواتي

محمد قيس عادل القنبري

لأي ملاحظات يمكنكم التواصل عبر:

البريد الإلكتروني: mkais.gn@gmail.com
moh.ali_std@academy.edu.ly
أو على الفيس بوك: Mohamed Kais Adel Al Gnbri

الموضوع الأول: القوائم المالية

المحور الأول: قائمة الدخل:

- **نماذج قائمة الدخل:**

1. النموذج التفصيلي:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المنتهية في			
البيان	فرعي	جزئي	كلي
المبيعات		×××	
– مردودات المبيعات		(×××)	
– مسموحات المبيعات		(×××)	
– الخصم المسموح به		(×××)	
= صافي المبيعات			×××
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		×××	
+ المشتريات	×××		
– مردودات المشتريات	(×××)		
– مسموحات المشتريات	(×××)		
– الخصم المكتسب	(×××)		
+ مصروف نقل للداخل	×××		
+ مصروف تأمين على المشتريات	×××		
+ رسوم عبور ورسوم جمركية على المشتريات	×××		
+ مصروف شحن وتفريغ المشتريات	×××		
+ عمولة وكلاء الشراء	×××		
= صافي المشتريات		×××	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		×××	
– مخزون أخر المدة		(×××)	
= تكلفة المبيعات			(×××)
= مجمل الدخل			×××
– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مصروف المرتبات رجال الإدارة والأمن	×××		
+ المواد والمهمات والقرطاسية المستهلكة	×××		
+ مصروف الهاتف والبريد	×××		
+ مصروف الضيافة	×××		
+ مصروف التأمين	×××		
+ مصروفات اهتلاك الأصول الثابتة (نصيب الإدارة)	×××		
+ مصروف الصيانة	×××		

محمد قيس عادل القنبري

+ مصروف إيجار مبنى الإدارة	×××		
+ مصروف الكهرباء والإنارة	×××		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		×××	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ مصروف لف وحزم وتغليف	×××		
+ عمولة وكلاء البيع	×××		
+ مرتبات رجال البيع	×××		
+ مصروف نقل للخارج	×××		
+ مصروف اهتلاك أصول معارض البيع	×××		
+ مصروف الدعاية والإعلان	×××		
+ الديون المعدومة	×××		
+ الديون المشكوك في تحصيلها	×××		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		×××	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(×××)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			×××
– المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية والخسائر):			
+ مصروف فوائد القروض (فوائد مدينة)		×××	
+ مصروف فوائد السندات		×××	
+ خسائر تغيير أسعار الصرف (خسائر تغيير العملة)		×××	
+ خسائر تلف المخزون (بسبب الرطوبة أو الصلاحية)		×××	
+ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية		×××	
+ خسائر هبوط أسعار المخزون		×××	
+ خسائر بيع الأصول الثابتة		×××	
+ خسائر استبدال الأصول الثابتة		×××	
+ مصروف إضرابات العاملين		×××	
+ عجز الخزينة المسموح به		×××	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(×××)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ إيراد الإيجار		×××	
+ إيراد الاستثمار		×××	
+ أرباح بيع أصول الثابتة		×××	
+ أرباح استبدال الأصول الثابتة		×××	
+ الخسائر المستردة		×××	
+ فوائد الودائع (فوائد دائنة)		×××	
+ إيراد فوائد السندات		×××	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			×××

محمد قيس عادل القنبري

= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			×××
– الضريبة			(×××)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			×××
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
± خسائر أو أرباح التوقف عن النشاط (قسم، خط إنتاجي، فرع)		×××	
± خسائر أو أرباح بيع أصول الأنشطة المتوقف عنها		×××	
= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			×××
= صافي الدخل من النشاط العادي			×××
البنود الاستثنائية: (صافية من الضرائب في حالة كانت أرباح)			
– خسائر الكوارث الطبيعية		(×××)	
± الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إصدار القوانين في الدولة		×××	
± أرباح أو خسائر تأميم الممتلكات		×××	
– خسائر تلف المخزون بسبب سقوط قذائف ونشوب حرائق		(×××)	
– خسائر ناتجة عن العمليات الإرهابية		(×××)	
= صافي البنود الاستثنائية			×××
= صـافي الدخل			×××
عائد السهم العادي			×××

2. النموذج المختصر:

قائمة الدخل المختصرة لشركة ..... عن الفترة المنتهية في		
البيان	**جزئي**	**كلي**
الإيرادات:		
صافي المبيعات	×××	
+ إجمالي الإيرادات الأخرى (ويمكن تفصيلها إذا لم تكن كثيرة)	×××	
= إجمالي الإيرادات		×××
المصروفات:		
تكلفة المبيعات	×××	
+ إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	×××	
+ إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية	×××	
+ إجمالي المصروفات الأخرى (ويمكن تفصيلها إذا لم تكن كثيرة)	×××	
+ الضريبة	×××	
= إجمالي المصروفات		(×××)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة		×××
± صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها		×××
– خسائر الكوارث الطبيعية		(×××)
± الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إصدار القوانين في الدولة		×××

± أرباح أو خسائر تأميم الممتلكات		×××
– خسائر تلف المخزون بسبب سقوط قذائف ونشوب حرائق		(×××)
– خسائر ناتجة عن العمليات الإرهابية		(×××)
= صـافي الدخل		×××
عائد السهم العادي		×××

أو قد يكون النموذج المختصر على الشكل التالي:

قائمة الدخل المختصرة لشركة ..... عن الفترة المنتهية في	
البيان	**المبلغ**
المبيعات	×××
– تكلفة المبيعات	(×××)
= مجمل الدخل	×××
إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	×××
إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية	×××
– إجمالي مصروفات التشغيل	(×××)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي	×××
– إجمالي المصروفات الأخرى	(×××)
+ إجمالي الإيرادات الأخرى	×××
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة	×××
– الضريبة	(×××)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة	×××
± صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها	×××
= صافي الدخل من النشاط العادي	×××
± صافي البنود الاستثنائية	×××
صافي الدخل	×××
عائد السهم الواحد	×××

- **معادلات قائمة الدخل:**

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات – مردودات ومسموحات المبيعات – الخصم المسموح به.

تكلفة المبيعات = (مخزون أول المدة + صافي المشتريات) – مخزون أخر المدة.

تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة أو المتاحة للبيع

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات ومسموحات المشتريات – الخصم المكتسب + مصاريف الشراء.

مجمل الدخل = صافي المبيعات – تكلفة المبيعات.

صافي الدخل من النشاط التشغيلي = مجمل الدخل – مصروفات التشغيل.

مصروفات التشغيل = إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية + إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية.

صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة = صافي الدخل من النشاط التشغيلي – المصروفات الأخرى + الإيرادات الأخرى.

محمد قيس عادل القنبري

صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة = صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة – الضريبة.

الضريبة = صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة × نسبة الضريبة.

صافي الدخل من النشاط العادي = صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة ± صافي الانشطة أو العمليات المتوقف عنها.

صافي الدخل = صافي الدخل من النشاط العادي ± صافي البنود الاستثنائية.

$$\text{عائد السهم العادي} = \frac{\text{صافي الدخل–توزيعات أرباح الأسهم الممتازة}}{\text{عدد الأسهم العادية}}$$

أضواء على الملاحظات الهامة المتعلقة بقائمة الدخل:

1. يقوم البعض بإدراج **الخصم المسموح به والخصم المكتسب** ضمن المصروفات والإيرادات الأخرى بدلاً من تخفيض الخصم المسموح به من إجمالي المبيعات، وتخفيض الخصم المكتسب من إجمالي المشتريات، **وأتفق مع ذلك**، فالشركة تمنح خصماً من أجل الاستمرار بالدرجة الأولى، وليس من أجل التشغيل، كما أن الجزء الأول من قائمة الدخل (أي إلى حد مجمل الدخل) يمثل حساب المتاجرة، وحساب المتاجرة لا يحتوي على الخصم المسموح به والخصم المكتسب، ولأن هذه المسألة ليست جوهرية فرأيت الإبقاء عليها كما وردت في الكتب المحاسبية المتخصصة.
2. **لأغراض تدريسية**، عادةً يُعتبر أي مصروف إداري لو لم يُذكر أنه مصروف بيعي أو لم يستطيع معد القائمة تحديد سبب الإنفاق أو ربط المصروف بإدارة البيع بشكلٍ مباشر، وقبل كل ذلك لا تنسى عزيزي الطالب أنه يجب أن يكون مصروفاً تشغيليًا في الأساس☺.
3. يجب أن توزع المصروفات التشغيلية بين التصنيفين "الإدارية والعمومية" و"البيعية والتسويقية" في حال وجود نسب أو أسس معينة للتوزيع، وهذا من شأنه أن يجعل قائمة الدخل أكثر فائدة لمتخذ القرار.
4. قد لا تكون بنود نموذج قائمة الدخل السابق منطقية إلى الحد المعقول، لذا يجب الإشارة أن النموذج الموضح أعلاه هو نموذج تفصيلي يوضح مكان كل مصروف وإيراد بصفة عامة ولأغراض تعليمية فقط، وقد لا تتكبد شركة معينة في الواقع العملي كل المصروفات السابقة أو تجني كل الإيرادات المذكورة.
5. أن أي أرباح تندرج تحت صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة يجب أن توضع صافية من الضرائب، أي يجب احتساب الضريبة واستقطاعها منها.
6. يختلف تصنيف البنود السابق بيانها في النماذج حسب طبيعة نشاط الشركة وطبيعة البلد، فمثلاً خسائر الفيضانات والزلازل قد تعتبر في دولة مثل ليبيا بنوداً استثنائية، ولكن في دولة يحدث فيها ذلك باستمرار قد تعتبر مصروفات أخرى (أو غير عادية).
7. أن بند الديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها يُنظر لهم بعدة وجهات، فيقوم البعض بإدراجهم ضمن المصروفات الأخرى، مبررين ذلك بأن الشركة ليس بالضرورة أن تُعدم ديونها لكي تشتغل، بمعنى أخر يمكن للشركة تفادي ذلك بوضع سياسات معينة ولكنها قد تمنح مثل هذه التسهيلات للاستمرار وبالتالي تندرج تحت بنود المصروفات الأخرى لاستخراج صافي الدخل من النشاط المستمر، **وأتفق مع ذلك**، وعامةً يعتمد تصنيف هاذين البندين على سياسة الشركة في البيع بالآجل وما يتبعها من قرارات.
8. لا يوجد ما يُسمى مصروف منافع أو مصروفات مختلفة أو مصروفات متفرقة أو مصروفات متنوعة، فهذا حساب أو بند تجميعي لعدة مصروفات، **ولا أتفق مع هذا الإجراء لأنه يخالف مبدأ الإفصاح.**
9. يجب الاهتمام بالإشارات والأقواس وعلامات الترصيد ومواضع الأرقام والتنسيق عند إعداد قائمة الدخل التفصيلية والمختصرة.

- **تمارين محلولة عن قائمة الدخل التفصيلية والمختصرة:**

التمرين رقم (1): إليك جزء من الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة لإحدى الشركات في 2018.12.31: (من إعداد المؤلف)

المدين	الدائن	اسم الحساب
	1,090,000	المبيعات
9,000		مصاريف نقل للخارج
25,800		مسموحات المبيعات
710,000		المشتريات
13,050		مردودات المبيعات
5,650		خصم مسموح به

إذا علمت أن 22% من المبيعات تعتبر مبيعات آجلة.

المطلوب:

أوجد صافي المبيعات؟

تذكّر معادلة صافي المبيعات

الحل:

المبيعات	1,090,000
– مردودات المبيعات	(13,050)
– مسموحات المبيعات	(25,800)
– خصم مسموح به.	5,650
= صافي المبيعات	1,045,500 دينار

ملاحظة: لا يقوم المحاسب بالتفرقة بين المبيعات الآجلة والنقدية عند الإفصاح عن المبيعات في قائمة الدخل.

التمرين رقم (2): مستخدماً الأرصدة التالية المستخرجة من دفاتر شركة تجارية في 2018.12.31 **أوجد رقم تكلفة البضاعة المباعة؟** (من إعداد المؤلف)

142,000 دينار بضاعة في المخزن أول المدة، 488,000 دينار مشتريات (70% منها نقداً، بخصم تجاري 2%)، 6,000 دينار مصاريف نقل للداخل، 800 دينار مسموحات المشتريات، 7,000 دينار خسائر تلف مخزون، 11,180 دينار مردودات المشتريات، 2,340 دينار عمولة وكلاء الشراء، 5,000 دينار خصم نقدي على المشتريات، 4,000 دينار مصاريف عمومية، بضاعة أخر المدة تمثل 15% من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

ملاحظات قبل الحل:

- الأرقام الواردة في بيانات التمرين عبارة عن أرصدة ثم إثباتها وترحيلها وترصيدها، لذا لا يؤخذ الخصم التجاري بعين الاعتبار؛ لأن الخصم التجاري لا يثبت بالدفاتر من الأساس ويخصم من فاتورة الشراء عند الإثبات.
- لا يقوم المحاسب بالتفرقة بين المشتريات الآجلة والنقدية عند الإفصاح عن المشتريات في قائمة الدخل.

الحـل:

تكلفة البضاعة المباعة:

بضاعة في المخزن أول المدة		142,000
المشتريات	488,000	↓
– مردودات المشتريات	(11,180)	↓
– مسموحات المشتريات	(800)	+
– خصم نقدي على المشتريات	(5,000)	↑
+ مصاريف نقل للداخل	6,000	↑
+ عمولة وكلاء الشراء	2,340	↑
= صافي المشتريات		479,360

تذكّر معادلة تكلفة البضاعة المباعة

= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	621,360
– بضاعة في المخزن أخر المدة	(93,204)*
= تكلفة البضاعة المباعة	528,156 دينار

* 621,360 × 15% = 93,204 دينار.

التمرين رقم (3):

إذا علمت أن صافي المبيعات 988,500 دينار، الخصم المسموح به 8,000 دينار، تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 663,110 دينار، بضاعة أول المدة 180,000 دينار، بضاعة أخر المدة 90,200 دينار، **ما هو رقم مجمل الدخل؟**

الحل:

تذكّر معادلة مجمل الدخل وهي صافي المبيعات - تكلفة المبيعات

لكي نتمكن من إيجاد رقم مجمل الدخل لابد من استخراج تكلفة البضاعة المباعة، ومن بيانات التمرين يمكن إيجاد تكلفة البضاعة المباعة بالمعادلة التالية:

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – بضاعة أخر المدة

= 663,110 – 90,200 = 572,910 دينار

والآن يمكن إيجاد مجمل الدخل على النحو التالي:

صافي المبيعات	988,500
– تكلفة البضاعة المباعة	(572,910)
= مجمل الدخل	415,590

التمرين رقم (4): أجب عن الفقرات الآتية:

1. إذا علمت أن مجمل الدخل (–20,000) دينار، وأن تكلفة المبيعات 76,760 دينار، وأن مردودات المبيعات 4,000 دينار، **أوجد إجمالي المبيعات؟**
2. إذا علمت أن صافي الدخل من النشاط التشغيلي (–81,600) دينار، وأن إجمالي الإيرادات الأخرى 111,110 دينار، وإجمالي المصروفات الأخرى 11,110 دينار، وأن الضريبة على دخل الشركات 20%، **فكم يبلغ صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة؟**

الحل:

المعادلة الأصلية لمجمل الدخل هي صافي المبيعات – تكلفة المبيعات

∴ صافي المبيعات = تكلفة المبيعات + مجمل الدخل

❶ = 76,760 + –20,000 = 56,760 دينار

إجمالي المبيعات = صافي المبيعات + مردودات ومسموحات المبيعات

= 56,760 + 4,000 دينار = 60,760 دينار

صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة= صافي الدخل من النشاط التشغيلي + الإيرادات الأخرى – المصروفات الأخرى

–81,600 + 111,110 – 11,110 = 18,400 دينار.

❷ صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبية – ضريبة الدخل

ضريبة الدخل = 18,400 × 20% = 3,680 دينار

صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبية = 18,400 – 3,680 = 14,720 دينار

التمرين رقم (5):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 2018.12.31: (من إعداد المؤلف)

مصـــروفات المرتبات 115,000 دينار، مصـــروفات الاهتمام بالمرافق العامة التابعة للشـــركة 7,900 دينار، مجمل الدخل 896,350 دينار، رسوم جمركية على المشتريات 9,855 دينار، مصروف اهتلاك المباني 10,250 دينار، مصروف لف وحزم 16,000 دينار، مصـروف خدمات قانونية 12,600 دينار، خسـائر بيع سـيارات 5,000 دينار، مصـروف بريد وهاتف 8,000 دينار، مصروف اهتلاك الأثاث 13,400 دينار.

فإذا علمت أن:

– أن 20% من مصروفات المرتبات تمثل مرتبات مدراء الإدارات التنفيذية والباقي موزع مناصفة بين الإدارة العامة وإدارة البيع.

– مصروفات الاهتلاك ومصروفات البريد والهاتف توزع بين الإدارة العامة وإدارة البيع بنسبة 2:3 على التوالي.

المطلوب: أوجد صافي الدخل من النشاط التشغيلي؟

الحـل:

أولاً: يتم احتسـاب نصـيب الإدارة العامة والإدارات التنفيذية (المصـروفات الإدارية) وإدارة ومراكز البيع (المصـروفات البيعية) من المصروفات التي تحتاج إلى توزيع:

البند	قيمة البند	نصيب الإدارة العامة والإدارات التنفيذية (المصروفات الإدارية والعمومية)	نصيب إدارة البيع (المصروفات البيعية والتوزيعية)
مصـــروفات المرتبات	115,000 دينار	الإدارات التنفيذية = 115,000 دينار×20%= 23,000 دينار. المتبقي= 115,000−23,000=92,000 دينار الإدارة العامة= 92,000×50%=46,000 دينار الإجمالي= 23,000+46,000=69,000 دينار *احتساب آخر*=115,000×60%=69,000 دينار	92,000×50%=46,000 دينار
مصـــروف اهتلاك المباني	10,250 دينار	$\frac{3}{5}$×10,250 = 6,150 دينار	$\frac{2}{5}$×10,250 = 4,100 دينار
مصـــروف اهتلاك الأثاث	13,400 دينار	$\frac{3}{5}$ ×13,400 = 8,040 دينار	$\frac{2}{5}$×13,400 = 5,360 دينار
مصـــروفات البريد والهاتف	8,000 دينار	$\frac{3}{5}$ ×8,000 = 4,800 دينار	$\frac{2}{5}$×8,000 = 3,200 دينار

ثانياً: احتساب إجمالي مصروفات التشغيل:

المصروفات الإدارية والعمومية:		**المصروفات البيعية والتوزيعية:**	
مصروفات المرتبات	69,000 دينار	مصروفات المرتبات	46,000 دينار
مصروف اهتلاك المباني	6,150 دينار	مصروف اهتلاك المباني	4,100 دينار
مصروف اهتلاك الأثاث	8,040 دينار	مصروف اهتلاك الأثاث	5,360 دينار
مصروفات البريد والهاتف	4,800 دينار	مصروفات البريد والهاتف	3,200 دينار
مصروفات الاهتمام بالمرافق العامة	7,900 دينار	مصروف لف وحزم	16,000 دينار
مصروف خدمات قانونية	12,600 دينار		
إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	108,490 دينار	**إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية**	74,660 دينار

إجمالي مصروفات التشغيل = 108,490 دينار+74,660 دينار=183,150 دينار

ثالثاً: احتساب صافي الدخل من النشاط التشغيلي:

صافي الدخل من النشاط التشغيلي= مجمل الدخل – إجمالي مصروفات التشغيل

= 896,350 – 183,150 = 713,200 دينار

ملاحظات:

– لم تؤخذ الرسوم الجمركية على المشتريات بعين الاعتبار؛ لأنها تُضاف إلى المشتريات عند احتساب تكلفة المبيعات وبما أن مجمل الدخل موجود ضمن معطيات التمرين فهي ستكون حتماً مضافة.

– خسائر بيع السيارات لا تعتبر مصروفات تشغيلية من الأساس وتُدرج ضمن المصروفات الأخرى.

التمرين رقم (6): إليك الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية: (من إعداد المؤلف)

خسائر تلف مخزون 48,800 دينار (65% بسبب الرطوبة، والباقي بسبب حريق)، خسائر تغيير أسعار الصرف 17,550 دينار، مجمل الدخل 470,950 دينار، إيراد إيجار مخازن 30,000 دينار، إجمالي المصـــروفات الإدارية والعمومية 60,070 دينار، خسائر إضرابات العاملين 6,080 دينار، إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية 40,800 دينار، خسائر بيع استثمارات 14,280 دينار، فوائد دائنة 19,000 دينار، مصـــروف بريد وهاتف 8,000 دينار، مصـــروف اهتلاك الأثاث 13,400 دينار، وقد تم جرد الخزينة ووجد أن هناك عجز 1,000 دينار، ولا تسمح الشركة إلا بعجز في حدود 300 دينار، مصروف فوائد السندات 6,000 دينار.

المطلوب: أوجد صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة؟

الحـل:

1. إجمالي مصروفات التشغيل= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية + إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية

   = 60,070 دينار+40,800 دينار= 100,870 دينار.

2. صافي الدخل من النشاط التشغيلي= مجمل الدخل– إجمالي مصروفات التشغيل

   = 470,950 دينار–100,870 دينار= 370,080 دينار.

3. المصروفات الأخرى=

خسائر تلف مخزون بسبب الرطوبة 48,800 دينار×65%	=31,720 دينار
خسائر تغيير أسعار الصرف	=17,550 دينار
خسائر إضرابات العاملين	=6,080 دينار
خسائر بيع استثمارات	=14,280 دينار
عجز الخزينة	=300 دينار
مصروف فوائد السندات	=6,000 دينار
إجمالي المصروفات الأخرى	=75,930 دينار

4. الإيرادات الأخرى=

إيراد إيجار مخازن	=30,000 دينار
فوائد دائنة	=19,000 دينار
إجمالي الإيرادات الأخرى	=49,000 دينار

5. صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة= صافي الدخل من النشاط التشغيلي – المصروفات الأخرى + الإيرادات الأخرى =370,080 دينار – 75,930 دينار + 49,000 دينار =343,150 دينار

التمرين رقم (7):

إليك البيانات التالية عن إحدى الشركات في 31-12-2017م (المبالغ جميعها بالدينار): (من إعداد المؤلف)

إيراد المبيعات 4,650,000 – المشتريات 2,300,000 – الرسوم الجمركية 70,000 – مواد ومهمات مستهلكة 40,000 – أرباح بيع سيارات الشركة 22,000 – أرباح بيع أصول الأقسام الملغاة 150,000 – مصروف فوائد 5,000 – خسائر استبدال أصول 31,400 – خسائر نشاط الأقسام الملغاة 95,000 – خسائر مستردة 11,600 – عجز الخزينة 6,000 – فوائد الودائع 52,700 – عمولة وكلاء البيع 12,100 – المسحوبات الشخصية 19,990 – رسوم عبور (المشتريات) 18,000 – مصروفات مصرفية 1,000 – مصروفات اهتلاك معارض البيع 20,350 – بضاعة 2016/12/31م 434,200 – مصروف الضيافة 33,000 – مرتبات رجال الأمن 81,000 – مسموحات المبيعات 9,500 – مصروف صيانة 99,000 – مرتبات الموظفين 249,000 – خسائر هبوط أسعار بضائع 90,000 – مصروف إنارة 21,000 – إيراد إيجار 60,250 – مصروف اهتلاك الشاحنات 75,000 – مصروف اهتلاك المباني 55,000 – مصروف ضرائب عن سنة 2017م 120,000.

وإذا علمت أن:

1. البضاعة المتبقية في المخازن في 2017/12/31م تبلغ 362,800 دينار.
2. أن 70% من الرسوم الجمركية مسددة على البضائع المستوردة، أما الباقي مسدد على أصول ثابتة.
3. أن الشركة تسمح بعجز في حدود 2,000 دينار فقط.
4. تستفيد الإدارة العامة بضعف ما تستفيد به إدارة البيع من المصروفات التالية (المرتبات، مصروف الإنارة، مصروف الصيانة).
5. أن استفادة إدارة البيع والإدارة العامة متساوية فيما يتعلق بمصروف اهتلاك المباني، أما مصروف اهتلاك الشاحنات فلا تستفيد منه الإدارة العامة.
6. أن الضريبة على دخل الشركات 20%، وعدد الأسهم العادية 10000 سهم.
7. رأس مال الأسهم الممتازة 1,000,000 دينار ورأس مال الأسهم العادية 1,500,000 دينار، ونسبة أرباح الأسهم الممتازة 5% من رأس المال.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل التفصيلية لسنة 2017م.

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات		4,650,000	
– مسموحات المبيعات		(9,500)	
= صافي المبيعات			4,640,500
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		434,200	
+ المشتريات	2,300,000		
+ رسوم جمركية على المشتريات 70,000×70%	49,000		
+ رسوم عبور (المشتريات)	18,000		
= صافي المشتريات		2,367,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		2,801,200	
– مخزون أخر المدة		(362,800)	
= تكلفة المبيعات			(2,438,400)
= مجمل الدخل			2,202,100

– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مرتبات رجال الأمن 81,000× $\frac{2}{3}$	54,000		
+ مواد ومهمات مستهلكة	40,000		
+ مصروف الصيانة 99,000× $\frac{2}{3}$	66,000		
+ مصروف الضيافة	33,000		
+ مرتبات الموظفين 249,000× $\frac{2}{3}$	166,000		
+ مصروف إنارة 21,000× $\frac{2}{3}$	14,000		
+ مصروف اهتلاك المباني 55,000×50%	27,500		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		400,500	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ مرتبات رجال الأمن 81,000× $\frac{1}{3}$	27,000		
+ عمولة وكلاء البيع	12,100		
+ مصروف الصيانة 99,000× $\frac{1}{3}$	33,000		
+ مرتبات الموظفين 249,000× $\frac{1}{3}$	83,000		
+ مصروفات اهتلاك معارض البيع	20,350		
+ مصروف إنارة 21,000× $\frac{1}{3}$	7,000		
+ مصروف اهتلاك الشاحنات	75,000		
+ مصروف اهتلاك المباني 55,000×50%	27,500		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		284,950	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(685,450)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			1,516,650
– المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):			
+ خسائر هبوط أسعار بضاعة		90,000	
+ خسائر استبدال الأصول		31,400	
+ مصروف فوائد		5,000	
+ عجز الخزينة المسموح به		2,000	
+ مصروفات مصرفية		1,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(129,400)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ إيراد إيجار		60,250	
+ فوائد الودائع		52,700	
+ أرباح بيع سيارات الشركة		22,000	
+ خسائر مستردة		11,600	

محمد قيس عادل القنبري

= إجمالي الإيرادات الأخرى			146,550
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			1,533,800
– الضريبة 1,533,800×20%			(306,760)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			1,227,040
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
– خسائر نشاط الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب)			
95,000×20%=19,000 ⟵ 95,000–19,00		(76,000)	
+ أرباح بيع أصول الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب) =			
150,000×20%= 30,000 ⟵ 150,000–30,000		120,000	
= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			44,000
= صافي الدخل			1,271,040
عائد السهم العادي			122.104 د./سهم

ملاحظات:

1. عائد السهم العادي: توزيعات الأسهم الممتازة = 1,000,000×5% =50,000 دينار

عائد السهم العادي = $\frac{50,000-1,271,040}{10000 \text{ سهم عادي}}$ = 122.104 د./سهم

2. لم يتم إدراج مصروف الضرائب عن سنة 2017م الظاهر ضمن بيانات التمرين لأننا بصدد إعداد قائمة الدخل لنفس السنة، فكيف استخرجت الشركة الضريبة وهي لم تعد قائمة الدخل عن سنة 2017 بعد؟
3. لا تظهر المسحوبات الشخصية بقائمة الدخل، كما أنه لا توجد مسحوبات شخصية في الشركات المساهمة من الأساس؛ لأنها تعتبر ضمن شركات الأموال ومسؤولية المساهم لا تتجاوز ما يملكه من أسهم، ولا يحق له السحب من ممتلكات الشركة، على عكس الشركات الفردية أو شركات الأشخاص التي تعتمد على شخصية المالك أو الشركاء.
4. الرسوم الجمركية المسددة على الأصول الثابتة تُضاف إلى تكلفة الأصل الثابت ولا تظهر في حساب مستقل، وتعتبر الأصول الثابتة من بنود أو عناصر قائمة المركز المالي.
5. عجز الخزينة غير المسموح به لا يظهر في قائمة الدخل وإنما يُحمّل على المتسبب وهو أمين الخزينة.

التمرين رقم (8): بالرجوع إلى التمرين السابع، قم بإعداد قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31–12–2017.

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31–12–2017		
البيان	**جزئي**	**كلي**
الإيرادات:		
صافي المبيعات	4,640,500	
+ الإيرادات الأخرى	146,550	
= إجمالي الإيرادات		4,787,050
المصروفات:		
تكلفة المبيعات	2,438,400	
+ إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	400,500	
+ إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية	284,950	
+ المصروفات الأخرى	129,400	

+ الضريبة	306,760	
= إجمالي المصروفات		(3,560,010)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة		1,227,040
+ صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها		44,000
= صـافي الدخل		1,271,040
عائد السهم العادي		122.104 د./سهم

التمرين رقم (9):

ظهرت الأرصدة التالية بدفاتر إحدى الشركات في 31-12-2018: (المبالغ بالدينار)

المصرف	23,784,650	مصروف إهلاك مباني	679,820
الخزينة	6,730	السيارات	367,800
المبيعات	41,856,790	مصروف إهلاك السيارات	18,340
المدينون	29,654,975	مصروف إيجار مراكز البيع	150,000
المشتريات	21,498,760	مصروف مرتبات	357,050
الدائنون	19,635,400	عمولة وكلاء البيع	35,000
مردودات ومسموحات المشتريات	23,560	مصروف قرطاسية	7,950
مردودات ومسموحات المبيعات	17,850	مصروف دعاية وإعلان	45,870
الديون المعدومة	21,000	خسائر بيع أصول	14,850
بضاعة أول المدة	16,836,200	إيراد الاستثمارات قصيرة الجل	8,560
مصروف نقل للداخل	7,580	استثمارات قصيرة الأجل	65,000
مصروف تأمين	40,000	استثمارات طويلة الأجل	1,000,000
المباني	6,789,200	قرض طويل الأجل	2,350,000
إيراد إيجار مخازن	60,000		

علماً بأن:

1. نسبة ضريبة الدخل 15%.
2. بلغت بضاعة أخر المدة 11,785,900 دينار.
3. تعرض أحد المخازن إلى حريق نتيجة سقوط قذيفة وقدرت الخسارة بمبلغ 3,420,000 دينار.
4. بلغت أرباح بيع أحد مراكز البيع 16,900 دينار.
5. تبلغ فائدة القرض قصير الأجل 3%.
6. تبلغ فائدة القرض طويل الأجل 5%.
7. تتمثل الاستثمارات طويلة الأجل في سندات بفائدة سنوية 6%.
8. بلغ عدد الأسهم العادية للشركة 150000 سهم ولم تصدر الشركة أي سهم ممتاز حتى الآن.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل بالطريقة التفصيلية والمختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018.

الحل:

محمد قيس عادل القنبري

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017			
البيان	فرعي	جزئي	كلي
المبيعات		41,856,790	
– مردودات ومسموحات المبيعات		(17,850)	
= صافي المبيعات			41,838,940
تكلفة المبيعات:			
بضاعة أول المدة		16,836,200	
+ المشتريات	21,498,760		
+ مصروف نقل للداخل	7,580		
– مردودات ومسموحات المشتريات	(23,560)		
= صافي المشتريات		21,482,780	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		38,318,980	
– بضاعة أخر المدة		(11,785,900)	
= تكلفة المبيعات			(26,533,080)
= مجمل الدخل			15,305,860
– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مصروف تأمين	40,000		
+ مصروف إهلاك المباني	679,820		
+ مصروف إهلاك السيارات	18,340		
+ مصروف المرتبات	357,050		
+ مصروف القرطاسية	7,950		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		1,103,160	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ الديون المعدومة	21,000		
+ مصروف إيجار مراكز البيع	150,000		
+ عمولة وكلاء البيع	35,000		
+ مصروف الدعاية والإعلان	45,870		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		251,870	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(1,355,030)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			13,950,830
– المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):			
+ خسائر بيع الأصول		14,850	
+ فوائد مدينة 2,350,000×5%		117,500	

محمد قيس عادل القنبري

= إجمالي المصروفات الأخرى			(132,350)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ إيراد إيجار مخازن	60,000		
+ إيراد استثمارات قصيرة الأجل	8,560		
+ فوائد دائنة 1,000,000×6%	60,000		
= إجمالي الإيرادات الأخرى			128,550
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			13,947,040
− الضريبة 13,947,040×15%			(2,092,056)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			11,854,948
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
+ أرباح بيع أحد مراكز البيع (صافية من الضرائب) =			
16,900×15%= 2,535 ⟵ 16,900−2,535			
14,365=	14,365		
= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			14,365
= صافي الدخل من النشاط العادي			11,869,313
البنود الاستثنائية:			
خسائر حريق			(3,420,000)
خسائر غير عادية			(9,230)
صافي الدخل			8,440,083
عائد السهم العادي 8,440,083 ÷ 150000 سهم			56.2672 د./سهم

التمرين رقم (10):

ظهرت البيانات التالية المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات في 31-12-2018:

رأس المال	3,450,000 دينار	مصروف اهلاك الأثاث	24,500
الأرباح المحتجزة	510,000 دينار	خسائر هبوط أسعار الأسهم	7,930 دينار
الأراضي	973,400 دينار	أرباح بيع عملة	8,200 دينار
مصروف المرتبات	148,540 دينار	مصروف كهرباء	1,830 دينار
مصروف اهلاك الآلات	12,680 دينار	مصروف الإعاشة	5,000 دينار
فوائد دائنة	1,620 دينار	مرتبات مندوبي البيع	9,710 دينار
مصروف دعاية	72,600 دينار	إيراد فوائد مستحق	4,500 دينار
الدائنون	834,567 دينار	إيراد استثمار طويل الأجل	12,000 دينار
أرباح بيع أثاث	10,840 دينار	مصروف إيجار المبنى	58,700 دينار
المشتريات	298,760 دينار	خسائر بيع السيارات	2,190 دينار
المبيعات	731,330 دينار	مصروف الإعلان	25,400 دينار
بضاعة أخر المدة	39,200 دينار	مصروف تأمين مدفوع مقدماً	6,000 دينار
مصروف إيجار مخازن	13,700 دينار	فوائد مدينة	2,380 دينار

علماً بأن:

1. بضاعة أول المدة تبلغ 65,390 دينار.
2. حدثت فيضانات سببت خسائر قيمتها 93,560 دينار.
3. تقرر إلغاء أحد الفروع مما تسبب في خسائر قدرها 13,000 دينار.
4. تبلغ ضريبة الدخل 20%، وبلغ عدد الأسهم 200000 سهم.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل التفصيلية والمختصرة في 31-12-2018م

الحل:

1. قائمة الدخل التفصيلية:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات			731,330
تكلفة المبيعات:			
بضاعة أول المدة		65,390	
+ المشتريات		298,760	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		364,150	
– بضاعة أخر المدة		(39,200)	
= تكلفة المبيعات			(324,950)
= مجمل الدخل			406,380
– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مصروف كهرباء	1,830		
+ مصروف اهلاك الأثاث	24,500		
+ مصروف اهلاك الآلات	12,680		
+ مصروف المرتبات	148,540		
+ مصروف إيجار المبنى	58,700		
+ مصروف الإعاشة	5,000		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		251,250	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ مصروف دعاية	72,600		
+ مصروف إيجار مخازن	13,700		
+ مرتبات مندوبي البيع	9,710		
+ مصروف الإعلان	25,400		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		121,410	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(372,660)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			33,720

– المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):			
+ خسائر هبوط أسعار الأسهم		7,930	
+ خسائر بيع سيارات		2,190	
+ فوائد مدينة		2,380	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(12,500)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ فوائد دائنة		1,620	
+ أرباح بيع أثاث		10,840	
+ أرباح بيع عملة		8,200	
+ إيراد استثمار طويل الأجل		12,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			32,660
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			53,880
– الضريبة 53,880×20%			(10,776)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			43,104
+ خسائر التوقف عن نشاط أحد الفروع 13,000×20%=2,600 13,000−2,600=10,400 دينار.		10,400	
= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			(10,400)
= صافي الدخل من النشاط العادي			32,704
البنود الاستثنائية:			
خسائر الفيضانات			(93,560)
صافي الدخل			60,856
نصيب السهم من الخسارة 63,456 ÷ 200,000 سهم			0.30428 د./سهم

2. قائمة الدخل المختصرة:

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018	
البيان	**المبلغ**
المبيعات	731,330
– تكلفة المبيعات	(324,950)
= مجمل الدخل	406,380
إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	(251,250)
إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية	(121,410)
– إجمالي مصروفات التشغيل	(372,660)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي	33,720
– إجمالي المصروفات الأخرى	(12,500)
+ إجمالي الإيرادات الأخرى	32,660
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة	53,880

– الضريبة 53,880×20%	(10,776)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة	43,104
– صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها	(10,400)
= صافي الدخل من النشاط العادي	32,704
– صافي البنود الاستثنائية	(93,560)
صافي الدخل	60,856
نصيب السهم من الخسارة 63,456 ÷ 200,000 سهم	0.30428 د./سهم

التمرين رقم (11):

إليك الأرصدة التالية مستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 31-12-2018 (المبالغ بالدينار):

إجمالي المبيعات	1,600,000	خسائر فيضانات	24,800
خصم المبيعات	20,000	خسائر تلف مخزون	8,000
مشتريات	995,000	خسائر تغيير عملة	10,000
مردودات المشتريات	20,000	إيراد فوائد	5,000
عمولة الشراء	25,000	مصروف هاتف	20,000
مخزون 1-1-2018	100,000	مصروف اهلاك الأثاث	4,000
مصروف إعلان	10,000	مصروف اهلاك الآلات	10,000
مصروف مرتبات	30,000	مصروف نقل للخارج	1,000
مصروف قرطاسية	8,000	مصروف تخزين ومناولة المنتجات	5,000
مصروفات عمومية	4,000	مصروف شحن وتفريغ (مشتريات)	1,000
إيراد إيجار	25,000	مصروف نقل للداخل	2,000
خسائر مستردة	6,000	مصروف جمركية على المشتريات	20,000
أرباح بيع أصول	4,000	خصم المشتريات	15,000
مصروف فوائد	2,000	مردودات المبيعات	40,000

علماً بأن:

1. مخزون أخر المدة 31-12-2018م قيمته 108,000 دينار.
2. جميع المصروفات التالية موزعة بين مصروفات البيع والتوزيع وبين المصروفات الإدارية والعمومية بنسبة 50% (مصروف الإهلاك، مصروف قرطاسية، مصروف الهاتف، مصروف المرتبات، مصروفات عمومية).
3. أوقفت الشركة نشاط أحد فروعها في 30-6-2018، وقد بلغت أرباح الفرع حتى تاريخ إيقاف نشاطه 10,000 دينار، وتم بيع الفرع بتاريخ 1-10-2018 بخسارة بلغت 16,000 دينار.
4. معدل ضريبة الدخل 40% وعدد الأسهم العادية المصدرة 100000 سهم.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل التفصيلية (ذات الخطوات المتعددة) والمختصرة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2018.

الحل:

- **يتم توزيع المصروفات:**

البند	قيمة البند	مصروفات إدارية وعمومية 50%	مصروفات بيعية وتوزيعية 50%
مصروف اهلاك الآلات	10,000 دينار	5,000 دينار	5,000 دينار
مصروف اهلاك الأثاث	4,000 دينار	2,000 دينار	2,000 دينار
مصروف قرطاسية	8,000	4,000 دينار	4,000 دينار
مصروف الهاتف	20,000	10,000 دينار	10,000 دينار
مصروف المرتبات	30,000 دينار	15,000 دينار	15,000 دينار
مصروفات عمومية	4,000 دينار	2,000 دينار	2,000 دينار

إعداد قائمة الدخل التفصيلية:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	فرعي	جزئي	كلي
المبيعات		1,600,000	
- خصم المبيعات		(20,000)	
- مردودات المبيعات		(40,000)	
= صافي المبيعات			1,540,000
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		100,000	
+ المشتريات	995,000		
- مردودات المشتريات	(20,000)		
- خصم المشتريات	(15,000)		
+ مصروف جمركية على المشتريات	20,000		
+ مصروف شحن وتفريغ	1,000		
+ مصروف نقل للداخل	2,000		
+ عمولة الشراء	25,000		
= صافي المشتريات		1,008,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		1,108,000	
- مخزون أخر المدة		(108,000)	
= تكلفة المبيعات			(1,000,000)
= مجمل الدخل			540,000
- مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مصروف إهلاك الآلات	5,000		
+ مصروف إهلاك الأثاث	2,000		
+ مصروف الهاتف	10,000		

+ مصروف قرطاسية	4,000		
+ مصروف المرتبات	15,000		
+ مصروفات عمومية	2,000		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		38,000	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ مصروف إهلاك الآلات	5,000		
+ مصروف إهلاك الأثاث	2,000		
+ مصروف الهاتف	10,000		
+ مصروف قرطاسية	4,000		
+ مصروف المرتبات	15,000		
+ مصروفات عمومية	2,000		
+ مصروف إعلان	10,000		
+ مصروف نقل للخارج	1,000		
+ مصروف تخزين ومناولة المنتجات	5,000		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		54,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(92,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			448,000
– المصروفات الأخرى:			
+ مصروف فوائد		2,000	
+ خسائر تلف مخزون		8,000	
+ خسائر تغيير عملة		10,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(20,000)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ إيراد إيجار		25,000	
+ خسائر مستردة		6,000	
+ أرباح بيع أصول		4,000	
+ إيراد فوائد		5,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			40,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			468,000
– الضريبة 468,000×40%			(187,200)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			280,800
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
– أرباح النشاط المتوقف عنه (صافية من الضرائب)			
10,000×40%=4,000 ← 10,000–4,000=		6,000	
+ خسائر بيع أصول الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب) =			
16,000×40%= 6,400 16,000–6,400=		(9,600)	

محمد قيس عادل القنبري

= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			(3,600)
= صافي الدخل من النشاط العادي			277,200
– خسائر الفيضانات			(24,800)
= صافي الدخل			252,400
ربحية السهم العادي 252,400 ÷ 100,000			2.524 د./سهم

قائمة الدخل المختصرة:

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018	
البيان	**المبلغ**
صافي المبيعات	1,540,000
– تكلفة المبيعات	(1,000,000)
= مجمل الدخل	540,000
إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية	(38,000)
إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية	(54,000)
– إجمالي مصروفات التشغيل	(92,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي	448,000
– إجمالي المصروفات الأخرى	(20,000)
+ إجمالي الإيرادات الأخرى	40,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة	468,000
– الضريبة 468,000×40%	(187,200)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة	280,800
– صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها	(3,600)
= صافي الدخل من النشاط العادي	277,200
– صافي البنود الاستثنائية	(24,800)
صافي الدخل	252,400
نصيب السهم من الربح 252,400÷ 100,000 سهم	2.524 د./سهم

التمرين رقم (12): اختبر نفسك، أجب عن كل فقرة من الفقرات الآتية، وتأكد من إجابتك بمقارنتها مع الإجابة النموذجية:

ت	الفقرة	الإجابة النهائية
1	إذا علمت أن: مخزون البضـــاعة أول المدة 25,000 دينار، المبيعات 250,000 دينار، المشتريات 200,000 دينار، مصروفات التشغيل 55,000 دينار، مخزون البضاعة أخر المدة 50,000 دينار، مكاسب بيع الأصول 1,000 دينار، مصروف الفوائد 1,500 دينار، ضريبة الدخل 20%. **أوجد صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب؟**	15,600 دينار
2	**ما هو رقم صـافي المبيعات** إذا علمت أن: إجمالي المبيعات 1,000,000 دينار، المشـتريات 360,000 دينار، مســموحات المبيعات 15,000 دينار، مصـــروف نقل المبيعات 13,000 دينار، خصم المبيعات 6,000 دينار.	979,000 دينار

3	**أوجد تكلفة المبيعات** إذا علمت ما يلي: بضاعة أول المدة 85,000 دينار، المشتريات 189,500 دينار، مردودات المشتريات 14,500 دينار، مصروف نقل للداخل 3,500 دينار، رسوم جمركية على بضاعة مشتراة ومحتفظ بها أمانة لدى الغير 2,340 دينار، بضاعة أخر المدة 40,140 دينار، مع العلم أنه في إحدى عمليات نقل البضائع إلى مخازن الشركة خلال السنة تعرضت الشاحنة إلى حادث خفيف تسبب في خسارة قدرها 11,000 دينار ولم يكن مؤمن على البضائع المنقولة.	225,700 دينار
4	**أوجد صافي الدخل التشغيلي** إذا علمت أن: إجمالي المبيعات 2,250,000 دينار، الخصم المسموح به 10,000 دينار، تكلفة البضاعة المتاحة للبيع 759,600 دينار، صافي المشتريات 500,000 دينار، بضاعة أخر المدة 200,600 دينار، إجمالي المصروفات البيعية 49,100 دينار، إجمالي المصروفات الإدارية 35,300 دينار.	1,596,600 دينار
5	**أوجد صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة**، إذا علمت أن المصروفات الأخرى 76,500 دينار، الإيرادات الأخرى 63,400 دينار، صافي الدخل من النشاط التشغيلي (الرئيسي) 988,300 دينار، ضريبة الدخل 15%.	828,920 دينار.
6	**أوجد صافي الدخل من النشاط العادي** إذا علمت أن: صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة 515,700 دينار، والشركة أوقفت أحد فروعها عن النشاط وبلغت نتيجة النشاط حتى تاريخ الإيقاف خسارة قدرها 34,000 دينار، وقد تم بيع الفرع بأرباح قدرها 12,400 دينار، ضريبة الدخل 20%.	498,420 دينار.
7	إذا كان صافي الدخل للشركة هو 490,000 دينار وعدد الأسهم العادية 80000 سهم، والشركة قامت بتوزيعات نقدية على الأسهم الممتازة بمبلغ 90,000 دينار، وتوزيعات نقدية على الأسهم العادية بمبلغ 225,000 دينار، **فأوجد ربحية السهم العادي للشركة؟**	$\frac{90,000-490,000}{80,000}$ = 5 د./سهم.
8	إذا علمت أن: عائد السهم الواحد من الأرباح 1.200 دينار، وعدد الأسهم العادية المصدرة 200000 سهم، ومصروفات التشغيل 288,000 دينار، وإجمالي المبيعات 1,296,000 دينار، **فأوجد تكلفة المبيعات؟**	768,000 دينار
9	إذا كان مجمل الدخل (8,000) دينار، ومصروفات التشغيل 4,000 دينار، وإيراد الفوائد 500 دينار، وبضاعة أول المدة 2,000 دينار، وضريبة الدخل 30%، **فما هو صافي الدخل التشغيلي؟**	12,000− دينار
10	إذا كانت تكلفة المبيعات 80,000 دينار، وبضاعة أخر المدة 10,000 دينار، ومردودات المشتريات 10,000 دينار، ومصروف نقل للخارج 2,000 دينار، ومشتريات 80,000 دينار، **فكم تبلغ بضاعة أول المدة؟**	20,000 دينار
11	إذا كانت نتيجة النشاط المتوقف عنه 6,000 دينار، وخسائر زلزال يحدث لأول مرة من 15 سنة 50,000 دينار، والتأثير المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (6,000) دينار، وصافي الدخل من النشاط التشغيلي 70,000 دينار، ونتيجة التصرف في النشاط 8,000 دينار، والإيرادات الأخرى 15,000 دينار، وضريبة الدخل 20%، **فكم يبلغ صافي الدخل من النشاط العادي؟**	79,200 دينار

التمرين رقم (13):

قام محاسب إحدى الشركات بتجميع المعلومات الآتية من سجلات الشركة لغرض إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2018:

إيراد إيجار عقار 29,000 دينار، الفوائد المدفوعة 18,000 دينار، الإيرادات العرضية 31,000 دينار، المشتريات 449,000 دينار، مصـــروف نقل للداخل 37,000 دينار، أجور ورواتب موظفي المبيعات 114,800 دينار، مســـتلزمات بيعية 17,600 دينار، ضـــريبة الدخل 68,400 دينار، أجور ورواتب الإدارة 135,900 دينار، مخزون بضـــاعة أول المدة 92,000 دينار، مخزون بضاعة أخر المدة 81,000 دينار، مردودات ومسموحات المشتريات 11,000 دينار، صافي المبيعات 1,040,000 دينار، اهلاك أصول الإدارة 45,500 دينار، إهلاك أصول الوحدات التسويقية 19,500 دينار، الفائدة على أوراق الدفع 8,480 دينار، مواد وتجهيزات تسويقية 12,640 دينار، خدمات إدارية 42,530 دينار، مصروفات استشارية وقضائية 25,000 دينار، مخزون قرطاسية 2,670 دينار.

المطلوب:

إعداد قائمة الدخل التفصيلية عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2018.

الحل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
صافي المبيعات			1,040,000
تكلفة المبيعات:			
مخزون بضاعة أول المدة		92,000	
+ المشتريات	449,000		
+ مصروف نقل للداخل	37,000		
– مردودات ومسموحات المشتريات	(11,000)		
= صافي المشتريات		475,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		567,000	
– مخزون بضاعة أخر المدة		(81,000)	
= تكلفة المبيعات			(486,000)
= مجمل الدخل			554,000
– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ أجور ورواتب الإدارة	135,900		
+ اهلاك أصول الإدارة	45,500		
+ خدمات إدارية	42,530		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		223,930	
المصروفات البيعية والتسويقية:			
+ أجور ورواتب موظفي المبيعات	114,800		
+ مستلزمات بيعية	17,600		

+ إهلاك أصول الوحدات التسويقية	19,500		
+ مواد وتجهيزات تسويقية	12,640		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		164,540	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(388,470)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			165,530
– المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):			
+ الفوائد المدفوعة		18,000	
+ الفائدة على أوراق الدفع		8,480	
+ مصروفات استشارية وقضائية		25,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(51,480)
+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:			
+ إيراد إيجار عقار		29,000	
+ الإيرادات العرضية		31,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			60,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			174,050
– ضريبة الدخل			(68,400)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			105,650

ملاحظة: مخزون القرطاسية يعتبر أصل من أصول الشركة ولا يندرج في قائمة الدخل.

التمرين رقم (14): أكمل الجدول التالي:

البيان	سنة 2017م	سنة 2018م	سنة 2019م	سنة 2020م
المبيعات	50,000	43,200	31,200	؟؟؟؟
مردودات المبيعات	4,500	؟؟؟؟	؟؟؟؟	3,000
صافي المبيعات	؟؟؟؟	39,600	؟؟؟؟	56,400
مخزون أول المدة	12,000	13,200	6,400	؟؟؟؟
المشتريات	42,500	؟؟؟؟	35,200	؟؟؟؟
مردودات المشتريات	؟؟؟؟	2400	؟؟؟؟	6,000
صافي المشتريات	؟؟؟؟	؟؟؟؟	32,800	54,000
تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	؟؟؟؟	؟؟؟؟	؟؟؟؟	؟؟؟؟
مخزون أخر المدة	14,000	9,000	؟؟؟؟	28,800
تكلفة البضاعة المباعة	36,000	؟؟؟؟	25,600	؟؟؟؟
مجمل الدخل	؟؟؟؟	5,400	؟؟؟؟	13,200
مصروفات التشغيل	1,000	؟؟؟؟	1,200	؟؟؟؟
صافي الدخل	؟؟؟؟	3,900	2,800	11,600

الحل: الأماكن المضللة هي الإجابة الصحيحة

البيان	سنة 2017م	سنة 2018م	سنة 2019م	سنة 2020م
المبيعات	50,000	43,200	31,200	**59,400**
مردودات المبيعات	4,500	**(3,600)**	**(1,600)**	3,000
صافي المبيعات	**45,500**	39,600	**29,600**	56,400
مخزون أول المدة	12,000	13,200	6,400	**18,000**
المشتريات	42,500	**32,400**	35,200	**60,000**
مردودات المشتريات	**(4,500)**	2400	**(2,400)**	6,000
صافي المشتريات	**38,000**	**30,000**	32,800	54,000
تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	**50,000**	**43,200**	**39,200**	**72,000**
مخزون أخر المدة	14,000	9,000	**(13,600)**	28,800
تكلفة البضاعة المباعة	36,000	**34,200**	25,600	**43,200**
مجمل الدخل	**9,500**	5,400	**4,000**	13,200
مصروفات التشغيل	1,000	**(1,500)**	1,200	**(1,600)**
صافي الدخل	**8,500**	3,900	2,800	11,600

المحور الثاني: الأرباح المحتجزة:

- **نموذج قائمة الأرباح المحتجزة:**

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-	
رصيد الأرباح المحتجزة 1-1	×××
تعديلات السنوات السابقة:	
± أخطاء السنوات السابقة (صافية من الضرائب)	×××
± الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (صافي من الضرائب)*	×××
± صافي تعديلات السنوات السابقة	×××
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1 المعدل	×××
± صافي دخل السنة	(×××)
= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)	×××
– التوزيعات النقدية على حملة الأسهم	(×××)
– التوزيعات العينية	(×××)
– الاحتياطيات	(×××)
– المخصصات	(×××)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12	×××

* إن الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية ليس من الصحيح اعتباره من بنود قائمة الدخل؛ لأنه يعتبر تغييراً في السياسات المحاسبية، ويصحح بأثر رجعي، ويمكن الرجوع في هذا إلى المراجع المتخصصة.

تذكير: تمت الإشارة في مقدمة هذه المذكرة إلى أن قائمة الأرباح المحتجزة عبارة عن إعادة ترتيب لبنود حساب اسمه الأرباح المحتجزة، وبما أن الأرباح المحتجزة في الواقع حساب إذاً الأمر يتطلب إجراء قيود وترحيل تلك القيود إليه لاستخراج رصيده، وسنتعرف سويًا على القيود من خلال التمارين.

- **تمارين قائمة الأرباح المحتجزة:**

التمرين رقم (15):

بلغ صافي الدخل لإحدى الشركات التجارية عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2018 872,960 دينار، وإذا علمت أن:

1. أعلنت الشركة عن توزيع أرباح في شكل نقدية على حملة الأسهم بنسبة 15% من صافي الدخل.
2. الاحتياطي القانوني حسب القانون التجاري الليبي 5% من صافي دخل السنة.
3. قررت الشركة تخصيص 20% من أرباح السنة لغرض زيادة فروعها وتوسيع النشاط مستقبلاً.
4. رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017 = 436,480 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 31-12-2018، مع إجراء القيود اللازمة وتصوير حساب الأرباح المحتجزة.

الحل:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2018	436,480
+ صافي دخل سنة 2018	872,960
= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)	1,309,440
– التوزيعات النقدية على حملة الأسهم 872,960 × 15%	(130,944)
– الاحتياطي القانوني 872,960 × 5%	(43,648)
– مخصص لغرض التوسع 872,960 × 20%	(174,592)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	960,256

القيود:

قيد نقل صافي الدخل من حساب ملخص الدخل إلى حساب الأرباح المحتجزة:

المدين	الدائن	البيان
872,960		حـ/ ملخص الدخل
	872,960	حـ/ الأرباح المحتجزة

قيد التوزيعات:

المدين	الدائن	البيان
349,184		حـ/ الأرباح المحتجزة
	130,944	حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (توزيعات تحت الدفع)
	43,648	حـ/ الاحتياطي القانوني
	174,592	حـ/ مخصص توسعات مستقبلية

ملاحظة مهمة: في الحقيقة أن عملية التوزيع لا تتم مباشرةً من حساب الأرباح المحتجزة بل يتم توسيط حساب أخر تحت اسم توزيعات الأرباح، بحيث يشمل كل عمليات التوزيع، وستدرس عزيزي الطالب ذلك في مادة المحاسبة المالية المتوسطة 2 أو محاسبة شركات الأموال (الشركات المساهمة).

حـ/ الأربـــــــــاح المحتجـــــــــزة	
130,944 حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)	436,480 رصيد في 1-1-2018
43,648 حـ/ الاحتياطي القانوني	872,960 حـ/ ملخص الدخل
174,592 حـ/ مخصص توسعات	
960,256	
1,309,440	1,309,440
	960,256 رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

التمرين رقم (16):

أوجد رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018، من خلال إعداد البيانات في شكل قائمة وحساب، إذا علمت أن:

1. صافي الدخل (من واقع قائمة الدخل عن سنة 2018 = 2,000,000 دينار.
2. رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 = 3,250,000 دينار.
3. اكتشفت الشركة في سنة 2018 أنها لم تحتسب مصروف إيجار مستحق عن سنة 2017 قيمته 100,000 دينار.
4. أعلنت الشركة عن توزيع أرباح نقدية بمعدل 0.750 د./سهم، علماً بأن عدد أسهم الشركة المصرح بها 300000 سهم، والمتداولة في سوق الأوراق المالية 240000 سهم.
5. وزعت الشركة أرباح في شكل أسهم مجانية بما قيمته 413,000 دينار.
6. غيّرت الشركة طريقة اهلاك الأصول الثابتة، حيث كانت تستخدم طريقة القسط المتناقص وأصبحت تستخدم طريقة القسط الثابت، وبلغ الأثر المتجمع للتغير (بالموجب) 70,000 دينار.
7. ضريبة الدخل 20%.

الحل:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2018	3,250,000
تعديلات السنوات السابقة:	
– أخطاء السنوات السابقة (بعد الضرائب) 100,000×20%= 20,000 دينار ∴ 100,000-20,000	(80,000)
+ الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (بعد الضرائب) 70,000×20%= 14,000 ∴ 70,000-14,000	56,000
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1 المعدل	3,226,000
+ صافي دخل سنة 2018	2,000,000
= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)	5,226,000
– التوزيعات النقدية على حملة الأسهم 240000 سهم × 0.750 د./سهم	(180,000)
– التوزيعات في شكل أسهم مجانية	(413,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	4,633,000

القيود:

قيد نقل صافي الدخل من حساب ملخص الدخل إلى حساب الأرباح المحتجزة:

المدين	الدائن	البيان
2,000,000		حـ/ ملخص الدخل
	2,000,000	حـ/ الأرباح المحتجزة

قيد تعديل أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بمصروف إيجار مستحق:

المدين	الدائن	البيان
80,000		حـ/ الأرباح المحتجزة
20,000		حـ/ مصلحة الضرائب – مدينين
	100,000	حـ/ مصروف إيجار مستحق

قيد تعديل الأرباح المحتجزة بالأثر المتجمع للتغير في طرق اهلاك الأصول الثابتة:

المدين	الدائن	البيان
70,000		حـ/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة
	56,000	حـ/ الأرباح المحتجزة
	14,000	حـ/ مصلحة الضرائب – مدينين

قيد التوزيعات:

المدين	الدائن	البيان
349,184		حـ/ الأرباح المحتجزة
	180,000	حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)
	413,000	حـ/ رأس المال (توزيعات الأسهم المجانية)

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

حـ/ الأربـــــــاح المحتجـــــــزة	
80,000 حـ/ مصروف إيجار مستحق	3,250,000 رصيد في 1-1-2018
180,000 حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)	2,000,000 حـ/ ملخص الدخل
413,000 حـ/ رأس المال	56,000 حـ/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة
4,633,000	
5,306,000	5,306,000
	4,633,000 رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

التمرين رقم (17):

بلغ صـافي الدخل من النشـاط العادي لإحدى الشـركات 600,000 دينار، وذلك خلال سـنة 2018م، علماً بأن رصـيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 يساوي 50,000 دينار، ومن سياسة الشركة احتجاز 8% من صافي أرباح السنة لتكوين مخصصات لفتح فروع جديدة في السنوات القادمة، وكانت أرباح بيع الأراضي تملكها الشركة تساوي 560,000 دينار، وقيمة خسائر الإعصار الذي حدث سنة 2018 تساوي 700,000 دينار، فما هو رصيد الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018؟ مع تصوير حساب الأرباح المحتجزة.

الحل:

أولاً: صافي الدخل العام للشركة لسنة 2018 يعتبر غير جاهز، لذا يجب تجهيز صافي الدخل العام، وذلك كما يلي:

صافي الدخل من النشاط العادي	600,000
– خسائر الإعصار عن سنة 2018	(700,000)
= صافي الدخل العام	(100,000)

ثانياً: إيجاد رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018:

رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2018	50,000
– صافي دخل سنة 2018	(100,000)
= الخسائر المرحلة	(50,000)

قيد نقل صافي الدخل من حساب ملخص الدخل إلى حساب الأرباح المحتجزة:

المدين	الدائن	البيان
100,000		حـ/ الأرباح المحتجزة
	100,000	حـ/ ملخص الدخل

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

حـ/ الأربـــــــاح المحتجـــــــزة	
100,000 حـ/ ملخص الدخل	50,000 رصيد في 1-1-2018
	50,000
100,000	100,000
50,000 رصيد الخسائر المرحلة	

التمرين رقم (18): بلغ رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017 1,430,000 دينار، وكان صافي الدخل لسنة 2017 ربحاً قدره 1,870,000 دينار، وقامت الشركة بتوزيعه على النحو التالي:

1. توزيعات على حملة الأسهم الممتازة 200,000 دينار.
2. توزيعات على حملة الأسهم العادية 10 د./سهم، علماً بأن عدد الأسهم العادية المصدرة 100000 سهم.
3. نتيجة تعديلات السنوات السابقة أرباح صافية من الضرائب قدرها 40,000 دينار.

المطلوب: أوجد رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017؟

الحل:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2017	
رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2017	؟
+ تعديلات السنوات السابقة	40,000
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 المعدل	؟
+ صافي دخل سنة 2017	1,870,000
= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)	؟
– التوزيعات النقدية على حملة الأسهم الممتازة	(200,000)
– التوزيعات النقدية على حملة الأسهم العادية 100000 سهم × 10 د./سهم	(1,000,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	1,430,000

إيجاد الأرصدة المجهولة من خلال الرجوع بعكس الإشارة:

الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع) = 1,430,000 + 1,000,000 + 200,000 = 2,630,000 دينار.

رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 المعدل = 2,630,000 - 1,870,000 = 760,000 دينار.

رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 = 760,000 - 40,000 = 720,000 دينار.

التمرين رقم (19):

إذا كان صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب (89,000) دينار، والتوزيعات المعلن عنها 21,000 دينار، ونتائج الأنشطة المتوقف عنها 45,000 دينار، ورصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 = 115,000 دينار، وكانت الضريبة على دخل الشركات 20%، ونتيجة تسوية السنوات السابقة 30,000 دينار، فما هو رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017؟

الحل:

أولاً: نستكمل إعداد قائمة الدخل باستخدام المعطيات الواردة في التمرين، وذلك لكي نتمكن من استخراج صافي الدخل:

صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب	(89,000)
+ نتائج الأنشطة المتوقف عنها (صافية من الضرائب) 45,000×20%=9,000 ∴ 45,000-9,000	36,000
= صافي الدخل من النشاط العادي	(53,000)

ثانياً: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2017	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017	115,000
+ تسوية السنوات السابقة (صافية من الضرائب) 30,000×20%=6,000 ∴ 30,000-6,000	24,000
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 المعدل	139,000
- صافي دخل سنة 2017	(53,000)
= الأرباح المتاحة للتوزيع	86,000
- التوزيعات المعلن عنها	(21,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017	65,000

التمرين رقم (20): (من إعداد المؤلف)

إذا علمت أن رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 يساوي 495,200 دينار، ورصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017 يساوي 560,200 دينار، وأن الشركة قامت بتوزيع مبلغ يُعادل 20% من أرباح السنة على حملة الأسهم، فما هو صافي الدخل لسنة 2017؟ وكم تبلغ التوزيعات؟

الحل:

مقدار الزيادة في الأرباح المحتجزة بين بداية ونهاية السنة = 560,200 - 495,200 =65,000 دينار.

أن هذه الزيادة تمثل 80% من صافي دخل سنة 2017 فقط، حيث تم توزيع 20% من صافي الدخل.

∴ يتم ضرب الرقم في مقلوب النسبة لإيجاد صافي الدخل = $65,000 \times \frac{100}{80}$ = 81,250 دينار.

التوزيعات = 81,250 × 20% =16,250 دينار.

إعداد البيانات السابقة في شكل قائمة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2017	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017	495,200
+ صافي دخل سنة 2017	81,250
= الأرباح المتاحة للتوزيع	576,450
– التوزيعات	(16,250)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017	560,200

التمرين رقم (21): إليك البيانات التالية الخاصة بإحدى الشركات التجارية:

رصيد الأرباح المحتجزة في 2018/1/1 قبل التعديل 800,000 دينار.

الأرباح المحققة خلال سنة 2018 تساوي 380,000 دينار.

وإذا علمت أن:

1. خلال سنة 2018 اكتشفت الشركة أنها لم تقم باحتساب مصروف كهرباء مستحق عن سنة 2017 قيمته 3,000 دينار.
2. في بداية سنة 2018 غيرت الشركة طريقة الاهلاك المتبعة من طريقة مجموع أرقام السنين إلى طريقة القسط الثابت لسيارة تكلفتها 40,500 دينار تم شرائها في 2014/1/1 وعمرها الانتاجي 8 سنوات.
3. بلغت التوزيعات النقدية 1.5 دينار للسهم الواحد {عدد الأسهم المصدرة 100,000 سهم}.
4. قامت الشركة بتوزيعات في شكل أسهم بقيمة اجمالية 18,000 دينار.
5. احتياطي اختياري 15% من أرباح السنة.
6. تم تحميل سنة 2017 بأكثر مما يجب من إيراد الفوائد المستحق، حيث تم تحميلها بمبلغ 12,000 دينار بدلاً من 8,000 دينار.
7. الضريبة 15%.

المطلوب: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 2018/12/31 وإجراء القيود اللازمة وتصوير حساب الأرباح المحتجزة؟

الحل:

أولاً: يتم إيجاد رقم التغيرات في الطرق المحاسبية:

اهلاك السيارة بطريقة مجموع أرقام السنين حتى تاريخ 31-12-2017:

مجموع أرقام السنين = 1+2+3+4+5+6+7+8 = 36.

معادلة طريقة القسط الثابت= $\frac{\text{التكلفة}-\text{الخردة}}{\text{العمر الانتاجي}} = \frac{40,500}{8} =$ 5,062.5 دينار.

السنة	قسط الاهلاك وفق طريقة مجموع أرقام السنين	قسط الاهلاك وفق طريقة القسط الثابت	الفارق في الإهلاك
2014	$\frac{8}{36} \times 40,500 =$ 9,000 دينار	5,062.5 دينار.	3,937.5 دينار
2015	$\frac{7}{36} \times 40,500 =$ 7,875 دينار	5,062.5 دينار.	2,812.5 دينار
2016	$\frac{6}{36} \times 40,500 =$ 6,750 دينار	5,062.5 دينار.	1,687.5 دينار
2017	$\frac{5}{36} \times 40,500 =$ 5,625 دينار	5,062.5 دينار.	562.5 دينار
إجمالي الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية			9,000 دينار

يتضح من الجدول السابق أن الشركة كانت تحتسب في قسط اهلاك السيارات بقيمة أكبر في ظل طريقة مجموعة أرقام السنوات، وهذا يعني أن مصروف الاهلاك المحمل على الدخل أكبر، وبالتالي ترتب على ذلك تخفيضاً لصافي دخل السنوات السابقة وزيادة في مجمع اهلاك السيارات، وبالتالي سيتم إضافة مبلغ 9,000 دينار إلى صافي دخل السنوات السابقة عن طريق تعديل رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 باعتباره الممثل عن أرباح السنوات السابقة.

ثانياً: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2018	800,000
+ الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (بعد الضرائب) 9,000×15%= 1,350 ∴ 9,000-1,350 دينار	7,650
- خطأ سنة سابقة متعلق بمصروف كهرباء مستحق (بعد الضرائب) 3,000×15%=450 ∴ 3,000-450 دينار	(2,550)
- خطأ سنة سابقة متعلق بإيراد فوائد (بعد الضرائب) 4,000×15%=600 ∴ 4,000-600	(3,400)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 المعدل	801,700
+ صافي دخل سنة 2018	380,000
= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)	1,181,700
- التوزيعات النقدية على حملة الأسهم 100000 سهم ×1.5 د./سهم	(150,000)
- التوزيعات في شكل أسهم	(18,000)
- الاحتياطي الاختياري 380,000×15%	(57,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	956,700

ثالثاً: إعداد القيود:

قيد نقل صافي الدخل من حساب ملخص الدخل إلى حساب الأرباح المحتجزة:

المدين	الدائن	البيان
380,000		حـ/ ملخص الدخل
	380,000	حـ/ الأرباح المحتجزة

قيد تعديل الأرباح المحتجزة بالأثر المتجمع للتغير في طرق اهلاك السيارات:

المدين	الدائن	البيان
9,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات
	7,650	حـ/ الأرباح المحتجزة
	1,350	حـ/ مصلحة الضرائب - مدينين

قيد معالجة أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بمصروف كهرباء مستحق:

المدين	الدائن	البيان
2,550		حـ/ الأرباح المحتجزة
450		حـ/ مصلحة الضرائب - مدينين
	3,000	حـ/ مصروف كهرباء مستحق

قيد معالجة أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بإيراد الفوائد:

المدين	الدائن	البيان
3,400		حـ/ الأرباح المحتجزة
600		حـ/ مصلحة الضرائب – مدينين
	4,000	حـ/ إيراد الفوائد المستحق

قيد التوزيعات:

المدين	الدائن	البيان
225,000		حـ/ الأرباح المحتجزة
	150,000	حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)
	18,000	حـ/ رأس المال (توزيعات الأسهم المجانية)
	57,000	حـ/ الاحتياطي الاختياري

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

حـ/ الأربـــــــاح المحتجـــــــزة			
2,550	حـ/ مصروف كهرباء مستحق	800,000	رصيد في 1-1-2018
3,400	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	380,000	حـ/ ملخص الدخل
150,000	حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)	7,650	حـ/ مجمع إهلاك السيارات
18,000	حـ/ رأس المال		
57,000	حـ/ الاحتياطي الاختياري		
956,700			
1,187,650		1,187,650	
		956,700	رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

التمرين رقم (22):

بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 مبلغ 450,000 دينار، وأكتشف خلال الفترة المالية 2018 أن حساب إهلاك المباني للفترة الماضية (2017) قد احتسب خطأ بالزيادة بمقدار 50,000 دينار، وضريبة الدخل 40%، وصافي الدخل بعد الضرائب للفترة المالية المنتهية في 31-12-2018 بلغ 120,000 دينار، وتم الإعلان عن توزيع أرباح للمساهمين بمبلغ 180,000 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة وتصوير حساب الأرباح المحتجزة، مع إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 31-12-2018.

الحل:

إعداد القيود:

قيد نقل صافي الدخل من حساب ملخص الدخل إلى حساب الأرباح المحتجزة:

المدين	الدائن	البيان
120,000		حـ/ ملخص الدخل
	120,000	حـ/ الأرباح المحتجزة

قيد معالجة الخطأ في احتساب اهلاك المباني للفترة الماضية:

المدين	الدائن	البيان
50,000		حـ/ مجمع إهلاك المباني
	30,000	حـ/ الأرباح المحتجزة 50,000×60%
	20,000	حـ/ مصلحة الضرائب – مدينين 50,000×40%

قيد التوزيعات:

المدين	الدائن	البيان
180,000		حـ/ الأرباح المحتجزة
	180,000	حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

حـ/ الأربـــــــاح المحتجـــــــزة	
180,000 حـ/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)	450,000 رصيد في 1-1-2018
	120,000 حـ/ ملخص الدخل
	30,000 حـ/ مجمع إهلاك المباني
420,000	
600,000	600,000
	420,000 رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018	450,000
+ أخطاء سنوات سابقة 50,000×40%= 20,000 دينار 50,000-20,000=30,000 دينار.	30,000
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 المعدل	480,000
+ صافي دخل سنة 2018	120,000
= الأرباح المتاحة للتوزيع	600,000
– التوزيعات على المساهمين	(180,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	420,000

المحور الثالث: قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة معاً:

التمرين رقم (23):

شب حريق في نهاية عام 2018م في إحدى الشركات، واحترقت جميع السجلات المحاسبية، ولحسن الحظ يحتفظ المدير المالي ببعض الاحصائيات المتعلقة بقائمة الدخل، وفيما يلي بعضاً من هذه البيانات:

1. كان مخزون أول العام 88,000 دينار، وانخفض خلال العام بنسبة 25%.
2. كان الخصم على المبيعات 18,500 دينار، وتكلفة البضاعة المباعة 460,000 دينار.
3. يبلغ مصـــروف الفوائد 28,000 دينار، والمصـــروفات الإدارية 20% من تكلفة المبيعات، و8% من إجمالي المبيعات، أما المصروفات البيعية فهي تمثل أربعة أخماس مصروفات التشغيل.

المطلوب: جهّز قائمة الأرباح المحتجزة بافتراض بما هو متوفر لديك من معطيات، إذا علمت أن الشـــركة توزع 20% من دخل كل عام، وأن دخل عام 2017 يساوي 90,000 دينار.

الحل:

أولاً: استخراج الأرصدة المجهولة:

رصيد مخزون أخر المدة = 88,000 × 25% = 22,000 دينار. ∴ 88,000 − 22,000 = 66,000 دينار.

المصروفات الإدارية = 460,000 × 20% = 92,000 دينار.

إجمالي المبيعات = 92,000 × $\frac{100}{8}$ = 1,150,000 دينار.

المصروفات البيعية تمثل $\frac{4}{5}$ مصروفات التشغيل، وبما أن مصروفات التشغيل هي عبارة عن المصروفات البيعية + المصروف الإدارية فإن هذا يعني أن المصروفات الإدارية تمثل $\frac{1}{5}$، وبالتالي يمكن إيجاد رصيد إجمالي مصروفات التشغيل بضرب رصيد المصروفات الإدارية في مقلوب الكسر الرياضي، فيكون إجمالي مصروفات التشغيل = 92,000 × $\frac{5}{1}$ = 460,000 دينار.

المصروفات البيعية = 460,000 × $\frac{4}{5}$ = 368,000 دينار.

ثانياً: إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018		
البيان	**جزئي**	**كلي**
المبيعات	1,150,000	
− خصم المبيعات	(18,500)	
= صافي المبيعات		1,131,500
− تكلفة المبيعات		(460,000)
= مجمل الدخل		671,5000
إجمالي المصروف الإدارية	92,000	
إجمالي المصروفات البيعية	368,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل		(460,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي		211,500
− المصروفات الأخرى:		
+ مصروف الفوائد	28,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى		(28,000)
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة		183,500

ثالثاً: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة:

بما أن الشركة توزع 20% من دخل كل عام، فمعنى ذلك أن دخل سنة 2017 وهو 90,000 دينار تم توزيع 20% منه والباقي (أي 80%) تم احتجازه، وعليه يكون رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017 = 90,000 × 80% = 72,000 دينار.

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
البيان	**المبلغ**
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018	72,000 دينار
+ صافي دخل سنة 2018	183,500 دينار
= الأرباح المتاحة للتصرف (للتوزيع)	255,500 دينار

– التوزيعات 183,500 × 20% = 36,700 دينار	(36,700 دينار)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	218,800 دينار

التمرين رقم (24):

التالي أرصدة بعض الحسابات لإحدى الشركات في 31-12-2018:

48,000	مخزون أخر المدة	134,000	أرباح محتجزة أخر المدة	99,400	مصروفات بيعية
6,500	إيراد إيجار	10,100	مصروف نقل للداخل	390,000	مبيعات
12,700	مصروف فوائد	71,000	توزيعات أرباح مكتسبة	%20	ضريبة الدخل
10,500	مردودات ومسموحات المشتريات	12,400	مردودات ومسموحات المبيعات	45,300	مخزون أول المدة
170,400	أرباح محتجزة أول المدة	7,800	خصم المبيعات	190,000	مشتريات
2,500	خصم المشتريات	82,500	مصروفات إدارية		

المطلوب: احتساب مجموع الإيرادات، تكلفة البضاعة المباعة، صافي الدخل، والتوزيعات المصادق عليها خلال السنة.

الحل:

1. مجموع الإيرادات:

البيان	جزئي	كلي
الإيرادات:		
صافي المبيعات*	369,800	
+ إيراد إيجار	6,500	
+ توزيعات أرباح مكتسبة	71,000	
= إجمالي الإيرادات		447,300

* صـــافي المبيعات = 390,000 دينار (المبيعات) – 12,400 دينار (مردودات ومســموحات المبيعات) – 7,800 دينار (خصم المبيعات) = 369,800 دينار.

2. تكلفة البضاعة المباعة:

البيان	فرعي	جزئي	كلي
تكلفة المبيعات:			
مخزون بضاعة أول المدة		45,300	
+ المشتريات	190,000		
+ مصروف نقل للداخل	10,100		
– مردودات ومسموحات المشتريات	(10,500)		
– خصم المشتريات	(2,500)		
= صافي المشتريات		187,100	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		232,400	
– مخزون بضاعة أخر المدة		(48,000)	
= تكلفة المبيعات			(184,400)

3. صافي الدخل:

البيان	المبلغ
صافي المبيعات	369,800
– تكلفة المبيعات	(184,400)
= مجمل الدخل	185,400
إجمالي المصروفات الإدارية	(82,500)
إجمالي المصروفات البيعية	(99,400)
– إجمالي مصروفات التشغيل	(181,900)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي	3,500
– مصروف الفوائد	(12,700)
+ إيراد إيجار	6,500
+ توزيعات أرباح مكتسبة	71,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة	68,300
– ضريبة الدخل 68,300 × 20% = 13,660 دينار	(13,660)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة	54,640

4. التوزيعات المصادق عليها:

رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018	170,400
– صافي دخل سنة 2018	54,640
= الأرباح المتاحة للتوزيع	225,040
– التوزيعات	؟
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	134,000

التوزيعات= 225,040 – 134,000 = 91,040 دينار.

التمرين رقم (25):

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر إحدى الشركات في 31-12-2018: (المبالغ جميعها بالدينار)

إجمالي المبيعات	470,000	مشتريات	100,000	خسائر مخزون	8,000
خسائر مستردة	10,000	الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية	(7,000)	مصروف فوائد	2,000
مخزون أول المدة	50,000	توزيعات الأرباح (25% من صافي الدخل)		مصروفات البيع والتوزيع	30,000
مصروف إدارية وعمومية	20,000	بضاعة أخر المدة	32,000	مردودات المبيعات	25,000
أرباح تغير عملة	5,000	أرباح فرع متوقف عنه	10,000	خسائر زلازل	25,000
الأرباح المحتجزة 1/1	80,000	الاحتياطي القانوني 10% من صافي الدخل		مصروفات الشراء	28,000

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل (ضريبة الدخل 20% من صافي الدخل).
2. إعداد قائمة الأرباح المحتجزة.

الحل:

1. قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	فرعي	جزئي	كلي
المبيعات		470,000	
– مردودات المبيعات		(25,000)	
= صافي المبيعات			445,000
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		50,000	
+ المشتريات	100,000		
+ مصروفات الشراء	28,000		
= صافي المشتريات		128,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		178,000	
– مخزون أخر المدة		(32,000)	
= تكلفة المبيعات			(146,000)
= مجمل الدخل			299,000
– مصروفات التشغيل:			
مصروفات إدارية وعمومية		20,000	
مصروفات البيع والتوزيع		30,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(50,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			249,000
– المصروفات الأخرى:			
+ مصروف فوائد		2,000	
+ خسائر مخزون		8,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(10,000)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ أرباح تغير العملة		5,000	
+ خسائر مستردة		10,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			15,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			254,000
– الضريبة 254,000×20%			(50,800)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			203,200
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
– أرباح فرع متوقف عنه			
10,000×20%=2,000 ← 10,000-2,000=		8,000	
= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها			8,000
= صافي الدخل من النشاط العادي			211,200

محمد قيس عادل القنبري

– خسائر زلازل			(25,000)
= صافي الدخل			186,200

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018		
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018		80,000
– الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية 7,000×20%=1,400	7,000-1,400=	(5,600)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 المعدل		74,400
+ صافي دخل سنة 2018		186,200
= الأرباح المتاحة للتوزيع		260,600
– التوزيعات 186,200×25%=46,550 دينار		(46,550)
– الاحتياطي القانوني 186,200×10%=18,620 دينار		(18,620)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018		195,430

التمرين رقم (26):

فيما يلي أرصدة حسابات إحدى الشركات التجارية في 31-12-2018:

مخزون 31-12	55,000	المشتريات	184,000	مصروفات إدارية	62,000
إيراد إيجار	8,400	نقدية بالمصرف	150,300	إيراد فوائد	50,000
مصروف فوائد	10,300	ضريبة الدخل	%20	مخزون 1-1	46,500
مردودات المشتريات	8,200	المعدات	18,000	خصم المشتريات	17,300
الأرباح المحتجزة 1-1	105,300	خصم مبيعات	18,100	مصروفات بيعية	70,000
مصروف نقل للداخل	10,100	توزيعات 31-12 (50% من صافي الدخل)		المبيعات	350,000
مردودات المبيعات	7,200	مصروفات مستحقة	18,000	الدائنون	71,200
مصروف تأمين (المشتريات)	5,500	احتياطي إجراء توسعات (15% من صافي الدخل			

المطلوب: إعداد قائمة الدخل التفصيلية، وإعداد قائمة الأرباح المحتجزة.

الحل:

1. قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات		350,000	
– مردودات المبيعات		(7,200)	
– خصم مبيعات		(18,100)	
= صافي المبيعات			324,700
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		46,500	
+ المشتريات	184,000		

– مردودات المشتريات	(8,200)		
– خصم مشتريات	(17,300)		
+ مصروف نقل للداخل	10,100		
+ مصروف تأمين (المشتريات)	5,500		
= صافي المشتريات		174,100	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		220,600	
– مخزون أخر المدة		(55,000)	
= تكلفة المبيعات			(165,600)
= مجمل الدخل			159,100
– مصروفات التشغيل:			
مصروفات إدارية		62,000	
مصروفات بيعية		70,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(132,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			27,100
– المصروفات الأخرى:			
+ مصروف فوائد		10,300	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(10,300)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ إيراد إيجار		8,400	
+ إيراد فوائد		50,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			58,400
= صافي الدخل قبل الضريبة			75,200
– الضريبة 75,200×20%			(15,040)
= صافي الدخل			60,160

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018	105,300
+ صافي دخل سنة 2018	60,160
= الأرباح المتاحة للتوزيع	165,460
– التوزيعات 60,160×50%=30,080 دينار	(30,080)
– احتياطي إجراء توسعات 60,160×15%=9,024 دينار	(9,024)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	126,356

محمد قيس عادل القنبري

التمرين رقم (27):

فيما يلي أرصدة الحسابات في 31-12-2018 لإحدى الشركات التجارية:

ضرائب مستحقة	6,700	مصروف نقل للخارج	2,500
مشتريات	140,250	شحن وتفريغ المشتريات	2,500
مصروف ديون مشكوك فيها	600	مدينون	30,000
مخزون البضاعة 31-12-2017	19,000	رأس المال	110,000
تأمين مدفوع مقدماً	6,000	رسوم جمركية على المشتريات	7,000
مردودات ومسموحات المشتريات	2,500	مرتبات إدارية	11,200
مردودات المبيعات	3,000	دائنون	22,000
مبيعات	500,000	توزيعات مقبوضة	10,000
خصم مشتريات	1,550	نقدية بالمصرف والخزينة	6,000
نقل للداخل	2,800	مصروف إضاءة وتدفئة المخازن	4,500
استثمارات قصيرة الأجل	16,000	مرتبات مستحقة	3,050
أرباح محتجزة 1-1	152,000	قرطاسية بالمخزن	1,040
خصم مبيعات	3,800	مخصص الديون المشكوك فيها	600
خسائر التغيير في العملة	10,000	أوراق الدفع	28,000

علماً بأن:

1. مخزون البضاعة في 1-1-2019 قدر بمبلغ 15,300 دينار.
2. تصحيح أخطاء عن السنة السابقة ترتب عليها زيادة في الدخل بمبلغ 90,000 دينار.
3. اجتاحت فيضانات في المنطقة الواقع بها مخازن الشركة، وقدرت الخسائر بحوالي 21,000 دينار.
4. ضريبة الدخل 35%.

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل التفصيلية (ذات المراحل المتعددة) عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2018.
2. إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 31-12-2018.

الحل:

1. قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات		500,000	
– مردودات المبيعات		(3,000)	
– خصم مبيعات		(3,800)	
= صافي المبيعات			493,200
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		19,000	
+ المشتريات	140,250		
– مردودات ومسموحات المشتريات	(2,500)		

– خصم مشتريات	(1,550)		
+ نقل للداخل	2,800		
+ شحن وتفريغ المشتريات	2,500		
+ رسوم جمركية على المشتريات	7,000		
= صافي المشتريات		148,500	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		167,500	
– مخزون أخر المدة		(15,300)	
= تكلفة المبيعات			(152,200)
= مجمل الدخل			341,000
– مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مرتبات إدارية	11,200		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		11,200	
المصروفات البيعية والتوزيعية:			
+ مصروف ديون مشكوك فيها	600		
+ مصروف نقل للخارج	2,500		
+ مصروف إضاءة وتدفئة المخازن	4,500		
= إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية		7,600	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(18,800)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			322,200
– المصروفات الأخرى:			
+ خسائر التغيير في العملة		10,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(10,000)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ توزيعات مقبوضة		10,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			10,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			322,200
– الضريبة 322,200×35%			(112,770)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			209,430
البنود الاستثنائية:			
– خسائر فيضانات			(21,000)
= صافي الدخل			188,430

محمد قيس عادل القنبري

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2018		
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018		152,000
+ أخطاء سنوات سابقة بعد الضرائب 90,000×35%=31,500	90,000-31,500=	58,500
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018 المعدل		210,500
+ صافي دخل سنة 2018		188,430
= الأرباح المتاحة للتوزيع		398,930
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018		126,356

التمرين رقم (28):

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 31-12-2017:

إجمالي المبيعات	1,500,000	مصروف القرطاسية	6,000
مشتريات	975,000	شحن وتفريغ مشتريات	4,000
مخزون 1/1	100,000	مرتبات	25,000
خصم مبيعات	75,000	مصروف الإعلان	10,000
خصم مشتريات	48,750	مصروف اهلاك معدات	3,250
مردودات المبيعات	30,000	مصروف اهلاك أثاث	3,000
مردودات المشتريات	19,500	مصروف اهلاك مباني	20,000
نقل للخارج	15,000	مصروف التأمين	8,000
نقل للداخل	9,750	مصروف فوائد	2,000
عمولة مشتريات	29,250	مصروف هاتف – فاكس	20,000
مصروفات جمركية – مشتريات	50,000	خسائر بيع استثمارات	4,000
إيراد فوائد	5,000	إيراد إيجار	7,500
أرباح بيع أصل ثابت	8,000	توزيعات نقدية محصلة	25,000
توزيعات مدفوعة	40,000	لف وحزم مبيعات	5,000

وعند جرد المخزون في 31-12-2017 م تبين أن تكلفة المخزون 120,000 دينار.

معلومات إضافية:

1. اكتشف محاسب الشركة الأخطاء التالية والتي ظهرت بالقوائم المالية سنة 2016:
   - خطأ في احتساب مصروف اهلاك المباني قيمته 1,000 دينار سجل كزيادة لمصروف الاهلاك.
   - خطأ في احتساب تكلفة البضاعة المباعة حيث قدرت بأقل مما يجب بقيمة 5,000 دينار.
   - لم يتم إعداد قيد تسوية للمرتبات الإدارية المستحقة التي قيمتها 1,000 دينار.
2. بلغت الخسائر الناتجة عن تلف بعض البضاعة بسبب الرطوبة 4,000 دينار.
3. أعدم دين قيمته 10,000 دينار بسبب إفلاس العميل علماً بأن هذا الحدث لم يكن متوقعاً ولم يحدث من 5 سنوات بسبب تشدد الشركة في السياسة الائتمانية.
4. قامت الشركة بتصفية فرع لها بتاريخ 1-7-2017 وقد كانت الأرباح المحققة في هذا الفرع حتى 30-6-2017 5,000 دينار، وقد كانت الخسائر الناتجة عن بيع الفرع في 10-9-2017 10,000 دينار.

5. تسببت الفيضانات التي اجتاحت المنطقة بخسائر قدرت قيمتها 25,000 دينار.
6. قررت إدارة الشـركة التغيير في طريقة اهلاك المعدات من طريقة القسـط الثابت إلى طريقة القسـط المتناقص (مجموع أرقام السـنوات) ابتداءً من 1-1-2017، وقد كانت تكاليف اقتناء المعدات في 1-1-2012 36,750 دينار، وعمرها الإنتاجي المتوقع 10 سنوات، وآنذاك قدرت قيمة الخردة في نهاية العمر لهذه المعدات على أنها 1,000 دينار.

توزع المصروفات على النحو التالي:

البند	البيع	الإدارة
مصروف القرطاسية	%20	%80
مصروف اهلاك الأثاث، المعدات، المباني	%40	%60
مصروف الهاتف – فاكس	%40	%60
مصروف التأمين	%40	%60
مصروف الإعلان	%50	%50
مصروف المرتبات	%30	%70

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017، علماً بأن ضريبة الدخل 40%.
2. إعداد قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017.
3. إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 31-12-2017، علماً بأن رصـيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 يبلغ 190,000 دينار.

الحل:

1. توزيع المصروفات التشغيلية:

البند	قيمة البند	المصروفات البيعية	المصروفات الإدارية
مصروف القرطاسية	6,000 دينار	1,200 دينار	4,800 دينار
مصروف اهلاك الأثاث	3,000 دينار	1,200 دينار	1,800 دينار
مصروف اهلاك المعدات	3,250 دينار	1,300 دينار	1,950 دينار
مصروف اهلاك المباني	20,000 دينار	8,000 دينار	12,000 دينار
مصروف الهاتف – فاكس	20,000 دينار	8,000 دينار	12,000 دينار
مصروف التأمين	8,000 دينار	3,200 دينار	4,800 دينار
مصروف الإعلان	10,000 دينار	5,000 دينار	5,000 دينار
مصروف المرتبات	25,000 دينار	7,500 دينار	17,500 دينار

2. يتم إيجاد رقم التغيرات في الطرق المحاسبية:

اهلاك المعدات بطريقة القسط الثابت حتى تاريخ 31-12-2016:

معادلة طريقة القسط الثابت= $\frac{\text{التكلفة–الخردة}}{\text{العمر الانتاجي}} = \frac{1,000-36,750}{10}$ = 3,575 دينار.

أما طريقة القسط المتناقص (مجموع أرقام السنوات) والمقرر تطبيقها من تاريخ 1-1-2017 فتقتضي احتساب مجموع أرقام السنين وهو على النحو التالي 1+2+3+4+5+6+7+8+9+10 = 55.

السنة	قسط الاهلاك وفق طريقة مجموع أرقام السنين	قسط الاهلاك وفق طريقة القسط الثابت	الفارق
2012	$\frac{10}{55} \times (1,000 - 36,750) = 6,500$ دينار	3,575 دينار	2,925 دينار
2013	$\frac{9}{55} \times (1,000 - 36,750) = 5,850$ دينار	3,575 دينار	2,275 دينار
2014	$\frac{8}{55} \times (1,000 - 36,750) = 5,200$ دينار	3,575 دينار	1,625 دينار
2015	$\frac{7}{55} \times (1,000 - 36,750) = 4,550$ دينار	3,575 دينار	975 دينار
2016	$\frac{6}{55} \times (1,000 - 36,750) = 3,900$ دينار	3,575 دينار	325 دينار
إجمالي الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية			8,125 دينار

أن مصروفات الإهلاك كانت يجب أن تظهر بأكثر مما ظهرت عليه في السنوات من 2012-2016، وهذا يعني أن صافي الدخل لتلك السنوات ظهر مضخم أيضاً بقيمة 8,125 دينار، وبالتالي يجب على الشركة تخفيض الأرباح المحتجزة بهذه القيمة بعد احتساب الضرائب اللازمة.

3. قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017			
البيان	فرعي	جزئي	كلي
إجمالي المبيعات		1,500,000	
– مردودات المبيعات		(30,000)	
– خصم مبيعات		(75,000)	
= صافي المبيعات			1,395,000
تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		100,000	
+ المشتريات	975,000		
– مردودات المشتريات	(19,500)		
– خصم مشتريات	(48,750)		
+ نقل للداخل	9,750		
+ عمولة مشتريات	29,250		
+ شحن وتفريغ المشتريات	4,000		
+ مصروفات جمركية (المشتريات)	50,000		
= صافي المشتريات		999,750	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		1,099,750	
– مخزون أخر المدة		(120,000)	
= تكلفة المبيعات			(979,750)
= مجمل الدخل			415,250
– مصروفات التشغيل:			

المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مصروف القرطاسية	4,800		
+ مصروف إهلاك الأثاث	1,800		
+ مصروف إهلاك المعدات	1,950		
+ مصروف إهلاك المباني	12,000		
+ مصروف الهاتف – فاكس	12,000		
+ مصروف التأمين	4,800		
+ مصروف الإعلان	5,000		
+ مصروف المرتبات	17,500		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		59,850	
+ مصروف القرطاسية	1,200		
+ مصروف إهلاك الأثاث	1,200		
+ مصروف إهلاك المعدات	1,300		
+ مصروف إهلاك المباني	8,000		
+ مصروف الهاتف – فاكس	8,000		
+ مصروف التأمين	3,200		
+ مصروف الإعلان	5,000		
+ مصروف المرتبات	7,500		
+ نقل للخارج	15,000		
+ لف وحزم مبيعات	5,000		
= إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية		55,400	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(115,250)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			300,000
– المصروفات الأخرى:			
+ مصروف فوائد		2,000	
+ خسائر بيع استثمارات		4,000	
+ خسائر تلف مخزون بسبب الرطوبة		4,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(10,000)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ إيراد فوائد		5,000	
+ أرباح بيع أصل ثابت		8,000	
+ إيراد إيجار		7,500	
+ توزيعات نقدية محصلة		25,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			45,500
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			335,500
– الضريبة 335,500×40%			(134,200)

محمد قيس عادل القنبري

= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			201,300
الأنشطة المتوقف عنها:			
+ أرباح تصفية أحد فروع الشركة (بعد الضرائب)		3,000	
5,000×40%=2,000 5,000−2,000= 3,000 دينار			
− خسائر بيع الفرع المتوقف عنه (بعد الضرائب)		(6,000)	
10,000×40%=4,000 10,000−4,000=6,000 دينار			
= صافي الأنشطة المتوقف عنها			(3,000)
صافي الدخل من النشاط العادي			198,300
خسائر الفيضانات		25,000	
الديون المعدومة		10,000	
= صافي البنود الاستثنائية			(35,000)
= صافي الدخل			163,300

4. قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2017	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017	190,000
تعديلات السنوات السابقة:	
+ خطأ في احتساب مصروف اهلاك المباني 1,000×40%=400 دينار 1,000-400=600 دينار	600
− خطأ في احتساب تكلفة البضاعة المباعة 5,000×40%=2,000 دينار 5,000-2,000=3,000 دينار	(3,000)
− خطأ عدم إجراء قيد تسوية للمرتبات الإدارية المستحقة 1,000×40%=400 1,000-400=600 دينار	(600)
− الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية 8,125×40%=3,250 دينار 8,125-3,250=4,875 دينار	(4,875)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 المعدل	182,125
+ صافي دخل سنة 2017	163,300
= الأرباح المتاحة للتوزيع	345,425
− التوزيعات المدفوعة	(40,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2017	305,425

التمرين رقم (29):

فيما يلي البيانات المتعلقة بالشركة الصناعية للملابس الرياضية والتي تمتلك أيضاً وكالة إعلان لعملياتها خلال السنة 2014:

1. البيانات المتعلقة بقطاع العمليات الصناعية:

900,000 دينار مبيعات، 100,000 دينار بضاعة 1-1، 320,000 دينار مشتريات، 3,000 دينار مردودات المبيعات، 15,000 دينار مردودات المشتريات، 5,000 دينار خصم مسموح به، 3,000 دينار خصم مكتسب، 30,000 دينار مخزون أخر المدة، 20,000 دينار مصروف نقل للداخل، 22,000 دينار المصروفات البيعية والإدارية.

2. البيانات المتعلقة بقطاع الإعلان (تم التخلص منه في 1-8-2014):

180,000 دينار إيرادات العمليات، 200,000 دينار مصروفات العمليات، 300,000 دينار تكلفة المباني، 400,000 دينار تكلفة الآلات، 100,000 دينار مجمع اهلاك المباني، 200,000 دينار مجمع اهلاك الآلات، 380,000 دينار القيمة البيعية للمباني والآلات.

3. العمليات الأخرى:

25,000 دينار خسائر بيع استثمارات مالية، 20,000 دينار إيرادات فوائد السندات، 10,000 دينار مصروف فوائد السندات.

فإذا علمت أن:

أ- صدر قانون خلال سنة 2014 يمنع تداول أحد منتجات الشركة وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج بمبلغ 50,000 دينار.

ب- اكتشف مراجع الحسابات بالشركة خطأ محاسبي هو أن اهتلاك السنة الماضية لم يخفض بمبلغ 10,000 دينار قيمة اهتلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.

ج- أرباح التأثير المتجمع للتغير في المبادئ المحاسبية قبل الضرائب 45,000 دينار.

د- ضريبة الدخل 40%.

هـ- رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2014 هو 1,500,000 دينار.

و- توزيعات في شكل نقدية 50,000 دينار.

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2014.
2. إعداد قائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2014.

الحل:

- **نتيجة إيقاف نشاط وكالة الإعلان:**

إيرادات العمليات	180,000
- مصروفات العمليات	(200,000)
= خسائر نشاط قطاع الإعلان	(20,000)
تتحمل مصلحة الضرائب 40% من هذه الخسائر 20,000×40%	8,000
الخسائر التي تتحملها الشركة والظاهرة في قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 31-12-2014	12,000

- **نتيجة بيع وكالة الإعلان:**

القيمة البيعية للمباني والآلات		380,000
القيمة الدفترية للمباني = تكلفة المباني - مجمع اهلاك المباني 300,000 - 100,000=	200,000	
+ القيمة الدفترية للآت = تكلفة الآلات - مجمع اهلاك الآلات 400,000 - 200,000 =	200,000	
= إجمالي القيم الدفترية		(400,000)
= نتيجة بيع وكالة الإعلان		(20,000)
تتحمل مصلحة الضرائب 40% من هذه الخسائر 20,000×40%		8,000
الخسائر التي تتحملها الشركة والظاهرة في قائمة الدخل في 31-12-2014		12,000

1. قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2014			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
إجمالي المبيعات		900,000	
- مردودات المبيعات		(3,000)	
- خصم مسموح به		(5,000)	
= صافي المبيعات			892,000

تكلفة المبيعات:			
مخزون أول المدة		100,000	
+ المشتريات	320,000		
– مردودات المشتريات	(15,000)		
– خصم مكتسب	(3,000)		
+ مصروف نقل للداخل	20,000		
= صافي المشتريات		322,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		422,000	
– مخزون أخر المدة		(30,000)	
= تكلفة المبيعات			(392,000)
= مجمل الدخل			500,000
= إجمالي مصروفات التشغيل			(22,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			478,000
– المصروفات الأخرى:			
+ خسائر بيع استثمارات مالية		25,000	
+ مصروف فوائد السندات		10,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(35,000)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ إيرادات فوائد السندات		20,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			20,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			463,000
– الضريبة 463,000×40%			(185,200)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			277,800
الأنشطة المتوقف عنها:			
– خسائر إيقاف نشاط وكالة إعلان		(12,000)	
– خسائر بيع وكالة الإعلان		(12,000)	
= صافي الأنشطة المتوقف عنها			(24,000)
صافي الدخل من النشاط العادي			253,800
البنود الاستثنائية:			
خسائر ناتجة عن صدور قانون		50,000	
= صافي البنود الاستثنائية			(50,000)
= صافي الدخل			203,800

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2014		
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2014		1,500,000
+ أرباح التأثير المتجمع للتغير في المبادئ المحاسبية 45,000×40%=18,000	45,000-18,000	27,000

محمد قيس عادل القنبري

= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2014 المعدل	1,527,000
+ صافي دخل سنة 2014	203,800
= الأرباح المتاحة للتوزيع	1,730,800
– التوزيعات في شكل نقدية	(50,000)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2014	1,680,800

ســـــــــؤال ختامي: (من إعداد المؤلف)

أكتب التصنيف الرئيسي والفرعي الصحيح أمام كل بند من البنود التالية والمتعلقة بقائمة الدخل:

ت	البند	التصنيف الرئيسي	التصنيف الفرعي
1	مصروف إصلاح معدات نقل البضائع	مصروفات التشغيل	المصروفات البيعية والتوزيعية
2	مصروفات مندوبي التحصيل	مصروفات التشغيل	المصروفات البيعية والتوزيعية
3	مصروف نقل أثاث	لا يندرج في قائمة الدخل؛ لأنه مصروف خاص بأصل ثابت يجمع مع تكلفة الأصـــل ويظهر الإجمالي في قائمة المركز المالي.	
4	أرباح تخريد أصول	الإيرادات الأخرى	–
5	مرتبات ومكافآت موظفي قسم بحوث السوق	مصروفات التشغيل	المصروفات البيعية والتوزيعية
6	إيراد إيجار حديقة الشركة	الإيرادات الأخرى	–
7	الفوائد المدفوعة عن القروض	المصروفات الأخرى	–
8	مصروفات تأسيس الشركة	لا يندرج في قائمة الدخل؛ لأنه مصـروف يخص عدة فترات وليس فترة واحدة وتحمل قائمة الدخل بإهلاكه فقط.	
9	مصروفات الاستقبال والضيافة	مصروفات التشغيل	المصروفات الإدارية والعمومية
10	خسائر إيقاف خط انتاجي	الأنشطة المتوقف عنها	–
11	مصروف إهلاك مصروفات التأسيس	المصروفات الأخرى	–
12	خسائر الاستغناء عن جزء من قسم الإنتاج	المصروفات الأخرى	–
13	إيرادات عقود ايجار	الإيرادات الأخرى	–
14	خسائر بضائع متراكمة في المخزن	المصروفات الأخرى	–

المحور الرابع: قائمة المركز المالي

- **نموذج قائمة المركز المالي**

قائمة المركز المالي في تاريخ 31-12-.....			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			
الخزينة		×××	
المصرف		×××	
الاستثمارات قصيرة الأجل	×××		

– مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	(×××)		
= صافي الاستثمارات قصيرة الأجل		×××	
مدينون (العملاء)	×××		
– مخصص الديون المشكوك فيها	(×××)		
= صافي المدينون		×××	
أوراق القبض	×××		
– مخصص خصم أوراق القبض	(×××)		
= صافي أوراق القبض		×××	
بضاعة أخر المدة	×××		
– مخصص هبوط أسعار البضائع	(×××)		
= صافي بضاعة أخر المدة		×××	
إيرادات مستحقة		×××	
مصروف تأمين مقدم		×××	
إجمالي الأصول المتداولة			×××
الاستثمارات طويلة الأجل:			
الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم		×××	
الاستثمارات طويلة الأجل في السندات		×××	
سلفة لشركة تابعة		×××	
أصول مستغلة في غير النشاط الرئيسي		×××	
مبالغ مخصصة لشراء الأصول وموظفة		×××	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			×××
الأصول الثابتة:			
أراضي		×××	
المباني	×××		
(–) مجمع اهلاك المباني	(×××)		
= صافي المباني		×××	
الآلات ومعدات	×××		
(–) مجمع اهلاك الآلات ومعدات	(×××)		
= صافي الآلات والمعدات		×××	
الأثاث	×××		
(–) مجمع اهلاك الأثاث	(×××)		
= صافي الأثاث		×××	
الأجهزة وملحقاتها	×××		
(–) مجمع اهلاك الأجهزة وملحقاتها	(×××)		
= صافي الأجهزة وملحقاتها		×××	
إجمالي الأصول الثابتة			×××

محمد قيس عادل القنبري

الأصول غير الملموسة:			
الشهرة		×××	
براءة الاختراع		×××	
امتيازات		×××	
العلامة التجارية		×××	
أسرار التصنيع		×××	
إجمالي الأصول غير الملموسة			×××
الأصول الأخرى:			
نقدية مجمدة أو مقيدة		×××	
أصول غير مستعملة		×××	
قروض الموظفين		×××	
مدينون يستحقون لآجال طويلة		×××	
أسهم الخزانة		×××	
مصروفات التأسيس		×××	
إجمالي الأصول الأخرى			×××
إجمالي الأصول			×××
<u>الخصوم</u>			
الالتزامات قصيرة الأجل			
دائنون (الموردين)		×××	
أوراق الدفع قصيرة الأجل		×××	
قروض قصيرة الأجل		×××	
قسط قرض طويل الأجل		×××	
توزيعات تحت الدفع		×××	
ضرائب الدخل المستحقة		×××	
مصروفات مستحقة		×××	
إيرادات مقبوضة مقدماً		×××	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			×××
الالتزامات طويلة الأجل			
أوراق الدفع طويلة الأجل		×××	
قرض طويل الأجل		×××	
قرض برهن		×××	
قرض السندات	×××		
± علاوة أو خصم إصدار السندات	(×××)	×××	
التزامات التقاعد		×××	
مخصص مكافأة ترك الخدمة		×××	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			×××

محمد قيس عادل القنبري

حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية		×××	
علاوة إصدار الأسهم العادية		×××	
رأس مال الأسهم الممتازة		×××	
علاوة إصدار الأسهم الممتازة		×××	
الأرباح المحتجزة		×××	
احتياطي قانوني		×××	
احتياطي سداد سندات		×××	
احتياطي توسعات مستقبلية		×××	
احتياطي طوارئ		×××	
إجمالي حقوق الملكية			×××
إجمالي الخصوم			×××

- **تمارين محلولة عن قائمة المركز المالي**

التمرين رقم (30):

استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 31-12-2020م:

أراضي	11,800	سيارات	6,500
مدينون	12,000	دائنون	30,000
أوراق القبض	4,100	قرض السندات	25,000
نقدية بالمصرف	13,000	مصروفات مستحقة	600
آلات ومعدات	31,200	مجمع استهلاك السيارات	2,400
مخزون سلعي	35,000	مجمع استهلاك الآلات والمعدات	9,000
استثمارات طويلة الأجل	3,000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	600
أرباح محتجزة	19,000	رأس المال	30,000

المطلوب: تصوير قائمة المركز المالي للشركة في 31-12-2020م مراعيًا التبويب المحاسبي السليم.

الحل:

قائمة المركز المالي في تاريخ 31-12-2020م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالمصرف		13,000	
المدينون	12,000		
– مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(600)		
= صافي المدينون		11,400	
أوراق القبض		4,100	
مخزون سلعي		35,000	
إجمالي الأصول المتداولة			63,500

الاستثمارات طويلة الأجل			3,000
الأصول الثابتة:			
الأراضي		11,800	
الآلات والمعدات	31,200		
– مجمع استهلاك الآلات والمعدات	(9,000)		
= صافي الآلات والمعدات		22,200	
السيارات	6,500		
– مجمع استهلاك السيارات	(2,400)		
= صافي السيارات		4,100	
إجمالي الأصول الثابتة			38,100
إجمالي الأصول			**104,600**
الخصوم			
الالتزامات قصيرة الأجل:			
الدائنون		30,000	
مصروفات مستحقة		600	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			30,600
الالتزامات طويلة الأجل:			
قرض السندات		25,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			25,000
حقوق الملكية:			
رأس المال		19,000	
الأرباح المحتجزة		30,000	
إجمالي حقوق الملكية			49,000
إجمالي الخصوم			**104,600**

التمرين رقم (31): إليك البيانات المســـتخرجة من ميزان المراجعة عن عام 2017م ..... **المطلوب إعداد قائمة المركز المالي في 31-12-2017م:** (من إعداد المؤلف)

النقدية	289,400	أوراق الدفع طويلة الأجل	200,000
المدينون	300,100	ضرائب مستحقة عن سنة 2017م	70,810
خسائر سقوط أمطار غزيرة	400,000	رصيد الأرباح المحتجزة 31-12-2017م	33,100
خسائر مصادرة الأصول للمنفعة العامة	334,900	مجمع الإهلاك الأثاث	12,500
مصروف إيجار مقدم	37,500	أوراق مالية قصيرة الأجل	88,540
العقارات	1,560,000	مخصص خصم أوراق القبض	3,400
الدائنون	140,000	نقدية مجمدة بقرار قضائي	100,000
مخزون 31-12-2017م	713,860	استثمارات طويلة الأجل في الأسهم	450,000
أوراق القبض	50,000	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	65,300

محمد قيس عادل القنبري

السيارات	111,700	إيراد إيجار حدائق مقدم	30,000
الأثاث	90,000	احتياطي استبدال أصول	30,000
مجمع إهلاك المباني	125,190	مصاريف التأسيس	10,000
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	18,100	فوائد دائنة مستحقة	14,500

وإليك معلومات إضافية تخص قائمة المركز المالي للشركة عن عام 2017م:

1. أن 30% من رصيد النقدية يمثل نقدية موجودة بالخزينة، و70% يمثل نقدية تحت الطلب في أحد المصارف.
2. أن مصروف الإيجار المقدم يخص السنوات 2018–2019–2020م.
3. أن قيمة العقارات توزع بين الأرض المقام عليها مبنى النشاط وبين مبنى النشاط بنسبة 4:1 على التوالي.
4. تمتلك الشركة 10000 سهم عادي في التداول بقيمة أسمية 100 د./سهم وقيمة سوقية 111.25 د./ سهم، و2500 سهم ممتاز بقيمة أسمية 100 د./سهم وقيمة سوقية 115 د./سهم.
5. أن 5% من الأثاث غير مستعمل.
6. سجلت الشركة في مجال عملها براءة اختراع قدرت بقيمة 210,000 دينار.
7. أصدرت الشركة سندات عددها 60000 سند بقيمة أسمية 40 دينار، علماً بأن القيمة السوقية للسند 37 دينار.
8. تمتلك الشركة أرض فائضة عن الحاجة قيمتها 120,000 دينار خصصتها كحديقة تستأجر لإقامة المناسبات.

الحل:

قائمة المركز المالي في تاريخ 31–12–2020م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			
نقدية الخزينة 289,400 × 30% = 86,820 دينار		86,820	
نقدية المصرف 289,400 × 70% = 202,580 دينار		202,580	
أوراق مالية قصيرة الأجل		88,540	
مدينون (العملاء)	300,100		
– مخصص الديون المشكوك فيها	(18,100)		
= صافي المدينون		282,000	
أوراق القبض	50,000		
– مخصص خصم أوراق القبض	(3,400)		
= صافي أوراق القبض		46,600	
مخزون البضاعة		713,860	
مصروف إيجار مقدم 37,500 ÷ 3 = 12,500 دينار		12,500	
فوائد دائنة مستحقة		14,500	
إجمالي الأصول المتداولة			1,447,400
الاستثمارات طويلة الأجل:			
الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم		450,000	
أرض مخصصة كحديقة للمناسبات		120,000	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			570,000

الأصول الثابتة:			
أراضي 1,560,000 × $\frac{1}{5}$ = 312,000 دينار		312,000	
المباني 1,560,000 × $\frac{4}{5}$ = 1,248,000 دينار	1,248,000		
(−) مجمع اهلاك المباني	(125,190)		
= صافي المباني		1,122,810	
السيارات		111,700	
الأثاث 90,000 × 5% = 4,500 دينار 90,000 − 4,500	85,500		
(−) مجمع اهلاك الأثاث	(12,500)		
= صافي الأثاث		73,000	
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها		65,300	
إجمالي الأصول الثابتة			1,690,810
الأصول غير الملموسة:			
براءة اختراع		210,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			210,000
الأصول الأخرى:			
مصروف إيجار مقدم (سنتي 2019 و2020) 37,500 ÷ 3			
12,500 × 2 = 25,000 دينار		25,000	
أثاث غير مستعمل 90,000 × 5% = 4,500 دينار		4,500	
نقدية مجمدة بقرار قضائي		100,000	
مصروفات التأسيس		10,000	
إجمالي الأصول الأخرى			139,500
إجمالي الأصول			**4,057,710**
<u>الخصوم</u>			
الالتزامات قصيرة الأجل			
دائنون (الموردين)		140,000	
ضرائب مستحقة عن سنة 2017م		70,810	
إيراد إيجار حدائق مقدم		30,000	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			240,810
الالتزامات طويلة الأجل			
أوراق الدفع طويلة الأجل		200,000	
قرض سندات (بالقيمة الاسمية) 60000 سند×40 =2,400,000	2,400,000		
− خصم إصدار السندات(40 − 37) 60000 سند×3 =180,000	(180,000)	2,220,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			2,420,000
حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية (10000 سهم × 100 دينار)		1,000,000	
علاوة إصدار الأسهم العادية (10000 سهم × 11.25)		112,500	

رأس مال الأسهم الممتازة (2500 سهم × 100)		250,000	
علاوة إصدار الأسهم الممتازة (2500 سهم × 15)		37,500	
خسائر مرحلة		(33,100)	
احتياطي استبدال أصول		30,000	
إجمالي حقوق الملكية			1,396,900
إجمالي الخصوم			**4,057,710**

التمرين رقم (32):

فيما يلي البيانات المتعلقة بإحدى الشركات التجارية:

أرصدة الحسابات في 31-12-2020م:

35,700 أصول متداولة	69,300 التزامات متداولة
28,200 استثمارات طويلة الأجل	37,400 التزامات طويلة الأجل
145,000 أصول ثابتة	64,000 رأس المال المستثمر
22,300 أصول غير ملموسة	60,500 أرباح محتجزة
231,200 إجمالي الأصول	231,000 إجمالي الخصوم

وقدمت إليك المعلومات الإضافية التالية:

1. أن الأصول المتداولة تتضمن نقدية بالخزينة 7,700 دينار ومدينون 19,000 دينار وأوراق قبض 9,000 دينار.
2. يشمل بند الاستثمارات طويلة الأجل على أراضي 15,000 دينار ومبلغ 4,200 استثمارات قصيرة الأجل و9,000 دينار استثمارات في سندات شركة الاتحاد والتي يتوقع الاحتفاظ بها حتى موعد استحقاقها في سنة 2025م.
3. تشمل الأصول الثابتة على مباني بقيمة 45,000 دينار ومخزون بضاعة بمبلغ 20,000 دينار ومعدات بمبلغ 30,000 دينار والآلات 50,000 دينار.
4. ضمن الأصول غير الملموسة شهرة المحل 10,000 دينار وحقوق اختراع 7,300 والباقي نقدية بالمصرف.
5. ضمن بند الالتزامات المتداولة 39,300 دينار دائنون و20,000 دينار قرض سندات يستحق السداد في 31-12-2021م ومبلغ 10,000 دينار ضرائب دخل مستحقة.
6. تشمل الالتزامات طويلة الأجل مرتبات مستحقة بمبلغ 7,400 وقرض طويل الأجل بمبلغ 30,000 دينار.
7. رأس المال المستثمر يمثل رأس مال الأسهم العادية 3400 سهم القيمة الاسمية 10 دينار للسهم ومبلغ 30,000 دينار لرأس مال الأسهم الممتازة بقيمة أسمية 100 دينار للسهم.
8. يتكون بند الأرباح المحتجزة من مبلغ 500 دينار مخصص ديون مشكوك فيها ومبلغ 21,000 دينار مجمع استهلاك الآلات ومبلغ 4,000 دينار مجمع استهلاك المعدات ومبلغ 10,000 مجمع استهلاك المباني والباقي يمثل أرباح محتجزة عن السنوات السابقة.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي وفق الأسس العلمية والتصنيفات التي درستها.

الحل:

قائمة المركز المالي في تاريخ 31-12-2020م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			

نقدية الخزينة		7,700	
نقدية المصرف		5,000	
استثمارات قصيرة الأجل		4,200	
مدينون (العملاء)	19,000		
– مخصص الديون المشكوك فيها	(500)		
= صافي المدينون		18,500	
أوراق القبض		9,000	
مخزون البضاعة		20,000	
إجمالي الأصول المتداولة			64,400
الاستثمارات طويلة الأجل:			
الاستثمارات طويلة الأجل في السندات		9,000	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			9,000
الأصول الثابتة:			
أراضي		15,000	
المباني	45,000		
(–) مجمع اهلاك المباني	(10,000)		
= صافي المباني		35,000	
معدات	30,000		
(–) مجمع اهلاك معدات	(4,000)		
= صافي المعدات		26,000	
الآلات	50,000		
(–) مجمع اهلاك الآلات	(21,000)		
= صافي الآلات		29,000	
إجمالي الأصول الثابتة			105,000
الأصول غير الملموسة:			
الشهرة		10,000	
حقوق الاختراع		7,300	
إجمالي الأصول غير الملموسة			17,300
إجمالي الأصول			**195,700**
<u>الخصوم</u>			
الالتزامات قصيرة الأجل			
دائنون (الموردين)		39,300	
قرض سندات (يستحق في 31–12–2021م)		20,000	
ضرائب الدخل المستحقة		10,000	
مصروفات مستحقة		7,400	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			76,700

محمد قيس عادل القنبري

الالتزامات طويلة الأجل			
قرض طويل الأجل		30,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			30,000
حقوق الملكية			
رأس مال الأسهم العادية (3400 سهم × 10 دينار)		34,000	
رأس مال الأسهم الممتازة		30,000	
الأرباح المحتجزة		25,000	
إجمالي حقوق الملكية			89,000
إجمالي الخصوم			**195,700**

التمرين رقم (33): أجب عن الفقرات الآتية:

1. بلغت تكلفة الآلات 320,000 دينار، والقيمة الدفترية لنفس الآلات 280,000 دينار، فكيف سيتم إظهار هذه الآلات في قائمة المركز المالي؟

الحل:

الأصول		
الأصول الثابتة:		
تكلفة الآلات	320,000	
– مجمع اهلاك الآلات 320,000 – 280,000 =	(40,000)	
= صافي الآلات (القيمة الدفترية)		280,000

2. بلغت الالتزامات طويلة الأجل 2,500,000 دينار، منها 150,000 دينار سندات مصدرة، والباقي قرض يُسدد على 10 أقساط متساوية إبتداءً من السنة القادمة، فكيف يتم إظهار هذه المعلومات في قائمة المركز المالي للسنة الحالية؟

الحل:

الخصوم:		
الالتزامات قصيرة الأجل:		
قسط من قرض طويل الأجل 2,500,000 – 150,000 = 2,350,000 دينار		
2,350,000 ÷ 10 أقساط = 235,000 دينار	235,000	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل		235,000
الالتزامات طويلة الأجل:	150,000	
سندات مصدرة	2,115,000	
قرض طويل الأجل 2,350,000 – 235,000 = 2,115,000 دينار		
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		2,265,000

3. إذا علمت أن إجمالي الأصول الثابتة 300,000 دينار، ومجمع اهلاكها 45,000 دينار، وإجمالي الأصول غير الملموسة 50,000 دينار، وإجمالي الأصـــول المتداولة 80,000 دينار، ومصـــادر التمويلي الداخلي تُعادل 65% من إجمالي الخصوم، فكم تبلغ مصادر التمويل الخارجي؟

الحل:

الأصول:		
الأصول المتداولة		80,000
الأصول الثابتة	300,000	
– مجمع اهلاك الأصول الثابتة	(45,000)	
= صافي الأصول الثابتة		255,000
الأصول غير الملموسة		50,000
إجمالي الأصول		385,000

وبما أن الأصول = الخصوم، فإن إجمالي الخصوم = 385,000 دينار.

مصادر التمويل الداخلي = 385,000 × 65% = 250,250 دينار

مصادر التمويل الخارجي = 385,000 – 250,250 = 134,750 دينار أو 385,000 × 35% = 134,750 دينار

4. تحصلت إحدى الشركات على هدية قطعة أرض قيمتها الدفترية 150,000 دينار، وقيمتها السوقية 200,000 دينار، فكيف ستفصح عن ذلك في قائمة المركز المالي؟

الأصول		
الأصول الثابتة:		
الأراضي	200,000	

5. بفحص بند الاستثمارات طويلة الأجل والتي قيمتها 1,690,000 دينار في قائمة المركز المالي لإحدى الشركات، اتضح أن منها سندات قيمتها 200,000 دينار تستحق بعد 5 سنوات. وأسهم قيمتها 390,000 دينار يتوقع بيعها العام القادم، و400,000 دينار سلفة لشركة تابعة، ومبلغ 300,000 دينار أراضي، 400,000 دينار أموال غير مستثمرة مُخصصة لاستبدال الآلات بعد 10 سنوات. أعد تصنيف هذه المعلومات تصنيفاً سليماً؟

الأصول:		
الأصول المتداولة:		
الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم	390,000	
الاستثمارات طويلة الأجل:		
سندات	200,000	
سلفة لشركة تابعة	400,000	
الأصول الثابتة:		
أراضي	300,000	
الأصول الأخرى:		
أموال مخصصة لاستبدال الآلات	400,000	
إجمالي الأصول		1,690,000

التمرين رقم (34): فيما يلي أرصدة الحسابات بدفاتر الشركة (أ) في 31-12-2020م:

ضريبة دخل مستحقة	24,700	استثمارات قصيرة الأجل	16,000
مصروفات مدفوعة مقدماً	3,100	قرض السندات	80,000
القيمة الحالية لبوليصة التأمين	8,900	علاوة إصدار أسهم عادية	30,600

رأس المال (أسهم ممتازة)	40,000	مخزون بضاعة	97,600
علاوة إصدار سندات	4,200	مدينون	32,200
نقدية	12,700	حقوق اختراع	16,200
أصول ثابتة (بعد مجمع الاستهلاك)	229,300	استثمارات في السندات	25,000
دائنون	59,100	علاوة إصدار أسهم ممتازة	23,000
رأس المال (أسهم عادية)	26,800	خصوم متداولة مختلفة	6,200
دخل محتجز	158,100	التزامات ضمان مقدرة	6,300
أراضي فضاء غير مستغلة حاليًا	19,500	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	1,500

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي في 31-12-2020م، إذا علمت أن:

1. من تحليل بند الأصول الثابتة اتضح ما يلي: تكلفة الأراضي تبلغ 32,200 دينار، تكلفة المباني 182,600 دينار (قيمتها الدفترية 120,000 دينار)، تكلفة الآلات 63,900 دينار (مجمع الاستهلاك 18,300 دينار)، تكلفة المعدات 52,500 دينار (تبلغ استهلاكاتها حوالي 40%).
2. تظهر الاستثمارات قصيرة الأجل بتكلفتها، علماً بأن قيمتها السوقية 18,100 دينار.
3. يستحق قرض السندات في 31-12-2026م.
4. تقوم الشركة بضمان منتجاتها لمدة سنة واحدة.

الحل:

قائمة المركز المالي للشركة (أ) في تاريخ 31-12-2020م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
نقدية		12,700	
استثمارات قصيرة الأجل		16,000	
مدينون	32,200		
– مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(1,500)		
= صافي المدينون		30,700	
مخزون بضاعة		97,600	
مصروفات مدفوعة مقدماً		3,100	
إجمالي الأصول المتداولة			160,100
الاستثمارات طويلة الأجل:			
القيمة الحالية لبوليصة التأمين		8,900	
استثمارات في السندات		25,000	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			33,900
الأصول الثابتة:			
أراضي		32,200	
مباني	182,600		
مجمع استهلاك المباني	(62,600)		

= صافي المباني		120,000	
الآلات	63,900		
– مجمع استهلاك الآلات	(18,300)		
= صافي الآلات		45,600	
المعدات	52,500		
– مجمع استهلاك المعدات	(21,000)		
= صافي المعدات		31,500	
إجمالي الأصول الثابتة			229,300
الأصول غير الملموسة:			
حقوق الاختراع		16,200	
إجمالي الأصول غير الملموسة			16,200
الأصول الأخرى:			
أراضي فضاء غير مستغلة		19,500	
إجمالي الأصول الأخرى			19,500
إجمالي الأصول			459,000
الخصوم:			
التزامات متداولة (قصيرة الأجل):			
دائنون		59,100	
ضريبة دخل مستحقة		24,700	
التزامات ضمان مقدرة		6,300	
خصوم متداولة مختلفة		6,200	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			
التزامات طويلة الأجل:			96,300
قرض السندات	80,000		
+ علاوة إصدار سندات	4,200	84,200	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			84,200
حقوق الملكية:			
رأس المال (أسهم عادية)		26,800	
علاوة إصدار أسهم عادية		30,600	
رأس المال (أسهم ممتازة)		40,000	
علاوة إصدار أسهم ممتازة		23,000	
دخل محتجز		158,100	
إجمالي حقوق الملكية			278,500
إجمالي الخصوم			459,000

محمد قيس عادل القنبري

التمرين رقم (35): إليك البيانات المستخرجة من دفاتر شركة المعيار في 31-12-2020م:

نقدية الصـــندوق 40,000 دينار، نقدية بالمصـــرف 180,000 دينار، أوراق القبض 25,000 دينار، معدات انتهى عمرها الإنتاجي وتمت تخريدها 4,000 دينار، حسـابات تحت التحصـيل 84,000 دينار، مخصـص ديون مشـكوك في تحصـيلها 3,000 دينار، الاسـتثمارات قصـيرة الأجل 25,875 دينار، قرض برهن المباني 100,000 دينار، مخصـص هبوط أسـعار الأوراق المالية 875 دينار، أوراق الدفع 9,000 دينار، قروض العاملين طويلة الأجل 65,000 دينار، مخزون أخر المدة 120,000 دينار، رصيد قرطاسية 9,000 دينار، تأمين مقدم 21,000 دينار، ضرائب مستحقة ؟؟، الاستثمارات طويلة الأجل في الأسـهم 110,000 دينار، مرتبات مسـتحقة 2,000 دينار، وديعة لدى المصـرف طويلة الأجل 65,750 دينار، أثاث 52,000 دينار، مجمع استهلاك الأثاث 16,000 دينار، معدات 36,750 دينار، مجمع استهلاك المعدات 29,250 دينار، المباني 525,000 دينار، مجمع استهلاك المباني 137,875 دينار، الشهرة 15,000 دينار، علامة تجارية 16,000 دينار، دائنون 30,000 دينار، نقدية مقيدة لشـراء الآلات 10,000 دينار، إيراد إيجار مؤجل (مقدم) 5,000 دينار، قرض سـندات قصيرة الأجل 55,000 دينار، سندات تستحق الدفع بعد 6 سنوات 84,000 دينار، مخصص مكافأة ترك الخدمة 40,000 دينار، احتياطي قانوني 100,000 دينار، علاوة إصدار الأسهم 50,000 دينار، أسهم عادية 350,000 دينار، أسهم ممتازة 50,000 دينار، أرباح محتجزة في 31-12-2012م 308,175 دينار.

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي لشركة المعيار في 31-12-2020م.

الحل:

قائمة المركز المالي لشركة المعيار في 31-12-2020م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالصندوق		40,000	
نقدية بالمصرف		180,000	
استثمارات قصيرة الأجل	25,875		
– مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	(875)		
= صافي الاستثمارات قصيرة الأجل		25,000	
حسابات تحت التحصيل (مدينون)	84,000		
– مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(3,000)		
= صافي المدينون		81,000	
أوراق القبض		25,000	
مخزون أخر المدة		120,000	
القرطاسية		9,000	
تأمين مقدم		21,000	
إجمالي الأصول المتداولة			501,000
الاستثمارات طويلة الأجل:			
الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم		110,000	
وديعة لدى المصرف طويلة الأجل		65,750	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			175,750

الأصول الثابتة:			
مباني	525,000		
مجمع استهلاك المباني	(137,875)		
= صافي المباني		387,125	
المعدات	36,750		
– مجمع استهلاك المعدات	(29,250)		
= صافي المعدات		7,500	
الأثاث	52,000		
– مجمع استهلاك الأثاث	(16,000)		
= صافي الأثاث		36,000	
إجمالي الأصول الثابتة			430,625
الأصول غير الملموسة:			
الشهرة		15,000	
علامة تجارية		16,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			31,000
الأصول الأخرى:			
نقدية مقيدة لشراء الآلات		10,000	
معدات انتهى عمرها الإنتاجي وتم تخريدها		4,000	
قروض العاملين طويلة الأجل		65,000	
إجمالي الأصول الأخرى			79,000
إجمالي الأصول			1,217,375
الخصوم:			
التزامات قصيرة الأجل:			
دائنون		30,000	
أوراق الدفع		9,000	
ضريبة دخل مستحقة		*34,200	
قرض سندات قصيرة الأجل		55,000	
مرتبات مستحقة		2,000	
إيراد إيجار مؤجل (مقدم)		5,000	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			135,200
التزامات طويلة الأجل:			
قرض برهن المباني		100,000	
سندات تستحق الدفع بعد 6 سنوات		84,000	
مخصص مكافأة ترك الخدمة		40,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			224,000
حقوق الملكية:			

محمد قيس عادل القنبري

رأس المال (أسهم عادية)		350,000	
رأس المال (أسهم ممتازة)		50,000	
علاوة إصدار الأسهم		50,000	
أرباح محتجزة		308,175	
احتياطي قانوني		100,000	
إجمالي حقوق الملكية			858,175
إجمالي الخصوم			1,217,375

إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل = 1,217,375 – 224,000 – 858,175 = 135,200 دينار

* ضرائب دخل مستحقة = 135,200 – 30,000 – 9,000 – 55,000 – 2,000 –5,000 =

التمرين رقم (36): ظهرت الأرصدة الآتية في ميزان المراجعة بعد التسويات الجردية لشركة ميزران في 31-12-2019م:

البيان	الرصيد	البيان	الرصيد
أوراق الدفع	37,000	سلفة مقدمة لشركة تابعة	168,000
قرض طويل الأجل	400,000	قرض قصير الأجل	140,000
أراضي لغرض بيعها مستقبلاً	957,000	حقوق الاختراع	200,000
مدينون	465,000	أرباح محتجزة أول المدة	89,500
دائنون	103,400	مخزون	670,000
المصرف	873,000	مجمع إطفاء حقوق الاختراع	30,000
القسط السنوي للقرض طويل الأجل	50,000	مصروف تأمين مقدم لمدة 5 سنوات	50,000
السيارات	154,000	توزيعات معلنة من قبل الشركة المستثمر فيها	95,000
حسابات مصرفية مجمدة	24,500	صافي الربح	593,000
مجمع استهلاك سيارات	38,000	احتياطي قانوني	150,000
سندات مُصدرة	368,000	سيارة مقدمة كهبة	30,000
رأس المال	2,399,450	أسهم الخزانة	45,000
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	4,650	مباني	750,000
أوراق القبض	25,300	مجمع استهلاك المباني	75,000
نقدية مخصصة لشراء أجهزة حاسب آلي	32,800	مصروفات مستحقة	21,600

المطلوب: إعداد قائمة المركز المالي في 31-12-2019م.

الحل:

قائمة المركز المالي لشركة ميزران في 31-12-2019م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
المصرف		873,000	
مدينون	465,000		
– مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(4,650)		

= صافي المدينون		460,350	
أوراق القبض		25,300	
مخزون		670,000	
مصروف تأمين مقدم 50,000 ÷ 5 =		10,000	
توزيعات معلنة (إيراد مستحق)		95,000	
إجمالي الأصول المتداولة			2,133,650
الاستثمارات طويلة الأجل:			
أراضي لغرض بيعها مستقبلاً		957,000	
سلفة مقدمة لشركة تابعة		168,000	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			1,125,000
الأصول الثابتة:			
مباني	750,000		
مجمع استهلاك المباني	(75,000)		
= صافي المباني		675,000	
السيارات 154,000 + 30,000 =	184,000		
– مجمع استهلاك السيارات	(38,000)		
= صافي السيارات		146,000	
إجمالي الأصول الثابتة			821,000
الأصول غير الملموسة:			
حقوق الاختراع	200,000		
– مجمع إطفاء حقوق الاختراع	(30,000)	170,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			170,000
الأصول الأخرى:			
حسابات مصرفية مجمدة		24,500	
نقدية مخصصة لشراء أجهزة حاسب آلي		32,800	
إجمالي الأصول الأخرى			57,300
إجمالي الأصول			4,306,950
الخصوم:			
التزامات قصيرة الأجل:			
دائنون		103,400	
أوراق الدفع		37,000	
قرض قصير الأجل		140,000	
القسط السنوي للقرض طويل الأجل		50,000	
مصروفات مستحقة		21,600	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			352,000
التزامات طويلة الأجل:			

محمد قيس عادل القنبري

قرض طويل الأجل			
سندات مُصدرة		400,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل		368,000	
حقوق الملكية:			768,000
رأس المال		2,399,450	
أسهم الخزانة		(45,000)	
الأرباح المحتجزة في 31-12-2019م	593,000 + 89,500	682,500	
احتياطي قانوني		150,000	
إجمالي حقوق الملكية			3,186,950
إجمالي الخصوم			4,306,950

سـؤال عن تصنيفات قائمة المركز المالي: ما هو التصنيف المناسب لكل بند من البنود الآتية (البيانات تخص عام 2020):

ر.م	البند	التصنيف المناسب (الإجابة النموذجية)
1	إيراد استشارات مقدم	التزامات قصيرة الأجل
2	حقوق الاختراع	أصول غير ملموسة
3	أثاث غير مستعمل	أصول أخرى
4	مصروف مقدم لعام 2023م	أصول أخرى
5	أسرار التصنيع	أصول غير ملموسة
6	أسهم الخزانة	أصول أخرى أو مطروحة من حقوق الملكية
7	برامج الحاسب الآلي	أصول غير ملموسة
8	قسط القرض لعام 2021م	التزامات قصيرة الأجل
9	السحب على المكشوف	التزامات قصيرة الأجل
10	التزامات التقاعد	التزامات طويلة الأجل
11	قرض برهن	التزامات طويلة الأجل
12	سندات محتفظ بها 5 سنوات	استثمارات طويلة الأجل
13	مدينون يستحقون لآجال طويلة	أصول أخرى
14	شعار LOGO الشركة	أصول غير ملموسة
15	تأمينات لدى الغير	أصول أخرى
16	احتياطي سداد سندات	حقوق الملكية
17	مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	مطروح من الاستثمارات قصيرة الأجل في الأصول المتداولة
18	مبنى مستغل في غير النشاط الرئيسي	استثمارات طويلة الأجل
19	مخصص مكافأة ترك الخدمة	التزامات طويلة الأجل
20	قروض الموظفين	أصول أخرى
21	توزيعات تحت الدفع	التزامات قصيرة الأجل
22	علاوة إصدار السندات	مضافة إلى قرض السندات في الالتزامات طويلة الأجل
23	أموال مخصصة لشراء أصول – موظفة بعائد 5% سنوياً	استثمارات طويلة الأجل
24	وديعة طويلة الأجل بفائدة سنوية 10%	استثمارات طويلة الأجل

المحور الخامس: قائمة الدخل والأرباح المحتجزة والمركز المالي معاً

التمرين رقم (37): إليك ميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية في 31-12-2020م

ميزان المراجعة في 31-12-2020م		
مدين	دائن	اسم الحساب
72,000		مخزون أول المدة
	312,000	إيراد المبيعات
190,000		المشتريات
19,000		مصروفات جمركية على المشتريات
8,000		مصروف نقل مشتريات
	68,000	إيراد استثمارات
	136,000	رأس مال الأسهم
	31,000	التزامات التقاعد
16,000		مصروف كهرباء
	40,000	الدائنون (الموردين)
7,000		مصروف دعاية والإعلان
45,000		مصروف مرتبات الإدارة
60,000		المدينون (العملاء)
	12,000	أوراق الدفع قصيرة الأجل
4,000		مصروف إيجار مراكز البيع
	91,000	الأرباح المحتجزة
	50,000	قرض السندات
110,000		النقدية
	4,000	مخصص الديون المشكوك فيها
34,000		المعدات
24,000		مصروف إيجار مبنى الشركة
41,000		الاستثمارات في الأسهم (محتفظ بها لمدة طويلة)
20,000		براءة اختراع
29,000		الأثاث
10,000		العلامة التجارية
55,000		الآلات (مقرر بيعها في 1/ 4/ 2021م)
744,000	**744,000**	**الإجمـــــــالي**

علماً بأن بضاعة أخر المدة تساوي 30,000 دينار.

المطلوب:

1. إعداد قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م.
2. إعداد قائمة المركز المالي في تاريخ 31-12-2020م.

الحل:

أولاً: التجهيز لإعداد قائمة الدخل المختصرة:

احتساب تكلفة المبيعات:		
مخزون أول المدة		72,000
المشتريات	190,000	
+ مصروف جمركية على المشتريات	19,000	
+ مصروف نقل مشتريات	8,000	
إجمالي المشتريات		217,000
تكلفة البضاعة الجاهزة أو المتاحة للبيع		289,000
يطرح مخزون أخر المدة		(30,000)
تكلفة المبيعات		259,000
المصروفات الإدارية والعمومية:		
+ مصروف الكهرباء	16,000	
+ مصروف مرتبات الإدارة	45,000	
+ مصروف إيجار مبنى الشركة	24,000	
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		85,000
المصروفات البيعية والتوزيعية:		
+ مصروف دعاية والإعلان	7,000	
+ مصروف إيجار مراكز البيع	4,000	
= إجمالي المصروفات البيعية		11,000
قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م		
المبيعات		312,000
- تكلفة المبيعات		(259,000)
= مجمل الدخل (ربح)		53,000
- إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		(85,000)
- إجمالي المصروفات البيعية والتوزيعية		(11,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي		(43,000)
+ الإيرادات الأخرى (إيراد الاستثمارات)		68,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب		25,000
الضريبة 25,000 × 20%		(5,000)
صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب		20,000

محمد قيس عادل القنبري

قائمة المركز المالي في 31-12-2020م			
البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول			
الأصول المتداولة:			
النقدية		110,000	
المدينون	60,000		
– مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(4,000)		
صافي المدينون		56,000	
مخزون أخر المدة		30,000	
الآلات (متخذ قرار ببيعها في 2020/4/1)		55,000	
إجمالي الأصول المتداولة			**251,000**
الاستثمارات طويلة الأجل:			
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			**41,000**
الأصول الثابتة:			
الأثاث		29,000	
المعدات		34,000	
إجمالي الأصول الثابتة			**63,000**
الأصول غير الملموسة:			
براءة الاختراع		20,000	
العلامة التجارية		10,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			**30,000**
إجمالي الأصول			**385,000**
الخصوم:			
الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل):			
الدائنون		40,000	
أوراق الدفع قصيرة الأجل		12,000	
ضرائب مستحقة (مصروفات مستحقة)		5,000	
إجمالي الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل)			**57,000**
الالتزامات غير المتداولة (طويلة الأجل)			
قرض السندات		50,000	
التزامات التقاعد		31,000	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة (طويلة الأجل)			**81,000**
حقوق الملكية:			
رأس المال		136,000	
الأرباح المحتجزة*		111,000	

إجمالي حقوق الملكية			**247,000**
إجمالي الخصوم			**385,000**

* رصيد الأرباح المحتجزة = رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2020م (الموجود في ميزان المراجعة) + صافي الدخل

التمرين رقم (38): قدمت إليك شركة طرابلس بياناتها لسنة 2016م، والمطلوب منك بصفتك محاسباً إعداد القوائم المالية وفق البيانات الموجودة أمامك بأسلوب علمي ووفق الأسس العلمية التي درستها، وهي قائمة الدخل التفصيلية وقائمة الأرباح المحتجزة وقائمة المركز المالي:

2,000 علامة تجارية	3,000 مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	2,000 مصروف نقل للخارج
10,000 نقدية	5,000 إيراد إيجار	150,000 بضاعة أول المدة
300,000 مبيعات	(50,000) تسوية سنوات سابقة	20,000 الأراضي
3,000 أوراق قبض	60,000 مشتريات	20,000 خصم مسموح به
؟؟؟؟ رأس المال	100,000 مباني	45,000 مجمع استهلاك المباني
4,000 خسائر تغيير عمله	12,450 أرباح محتجزة في 1-1-2016م	4,000 أوراق الدفع
10,000 مصروف نقل للداخل	3,000 مصروف لف وحزم مبيعات	6,000 دائنون
15,000 أرباح نشاط متوقف عنه	8,000 استثمارات قصيرة الأجل	8,000 مرتبات الإدارة

فإذا علمت أن بضاعة أخر المدة 40,000 دينار، وضريبة الدخل 15%.

الحل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات		300,000	
- خصم مسموح به		(20,000)	
= صافي المبيعات			280,000
تكلفة المبيعات:			
بضاعة أول المدة		150,000	
+ المشتريات	60,000		
+ مصروف نقل للداخل	10,000		
= صافي المشتريات		70,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		220,000	
- بضاعة أخر المدة		(40,000)	
= تكلفة المبيعات			(180,000)
= مجمل الدخل			100,000
- مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ مرتبات الإدارة	8,000		
= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية		8,000	
المصروفات البيعية والتسويقية:			

+ مصروف لف وحزم مبيعات	3,000		
+ مصروف نقل للخارج	2,000		
= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية		5,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(13,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			87,000
– المصروفات الأخرى:			
+ خسائر تغيير عملة		4,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(4,000)
+ الإيرادات الأخرى:			
+ إيراد إيجار		5,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			5,000
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			88,000
– الضريبة 88,000 × 15%			(13,200)
= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة			74,800
الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:			
– أرباح النشاط المتوقف عنه 15,000×15%=2,250 دينار =2,250–15,000			12,750
= صافي الدخل من النشاط العادي			87,550

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31–12–2018		
رصيد الأرباح المحتجزة في 1–1–2018		12,450
– تسوية سنوات سابقة 50,000 × 15% = 7,500 دينار	42,500=7,500–50,000	(42,500)
= رصيد الأرباح المحتجزة في 1–1–2018 المعدل		(30,000)
+ صافي دخل سنة 2018م		87,550
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31–12–2018		57,550

قائمة المركز المالي في تاريخ 31–12–2018م			
البيان	**تفصيلي**	**جزئي**	**كلي**
<u>الأصول:</u>			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالمصرف		10,000	
الاستثمارات قصيرة الأجل	8,000		
– مخصص هبوط أسعار أوراق المالية	(3,000)		
= صافي الاستثمارات قصيرة الأجل		5,000	
أوراق القبض		3,000	
بضاعة أخر المدة		40,000	
إجمالي الأصول المتداولة			58,000

الأصول الثابتة:			
الأراضي		20,000	
المباني	100,000		
– مجمع استهلاك المباني	(45,000)		
= صافي المباني		55,000	
إجمالي الأصول الثابتة			75,000
الأصول غير الملموسة			
علامة تجارية		2,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			2,000
إجمالي الأصول			**135,000**
الخصوم			
الالتزامات قصيرة الأجل:			
الدائنون		6,000	
أوراق الدفع		4,000	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			10,000
حقوق الملكية			
رأس المال 135,000– 10,000 – 57,550 = 67,450 دينار		67,450	
الأرباح المحتجزة		57,550	
إجمالي حقوق الملكية			
إجمالي الخصوم			**104,600**

التمرين رقم (39):

فيما يلي ميزان المراجعة للشركة (س) للمقاولات، علماً بأن الأرصدة مستخرجة في تاريخ 31–12–2020م:

الأرصدة		اسم الحساب
الرصيد المدين	**الرصيد الدائن**	
250,000		المصرف
160,000		الخزينة
120,000		المدينون
15,000		المخزون
300,000		الأراضي
35,000		الأجهزة
80,000		السيارات
164,000		أسهم وسندات محتفظ بها لمدة 6 أشهر
18,000		الأثاث
6,000		شهرة الشركة
300,000		مصروفات تسويقية

160,000		مصروف مرتبات
8,000		مصروف تأمين
12,000		مصروف كهرباء
18,000		مصروف صيانة
30,000		مصروفات نثرية
	80,000	الدائنون
	400,000	قروض طويلة الأجل
	600,000	رأس المال
	120,000	إيراد خدمات صيانة
	60,000	إيراد إشراف هندسي
	200,000	إيراد بيع الأصول الثابتة
	180,000	إيراد أعمال إنشائية
	24,000	إيراد إيجار
	12,000	إيراد استشارات هندسية
1,676,000	**1,676,000**	**الإجمالي**

المطلوب: إعداد قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م وقائمة المركز المالي في 31-12-2020م.

الحل:

قائمة الدخل للشركة (س) للمقاولات عن الفترة المنتهية في 31-12-2020م		
البيان	**جزئي**	**كلي**
الإيرادات:		
إيراد خدمات صيانة	120,000	
إيراد إشراف هندسي	60,000	
إيراد بيع الأصول الثابتة	200,000	
إيراد أعمال إنشائية	180,000	
إيراد إيجار	24,000	
إيراد استشارات هندسية	12,000	
إجمالي الإيرادات		**596,000**
المصروفات:		
مصروفات تسويقية	300,000	
مصروف مرتبات	160,000	
مصروف تأمين	8,000	
مصروف كهرباء	12,000	
مصروف صيانة	18,000	
مصروفات نثرية	30,000	
إجمالي المصروفات		**(528,000)**
صافي الدخل		**68,000**

قائمة المركز المالي للشركة (س) للمقاولات في 31-12-2020م			
البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالخزينة		160,000	
نقدية بالمصرف		250,000	
أسهم وسندات		164,000	
المدينون		120,000	
المخزون		15,000	
إجمالي الأصول المتداولة			709,000
الأصول الثابتة:			
الأراضي		300,000	
السيارات		80,000	
الأثاث		18,000	
الأجهزة		35,000	
إجمالي الأصول الثابتة			433,000
الأصول غير الملموسة			
شهرة الشركة		6,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			6,000
إجمالي الأصول			**1,148,000**
الخصوم			
الالتزامات قصيرة الأجل:			
الدائنون		80,000	
إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل			80,000
الالتزامات طويلة الأجل:			
قروض طويلة الأجل		400,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			400,000
حقوق الملكية			
رأس المال		600,000	
أرباح العام		68,000	
إجمالي حقوق الملكية			668,000
إجمالي الخصوم			**1,148,000**

محمد قيس عادل القنبري

التمرين رقم (40):

الأرصدة الآتية واردة بميزان المراجعة بعد التسويات الجردية للشركة (ص) في 31-12-2019م:

1,037.500	مصروفات مدفوعة مقدماً	300,000.000	رأس المال
39,978.170	إيرادات مقدمة	778,376.500	دائنون
43,926.434	خسائر سنوات سابقة	1,156,313.626	تكلفة المبيعات
25.077	النقدية بالخزينة	155,150.205	المخزون
137,652.898	أرباح العام	346,888.000	مصروفات مستحقة
6,204.533	مجمع استهلاك الأصول الثابتة	26,285.424	الأصول الثابتة
1,441,140.553	المبيعات	34,413.225	احتياطيات
771,609.376	المدينون	112,760.804	مصروفات التشغيل
645,479.310	النقدية بالمصرف	علماً بأن ضريبة الدخل 20%.	

المطلوب: قائمتي الدخل والمركز المالي لسنة 2019م.

الحل:

قائمة الدخل عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2019م	
البيان	**القيمة**
المبيعات	1,441,140.553
تكلفة المبيعات	(1,156,313.626)
مجمل الدخل	284,826.927
مصروفات التشغيل	(112,760.804)
صافي الدخل من النشاط التشغيلي	172,066.123
- الضريبة (20%) 172,066.123 × 20%	(34,413.225)
صافي الدخل	**137,652.898**

قائمة المركز المالي في 31-12-2019م		
البيان	**جزئي**	**كلي**
الأصـــــــول		
الاصول المتداولـة:		
النقدية بالخزينة	25.077	
النقدية بالمصرف	645,479.310	
المدينون	771,609.376	
المخزون	155,150.205	
مصروفات مدفوعة مقدماً	1,037.500	
إجمالي الاصول المتداولة		1,573,301.468
الأصول الثابتة:		
الأصول الثابتة	26,285.424	
- مجمع استهلاك الأصول الثابتة	(6,204.533)	

= صافي الأصول الثابتة (القيمة الدفترية)	20,080.891	
إجمالي الاصول الثابتة		20,080.891
إجمالي الاصول		**1,593,382.359**
الخصـــــوم		
الالتزامات المتداولة:		
دائنون	778,376.500	
مصروفات مستحقة	346,888.000	
إيرادات مقدمة	39,978.170	
إجمالي الالتزامات المتداولة		1,165,242.670
حقوق الملكية:		
راس المال	300,000.000	
أرباح العام	137,652.898	
خسائر سنوات سابقة	43,926.434	
احتياطيات	34,413.225	
اجمالي حقوق الملكية		428,139.689
إجمالي الخصوم		**1,593,382.359**

التمرين رقم (41): (حاول أن تختبر نفســـك في هذا التمرين، حيث لم يدرج الحل بالتفصـــيل، وتم الاكتفاء بإدراج الناتج النهائي)

إليك البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة (ع) في 31-12-2020م:

المبيعات	3,171,000	دائنون	24,200
مردودات المبيعات	8,300	أوراق الدفع	16,200
تكلفة المبيعات	165,200	أرباح غير اعتيادية (بالصافي)	3,000
خسائر بيع أصول	2,800	نقدية	32,200
مصروفات بيع وتوزيع	13,600	مدينون	23,400
مصروفات إدارية وعمومية	50,000	مخزون	182,000
إيرادات الاستثمارات	7,800	أوراق قبض	5,800
خسائر توقف عن النشاط (بالصافي)	4,000	مخصص هبوط أسعار مخزون	2,000
إيرادات مستحقة	2,600	قرض طويل الأجل	60,000
استثمارات طويلة الأجل	70,000	توزيعات أرباح تحت الدفع	25,000
أراضي	60,000	ضرائب مستحقة	14,600
مباني	175,000	رأس مال الأسهم العادية	175,000
مجمع استهلاك المباني	55,000	علاوة إصدار أسهم	25,000

وإذا علمت رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2020م = 141,250 دينار، وضريبة الدخل 15% تدفع بعد شهرين.

المطلوب: أكتب القيمة في الفراغ المقابل لكل مطلوب:

ر.م	البند	القيمة
1	صافي الدخل من النشاط التشغيلي	
2	قيمة ضريبة الدخل المستحقة	
3	إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل	
4	رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2019م	
5	إجمالي الأصول	
6	مجمل الدخل	

الحل:

ر.م	البند	القيمة (الناتج النهائي)
1	صافي الدخل من النشاط التشغيلي	80,000
2	قيمة ضريبة الدخل المستحقة	27,350
3	إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل	92,750
4	رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2019م	70,000
5	إجمالي الأصول	494,000
6	تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	347,200

التمرين رقم (42):

إليك ميزان المراجعة لشركة المسرة في 31-12-2020م:

اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
المبيعات		250,000
تكلفة المبيعات	170,000	
مكاسب وإيرادات أخرى		10,000
مصروفات توزيع	6,000	
مصروفات إدارية	24,000	
مصروفات أخرى	2,000	
مصاريف تمويل	1,000	
حصة الشركة في أرباح الشركات التابعة والزميلة		2,400
الممتلكات والمصانع والمعدات	580,000	
الشهرة	90,000	
الأصول غير الملموسة الأخرى	36,000	
الاستثمارات في الشركات الزميلة	180,000	
الدائنون التجاريون والدائنون الأخرون		210,000
مجمع استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات		16,000
قروض قصيرة الأجل		136,000

الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		74,000
ضريبة مستحقة الدفع		39,000
مصاريف مستحقة الدفع		18,000
قروض طويلة الأجل		216,000
مخصصات التقاعد		16,000
رأس مال الأسهم		500,000
رأس مال إضافي		150,000
فائض إعادة التقييم		60,000
احتياطي قانوني		105,600
الأرباح المحتجزة		22,000
المخزون	530,000	
المدينون التجاريون	124,000	
المدينون الأخرون	24,000	
المصاريف المدفوعة مقدماً	14,000	
النقد وما يُعادله	44,000	
الإجمالي	**1,825,000**	**1,825,000**

علماً بأن الشـركة أعلنت عن توزيع 10% من صـافي الربح، واحتجاز 5% كاحتياطي قانوني، وأن رأس المال أول المدة كان 400,000 دينار.

المطلوب: إعداد القوائم المالية (قائمة الدخل، الأرباح المحتجزة، قائمة المركز المالي).

الحل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2020م			
البيان	**فرعي**	**جزئي**	**كلي**
المبيعات			250,000
تكلفة المبيعات			(170,000)
= مجمل الدخل			80,000
– مصروفات التشغيل:			
مصروفات توزيع		6,000	
مصروفات إدارية		24,000	
= إجمالي مصروفات التشغيل			(30,000)
= صافي الدخل من النشاط التشغيلي			50,000
– المصروفات الأخرى:			
+ مصاريف تمويل		1,000	
+ مصاريف أخرى		2,000	
= إجمالي المصروفات الأخرى			(3,000)
+ مكاسب وإيرادات الأخرى:			

+ حصة الشركة في أرباح الشركات التابعة والزميلة		2,400	
+ إيرادات أخرى		10,000	
= إجمالي الإيرادات الأخرى			12,400
= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة			59,400

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 31-12-2020م	
رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2020	22,000
+ صافي دخل سنة 2020م	59,400
= الأرباح المتاحة للتوزيع	81,400
- توزيعات 59,400 × 10% =	(5,940)*
- احتياطي قانوني 59,400 × 5% =	(2,970)**
= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018	72,490

* تظهر كتوزيعات تحت الدفع في قائمة المركز المالي في 31-12-2020م.

** تُضاف إلى رصيد الاحتياطي القانوني وتظهر في قائمة المركز المالي في 31-12-2020م.

قائمة المركز المالي في تاريخ 31-12-2020م			
البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
النقد وما يُعادله		44,000	
المدينون التجاريون		124,000	
المدينون الأخرين		24,000	
المخزون		530,000	
المصاريف المدفوعة مقدماً		14,000	
إجمالي الأصول المتداولة			736,000
الاستثمارات طويلة الأجل:			
الاستثمارات في الشركات الزميلة		180,000	
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل			180,000
الأصول الثابتة:			
الممتلكات والمصانع والمعدات	580,000		
- مجمع استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات	(16,000)		
= صافي الممتلكات والمصانع والمعدات		564,000	
إجمالي الأصول الثابتة			564,000
الأصول غير الملموسة:			
الشهرة		90,000	
الأصول غير الملموسة الأخرى		36,000	
إجمالي الأصول غير الملموسة			126,000

إجمالي الأصول			**1,606,000**
الخصوم:			
الالتزامات المتداولة (قصيرة الأجل):			
الدائنون التجاريون والدائنون الأخرون		210,000	
قروض قصيرة الأجل		136,000	
الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل		74,000	
ضريبة الدخل المستحقة		39,000	
مصروفات مستحقة الدفع		18,000	
توزيعات تحت الدفع		5,940	
إجمالي الالتزامات المتداولة			482,940
الالتزامات طويلة الأجل:			
قروض طويلة الأجل		216,000	
مخصصات التقاعد		16,000	
إجمالي الالتزامات طويلة الأجل			232,000
حقوق الملكية:			
رأس مال الأسهم		500,000	
رأس مال إضافي		150,000	
فائض إعادة التقييم		60,000	
احتياطي قانوني 105,600+ 2,970		108,570	
الأرباح المحتجزة		72,490	
إجمالي حقوق الملكية			891,060
إجمالي الخصوم			**1,606,000**

الموضوع الثاني: الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات

المحور الأول: الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم

التمرين رقم (43): (من إعداد المؤلف)

إليك العمليات التالية التي قامت بها الشركة (أ) خلال سنة 2017م، والربع الأول من سنة 2018م، والمطلوب إجراء القيود اللازمة:

- في 9-1-2017م اشترت الشركة (أ) 20000 سهم من أسهم الشركة (ب) بسعر 101 دينار، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم 100 دينار، ودفعت الشركة عمولة للسمسار قيمتها 4,000 دينار، في حيث بلغت الرسوم القانونية 0.150 دينار/سهم.
- في 20-2-2017م اشترت الشركة (أ) 1% من الأسهم المصدرة للشركة (ج) والبالغة مليون سهم، وذلك بقيمة إجمالية 1,040,000 دينار.
- في 14-6-2017م باعت الشركة (أ) 3500 سهم من أسهمها في الشركة (ب) بسعر 105 دينار للسهم.
- في 24-10-2017م زادت اشترت الشركة (أ) 1.5% أخرى من الشركة (ج) وبنفس السعر السابق.
- في 1-12-2017م أعلنت الشركة (د) عن توزيع أرباح بمقدار 3 دينار لكل سهم.

محمد قيس عادل القنبري

- في 31-12-2017م أعلنت الشركة (ب) عن توزيع أرباح بمعدل 2 دينار عن كل سهم، وتوزيع أسهم مجانية بمعدل سهم لكل 5 أسهم.
- في 31-12-2017م، كانت القيم السوقية للاستثمارات كما يلي: الشركة (ب) = 103 دينار، الشركة (ج) = 107 دينار.
- في 2-1-2018م وزعت الشركة (ج) أرباحاً قيمتها 500,000 دينار، على أن يكون نصيب كل مساهم متمثل في نسبة ملكيته.
- في 12-2-2018م وزعت الشركة (ب) نصف الأرباح المعلن عنها، على أن توزع الباقي بعد شهر.
- في 20-3-2018م باعت الشركة (أ) 25% من اسهمها في الشركة (ج) بسعر إجمالي 710,000 دينار، مع دفع عمولة بيع 10,000 دينار.
- في 22-3-2018م باعت الشركة (أ) عدد 3000 سهم من أسهم الشركة (ب) بسعر 80 دينار/سهم.
- في 1-4-2018م اشترت الشركة (أ) 14000 سهم من أسهم الشركة (هـ) بسعر 111 دينار، علماً بأن عملية الشراء هذه تمت قبل حصول الشركة البائعة على توزيعاتها المستحقة من الشركة (هـ) والتي أُعلن فيما سبق أنها بمعدل 1.850 دينار لكل سهم.

الحل:

9-1-2017م:

ثمن شراء الأسهم = 20000 سهم × 101 = 2,020,000 دينار

عمولة السمسار = 4,000 دينار

رسوم قانونية = 3,000 دينار

تكلفة شراء الأسهم = 2,027,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,027,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ب)	9-1-2017م
	2,027,000	حـ/ النقدية	

تكلفة السهم الواحد = 2,027,000 ÷ 20000 سهم = 101.35 دينار.

20-2-2017م:

عدد الأسهم المشتراة من الشركة (ج) = 1000000 سهم مصدر × 1% = 10000 سهم

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,040,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ج)	20-2-2017م
	1,040,000	حـ/ النقدية	

تكلفة السهم الواحد = 1,040,000 ÷ 10000 سهم = 104 دينار

14-6-2017م:

سعر البيع = 3500 سهم × 105 = 367,500 دينار

تكلفة الأسهم المباعة = 3500 سهم × 101.35 = 354,725 دينار

أرباح بيع الأسهم = 367,500 – 354,725 = 12,775 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
367,500		حـ/ المصرف	
	354,725	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ب)	14-6-2017م
	12,775	حـ/ أرباح بيع أسهم	

يترتب على عملية البيع ما يلي:

- انخفاض عدد الأسهم، فتصبح عدد الأسهم المشتراة من الشركة (ب) 20000 سهم – 3500 سهم = 16500 سهم.
- انخفاض تكلفة الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ب) = 2,027,000 – 354,725 = 1,672,275 دينار.

2017-10-24م:

عدد الأسهم المشتراة = 1000000 سهم مصدر × 1.5% = 15,000 سهم

تكلفة الشراء = 15,000 سهم × 104 دينار (نفس السعر السابق) = 1,560,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,560,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ج)	2017-10-24م
	1,560,000	حـ/ النقدية	

2017-12-1م:

لا يجرى قيد؛ لأن الشركة (أ) غير مستثمرة في الشركة (د) من قبل.

2017-12-31م:

عدد الأسهم المتبقية من أسهم الشركة (ب) = 20000 سهم – 3500 سهم = 16500 سهم

التوزيعات = 16500 سهم × 2 = 33,000 دينار

ولكنها لم تستلم بعد، حيث أن الشركة (ب) أعلنت فقط، وبالتالي ستكون هذه التوزيعات مستحقة.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
33,000		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2017-12-31م
	33,000	حـ/ إيراد الاستثمار	

أما الأسهم المجانية المتحصل عليها فلا يجرى قيد لإثباتها، ولكن يتم احتساب ما يلي:

عدد الأسهم المجانية المتحصل عليها = 16500 سهم ÷ 5 = 3300 سهم مجاني

تكلفة السهم الواحد قبل توزيع الأسهم المجانية = $\frac{1,672,275}{16500 \text{ سهم}}$ = 101.35 دينار

تكلفة السهم الواحد بعد توزيع الأسهم المجانية = $\frac{1,672,275}{16500 \text{ سهم} + 3300 \text{ سهم}}$ = 84.45833333333333 دينار

2017-12-31م: تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم

النوع	التكلفة	سعر السوق	الفرق
الشركة (ب)	16500× *84.458 = 1,393,562.5	16500 × 103 = 1,699,500	305,937.5 ربح
الشركة (ج)	25000 × 104 = 2,600,000	25000 × 107 = 2,675,000	75,000 ربح
الإجمـالي	**3,993,562.5 دينار**	**4,374,500 دينار**	**380,937.5 ربح**

* استخدم الرقم بالكامل للحصول على نتائج أكثر دقة.

لا يجرى قيد للأرباح غير المحققة وفق مفهوم الحيطة والحذر.

2-1-2018م:

نصيب الشركة (أ) في توزيعات الشركة (ج) = 500,000 دينار × 2.5% = 12,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
12,500		حـ/ النقدية	2-1-2018م
	12,500	حـ/ إيراد الاستثمار	

2018-2-12م:

استلام التوزيعات المستحقة = 33,000 ÷ 2 = 16,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
16,500		حـ/ النقدية	2018-2-12م
	16,500	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

2018-3-12م:

استلام التوزيعات المستحقة الباقية = 33,000 ÷ 2 = 16,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
16,500		حـ/ النقدية	2018-3-12م
	16,500	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

2018-3-20م:

سعر البيع = 710,000 دينار

صافي القيمة البيعية = 710,000 – 10,000 = 700,000 دينار

عدد الأسهم المباعة = 25000 سهم × 25% = 6250 سهم

تكلفة الأسهم المباعة = 6250 سهم × 104 = 650,000 دينار أو 2,600,000 دينار × 25% = 650,000 دينار

أرباح بيع الأسهم = 700,000 – 650,000 = 50,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
700,000		حـ/ النقدية	2018-3-20م
	650,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ج)	
	50,000	حـ/ أرباح بيع أسهم	

2018-3-22م:

سعر البيع = 3000 سهم × 80 = 240,000 دينار

تكلفة الأسهم = 3000 سهم × 84.458 = 253,274 دينار

خسائر بيع الأسهم = 240,000 – 253,274 = 13,374 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
240,000		حـ/ النقدية	2018-3-22م
13,374		حـ/ خسائر بيع أسهم	
	253,274	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ب)	

2018-4-1م:

تكلفة الأسهم المشتراة = 14000 سهم × 111 = 1,554,000 دينار

التوزيعات المستحقة = 14000 سهم × 1.850 = 25,900 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,554,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (هـ)	2018-4-1م
25,900		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	
	1,579,900	حـ/ النقدية	

التمرين رقم (44): في 1-1-2018م تمتلك شركة الضياء الاستثمارات قصيرة الأجل الآتية:

النوع	العدد	التكلفة للسهم	إجمالي التكلفة	السوق للسهم	إجمالي السوق
أسهم الشركة (أ)	500 سهم	50 دينار	25,000 دينار	40 دينار	20,000 دينار
أسهم الشركة (ب)	1000 سهم	40 دينار	40,000 دينار	30 دينار	30,000 دينار
أسهم الشركة (ج)	2000 سهم	25 دينار	50,000 دينار	20 دينار	40,000 دينار
إجمـــــــــالي			115,000 دينار	-	90,000 دينار

وخلال عام 2018م تمت العمليات الآتية:

- 4-4-2018م باعت الشركة نصف أسهم الشركة (ب) بسعر 45 دينار للسهم الواحد.
- 6-5-2018م باعت ربع أسهم الشركة (ج) بسعر 22 دينار للسهم.
- 10-12-2018م اشترت الشركة 500 سهم من أسهم الشركة (د) بمبلغ 30 دينار للسهم الواحد، ودفعت عليها 1.500 دينار كمصروفات شراء عن كل سهم.
- وفي 31-12-2018م كانت أسعار الأسهم في السوق على النحو الآتي:

البيان	سعر السهم في السوق
أسهم الشركة (أ)	55 دينار
أسهم الشركة (ب)	20 دينار
أسهم الشركة (ج)	23 دينار
أسهم الشركة (د)	25 دينار

المطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة وتقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في 31-12-2018م وفقاً لطريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل، وبيان كيفية إظهارها بقائمة المركز المالي؟

الحل:

4-4-2018م:

عدد الأسهم المباعة = 1000 سهم ÷ 2 = 500 سهم

سعر البيع = 500 سهم × 45 = 22,500 دينار

تكلفة الأسهم = 500 سهم × 40 = 20,000 دينار

أرباح بيع الأسهم 22,500 – 20,000 = 2,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
22,500		حـ/ المصرف	4-4-2018
	20,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ب)	
	2,500	حـ/ أرباح بيع أسهم	

6-5-2018م:

عدد الأسهم المباعة = 2000 سهم ÷ 4 = 500 سهم

سعر البيع = 500 سهم × 22 = 11,000 دينار

تكلفة الأسهم = 500 سهم × 25 = 12,500 دينار

خسائر بيع الأسهم = 11,000 – 12,500 = 1,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,000		حـ/ المصرف	
1,500		حـ/ خسائر بيع أسهم	2018-5-6
	12,500	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (ج)	

2018-12-10م:

تكلفة الأسهم المشتراة = ثمن الشراء + مصروفات الشراء

ثمن الشراء = 500 سهم × 30 = 15,000 دينار

مصروفات الشراء = 500 سهم × 1.500 = 750 دينار

التكلفة = 15,000 دينار + 750 دينار = 15,750 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
15,750		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم الشركة (د)	2018-12-10
	15,750	حـ/ النقدية	

تكلفة السهم الواحد = 15,750 دينار ÷ 500 سهم = 31.5 دينار

2018-12-31م:

النوع	التكلفة	سعر السوق	الفرق
أسهم الشركة (أ)	500 سهم × 50 دينار = 25,000	500 سهم × 55 دينار = 27,500	2,500 ربح
أسهم الشركة (ب)	500 سهم × 40 دينار = 20,000	500 سهم × 20 دينار = 10,000	10,000 خسارة
أسهم الشركة (ج)	1500 سهم × 25 دينار = 37,500	1500 سهم × 23 دينار = 34,500	3,000 خسارة
أسهم الشركة (د)	500 سهم × 31.5 دينار = 15,750	500 سهم × 25 دينار = 12,500	2,500 خسارة
إجمـــــــــالي	98,250 دينار	84,500 دينار	**13,750 خسارة**

المخصص المطلوب 13,750 دينار

والمخصص السابق في 1-1-2018م = إجمالي التكلفة – سعر السوق = 115,000 – 90,000 = 25,000 دينار

يتم تخفيضه بخسائر بيع الاستثمارات التي حدثت خلال عام 2018 = 25,000 – 1,500 = 23,500 دينار

وعليه سيتم تخفيض المخصص السابق حتى يصل للمخصص المطلوب، أي سيتم تخفيضه بقيمة 9,750 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
9,750		حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	2018-12-31
	9,750	حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	
9,750		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	2018-12-31
	9,750	حـ/ الأرباح والخسائر	

قائمة المركز المالي في 31-12-2018م:

الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم	98,250
– مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	(13,750)
= صافي الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم	84,500

التمرين رقم (45): (من إعداد المؤلف)

تمتلك الشركة (س) 10% من أسهم الشركة (ص) البالغة 30000 سهم، بسعر 100 د./سهم، وفي نهاية السنة اتضح من القوائم المالية المنشورة للشركة (ص) أن صافي الدخل يبلغ 100,000 دينار، وقررت التوزيع من هذه الأرباح بمعدل 1.500 د./سهم، **فما هو رصيد حساب الاستثمارات قصيرة الآجل في قائمة المركز المالي للشركة (س) في نهاية السنة؟**

الحل:

عدد الأسهم المشتراة = 30000 سهم × 10% = 3000 سهم.

وبما إن حساب الاستثمارات قصيرة الأجل يُسجل بتكلفة الشراء ولا يتغير بالانخفاض أو الزيادة إلا في حالة البيع، فإن القيمة التي ستظهر في قائمة المركز المالي للشركة (س) هي تكلفة شراء الأسهم، وتساوي 3000 سهم × 100 دينار = 30,000 دينار

التمرين رقم (46):

إليك الأرصدة الآتية الواردة في ميزان المراجعة قبل التسويات الجردية لشركة النجم في 31-12-2020م:

الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الكواكب 255,000 دينار (عدد الأسهم 2500 سهم)

الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة الشعاع 170,000 دينار

مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية 50,000 دينار

- في 15-1-2020م اشترت شركة النجم عدد 4000 سهم من الأسهم المصدرة لشركة الكواكب بسعر 110 دينار للسهم الواحد بصك، مع دفع عمولة قدرها 900 درهم لكل سهم نقداً.
- في 14-3-2020م اشترت شركة النجم عدد 6400 سهم من الأسهم المصدرة لشركة الزهرة بسعر إجمالي 300,000 دينار بصك، علماً بأن عدد الأسهم المصدرة لشركة الزهرة 40000 سهم والأسهم المصرح بها 60000 سهم، والقيمة الاسمية للسهم الواحد 40 دينار.
- 25-5-2020م اشترت شركة النجم عدد 10000 سهم من الأسهم المصدرة لشركة البرزخ بسعر 100 دينار لكل سهم بصك، مع دفع عمولة شراء إجمالية قدرها 3000 دينار، علماً بأن عملية الشراء تمت بعد إعلان عن توزيعات قدرها دينارين لكل سهم ولم يتم توزيعها بعد.
- في 13-6-2020م باعت شركة النجم ما نسبته 20% من أسهمها في شركة الزهرة بسعر 51 دينار لكل سهم بصك.
- في 7-7-2020م أعلنت شركة الكواكب عن توزيعات نقدية بمعدل 1.750 دينار لكل سهم.
- في 21-9-2020م وزعت شركة الكواكب 750 درهم من الأرباح التي أعلنت عنها بصك.
- في 12-10-2020م وزعت شركة الزهرة أسهم مجانية بمعدل سهمين لكل 5 أسهم.
- في 7-12-2020م استلمت شركة النجم المستحق لها من شركة الكواكب بصك.
- 24-12-2020م باعت شركة النجم أسهمها في شركة الزهرة بسعر إجمالي 210,000 دينار بصك.
- في 26-12-2020م اشترت شركة النجم باستخدام النقدية المستلمة من عملية البيع يوم 24-12 أسهم إضافية من شركة البرزخ، علماً بأن سعر السهم الواحد في هذا التاريخ 105 دينار بصك.
- في 31-12-2020م كانت الأسعار السوقية للسهم الواحد على النحو الآتي: شركة الكواكب 101 دينار، شركة الشعاع 110.5 دينار، شركة الزهرة 52 دينار، شركة البرزخ 98.2 دينار.
- **المطلوب:** إعداد القيود اللازمة حتى 31-12-2020م وبيان الأثر على قائمة المركز المالي.

الحل:

15-1-2020م:

ثمن شراء الأسهم = 4000 سهم × 110 دينار = 440,000 دينار

العمولة = 4000 سهم × 0.900 دينار = 3,600 دينار

تكلفة الشراء = 440,000 + 3,600 = 443,600 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
443,600		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الكواكب	15-1-2020م
	440,000	حـ/ المصرف	
	3,600	حـ/ الخزينة	

تكلفة السهم الواحد = 443,600 ÷ 4000 سهم = 110.9 دينار

4-3-2020م:

تكلفة السهم الواحد = 300,000 ÷ 6400 سهم = 46.875 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
300,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الزهرة	4-3-2020م
	300,000	حـ/ المصرف	

25-5-2020م:

ثمن شراء الأسهم = 10000 سهم × 100 دينار = 1,000,000 دينار

العمولة = 3,000 دينار

التكلفة = 1,000,000 + 3,000 = 1,003,000 دينار

تكلفة السهم الواحد = 1,003,000 ÷ 10000 سهم = 100.3 دينار

التوزيعات المستحقة = 10000 سهم × 2 = 20,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,003,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة البرزخ	25-5-2020م
20,000		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	
	1,023,000	حـ/ المصرف	

13-6-2020م:

عدد الأسهم المباعة 6400 سهم × 20% = 1280 سهم

تكلفة الأسهم المباعة = 1280 سهم × 46.875 دينار = 60,000 دينار

سعر البيع = 1280 سهم × 51 دينار = 65,280 دينار

أرباح بيع الأسهم = 65,280 – 60,000 = 5,280 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
65,280		حـ/ المصرف	13-6-2020م
	60,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الزهرة	
	5,280	حـ/ أرباح بيع أسهم	

إجمالي تكلفة الأسهم في الدفاتر بعد بيع جزء من الأسهم = 300,000 – 60,000 = 240,000 دينار أو 300,000 × 80%

2020-7-7م:

عدد الأسهم في شركة الكواكب = 2500 سهم + 4000 سهم = 6500 سهم

التوزيعات = 6500 سهم × 1.750 دينار = 11,375 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,375		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2020-7-7م
	11,375	حـ/ إيراد الاستثمار	

2020-9-21م:

6500 سهم × 0.750 دينار = 4,875 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
4,875		حـ/ المصرف	2020-9-21م
	4,875	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

2020-10-12م:

لا يجرى قيد عند الحصول على الأسهم المجانية

عدد الأسهم المتبقية في شركة الزهرة = 6400 – 1280 = 5120 سهم أو 6400 × 80%

عدد الأسهم المجانية المتحصل عليها = $\frac{5,120}{5}$ × 2 = 2048 سهم

تكلفة السهم الواحد قبل التوزيع = $\frac{240,000}{5120 \text{ سهم}}$ = 46,875 دينار

تكلفة السهم الواحد بعد التوزيع = $\frac{240,000}{5120 \text{ سهم} + 2048 \text{ سهم}}$ = 33.482 دينار

2020-12-7م:

6500 سهم × 1 دينار = 6,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
6,500		حـ/ المصرف	2020-12-7م
	6,500	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

2020-12-24م:

سعر البيع الأسهم = 210,000 دينار

تكلفة الأسهم = 240,000 دينار

خسائر بيع أسهم = 210,000 – 240,000 = 30,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
210,000		حـ/ المصرف	2020-12-24م
30,000		حـ/ خسائر بيع الأسهم	
	240,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الزهرة	

2020-12-26م:

عدد الأسهم الممكن شرائها = 210,000 دينار ÷ 105 دينار = 2000 سهم

ولأن شركة البرزخ سبق وأن أعلنت عن توزيعات ولم تقم بالتوزيع حتى الآن (راجع تاريخ 25-5 في التمرين)، فسيتم دفع قيمة التوزيعات للبائع، وقيمتها 2000 سهم × 2 دينار = 4,000 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
210,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة البرزخ	
4,000		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	26-12-2020م
	214,000	حـ/ المصرف	

31-12-2020م: تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية:

تقييم الاستثمارات قصيرة الآجل المتبقية بحوزة شركة النجم حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في 31-12-2020م:

الشركة	العدد	التكلفة	سعر السوق	الفرق
الكواكب	6500 سهم	698,600 = 107.477 × 6500	656,500 = 101 × 6500	(42,100)
البرزخ	12000 سهم	1,213,000 = 101.083 × 12000	1,178,400 = 98.2 × 12000	(34,600)
الإجمالي		1,911,600 دينار	1,834,900 دينار	76,700

نتيجة عملية التقييم خسارة بقيمة 76,700 دينار، وهي قيمة المخصص الجديد

يتم أولاً تعديل قيمة مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية السابق بقيمة خسائر بيع الاستثمارات التي حدثت خلال عام 2020م، وبالتالي يكون الرصيد الجديد للمخصص السابق هو 50,000 – 30,000 = 20,000 دينار

ثم يتم ثانيًا تعديل هذا الرصيد إلى أن يصل للمخصص الجديد، على النحو التالي:

رصيد المخصص في 1-1-2020م ← رصيد المخصص في 31-12-2020م

20,000 دينار + 56,700 دينار = 76,700 دينار

قيد التسوية:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
56,700		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	31-12-2020م
	56,700	حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	

الأثر على قائمة المركز المالي:

الأصول:	
الأصول المتداولة:	
الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)	1,911,600
مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	(76,700)
صافي الاستثمارات قصيرة الأجل (وهي تساوي القيمة السوقية)	1,834,900

التمرين رقم (47): في 8-5-2020م قامت شركة الشمعدان بشراء أسهم شركة الورد قيمتها الاسمية 15,000 دينار، وعلاوة الإصدار 1,300 دينار، وأعلنت شركة الورد في 25-8-2020م عن توزيعات بمعدل 12% من قيمة الأسهم.

المطلوب: إجراء قيد البيع، إذا تقرر بيعها في 14-10-2020م علماً بأن سعر البيع 18,000 دينار.

الحل:

تكلفة شراء الأسهم = 15,000 دينار + 1,300 دينار = 16,300 دينار

سعر بيع الأسهم = 18,000 دينار

أرباح بيع الأسهم = 18,000 – 16,300 = 1,700 دينار

وتوجد توزيعات مستحقة يجب أن يدفعها المشتري لشركة الشمعدان وقيمتها 16,300 × 12% = 1,956 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
19,956		حـ/ المصرف (سعر البيع + التوزيعات المستحقة)	2020-10-14م
	16,300	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الورد	
	1,700	حـ/ أرباح بيع الأسهم	
	1,956	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

المحور الثاني: الاستثمارات قصيرة الأجل في السندات

التمرين رقم (48): (الشراء في تاريخ يتوافق مع تاريخ دفع الفائدة) (من إعداد المؤلف)

في 1-1-2017م اشترت الشركة (أ) 25000 سند، بسعر 110 دينار للسند، علماً بأن القيمة الأسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-7 و31-12 من كل عام.

المطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لسنة 2017م؟

الحل:

1-1-2017م:

تكلفة شراء السندات = 25000 سند × 110 = 2,750,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,750,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)	1-1-2017م
	2,750,000	حـ/ النقدية	

1-7-2017م: (الفائدة دائماً تُحسب على القيمة الاسمية)

القيمة الاسمية للسندات = 25000 سند × 100 = 2,500,000 دينار

$2{,}500{,}000 \times 3\% \times \frac{6}{12}$ = 37,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	1-7-2017م
	37,500	حـ/ إيراد الفوائد	

31-12-2017م:

الفائدة = $2{,}500{,}000 \times 3\% \times \frac{6}{12}$ = 37,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	31-12-2017م
	37,500	حـ/ إيراد الفوائد	

التمرين رقم (49): (الشراء في تاريخ لا يتوافق مع تاريخ دفع الفائدة) (من إعداد المؤلف)

في 1-4-2017م اشترت الشركة (أ) 25000 سند، بسعر 110 دينار للسند، علماً بأن القيمة الأسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-7 و31-12 من كل عام، وفي 1-10-2018م تم بيع نصف هذه السندات بسعر إجمالي 1,300,000 دينار.

المطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لسنة 2017م، وسنة 2018م؟

الحل:

1-4-2017م:

تكلفة شراء السندات = 25000 سند × 110 = 2,750,000 دينار

القيمة الاسمية للسندات = 25000 سند × 100 = 2,500,000 دينار

الفائدة المستحقة = 2,500,000 × 3% × $\frac{3}{12}$ = 18,750 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,750,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)	1-4-2017م
18,750		حـ/ إيراد الفوائد المستحق (شهر 1 و2 و3)	
	2,768,750	حـ/ النقدية	

1-7-2017م:

2,500,000 × 3% × $\frac{3}{12}$ = 18,750 دينار (شهر 4 و5 و6)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	1-7-2017م
	18,750	حـ/ إيراد الفوائد	
	18,750	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	

31-12-2017م: الفائدة = 2,500,000 × 3% × $\frac{6}{12}$ = 37,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	31-12-2017م
	37,500	حـ/ إيراد الفوائد	

1-7-2018م: الفائدة = 2,500,000 × 3% × $\frac{6}{12}$ = 37,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	1-7-2018م
	37,500	حـ/ إيراد الفوائد	

1-10-2018م

سعر البيع = 1,300,000 دينار

تكلفة السندات المباعة = 2,750,000 ÷ 2 = 1,375,000 دينار

خسائر بيع سندات = 1,300,000 – 1,375,000 = 75,000 دينار

سيقوم المشتري بدفع الفوائد على أساس نصف السندات، وبالتالي توجد حاجة لإيجاد القيمة الاسمية للسندات المباعة فقط، وتساوي 2,500,000 دينار ÷ 2 = 1,250,000 دينار،

الفائدة المستلمة من المشتري = 1,250,000 دينار × 3% × $\frac{3}{12}$ = 9,375 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,309,375		حـ/ النقدية (سعر البيع + الفوائد المستلمة)	1-10-2018م
75,000		حـ/ خسائر بيع السندات	
	1,375,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)	
	9,375	حـ/ إيراد الفوائد	

ويستمر الحل بالسندات المتبقية

2018-12-31م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 2,500,000 دينار ÷ 2 = 1,250,000 دينار

الفائدة = 1,250,000 دينار × 3% × $\frac{6}{12}$ = 18,375 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
18,375		حـ/ النقدية	2018-12-31م
	18,375	حـ/ إيراد الفوائد	

التمرين رقم (50): (من إعداد المؤلف)

في 1-4-2017م اشترت الشركة (أ) 25000 سند، بسعر 110 دينار للسند، ومصاريف قانونية 2,000 دينار، علماً بأن القيمة الأسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-2 و1-8 من كل عام.

المطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة حتى 1-2-2018م، وما هي المعالجة المحاسبية اللازمة بافتراض قامت الشركة (أ) ببيع 30% من سنداتها في 1-10-2017م، بسعر 900,000 دينار، مع دفع عمولة بيع قدرها 5,000 دينار؟

الحل:

1-4-2017م:

ثمن شراء السندات = 25000 سند × 110 = 2,750,000 دينار

مصاريف قانونية = 2,000 دينار

تكلفة الشراء = 2,752,000 دينار

القيمة الاسمية للسندات = 25000 سند × 100 = 2,500,000 دينار

الفائدة المستحقة = 2,500,000 × 3% × $\frac{2}{12}$ = 12,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,752,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)	
12,500		حـ/ إيراد الفوائد المستحق (شهر 2 و3)	1-4-2017م
	2,764,500	حـ/ النقدية	

1-8-2017م:

2,500,000 × 3% × $\frac{4}{12}$ = 25,000 دينار (شهر 4 و5 و6 و7)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
37,500		حـ/ النقدية	
	25,000	حـ/ إيراد الفوائد	1-8-2017م
	12,500	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	

1-10-2017م:

سعر البيع = 900,000 دينار

صافي القيمة البيعية = 900,000 – 5,000 = 895,000 دينار

تكلفة السندات المباعة = 2,752,000 × 30% = 825,600 دينار

أرباح بيع سندات = 895,000 – 825,600 = 69,400 دينار

سيقوم المشتري بدفع الفوائد على أساس 30% من السندات، وبالتالي توجد حاجة لإيجاد القيمة الاسمية للسندات المباعة فقط، وتساوي 2,500,000 دينار × 30% = 750,000 دينار

الفائدة المستلمة من المشتري = 750,000 دينار × 3% × $\frac{2}{12}$ = 3,750 دينار (شهري 8 و9)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
898,750		حـ/ النقدية	1-10-2017م
	825,600	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)	
	69,400	حـ/ أرباح بيع سندات	
	3,750	حـ/ إيراد الفوائد	

ويستمر الحل بالسندات المتبقية (70% من السندات)

31-12-2017م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 2,500,000 دينار × 70% = 1,750,000 دينار

الفائدة المستحقة = 1,750,000 دينار × 3% × $\frac{5}{12}$ = 21,875 دينار (الأشهر من 8 إلى 12)

قيد التسوية:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
21,875		حـ/ إيراد الفوائد المستحق	31-12-2017م
	21,875	حـ/ إيراد الفوائد	

1-2-2018م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 2,500,000 دينار × 70% = 1,750,000 دينار

الفائدة = 1,750,000 دينار × 3% × $\frac{1}{12}$ = 4,375 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
26,250		حـ/ النقدية	1-2-2018م
	21,875	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	
	4,375	حـ/ إيراد الفوائد	

التمرين رقم (51): (من إعداد المؤلف)

في 1-2-2020م اشترت إحدى الشركات سندات قيمتها الاسمية 60,000 دينار، بسعر يزيد عنها بقيمة 3,200 دينار، متضمن الفائدة المستحقة، بفائدة سنوية 4% تُدفع في 1-1 و1-4 و1-7 و1-10، وفي 1-9-2020م باعت الشركة 150 سند بسعر 103 دينار، علماً بأن القيمة الاسمية للسند 100 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة حتى تاريخ 31-12-2020م، بفرض أن القيمة السوقية لهذه السندات في 31-12-2020م كانت 40,000 دينار، فما هي المعالجة المحاسبية في ظل طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

الحل:

1-2-2020م:

سعر شراء السندات = 60,000 + 3,200 = 63,200 دينار – الفائدة المستحقة التي تتضمنه.

الفائدة المستحقة = القيمة الاسمية × المعدل × المدة

الفائدة المستحقة = 60,000 دينار × 4% × $\frac{1}{12}$ = 200 دينار

إذاً فإن سعر الشراء = 63,200 – 200 = 63,000 دينار

عدد السندات المشتراة = $\frac{\text{القيمة الاسمية للسندات}}{\text{القيمة الاسمية للسند}} = \frac{60,000}{100} = 600$ سند

تكلفة السند الواحد = $\frac{63,000}{600} = 105$ دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
63,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في السندات	
200		حـ/ إيراد الفوائد المستحق (شهر 1)	1-2-2020م
	63,200	حـ/ النقدية	

1-4-2020م: استلام الفائدة = 60,000 دينار × 4% × $\frac{2}{12}$ = 400 دينار (شهري 2 و3)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
600		حـ/ النقدية	
	200	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	1-4-2020م
	400	حـ/ إيراد الفوائد	

1-7-2020م: استلام الفائدة = 60,000 دينار × 4% × $\frac{3}{12}$ = 600 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
600		حـ/ النقدية	
	600	حـ/ إيراد الفوائد	1-7-2020م

1-9-2020م:

سعر البيع = 150 سند × 103 دينار = 15,450 دينار

تكلفة السندات المباعة = 150 سند × 105 دينار = 15,750 دينار

خسائر بيع سندات = 15,450 – 15,750 = 300 دينار

القيمة الاسمية للسندات المباعة = 150 سند × 100 = 15,000 دينار

استلام الفائدة عن السندات المباعة = 15,000 دينار × 4% × $\frac{2}{12}$ = 100 دينار (شهري 7 و8)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
15,550		حـ/ النقدية	
300		حـ/ خسائر بيع سندات	
	15,750	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في السندات	1-9-2020م
	100	حـ/ إيراد الفوائد	

ويستمر الحل بالسندات المتبقية (600 سند – 150 سند = 450 سند)

1-10-2020م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 450 سند × 100 = 45,000 دينار

استلام الفائدة عن السندات المتبقية = 45,000 دينار × 4% × $\frac{3}{12}$ = 450 دينار (الأشهر 7 و8 و9)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
450		حـ/ النقدية	
	450	حـ/ إيراد الفوائد	1-10-2020م

محمد قيس عادل القنبري

2020-12-31م

الفائدة المستحقة عن السندات المتبقية = 45,000 دينار × 4% × $\frac{3}{12}$ = 450 دينار (الأشهر 10 و11 و12)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
450		حـ/ إيراد الفوائد المستحق*	31-12-2020م
	450	حـ/ إيراد الفوائد	

* يُستلم في 1-1-2021م

وفي التاريخ ذاته بلغت القيمة السوقية للسندات 40,000 دينار، بينما تكلفة السندات المتبقية = 450 سند × 105 = 47,250 دينار، أي توجد خسائر غير محققة (40,000 – 47,250 = 7,250 دينار) يجب أخذها في الحسبان حسب مفهوم الحيطة والحذر، ويكون القيد كالآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
7,250		حـ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية	31-12-2020م
	7,250	حـ/ مخصص هبوط أسعار أوراق مالية	
7,250		حـ/ الأرباح والخسائر	31-12-2020م
	7,250	حـ/ خسائر هبوط أسعار أوراق مالية	

التمرين رقم (52): أجب عن الفقرتين التاليتين:

الفقرة	الإجابة النموذجية		
قررت الشركة بيع سندات تكلفتها 39,600 دينار، بسعر 40,900 دينار، وقيمتها الاسمية 38,000 دينار، بفائدة 5% سنويًا، تدفع في 31-3 و30-9 من كل عام، فما هو قيد البيع في 1-1-2021م:	الفائدة = 38,000×5%×$\frac{1}{12}$= 475		
	البيان	دائن	مدين
	حـ/ النقدية		41,375
	حـ/ الاستثمارات ق. الأجل	39,600	
	حـ/ أرباح بيع سندات	1,300	
	حـ/ إيراد فوائد مستحق	475	
إذا كانت القيمة السوقية للسندات 32,500 دينار، وقيمة التكلفة 33,100 دينار، والقيمة الاسمية 30,000 دينار، وبلغت الفائدة السنوية 4% سنويًا، تدفع في 30-6 و31-12، وكان تاريخ الشراء 1-10-2020م فإن قيمة الفائدة في 30-6-2021م تكون:	الفائدة في 30-6-2021م تحتسب على النحو التالي = 30,000 × 4% × $\frac{6}{12}$ = 600 دينار		

المحور الثالث: الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات معاً

التمرين رقم (53): (من إعداد المؤلف)

إليك بعض العمليات التي قامت بها شركة صهيب في مجال الاستثمار قصير الآجل في الأوراق المالية خلال سنة 2019م:

18-1-2019م اشترت شركة صهيب عدد 2500 سهم من أسهم شركة زياد بسعر 102 دينار، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم 100 دينار، ودفعت عمولة 2.200 د./سهم.

17-2-2019م اشترت شركة صهيب عدد 4500 سهم من الأسهم المتداولة لشركة نعيم بمبلغ 89,775 دينار، علماً بأن شركة نعيم أعلنت عن توزيعات نقدية يوم 1-2-2019م بمعدل 0.500 د./سهم، ولم توزع حتى هذا التاريخ.

1-3-2019م اشترت شركة صهيب عدد 5000 سند من سندات شركة أيمن بسعر شراء إجمالي بلغ 500,000 دينار، وبقيمة اسمية 110 د./سهم، علماً بأن هذه السندات تتداول بفائدة سنوية 6% تدفع في 1-1 و1-7.

15-3-2019م زادت اشترت شركة صهيب 500 سهم من أسهم شركة نعيم بسعر يفوق السعر السابق بنسبة 20%.

11-4-2019م وزعت شركة زياد أرباحاً في شكل أسهم مجانية بمعدل سهم لكل 5 أسهم.

1-7-2019م أعلنت شركة نعيم عن توزيعات نقدية بقيمة 7 دينار لكل سهم.

1-10-2019م باعت شركة صهيب عدد 100 سهم من أسهم شركة زياد بسعر 80 د./سهم.

10-10-2019م أعلنت شركة أسامة على توزيعات في شكل أسهم مجانية بنسبة 30% من عدد الأسهم لكل مستثمر.

30-11-2019م باعت شركة صهيب عدد 1000 سهم من أسهم شركة نعيم بسعر 22 د./سهم.

1-12-2019م وزعت شركة نعيم ما تم الإعلان عنه سابقاً، وفي نفس التاريخ باعت شركة صهيب عدد 1500 سند من سنداتها في شركة أيمن بسعر بيع 104.5 د./سند، وعمولة بيع 3.150 د./سهم.

31-12-2019م إليك المعلومات التالية:

الشركات	السعر السوقي
شركة نعيم	25.360 د./سهم
شركة زياد	81.44 د./سهم
شركة أيمن	90.89 د./سند

علماً بأن رصيد مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في 1-1-2019م = 7,000 دينار.

المطلوب:

1. إجراء القيود اللازمة على مدار سنة 2019م في دفاتر شركة صهيب.
2. إجراء قيود التسوية اللازمة في 31-12-2019م في دفاتر شركة صهيب.
3. بيان كيفية الإفصاح عن هذه الاستثمارات في قائمة المركز المالي لشركة صهيب والمعدة بتاريخ 31-12-2019م.

الحل:

المطلوب الأول: قيود اليومية:

18-1-2019:

إجمالي سعر الشراء = 2500 سهم × 102 دينار = 255,000 دينار.

إجمالي العمولة المرتبطة بعملية الشراء = 2500 سهم × 2.200 دينار = 5,500 دينار.

تكلفة شراء الأسهم = 255,000 دينار + 5,500 دينار = 260,500 دينار.

أو بشكل مختصر:

تكلفة شراء السهم الواحد = 102 + 2.200 = 104.200 دينار.

تكلفة شراء الأسهم = 2500 سهم × 104.200 دينار = 260,500 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
260,500		حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في أسهم شركة زياد	18-1-2019
	260,500	حـ/ المصرف	

يلاحظ هنا أن تكلفة السهم الواحد أصبحت 104.200 دينار، حيث تم تحميل كل سهم بعمولة شراءه (2.200 دينار)، وعند بيع هذه الأسهم يتم الرجوع إلى هذه التكلفة وليس سعر الشراء.

2019-2-17:

نلاحظ أن تكلفة شـراء الأسـهم وردت اجمالية حيث بلغت 89,775 دينار، ولكن قد نحتاج فيما بعد لتكلفة السـهم الواحد، لذا المفيد إيجادها.

تكلفة السهم الواحد = $\frac{89,775}{4500 \text{ سهم}}$ = 19.950 د./سهم.

تجدر الإشارة هنا إلى أن شركة صـهيب اشترت هذه الأسـهم المتداولة من سوق الأوراق المالية في تاريخ لاحق لتاريخ إعلان شركة نعيم عن توزيع الأرباح وقبل التوزيع الفعلي لهذه الأرباح، لذا فمن الضروري تحديد نصيب كل سهم من الأسهم المشتراة في الأرباح المعلن عن توزيعها، وإثباتها في دفاتر شركة صهيب.

نصيب الأسهم المشتراة من الأرباح المعلن عنها = 4500 سهم × 0.500 = 2,250 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
89,775		حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في أسهم شركة نعيم	
2,250		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2019-2-17
	92,025	حـ/ المصرف	

2019-3-1:

تكلفة السند الواحد = $\frac{500,000}{5000 \text{ سند}}$ = 100 د./سند.

ولاحتساب الفوائد فيما بعد يتم ايجاد القيمة الاسمية الإجمالية للسندات المشتراة:

= 5000 سند × 110 دينار = 550,000 دينار.

نلاحظ أن تاريخ الشراء لا يتوافق مع تواريخ دفع الفوائد مما يعني وجود فوائد مستحقة يجب سدادها للبائع حالياً، واستلامها فيما بعد من الشركة المصدرة (شركة أيمن)، وتحتسب على النحو التالي:

الفوائد المستحقة التي تخص الفترة من 1-1-2019م وحتى 1-3-2019م للسندات المشتراة:

= 550,000 دينار × 6% × $\frac{2}{12}$ = 5,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
500,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في سندات شركة أيمن	
5,500		حـ/ إيراد الفوائد المستحق	2019-3-1
	505,500	حـ/ المصرف	

2019-3-15:

سعر الشراء الجديد = 19.950 × 120% = 23.940 د./سهم.

تكلفة شراء الأسهم = 500 سهم × 23.940 دينار = 11,970 دينار.

وعليه أصبح عدد الأسهم التي تمتلكها شركة صهيب في شركة نعيم = 4500 + 500 = 5000 سهم.

بما أن شـركة نعيم لم توزع الأرباح التي أعلنت عنها في تاريخ 1-2-2019م، والتي تم اثبات نصـيب الأسـهم المشـتراة -فيما سبق- منها، عليه يجب أن يحتسب نصيب الأسهم الجديدة أيضاً من هذه الأرباح التي لم توزع بعد.

نصيب الأسهم المشتراة من الأرباح المعلن عنها = 500 سهم × 0.500 = 250 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,970		حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في أسهم شركة نعيم	
250		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2019-3-15
	12,220	حـ/ المصرف	

2019-4-11:

أن عملية الحصول على أرباح في شكل أسهم مجانية لا يترتب عليها إجراء أي قيد يومية في دفاتر الشركة المستثمرة، ولكن يجب على الشركة احتساب عدد الأسهم المتحصل عليها وإعادة توزيع تكلفة الأسهم المشتراة سابقاً على العدد الإجمالي الجديد للأسهم.

الأسهم المجانية المستلمة من قبل شركة صهيب = $\frac{2500}{5}$ = 500 سهم مجاني.

عدد الأسهم التي تمتلكها شركة صهيب في شركة زياد = 2500 + 500 = 3000 سهم.

تكلفة السهم الواحد في دفاتر شركة صهيب **قبل** قيام شركة زياد بتوزيع الأرباح في شكل أسهم مجانية = 104.200 دينار.

تكلفة السهم الواحد في دفاتر شركة صهيب **بعد** قيام شركة زياد بتوزيع الأرباح في شكل أسهم مجانية = $\frac{260,500}{3000 \text{ سهم}}$ = 86.833 د./سهم.

2019-7-1:

نلاحظ هنا أن شركة نعيم أعلنت وللمرة الثانية خلال سنة 2019م عن توزيع أرباح على مساهميها، وعليه يجب تحديد نصيب الأسهم التي تمتلكها شركة صهيب من الأرباح المعلن عنها، وإضافتها للقيمة المستحقة (إضافتها لحساب إيراد الاستثمار المستحق).

نصيب الأسهم المملوكة لشركة صهيب من الأرباح المعلن عنها = 5000 سهم × 7 دينار = 35,000 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
35,000		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2019-7-1
	35,000	حـ/ إيراد الاستثمار	

وقبل الانتقال للتاريخ التالي، تذكر أن يوم 1-7 يصادف أيضاً يوم استلام فوائد السندات حسب الاتفاق، والتي تم إثبات جزء منها كمستحق يوم الشراء، وعليه نحتسب الجزء الأخر والذي يمثل الإيراد الحقيقي لشركة صهيب.

الفوائد التي تخص الفترة من 1-3-2019م وحتى 1-7-2019م = 550,000 دينار × 6% × $\frac{4}{12}$ = 11,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
16,500		حـ/ المصرف	2019-7-1
	5,500	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	
	11,000	حـ/ إيراد الفوائد	

2019-10-1:

سعر البيع الإجمالي للأسهم = 100 سهم × 80 دينار = 8,000 دينار.

تكلفة الأسهم المباعة = 100 سهم × 86.833 دينار ≅ 8,683 دينار.

نتيجة عملية البيع = 8,000 - 8,683 = -683 دينار (خسارة).

عدد الأسهم التي لازالت شركة صهيب تمتلكها في شركة زياد = 3000 - 100= 2900 سهم.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
8,000		حـ/ المصرف	2019-10-1
683		حـ/ خسائر بيع أسهم	
	8,683	حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في أسهم شركة زياد	

2019-10-10:

يجب ألا تقف شركة صهيب عند هذا التاريخ لأنها لم تستثمر في شركة أسامة أساساً، وعليه فإن مثل هذه العمليات توضع لقياس مدى تركيز وانتباه الطالب في التمرين، وعليه فلا يجرى أي قيد في دفاتر شركة صهيب.

2019-11-30:

سعر البيع الإجمالي للأسهم = 1000 سهم × 22 دينار = 22,000 دينار.

وقبل النظر لتكلفة الأسهم المباعة يجب تحديد تكلفة السهم الواحد، لأن الأسهم المباعة ومقدارها 1000 سهم لم تُشترى جميعها في مرة واحدة أو بأسعار شراء واحدة خلال السنة، وبالتالي ففي هذه الحالة يتم جمع تكاليف شراء الأسهم خلال سنة 2019م وقسمتها على عدد الأسهم الإجمالي، على النحو التالي:

89,775 + 11,970 = 101,745 دينار⟵ وهو رصيد حساب الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة نعيم حتى تاريخ البيع.

تكلفة السهم الواحد = $\frac{101,745}{5000 \text{ سهم}}$ = 20.349 دينار.

= 1000 سهم × 20.349 دينار = 20,349 دينار.

نتيجة عملية البيع = 22,000 − 20,349 = 1,651 دينار (ربح).

لاحظ أن شركة نعيم لم توزع أي أرباحاً حتى هذا التاريخ، مع أنها أعلنت عن توزيع أرباح مرتين في السنة، وعليه فإن شركة صهيب ستستلم من المشتري الأرباح في حدود ما اشتراه من أسهم، ويتحدد نصيب السهم الواحد على النحو التالي:

نصيب السهم الواحد من الأرباح المعلن عنها يوم 1-2-2019م	0.500 دينار
نصيب السهم الواحد من الأرباح المعلن عنها يوم 1-7-2019م	7 دينار
إجمالي نصيب السهم من الأرباح المعلن عنها	7.500 دينار

نصيب الأسهم المباعة = 1000 سهم × 7.500 دينار = 7,500 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
29,500		حـ/ المصرف (22,000 + 7,500)	2019-11-30
	20,349	حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في أسهم شركة نعيم	
	7,500	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	
	1,651	حـ/ أرباح بيع أسهم	

2019-12-1:

الأسهم التي لازالت تمتلكها شركة صهيب في شركة نعيم = 5000 − 1000 = 4000 سهم.

نصيب الأسهم من التوزيعات = 4000 سهم × 7.500 دينار = 30,000 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
30,000		حـ/ المصرف	2019-12-1
	30,000	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

أما بالنسبة لعملية بيع السندات فنحتاج قبل إجراء قيد اليومية إلى إيجاد ما يلي:

سعر البيع الإجمالي للسندات = 1500 سند × 104.5 دينار = 156,750 دينار.

إجمالي عمولة البيع = 1500 سند × 3.150 دينار = 4,725 دينار.

صافي القيمة البيعية للسندات = 156,750 − 4,725 = 152,025 دينار.

تكلفة السندات المباعة = 1500 سند × 100 دينار = 150,000 دينار.

نتيجة عملية البيع = 152,025 − 150,000 = 2,025 دينار (ربح).

ولأن تاريخ البيع لا يتوافق مع تواريخ دفع الفائدة فستقوم شركة صهيب باحتساب الفائدة عن الفترة من 1-7-2019م وحتى 1-12-2019م عن الأسهم المباعة واستلامها من المشتري، على أن يقوم هو باستلامها فيما بعد من الشركة المصدرة.

القيمة الاسمية للسندات المباعة = 1,500 سند × 110 دينار = 165,000 دينار.

الفائدة المستلمة عن السندات المباعة = 165,000 دينار × 6% × $\frac{5}{12}$ = 4,125 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
156,150		حـ/ المصرف (152,025 + 4,125)	2019-12-1
	150,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الآجل في سندات شركة أيمن	
	4,125	حـ/ إيراد الفوائد	
	2,025	حـ/ أرباح بيع السندات	

المطلوب الثاني: قيود التسوية في 31-12-2019:

في هذا التاريخ عادةً ما يتم إجراء التسويات الجردية للحسابات لتحديد القيم الخاصة بالسنة تمهيداً لتحميل الدخل بها، وعليه:

تسوية فوائد السندات (على الجزء غير المباع) التي ستدفع في 1-1:

عدد السندات المتبقية بعد عملية البيع = 5000 - 1500 = 3500 سند.

القيمة الاسمية لهذه السندات = 3,500 سند × 110 دينار = 385,000 دينار.

الفائدة الخاصة بالفترة من 1-7 إلى 31-12-2019م للسندات المتبقية (غير المباعة) = 385,000 دينار × 6% × $\frac{6}{12}$ = 11,550 دينار.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,550		حـ/ إيراد الفوائد المستحق	2019-12-31
	11,550	حـ/ إيراد الفوائد	

تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية: (تقييم الاستثمارات قصيرة الآجل المتبقية بحوزة الشركة حتى 31-12-2019م):

الشركة	العدد	التكلفة	سعر السوق	الفرق
نعيم	4000 سهم	4000 × 20.349 = 81,396	4000 × 25.360 = 101,440	20,044
زياد	2900 سهم	2900 × 86.833 ≅ 251817*	2900 × 81.44 = 236,176	(15,641)
أيمن	3500 سند	3500 × 100 = 350,000	3500 × 91.89 = 321,615	(28,385)
الإجمالي		683,213 دينار	659,231 دينار	23,982

نتيجة عملية التقييم خسارة بقيمة 23,982 دينار

* استخرج من واقع الدفتر الأستاذ العام (حساب حرف T) للحصول على نتائج أدق.

أولاً: يتم تعديل رصيد مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية السابق بتخفيض خسائر بيع الاستثمارات التي حدثت خلال عام 2019م منه، وبالتالي يكون الرصيد الجديد للمخصص السابق = 7,000 - 683 = 6,317 دينار

ثانيًا: يتم تعديل هذا الرصيد ليصل إلى المخصص الجديد، على النحو التالي:

رصيد المخصص في 1-1-2019م ⟵ رصيد المخصص في 31-12-2019م

6,317 دينار + 17,665 دينار = 23,982 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
17,665		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	2019-12-31
	17,665	حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	

17,665		حـ/ الأرباح والخسائر	2019-12-31
	17,665	حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	

المطلوب الثالث: بيان كيفية الإفصاح في قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي لشركة صهيب في 31-12-2019م

الأصول:	
الأصول المتداولة:	
الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)	683,213
مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	(23,982)
صافي الاستثمارات قصيرة الأجل (وهي تساوي القيمة السوقية)	659,231

التمرين رقم (54): إليك العمليات التالية الخاصة بشركة النصر:

في 1-1-2020م اشترت شركة النصر عدد 500 سهم من أسهم شركة الاتحاد بقيمة 1,800 دينار، وعدد 1500 سهم من أسهم شركة الكرامة بسعر 5 دينار للسهم الواحد.

في 1-7-2020م اشترت شركة النصر عدد 100 سند من سندات شركة الواحة (القيمة الاسمية للسند 50 دينار)، بسعر 45 دينار للسند الواحد، علماً بأن الفائدة 5% سنويًا، تدفع في 1-1 من كل عام.

في 1-7-2020م أعلنت شركة الاتحاد عن توزيعات في شكل أسهم بنسبة 20% واستلمت الشركة هذه التوزيعات في 15-7.

في 31-12-2020م ظهرت أسعار السوق للأوراق المالية على النحو التالي:

البيان	القيمة السوقية
أسهم شركة الاتحاد	4 دينار للسهم
أسهم شركة الكرامة	4.5 دينار للسهم
سندات شركة الواحة	40 دينار للسند

في 15-1-2021م استلمت الفوائد المستحقة على سندات شركة الواحة بصك.

في 1-4-2021م تم بيع السندات الخاصة بشركة الواحة بمبلغ 4,600 دينار واستلمت القيمة بصك.

في 10-4-2021م أعلنت شركة الكرامة عن توزيعات أرباح بمعدل دينار للسهم الواحد.

في 15-4-2021م باعت شركة النصر أسهم شركة الكرامة بقيمة 5.5 دينار للسهم الواحد.

في 30-6-2021م اشترت شركة النصر عدد 50 سند من سندات شركة الصقور (القيمة الاسمية للسند 100 دينار)، بقيمة 4,500 دينار، علماً بأن السندات تحمل فائدة 10% وتدفع في 1-1 من كل عام.

في 30-9-2021م باعت شركة النصر عدد 30 سند من سندات شركة الصقور بسعر 80 دينار للسند الواحد.

في 31-12-2021م ظهرت أسعار السوق للأوراق المالية على النحو التالي:

البيان	القيمة السوقية
أسهم شركة الاتحاد	3 دينار للسهم
أسهم شركة الكرامة	5 دينار للسهم
سندات شركة الواحة	50 دينار للسند
سندات شركة الصقور	85 دينار للسند

المطلوب: إعداد القيود اللازمة لسنتي 2020م و2021م.

الحل:

2020-1-1:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,800		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الاتحاد*	2020-1-1
7,500		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الكرامة 1500 سهم × 5	
	9,300	حـ/ النقدية	

* تكلفة السهم الواحد لشركة الاتحاد 1,800 دينار ÷ 500 سهم = 3.6 دينار للسهم الواحد

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
4,500		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات شركة الواحة 100 سند × 45	2020-7-1
125		حـ/ إيراد الفوائد المستحق (100 سند × 50) × 5% × $\frac{6}{12}$	
	4,625	حـ/ النقدية	

2020-7-15: توزيعات الأسهم المجانية:

عدد الأسهم المجانية المستلمة = 500 سهم × 20% = 100 سهم مجاني

تكلفة السهم الواحد قبل توزيع الأسهم المجانية = $\frac{1800}{500}$ = 3.6 دينار للسهم الواحد

تكلفة السهم الواحد بعد توزيع الأسهم المجانية = $\frac{1800}{600}$ = 3 دينار للسهم الواحد

لا يجرى قيد عند الحصول على الأسهم المجانية

2020-12-31:

الشركة	العدد	التكلفة	سعر السوق	الفرق
الاتحاد	600 سهم	600 سهم × 3 = 1,800 دينار	600 سهم × 4 = 2,400 دينار	600 ربح
الكرامة	1500 سهم	1500 سهم × 5 = 7,500 دينار	1500 سهم × 4.5 = 6,750 دينار	750 خسارة
الواحة	100 سند	100 سند × 45 = 4,500 دينار	100 سند × 40 = 4,000 دينار	500 خسارة
الإجمالي		13,800 دينار	13,150 دينار	**650 خسارة**

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
650		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	2020-12-31
	650	حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	
650		حـ/ الأرباح والخسائر	2020-12-31
	650	حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	

2020-12-31:

تحميل السنة بما يخصها من فوائد السندات، القيمة الاسمية × الفائدة × المدة = 5,000 دينار × 5% × $\frac{6}{12}$ = 125 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
125		حـ/ إيراد الفوائد المستحق	2020-12-31
	125	حـ/ إيراد الفوائد	

2021-1-15:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
125		حـ/ المصرف	2021-1-15
	125	حـ/ إيراد الفوائد المستحق	

2021-4-1:

سعر البيع = 4,600 دينار

تكلفة السندات = 4,500 دينار

أرباح بيع السندات = 4,600 – 4,500 = 100 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
4,600		حـ/ المصرف	2021-4-1
	4,500	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات شركة الواحة	
	100	حـ/ أرباح بيع سندات	

2021-4-10: 1500 سهم × 1 دينار = 1,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,500		حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	2021-4-10
	1,500	حـ/ إيراد الاستثمار	

2021-4-15:

سعر بيع الأسهم = 1500 سهم × 5.5 = 8,250 دينار

تكلفة الأسهم المباعة = 1500 سهم × 5 = 7,500 دينار

أرباح بيع الأسهم = 8,250 – 7,500 = 750 دينار

وبما أن شركة الكرامة أعلنت عن توزيعات في تاريخ 10-4 ولم تستلم بعد، فإن المشتري سيقوم بتسديد هذه التوزيعات لشركة النصر عند البيع.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
9,750		حـ/ المصرف	2021-4-15
	7,500	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة الكرامة	
	750	حـ/ أرباح بيع أسهم	
	1,500	حـ/ إيراد الاستثمار المستحق	

2021-6-30:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
4,500		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات شركة الصقور	2021-6-30
250		حـ/ إيراد الفوائد المستحق (50 سند × 100) × 10% × $\frac{6}{12}$	
	4,750	حـ/ النقدية	

تكلفة السند الواحد = 4,500 دينار ÷ 50 سند = 90 دينار.

2021-9-30م:

سعر البيع = 30 سند × 80 دينار = 2,400 دينار

تكلفة السندات = 30 سند × 90 دينار = 2,700 دينار

خسائر بيع السندات = 2,400 – 2,700 = 300 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,400		حـ/ النقدية	
300		حـ/ خسائر بيع السندات	30-9-2021
	2,700	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات شركة الصقور	

31-12-2021: تم بيع سندات شركة الواحة وأسهم شركة الكرامة، وبالتالي فلن يتم إجراء تقييم لهم

الشركة	العدد	التكلفة	سعر السوق	الفرق
الاتحاد	600 سهم	600 سهم × 3 = 1,800 دينار	600 سهم × 3 = 1,800 دينار	صفر
الصقور	20 سهم	20 سهم × 90 = 1,800 دينار	20 سهم × 85 = 1,700 دينار	100 خسارة
الإجمالي		3,600 دينار	3,500 دينار	**100 خسارة**

أولاً: يتم تعديل رصيد مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية السابق بتخفيض خسائر بيع الاستثمارات التي حدثت خلال عام 2021م منه، وبالتالي يكون الرصيد الجديد للمخصص السابق = 650 – 300 = 350 دينار

ثانيًا: يتم تعديل هذا الرصيد ليصل إلى المخصص الجديد، على النحو التالي:

المخصص القديم		المخصص الجديد
350 دينار	**250 –**	**100**

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
250		حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	31-12-2021
	250	حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	
250		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	31-12-2021
	250	حـ/ الأرباح والخسائر	

التمرين رقم (55): استثمرت شركة المتوكل النقدية الزائدة عن حاجتها في الأوراق المالية التالية عن سنة 2019م:

1-3-2019م شراء عدد 400 سهم من أسهم شركة التحدي بسعر 8 دينار للسهم الواحد، و800 سهم من أسهم شركة القمة بمبلغ 8,400 دينار، كما قامت الشركة بدفع عمولة شراء لأسهم شركة التحدي قيمتها نصف دينار للسهم، وتمت العملية نقداً.

30-4-2019م قامت الشركة بشراء 300 سند من سندات مصرف الأمان بسعر 120 دينار للسند، وبقيمة اسمية 100 دينار للسند، وفائدة 4% تدفع في 1-1 و1-7 من كل عام، وتمت العملية بصك.

6-5-2019م قامت شركة القمة بالإعلان عن توزيعات عينية بنسبة 5% من عدد الأسهم.

30-5-2019م قامت شركة التحدي بالإعلان عن توزيعات نقدية بمعدل دينارين لكل سهم، والتوزيع بعد شهر.

30-7-2019م باعت شركة المتوكل عدد 700 سهم من أسهم شركة القمة بمبلغ 7,350 دينار، و250 سهم من أسهم شركة التحدي بمبلغ 2,000 دينار، والعملية تمت نقداً.

30-10-2019م قامت الشركة ببيع 120 سند من سندات مصرف الأمان بسعر 115 دينار للسند والعملية تمت بصك.

المطلوب: إعداد القيود اللازمة في دفاتر شركة المتوكل لسنة 2016م مع تصوير حساب الاستثمارات قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي، علماً بأن الشركة تتبع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل، وأن أسعار السوق للأوراق المالية في 31-12-2019م كانت كما يلي: شركة القمة 10 دينار للسهم، شركة التحدي 7 دينار للسهم، مصرف الأمان 110 دينار للسند ورصيد مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في 1-1-2019م = 3,025 دينار

الحل:

2019-3-1:

الأسهم المشتراة من شركة التحدي:

ثمن شراء الأسهم = 400 سهم × 8 دينار = 3,200 دينار

عمولة شراء الأسهم = 400 سهم × 0.5 = 200 دينار

تكلفة شراء الأسهم = 3,200 + 200 = 3,400 دينار

تكلفة السهم الواحد = 3,400÷ 400 سهم = 8.5 دينار

أما الأسهم المشتراة من شركة القمة يبلغ تكلفة السهم الواحد = 8,400 دينار ÷ 800 سهم = 10.5 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
3,400		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة التحدي	2019-3-1
8,400		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة القمة	
	11,800	حـ/ الخزينة	

2019-4-30:

تكلفة شراء السندات = 300 سند × 120 دينار = 36,000 دينار

القيمة الاسمية للسندات = 300 سند × 100 دينار = 30,000 دينار

الفائدة المستحقة = 30,000 دينار × 4% × $\frac{4}{12}$ = 400 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
36,000		حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات مصرف الواحة	2019-4-30
400		حـ/ إيراد فوائد مستحق	
	36,400	حـ/ المصرف	

2019-5-8:

لا يجرى قيد عند الحصول على توزيعات عينية (في شكل أسهم مجانية)، ولكن يتم احتساب الآتي:

عدد الأسهم المجانية المتحصل عليها = 800 سهم × 5% = 40 سهم مجاني

إجمالي عدد الأسهم المملوكة في شركة القمة = 800 سهم + 40 سهم

تكلفة السهم الواحد قبل توزيع الأسهم المجانية = 8,400 دينار ÷ 800 سهم = 10.5 دينار

تكلفة السهم الواحد بعد توزيع الأسهم المجانية = 8,400 دينار ÷ 840 سهم = 10 دينار

2019-5-30:

التوزيعات النقدية التي تم الإعلان عنها = 400 سهم × 2 = 800 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
800		حـ/ إيراد استثمار مستحق	2019-5-30
	800	حـ/ إيراد استثمار	

2019-6-30:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
800		حـ/ المصرف	2019-6-30
	800	حـ/ إيراد استثمار مستحق	

2019-7-1: (استلام فائدة السندات)

القيمة الاسمية للسندات = 300 سند × 100 دينار = 30,000 دينار

الفائدة المستحقة = 30,000 دينار × 4% × $\frac{2}{12}$ = 200 دينار (شهري 5 و6)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
600		حـ/ المصرف	
	400	حـ/ إيراد فوائد مستحق (الأشهر من 1 إلى 4)	2019-7-1
	200	حـ/ إيراد فوائد (شهري 5 و6)	

2019-7-30:

أسهم شركة القمة:

سعر البيع = 7,350 دينار

تكلفة الأسهم = 700 سهم × 10 دينار = 7,000 ينار

أرباح بيع أسهم = 7,350 – 7,000 = 350 دينار

أسهم شركة التحدي:

سعر البيع = 2,000 دينار

تكلفة الأسهم = 250 سهم × 8.5 = 2,125 دينار

خسائر بيع أسهم = 2,000 – 2,125 = 125 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
7,350		حـ/ الخزينة	
	7,000	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة القمة	2019-7-30
	350	حـ/ أرباح بيع الأسهم	
2,000		حـ/ الخزينة	
125		حـ/ خسائر بيع الأسهم	2019-7-30
	2,125	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة القمة	

2019-10-30:

سعر بيع السندات = 120 سند × 115 دينار = 13,800 دينار

تكلفة السندات = 120 سند × 120 دينار = 14,400 دينار

خسائر بيع سندات = 13,800 – 14,400 = 600 دينار

القيمة الأسمية للسندات المباعة = 120 سند × 100 دينار = 12,000 دينار

الفائدة المستلمة من المشتري = 12,000 × 4% × $\frac{4}{12}$ = 160 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
13,960		حـ/ المصرف	
600		حـ/ خسائر بيع سندات	
	14,400	حـ/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات مصرف الأمان	2019-10-30
	160	حـ/ إيراد فوائد	

2019-12-31:

عدد السندات المتبقية = 300 سند – 120 سند = 180 سند

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 180 سند × 100 دينار = 18,000 دينار

الفائدة المستحقة للسندات المتبقية = 18,000 × 4% × $\frac{6}{12}$ = 360 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
360		حـ/ إيراد فوائد مستحق	2019-12-31
	360	حـ/ إيراد فوائد	

وفي نفس التاريخ يتم إجراء تقييم للاستثمارات قصيرة الأجل وفق طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل على النحو الآتي:

الشركة	العدد	التكلفة	سعر السوق	الفرق
التحدي	150 سهم	150 سهم × 8.5 = 1,275 دينار	150 سهم × 7 = 1,050 دينار	225 خسارة
القمة	140 سهم	140 سهم × 10 = 1,400 دينار	140 سهم × 10 = 1,400 دينار	صفر
الأمن	180 سند	180 سند × 120 = 21,600 دينار	180 سند × 110 = 19,800 دينار	1,800 خسارة
الإجمالي		24,275 دينار	22,250 دينار	**2,025 خسارة**

أولاً: يتم تخفيض رصيد المخصص السابق بقيمة خسائر بيع الاستثمارات التي حدثت خلال عام 2019م، على النحو التالي

3,025 – 125 – 600 = 2,300 دينار

ثانيًا: يتم تخفيض رصيد المخصص السابق بعد التعديل ليصل إلى رصيد الجديد البالغ 2,025 دينار (أي بقيمة 275 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
275		حـ/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	2019-12-31
	275	حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	
275		حـ/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	2019-12-31
	275	حـ/ الأرباح والخسائر	

قائمة المركز المالي في 31-12-2019م

الأصول:	
<u>الأصول المتداولة:</u>	
الاستثمارات قصيرة الأجل (الأوراق المالية)	24,275
مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	<u>(2,025)</u>
صافي الاستثمارات قصيرة الأجل (وهي تساوي القيمة السوقية)	22,250

الموضوع الثالث: مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات

التمرين رقم (56): من واقع المعلومات المقدمة اليك عن الشركة المهارى لشهري مارس وأبريل لسنة 2020م، قم بإعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات:

المعلومة	حسب كشف المصرف	حسب الدفاتر
الرصيد 31/ مارس	5,000	6,100
الإيداعات شهر أبريل	7,000	4,650
المسحوبات شهر أبريل	3,000	2,800
الرصيد 30/ أبريل	9,000	7,950

من خلال بحثك عن أسباب الاختلاف تبين لك ما يلي:

1. إيداعات بالطريق خلال شهر مارس بلغت 3,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر أبريل.

2. إيداعات بالطريق خلال شهر أبريل بلغت 2,000 دينار لم تظهر بكشف المصرف.
3. صكوك بالطريق خلال شهر مارس بلغت 2,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر أبريل.
4. صكوك بالطريق خلال شهر أبريل 3,000 دينار لم تظهر في كشف المصرف.
5. قام المصرف خلال شهر مارس بخصم عمولة بمبلغ 250 دينار أثبتت في الدفاتر خلال شهر أبريل.
6. قام المحاسب خطأ خلال شهر مارس بإثبات صك يتعلق بمصروفات كهرباء قيمته الفعلية 600 دينار في الدفاتر بقيمة 750 دينار اكتشف الخطأ وتم التعديل في الدفاتر بقيمة خلال شهر أبريل.
7. قام المصرف خلال شهر أبريل بتحصيل إيرادات استثمارات نيابة عن الشركة بمبلغ 1,500 دينار لم يثبت في الدفاتر بعد.
8. صك مرفوض من قبل المصرف خلال شهر أبريل قيمته 1,000 دينار لم يثبت في الدفاتر بعد.
9. قام المصرف باحتساب عمولة مصرفية خلال شهر أبريل قيمته 200 دينار لم تثبت في الدفاتر بعد.
10. أكتشف خلال شهر إبريل خطأً بإثبات صك يتعلق بمصروفات مرتبات قيمته الفعلية 750 دينار في الدفاتر، بقيمة 500 دينار ولم يتم التعديل في الدفاتر بعد.

الحل:

البيان	الرصيد في 31-3	ايداعات 4	مسحوبات 4	الرصيد في 30-4
الرصيد حسب الكشف	5,000	7,000	3,000	9,000
إيداعات بالطريق لشهر 3	3,000	(3,000)		
إيداعات بالطريق لشهر 4		2,000		2,000
صكوك بالطريق لشهر 3	(2,000)		(2,000)	
صكوك بالطريق لشهر 4			3,000	(3,000)
الرصيد الصحيح	**6,000**	**6,000**	**4,000**	**8,000**
الرصيد حسب الدفاتر	6,100	4,650	2,800	7,950
عمولة مصرفية لشهر 3	(250)		(250)	
تصحيح خطأ – مصروف الكهرباء	150	(150)		
إيرادات استثمارات لشهر 4		1,500		1,500
صك مرفوض لشهر 4			1,000	(1,000)
عمولة مصرفية لشهر 4			200	(200)
تصحيح خطأ – مصروف مرتبات			250	(250)
الرصيد الصحيح	**6,000**	**6,000**	**4,000**	**8,000**

التمرين رقم (57): قدمت إليك شركة ليبيا البيانات التالية عن حركة النقدية بالمصرف خلال شهر 11 و12 من سنة 2020م:

المعلومة	حسب كشف المصرف	حسب الدفاتر
الرصيد في 11/30	13,031	12,101
إجمالي الإيداعات خلال شهر 12	10,051	10,730
إجمالي المدفوعات خلال شهر 12	3,984	2,870
الرصيد في 12/31	19,098	19,961

وقد حددت أسباب الاختلاف البيانات في كشف المصرف عن دفاتر الشركة في الآتي:

1. نقدية مودعة خلال شهر 11 ظهرت بكشف المصرف خلال شهر 12 قيمتها 146 دينار.
2. صكوك لم يقدمها أصحابها للدفع خلال شهر 11 خصمها المصرف خلال شهر 12 قيمتها 1,076 دينار.
3. إيداعات بالطريق خلال شهر 12 لم تظهر بكشف المصرف قيمها 1,840 دينار.
4. حصل المصرف كمبيالة لصالح الشركة خلال شهر 12 قيمتها 1,015 دينار ولم يرد إشعار للشركة بذلك.
5. صكوك مرفوضة خلال شهر 12 قيمتها 347 دينار لم تثبت بالدفاتر بعد.
6. صكوك بالطريق خلال شهر 12 قيمتها 362 دينار.
7. هناك صك تم تحريره خلال شهر 12 بمبلغ 172 دينار قيد في الدفاتر على أنه 127 دينار.
8. العمولة المصرفية خلال شهر 12 قيمتها 8 دينار.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الخانات الأربع.

الحل:

البيان	الرصيد في 11/30	ايداعات 12	مدفوعات 12	الرصيد في 31-12
الرصيد حسب الكشف	13,031	10,051	3,984	19,098
إيداعات بالطريق لشهر 11	146	(146)		
صكوك بالطريق لشهر 11	(1,076)		(1,076)	
إيداعات بالطريق لشهر 12		1,840		1,840
صكوك بالطريق لشهر 12			362	(362)
الرصيد الصحيح	**12,101**	**11,745**	**3,270**	**20,576**
الرصيد حسب الدفاتر	12,101	10,730	2,870	19,961
كمبيالة شهر 12		1,015		1,015
صكوك مرفوضة			347	(347)
أخطاء محاسبية			45	(45)
عمولة مصرفية لشهر 12			8	(8)
الرصيد الصحيح	**12,101**	**11,745**	**3,270**	**20,576**

التمرين رقم (58): بصفتك مراجعاً خارجيًا لشركة الأمل للسنة المالية المنتهية في 31-12-2019م قمت بمراجعة حساب الشركة المفتوح لدى مصرف الوحدة باختيار شهري 11 و12، وتحصلت على المعلومات التالية:

المعلومة	حسب كشف المصرف	حسب الدفاتر
الرصيد في 11/30	42,600 دينار	51,200 دينار
إجمالي الإيداعات خلال شهر 12	36,400 دينار	36,980 دينار
إجمالي المسحوبات خلال شهر 12	39,000 دينار	؟
الرصيد في 12/31	؟	48,980 دينار

ومن خلال بحثك عن مسببات اختلاف الأرقام بين كشف المصرف والدفاتر تبين لك ما يلي:

1. إيداعات بالطريق عن شهر 11 بمقدار 20,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر ديسمبر.
2. إيداعات بالطريق عن شهر 12 بمقدار 18,000 دينار لم يثبتها المصرف بعد.
3. إيداعات بالطريق عن شهر 12 بمقدار 3,000 دينار أثبتها المصرف.
4. صكوك محررة في شهر 11 قيمتها 5,600 دينار أثبتها المصرف خلال شهر 12.

5. صكوك بالطريق محررة للدائنين عن شهر 12 قيمتها 4,800 دينار لم تصل إلى المصرف بعد.
6. صك مرفوض بمبلغ 700 دينار خلال شهر 12.
7. عمولة مصرفية عن شهر 11 بقيمة 200 دينار أثبت في الدفاتر خلال شهر 12.
8. إيرادات استثمارات بقيمة 6,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر 11، وأثبتت في الدفاتر خلال شهر 12.
9. عمولة مصرفية عن شهر 12 قيمتها 300 دينار لم تثبت في الدفاتر بعد.
10. قام المصرف بتحصيل أوراق قبض قيمتها 3,600 دينار، وقام بخصم عمولة تحصيل بنسبة 5% من القيمة خلال شهر 12 ولم تثبت بالدفاتر بعد.
11. خلال شهر 12 قام المحاسب خطاء بإثبات قيمة الصك البالغة 5,700 دينار في الدفاتر بمبلغ 7,500 دينار، والصك يتعلق بمصروف تأمين.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات.

الحل:

البيان		الرصيد 11/30	إيداعات 12	مسحوبات 12	الرصيد 12/31
رصيد حسب كشف المصرف		42,600	36,400	39,000	40,000*
إيداعات بالطريق	11/30	20,000	(20,000)		
	12/31		18,000		18,000
صكوك بالطريق	11/30	(5,600)		(5,600)	
	12/31			4,800	(4,800)
خطا مسحوبات	11/30				
الرصيد المعدل الصحيح		**57,000**	**34,400**	**38,200**	**53,200**
الرصيد حسب الدفاتر		51,200	36,980	39,200**	48,980
صك مرفوض لشهر 12				700	(700)
عمولة مصرفية لشهر 11		(200)		(200)	
إيرادات استثمارات لشهر 11		6,000	(6,000)		
عمولة مصرفية لشهر 12				300	(300)
تحصيل أوراق القبض لشهر 12***			3,420		3,420
تصحيح خطأ شهر 12				(1,800)	1,800
الرصيد المعدل الصحيح		**57,000**	**34,400**	**38,200**	**53,200**

* 42,600 + 36,400 – 39,000 = 40,000 دينار

** 51,200 + 36,980 – 48,980 = 39,200 دينار

*** 3,600 دينار × 5% = 180 دينار 3,600 دينار – 180 دينار = 3,420 دينار

التمرين رقم (59): من واقع البيانات الآتية المقدمة إليك عن شركة الأندلس لشهري 3 و4 – 2020م:

أولاً: من واقع كشف المصرف

الرصيد في 31-3 642,000 دينار

ثانيًا: من واقع حساب المصرف بالدفاتر

الرصيد في 31-3 616,075 دينار

إيداعات شهر 4	358,000 دينار	إيداعات شهر 4	362,000 دينار
مسحوبات شهر 4	460,000 دينار	مسحوبات شهر 4	464,948 دينار
الرصيد في 30-4	؟	الرصيد في 30-4	؟

ثالثاً: مسببات اختلاف كشف المصرف عن الدفاتر

أ) اختلافات شهر 3: إيداعات بالطريق 28,000 دينار صكوك بالطريق 46,000 دينار

ب) اختلافات شهر 4 إيداعات بالطريق 30,000 دينار صكوك بالطريق 54,000 دينار

وقام المصرف خطأ بخصم صك شركة الأطلس من حساب شركة الأندلس قيمته 6,000 دينار.

رابعاً: مسببات اختلاف حساب المصرف في الدفاتر عن كشف المصرف

أ) اختلافات شهر 3: (تم تصحيحها في شهر إبريل)، عمولة المصرف 75 دينار، وتحصيل إيرادات استثمارات قيمتها 8,000 دينار.

ب) اختلافات شهر 4: (لم يتم تصحيحها بعد) عمولة المصرف 100 دينار، وتم تحصيل إيرادات استثمارات قيمتها 12,000 دينار، مع وجود صك مرفوض مستلم من أحد المدينين بقيمة 3,000 دينار، وفي نفس الشهر قام المحاسب خطأ بإثبات قيمة صك في الدفاتر، القيمة الصحيحة للصك 785 دينار، أثبت في القيد بقيمة 758 دينار، والصك يخص مصروف إيجار.

الحل:

البيان	الرصيد 3/31	إيداعات 4	مسحوبات 4	الرصيد 4/30
رصيد حسب كشف المصرف	642,000	358,000	460,000	540,000*
إيداعات بالطريق 3/31	28,000	(28,000)		
صكوك بالطريق 4/30	(46,000)		(46,000)	
إيداعات بالطريق 3/31		30,000		30,000
صكوك بالطريق 4/30			54,000	(54,000)
تصحيح خطأ شهر 4		6,000		6,000
الرصيد المعدل الصحيح	**624,000**	**366,000**	**468,000**	**522,000**
الرصيد حسب الدفاتر	616,075	362,000	464,948	513,127**
عمولة المصرف لشهر 3	(75)		(75)	
إيرادات استثمارات لشهر 3	8,000	(8,000)		
عمولة المصرف لشهر 4			100	(100)
إيرادات استثمارات لشهر 4		12,000		12,000
صك مرفوض			3,000	(3,000)
تصحيح خطأ شهر 4			27	(27)
الرصيد المعدل الصحيح	**624,000**	**366,000**	**468,000**	**522,000**

* 642,000 + 358,000 – 460,000 = 540,000 دينار

** 616,075 + 362,000 – 464,948 = 513,127 دينار

التمرين رقم (60): قدمت إليك شركة الشعلة البيانات التالية عن حركة النقدية بالمصرف خلال شهر 11 و12 من سنة 2020م:

المعلومة	حسب الدفاتر	حسب الكشف
الرصيد في 11/30	100,300	92,000
إجمالي الإيداعات خلال شهر 12	81,300	92,300
إجمالي المدفوعات خلال شهر 12	65,700	78,300
الرصيد في 12/31	115,900	106,000

وقد حددت أسباب الاختلاف البيانات في كشف المصرف عن دفاتر الشركة في الآتي:

1. إيداعات بالطريق خلال شهر 11 بلغت 32,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر 12.
2. صكوك بالطريق خلال شهر 11 بلغت 24,000 دينار أثبتها المصرف خلال شهر 12.
3. إيداعات بالطريق خلال شهر 12 بلغت 26,000 دينار لم تظهر بكشف المصرف.
4. صكوك بالطريق خلال شهر 12 بلغت 12,000 دينار لم تظهر بكشف المصرف.
5. خصم المصرف خلال شهر 11 عمولة قيمتها 300 دينار أثبتت في الدفاتر خلال شهر 12.
6. حصل المصرف خلال شهر 12 إيرادات استثمارات نيابة عن الشركة بمبلغ 5,000 دينار لم تثبت في الدفاتر.
7. صك مرفوض من قبل المصرف خلال شهر 12 قيمته 700 دينار لم يثبت في الدفاتر (الصك مستلم من أحد المدينين).
8. خصم المصرف خلال شهر 12 عمولة بمبلغ 200 دينار لم تثبت في الدفاتر بعد.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الخانات الأربع.

البيان	الرصيد 11/30	إيداعات 12	مسحوبات 12	الرصيد 12/31
رصيد حسب كشف المصرف	92,000	92,300	78,300	106,000
إيداعات بالطريق 11/30	32,000	(32,000)		
صكوك بالطريق 12/31	(24,000)		(24,000)	
إيداعات بالطريق 11/30		26,000		26,000
صكوك بالطريق 12/31			12,000	(12,000)
الرصيد المعدل الصحيح	**100,000**	**86,300**	**66,300**	**120,000**
الرصيد حسب الدفاتر	100,300	81,300	65,700	115,900
خصم عمولة شهر 11	(300)		(300)	
إيرادات استثمارات شهر 12		5,000		5,000
صك مرفوض شهر 12			700	(700)
عمولة مصرف شهر 12			200	(200)
الرصيد المعدل الصحيح	**100,000**	**86,300**	**66,300**	**120,000**

التمرين رقم (61): أكمل الآتي:

البيان		الرصيد 11/30	مقبوضات 12	مدفوعات 12	الرصيد 12/31
رصيد حسب كشف المصرف		8,000	10,000		13,000
نقدية بالطريق	11/30	2,000			
	12/31				
صكوك بالطريق	11/30	(1,500)			
	12/31				
خطأ مسحوبات	11/30	1,000			
الرصيد المعدل الصحيح					
الرصيد حسب الدفاتر		6,600	8,100		
عمولة مصرفية	11/30	(200)			
	12/31				(200)
تحصيل أ. قبض 11/30		3,000			
إيرادات مصرفية					6,000
خطا في إثبات صك 11/30		100			
خطا في إثبات صك 12/31				300	
الرصيد المعدل الصحيح				**6,500**	

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان		الرصيد 11/30	مقبوضات 12	مدفوعات 12	الرصيد 12/31
رصيد حسب كشف المصرف		8,000	10,000	**5,000**	13,000
نقدية بالطريق	11/30	2,000	**(2,000)**		
	12/31		**4,000**		**4,000**
صكوك بالطريق	11/30	(1,500)		**(1,500)**	
	12/31			**3,000**	**(3,000)**
خطا مسحوبات	11/30	1,000	**(1,000)**		
الرصيد المعدل الصحيح		**9,500**	**11,000**	**6,500**	**14,000**
الرصيد حسب الدفاتر		6,600	8,100	**6,200**	**8,500**
عمولة مصرفية	11/30	(200)		**(200)**	
	12/31			**200**	(200)
تحصيل أ. قبض 11/30		3,000	**(3,000)**		
إيرادات مصرفية			**6,000**		6,000
خطا في إثبات صك 11/30		100	**(100)**		
خطا في إثبات صك 12/31				300	**(300)**
الرصيد المعدل الصحيح		**9,500**	**11,000**	6,500	**14,000**

التمرين رقم (62): أكمل الآتي:

البيان		الرصيد في 1-11	الإيداعات	المسحوبات	الرصيد في 30-11
الرصيد حسب كشف المصرف		5,000	17,000		10,000
إيداعات بالطريق	10/31	2,000			
	11/30				
صكوك بالطريق	10/31	(1,000)			
	11/30				
الرصيد المعدل الصحيح				**15,000**	
الرصيد حسب الدفاتر		6,020	15,400		
صك مرفوض					(580)
خطأ إثبات صك		(20)			
عمولة مصرفية					(20)
تحصيلات إيرادات					2,600
الرصيد المعدل الصحيح					

الحل: المظلل باللون الرمادي هو الحل

البيان		الرصيد في 1-11	الإيداعات	المسحوبات	الرصيد في 30-11
الرصيد حسب كشف المصرف		5,000	17,000	**12,000**	10,000
إيداعات بالطريق	10/31	2,000	**(2,000)**		
	11/30		**3,000**		**3,000**
صكوك بالطريق	10/31	(1,000)		**(1,000)**	
	11/30			**4,000**	**(4,000)**
الرصيد المعدل الصحيح		**6,000**	**18,000**	**15,000**	**9,000**
الرصيد حسب الدفاتر		6,020	15,400	**14,420**	**7,000**
صك مرفوض				**580**	(580)
خطأ إثبات صك		(20)		**(20)**	
عمولة مصرفية				**20**	(20)
تحصيلات إيرادات			**2,600**		2,600
الرصيد المعدل الصحيح		**6,000**	**18,000**	**15,000**	**9,000**

التمرين رقم (63): أكمل الآتي:

البيان	الرصيد في 1-4	متحصلات	مدفوعات	الرصيد في 30-4
الرصيد حسب الكشف	10,000		30,000	40,000
صكوك بالطريق 3			(5,000)	
صكوك بالطريق 4				(15,000)
صكوك بالطريق 3			(15,000)	

إيداعات بالطريق 4				5,000
الرصيد الصحيح				
الرصيد حسب الدفاتر				
عمولة مصرفية شهر 3	(30)			
عمولة مصرفية شهر 4				(20)
الرصيد الصحيح				

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان	الرصيد في 1-4	متحصلات	مدفوعات	الرصيد في 30-4
الرصيد حسب الكشف	10,000	**60,000**	30,000	40,000
صكوك بالطريق 3	**(5,000)**		(5,000)	
صكوك بالطريق 4			**15,000**	(15,000)
صكوك بالطريق 3	**(15,000)**		(15,000)	
إيداعات بالطريق 4		**5,000**		5,000
الرصيد الصحيح	**10,000-**	**65,000**	**25,000**	**30,000**
الرصيد حسب الدفاتر	**9,970-**	**65,000**	**25,010**	**30,020**
عمولة مصرفية شهر 3	(30)		**(30)**	
عمولة مصرفية شهر 4			**20**	(20)
الرصيد الصحيح	**10,000-**	**65,000**	**25,000**	**30,000**

التمرين رقم (64): أكمل الآتي:

البيان		رصيد أول الشهر	المقبوضات	المدفوعات	رصيد أخر الشهر
الرصيد حسب كشف المصرف		320,000	140,000		260,000
إيداعات بالطريق	أكتوبر				
	نوفمبر				
صكوك بالطريق	أكتوبر	(230,000)			
	نوفمبر				
الرصيد المعدل الصحيح		**200,000**		**70,000**	
الرصيد حسب الدفاتر					200,000
تحويلات مصرفية	أكتوبر		(175,000)		
	نوفمبر				125,000
صكوك مرفوضة	نوفمبر				(15,000)
استقطاعات مصرفية	أكتوبر	(125,000)			
الرصيد المعدل الصحيح					

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان		رصيد أول الشهر	المقبوضات	المدفوعات	رصيد أخر الشهر
الرصيد حسب كشف المصرف		320,000	140,000	**200,000**	260,000
إيداعات بالطريق	أكتوبر	**110,000**	**(110,000)**		
	نوفمبر		**150,000**		**150,000**
صكوك بالطريق	أكتوبر	(230,000)		**(230,000)**	
	نوفمبر			**100,000**	**(100,000)**
الرصيد المعدل الصحيح		200,000	**180,000**	70,000	**310,000**
الرصيد حسب الدفاتر		**150,000**	**230,000**	**180,000**	200,000
تحويلات مصرفية	أكتوبر	**175,000**	(175,000)		
	نوفمبر		**125,000**		125,000
صكوك مرفوضة	نوفمبر			**15,000**	(15,000)
استقطاعات مصرفية	أكتوبر	(125,000)		**(125,000)**	
الرصيد المعدل الصحيح		**200,000**	**180,000**	**70,000**	**310,000**

التمرين رقم (65): أكمل البيانات الناقصة في مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات:

البيان	الرصيد في 1-4	متحصلات	مدفوعات	الرصيد في 30-4
الرصيد حسب الكشف	49,500		24,500	
صكوك بالطريق 3			(7,500)	
صكوك بالطريق 4				(8,000)
نقدية بالطريق في 31-3	5,000			
خطأ في إدراج إيداعات				(15,000)
الرصيد الصحيح				
الرصيد حسب الدفاتر		27,800	24,950	43,700
مصروفات مصرفية شهر 3	(150)			
مصروفات مصرفية شهر 4			200	
إيراد استثمار شهر 3				
تحصيل كمبيالة				8,500
خطأ في إثبات الصك 31-3		(300)		
الرصيد الصحيح				**52,000**

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان	الرصيد في 1-4	متحصلات	مدفوعات	الرصيد في 30-4
الرصيد حسب الكشف	49,500	**50,000**	24,500	**75,000**
صكوك بالطريق 3	**(7,500)**		(7,500)	
صكوك بالطريق 4			**8,000**	(8,000)

نقدية بالطريق في 31-3	5,000	**(5,000)**		
خطأ في إدراج إيداعات		**(15,000)**		(15,000)
الرصيد الصحيح	**47,000**	**30,000**	**25,000**	**52,000**
الرصيد حسب الدفاتر	**40,850**	27,800	24,950	43,700
مصروفات مصرفية شهر 3	(150)		**(150)**	
مصروفات مصرفية شهر 4			200	**200**
إيراد استثمار شهر 3	**6,000**	**(6,000)**		
تحصيل كمبيالة		**8,500**		8,500
خطأ في إثبات الصك 31-3	**300**	(300)		
الرصيد الصحيح	**47,000**	**30,000**	**25,000**	**52,000**

التمرين رقم (66): أكمل الآتي:

البيان		رصيد نهاية الشهر الماضي	مقبوضات خلال الشهر الحالي	مدفوعات خلال الشهر الحالي	رصيد نهاية الشهر الحالي
الرصيد حسب كشف المصرف			328,200	102,640	
إيداعات بالطريق	الماضي	28,400			
	الحالي				66,000
صكوك بالطريق	الماضي	(40,900)			
	الحالي				(115,320)
الأخطاء	الماضي				
	الحالي				(500)
الرصيد المعدل		**161,480**	**365,300**		
الرصيد حسب الدفاتر		148,660		165,200	
تحويلات مصرفية	الماضي		(21,700)		
	الحالي		33,200		
استقطاعات مصرفية	الماضي			(3,250)	
	الحالي			15,200	
خدمات وعمولات مصرفية	الماضي			(230)	
	الحالي				(140)
أخطاء محاسبية	الماضي	(5,400)			
	الحالي				(7,200)
الأخطاء	الماضي				
	الحالي				
الرصيد المعدل					**349,720**

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان		رصيد نهاية الشهر الماضي	مقبوضات خلال الشهر الحالي	مدفوعات خلال الشهر الحالي	رصيد نهاية الشهر الحالي
رصيد حسب كشف المصرف		**173,980**	328,200	102,640	**399,540**
إيداعات بالطريق	الماضي	28,400	**(28,400)**		
	الحالي		**66,000**		66,000
صكوك بالطريق	الماضي	(40,900)		**(40,900)**	
	الحالي			**115,320**	(115,320)
الأخطاء	الماضي				
	الحالي		**(500)**		(500)
الرصيد المعدل		**161,480**	**365,300**	**177,060**	**349,720**
الرصيد حسب الدفاتر		148,660	**355,600**	165,200	**339,060**
تحويلات مصرفية	الماضي	**21,700**	(21,700)		
	الحالي		33,200		**33,200**
استقطاعات مصرفية	الماضي	**(3,250)**		(3,250)	
	الحالي			15,200	**(15,200)**
خدمات وعمولات مصرفية	الماضي	**(230)**		(230)	
	الحالي			**(140)**	140
أخطاء محاسبية	الماضي	(5,400)	**5,400**		
	الحالي		**(7,200)**		(7,200)
أخطاء الشهر الحالي				**280**	**(280)**
الرصيد المعدل		**161,480**	**365,300**	**177,060**	**349,720**

الموضوع الرابع: العهدة المالية

التمرين رقم (67): أكمل الآتي:

ثم إنشاء عهدة مستديمة بتاريخ 17-9-2017م بمبلغ 2,000 دينار، وقد تم تسليمها لأمينها بصك.

وبتاريخ 2-11-2017م تقرر استعاضة العهدة وقد قدم أمين العهدة ما يفيد دفعه للمصروفات التالية: مصروف تصليح جهاز حاسب آلي 80 د.ل، مصروف حبر وورق 390 د.ل، مصروف طوابع البريد 60 د.ل، مصروف قرطاسية 320 د.ل، مصروف اتصالات 200 د.ل، مصروف ضيافة 170 د.ل.

علماً بأن إدارة الشركة تعتبر العجز في حدود 25 دينار عجز مسموح به.

المطلوب:

1. ما هو قيد إنشاء العهدة؟
2. ما هو قيد استعاضة العهدة على افتراض أن الرصيد المتبقي 780 دينار؟ وقيد إقفال المصروفات في 31-12-2017؟
3. ما هو قيد استعاضة العهدة على افتراض أن الرصيد المتبقي 760 دينار؟ وقيد إقفال المصروفات في 31-12-2017؟
4. ما هو قيد استعاضة العهدة على افتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار؟ وقيد إقفال المصروفات في 31-12-2017؟
5. إذا تقرر إلغاء نظام العهدة في 1-12-2017م (أي بعد استعاضتها)، فما هو القيد اللازم؟

6. ما هو القيد اللازم إذا تقرر زيادة قيمة العهدة إلى 2,400 دينار في 1-12-2017؟ (حالة مستقلة عن السابقة)

7. إذا لم يتقرر إلغاء نظام العهدة، وقام أمين العهدة بدفع مصروف مواصلات بقيمة 130 دينار بعد تاريخ الاستعاضة، فما هو قيد التسوية وقيد الإقفال اللازمين في 31-12-2017م؟ (حالة مستقلة عن السابقة)

الحل:

المطلوب رقم (1): 17-9-2017: قيد إنشاء العهدة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,000		حـ/ العهدة	2019-9-17
	2,000	حـ/ المصرف	

قيمة المصروفات = 80 + 390 + 60 + 320 + 200 + 170 = 1,220 دينار

الرصيد الذي من المفترض أن يتبقى في العهدة = 2,000 – 1,220 دينار = 780 دينار

المطلوب رقم (2): 2-11-2017: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 780 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
80		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	2019-11-2
390		حـ/ مصروف حبر وورق	
60		حـ/ مصروف طوابع وبريد	
320		حـ/ مصروف قرطاسية	
200		حـ/ مصروف اتصالات	
170		حـ/ مصروف ضيافة	
	1,220	حـ/ المصرف	

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,220		حـ/ الأرباح والخسائر	2019-12-31
	80	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	390	حـ/ مصروف حبر وورق	
	60	حـ/ مصروف طوابع وبريد	
	320	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	

المطلوب رقم (3): 2-11-2017: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 760 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
80		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	2019-11-2
390		حـ/ مصروف حبر وورق	
60		حـ/ مصروف طوابع وبريد	
320		حـ/ مصروف قرطاسية	
200		حـ/ مصروف اتصالات	
170		حـ/ مصروف ضيافة	

20		حـ/ عجز العهدة (780 – 760)	
	1,240	حـ/ المصرف	

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,240		حـ/ الأرباح والخسائر	2019-12-31
	80	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	390	حـ/ مصروف حبر وورق	
	60	حـ/ مصروف طوابع وبريد	
	320	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	
	20	حـ/ عجز العهدة	

المطلوب رقم (4): 2-11-2017: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
80		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	2019-11-2
390		حـ/ مصروف حبر وورق	
60		حـ/ مصروف طوابع وبريد	
320		حـ/ مصروف قرطاسية	
200		حـ/ مصروف اتصالات	
170		حـ/ مصروف ضيافة	
	1,210	حـ/ المصرف	
	10	حـ/ فائض العهدة	

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,220		حـ/ الأرباح والخسائر	2019-12-31
	80	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	390	حـ/ مصروف حبر وورق	
	60	حـ/ مصروف طوابع وبريد	
	320	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	
10		حـ/ فائض العهدة	2019-12-31
	10	حـ/ الأرباح والخسائر	

المطلوب رقم (5): 1-12-2019: قيد إلغاء العهدة بعد الاستعاضة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,000		حـ/ المصرف	2019-12-1

	2,000	حـ/ العهدة	

المطلوب رقم (6): 1-12-2019: قيد زيادة العهدة 2,400 – 2,000 = 400 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
400		حـ/ العهدة	1-12-2019
	400	حـ/ المصرف	

المطلوب رقم (7): 1-12-2019: قيد تسوية العهدة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
130		حـ/ مصروف مواصلات	31-12-2019
	130	حـ/ العهدة	
130		حـ/ الأرباح والخسائر	31-12-2019
	130	حـ/ مصروف مواصلات	

ويظهر رصيد العهدة في قائمة المركز المالي بمبلغ 2,000 – 130 = 1,870 دينار

التمرين رقم (68):

في 1-11-2020م تم إنشاء عهدة مستديمة بمبلغ 1,000 دينار لإدارة الائتمان بمصرف الصحاري، وتم تسليمها لأمين العهدة بصك.

وفي 1-12-2020م تقرر الاستعاضة للعهدة، وقد قدم أمين العهدة ما يفيد دفعه للمصروفات التالية خلال الفترة: مصروف حبر طابعة 90 دينار، انترنت واتصالات 100 دينار، مصروف صيانة نوافذ 80 دينار، مصروف شراء برنامج ضد الفيروسات لحاسوب الإدارة 150 دينار، مصروف تنقلات داخلية 105 دينار، مصروف ضيافة 140 دينار، مصروف قرطاسية 230 دينار.

علماً بأن إدارة الشركة تعتبر العجز المسموح به في حدود 15 دينار

المطلوب:

1. إعداد قيد اليومية لإنشاء العهدة في 1-11-2020م.
2. إعداد قيد الاستعاضة بافتراض أن الرصيد المتبقي من العهدة في تاريخ الاستعاضة = 90 دينار.
3. إعداد قيد التسوية في نهاية السنة إذا علمت أن أمين العهدة قد قام بدفع مصروف صيانة 200 دينار بعد تاريخ الاستعاضة.
4. إعداد قيد الإقفال في نهاية السنة بجميع المصروفات.

الحل:

المطلوب رقم (1): 1-11-2020: قيد إنشاء العهدة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,000		حـ/ العهدة	1-11-2020
	1,000	حـ/ المصرف	

قيمة المصروفات = 90 + 100 + 80 + 150 + 105 + 140 + 230 = 895 دينار

الرصيد الذي من المفترض أن يتبقى في العهدة = 1,000 – 895 = 105 دينار

عجز العهدة = 105 – 90 = 15 دينار

المطلوب رقم (2): 1-12-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 90 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
90		حـ/ مصروف حبر طابعة	
100		حـ/ مصروف انترنت واتصالات	
80		حـ/ مصروف صيانة نوافذ	
150		حـ/ مصروف شراء برنامج ضد الفيروسات لحاسوب الإدارة	
105		حـ/ مصروف تنقلات داخلية	2020-12-1
140		حـ/ مصروف ضيافة	
230		حـ/ مصروف قرطاسية	
15		حـ/ عجز العهدة	
	910	حـ/ المصرف	

المطلوب رقم (3): قيد التسوية في 31-12-2017:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
200		حـ/ مصروف صيانة	2019-12-31
	200	حـ/ العهدة	

المطلوب رقم (4): قيد الإقفال في 31-12-2017:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
910		حـ/ الأرباح والخسائر	
	90	حـ/ مصروف حبر طابعة	
	100	حـ/ مصروف انترنت واتصالات	
	80	حـ/ مصروف صيانة نوافذ	
	150	حـ/ مصروف شراء برنامج ضد الفيروسات لحاسوب الإدارة	2019-12-31
	105	حـ/ مصروف تنقلات داخلية	
	140	حـ/ مصروف ضيافة	
	230	حـ/ مصروف قرطاسية	
	15	حـ/ عجز العهدة	

التمرين رقم (69): (من إعداد المؤلف)

في 1-5-2020م تم إنشاء عهدة مستديمة بمبلغ 1,500 دينار وتم تسليمها لأمين العهدة بصك.

وفي 1-8-2020م تقرر الاستعاضة للعهدة، وقد قدم أمين العهدة ما يفيد دفعه للمصروفات التالية: مصروف قرطاسية 140 دينار، مصروف اتصالات وانترنت 200 دينار، مصروف ضيافة 170 دينار، مصروف مواد تنظيف 100 دينار، مصروف تصليح جهاز حاسب آلي 120 دينار.

علماً بأن إدارة الشركة تعتبر العجز في حدود 20 دينار عجز مسموح به، وأي عجز يتجاوز هذا الحد يُحمل على أمين العهدة ويخصم من مرتبه البالغ 1,250 دينار.

المطلوب:

1. إعداد قيد اليومية لإنشاء العهدة في 1-11-2020م.

2. إعداد قيد الاستعاضة بافتراض أن الرصيد المتبقي من العهدة في تاريخ الاستعاضة = 770 دينار، مع إجراء قيد الإقفال في 31-12-2020م.
3. إعداد قيد الاستعاضة بافتراض أن الرصيد المتبقي من العهدة في تاريخ الاستعاضة = 790 دينار، مع إجراء قيد الإقفال في 31-12-2020م.
4. إعداد قيد الاستعاضة بافتراض أن الرصيد المتبقي من العهدة في تاريخ الاستعاضة = 745 دينار، مع إجراء قيد الإقفال في 31-12-2020م.
5. إذا تقرر في 1-10-2020م إلغاء العهدة (بعد استعاضتها) فما هو قيد الإلغاء؟
6. إذا تقرر إلغاء العهدة في 1-10-2020م (بعد استعاضتها)، وكان أمين العهدة قد دفع ما قيمته 140 دينار كمصروف صيانة لنوافذ الشركة، فما هو قيد الإلغاء؟
7. إذا تقرر في 1-11-2020م زيادة قيمة العهدة بمبلغ 500 دينار، فما هو القيد اللازم؟
8. إذا تقرر في 15-11-2020م تخفيض العهدة إلى 900 دينار، فما هو القيد اللازم؟
9. إذا كان أمين العهدة قد صرف ما قيمتها 90 دينار من العهدة كمصروف انترنت، وذلك بعد استعاضتها في تاريخ 1-8-2020م، فما هو القيد اللازم في 31-12-2020م؟

الحل:

المطلوب رقم (1): 1-5-2020: قيد إنشاء العهدة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,500		حـ/ العهدة	2020-5-1
	1,500	حـ/ المصرف	

قيمة المصروفات = 140 + 200 + 170 + 100 + 120 = 730 دينار

الرصيد الذي من المفترض أن يتبقى في العهدة = 1,500 – 730 = 770 دينار

المطلوب رقم (2): 1-8-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 770 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
140		حـ/ مصروف قرطاسية	2020-8-1
200		حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
170		حـ/ مصروف ضيافة	
100		حـ/ مصروف مواد تنظيف	
120		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	730	حـ/ المصرف	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
730		حـ/ الأرباح والخسائر	2020-12-31
	140	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	
	100	حـ/ مصروف مواد تنظيف	
	120	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	

المطلوب رقم (3): 1-8-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار

فائض العهدة = 790 دينار – 770 دينار = 20 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
140		حـ/ مصروف قرطاسية	2020-8-1
200		حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
170		حـ/ مصروف ضيافة	
100		حـ/ مصروف مواد تنظيف	
120		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	710	حـ/ المصرف	
	20	حـ/ فائض العهدة	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
730		حـ/ الأرباح والخسائر	2020-12-31
	140	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	
	100	حـ/ مصروف مواد تنظيف	
	120	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
20		حـ/ فائض العهدة	2020-12-31
	20	حـ/ الأرباح والخسائر	

المطلوب رقم (4): 1-8-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 745 دينار

عجز العهدة = 745 دينار – 770 دينار = 25 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
140		حـ/ مصروف قرطاسية	2020-8-1
200		حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
170		حـ/ مصروف ضيافة	
100		حـ/ مصروف مواد تنظيف	
120		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
25		حـ/ عجز العهدة	
	755	حـ/ المصرف	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
750		حـ/ الأرباح والخسائر	2020-12-31
	140	حـ/ مصروف قرطاسية	
	200	حـ/ مصروف اتصالات وانترنت	
	170	حـ/ مصروف ضيافة	
	100	حـ/ مصروف مواد تنظيف	
	120	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	20	حـ/ عجز العهدة	
5		حـ/ أمين العهدة	2020-12-31
	5	حـ/ عجز العهدة	
1,250		حـ/ مصروف المرتبات	2020-12-31
	1,245	حـ/ الخزينة	
	5	حـ/ عجز العهدة	

المطلوب رقم (5): قيد إلغاء العهدة بعد استعاضتها

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,500		حـ/ المصرف	2020-10-1
	1,500	حـ/ العهدة	

المطلوب رقم (6): قيد إلغاء العهدة بعد استعاضتها ووجود مصروفات

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,360		حـ/ المصرف	2020-10-1
140		حـ/ مصروف صيانة نوافذ	
	1,500	حـ/ العهدة	

المطلوب رقم (7): قيد زيادة العهدة

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
500		حـ/ العهدة	2020-11-1
	500	حـ/ المصرف	

المطلوب رقم (8): قيد تخفيض العهدة (1,500 دينار – 900 دينار = 600 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
600		حـ/ المصرف	2020-11-15
	600	حـ/ العهدة	

المطلوب رقم (9): قيد التسوية

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
90		حـ/ مصروف انترنت	2020-12-31
	90	حـ/ العهدة	

التمرين رقم (70): (من إعداد المؤلف)

إليك العمليات المتعلقة بالعهدة (العمليات متسلسلة ومرتبطة ببعض وليست منفصلة):

في 1-10-2020م تم إنشاء عهدة مستديمة بمبلغ 600 دينار وتم تسليمها لأمين العهدة بصك.

في 15-10-2020م تقرر زيادة العهدة إلى 1,000 دينار، وتم تسليمها لأمين العهدة بصك.

في 23-10-2020م قدم أمين العهدة المستندات المؤيدة لدفع المصروفات التالية: مصروف قرطاسية 250 دينار، مصروف ضيافة 240 دينار، مصروف مواصلات 100 دينار، وطلب استعاضة العهدة، وكان الرصيد المتبقي من العهدة 995 دينار.

في 11-11-2020م تم تخفيض العهدة بنسبة 50%.

في 20-11-2020م دفع أمين العهدة 150 دينار مصروف تصليح جهاز حاسب آلي.

في 14-12-2020م دفع أمين العهدة مصروف إنترنت 100 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة، علماً بأن الشركة لا تسمح بأي عجز، مع إجراء القيود في 31-12-2020م، وكم يبلغ رصيد العهدة في 31-12-2020م والظاهر في قائمة المركز المالي؟

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
600		حـ/ العهدة	2020-10-1
	600	حـ/ المصرف	
1,000		حـ/ العهدة	2020-10-15
	1,000	حـ/ المصرف	
250		حـ/ مصروف قرطاسية	2020-10-23
240		حـ/ مصروف ضيافة	
100		حـ/ مصروف مواصلات	
15*		حـ/ عجز العهدة	
	605	حـ/ المصرف	
15		حـ/ أمين العهدة	2020-10-23
	15	حـ/ عجز العهدة	
800		حـ/ المصرف	2020-11-11
	800	حـ/ العهدة (1,600 دينار × 50% = 800 دينار)	
150		حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	2020-12-31
100		حـ/ مصروف إنترنت	قيد التسوية
	250	حـ/ العهدة	
840		حـ/ الأرباح والخسائر	2020-12-31
	250	حـ/ مصروف قرطاسية	قيد الإقفال
	240	حـ/ مصروف ضيافة	
	100	حـ/ مصروف مواصلات	
	150	حـ/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	
	100	حـ/ مصروف إنترنت	

ورصيد العهدة في 31-12-2020م والظاهر في قائمة المركز المالي هو 600 + 1,000 – 800 – 250 = 550 دينار.

* مجموع المصروفات = 250 + 240 + 100 = 590 دينار

الرصيد الذي من المفترض أن يتبقى من العهدة = 1,600 دينار – 590 دينار =1,010 دينار

عجز العهدة = 995 دينار – 1,010 دينار = 15 دينار

الموضوع الخامس: المخزون السلعي

التمرين رقم (71): (من إعداد المؤلف)

كانت حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 11 لسنة 2020م كما موضحة في الجدول الآتي:

البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة الواحدة
مخزون أول المدة 1-11	100 وحدة	2,000 دينار
مشتريات 4-11	50 وحدة	3,000 دينار
مشتريات 7-11	150 وحدة	3,200 دينار
مبيعات 11-11	160 وحدة	5,000 دينار
مشتريات 18-11	120 وحدة	3,000 دينار
مبيعات 22-11	100 وحدة	5,000 دينار
مشتريات 26-11	80 وحدة	3,100 دينار

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون أخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض أن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر (تصوير بطاقة الصنف)، وذلك بالطرق الآتية: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 1-11							100	2,000	200,000
مشتريات 4-11	50	3,000	150,000				100 50	2,000 3,000	200,000 150,000
مشتريات 7-11	150	3,200	480,000				100 50 150	2,000 3,000 3,200	200,000 150,000 480,000
مبيعات 11-11				100 50 10	2,000 3,000 3,200	200,000 150,000 32,000	140	3,200	448,000
مشتريات 18-11	120	3,000	360,000				140 120	3,200 3,000	448,000 360,000
مبيعات 22-11				100	3,200	320,000	40 120	3,200 3,000	128,000 360,000

مشتريات 26-11	80	3,100	248,000				40	3,200	128,000
							120	3,000	360,000
							80	3,100	248,000
المطلوب				**تكلفة المبيعات**		**702,000**	**تكلفة المخزون**		**736,000**

2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

البيان	**الوارد**			**الصادر**			**الرصيد**		
	كمية	**سعر**	**قيمة**	**كمية**	**سعر**	**قيمة**	**كمية**	**سعر**	**قيمة**
مخزون 1-11							100	2,000	200,000
مشتريات 4-11	50	3,000	150,000				100	2,000	200,000
							50	3,000	150,000
مشتريات 7-11	150	3,200	480,000				100	2,000	200,000
							50	3,000	150,000
							150	3,200	480,000
مبيعات 11-11				150	3,200	480,000	100	2,000	200,000
				10	3,000	30,000	40	3,000	120,000
مشتريات 18-11	120	3,000	360,000				100	2,000	200,000
							40	3,000	120,000
							120	3,000	360,000
مبيعات 22-11				100	3,000	300,000	100	2,000	200,000
							40	3,000	120,000
							20	3,000	60,000
مشتريات 26-11	80	3,100	248,000				100	2,000	200,000
							40	3,000	120,000
							20	3,000	60,000
							80	3,100	248,000
المطلوب				**تكلفة المبيعات**		**702,000**	**تكلفة المخزون**		**628,000**

التمرين رقم (72): كانت حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 12 لسنة 2020م كما موضحة في الجدول الآتي:

البيان	**عدد الوحدات**	**سعر الوحدة الواحدة**
مخزون أول المدة 1-12	100 وحدة	1,000 دينار
مشتريات 4-12	60 وحدة	2,000 دينار
مشتريات 7-12	140 وحدة	2,500 دينار
مبيعات 11-12	150 وحدة	5,000 دينار
مشتريات 18-12	50 وحدة	2,500 دينار

مبيعات 22-12	130 وحدة	5,000 دينار
مشتريات 26-12	80 وحدة	2,237.5 دينار

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون أخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض أن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر (تصوير بطاقة الصنف)، وذلك بطريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك، مع إجراء قيود اليومية.

الحل:

طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 1-12							100	1,000	100,000
مشتريات 4-12	60	2,000	120,000				160	*1,375	220,000
مشتريات 7-12	140	2,500	350,000				300	1,900	570,000
مبيعات 11-12				150	1,900	285,000	150	1,900	285,000
مشتريات 18-12	50	2,500	125,000				200	2,050	410,000
مبيعات 22-12				130	2,050	266,500	70	2,050	143,500
مشتريات 26-12	80	2,237.5	179,000				150	2,150	322,500
المطلوب				**تكلفة المبيعات**		**551,500**	**تكلفة المخزون**		**322,500**

* سعر الوحدة الواحدة = (قيمة المخزون + قيمة المشتريات 4-12) ÷ (كمية المخزون + كمية المشتريات 4-12) وهكذا بعد كل مشتريات.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
120,000		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-12-4
	120,000	حـ/ النقدية	
350,000		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-12-7
	350,000	حـ/ النقدية	
285,000		حـ/ تكلفة المبيعات	2020-12-11
	285,000	حـ/ بضاعة بالمخازن	
750,000		حـ/ النقدية	2020-12-11
	750,000	حـ/ المبيعات (150 وحدة × 5,000)	
125,000		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-12-18
	125,000	حـ/ النقدية	
266,500		حـ/ تكلفة المبيعات	2020-12-22
	266,500	حـ/ بضاعة بالمخازن	
650,000		حـ/ النقدية	2020-12-22
	650,000	حـ/ المبيعات (130 وحدة × 5,000)	
179,000		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-12-26
	179,000	حـ/ النقدية	

التمرين رقم (73): كانت حركة أحد أصناف الأدوية لشركة الأمل لتجارة الأدوية خلال شهر 8 لسنة 2019م كما يلي:

رصيد 1-8-2019م 120 وحدة بتكلفة 5 دينار للوحدة.

في 5-8-2019م اشترت الشركة عدد 80 وحدة بتكلفة 5.5 دينار للوحدة، مع دفع مصروف نقل 500 درهم للوحدة الواحدة.

في 10-8-2019م اشترت الشركة عدد 60 وحدة بتكلفة 7 دينار للوحدة.

في 15-8-2019م باعت الشركة عدد 130 وحدة بسعر 10 دينار للوحدة.

في 20-8-2019م اشترت الشركة عدد 100 وحدة بتكلفة 7.5 دينار للوحدة، مع دفع مصروفات 500 درهم للوحدة الواحدة.

في 25-8-2019م باعت الشركة لأحد عملائها عدد 150 وحدة بسعر 11 دينار للوحدة.

في 30-8-2019م اشترت الشركة عدد 50 وحدة بتكلفة 9 دينار للوحدة.

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون أخر المدة وتكلفة المبيعات وتكلفة البضاعة الجاهزة للبيع في 31-8-2019م باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (تصوير بطاقة الصنف).

الحل:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 1-8							120	5	600
مشتريات 5-8	80	6	480				120 80	5 6	600 480
مشتريات 10-8	60	7	420				120 80 60	5 6 7	600 480 420
مبيعات 15-8				120 10	5 6	600 60	70 60	6 7	420 420
مشتريات 20-8	100	8	800				70 60 100	6 7 8	420 420 800
مبيعات 25-8				70 60 20	6 7 8	420 420 160	80	8	640
مشتريات 30-8	50	9	450				80 50	8 9	640 450
المطلوب				**تكلفة المبيعات**		**1,660**	**تكلفة المخزون**		**1,090**

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = مخزون أول المدة + المشتريات (600 + 480 + 420 + 800 + 450 = 2,750 دينار)

التمرين رقم (74):

كانت حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 8 لسنة 2020م كما موضحة في الجدول الآتي:

البيان	الوحدات		سعر الوحدة الواحدة
	عدد الوحدات	رصيد عدد الوحدات	
مخزون أول المدة 2-8-2020م	150 وحدة	150 وحدة	6 دينار
مشتريات 8-8-2020م نقداً	250 وحدة	400 وحدة	7 دينار
مشتريات 12-8-2020م نقداً	360 وحدة	760 وحدة	8 دينار
مبيعات 20-8-2020م بصك	120 وحدة	640 وحدة	12 دينار
مشتريات 24-8-2020م على الحساب	90 وحدة	730 وحدة	9 دينار
مبيعات 29-8-2020م نقداً	310 وحدة	420 وحدة	13 دينار

المطلوب:

1. تحديد تكلفة مخزون أخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض أن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر (تصوير بطاقة الصنف)، وذلك بالطرق الآتية:
   - طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
   - طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
   - طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك.
2. قيود اليومية وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً.

الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول المدة 2-8							150	6	900
مشتريات 8-8	250	7	1,750				150 250	6 7	900 1,750
مشتريات 12-8	360	8	2,880				150 250 360	6 7 8	900 1,750 2,880
مبيعات 20-8				120	6	720	30 250 360	6 7 8	180 1,750 2,880
مشتريات 24-8	90	9	810				30 250 360 90	6 7 8 9	180 1,750 2,880 810

مبيعات 29-8				30 250 30	6 7 8	180 1,750 240	330 90	8 9	2,640 810

تكلفة البضاعة المباعة= 720+ 180 + 1,750+ 240=2,890 دينار

تكلفة مخزون أخر المدة = 2,640 + 810 = 3,450 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,750		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-2
	1,750	حـ/ الخزينة	
2,880		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-12
	2,880	حـ/ الخزينة	
720		حـ/ تكلفة المبيعات	2020-8-20
	720	حـ/ بضاعة بالمخازن	
1,440		حـ/ المصرف	2020-8-20
	1,440	حـ/ المبيعات (120 وحدة × 12)	
810		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-24
	810	حـ/ الدائنين	
2,170		حـ/ تكلفة المبيعات (180 + 1,750 + 240)	2020-8-29
	2,170	حـ/ بضاعة بالمخازن	
4,030		حـ/ الخزينة	2020-8-29
	4,030	حـ/ المبيعات (310 وحدة × 13)	

2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول المدة 2-8							150	6	900
مشتريات 8-8	250	7	1,750				150 250	6 7	900 1,750
مشتريات 12-8	360	8	2,880				150 250 360	6 7 8	900 1,750 2,880
مبيعات 20-8				120	8	960	150 250 240	6 7 8	900 1,750 1,920
مشتريات 24-8	90	9	810				150 250	6 7	900 1,750

								240 90	8 9	1,920 810
مبيعات 29-8			90 220	9 8	810 1,760			150 250 20	6 7 8	900 1,750 160

تكلفة البضاعة المباعة = 960 + 810 + 1,760 = 3,530 دينار

تكلفة مخزون أخر المدة = 900 + 1,750 + 160 = 2,810 دينار

3. طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	القيمة	عدد الوحدات	سعر الوحدة	إجمالي التكلفة
مخزون أول المدة 2-8							150	6	900
مشتريات 8-8	250	7	1,750				400	*6.625	2,650
مشتريات 12-8	360	8	2,880				760	7.276	5,530
مبيعات 20-8				120	7.276	873	640	7.276	4,657
مشتريات 24-8	90	9	810				730	7.489	5,467
مبيعات 29-8				310	7.489	2,322	420	7.489	3,145

تكلفة البضاعة المباعة = 2,322 + 873 = 3,195 دينار

تكلفة مخزون أخر المدة = 3,145 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,750		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-2
	1,750	حـ/ الخزينة	
2,880		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-12
	2,880	حـ/ الخزينة	
873		حـ/ تكلفة المبيعات	2020-8-20
	873	حـ/ بضاعة بالمخازن	
1,440		حـ/ المصرف	2020-8-20
	1,440	حـ/ المبيعات (120 وحدة × 12)	
810		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-8-24
	810	حـ/ الدائنين	
2,322		حـ/ تكلفة المبيعات (180 + 1,750 + 240)	2020-8-29
	2,322	حـ/ بضاعة بالمخازن	
4,030		حـ/ الخزينة	2020-8-29
	4,030	حـ/ المبيعات (310 وحدة × 13)	

التمرين رقم (75): البيانات الآتية تخص إحدى الشركات عن حركة إحدى الأصناف خلال شهر 12 لسنة 2020م:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الشراء أو البيع
2020-12-1	رصيد	1550 وحدة	12.5 دينار
2020-12-5	مشتريات	2230 وحدة	13.75 دينار
2020-12-6	مردودات المشتريات	125 وحدة	-
2020-12-12	مبيعات	357 وحدة	16.5 دينار
2020-12-13	مردودات مبيعات	75 وحدة	-
2020-12-16	مبيعات	220 وحدة	16 دينار
2020-12-20	مشتريات	200 وحدة	11 دينار

فإذا علمت أن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر في تسجيل العمليات المتعلقة بالبضاعة.

المطلوب: باستخدام بطاقة الصنف، استخرج تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع وتكلفة مخزون أخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً وطريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك.

الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 12-1							1550	12.5	19,375
مشتريات 12-5	2230	13.75	30,662.5				1550 2230	12.5 13.75	19,375 30,662.5
مردودات مشتريات 12-6	(125)	13.75	(1,718.75)				1550 2105	12.5 13.75	19,375 28,943.75
مبيعات 12-12				357	12.5	4,462.5	1193 2105	12.5 13.75	14,912.5 28,943.75
مردودات مبيعات 12-13				(75)	12.5	(937.5)	1268 2105	12.5 13.75	15,850 28,943.75
مبيعات 12-16				220	12.5	2,750	1,048 2105	12.5 13.75	13,100 28,943.75
مشتريات 12-20	200	11	2,200				1,048 2105 200	12.5 13.75 11	13,100 28,943.75 2,200

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = 19,375 + 30,662.5 - 1,718.75 + 2,200 = 50,518.75 دينار

تكلفة البضاعة المباعة = 4,462.5 - 937.5 + 2,750 = 6,275 دينار

تكلفة مخزون أخر المدة = 13,100 + 28,943.75 + 2,200 = 44,243.75 دينار

2. طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 12-1							1550	12.5	19,375
مشتريات 12-5	2230	13.75	30,662.5				3780	13.24	50,037.5
مردودات مشتريات 12-6	(125)	13.75	(1,718.75)				3655	13.22	48,318.75
مبيعات 12-12				357	13.22	4,719.54	3298	13.22	43,599.21
مردودات مبيعات 12-13				(75)	13.22	(991.5)	3373	13.22	44,590.71
مبيعات 12-16				220	13.22	2,908.4	3153	13.22	41,682.31
مشتريات 12-20	200	11	2,200				3353	13.09	43,882.31

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = 19,375 + 30,662.5 – 1,718.75 + 2,200 = 50,518.75 دينار

تكلفة البضاعة المباعة = 4,719.54 – 991.5 + 2,908.4 = 6,636.44 دينار

تكلفة مخزون أخر المدة = 43,882.31 دينار

التمرين رقم (76): إليك حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 12-2018 (الأسعار بآلاف الدينارات):

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الشراء	سعر البيع
2018-12-1	رصيد	100 وحدة	5 دينار	-
2018-12-5	مشتريات	200 وحدة	6.5 دينار	-
2018-12-10	مشتريات	150 وحدة	7 دينار	-
2018-12-11	مردودات مشتريات	30 وحدة	؟	-
2018-12-12	مبيعات	170 وحدة	-	15 دينار
2018-12-15	مشتريات	350 وحدة	6 دينار	-
2018-12-20	مبيعات	540 وحدة	-	15.5 دينار
2018-12-23	مردودات مبيعات يوم 12-12	40 وحدة	6.5 دينار	-
2018-12-25	مشتريات	80 وحدة	7 دينار	-

محمد قيس عادل القنبري

2018-12-30	مبيعات	95 وحدة	-	15 دينار

المطلوب: أوجد كل من: كمية وتكلفة المشـــتريات، كمية وتكلفة المبيعات، كمية وتكلفة المخزون، مع إجراء القيود اللازمة في التواريخ التالية: 5-12 و11-12 و12-12 و23-12، بطريقتي الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً.

الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
رصيد 1-12							100	5	500
مشتريات 5-12	200	6.5	1300				100 200	5 6.5	500 1300
مشتريات 10-12	150	7	1050				100 200 150	5 6.5 7	500 1300 1050
مردودات مشتريات 11-12	-30	7	-210				100 200 120	5 6.5 7	500 1300 840
مبيعات 12-12				100 70	5 6.5	500 455	130 120	6.5 7	845 840
مشتريات 15-12	350	6	2100				130 120 350	6.5 7 6	845 840 2100
مبيعات 20-12				130 120 290	6.5 7 6	845 840 1740	60	6	360
مردودات مبيعات 23-12				-40	6.5	-260	60 40	6 6.5	360 260
مشتريات 25-12	80	7	560				60 40 80	6 6.5 7	360 260 560
مبيعات 30-12				60 35	6 6.5	360 227.5	5 80	6.5 7	32.5 560

وباستخدام البيانات الواردة في بطاقة الصنف أعلاه، والمعدة وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن:

كمية المشتريات = 750 وحدة

تكلفة المشتريات = 4,800 دينار

كمية البضاعة الجاهزة للبيع = 850 وحدة

محمد قيس عادل القنبري

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = 5,300 دينار

كمية المبيعات = 765 وحدة

تكلفة المبيعات = 4,707.5 دينار

كمية المخزون = 85 وحدة

تكلفة المخزون = 592.5 دينار

أما القيود في التواريخ التالية: 5-12 و11-12 و12-12 و23-12، فهي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,300		حـ/ بضاعة بالمخازن	2018-12-5
	1,300	حـ/ النقدية	
210		حـ/ النقدية	2018-12-11
	210	حـ/ بضاعة بالمخازن	
955		حـ/ تكلفة المبيعات	2018-12-12
	955	حـ/ بضاعة بالمخازن	
2,550		حـ/ النقدية	2018-12-12
	2,550	حـ/ المبيعات (170 وحدة × 15)	
260		حـ/ بضاعة بالمخازن	2018-12-23
	260	حـ/ تكلفة المبيعات	
600		حـ/ مردودات المبيعات (40 وحدة × 15)	2018-12-23
	600	حـ/ النقدية	

2. طريقة أخيراً أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
رصيد 1-12							100	5	500
مشتريات 5-12	200	6.5	1300				100	5	500
							200	6.5	1300
مشتريات 10-12	150	7	1050				100	5	500
							200	6.5	1300
							150	7	1050
مردودات مشتريات 11-12	-30	7	-210				100	5	500
							200	6.5	1300
							120	7	840
مبيعات 12-12				120	7	840	100	5	500
				50	6.5	325	150	6.5	975
مشتريات 15-12	350	6	2100				100	5	500
							150	6.5	975

								6	2100
مبيعات 20–12				6	350			5	300
			2100	6.5	150				
			975	5	40				
			200						
مردودات مبيعات 23–12								5	300
			−260	6.5	−40			6.5	260
								40	
مشتريات 25–12	80	7	560					6	360
								6.5	260
								7	560
مبيعات 30–12								5	300
			560	7	80			6.5	162.5
			97.5	6.5	15				

وباستخدام البيانات الواردة في بطاقة الصنف أعلاه، والمعدة وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، فإن:

كمية المشتريات = 750 وحدة

تكلفة المشتريات = 4,800 دينار

كمية البضاعة الجاهزة للبيع = 850 وحدة

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = 5,300 دينار

كمية المبيعات = 765 وحدة

تكلفة المبيعات = 4,837.5 دينار

كمية المخزون = 85 وحدة

تكلفة المخزون = 462.5 دينار

أما القيود في التواريخ التالية: 5–12 و11–12 و12–12 و23–12، فهي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,300		حـ/ بضاعة بالمخازن	2018-12-5
	1,300	حـ/ النقدية	
210		حـ/ النقدية	2018-12-11
	210	حـ/ بضاعة بالمخازن	
1,165		حـ/ تكلفة المبيعات	2018-12-12
	1,165	حـ/ بضاعة بالمخازن	
2,550		حـ/ النقدية	2018-12-12
	2,550	حـ/ المبيعات (170 وحدة × 15)	
260		حـ/ بضاعة بالمخازن	2018-12-23
	260	حـ/ تكلفة المبيعات	
600		حـ/ مردودات المبيعات (40 وحدة × 15)	2018-12-23
	600	حـ/ النقدية	

التمرين رقم (77): إليك البيانات المتعلقة بالمخزون السلعي والخاصة بالمنتج (س):

التاريخ	البيان	الكمية	السعر
2020-1-30	رصيد	200 وحدة	4 دينار
2020-3-3	مشتريات	400 وحدة	6 دينار
2020-5-3	مشتريات	200 وحدة	5 دينار
2020-7-6	مبيعات	300 وحدة	8 دينار
2020-9-1	مردودات مبيعات	100 وحدة	-
2020-11-30	مبيعات	250 وحدة	10 دينار
2021-1-6	مشتريات	350 وحدة	7 دينار

المطلوب:

1. باستخدام نظام الجرد المستمر صوّر بطاقة الصنف الخاصة بالمنتج (س) لسنة 2020م، باستخدام طريقة التسعير الوارد أولاً صادر أولاً.
2. استخرج من بطاقة الصنف قيمة وكمية بضاعة أخر المدة، مع إيجاد مجمل الدخل.
3. إجراء قيد يوم 3-3، 6-7، 1-9.

الحل:

طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

تستبعد مشتريات يوم 6-1-2021م لأنها حدثت في سنة 2021م، والمطلوب هو سنة 2020م.

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة
مخزون 1-30							200	4	800
مشتريات 3-3	400	6	2,400				200 400	4 6	800 2,400
مشتريات 5-3	200	5	1,000				200 400 200	4 6 5	800 2,400 1,000
مبيعات 7-6				200 100	4 6	800 600	300 200	6 5	1,800 1,000
مردودات مبيعات 9-1				(100)	6	(600)	400 200	6 5	2,400 1,000
مبيعات 11-30				250	6	1,500	150 200	6 5	900 1,000

كمية بضاعة أخر المدة = 150 + 200 = 350 وحدة

قيمة بضاعة أخر المدة = 900 + 1,000 = 1,900 دينار

تكلفة المبيعات = 800 + 600 - 600 + 1,500 = 2,300 دينار

المبيعات = (300 وحدة × 8 دينار) + (250 وحدة × 10 دينار) = 4,900 دينار

مجمل الدخل = المبيعات – تكلفة المبيعات

البند	جزئي	كلي
المبيعات	4,900 دينار	
– مردودات المبيعات (100 وحدة × 8 دينار)	(800) دينار	
= صافي المبيعات		4,100 دينار
– تكلفة المبيعات		(2,300) دينار
= مجمل الدخل		1,800 دينار

القيود:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,400		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-3-3
	2,400	حـ/ النقدية	
1,400		حـ/ تكلفة المبيعات	2020-7-6
	1,400	حـ/ بضاعة بالمخازن	
2,400		حـ/ النقدية	2020-7-6
	2,400	حـ/ المبيعات (300 وحدة × 8)	
600		حـ/ بضاعة بالمخازن	2020-9-1
	600	حـ/ تكلفة المبيعات	
800		حـ/ مردودات المبيعات (100 وحدة × 8)	2020-9-1
	800	حـ/ النقدية	

التمرين رقم (78): إليك بعض البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة (أ) عن شهر يناير 2019م: (من إعداد المؤلف)

رصيد حساب المخزون في 31-12-2018م = 123,900 دينار (يشمل مستلزمات التشغيل 5,000 دينار، وبضاعة أمانة من الغير 10,000 دينار)، علماً بأن عدد وحدات البضاعة 990 وحدة.

في 11-1-2019م اشترت الشركة (أ) بضاعة من الشركة (ب) مقابل التنازل عن قطعة أرض تملكها تكلفتها 140,000 دينار، وكانت القيمة السوقية للبضاعة 170,000 دينار، (علماً بأن عدد وحدات البضاعة 1600 وحدة).

في 14-1-2019م اشترت الشركة (أ) بضاعة من الشركة (س) مقابل ديون مستحقة على الشركة (س)، علماً بأن قيمة الديون 59,700 دينار، وسعر الوحدة المشتراة 99.5 دينار.

في 17-1-2019م باعت الشركة (أ) عدد 2400 وحدة بسعر 115 دينار للوحدة إلى الشركة (د) على الحساب.

في 20-1-2019م اشترت الشركة (أ) بضاعة من الشركة (هـ) بعدد 900 وحدة، سعر الوحدة 102 دينار، بخصم تجاري 5%، وتمت العملية بصك.

في 21-1-2019م باعت الشركة (أ) عدد 630 وحدة إلى الشركة (ي) بسعر 117 دينار للوحدة بصك، وقد دفعت الشركة (ي) مصروفات نقل بضاعة قيمتها 170 دينار، علماً بأن شرط التسليم محل البائع.

في 26-1-2019م اشترت الشركة (أ) عدد 800 وحدة من الشركة (و) بسعر 100 دينار للوحدة بصك، وكان شرط التسليم محل البائع، ومع ذلك قامت الشركة (و) بدفع مصروفات النقل وقيمتها 1,000 دينار نقداً.

في 26-1-2019م باعت الشركة (أ) عدد 1100 وحدة للشركة (ك) بسعر 116.5 دينار للوحدة على الحساب.

في 27-1-2019م اتضح عند فحص البضاعة المشتراة من الشركة (و) أن 40 وحدة غير مطابقة للمواصفات فقامت الشركة بردها ولم تستلم قيمتها بعد.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة خلال شهر يناير 2019م إذا علمت أن الشركة تستخدم نظام الجرد المستمر، مع تصوير بطاقة الصنف واستخراج تكلفة المخزون وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
2. تقييم مخزون البضاعة في 31-1-2019م بافتراض أن القيمة السوقية لمخزون أخر المدة 62,000 دينار، ومخصص هبوط أسعار المخزون السابق 10,000 دينار

الحل:

- يتم استبعاد أي مستلزمات تشغيل أو بضاعة أمانة من الغير من رصيد حساب المخزون = 123,900 – 5,000 – 10,000 = 108,900 دينار

بطاقة الصنف للمخزون وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة	الكمية	السعر	القيمة
رصيد 1-1							990	110	108,900
مشتريات 1-11	1600	106.25	170,000				990 1600	110 106.25	108,900 170,000
مشتريات 1-14	600	99.5	59,700				990 1600 600	110 106.25 99.5	108,900 170,000 59,700
مبيعات 1-17				990 1410	110 106.25	108,900 149,812.5	190 600	106.25 99.5	20,187.5 59,700
مشتريات 1-20	900	96.9	87,210				190 600 900	106.25 99.5 96.9	20,187.5 59,700 87,210
مبيعات 1-21				190 440	106.25 99.5	20,187.5 43,780	160 900	99.5 96.9	15,920 87,210
مشتريات 1-26	800	101.25	81,000				160 900 800	99.5 96.9 101.25	15,920 87,210 81,000
مبيعات 1-26				160 900 40	99.5 96.9 101.25	15,920 87,210 4,050	760	101.25	76,950

مردودات مشتريات 1-27	(40)	101.25	(4,050)				720	101.25	72,900
تكلفـــــــة المخـــــــزون									72,900

قيود اليومية خلال شهر 1 لسنة 2019م:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
170,000		حـ/ بضاعة بالمخازن (سعر الوحدة =170,000 ÷ 1600 =106.25)	2019-1-11
	140,000	حـ/ الأراضي	
	30,000	حـ/ أرباح التنازل عن الأراضي	
59,700		حـ/ بضاعة بالمخازن (عدد الوحدات= 59,700÷ 99.5= 600 وحدة)	2019-1-14
	59,700	حـ/ المدينين	
258,712.5		حـ/ تكلفة المبيعات (108,900 + 149,812.5)	2019-1-17
	258,712.5	حـ/ بضاعة بالمخازن	
276,000		حـ/ المدينين	2019-1-17
	276,000	حـ/ المبيعات (2400 وحدة × 115)	
87,210		حـ/ بضاعة بالمخازن (900 وحدة × 102 = 91,800 × 95%)	2019-1-20
	87,210	حـ/ المصرف	
63,967.5		حـ/ تكلفة المبيعات (20,187.5 + 43,780)	2019-1-21
	63,967.5	حـ/ بضاعة بالمخازن	
73,710		حـ/ المصرف	2019-1-21
	73,710	حـ/ المبيعات (630 وحدة × 117)	
81,000		حـ/ بضاعة بالمخازن (800 وحدة×100= 80,000 + 1,000)	2019-1-26
	80,000	حـ/ المصرف	
	1,000	حـ/ الدائنين	
107,180		حـ/ تكلفة المبيعات (15,920 + 87,210 + 4,050)	2019-1-26
	107,180	حـ/ بضاعة بالمخازن	
128,150		حـ/ المدينين	2019-1-26
	128,150	حـ/ المبيعات (1100 وحدة × 116.5)	
4,050		حـ/ المدينين	2019-1-27
	4,050	حـ/ بضاعة بالمخازن	

تقييم مخزون أخر المدة:

البيان	التكلفة	السوق
مخزون أخر المدة	72,900 دينار	62,000 دينار

وبما أن القيمة السوقية للمخزون أقل من التكلفة فإن النتيجة ستكون خسائر بقيمة 10,900 دينار (72,900 – 62,000) المخصص السابق = 10,000 دينار والجديد = 10,900 دينار، وعليه سيتم زيادة المخصص السابق بقيمة 900 دينار حتى يصل إلى المخصص الجديد أو المطلوب، على النحو الآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
900		حـ/ خسائر هبوط أسعار المخزون	2019-1-31
	900	حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون	
900		حـ/ الأرباح والخسائر	2019-1-31
	900	حـ/ خسائر هبوط أسعار المخزون	

التمرين رقم (79): إذا علمت أن بضـاعة أول المدة 180,000 دينار، والمشـتريات 97,500 دينار، والمبيعات 120,000 دينار، ونسبة هامش الربح على المبيعات 20%.

المطلوب: تقدير قيمة مخزون آخر المدة بطريقة هامش الربح؟

الحل:

مجمل الدخل = المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات (120,000 دينار × 20% = 24,000 دينار)

تكلفة المبيعات = المبيعات – مجمل الدخل (120,000 دينار – 24,000 دينار = 96,000 دينار)

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات (277,500 دينار – 96,000 دينار = 181,500 دينار).

ملاحظة: البضاعة الجاهزة للبيع = بضاعة أول المدة + المشتريات

التمرين رقم (80): تتعلق المعلومات التالية بتقدير البضاعة المتبقية بالمخازن أخر الفترة المالية:

بضاعة أول المدة بسعر التكلفة 120,000 دينار بينما بسعر التجزئة 194,230 دينار.

المشتريات بسعر التكلفة 250,010 دينار، بينما بسعر التجزئة 375,000 دينار.

المبيعات 489,230 دينار

المطلوب: تقدير تكلفة المخزون من البضاعة المتبقية في نهاية العام باستخدام طريقة التجزئة.

الحل:

1. البضاعة الجاهزة للبيع بالتكلفة = مخزون أول المدة بالتكلفة + صافي المشتريات بالتكلفة
   = 120,000 دينار + 250,010 دينار = 370,010 دينار
2. البضاعة الجاهزة للبيع بالتجزئة = مخزون أول المدة بالتجزئة + صافي المشتريات بالتكلفة
   = 194,230 دينار + 375,000 دينار = 569,230 دينار
3. نسبة التكلفة إلى التجزئة = $\frac{\text{البضاعة الجاهزة للبيع بالتكلفة}}{\text{البضاعة الجاهزة للبيع بالتجزئة}} \times 100$ = $\frac{370,010}{569,230} \times 100$ = 65% (بالتقريب)
4. مخزون أخر المدة بسعر التجزئة = البضاعة المعدة للبيع بسعر التجزئة – المبيعات
   = 569,230 دينار – 489,230 = 80,000 دينار
5. مخزون أخر المدة بسعر التكلفة = مخزون أخر المدة بسعر التجزئة × نسبة التكلفة إلى التجزئة
   = 80,000 دينار × 65% = 52,000 دينار

التمرين رقم (81): أنظر إلى بطاقة الصنف المدرجة أدناه، وأجب عن الأسئلة التي تليها:

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	ق	ك	س	ق	ك	س	ق
1/1	رصيد							100	30	3000
1/3	شراء	150	28	4200				100	30	3000
								150	28	4200
1/7	بيع				75	30	2250	25	30	750
								150	28	4200
1/15	شراء	100	31	3100				25	30	750
								150	28	4200
								100	31	3100
1/18	شراء	60	32	1920				25	30	750
								150	28	4200
								100	31	3100
								60	32	1920
1/20	بيع				25	30	750	—	—	—
					85	28	2380	65	28	1820
								100	31	3100
								60	32	1920
1/23	شراء	130	29	3770				65	28	1820
								100	31	3100
								60	32	1920
								130	29	3770
1/28	بيع				65	28	1820	—	—	—
					65	31	2015	35	31	1085
								60	32	1920
								130	29	3770
1/31	بيع				35	31	1085	—	—	—
					55	32	1760	5	32	160
								130	29	3770

المطلوب:

ر.م	الأسئلة	الإجابة
1	ما هي الطريقة المطبقة في تسعير المخزون؟	طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
2	ما هي تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع؟	3,000 + 4,200 + 3,100 + 1,920 + 3,770 = 15,990 دينار
3	ما هي تكلفة المخزون؟	160 + 3,770 = 3,930 دينار
4	ما هي تكلفة المبيعات؟	2,250 + 750 + 2,380 + 1,820 + 2015 + 1085 + 1760 = 12,060 دينار
5	ما هي تكلفة مشتريات؟	4,200 + 3,100 + 1,920 + 3,770 = 12,990 دينار

التمرين رقم (82): تحصل محاسب الشركة على البيانات التالية، وذلك بعد حدوث حريق قضى على مخزون الشركة والدفاتر المتعلقة بالمخزون، وهذه البيانات هي: مشتريات العام 290,000 دينار، بضاعة 1-1 110,000 دينار، مجمل الدخل 342,000 دينار، هامش الربح 60% من قيمة المبيعات، والجزء المتبقي من المخزون التالف 3,500 دينار.

المطلوب: من خلال البيانات السابقة أوجد تكلفة بضاعة أخر المدة وتكلفة البضاعة المفقودة.

الحل:

المبيعات = مجمل الدخل × مقلوب هامش الربح (342,000 دينار × $\frac{100}{60}$ = 570,000 دينار)

تكلفة المبيعات = المبيعات – مجمل الدخل (570,000 دينار – 342,000 دينار = 228,000 دينار)

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات (400,000 دينار – 228,000 دينار = 172,000 دينار)

ومن مخزون أخر المدة هذا، تبقى 3,500 دينار فقط، أما الباقي 172,000 دينار – 3,500 دينار = 168,500 دينار فقد تلف بسبب الحريق.

التمرين رقم (83):

إذا كان لديك هامش ربح 33%، ومجمل الدخل 495,000 دينار، وصافي المشتريات 905,000 دينار، وبضاعة أول المدة 300,000 دينار، ومردودات المشتريات 2,000 دينار، فما قيمة بضاعة أخر المدة؟

الحل:

المبيعات = مجمل الدخل × مقلوب هامش الربح (495,000 دينار × $\frac{100}{33}$ = 1,500,000 دينار)

تكلفة المبيعات = المبيعات – مجمل الدخل (1,500,000 دينار – 495,000 دينار = 1,005,000 دينار).

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات (1,203,000 دينار – 1,005,000 = 198,000 دينار).

التمرين رقم (84):

عند جرد المخزون في 31-12-2020م تبين ما يلي:

تبلغ قيمة البضاعة الموجودة بالمخازن 173,560 دينار، ومن ضمن هذه البضاعة بضاعة أمانة قيمتها 61,790 دينار،

وعند جرد السجلات الخاصة بالبضاعة تبين ما يلي:

- مشتريات قيمتها 50,130 دينار لم تصل للمخازن بعد، وشرط التسليم محل المشتري.
- مبيعات قيمتها 34,280 دينار تكلفتها 28,700 دينار، وكان شرط التسليم محل المشتري، ولم تُرسل للمشتري بعد.
- مشتريات قيمتها 50,130 دينار شرط التسليم محل البائع، وموجودة حاليًا بالميناء.

المطلوب: تحديد الرقم الحقيقي لمخزون أخر المدة

الحل:

قيمة البضاعة الموجودة بالمخازن	173,500 دينار
– بضاعة أمانة	(61,790) دينار
– مشتريات (شرط التسليم محل المشتري)	(50,130) دينار
= الرقم الحقيقي لمخزون أخر المدة	61,580 دينار

التمرين رقم (85): (من إعداد المؤلف)

إليك البيانات الآتية المتعلقة بالمخزون السلعي لإحدى الشركات:

البيان	التكلفة	التجزئة
مخزون أول المدة	88,000	؟؟؟؟
مشتريات	؟؟؟؟	275,000
المبيعات		308,000

المطلوب: أكمل الجدول، علماً بأن نسبة التكلفة إلى التجزئة 80%، ثم قدر مخزون أخر المدة بطريقة التجزئة؟

– بافتراض عدم وجود نسبة التكلفة إلى التجزئة كيف يمكنك إيجادها بعد أن قمت بإكمال الجدول؟

الحل:

مخزون أول المدة بالتجزئة = مخزون أول المدة بالتكلفة × مقلوب نسبة التكلفة إلى التجزئة

= 88,000 دينار × $\frac{100}{80}$ = 110,000 دينار

مشتريات بالتكلفة = مشتريات بالتجزئة × نسبة التكلفة إلى التجزئة

= 275,000 دينار × 80% = 220,000 دينار

البضاعة الجاهزة للبيع بسعر التجزئة = 110,000 دينار + 275,000 دينار = 385,000 دينار

مخزون أخر المدة بسعر التجزئة = البضاعة الجاهزة للبيع بسعر التجزئة – المبيعات

= 385,000 دينار – 308,000 دينار = 77,000 دينار

مخزون أخر المدة بسعر التجزئة = مخزون أخر المدة بسعر التجزئة × نسبة التكلفة إلى التجزئة

= 77,000 دينار × 80% = 61,600 دينار

التمرين رقم (86): إليك بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة التميز: (من إعداد المؤلف)

مخزون أول المدة 840,000 دينار، مشـــتريات 4,080,000 دينار، مبيعات 6,000,000 دينار، مردودات المبيعات 144,000 دينار، مردودات المشـــتريات 160,000 دينار، مصـــروف نقل للداخل 168,000 دينار، مصـــروف نقل للخارج 52,000 دينار، الخصم المكتسب 20,000 دينار.

المطلوب: تقدير مخزون أخر المدة باستخدام طريقة هامش الربح، علماً بأن نسبة هامش الربح إلى تكلفة المبيعات 25%.

الحل:

صافي المبيعات = المبيعات – مردودات المبيعات = 6,000,000 دينار – 144,000 دينار = 5,856,000 دينار

صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات + مصروف نقل للداخل – الخصم المكتسب = 4,080,000 – 160,000 + 168,000 – 20,000 دينار = 4,068,000 دينار

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = مخزون أول المدة + صافي المشتريات = 840,000 دينار + 4,068,000 دينار = 4,908,000 دينار.

$$\text{نسبة هامش الربح على المبيعات} = \frac{\text{نسبة هامش الربح على التكلفة}}{1+\text{نسبة هامش الربح على التكلفة}} = \frac{25\%}{1+25\%} \times 100 = 20\%$$

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

= 5,856,000 دينار × 20% = 1,171,200 دينار

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات – مجمل الدخل

= 5,856,000 دينار – 1,171,200 دينار = 4,684,800 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات

= 4,908,000 دينار – 4,684,800 دينار = 223,200 دينار

التمرين رقم (87): إليك السلع التي تتعامل بها شركة الأمل: (من إعداد المؤلف)

نوع السلعة	A	B	C	D	E	F	G	H	K
نسبة هامش الربح على المبيعات	%20	%10	%30	%35	%20	%35	%20	%30	%10

علماً بأن هذه السلع مصنفة في 4 مجموعات من النسبة الأقل إلى النسبة الأعلى، وتوفرت لك البيانات الآتية:

البيان	المجموعات			
	الأولى	الثانية	الثالثة	الرابعة
مخزون أول المدة	24,600 دينار	98,400 دينار	49,200 دينار	73,800 دينار
صافي المشتريات	393,600 دينار	774,900 دينار	430,500 دينار	282,900 دينار
صافي المبيعات	307,500 دينار	738,000 دينار	492,000 دينار	500,500 دينار
خصم مسموح به	20,000 دينار	14,000 دينار	6,000 دينار	9,000 دينار
مصروف نقل مشتريات	33,000 دينار	22,000 دينار	11,000 دينار	21,600 دينار

المطلوب: تقدير قيمة مخزون أخر المدة لكل مجموعة، وهل إذا تم تقدير المخزون لكافة السلع مجتمعة ستكون النتيجة أقرب للواقع؟ ولماذا؟

الحل:

مخزون أخر المدة للمجموعة الأولى التي تشمل السلعة B, K

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

= 307,500 دينار × 10% = 30,750 دينار

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات – مجمل الدخل

= 307,500 دينار – 30,750 دينار = 276,750 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات

= 418,200 دينار – 276,750 دينار = 141,450 دينار

مخزون أخر المدة للمجموعة الثانية التي تشمل السلعة A, E, G

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

= 738,000 دينار × 20% = 147,600 دينار

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات – مجمل الدخل

= 738,000 دينار – 147,600 دينار = 590,400 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات

= 873,300 دينار – 590,400 دينار = 282,900 دينار

مخزون أخر المدة للمجموعة الثالثة التي تشمل السلعة C, H

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

= 492,000 دينار × 30% = 147,600 دينار

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات – مجمل الدخل

= 492,000 دينار – 147,600 دينار = 344,400 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات

= 479,700 دينار – 344,400 دينار = 135,300 دينار

مخزون أخر المدة للمجموعة الرابعة التي تشمل السلعة D, F

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

= 500,500 دينار × 35% = 175,175 دينار

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات – مجمل الدخل

= 500,500 دينار – 175,175 دينار = 325,325 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات

= 356,700 دينار – 325,325 دينار = 31,375 دينار

ولكن إذا تم تقدير المخزون لكافة السلع مجتمعة لن تكون النتيجة أقرب إلى الواقع؛ لاختلاف نسبة هامش الربح لكل مجموعة، فستظهر نتيجة تقديرية إجمالية مختلفة عن النتائج السابقة، لذا يفضل أن يتم احتساب قيمة تقديرية للمخزون لكل مجموعة متشابهة أو متقاربة في نسبة هامش الربح على حدة للحصول على قيمة تقديرية مناسبة.

التمرين رقم (88): إليك بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح سنة 2019م: (من إعداد المؤلف)
مبيعات 560,000 دينار، مردودات المشتريات 13,440 دينار، مشتريات 392,000 دينار، مردودات مبيعات 5,600 دينار، بضاعة موجودة في مخازن الشركة أول المدة 105,400 دينار، بضاعة أمانة لدى الغير في 1-1-2019م 14,000 دينار
وكانت تكلفة المبيعات وهامش الربح للسنوات الثلاثة الماضية على النحو الآتي:

السنة	تكلفة المبيعات	هامش الربح
2016	515,200 دينار	128,800 دينار
2017	616,000 دينار	123,200 دينار
2018	728,000 دينار	167,440 دينار

المطلوب: تقدير مخزون أخر المدة باستخدام الطريقة المناسبة.

الحل:

إن نسبة هامش الربح إلى المبيعات لسنة 2019م غير متوفرة، وسيتم الاسترشاد بنسبة هامش الربح إلى المبيعات للسنوات الثلاثة السابقة بأخذ متوسطهم، ولكن قبل هذا يجب إيجاد المبيعات لكل سنة من السنوات 2016م، و2017م، و2018م، وتكون على النحو الآتي:

سنة 2016م = 515,200 دينار + 128,800 دينار = 644,000 دينار

سنة 2017م = 616,000 دينار + 123,200 دينار = 739,200 دينار

سنة 2018م = 728,000 دينار + 167,440 دينار = 895,440 دينار

نسبة هامش الربح على المبيعات لكل سنة:

سنة 2016م = $\frac{128,800}{644,000} \times 100 = 20\%$

سنة 2017م = $\frac{123,200}{739,200} \times 100 = 16.67\%$ (بالتقريب)

سنة 2018م = $\frac{167,440}{895,440} \times 100 = 18.70\%$ (بالتقريب)

متوسط نسبة هامش الربح على المبيعات = $\frac{20\%+16.67\%+18.70\%}{3} \times 100 = 18.46\%$ (بالتقريب)

صافي المبيعات لسنة 2019م = 560,000 دينار -5,600 دينار = 554,400 دينار

مجمل الدخل لسنة 2019م = 554,400 دينار × 18.46% = 102,342.24 دينار

تكلفة المبيعات = 554,400 – 102,342.24 = 452,057.76 دينار

مخزون أخر المدة = تكلفة البضـــاعة الجاهزة للبيع – تكلفة المبيعات (497,960 دينار – 452,057.76 دينار = 45,902.24 دينار)

التمرين رقم (89): إكمال الجدول التالي باستخدام طريقة التجزئة:

البيان	سعر التكلفة	سعر التجزئة
مخزون أول المدة	12,600 دينار	20,000 دينار
المشتريات	63,000 دينار	79,000 دينار
صافي الإضافات		3,800 دينار
صافي التخفيضات		(2,000) دينار
البضاعة المعدة للبيع	؟؟؟؟	؟؟؟؟
مخزون أخر المدة	؟؟؟؟	؟؟؟؟

علماً بأن المبيعات بلغت 74,850 دينار

الحل:

البضاعة المعدة للبيع بسعر التكلفة = 12,600 دينار + 63,000 دينار = 75,600 دينار.

البضاعة المعدة للبيع بسعر التجزئة = 20,000 دينار + 79,000 دينار + 3,800 دينار − 2,000 دينار = 100,800 دينار

نسبة التكلفة إلى التجزئة = $\frac{75,600}{100,800} \times 100 = 75\%$.

مخزون أخر المدة بسعر التجزئة = 100,800 دينار − 74,850 دينار = 25,950 دينار

مخزون أخر المدة بسعر التكلفة = 25,950 دينار × 75% = 19,462.500 دينار

الموضوع السادس: الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

التمرين رقم (90):

في 14−3−2020م اشـترت إحدى الشـركات قطعة أرض لغرض البناء عليها، ودفعت المبالغ الآتية لإنهاء إجراءات نقل الملكية وتهيئة الأرض للإستخدام: ثمن شراء الأرض 200,000 دينار، رسوم تسجيل ومصـروفات المحامي 15,000 دينار، تكلفة ردم الحفر 12,000 دينار، تكلفة اقتلاع الأشـجار وتسـوية الأرض 18,000 دينار، تكلفة هدم مبنى قديم مقام على الأرض 8,000 دينار.

وفي 16−3−2020م تم بيع الركام الناتج عن هدم المبنى 4,000 دينار نقداً.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية اللازمة.

الحل:

14−3−2020:

البند	القيمة
ثمن شراء الأرض	200,000 دينار
+ رسوم تسجيل ومصروفات المحامي	15,000 دينار
+ تكلفة ردم الحفر	12,000 دينار
+ تكلفة اقتلاع الأشجار وتسوية الأرض	18,000 دينار
+ تكلفة هدم مبنى قديم مقام على الأرض	8,000 دينار
= تكلفة الأرض	253,000 دينار

قيد شراء الأرض:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
253,000		حـ/ الأراضي	14−3−2020
	253,000	حـ/ النقدية	
4,000		حـ/ المصرف	16−3−2020
	4,000	حـ/ الأراضي	

تكلفة الأرض = 253,000 − 4,000 = 249,000 دينار، وهي القيمة التي سـتظهر في قائمة المركز المالي للشـركة في بند الأصول الثابتة.

التمرين رقم (91):

في 1-7-2020م اشترت إحدى الشركات مبنى بمبلغ 700,000 دينار ودفعت المصروفات التالية بصك: رسوم العقد 30,000 دينار، رسوم تسجيل 25,000 دينار، رسوم دمغة 30,000 دينار، رسوم تثمين 15,000 دينار، وقد قدر المثمنون أن القيمة السوقية للأرض 100,000 دينار والقيمة السوقية للمبنى بدون الأرض 900,000 دينار.

المطلوب: إثبات العملية السابقة في الدفاتر المحاسبية للشركة.

الحل:

البند	القيمة
ثمن شراء المبنى	700,000 دينار
+ رسوم العقد	30,000 دينار
+ رسوم تسجيل	25,000 دينار
+ رسوم دمغة	30,000 دينار
+ رسوم تثمين	15,000 دينار
= تكلفة المبنى	800,000 دينار

ولأغراض محاسبية يجب فصل تكلفة الأرض عن تكلفة المبنى، ويسترشد في هذا بالقيم السوقية لهما، وتوزيع التكلفة الإجمالية البالغة 800,000 دينار بنسبة وتناسب بينهما.

مجموع القيم السوقية = 100,000 دينار + 900,000 دينار = 1,000,000 دينار

تكلفة الأرض = 800,000 دينار × $\frac{100,000}{1,000,000}$ = 80,000 دينار

تكلفة المبنى = 800,000 دينار × $\frac{900,000}{1,000,000}$ = 720,000 دينار

قيد الشراء:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
80,000		حـ/ الأراضي	2020-7-1
720,000		حـ/ المباني	
	800,000	حـ/ المصرف	

التمرين رقم (92):

في 11-9-2020م اشترت إحدى الشركات مجموعة من أصول شركة أخرى تم تصفيتها بمبلغ 300,000 دينار بصك، وكانت هذه الأصول:

البيان	القيمة الدفترية	القيمة السوقية
سيارات	20,000 دينار	30,000 دينار
أراضي	200,000 دينار	320,000 دينار
مباني	150,000 دينار	200,000 دينار
المجموع	370,000 دينار	550,000 دينار

المطلوب: تحديد تكلفة كل أصل من الأصول المذكورة أعلاه، وإجراء قيد الشراء؟

الحل:

ملاحظة: لا تستخدم القيمة الدفترية فهي تمثل قيم الأصول في دفاتر الشركة التي تمت تصفيتها، وليس للشركة التي اشترت أي علاقة بها، وسيتم استخدام القيم السوقية لتوزيع التكلفة الإجمالية (300,000 دينار) بين الأصول المشتراة.

مجموع القيم السوقية = 30,000 دينار + 320,000 دينار + 200,000 دينار = 550,000 دينار

تكلفة السيارات = 300,000 دينار × $\frac{30,000}{550,000}$ = 16,364 دينار (بالتقريب)

تكلفة الأراضي = 300,000 دينار × $\frac{320,000}{550,000}$ = 174,545 دينار (بالتقريب)

تكلفة المبنى = 300,000 دينار × $\frac{200,000}{550,000}$ = 109,091 دينار (بالتقريب)

قيد الشراء:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
16,364		حـ/ السيارات	2020-9-11
174,545		حـ/ الأراضي	
109,091		حـ/ المباني	
	300,000	حـ/ المصرف	

التمرين رقم (93): قم بإجراء القيد المحاسبي المناسب لكل حالة من الحالات المستقلة الآتية:

1. في 23-6-2020م وهبت بلدية طرابلس قطعة أرض مساحتها 15000 متر مربع، سعر المتر المربع يبلغ 150 دينار في المنطقة التي تقع فيها الأرض.

الحل: قيمة الأرض التي ستسجل في الدفاتر المحاسبية = 15000 متر مربع × 150 دينار = 2,250,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,250,000		حـ/ السيارات	2020-6-23
	2,250,000	حـ/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	

2. في 8-10-2020م أهدت شركة المساء سيارة إلى شركة الصباح تكلفتها 50,000 دينار وقيمتها السوقية 70,000 دينار.

الحل: يسجل الأصل المستلم بالقيمة السوقية.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
70,000		حـ/ السيارات	2020-10-8
	70,000	حـ/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	

3. في 15-8-2020م تحصلت الشركة (أ) على أرض من الشركة (ب) تكلفتها في دفاتر الشركة (ب) 120,000 دينار، ومساحتها 1000 متر مربع وسعر المتر في سوق العقارات 250 دينار.

الحل: القيمة التي ستسجل بها الأراضي = 1000 متر مربع × 250 دينار = 250,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
250,000		حـ/ الأراضي	2020-8-15
	250,000	حـ/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	

4. في 1-1-2020م سجلت إحدى الشركات براءة اختراع أحد المنتجات لدى الجهات المختصة وقد تكلفت شهادة براءة الاختراع 210,000 دينار بصك، وقد قدر الخبراء العمر الإنتاجي لهذه البراءة بـ25 سنة.

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
210,000		حـ/ حقوق الاختراع	2020-1-1
	210,000	حـ/ المصرف	

وتُطفى هذه الحقوق على مدار العمر الإنتاجي لها، وفي 31-12-2020م يكون القيد على النحو الآتي:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
8,400		حـ/ مصروف إطفاء حقوق الاختراع (210,000 ÷ 25 سنة)	2020-12-31
	8,400	حـ/ حقوق الاختراع	

التمرين رقم (94): (من إعداد المؤلف)

في 1-1-2019م اشترت إحدى الشركات مبنى مقابل ورقة دفع قيمتها 3,000,000 دينار، كما سددت مبلغ 1,000,000 دينار من ثمن المبنى يوم الشراء، على أن تدفع الباقي على أقساط متساوية على مدار 30 سنة، وكان سعر الفائدة 5%، والقيمة السوقية للأرض 900,000 دينار، والقيمة السوقية للمبنى 2,100,000 دينار.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية اللازمة، مع احتساب الفوائد عن السنوات 2019م، 2020م، 2021م، 2022م، بافتراض أن الدفعات مستحقة تُدفع في النهاية.

الحل:

قيمة القسط السنوي = 3,000,000 ÷ 30 سنوات = 100,000 دينار

تكلفة الشراء = القيمة المدفوعة نقداً + القيمة الحالية للأقساط

القيمة الحالية للأقساط = القسط السنوي × معامل القيمة الحالية للدفعات **المستحقة** (يحتسب من جداول القيمة الحالية للدفعات)

معامل القيمة الحالية للدفعات الذي يقع مقابل عدد الفترات 30 وسعر فائدة 5% = 15.37245 دينار

معامل القيمة الحالية للدفعات المستحقة = 15.37245 دينار × 1.05 = 16.1410725 دينار

تكلفة الشراء = 1,000,000 + (100,000 دينار × 16.1410725)

تكلفة الشراء = 1,000,000 + 1,614,107.25 دينار

تكلفة الشراء = 2,614,107.25 دينار

احتساب تكلفة الأرض المقام عليها المبنى:

نحتاج إلى جمع القيم السوقية للأرض والمبنى لكي نوزع التكلفة الإجمالية (2,614,107.25) بين الأرض والمبنى.

القيم السوقية = 900,000 + 2,100,000 = 3,000,000 دينار

تكلفة الأرض = 2,614,107.25 × $\frac{900,000}{3,000,000}$ = 784,232.175 دينار

تكلفة المبنى = 2,614,107.25 × $\frac{2,100,000}{3,000,000}$ = 1,829,875.075 دينار

1. إجراء القيود المحاسبية:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
784,232.175		حـ/ الأراضي	
1,829,875.075		حـ/ المباني	
1,385,892.75		حـ/ فوائد مدينة لم تستحق بعد	2019-1-1
	3,000,000	حـ/ أوراق الدفع طويلة الأجل	
	1,000,000	حـ/ المصرف	

تم احتساب الفوائد المدينة على النحو الآتي:

القيمة الكلية للأقساط = 3,000,000

القيمة الحالية للأقساط = (1,614,107.25)

= 1,385,892.75 دينار

2. احتساب الفوائد عن السنوات 2019م، 2020م، 2021م، 2022م:

	الفوائد	القسط المسدد	رصيد الدين
بداية سنة 2019م			1,614,107.25 دينار
نهاية سنة 2019م	1,614,107.25 × 5% =	69,294.6375 دينار	+69,294.6375 دينار
			1,683,401.888 دينار
		100,000 دينار	(100,000) دينار
			=1,583,401.888 دينار
نهاية سنة 2020م	1,583,401.888 × 5% =	79,170.094 دينار	+79,170.094 دينار
			1,662,571.982 دينار
		100,000 دينار	(100,000) دينار
			=1,562,571.982 دينار
نهاية سنة 2021م	1,562,571.982 × 5% =	78,128.599 دينار	+78,128.599 دينار
			1,640,700.581 دينار
		100,000 دينار	(100,000) دينار
			=1,540,700.581 دينار
نهاية سنة 2022م	1,540,700.581 × 5% =	77,035.029 دينار	+77,035.029 دينار
			1,617,735.61 دينار
		100,000 دينار	(100,000) دينار
			=1,517,735.61 دينار

التمرين رقم (95): (من إعداد المؤلف)

ترغب شركة الثامنة في بناء مخزن متطور يواكب بيئة الأعمال الحديثة، وقد صممت الشركة كراسة الشروط ونظمت مناقصة، وأرست المناقصة على شركة الإعمار للمقاولات والأعمال الهندسية الأخرى، ووقعت شركة الثامنة عقداً مع هذه الشركة قيمته 1,350,000 دينار، وشكلت لجنة للإشراف على سير العمل ورصدت لها أتعاباً قيمتها 90,000 دينار، كما سددت شركة الثامنة رسوم الخرائط بمبلغ 36,000 دينار في تاريخ التعاقد، والجدول الآتي يحتوي ملخص عمليات العقد وفق تسلسلها الزمني:

ر.م	العملية	تاريخ العملية	القيمة
1	استلام المستخلص الأول	1-4-2019م	540,000 دينار
2	سداد أتعاب لجنة الإشراف	5-4-2019م	21,600 دينار
3	استلام المستخلص	1-6-2019م	360,000 دينار
4	سداد أتعاب لجنة الإشراف	5-6-2019م	14,400 دينار
5	استلام المستخلص الختامي	1-10-2019م	420,000 دينار
6	سداد باقي أتعاب لجنة الإشراف	5-10-2019م	؟
7	نصيب المشروع من التكاليف غير المباشرة	31-10-2019م	144,000 دينار

وعند الانتهاء من المشروع أرسلت شركة الثامنة خبراء إلى الموقع للتأكد من أن التنفيذ تم وفق المخطط له، وقامت الشركة بسداد ضمان حسن التنفيذ المقتطع من كل مستخلص وذلك في 1-11-2019م (علماً بأن نسبة الخصم 6%).

المطلوب: إثبات كل العمليات السابقة في دفاتر شركة الثامنة.

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
36,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	تاريخ التعاقد
	36,000	حـ/ المصرف	

استلام المستخلص الأول وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
540,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-4-1
	507,600	حـ/ جاري المقاولين	
	32,400	حـ/ ضمانات للغير (540,000 × 6% = 32,400 دينار)	
507,600		حـ/ جاري المقاولين	2019-4-1
	507,600	حـ/ المصرف	

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
21,600		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-4-5
	21,600	حـ/ المصرف	

استلام المستخلص الثاني وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
360,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-6-1
	338,400	حـ/ جاري المقاولين	
	21,600	حـ/ ضمانات للغير (360,000 × 6% = 21,600 دينار)	
338,400		حـ/ جاري المقاولين	2019-6-1
	338,400	حـ/ المصرف	

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
14,400		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-6-5
	14,400	حـ/ المصرف	

استلام المستخلص الختامي وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
420,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-10-1
	394,800	حـ/ جاري المقاولين	
	25,200	حـ/ ضمانات للغير (420,000 × 6% = 25,200 دينار)	
394,800		حـ/ جاري المقاولين	2019-10-1
	394,800	حـ/ المصرف	

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
54,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-10-5
	54,000	حـ/ المصرف	

نصيب المشروع من التكاليف غير المباشرة:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
144,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-10-31
	144,000	حـ/ التكاليف غير المباشرة	

إقفال حساب المشروعات تحت التنفيذ وتحميل رصيده على حساب الأصل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
1,590,000		حـ/ المباني	2019-10-31
	1,590,000	حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	

سداد الضمان المقتطع:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
79,200		حـ/ ضمانات للغير (32,400 + 21,600 + 25,200)	2019-11-1
	79,200	حـ/ المصرف	

التمرين رقم (96): (من إعداد المؤلف)

في 1-1-2019م اقترضت شركة الواثقة مبلغ 2,800,000 دينار من أحد المصارف، وذلك لتمويل إنشاء مبنى لمزاولة نشاطها على أن يُسدد هذا القرض وفوائده بعد 3 سنوات، (الفائدة 5%)، وقد تم الانتهاء من المبنى في 1-10-2019م بتكلفة 2,800,000 دينار.

المطلوب:

1. تحديد نصيب المبنى من الفوائد وإجراء القيود اللازمة حتى 1-10-2019م.
2. أعد حل التمرين بافتراض أن الشركة ترغب في استخدام جزء من مبلغ القرض لتسيير نشاطها وليس للأغراض الإنشائية، وأن أعمال إنشاء المبنى انتهت في 30-9-2020م بمبلغ 1,120,000 دينار لسنة 2019م ومبلغ 840,000 دينار لسنة 2020م.

الحل:

1. تحديد نصيب المبنى من الفوائد وإجراء القيود اللازمة:

فوائد القرض لسنة 2019م = 2,800,000 دينار × 5% = 140,000 دينار

الفائدة التي تخص الإنشاء = 140,000 × $\frac{9}{12}$ = 105,000 دينار

التكلفة الكلية للمبنى = 2,800,000 دينار + 105,000 دينار = 2,905,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,800,000		حـ/ المصرف	2019-1-1
	2,800,000	حـ/ قرض طويل الأجل	
2,800,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-10-1
	2,800,000	حـ/ جاري المقاولين	

105,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-10-1
	105,000	حـ/ مصروف الفوائد المستحق	
2,905,000		حـ/ المباني	2019-10-1
	2,905,000	حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	

2. بافتراض أن الشركة ترغب في استخدام جزء من مبلغ القرض لتسيير نشاطها وليس للأغراض الإنشائية:

تم إنشاء المبنى بتكلفة إجمالية = 1,120,000 دينار + 840,000 دينار = 1,960,000 دينار

أما باقي قيمة القرض والبالغة (2,800,000 – 1,960,000 = 840,000 دينار) فهي الجزء المستخدم في تسيير نشاط الشركة.

فوائد القرض لسنة 2019م = 2,800,000 دينار × 5% = 140,000 دينار

الفائدة التي تخص الإنشاء في السنة الأولى = 140,000 دينار × $\frac{1,120,000}{2,800,000}$ = 56,000 دينار

فوائد القرض لسنة 2020م = 2,940,000 دينار × 5% = 147,000 دينار

الفائدة التي تخص الإنشاء في السنة الثانية = 147,000 دينار × $\frac{840,000}{2,940,000}$ = 42,000 دينار

الفوائد المحملة على المبنى = 56,000 دينار + 42,000 دينار = 98,000 دينار

التكلفة الكلية للمبنى = 1,960,000 دينار + 98,000 دينار = 2,058,000 دينار

الفائدة في السنة الثانية تُحسب على أصل القيمة + فوائد السنة الأولى (أي 2,800,000 + 140,000) = 2,940,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,800,000		حـ/ المصرف	2019-1-1
	2,800,000	حـ/ قرض طويل الأجل	
1,120,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-12-31
	1,120,000	حـ/ جاري المقاولين	
56,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2019-12-31
84,000		حـ/ مصروف الفوائد	
	140,000	حـ/ مصروف الفوائد المستحق	
840,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2020-12-31
	840,000	حـ/ جاري المقاولين	
42,000		حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	2020-12-31
105,000		حـ/ مصروف الفوائد	
	147,000	حـ/ مصروف الفوائد المستحق	
2,058,000		حـ/ المباني	2020-12-31
	2,058,000	حـ/ مشروعات تحت التنفيذ	

التمرين رقم (97): المطلوب إثبات عمليات الشراء الآتية: (من إعداد المؤلف)

1. في 14-6-2018م تنازلت الشركة عن استثمارات في الأوراق المالية تكلفتها في الدفاتر 231,250 دينار، وقيمتها في سوق الأوراق المالية أثناء التنازل 275,000 دينار، وذلك مقابل الحصول على آلات.

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
275,000		حـ/ الآلات	
	231,250	حـ/ الاستثمارات في الأوراق المالية	2018-6-14
	43,750	حـ/ أرباح التنازل عن الاستثمارات	

2. في 18-9-2018م أصدرت الشركة 2000 سهم عادي بقيمة أسمية 100 دينار للسهم، وسعر إصدار 102 دينار للسهم، وذلك مقابل الحصول على قطعة أرض لم تتمكن من تحديد قيمتها السوقية.

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
204,000		حـ/ الأراضي	
	200,000	حـ/ رأس المال (يسجل بالقيمة الاسمية2000 سهم×100 دينار)	2018-9-18
	4,000	حـ/ علاوة إصدار أسهم (2000 سهم×2 دينار)	

3. في 1-10-2018م أصدرت الشركة سندات قيمتها الاسمية 320,000 دينار تستحق بعد 8 سنوات بمعدل فائدة اسمية 9% ومعدل فائدة سائدة في السوق 8% تدفع في 30-9 من كل عام، وذلك مقابل مبنى لم تتمكن من تحديد قيمته السوقية.

الحل:

سعر إصدار السندات = القيمة الحالية للقيمة الأسمية + القيمة الحالية لدفعة الفائدة

= 0.54027 × 320,000 + 5.74664 × (320,000×9%)

= 172,886.4 + 165,503.232 = 338,389.632 دينار (وهي قيمة المبنى أيضاً)

وبما أن قرض السندات يسجل دائماً بالقيمة الاسمية، فإن علاوة إصدار السندات = 338,389.632 − 320,000 = 18,389.632 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
338,389.632		حـ/ المباني	
	320,000	حـ/ قرض السندات	1-10-2018
	18,389.632	حـ/ علاوة إصدار سندات	

4. في 1-11-2018م أصدرت الشركة 1800 سند بقيمة اسمية 100 دينار للسند، وسعر إصدار 97 دينار للسند، بفائدة 6% سنويًا، تستحق السندات في 1-11-2023م، وذلك مقابل الحصول على أرض فضاء، كما اشترت الشركة مظلة من الألمونيوم لهذه الأرض بقيمة 31,800 دينار بصك من أجل استغلالها كموقف سيارات للموظفين.

الحل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
174,600		حـ/ الأراضي	
31,800		حـ/ المظلات (لا تعتبر ضمن تكلفة الأراضي)	
5,400		حـ/ خصم إصدار السندات (1800 سند × 3 دينار)	2018-11-1
	180,000	حـ/ قرض السندات (1800 سند × 100 دينار)	
	31,800	حـ/ المصرف	

التمرين رقم (98): (من إعداد المؤلف)

في 1-4-2019م اشترت الشركة مبنى مستعمل بقيمة 400,000 دينار، وتكبدت 7,000 دينار مصروفات نقل ملكية، ومبلغ 16,000 دينار ترميمات للمبنى بصك، وبدأ استخدام المبنى في 1-5-2019م، وفي 31-11-2019م تم عمل صيانة دورية للمبنى بمبلغ 2,000 دينار نقداً.

المطلوب: إثبات عملية شراء المبنى، وإجراء قيد اهلاك المبنى في 31-12-2019م، علماً بأن عمره الإنتاجي المقدر 25 سنة، والطريقة المستخدمة في الاهلاك هي طريقة القسط الثابت.

الحل:

تكلفة شراء المبنى = 400,000 دينار + 7,000 دينار + 16,000 دينار = 423,000 دينار

قيد الشراء:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
423,000		حـ/ المباني	2019-4-1
	423,000	حـ/ المصرف	

قيد إجراء الصيانة:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
2,000		حـ/ مصروف الصيانة	2019-11-31
	2,000	حـ/ الخزينة	

قيد إهلاك المبنى في 31-12-2019:

قسط الإهلاك السنوي وفق طريقة القسط الثابت = $\frac{\text{التكلفة-الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{423,000}{25\text{ سنة}} = 16,920$ دينار سنويًا × $\frac{8}{12} = 11,280$ دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,280		حـ/ مصروف إهلاك المباني	2019-12-31
	11,280	حـ/ مجمع إهلاك المباني	

التمرين رقم (99): (من إعداد المؤلف)

في 17-7-2019م اشترت إحدى الشركات مبنى مقابل 810,000 دينار، علماً بأن القيمة السوقية للمبنى 1,240,000 دينار (تشمل القيمة السوقية للأرض 330,000 دينار).

المطلوب: إثبات العملية السابقة.

الحل:

إجمالي القيم السوقية = 1,240,000 دينار

القيمة السوقية للمبنى = 1,240,000 – 330,000 = 910,000 دينار

قيمة الأرض = 810,000 × $\frac{330,000}{1,240,000}$ = 215,565 دينار (بالتقريب)

قيمة المبنى = 810,000 × $\frac{910,000}{1,240,000}$ = 594,435 دينار (بالتقريب)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
215,565		حـ/ الأراضي	2019-7-17
594,435		حـ/ المباني	
	810,000	حـ/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	

التمرين رقم (100): ما هو القيد المحاسبي اللازم لكل حالة من الحالات المستقلة الآتية:

1. قررت إدارة إحدى الشـــركات في 31-12-2019م تخريد أثاث تكلفته 50,000 دينار تم شـــرائه في 1-1-2013م وعمره الإنتاجي 4 سنوات، وقدرت الخردة بقيمة 2,000 دينار، وفي 14-1-2020م تم بيع الخردة بقيمة 2,300 دينار نقداً.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
48,000		حـ/ مجمع اهلاك الأثاث	31-12-2019
2,000		حـ/ الخردة (أو أثاث مُخرّد)	
	50,000	حـ/ الأثاث	
2,300		حـ/ الخزينة	14-1-2020
	2,000	حـ/ الخردة (أو أثاث مُخرّد)	
	300	حـ/ أرباح بيع خردة	

2. تمتلك شركة السماح سيارة نقل تكلفتها 100,000 دينار (تاريخ شرائها 1-1-2012)، وفي ذلك الوقت قدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات وقيمتها كخردة 10,000 دينار، وتهلك بطريقة القسط الثابت وبسبب حادث مروّع للسيارة تقرر تخريدها في 1-4-2014م، حيث أنه من غير المتوقع أن يشتريها أحد.

الحل:

مجمع الاهلاك للسيارة حتى تاريخ الحادث (طريقة القسط الثابت)

القيمة القابلة للاهلاك = التكلفة – الخردة (100,000 – 10,000 = 90,000 دينار)

قسط الاهلاك = القيمة القابلة للاهلاك ÷ العمر الإنتاجي (90,000 دينار ÷ 5 سنوات = 18,000 دينار)

رصيد حساب مجمع الإهلاك حتى تاريخ حدث الحادث = سنة 2012 + سنة 2013 + 3 أشهر من سنة 2014

= 18,000 دينار + 18,000 دينار + $\frac{3}{12}$ × 18,000 = 40,500 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
40,500		حـ/ مجمع اهلاك السيارات	1-4-2014
59,500		حـ/ خسائر تخريد السيارات	
	100,000	حـ/ السيارات	

التمرين رقم (101): ما هو قيد البيع لكل حالة من الحالات المستقلة الآتية؟

- في 19-2-2020م باعت إحدى الشـركات سـيارة بقيمة 14,000 دينار بصـك، علماً بأن تكلفتها 35,000 دينار ومجمع اهلاكها 25,000 دينار.

الحل:

القيمة الدفترية للسيارات = التكلفة – مجمع الإهلاك (35,000 دينار – 25,000 دينار = 10,000 دينار)

أرباح بيع السيارات = سعر البيع – القيمة الدفترية (14,000 دينار – 10,000 دينار = 4,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
14,000		حـ/ المصرف	19-2-2020
25,000		حـ/ مجمع اهلاك السيارات	
	35,000	حـ/ السيارات	
	4,000	حـ/ أرباح بيع السيارات	

- في 1-3-2020م باعت إحدى الشـــركات أثاث بقيمة 9,000 دينار نقداً، علماً بأنه تكلفته 40,000 دينار ومجمع إهلاكه 29,000 دينار.

الحل:

القيمة الدفترية للأثاث = التكلفة – مجمع الإهلاك (40,000 دينار – 29,000 دينار = 11,000 دينار)

خسائر بيع الأثاث = سعر البيع – القيمة الدفترية (9,000 دينار – 11,000 دينار = 2,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
9,000		حـ/ الخزينة	1-3-2020
29,000		حـ/ مجمع اهلاك الأثاث	
2,000		حـ/ خسائر بيع الأثاث	
	40,000	حـ/ الأثاث	

- في 1-4-2018م باعت إحدى الشركات أجهزة مستعملة بقيمة 9,000 دينار بصك، علماً بأن تكلفتها 20,000 دينار، وفي 1-1-2018م كان مجمع إهلاكها 12,000 دينار، علماً بأن تاريخ شرائها 1-1-2015م، وطريقة الإهلاك المستخدمة هي طريقة القسط الثابت.

الحل:

يجب إيجاد رصيد مجمع إهلاك الأجهزة حتى تاريخ البيع وهو 1-4-2018م

إن أخر رصـــيد متوفر لمجمع الإهلاك هو يوم 1-1-2018م، أي أن هذا الرصـــيد لا يتضـــمن إهلاك شـــهر 1 و2 و3 لســـنة 2018م، وهو ما يجب احتسابه وتضمينه.

وبما أن الأجهزة تم شرائها يوم 1-1-2015م، فقد مرت سنة 2015م كاملة، وكذلك سنة 2016م وسنة 2017م، فهذا يعني أن مجمع الإهلاك المتوفر يغطي 3 سنوات.

قيمة الإهلاك السنوي = 12,000 دينار ÷ 3 سنوات = 4,000 دينار

قيمة إهلاك الأشهر 1 و2 و3 من سنة 2018م = 4,000 × $\frac{3}{12}$ = 1,000 دينار

وعليه فإن رصيد مجمع الإهلاك حتى تاريخ 1-4-2018م = 12,000 دينار + 1,000 دينار = 13,000 دينار

القيمة الدفترية للأجهزة المباعة = التكلفة – مجمع الإهلاك (20,000 دينار – 13,000 دينار = 7,000 دينار)

أرباح بيع الأجهزة = سعر البيع – القيمة الدفترية (9,000 دينار – 7,000 دينار = 2,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
9,000		حـ/ المصرف	1-4-2018
13,000		حـ/ مجمع اهلاك الأجهزة	
	20,000	حـ/ الأجهزة	
	2,000	حـ/ أرباح بيع الأجهزة	

التمرين رقم (102): تمتلك شـركتي الورقة والغصـن قطعة أرض وسـيارة نقل على الترتيب، وقد قررتا اسـتبدالها بتاريخ 10-5-2020م، وظهرت البيانات التالية في دفاترهما:

شركة الورقة: تكلفة قطعة الأرض 30,000 دينار، القيمة السوقية لقطعة الأرض 38,000 دينار.

شركة الغصن: تكلفة السيارة 40,000 دينار ومجمع اهلاكها 11,000 دينار، القيمة السوقية للسيارة 32,000 دينار

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول غير متشابهة وبدون وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل بالقيمة السوقية للأصل المتنازل عنه أو القيمة السوقية للأصل المستلم أيهما أقل.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الورقة:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
32,000		حـ/ السيارات	2020-5-10
	30,000	حـ/ الأراضي	
	2,000	حـ/ أرباح استبدال السيارات*	

يمكن استخراجها من خلال مقارنة القيمة السوقية للأصل المستلم مع القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الغصن:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
32,000		حـ/ الأراضي	2020-5-10
11,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات	
	40,000	حـ/ السيارات	
	3,000	حـ/ أرباح استبدال سيارات	

التمرين رقم (103): تمتلك شـركة الشـروق رافعة تكلفتها 45,000 دينار ومجمع إهلاكها 23,000 دينار، قررت في 14-4-2020م اسـتبدالها بسـيارة نقل تملكها شـركة الغروب تكلفتها 58,000 دينار ومجمع إهلاكها 30,000 دينار، وقد قدرت القيمة السوقية للرافعة بمبلغ 32,000 دينار، وكان من العسير تحديد القيمة السوقية لسيارة النقل.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول غير متشابهة وبدون وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل بالقيمة السوقية للأصل المتنازل عنه أو القيمة السوقية للأصل المستلم أيهما أقل.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الشروق:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
32,000		حـ/ السيارات	2020-4-14
23,000		حـ/ مجمع إهلاك الرافعة	
	45,000	حـ/ الرافعة	
	10,000	حـ/ أرباح استبدال الرافعة	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الغروب:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
32,000		حـ/ الرافعة	2020-4-14
30,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات	
	58,000	حـ/ السيارات	
	4,000	حـ/ أرباح استبدال سيارات	

التمرين رقم (104): تمتلك شركة الليل آلة تكلفتها 170,000 دينار ومجمع إهلاكها 100,000 دينار وقيمتها السوقية 50,000 دينار، قررت في 28-7-2020م استبدالها بمبنى تملكه شركة النهار تكلفته 210,000 دينار ومجمع إهلاكه 120,000 دينار وقيمته السوقية 110,000 دينار، على أن تدفع شركة الليل 40,000 دينار لإتمام عملية الاستبدال.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول غير متشابهة مع وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل في دفاتر الشركة التي دفعت النقدية بالقيمة السوقية للأصل المتنازل عنه + النقدية أو القيمة السوقية للأصل المستلم أيهما أقل.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الليل:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
90,000		حـ/ المباني	2020-7-28
100,000		حـ/ مجمع إهلاك الآلات	
20,000		حـ/ خسائر استبدال آلات	
	170,000	حـ/ الآلات	
	40,000	حـ/ النقدية	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة النهار:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
50,000		حـ/ الآلات	2020-7-28
120,000		حـ/ مجمع إهلاك المباني	
40,000		حـ/ النقدية	
	210,000	حـ/ المباني	

التمرين رقم (105): تمتلك شركة الصفاء سيارة تكلفتها 25,000 دينار ومجمع إهلاكها 13,000 دينار وقيمتها السوقية 6,000 دينار، قررت في 12-11-2020م استبدالها بأثاث تملكه شركة المروة تكلفته 20,000 دينار ومجمع إهلاكه 3,000 دينار، وقيمته السوقية 9,000 دينار، على أن تدفع شركة الصفاء مبلغ 3,000 دينار لإتمام عملية الاستبدال.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول غير متشابهة مع وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل في دفاتر الشركة التي دفعت النقدية بالقيمة السوقية للأصل المتنازل عنه + النقدية أو القيمة السوقية للأصل المستلم أيهما أقل.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الصفاء:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
9,000		حـ/ الأثاث	2020-11-12
13,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات	
6,000		حـ/ خسائر استبدال السيارات	
	25,000	حـ/ السيارات	
	3,000	حـ/ النقدية	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة المروة:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
6,000		حـ/ السيارات	2020-11-12
3,000		حـ/ مجمع إهلاك الأثاث	
3,000		حـ/ النقدية	
8,000		حـ/ خسائر استبدال الأثاث	
	20,000	حـ/ الأثاث	

التمرين رقم (106): تمتلك شـــركة الشـــمس حافلة تكلفتها 60,000 دينار ومجمع إهلاكها 40,000 دينار وقيمتها الســـوقية 18,000 دينار، قررت في 6-6-2020م اسـتبدالها بحافلة مشـابهة تملكها شـركة القمر تكلفتها 75,000 دينار ومجمع إهلاكها 60,000 دينار وقيمتها السوقية 11,000 دينار.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول متشابهة وبعدم وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل في دفاتر الشركة بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه، بشرط ألا تزيد هذه القيمة عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الشمس:

القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه = التكلفة – مجمع الإهلاك (60,000 – 40,000 = 20,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
11,000		حـ/ الحافلة الجديدة	2020-6-6
40,000		حـ/ مجمع إهلاك الحافلة	
9,000		حـ/ خسائر استبدال الحافلة	
	60,000	حـ/ الحافلة القديمة	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة القمر:

القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه = التكلفة – مجمع الإهلاك (75,000 – 60,000 = 15,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
15,000		حـ/ الحافلة الجديدة	2020-6-6
60,000		حـ/ مجمع إهلاك الحافلة	
	75,000	حـ/ الحافلة القديمة	

التمرين رقم (107): تمتلك شـركة الصـدق قطعة أرض تكلفتها 15,000 دينار قررت في 9-3-2020م اسـتبدالها بقطعة أرض تملكها شركة الأمانة تكلفتها 13,000 دينار، والقيمة السوقية لقطعتي الأرض 10,000 دينار.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول متشابهة وبعدم وجود نقدية، وعليه فإن الأصل المستلم يسجل في دفاتر الشركة بالقيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه، بشرط ألا تزيد هذه القيمة عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الصدق:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
10,000		حـ/ الأراضي الجديدة	
5,000		حـ/ خسائر استبدال الأراضي	2020-3-9
	15,000	حـ/ الأراضي القديمة	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الأمانة:

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
10,000		حـ/ الأراضي الجديدة	
3,000		حـ/ خسائر استبدال الأراضي	2020-3-9
	13,000	حـ/ الأراضي القديمة	

التمرين رقم (108): تمتلك شـركة الأمواج سـيارة تكلفتها 24,000 دينار، ومجمع اهلاكها 20,000 دينار، وقيمتها السـوقية 5,600 دينار، وقررت اسـتبدالها بسـيارة تملكها شـركة الرمال تكلفتها 30,000 دينار، ومجمع اهلاكها 12,000 دينار، وقيمتها السوقية 34,000 دينار، على أن تدفع شركة الأمواج مبلغ 26,000 دينار لشركة الرمال لإتمام عملية الاستبدال.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول متشابهة مع وجود نقدية، وينظر إلى هذه العملية على أساس شقين، **الشق الأول:** استبدال أصول متشابهة وبالتالي يُطبق عليها ما ورد في استبدال الأصول المتشابهة مع عدم وجود نقدية، **الشق الثاني:** عملية بيع بالنسبة للشركة التي استلم النقدية، أي ينظر إلى النقدية المستلمة أنها مقابل بيع جزء من الأصل (ويعترف بأي أرباح أو خسائر في هذا الشق).

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الأمواج:

القيمة الدفترية = التكلفة – مجمع الإهلاك (24,000 – 20,000 = 4,000 دينار)

القيمة التي سـيثبت بها الأصـل المسـتلم في الدفاتر هي القيمة الدفترية للأصـل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة (4,000 + 26,000 = 30,000 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
30,000		حـ/ السيارات الجديدة	
20,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات	
	24,000	حـ/ السيارات القديمة	2020-7-18
	26,000	حـ/ النقدية	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الرمال:

القيمة الدفترية = التكلفة – مجمع الإهلاك (30,000 – 12,000 = 18,000 دينار)

$$\text{القيمة الدفترية للجزء المباع} = \text{القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه} \times \frac{\text{النقدية المستلمة}}{\text{القيمة السوقية للأصل المستلم} + \text{النقدية المستلمة}}$$

$$\text{القيمة الدفترية للجزء المباع} = 18,000 \times \frac{26,000}{26,000 + 5,600} = 14,810 \text{ دينار}$$

∴ أرباح استبدال السيارات = النقدية المستلمة – القيمة الدفترية للجزء المباع (26,000 – 14,810 = 11,190 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
*3,190		حـ/ السيارات الجديدة	
12,000		حـ/ مجمع إهلاك السيارات	
26,000		حـ/ النقدية	2020-7-18
	30,000	حـ/ السيارات القديمة	
	11,190	حـ/ أرباح استبدال السيارات	

* القيمة الدفترية للأصـل المتنازل عنه – القيمة الدفترية للجزء المباع (18,000 – 14,810 = 3,190 دينار)، بشـرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم (5,600 دينار)

التمرين رقم (109):

تمتلك شـركة الزهور أثاث تكلفتها 30,000 دينار، ومجمع اهلاكها 18,000 دينار، وقيمتها السـوقية 16,000 دينار، وقررت في 24-10-2020م اسـتبدالها بأثاث تملكها شـركة النجوم تكلفتها 26,000 دينار، ومجمع اهلاكها 12,000 دينار، على أن تدفع شركة الزهور مبلغ 10,000 دينار لشركة الرمال لإتمام عملية الاستبدال.

المطلوب: قيد الاستبدال في دفاتر الشركتين.

الحل:

في هذه الحالة تم استبدال أصول متشابهة مع وجود نقدية، وينظر إلى هذه العملية على أساس شقين، **الشق الأول:** استبدال أصول متشابهة وبالتالي يُطبق عليها ما ورد في استبدال الأصول المتشابهة مع عدم وجود نقدية، **الشق الثاني:** عملية بيع بالنسبة للشركة التي استلم النقدية، أي ينظر إلى النقدية المستلمة أنها مقابل بيع جزء من الأصل (ويعترف بأي أرباح أو خسائر في هذا الشق).

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الزهور:

القيمة الدفترية = التكلفة – مجمع الإهلاك (30,000 – 18,000 = 12,000 دينار)

القيمة التي سـيثبت بها الأصـل المسـتلم في الدفاتر هي القيمة الدفترية للأصـل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة (12,000 + 10,000 = 22,000 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
22,000		حـ/ الأثاث الجديد	
18,000		حـ/ مجمع إهلاك الأثاث	
	30,000	حـ/ الأثاث القديم	2020-10-24
	10,000	حـ/ النقدية	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة النجوم:

القيمة الدفترية = التكلفة – مجمع الإهلاك (26,000 – 12,000 = 14,000 دينار)

$$\text{القيمة الدفترية للجزء المباع} = \text{القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه} \times \frac{\text{النقدية المستلمة}}{\text{القيمة السوقية للأصل المستلم} + \text{النقدية المستلمة}}$$

$$\text{القيمة الدفترية للجزء المباع} = 14,000 \times \frac{10,000}{10,000 + 16,000} = 5,385 \text{ دينار}$$

∴ أرباح استبدال السيارات = النقدية المستلمة – القيمة الدفترية للجزء المباع (10,000 – 5,385 = 4,615 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
*8,615		حـ/ الأثاث الجديد	
12,000		حـ/ مجمع إهلاك الأثاث	
10,000		حـ/ النقدية	2020-10-24
	26,000	حـ/ الأثاث القديم	
	4,615	حـ/ أرباح استبدال السيارات	

* القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه – القيمة الدفترية للجزء المباع (14,000 – 5,385 = 8,615 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم (16,000 دينار)

التمرين رقم (110): تمتلك شركة الأثقال 3 أنواع من الأصول الثابتة، وهي: آلة وسيارة وقطعة أرض، وقررت الشركة الآتي:

1. اســـتبدال الآلة بقطعة أرض من شـــركة الإخوة، حيث كانت القيمة الدفترية للآلة 60,000 دينار ومجمع اهلاكها 90,000 دينار، وقيمتها السوقية 40,000 دينار، أما قطعة الأرض فقيمتها الدفترية 80,000 دينار، وقيمتها السوقية 65,000 دينار، مع العلم أن شركة الإخوة دفعت مبلغ نقدي 20,000 دينار لإتمام عملية الاستبدال.
2. تم بيع السيارة بمبلغ 19,500 دينار في 1-8-2020م، وكانت تكلفتها 45,500 دينار، وقدر عمرها الإنتاجي 10 سنوات، وقيمتها كخردة 500 دينار، وقد تم شرائها في 30-9-2014م.
3. اســتبدال قطعة الأرض تكلفتها 100,000 دينار، وقيمتها الســوقية 80,000 دينار، بقطعة أرض من شــركة الأمان تكلفتها 120,000 دينار، وقيمتها السوقية 85,000 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة لكل حالة في دفاتر شركة الأثقال.

الحل:

المدين	الدائن	البيان
40,000		حـ/ الأراضي
90,000		حـ/ مجمع إهلاك الآلات
20,000		حـ/ النقدية
	150,000	حـ/ الآلات (60,000 دينار + 90,000 دينار)
19,500		حـ/ النقدية
*26,250		حـ/ مجمع إهلاك السيارات
	45,500	حـ/ السيارات
	250	حـ/ أرباح بيع السيارات
85,000		حـ/ الأراضي الجديدة
15,000		حـ/ خسائر استبدال أراضي
	100,000	حـ/ الأراضي القديمة

* قسط الإهلاك = (التكلفة – الخردة) ÷ العمر الإنتاجي (45,500 – 500) ÷ 10 = 4,500 دينار سنويًا

مجمع الإهلاك =

سنة 2014م = 4,500 دينار × 3 ÷ 12 = 1,125 دينار

سنة 2015م = 4,500 دينار

سنة 2016م = 4,500 دينار

سنة 2017م = 4,500 دينار

سنة 2018م = 4,500 دينار

سنة 2019م = 4,500 دينار

سنة 2020م = 4,500 دينار × 7 ÷ 12 = 2,625 دينار

= 26,250 دينار

التمرين رقم (111): تمتلك إحدى الشركات الأصول الآتية:

أثاث، سيارات، أراضي، تكلفة كلاً منهم 15,500 دينار، 77,000 دينار، 375,000 دينار على التوالي

وقررت الشركة في تاريخ 1-4-2020م الاستغناء عن هذه الأصول، وقدمت إليك البيانات الآتية:

1. تم تخريد الأثاث علماً بأن مجمع إهلاكه في تاريخ التخريد 15,000 دينار، وتم بيع الخردة بقيمة 300 دينار.
2. تم بيع السيارة في نفس التاريخ بقيمة 60,000 دينار، حيث قدر عمرها الإنتاجي 10 سنوات وتاريخ الحصول عليها 1-10-2018م، وطريقة الإهلاك المتبعة هي طريقة القسط الثابت.
3. تم استبدال الأرض بأرض جديدة تكلفتها 390,000 دينار وقيمتها السوقية 340,000 دينار.

المطلوب: إثبات قيود الاستغناء لكل حالة من الحالات السابقة.

الحل:

المدين	الدائن	البيان
300		حـ/ النقدية
15,000		حـ/ مجمع إهلاك الأثاث
200		حـ/ خسائر تخريد
	15,500	حـ/ الأثاث
60,000		حـ/ النقدية
11,550*		حـ/ مجمع إهلاك السيارات
5,450		حـ/ خسائر بيع السيارات
	77,000	حـ/ السيارات
340,000		حـ/ الأراضي الجديدة
35,000		حـ/ خسائر استبدال أراضي
	375,000	حـ/ الأراضي القديمة

* قسط الإهلاك = التكلفة ÷ العمر الإنتاجي (77,000 ÷ 10 سنوات)= 7,700 دينار سنويًا

مجمع الإهلاك =

سنة 2018م = 7,700 دينار × 3 ÷ 12 = 1,925 دينار

سنة 2019م = 7,700 دينار

سنة 2020م = 7,700 × 3 ÷ 12 = 1,925 دينار

= 11,550 دينار

التمرين رقم (112): ما هي أرباح أو خسائر الاستبدال في كل حالة من الحالات المستقلة الآتية وفي دفاتر الشركتين **(اختبر نفسك، والإجابة النهائية النموذجية موجودة)**

ر.م	الحالة	دفاتر الشركة A	دفاتر الشركة B
1	قررت الشركة A استبدال آلة تكلفتها 57,000 دينار ومجمع إهلاكها 32,000 دينار، وقيمتها السوقية 37,600 دينار، بآلة مشابهة لدى شركة B تكلفتها 83,000 دينار ومجمع إهلاكها 41,000 دينار، وقيمتها السوقية 36,000 دينار.	صفر	4,400 دينار خسائر
2	قررت الشركة A استبدال آلة تكلفتها 39,000 دينار ومجمع إهلاكها 24,000 دينار، وقيمتها السوقية 16,000 دينار بآلة مشابهة لدى الشركة B تكلفتها 35,000 دينار، ومجمع إهلاكها 21,000 دينار، وقيمتها السوقية 12,000 دينار، وقد قامت الشركة B بدفع قيمة 8,000 دينار بصك لإتمام عملية الاستبدال.	2,000 دينار أرباح	6,000 دينار خسائر
3	قررت الشركة A استبدال آلة تكلفتها 40,000 دينار ومجمع إهلاكها 10,000 دينار، وقيمتها السوقية 19,000 دينار، بآلة مشابهة لدى الشركة B تكلفتها 56,000 دينار ومجمع إهلاكها 40,000 دينار وقيمتها السوقية 6,000 دينار، ودفعت الشركة B مبلغ 2,000 دينار لإتمام عملية الاستبدال.	5,500 دينار خسائر	صفر
4	قررت الشركة A استبدال رافعة تكلفتها 110,000 دينار ومجمع إهلاكها 62,000 دينار وقيمتها السوقية 80,000 دينار بحافلة تملكها الشركة B تكلفتها 109,000 دينار ومجمع اهلاكها 40,000 دينار وقيمتها السوقية 77,000 دينار.	29,000 دينار أرباح	8,000 دينار أرباح
5	قررت الشركة A استبدال أرض تكلفتها 91,000 دينار وقيمتها السوقية 97,000 دينار بحافلة لدى الشركة B تكلفتها 84,000 دينار، ومجمع إهلاكها 11,000 دينار، ولا يمكن تحديد القيمة السوقية للحافلة.	6,000 دينار أرباح	24,000 دينار أرباح
6	قررت الشركة A استبدال آلة تكلفتها 41,000 دينار ومجمع إهلاكها 15,000 دينار وقيمتها السوقية 33,000 دينار بسيارة تملكها الشركة B تكلفتها 38,000 دينار ومجمع إهلاكها 14,000 دينار، وقيمتها السوقية 43,000 دينار، وقد قامت الشركة B بدفع مبلغ 10,000 دينار لإتمام عملية الاستبدال.	17,000 دينار أرباح	1,000 دينار خسائر
7	قررت الشركة A استبدال سيارة تكلفتها 45,000 دينار، ومجمع إهلاكها 28,000 دينار، وقيمتها السوقية 31,500 دينار، بأثاث تملكه الشركة B تكلفته 48,700 دينار، ومجمع إهلاكه 27,500 دينار، وقيمته السوقية 33,200 دينار.	14,500 دينار أرباح	10,300 دينار أرباح

التمرين رقم (113): (من إعداد المؤلف)

- في 1-7-2015م اشترت الشركة (A) سيارة شاحنة بسعر 80,000 دينار بصك، ودفعت رسوم نقل ملكية 2,000 دينار، ورسوم جمركية 3,000 دينار نقداً، وقدرت قيمتها كخردة 3,000 دينار، والعمر الإنتاجي 10 سنوات.
- في 1-7-2018م قررت الشركة (A) استبدال هذه السيارة الشاحنة بآلة تمتلكها الشركة (B) قيمتها الدفترية 65,000 دينار ومجمع اهلاكها 15,000 دينار، علماً بأن القيم السوقية للسيارة الشاحنة والآلة 75,000 دينار و60,000 دينار على التوالي، ولإتمام عملية الاستبدال دفعت الشركة (B) مبلغ 10,000 دينار، هذا وقد قررت الشركة (A) إعادة تقدير العمر الانتاجي للآلة المستلمة ليكون 5 سنوات.
- في 1-8-2020م باعت الشركة (A) الآلة بسعر بيع يفوق القيمة الدفترية بقيمة 4,500 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة حسب التسلسل الزمني المذكور فقط في دفاتر الشركة (A)؟

الحل:

1-7-2015:

تكلفة السيارة الشاحنة = 80,000 + 2,000 + 3,000 = 85,000 دينار

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
85,000		حـ/ السيارات الشاحنة	
	80,000	حـ/ المصرف	1-7-2015
	5,000	حـ/ الخزينة	

1-7-2018:

مجمع إهلاك السيارات الشاحنة = مجموع أقساط الإهلاك خلال الفترة من 1-7-2015م وحتى 1-7-2018م

قسط الإهلاك = $\frac{\text{التكلفة} - \text{الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{3,000 - 85,000}{10 \text{ سنوات}} = \frac{82,000}{10 \text{ سنوات}}$ = 8,200 دينار سنويًا.

قسط إهلاك سنة 2015م = 8,200 دينار × $\frac{6}{12}$ = 4,100 دينار

قسط إهلاك سنة 2016م = 8,200 دينار

قسط إهلاك سنة 2017م = 8,200 دينار

قسط إهلاك سنة 2018م = 8,200 دينار × $\frac{6}{12}$ = 4,100 دينار

24,600 دينار

تكلفة الآلات في دفاتر الشركة (B) = القيمة الدفترية + مجمع الإهلاك (65,000 + 15,000 = 80,000 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
60,000		حـ/ الآلات	
10,000		حـ/ النقدية	
24,600		حـ/ مجمع إهلاك السيارات الشاحنة	1-7-2018
	85,000	حـ/ السيارات الشاحنة	
	9,600	حـ/ أرباح بيع السيارات الشاحنة	

1-8-2020:

مجمع إهلاك الآلات حتى تاريخ البيع:

قسط الإهلاك = $\frac{\text{التكلفة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{60,000}{5 \text{ سنوات}} = \frac{60,000}{5 \text{ سنوات}}$ = 12,000 دينار سنويًا.

قسط إهلاك سنة 2018م = 12,000 دينار × $\frac{6}{12}$ = 6,000 دينار

قسط إهلاك سنة 2019م = 12,000 دينار

قسط إهلاك سنة 2020م = 12,000 دينار × $\frac{7}{12}$ = 7,000 دينار

مجمع إهلاك الآلات = 25,000 دينار

القيمة الدفترية للآلات = التكلفة – مجمع الإهلاك (60,000 – 25,000 = 35,000 دينار)

سعر البيع = 35,000 + 4,500 = 39,500 دينار

أرباح بيع الآلات = سعر البيع – القيمة الدفترية (39,500 دينار – 35,000 دينار = 4,500 دينار)

المدين	الدائن	البيان	التاريخ
39,500		حـ/ المصرف	2020-8-1
25,000		حـ/ مجمع إهلاك الآلات	
	60,000	حـ/ الآلات	
	4,500	حـ/ أرباح بيع الآلات	

التمرين رقم (114): اختبر نفسك (الحل في المستطيلات الملونة بالرمادي):

ر.م	الفقرة	
أ	اشترت الشركة (أ) مجموعة من الأصول في مزاد، ودفعت مقابل ذلك 120,000 دينار بصك، وتقدر قيمة هذه الأصول في السوق 40,000 دينار للآلات، و60,000 دينار للأثاث، و25,000 دينار للمعدات.	
1	باستخدام البيانات أعلاه، فإن تكلفة الآلات تساوي:	**38,400 دينار**
2	باستخدام البيانات أعلاه، فإن تكلفة الأثاث تساوي:	**57,600 دينار**
3	باستخدام البيانات أعلاه، فإن تكلفة المعدات تساوي:	**24,000 دينار**
ب	في 1-1-2020م قامت الشركة (أ) ببيع سيارة بمبلغ 10,000 دينار، تكلفتها 25,000 دينار، وقدر عمرها الإنتاجي 5 سنوات، والخردة في نهاية عمرها 1,000 دينار، وتهتلك بطريقة القسط الثابت، علماً بأن تاريخ الشراء 1-1-2017م.	
1	باستخدام البيانات أعلاه، فإن مجمع اهتلاك السيارات في 1-1-2020م يساوي:	**14,400 دينار**
2	باستخدام البيانات أعلاه، فإن أرباح أو خسائر بيع السيارات تساوي:	**600 دينار خسارة**
3	باستخدام البيانات أعلاه، فإن القيمة الدفترية للسيارات في 31-12-2019م تساوي:	**10,600 دينار**
ج	تمتلك الشركة (أ) آلة صافي قيمتها الدفترية 14,000 دينار ومجمع استهلاكها 17,000 دينار، قررت استبدالها بسيارة تمتلكها الشركة (ب) تكلفتها 18,000 دينار، ومجمع استهلاكها 7,000 دينار، وأن القيمة السوقية للآلة 10,000 دينار، والقيمة السوقية للسيارة 8,000 دينار.	
1	باستخدام البيانات أعلاه، فإن الأصل المستلم يُسجل في دفاتر الشركة (ب) بقيمة:	**8,000 دينار**
2	باستخدام البيانات أعلاه، فإن أرباح أو خسائر استبدال الآلة تساوي:	**6,000 دينار خسارة**
3	باستخدام البيانات أعلاه، فإن القيمة الدفترية للسيارات في تاريخ الاستبدال تساوي:	**11,000 دينار**

المراجع:

الكتب:

- جمعة خليفة الحاسي وسالم محمد بن غربية وعلي عوض زاقوب، (2017)، المحاسبة المالية المتوسطة طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعايير الدولية، الطبعة الأولى، (بنغازي –ليبيا).
- طلال محمد علي الججاوي وحيدر علي المسعودي، (2018)، المحاسبة المالية المتوسطة على وفق المعايير الدولية للتقارير المالية، الطبعة الأولى، مؤسسة دار الكتب، (بغداد –العراق).
- عبد السلام علي كبلان ومراجع غيث سليمان، (2013)، المحاسبة المتوسطة، الطبعة الثالثة، مركز بحوث العلوم الاقتصادية، (بنغازي–ليبيا).
- عبد الناصر إبراهيم نور وإيهاب نظمي ابراهيم، (2014)، المحاسبة المتوسطة، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، (عمان–الأردن).
- غالب عوض الرفاعي وسمير ابراهيم البرغوثي ومظهر ابراهيم حمد الله وعبد الله خضر عطية وإسراء سعيد الخطيب، (2011)، المحاسبة المتوسطة الأصول العلمية والعملية، الطبعة الأولى، دار اليازوي للنشر والتوزيع، (عمان–الأردن).
- فداغ الفداغ، (2002)، المحاسبة المتوسطة، الطبعة الثانية، مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع، (عمان–الأردن).

المذكرات المنهجية والمخلصات:

- بشير البوسيفي وعصام الشامس، (2009)، مذكرة المحاسبة المتوسطة 1، جامعة طرابلس، (طرابلس–ليبيا).
- محمود طروشة، (2015)، مذكرة المحاسبة المتوسطة، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية، (طرابلس، ليبيا).

اسئلة السنوات السابقة:

- تمارين تم إعطائها وحلها في الدورات المنهجية المنفذة في مجموعة من الشركات والمراكز التدريبية، محمد قيس القنبري.
- تمارين الامتحانات النصفية والنهائية في مادة المحاسبة المتوسطة 1، كلية العلوم الإدارية والمالية التطبيقية، (طرابلس–ليبيا)، لأعضاء هيأة التدريس التاليين (لطفي شناق، إبراهيم الكردي، إسماعيل الأحمر، الصيد الدرهوبي، فيروز النعاس، هناء المرابط، محمود طروشة، فتحي أبوراوي، الصديق الساعدي، كمال محمص، محمد شقلوف).

انتهى بحمد الله

View publication stats