

See discussions, stats, and author profiles for this publication at: <https://www.researchgate.net/publication/351741883>

كتاب المحاسبة المالية المتوسطة 1

Book · May 2021

CITATIONS

0

1 author:



Mohamed Kais Adel Al Gnbri

libyan academy

15 PUBLICATIONS 0 CITATIONS

SEE PROFILE

Some of the authors of this publication are also working on these related projects:



Blockchain, Big data, Internet of things [View project](#)



intermediate accounting [View project](#)

Intermediate Financial Accounting 1

المحاسبة المالية المتوسطة 1

أكثر من 110 تمرين محلول في القوائم المالية والاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم والسندات ومذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانات والعهددة والمخزون السلعي والأصول 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 الأولى

2021م



مقدمة:

يسعدني أن أقدم هذه المذكرة المنهجية لجميع الأعضاء "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 خانوات 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 لتمرين الفصول السابقة في كليات المحاسبة بالدولة الليبية، راجياً 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 العرف 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 خانوات تكون عادةً من موضوعات مقرر أساسيات المراجعة الخارجية 2، وأدرجت هنا تماشياً 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، ونسألکم الدعاء أخواني وأخواتي

"وإنما أنا بشر أخطئ وأصيب فإن أصبت فمن الله -سبحانه وتعالى- وإن أخطأت فمن نفسي والشيطان"

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 Gnбри

الموضوع الأول: القوائم المالية

المحور الأول: قائمة الدخل:

• نماذج قائمة الدخل:

1. النموذج التفصيلي:

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القتبري

	×××	×××	+ 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 المدومة
	×××	×××	+ 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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القتبري

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

2. النموذج المختصر:

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

(xxx)	- خسائر تلف المخزون بسبب سقوط قذائف ونشوب حرائق
(xxx)	- خسائر ناتجة عن العمليات الإرهابية
xxx	= صافي الدخل
xxx	عائد السهم العادي

أو قد يكون النموذج المختصر على الشكل التالي:

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

• معادلات قائمة الدخل:

صافي المبيعات = إجمالي المبيعات - مردودات ومسموحات المبيعات - الخصم المسموح به.
تكلفة المبيعات = (مخزون أول المدة + صافي المشتريات) - مخزون آخر 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.

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 الأنشطة أو العمليات المتوقع 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 إدراجهم ضمن صوافي المبيعات والمشتريات، **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.
2. **لأغراض تدريسية**، عادةً يُعتبر أي مصروف إداري إذ لم يُذكر أنه مصروف بيعي أو لم يستطع معد القائمة تحديد سبب الإنفاق أو ربط المصروف بإدارة البيع بشكل مباشر، وقيل كل ذلك لا تتسبب عزيزي الطالب أنه يجب أن يكون مصروفاً تشغيلياً 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 تتدرج 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 المدومة والديون المشكوك في تحصيلها يُنظر لهم بعدة جهات، فيقوم البعض بإدراجهم ضمن المصروفات الأخرى، مبررين ذلك بأن الشركة ليس بالضرورة أن تُعدم ديونها لكي تشتغل، بمعنى آخر يمكن للشركة تقادي ذلك بوضع سياسات معينة ولكنها قد تمنح مثل هذه التسهيلات للاستمرار وبالتالي تتدرج تحت بنود المصروفات الأخرى لاستخراج صافي الدخل من النشاط المستمر، **وأتفق مع ذلك**، وعامةً يعتمد تصنيف هاذين البندين على سياسة الشركة في البيع بالأجل 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 31.12.2018: (من إعداد المؤلف)

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

إذا علمت أن 22% من المبيعات تعتبر مبيعات آجلة.
المطلوب:
أوجد صافي المبيعات؟

تذكر معادلة صافي المبيعات

الحل:

1,090,000	المبيعات
(13,050)	- مردودات المبيعات
(25,800)	- مسموحات المبيعات
<u>5,650</u>	- خصم مسموح به.
1,045,500	= صافي المبيعات

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 31.12.2018 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 آخر المدة تمثل 15% من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.

ملاحظات قبل الحل:

- الأرقام الواردة في بيانات التمرين عبارة عن أرصدة ثم إثباتها وترحيلها وترصيدتها، 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.

الحل:

تكلفة البضاعة المباعة:

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

تذكر معادلة تكلفة البضاعة المباعة

$$\begin{aligned}
 &= \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} \\
 &- \text{بضاعة في المخزن آخر المدة} \\
 &= \text{تكلفة البضاعة المباعة} \\
 &* 621,360 \times 15\% = 93,204 \text{ دينار.}
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &621,360 \\
 &*(93,204)
 \end{aligned}$$

528,156 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 آخر المدة 90,200 دينار، ما هو رقم مجمل الدخل؟

الحل:

تذكر 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:

$$\begin{aligned}
 &\text{تكلفة البضاعة المباعة} = \text{تكلفة البضاعة المتاحة للبيع} - \text{بضاعة آخر المدة} \\
 &= 988,500 - 663,110 = 325,390 \text{ دينار}
 \end{aligned}$$

والآن يمكن إيجاد مجمل الدخل على النحو التالي:

$$\begin{aligned}
 &\text{صافي المبيعات} \quad 988,500 \\
 &- \text{تكلفة البضاعة المباعة} \quad (325,390) \\
 &= \text{مجمّل الدخل} \quad 663,110
 \end{aligned}$$

التمرين رقم (4): أجب عن الفقرات الآتية:

- إذا علمت أن مجمل الدخل (-20,000) دينار، وأن تكلفة المبيعات 76,760 دينار، وأن مردودات المبيعات 4,000 دينار، أوجد إجمالي المبيعات؟
- 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 لمجمّل الدخل هي إجمالي المبيعات - تكلفة المبيعات

$$\text{إجمالي المبيعات} = \text{تكلفة المبيعات} + \text{مجمّل الدخل}$$

$$= 76,760 + (-20,000)$$

$$= 56,760 \text{ دينار} + 4,000 \text{ دينار} = 60,760 \text{ دينار}$$

صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة =

$$= 81,600 - 111,110 + 11,110 = 18,400 \text{ دينار.}$$

صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة =

$$= 18,400 \times 20\% = 3,680 \text{ دينار}$$

التمرين رقم (5):

فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات التجارية في 2018.12.31: (من إعداد المؤلف)
 مصروفات المرتبات 115,000 دينار، مصروفات الاهتمام بالمرافق العامة التابعة للشركة 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، مصروف خدمات قانونية 12,600 دينار، خسائر بيع سيارات 5,000 دينار، مصروف 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؟

الحل:

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

البند	قيمة البند	نصيب الإدارة العامة والإدارات التنفيذية (المصروفات الإدارية والعمومية)	نصيب إدارة البيع (المصروفات البيعية والتوزيعية)
مصروفات 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 لحساب آخر = 115,000 × 60% = 69,000 دينار	46,000 دينار = 50% × 92,000
مصروف اهتلاك المباني	10,250 دينار	$10,250 \times \frac{3}{5} = 6,150$ دينار	$10,250 \times \frac{2}{5} = 4,100$ دينار
مصروف اهتلاك الأثاث	13,400 دينار	$13,400 \times \frac{3}{5} = 8,040$ دينار	$13,400 \times \frac{2}{5} = 5,360$ دينار
مصروفات البريد والهاتف	8,000 دينار	$8,000 \times \frac{3}{5} = 4,800$ دينار	$8,000 \times \frac{2}{5} = 3,200$ 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
= 183,150 - 896,350 = 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 المصروفات 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، مصروف بريد وهاتف 8,000 دينار، مصروف 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؟

الحل:

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

$$= 60,070 \text{ دينار} + 40,800 \text{ دينار} = 100,870 \text{ دينار}.$$

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

$$= 470,950 \text{ دينار} - 100,870 \text{ دينار} = 370,080 \text{ دينار}.$$

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

$$\text{الأخرى} = 370,080 \text{ دينار} - 75,930 \text{ دينار} + 49,000 \text{ دينار} = 343,150 \text{ دينار}$$

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 آخر المدة		(362,800)	
= تكلفة المبيعات			(2,438,400)
= مجمل الدخل			2,202,100

			- مصروفات التشغيل:
			المصروفات الإدارية والعمومية:
		54,000	+ مرتبات رجال الأمن $\frac{2}{3} \times 81,000$
		40,000	+ مواد ومهمات مستهلكة
		66,000	+ مصروف الصيانة $\frac{2}{3} \times 99,000$
		33,000	+ مصروف الضيافة
		166,000	+ مرتبات الموظفين $\frac{2}{3} \times 249,000$
		14,000	+ مصروف إنارة $\frac{2}{3} \times 21,000$
		27,500	+ مصروف اهتلاك المباني $55,000 \times 50\%$
	400,500		= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
			المصروفات البيعية والتسويقية:
		27,000	+ مرتبات رجال الأمن $\frac{1}{3} \times 81,000$
		12,100	+ عمولة وكلاء البيع
		33,000	+ مصروف الصيانة $\frac{1}{3} \times 99,000$
		83,000	+ مرتبات الموظفين $\frac{1}{3} \times 249,000$
		20,350	+ مصروفات اهتلاك معارض البيع
		7,000	+ مصروف إنارة $\frac{1}{3} \times 21,000$
		75,000	+ مصروف اهتلاك الشاحنات
		27,500	+ مصروف اهتلاك المباني $55,000 \times 50\%$
	284,950		= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
	(685,450)		= إجمالي مصروفات التشغيل
	1,516,650		= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
			- المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):
		90,000	+ خسائر هبوط أسعار بضاعة
		31,400	+ خسائر استبدال الأصول
		5,000	+ مصروف فوائد
		2,000	+ عجز الخزينة المسموح به
		1,000	+ مصروفات مصرفية
	(129,400)		= إجمالي المصروفات الأخرى
			+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:
		60,250	+ إيراد إيجار
		52,700	+ فوائد الودائع
		22,000	+ أرباح بيع سيارات الشركة
		11,600	+ خسائر مستردة
	146,550		= إجمالي الإيرادات الأخرى

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القتبري

1,533,800		= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة
(306,760)		- الضريبة $20\% \times 1,533,800$
1,227,040		= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة
		الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:
	(76,000)	- خسائر نشاط الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب)
		$19,000 = 20\% \times 95,000$ ← $19,000 - 95,000$
	120,000	+ أرباح بيع أصول الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب) =
		$30,000 = 20\% \times 150,000$ ← $30,000 - 150,000$
44,000		= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها
1,271,040		= صافي الدخل
122.104		عائد السهم العادي
د./سهم		

ملاحظات:

1. عائد السهم العادي: توزيعات الأسهم الممتازة = $5\% \times 1,000,000 = 50,000$ 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. المسحوبات الشخصية لا تظهر بقائمة الدخل، كما أنه لا توجد مسحوبات شخصية في الشركات المساهمة من الأساس؛ لأنها تعتبر ضمن شركات الأموال وليس شركات الأشخاص التي تعتمد على شخصية المالك أو الشركاء.
 4. الرسوم الجمركية المسددة على الأصول الثابتة تُضاف ضمن تكلفة الأصل ولا تظهر في حساب مستقل.
 5. عجز الخزينة غير المسموح به لا يظهر في قائمة الدخل وإنما يُحمل على المتسبب وهو أمين الخزينة.
- التمرين رقم (8): بالرجوع إلى التمرين السابع، قم بإعداد قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 2017-12-31.

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 2017-12-31		
كلي	جزئي	البيان
		الإيرادات:
	4,640,500	صافي المبيعات
	146,550	+ الإيرادات الأخرى
4,787,050		= إجمالي الإيرادات
		المصروفات:
	2,438,400	تكلفة المبيعات
	400,500	+ إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
	284,950	+ إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
	129,400	+ المصروفات الأخرى
	306,760	+ الضريبة
(3,560,010)		= إجمالي المصروفات

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

1,227,040		= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة
44,000		
1,271,040		+ صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها
122.104		
د./سهم		= صافي الدخل
		عائد السهم العادي

التمرين رقم (9):

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

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

علماً بأن:

1. نسبة ضريبة الدخل 15%.
2. بلغت بضاعة آخر 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:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017			
كلي	جزئي	فرعي	البيان
	41,856,790		المبيعات
	(17,850)		- مردودات ومسموحات المبيعات
41,838,940			= صافي المبيعات
	16,836,200		تكلفة المبيعات:
		21,498,760	بضاعة أول المدة
		7,580	+ المشتريات
		(23,560)	+ مصروف نقل للداخل
			- مردودات ومسموحات المشتريات
	21,482,780		= صافي المشتريات
	38,318,980		= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع
(26,533,080)	(11,785,900)		- بضاعة آخر المدة
			= تكلفة المبيعات
15,305,860			= مجمل الدخل
			- مصروفات التشغيل:
			المصروفات الإدارية والعمومية:
		40,000	+ مصروف تأمين
		679,820	+ مصروف إهلاك المباني
		18,340	+ مصروف إهلاك السيارات
		357,050	+ مصروف المرتبات
		7,950	+ مصروف القرطاسية
	1,103,160		= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
			المصروفات البيعية والتسويقية:
		21,000	+ الديون المدومة
		150,000	+ مصروف إيجار مراكز البيع
		35,000	+ عمولة وكلاء البيع
		45,870	+ مصروف الدعاية والإعلان
	251,870		= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
(1,355,030)			= إجمالي مصروفات التشغيل
13,950,830			= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
			- المصروفات الأخرى (المصروفات المالية والتمويلية):
	14,850		+ خسائر بيع الأصول
	117,500		+ فوائد مدينة 2,350,000 × 5%
(132,350)			= إجمالي المصروفات الأخرى

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

			+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:
	60,000		+ إيراد إيجار مخازن
	8,560		+ إيراد استثمارات قصيرة الأجل
	60,000		+ فوائد دائنة $1,000,000 \times 6\%$
128,550			= إجمالي الإيرادات الأخرى
13,947,040			= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة
(2,092,056)			- الضريبة $13,947,040 \times 15\%$
11,854,948			= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة
			الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:
			+ أرباح بيع أحد مراكز البيع (صافية من الضرائب) =
			$16,900 \times 15\% = 2,535$ ← $16,900 - 2,535$
	14,365		= 14,365
14,365			= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها
11,869,313			= صافي الدخل من النشاط العادي
			البنود الاستثنائية:
			خسائر حريق
			خسائر غير عادية
			صافي الدخل
8,440,083			عائد السهم العادي $8,440,083 \div 150,000$ سهم
56.2672 / سهم			

التمرين رقم (10):

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

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

علماً بأن:

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

2. قائمة الدخل المختصرة:

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018	
المبلغ	البيان
731,330	المبيعات
(324,950)	- تكلفة المبيعات
406,380	= مجمل الدخل
(251,250)	إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
(121,410)	إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
(372,660)	- إجمالي مصروفات التشغيل
33,720	= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
(12,500)	- إجمالي المصروفات الأخرى
32,660	+ إجمالي الإيرادات الأخرى
53,880	= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة
(10,776)	- الضريبة 20% × 53,880

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القتبري

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

التمرين رقم (11):

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

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

علماً بأن:

1. مخزون آخر 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 وتفرغ	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 آخر 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		

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

		15,000	+ مصروف المرتبات
		2,000	+ مصروفات عمومية
	38,000		= إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
			المصروفات البيعية والتسويقية:
		5,000	+ مصروف إهلاك الآلات
		2,000	+ مصروف إهلاك الأثاث
		10,000	+ مصروف الهاتف
		4,000	+ مصروف قرطاسية
		15,000	+ مصروف المرتبات
		2,000	+ مصروفات عمومية
		10,000	+ مصروف إعلان
		1,000	+ مصروف نقل للخارج
		5,000	+ مصروف تخزين ومناولة المنتجات
	54,000		= إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
(92,000)			= إجمالي مصروفات التشغيل
448,000			= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
			- المصروفات الأخرى:
		2,000	+ مصروف فوائد
		8,000	+ خسائر تلف مخزون
		10,000	+ خسائر تغيير عملة
(20,000)			= إجمالي المصروفات الأخرى
			+ الإيرادات أو المكاسب الأخرى:
		25,000	+ إيراد إيجار
		6,000	+ خسائر مستردة
		4,000	+ أرباح بيع أصول
		5,000	+ إيراد فوائد
40,000			= إجمالي الإيرادات الأخرى
468,000			= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة
(187,200)			- الضريبة $40\% \times 468,000$
280,800			= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة
			الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها:
			- أرباح النشاط المتوقف عنه (صافية من الضرائب)
		6,000	$4,000 = 40\% \times 10,000$ ← $4,000 - 10,000$
			+ خسائر بيع أصول الأقسام الملغاة (صافية من الضرائب) =
		(9,600)	$6,400 = 40\% \times 16,000$ $6,400 - 16,000$
(3,600)			= صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

277,200		= صافي الدخل من النشاط العادي
(24,800)		- خسائر الفيضانات
252,400		= صافي الدخل
2.524 د./سهم		ربحية السهم العادي $100,000 \div 252,400$

قائمة الدخل المختصرة:

قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2018	
المبلغ	البيان
1,540,000	صافي المبيعات
(1,000,000)	- تكلفة المبيعات
540,000	= مجمل الدخل
(38,000)	إجمالي المصروفات الإدارية والعمومية
(54,000)	إجمالي المصروفات البيعية والتسويقية
(92,000)	- إجمالي مصروفات التشغيل
448,000	= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
(20,000)	- إجمالي المصروفات الأخرى
40,000	+ إجمالي الإيرادات الأخرى
468,000	= صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضريبة
(187,200)	- الضريبة $40\% \times 468,000$
280,800	= صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضريبة
(3,600)	- صافي الأنشطة أو العمليات المتوقف عنها
277,200	= صافي الدخل من النشاط العادي
(24,800)	- صافي البنود الاستثنائية
252,400	صافي الدخل
2.524 د./سهم	نصيب السهم من الخسارة $100,000 \div 252,400$ 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 البضاعة أول المدة 25,000 دينار، المبيعات 250,000 دينار، المشتريات 200,000 دينار، مصروفات التشغيل 55,000 دينار، مخزون البضاعة آخر المدة 50,000 دينار، مكاسب بيع الأصول 1,000 دينار، مصروف الفوائد 1,500 دينار، ضريبة الدخل 20%.	15,600 دينار
	أوجد صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب؟	
2	ما هو رقم صافي المبيعات إذا علمت أن: إجمالي المبيعات 1,000,000 دينار، المشتريات 360,000 دينار، مسموحات المبيعات 15,000 دينار، مصروف نقل المبيعات 13,000 دينار، خصم المبيعات 6,000 دينار.	979,000 دينار

225,700 دينار	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 آخر 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.	3
1,596,600 دينار	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 آخر المدة 200,600 دينار، إجمالي المصروفات البيعية 49,100 دينار، إجمالي المصروفات الإدارية 35,300 دينار.	4
828,920 دينار.	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%.	5
498,420 دينار.	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%.	6
90,000-490,000 80,000 = 5 د.د./سهم.	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؟	7
768,000 دينار	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؟	8
12,000- دينار	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؟	9
20,000 دينار	إذا كانت تكلفة المبيعات 80,000 دينار، وبضاعة آخر المدة 10,000 دينار، ومردودات المشتريات 10,000 دينار، ومصروف نقل للخارج 2,000 دينار، ومشتريات 80,000 دينار، فكم تبلغ بضاعة أول المدة؟	10
79,200 دينار	إذا كانت نتيجة النشاط المتوقع 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؟	11

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، مصروف نقل للداخل 37,000 دينار، أجور ورواتب موظفي المبيعات 114,800 دينار، مستلزمات بيعية 17,600 دينار، ضريبة الدخل 68,400 دينار، أجور ورواتب الإدارة 135,900 دينار، مخزون بضاعة أول المدة 92,000 دينار، مخزون بضاعة آخر المدة 81,000 دينار، مردودات ومسموحات المشتريات 11,000 دينار، صافي المبيعات 1,040,000 دينار، إهلاك 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 آخر المدة		(81,000)	
= تكلفة المبيعات			(486,000)
= مجمل الدخل			554,000
- مصروفات التشغيل:			
المصروفات الإدارية والعمومية:			
+ أجور ورواتب الإدارة	135,900		
+ إهلاك 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		

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

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	؟؟؟؟
المشتریات	42,500	؟؟؟؟	35,200	؟؟؟؟
مردودات المشتریات	؟؟؟؟	2400	؟؟؟؟	6,000
صافي المشتریات	؟؟؟؟	؟؟؟؟	32,800	54,000
تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع	؟؟؟؟	؟؟؟؟	؟؟؟؟	؟؟؟؟
مخزون آخر 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 آخر 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-.....	
xxx	رصيد الأرباح المحتجزة 1-1 تعديلات السنوات السابقة:
xxx	± أخطاء السنوات السابقة (صافية من الضرائب)
xxx	± الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (صافي من الضرائب)*
xxx	± صافي تعديلات السنوات السابقة
xxx	= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1 المعدل
(xxx)	± صافي دخل السنة
xxx	= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)
(xxx)	- التوزيعات النقدية على حملة الأسهم
(xxx)	- التوزيعات العينية
(xxx)	- الاحتياطات
(xxx)	- المخصصات
xxx	= 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، ويصح 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 واقع الأمر حساب إذاً يتطلب إجراء قيود وترحيل تلك القيود إليه، وسنتعرف سوياً 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	
436,480	رصيد الأرباح المحتجزة 2018-1-1
872,960	+ صافي دخل سنة 2018
1,309,440	= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)
(130,944)	- التوزيعات النقدية على حملة الأسهم $15\% \times 872,960$
(43,648)	- الاحتياطي القانوني $5\% \times 872,960$
(174,592)	- مخصص لغرض التوسع $20\% \times 872,960$
960,256	= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

القيود:

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

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

قيد التوزيعات:

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

ملاحظة مهمة: في الحقيقة أن عملية التوزيع لا تتم مباشرة من حساب الأرباح المحتجزة بل يتم توسيع حساب آخر 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).

ح/ الأرباح المحتجزة	
436,480 رصيد في 1-1-2018 872,960 ح/ ملخص الدخل	130,944 ح/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع) 43,648 ح/ الاحتياطي القانوني 174,592 ح/ 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. غيرت 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	
3,250,000	رصيد الأرباح المحتجزة 1-1-2018 تعديلات السنوات السابقة:
(80,000)	- أخطاء السنوات السابقة (بعد الضرائب) $20,000 \times 100,000 \times 20\% = 20,000$ دينار $\therefore 100,000 - 20,000$
56,000	+ الأثر المتجمع للتغير في الطرق المحاسبية (بعد الضرائب) $70,000 \times 20\% = 14,000$ $\therefore -70,000 + 14,000$
3,226,000	= رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1 المعدل
2,000,000	+ صافي دخل سنة 2018
5,226,000	= الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)
(180,000)	- التوزيعات النقدية على حملة الأسهم 240000 سهم $\times 0.750$ د./سهم
(413,000)	- التوزيعات في شكل أسهم مجانية
4,633,000	= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

القيود:

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

المدین	الدائن	البيان
2,000,000		د/ ملخص الدخل
	2,000,000	د/ الأرباح المحتجزة

قيد تعديل أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بمصرف إيجار مستحق:

المدین	الدائن	البيان
80,000		د/ الأرباح المحتجزة
20,000		د/ مصلحة الضرائب - مدينين
	100,000	د/ مصرف إيجار مستحق

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

المدین	الدائن	البيان
70,000		د/ مجمع إهلاك الأصول الثابتة
	56,000	د/ الأرباح المحتجزة
	14,000	د/ مصلحة الضرائب - مدينين

قيد التوزيعات:

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

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

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

التمرین رقم (17):

بلغ صافي الدخل من النشاط العادي لإحدى الشركات 600,000 دينار، وذلك خلال سنة 2018م، علماً بأن رصيد 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:

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

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

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

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

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

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

ح/ الأرباح المحتجزة	
100,000	ح/ ملخص الدخل
50,000	رصيد في 2018-1-1
50,000	
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 31-12-2017؟

الحل:

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

إيجاد الأرصدة المجهولة من خلال الرجوع بعكس الإشارة:

$$\text{الأرباح المتاحة للتصرف (التوزيع)} = 1,430,000 + 1,000,000 + 200,000 = 2,630,000 \text{ دينار.}$$

$$\text{رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017 المعدل} = 1,870,000 - 2,630,000 = 760,000 \text{ دينار.}$$

$$\text{رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2017} = 760,000 - 40,000 = 720,000 \text{ دينار.}$$

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:

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

ثانياً: إعداد قائمة الأرباح المحتجزة:

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

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.

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

$$\text{التوزيعات} = 20\% \times 81,250 = 16,250 \text{ دينار.}$$

إعداد البيانات السابقة في شكل قائمة:

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

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 إيرادات 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 2017-12-31:

$$\text{مجموع أرقام السنين} = 1+2+3+4+5+6+7+8 = 36$$

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

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

ثالثاً: إعداد القيود:

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

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

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

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

قيد معالجة أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بمصروف كهرباء مستحق:

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

قيد معالجة أخطاء السنوات السابقة المتعلقة بإيراد الفوائد:

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

قيد التوزيعات:

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

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

ح/ الأرباح المحتجزة	
800,000	ح/ مصروف كهرباء مستحق
380,000	ح/ إيراد الفوائد المستحق
7,650	ح/ التوزيعات النقدية المستحقة (تحت الدفع)
	ح/ رأس المال
	ح/ الاحتياطي الاختياري
	956,700
1,187,650	1,187,650
956,700	رصيد الأرباح المحتجزة في 2018-12-31

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:

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

قيد معالجة الخطأ في احتساب اهلاك المباني للفترة الماضية:

البيان	الدائن	المدين
ح/ مجمع إهلاك المباني		50,000
ح/ الأرباح المحتجزة $50,000 \times 60\%$	30,000	
ح/ مصلحة الضرائب - مدينين $50,000 \times 40\%$	20,000	

قيد التوزيعات:

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

تصوير حساب الأرباح المحتجزة:

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

قائمة الأرباح المحتجزة:

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

المحور الثالث: قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة معاً:

التمرين رقم (23):

شب حريق في نهاية عام 2018م في إحدى الشركات، واحتترقت 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 مصروف الفوائد 28,000 دينار، والمصروفات الإدارية 20% من تكلفة المبيعات، و8% من إجمالي المبيعات، أما المصروفات البيعية فهي تمثل أربعة أخماس مصروفات التشغيل.

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

أولاً: استخراج الأرصدة المجهولة:

رصيد مخزون آخر المدة = $88,000 \times 25\% = 22,000$ دينار . $\therefore 88,000 - 22,000 = 66,000$ دينار .
المصروفات الإدارية = $460,000 \times 20\% = 92,000$ دينار .
إجمالي المبيعات = $\frac{100}{8} \times 92,000 = 1,150,000$ 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 = $92,000 \times \frac{5}{1} = 460,000$ دينار .
المصروفات البيعية = $460,000 \times \frac{4}{5} = 368,000$ دينار .

ثانياً: إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 2018-12-31		
البيان	جزئي	كلي
المبيعات	1,150,000	
- خصم المبيعات	(18,500)	
= صافي المبيعات		1,131,500
- تكلفة المبيعات		(460,000)
= مجمل الدخل		671,500
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 2017-12-31 = $90,000 \times 80\% = 72,000$ دينار .

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

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

التمرين رقم (24):

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

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

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

الحل:

1. مجموع الإيرادات:

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

* صافي المبيعات = 390,000 دينار (المبيعات) - 12,400 دينار (مردودات ومسموحات المبيعات) - 7,800 دينار (خصم المبيعات) = 369,800 دينار.

2. تكلفة البضاعة المباعة:

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

3. صافي الدخل:

المبلغ	البيان
369,800	صافي المبيعات
(184,400)	- تكلفة المبيعات
185,400	= مجمل الدخل
(82,500)	إجمالي المصروفات الإدارية
(99,400)	إجمالي المصروفات البيعية
(181,900)	- إجمالي مصروفات التشغيل
3,500	= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
(12,700)	- مصروف الفوائد
(9,200)	= صافي الدخل

4. التوزيعات المصادق عليها:

170,400	رصيد الأرباح المحتجزة في 1-1-2018
(9,200)	- صافي دخل سنة 2018
161,200	= الأرباح المتاحة للتوزيع
؟	- التوزيعات
134,000	= رصيد الأرباح المحتجزة في 31-12-2018

التوزيعات = 161,200 - 134,000 = 27,200 دينار .

التمرين رقم (25):

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

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

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

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

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

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

التمرين رقم (26):

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

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

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

الحل:

1. قائمة الدخل:

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

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

التمرين رقم (27):

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

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

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)		

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

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

التمرين رقم (28):

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

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

وعند جرد المخزون في 2017-12-31 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 مصرف اهلاك المباني قيمته 1,000 دينار سجل كزيادة لمصرف 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 2017-7-1 وقد كانت الأرباح المحققة في هذا الفرع حتى 2017-6-30 5,000 دينار، وقد كانت الخسائر الناتجة عن بيع الفرع في 2017-9-10 10,000 دينار.

5. تسببت الفيضانات التي اجتاحت المنطقة بخسائر قدرت قيمتها 25,000 دينار.
6. قررت إدارة الشركة التغيير في طريقة اهلاك المعدات من طريقة القسط الثابت إلى طريقة القسط المتناقص (مجموع أرقام السنوات) ابتداءً من 1-1-2017، وقد كانت تكاليف اقتناء المعدات في 1-1-2012 36,750 دينار، وعمرها الإنتاجي المتوقع 10 سنوات، وأنداك 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:

- إعداد قائمة الدخل التفصيلية عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017، علماً بأن ضريبة الدخل 40%.
- إعداد قائمة الدخل المختصرة عن الفترة المالية المنتهية في 31-12-2017.
- إعداد قائمة الأرباح المحتجزة في 31-12-2017، علماً بأن رصيد 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:

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

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 الإهلاك وفق طريقة مجموع أرقام السنين	قسط الإهلاك وفق طريقة القسط الثابت	الفارق
2012	$6,500 = \frac{10}{55} \times (1,000 - 36,750)$ دينار	3,575 دينار	2,925 دينار
2013	$5,850 = \frac{9}{55} \times (1,000 - 36,750)$ دينار	3,575 دينار	2,275 دينار
2014	$5,200 = \frac{8}{55} \times (1,000 - 36,750)$ دينار	3,575 دينار	1,625 دينار
2015	$4,550 = \frac{7}{55} \times (1,000 - 36,750)$ دينار	3,575 دينار	975 دينار
2016	$3,900 = \frac{6}{55} \times (1,000 - 36,750)$ 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 آخر المدة		(120,000)	
= تكلفة المبيعات			(979,750)
= مجمل الدخل			415,250
- مصروفات التشغيل:			

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

4. قائمة الأرباح المحتجزة:

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

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 آخر المدة، 20,000 دينار مصروف نقل للداخل، 22,000 دينار المصروفات البيعية والإدارية.

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

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:

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

- نتيجة بيع وكالة الإعلان:

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

1. قائمة الدخل:

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

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

2. قائمة الأرباح المحتجزة:

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

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

سؤال 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 الأصل 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 مصروف 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
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
الخزينة		xxx	
المصرف		xxx	
الاستثمارات قصيرة الأجل	xxx		

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

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

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

• تمارين محلولة عن قائمة المركز المالي

التمرين رقم (30):

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

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

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

الحل:

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

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

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

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

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

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

1. أن 30% من رصيد النقدية يمثل نقدية موجودة بالخبزينة، 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 اسمية 100 د./سهم بقيمة سوقية 111.25 د./سهم، و2500 سهم ممتاز بقيمة اسمية 100 د./سهم بقيمة 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 اسمية 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			
كلي	جزئي	تفصيلي	البيان
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
	86,820		نقدية الخبزينة $289,400 \times 30\% = 86,820$ دينار
	202,580		نقدية المصرف $289,400 \times 70\% = 202,580$ دينار
	88,540		أوراق مالية قصيرة الأجل
		300,100	مدينون (العملاء)
		(18,100)	- مخصص الديون المشكوك فيها
	282,000		= صافي المدينون
		50,000	أوراق القبض
		(3,400)	- مخصص خصم أوراق القبض
	46,600		= صافي أوراق القبض
	713,860		مخزون البضاعة
	12,500		مصروف إيجار مقدم $37,500 \div 3 = 12,500$ دينار
	14,500		فوائد دائنة مستحقة
1,447,400			إجمالي الأصول المتداولة
			الاستثمارات طويلة الأجل:
	450,000		الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم
	120,000		أرض مخصصة كحديقة للمناسبات
570,000			إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل

			الأصول الثابتة:
	312,000		أراضي $312,000 = \frac{1}{5} \times 1,560,000$ دينار
		1,248,000	المباني $1,248,000 = \frac{4}{5} \times 1,560,000$ دينار
		(125,190)	(-) مجمع اهلاك المباني
	1,122,810		= صافي المباني
	111,700		السيارات
		85,500	الأثاث $4,500 = 5\% \times 90,000$ دينار
		(12,500)	(-) مجمع اهلاك الأثاث
	73,000		= صافي الأثاث
	65,300		أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
1,690,810			إجمالي الأصول الثابتة
			الأصول غير الملموسة:
		210,000	براءة اختراع
210,000			إجمالي الأصول غير الملموسة
			الأصول الأخرى:
			مصرفوف إيجار مقدم (سنتي 2019 و 2020) $3 \div 37,500$
	25,000		$2 \times 12,500 = 25,000$ دينار
	4,500		أثاث غير مستعمل $4,500 = 5\% \times 90,000$ دينار
	100,000		نقدية مجمدة بقرار قضائي
	10,000		مصروفات التأسيس
139,500			إجمالي الأصول الأخرى
4,057,710			إجمالي الأصول
			الخصوم
			الالتزامات قصيرة الأجل
	140,000		دائنون (الموردين)
	70,810		ضرائب مستحقة عن سنة 2017م
	30,000		إيراد إيجار حدائق مقدم
240,810			إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل
			الالتزامات طويلة الأجل
	200,000		أوراق الدفع طويلة الأجل
	2,400,000		قرض سندات (بالقيمة الاسمية) $2,400,000 = 40 \times 60,000$ سند
	2,220,000	(180,000)	- خصم إصدار السندات (40 - 37) $180,000 = 3 \times 60,000$ سند
2,420,000			إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
			حقوق الملكية
	1,000,000		رأس مال الأسهم العادية (10000 سهم $\times 100$ دينار)
	112,500		علاوة إصدار الأسهم العادية (10000 سهم $\times 11.25$)

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

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 بالخبزينة 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 اسمية 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
الأصول:			
الأصول المتداولة:			

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

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

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

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

الحل:

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

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

الحل:

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

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

مصادر التمويل الداخلي = $385,000 \times 65\% = 250,250$ دينار

مصادر التمويل الخارجي = $385,000 - 250,250 = 134,750$ دينار أو $385,000 \times 35\% = 134,750$ 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:
	200,000	الأراضي

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، و400,000 دينار غير مستثمرة مخصصة لاستبدال الآلات بعد 10 سنوات. أعد تصنيف هذه المعلومات تصنيفاً سليماً؟

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

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

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

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

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)		

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

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

نقدية الصندوق 40,000 دينار، نقدية بالمصرف 180,000 دينار، أوراق القبض 25,000 دينار، معدات انتهى عمرها الإنتاجي وتمت تخريدها 4,000 دينار، حسابات تحت التحصيل 84,000 دينار، مخصص ديون مشكوك في تحصيلها 3,000 دينار، الاستثمارات قصيرة الأجل 25,875 دينار، قرض برهن المباني 100,000 دينار، مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية 875 دينار، أوراق الدفع 9,000 دينار، قروض العاملين طويلة الأجل 65,000 دينار، مخزون آخر المدة 120,000 دينار، رصيد قرطاسية 9,000 دينار، تأمين مقدم 21,000 دينار، ضرائب مستحقة؟؟، الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم 110,000 دينار، مرتبات مستحقة 2,000 دينار، وديعة لدى المصرف 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 لشراء الآلات 10,000 دينار، إيراد إيجار مؤجل (مقدم) 5,000 دينار، قرض سندات 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 آخر 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:
		525,000	مباني
		(137,875)	مجمع استهلاك المباني
	387,125		= صافي المباني
		36,750	المعدات
		(29,250)	- مجمع استهلاك المعدات
	7,500		= صافي المعدات
		52,000	الأثاث
		(16,000)	- مجمع استهلاك الأثاث
	36,000		= صافي الأثاث
430,625			إجمالي الأصول الثابتة
			الأصول غير الملموسة:
		15,000	الشهرة
		16,000	علامة تجارية
31,000			إجمالي الأصول غير الملموسة
			الأصول الأخرى:
		10,000	نقدية مقيدة لشراء الآلات
		4,000	معدات انتهى عمرها الإنتاجي وتم تخريفها
		65,000	قروض العاملين طويلة الأجل
79,000			إجمالي الأصول الأخرى
1,217,375			إجمالي الأصول
			الخصوم:
			التزامات قصيرة الأجل:
		30,000	دائنون
		9,000	أوراق الدفع
		*34,200	ضريبة دخل مستحقة
		55,000	قرض سندات قصيرة الأجل
		2,000	مرتبات مستحقة
		5,000	إيراد إيجار مؤجل (مقدم)
135,200			إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل
			التزامات طويلة الأجل:
		100,000	قرض برهن المباني
		84,000	سندات تستحق الدفع بعد 6 سنوات
		40,000	مخصص مكافأة ترك الخدمة
224,000			إجمالي الالتزامات طويلة الأجل
			حقوق الملكية:

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

إجمالي الالتزامات قصيرة الأجل = 1,217,375 - 224,000 - 858,175 = 135,200 دينار
* ضرائب دخل مستحقة = 5,000 - 2,000 - 55,000 - 9,000 - 30,000 - 135,200 =

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 معلنه 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			
مدينون			
- مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
	465,000	873,000	
	(4,650)		

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

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

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

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

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 آخر المدة	30,000		
الآلات (متخذ قرار بيعها 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 (مصرفات 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	

247,000			إجمالي حقوق الملكية
385,000			إجمالي الخصوم

* 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 بصفحتك 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	مصرف 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	مصرف نقل للداخل	3,000	مصرف لف وحزم مبيعات	6,000	دائون
15,000	أرباح نشاط متوقف عنه	8,000	استثمارات قصيرة الأجل	8,000	مرتبات الإدارة

فإذا علمت أن بضاعة آخر 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		
+ مصرف نقل للداخل	10,000		
= صافي المشتريات		70,000	
= تكلفة البضاعة الجاهزة أو المعدة للبيع		220,000	
- بضاعة آخر 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:			

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

قائمة الأرباح المحتجزة في تاريخ 2018-12-31

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

قائمة المركز المالي في تاريخ 2018-12-31م

البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
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 آخر المدة		40,000	
إجمالي الأصول المتداولة			58,000

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

التمرين رقم (39):

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

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

مصرف مرتبات		160,000
مصرف تأمين		8,000
مصرف كهرباء		12,000
مصرف صيانة		18,000
مصرفات نثرية		30,000
الدائنون	80,000	
قروض طويلة الأجل	400,000	
رأس المال	600,000	
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	
الإجمالي	1,676,000	1,676,000

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		
كلي	جزئي	البيان
		الإيرادات:
	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
596,000		إجمالي الإيرادات:
		المصرفات:
	300,000	مصرفات تسويقية
	160,000	مصرف مرتبات
	8,000	مصرف تأمين
	12,000	مصرف كهرباء
	18,000	مصرف صيانة
	30,000	مصرفات نثرية
(528,000)		إجمالي المصرفات:
68,000		صافي الدخل

قائمة المركز المالي للشركة (س) للمقاولات في 31-12-2020م			
البيان	تفصيلي	جزئي	كلي
الأصول:			
الأصول المتداولة:			
نقدية بالخبزينة		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

التمرين رقم (40):

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

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

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
مصرفات التشغيل	(112,760.804)
صافي الدخل من النشاط التشغيلي	172,066.123
- الضريبة (20%) $172,066.123 \times 20\%$	(34,413.225)
صافي الدخل	137,652.898

قائمة المركز المالي في 31-12-2019م		
البيان	جزئي	كلي
الأصول		
الاصول المتداولة:		
النقدية بالخرزينة	25.077	
النقدية بالمصرف	645,479.310	
المدينون	771,609.376	
المخزون	155,150.205	
مصرفات 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)	

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

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

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

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

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	مجموع الدخل	

الحل:

ر.م	البند	القيمة (النتاج 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	
الدائون التجاريون والدائون الآخرون		210,000
مجمع استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات		16,000
قروض قصيرة الأجل		136,000

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

علماً بأن الشركة أعلنت عن توزيع 10% من صافي 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			
كلي	جزئي	فرعي	البيان
250,000			المبيعات
(170,000)			تكلفة المبيعات
80,000			= مجمل الدخل
			- مصروفات التشغيل:
	6,000		مصروفات توزيع
	24,000		مصروفات إدارية
(30,000)			= إجمالي مصروفات التشغيل
50,000			= صافي الدخل من النشاط التشغيلي
			- المصروفات الأخرى:
	1,000		+ مصاريف تمويل
	2,000		+ مصاريف أخرى
(3,000)			= إجمالي المصروفات الأخرى
			+ مكاسب وإيرادات الأخرى:

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

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

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

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

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

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

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.

- 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 ممثل 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 أسهمها 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:

$$\begin{aligned} \text{ثمن شراء الأسهم} &= 20000 \text{ سهم} \times 101 = 2,020,000 \text{ دينار} \\ \text{عمولة السمسار} &= 4,000 \text{ دينار} \\ \text{رسوم قانونية} &= 3,000 \text{ دينار} \\ \text{تكلفة شراء الأسهم} &= 2,027,000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

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

$$\text{تكلفة السهم الواحد} = 2,027,000 \div 20000 \text{ سهم} = 101.35 \text{ دينار.}$$

20-2-2017م:

$$\text{عدد الأسهم المشتراة من الشركة (ج)} = 1000000 \text{ سهم مصدر} \times 1\% = 10000 \text{ سهم}$$

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

$$\text{تكلفة السهم الواحد} = 1,040,000 \div 10000 \text{ سهم} = 104 \text{ دينار}$$

14-6-2017م:

$$\text{سعر البيع} = 3500 \text{ سهم} \times 105 = 367,500 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الأسهم المباعة} = 3500 \text{ سهم} \times 101.35 = 354,725 \text{ دينار}$$

$$\text{أرباح بيع الأسهم} = 367,500 - 354,725 = 12,775 \text{ دينار}$$

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

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 $1.5\% \times 15,000 = 15,000$ سهم
تكلفة الشراء = 15,000 سهم $\times 104$ دينار (نفس السعر السابق) = 1,560,000 دينار

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

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 $\times 2 = 33,000$ دينار
ولكنها لم تستلم بعد، حيث أن الشركة (ب) أعلنت فقط، وبالتالي ستكون هذه التوزيعات مستحقة.

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

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

عدد الأسهم المجانية المتحصل عليها = 16500 سهم $\div 5 = 3300$ سهم مجاني

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

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

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

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

* استخدم الرقم بالكامل للحصول على نتائج أكثر دقة.

لا يجرى قيد للأرباح غير المحققة وفق مفهوم الحيطة والحذر.

2018-1-2م:

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

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

12-2-2018م:

استلام التوزيعات المستحقة = $33,000 \div 2 = 16,500$ دينار

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

12-3-2018م:

استلام التوزيعات المستحقة الباقية = $33,000 \div 2 = 16,500$ دينار

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

20-3-2018م:

سعر البيع = 710,000 دينار

صافي القيمة البيعية = $710,000 - 10,000 = 700,000$ دينار

عدد الأسهم المباعة = $25000 \times 25\% = 6250$ سهم

تكلفة الأسهم المباعة = $6250 \times 104 = 650,000$ دينار أو $2,600,000 \times 25\% = 650,000$ دينار

أرباح بيع الأسهم = $700,000 - 650,000 = 50,000$ دينار

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

22-3-2018م:

سعر البيع = $3000 \times 80 = 240,000$ دينار

تكلفة الأسهم = $3000 \times 84.458 = 253,274$ دينار

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

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

1-4-2018م:

تكلفة الأسهم المشتراة = $14000 \times 111 = 1,554,000$ دينار

التوزيعات المستحقة = $14000 \times 1.850 = 25,900$ دينار

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

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
إجمالي			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

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

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 = 12,500 - 11,000 = 1,500 دينار

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

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

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

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

2018-12-31م:

الفرق	سعر السوق	التكلفة	النوع
ربح 2,500	500 سهم × 55 دينار = 27,500	500 سهم × 50 دينار = 25,000	أسهم الشركة (أ)
خسارة 10,000	500 سهم × 20 دينار = 10,000	500 سهم × 40 دينار = 20,000	أسهم الشركة (ب)
خسارة 3,000	1500 سهم × 23 دينار = 34,500	1500 سهم × 25 دينار = 37,500	أسهم الشركة (ج)
خسارة 2,500	500 سهم × 25 دينار = 12,500	500 سهم × 30 دينار = 15,000	أسهم الشركة (د)
خسارة 13,000	84,500 دينار	97,500 دينار	إجمالي

المخصص المطلوب 13,000 دينار

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

وعليه سيتم تخفيض المخصص السابق حتى يصل للمخصص المطلوب، أي سيتم تخفيضه بقيمة 12,000 دينار.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-12-31	ح/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية		12,000
	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	12,000	
2018-12-31	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة		12,000
	ح/ الأرباح والخسائر	12,000	

قائمة المركز المالي في 2018-12-31م:

97,500	الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم
(13,000)	- مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية
84,500	= صافي الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم

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 الأجل 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.
- في 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.
- في 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

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

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

4-3-2020م:

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

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

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

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

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

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

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

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

2020-9-21م:

6500 سهم × 0.750 دينار = 4,875 دينار

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

2020-10-12م:

لا يجرى قيد عند الحصول على الأسهم المجانية

عدد الأسهم المتبقية في شركة الزهرة = 6400 - 1280 = 5120 سهم أو $6400 \times 80\%$

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

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

2020-12-24م:

سعر البيع الأسهم = 210,000 دينار

تكلفة الأسهم = 240,000 دينار

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

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

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.

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

2020-12-31م:

تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية:

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

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

نتيجة عملية التقييم خسارة بقيمة 76,700 دينار

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

50,000 دينار + 26,700 دينار = 76,700 دينار

قيد التسوية:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31م	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية		26,700
	ح/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	26,700	

الأثر على قائمة المركز المالي:

قائمة المركز المالي لشركة النجم في 2020-12-31م

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

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

المطلوب: إجراء قيد البيع، إذا تقرر بيعها في 2020-10-14م 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 $16,300 \times 12\% = 1,956$ دينار

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

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 الاسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-7 و 31-12 من كل عام.

المطلوب: إجراء المعالجة المحاسبية اللازمة لسنة 2017م؟

الحل:

1-1-2017م:

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

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

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

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

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

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

31-12-2017م:

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

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

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 الاسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-7 و 31-12 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 \times 110 = 2,750,000 دينار
 القيمة الاسمية للسندات = 25000 سند \times 100 = 2,500,000 دينار
 الفائدة المستحقة = $2,500,000 \times 3\% \times \frac{3}{12} = 18,750$ دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2017-4-1م	ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ)		2,750,000
	ح/ إيراد الفوائد المستحق (شهر 1 و 2 و 3)		18,750
	ح/ النقدية	2,768,750	

1-7-2017م:

$18,750 = \frac{3}{12} \times 3\% \times 2,500,000$ دينار (شهر 4 و 5 و 6)

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

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

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

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

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

1-10-2018م:

سعر البيع = 1,300,000 دينار

تكلفة السندات المباعة = $2 \div 2,750,000 = 1,375,000$ دينار

خسائر بيع سندات = $1,375,000 - 1,300,000 = 75,000$ دينار

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

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

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

ويستمر الحل بالسندات المتبقية

31-12-2018م:

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

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

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 الاسمية 100 دينار/سند، وبفائدة 3% تُدفع في 1-2 و 1-8 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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
1-4-2017م	ح/ الاستثمارات قصيرة الأجل في سندات الشركة (أ) ح/ إيراد الفوائد المستحق (شهر 2 و 3) ح/ النقدية	2,764,500	2,752,000 12,500

1-8-2017م:

2,500,000 × 3% × $\frac{4}{12}$ = 25,000 دينار (شهر 4 و 5 و 6 و 7)

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

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 \times 30% = 750,000 دينار
الفائدة المستلمة من المشتري = 750,000 دينار \times 3% \times $\frac{2}{12}$ = 3,750 دينار (شهري 8 و 9)

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

ويستمر الحل بالسندات المتبقية (70% من السندات)

2017-12-31م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 2,500,000 دينار \times 70% = 1,750,000 دينار
الفائدة المستحقة = 1,750,000 دينار \times 3% \times $\frac{5}{12}$ = 21,875 دينار (الأشهر من 8 إلى 12)

قيد التسوية:

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

2018-2-1م:

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 2,500,000 دينار \times 70% = 1,750,000 دينار
الفائدة = 1,750,000 دينار \times 3% \times $\frac{1}{12}$ = 4,375 دينار

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

التمرين رقم (51): (من إعداد المؤلف)

في 2020-2-1م 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 و 4-1 و 7-1 و 10-1، وفي 2020-9-1م باعت الشركة 150 سند بسعر 103 دينار، علماً بأن القيمة الاسمية للسند 100 دينار.

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

الحل:

2020-2-1م:

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

الفائدة المستحقة = القيمة الاسمية \times المعدل \times المدة

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

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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

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

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

$$2020-4-1\text{م: استلام الفائدة} = 60,000 \text{ دينار} \times 4\% \times \frac{2}{12} = 400 \text{ دينار (شهر 2 و 3)}$$

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

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

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

2020-9-1:

$$\text{سعر البيع} = 150 \text{ سند} \times 103 \text{ دينار} = 15,450 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة السندات المباعة} = 150 \text{ سند} \times 105 \text{ دينار} = 15,750 \text{ دينار}$$

$$\text{خسائر بيع سندات} = 15,750 - 15,450 = 300 \text{ دينار}$$

$$\text{القيمة الاسمية للسندات المباعة} = 150 \text{ سند} \times 100 = 15,000 \text{ دينار}$$

$$2020-10-1\text{م: استلام الفائدة عن السندات المباعة} = 15,000 \text{ دينار} \times 4\% \times \frac{2}{12} = 100 \text{ دينار (شهر 7 و 8)}$$

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

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

2020-10-1:

$$\text{القيمة الاسمية للسندات المتبقية} = 450 \text{ سند} \times 100 = 45,000 \text{ دينار}$$

$$2020-10-1\text{م: استلام الفائدة عن السندات المتبقية} = 45,000 \text{ دينار} \times 4\% \times \frac{3}{12} = 450 \text{ دينار (الأشهر 7 و 8 و 9)}$$

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

31-12-2020م

الفائدة المستحقة عن السندات المتبقية = 45,000 دينار $\times 4\% \times \frac{3}{12} = 450$ دينار (الأشهر 10 و 11 و 12)

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

* يُستلم في 1-1-2021م

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

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

التمرين رقم (52): أجب عن الفقرتين التاليتين:

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

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 الأجل 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 و 7-1.
- 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 سندات 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 .

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

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 شراء الأسهم وردت اجمالية حيث بلغت 89,775 دينار، ولكن قد نحتاج فيما بعد لتكلفة السهم الواحد، لذا المفيد إيجادها.

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

تجدر الإشارة هنا إلى أن شركة صهيب اشترت هذه الأسهم 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.

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

2019-3-1:

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

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

$$5000 \text{ سند} \times 110 \text{ دينار} = 550,000 \text{ دينار.}$$

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 2019-1-1م وحتى 2019-3-1م للسندات المشتراة:

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

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

2019-3-15:

$$\text{سعر الشراء الجديد} = 19.950 \times 120\% = 23.940 \text{ د./سهم.}$$

$$\text{تكلفة شراء الأسهم} = 500 \text{ سهم} \times 23.940 \text{ دينار} = 11,970 \text{ دينار.}$$

$$\text{وعليه أصبح عدد الأسهم التي تمتلكها شركة صهيب في شركة نعيم} = 500 + 4500 = 5000 \text{ سهم.}$$

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

$$\text{نصيب الأسهم المشتراة من الأرباح المعلن عنها} = 500 \text{ سهم} \times 0.500 = 250 \text{ دينار.}$$

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

11-4-2019:

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 = $500 + 2500 = 3000$ 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 = $\frac{260,500}{3000} = 86.833$ د./سهم.

1-7-2019:

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 إيرادات الاستثمار المستحق).

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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-7-1	ح/ إيرادات الاستثمار المستحق		35,000
	ح/ إيرادات الاستثمار	35,000	

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 الآخر والذي يمثل الإيراد الحقيقي لشركة صهيب.

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

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

1-10-2019:

سعر البيع الإجمالي للأسهم = 100 سهم $\times 80$ دينار = $8,000$ دينار.

تكلفة الأسهم المباعة = 100 سهم $\times 86.833$ دينار $\cong 8,683$ 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.

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

10-10-2019:

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 = 20,349 - 22,000 = 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 اشتره من أسهم، ويتحدد نصيب السهم الواحد على النحو التالي:

0.500 دينار

نصيب السهم الواحد من الأرباح المعلن عنها يوم 2019-2-1م

7 دينار

نصيب السهم الواحد من الأرباح المعلن عنها يوم 2019-7-1م

7.500 دينار

إجمالي نصيب السهم من الأرباح المعلن عنها

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

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

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 .

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

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 فسقوم شركة صهيب باحتساب الفائدة عن الفترة من 2019-7-1م وحتى 2019-12-1م 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.

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

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

في هذا التاريخ عادة ما يتم إجراء التسويات الجردية للحسابات لتحديد القيم الخاصة بالسنة تمهيداً لتحصيل 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 التي تخص الفترة من 1-7-2019 إلى 31-12-2019م للسندات المتبقية (غير المباعة) = 385,000 دينار ×

6% × $\frac{6}{12}$ = 11,550 دينار.

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

تسوية مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية:

تقييم الاستثمارات قصيرة الأجل في الأوراق المالية المتبقية بحوزة شركة صهيب حتى تاريخ إعداد القوائم المالية في 31-12-2019م:

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

نتيجة عملية التقييم خسارة بقيمة 23,982 دينار

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

ويجب ملاحظة هنا أن الشركة تكون عادةً مخصص لهبوط أسعار استثماراتها، وذلك بدليل وجود رصيد لمخصص هبوط أسعار الأوراق المالية في بداية سنة 2019م، لذا يجب تسوية هذا المخصص:

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

7,000 دينار + 16,982 دينار = 23,982 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية ح/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية	16,982	16,982

2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر	16,982
	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية	16,982

المطلوب الثالث: بيان كيفية الإفصاح في قائمة المركز المالي:

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

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

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 15-7-2020م 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:

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

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

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

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:

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

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

2020-12-31:

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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	ح/ إيرادات الفوائد المستحق		125
	ح/ إيرادات الفوائد	125	

2021-1-15:

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

2021-4-1:

سعر البيع = 4,600 دينار

تكلفة السندات = 4,500 دينار

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

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

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

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

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 4-10 ولم تستلم بعد، فإن المشتري سيقوم بتسديد هذه التوزيعات لشركة النصر عند البيع.

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

2021-6-30:

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

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

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

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

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

المخصص الجديد 100	← 550 -	المخصص القديم 650 دينار
----------------------	---------	----------------------------

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2021-12-31	ح/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية		550
	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	550	
2021-12-31	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة		550
	ح/ الأرباح والخسائر	550	

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

1-3-2019م تم 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 و 7-1 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:

1-3-2019:

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

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

30-4-2019:

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

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

8-5-2019:

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

30-5-2019:

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

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

30-6-2019:

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

1-7-2019: (استلام فائدة السندات)

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

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

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

30-7-2019:

أسهم شركة القمة:

سعر البيع = 7,350 دينار

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

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

أسهم شركة التحدي:

سعر البيع = 2,000 دينار

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

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

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

30-10-2019:

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

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

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

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

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

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

31-12-2019:

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

القيمة الاسمية للسندات المتبقية = 180 سند × 100 دينار = 18,000 دينار
 الفائدة المستحقة للسندات المتبقية = $18,000 \times 4\% \times \frac{6}{12} = 360$ دينار

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

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

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

وبما أن المخصص السابق = 3,025 دينار، فإنه يحتاج إلى تعديل وتخفيض حتى يصل إلى المخصص المطلوب (الجديد)، أي $3,025 - 2,025 = 1,000$ دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة	1,000	1,000
2019-12-31	ح/ خسائر هبوط أسعار الأوراق المالية مستردة ح/ الأرباح والخسائر	1,000	1,000

قائمة المركز المالي في 2019-12-31م

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

الموضوع الثالث: مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربعاء خانات

التمرين رقم (56): من واقع المعلومات المقدمة اليك عن الشركة المهاري لشهري مارس وأبريل لسنة 2020م، قم بإعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربعاء 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 أثبتتها 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 أثبتتها 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. اكتشف خلال شهر إبريل خطأ بإثبات صك يتعلق بمصروفات مرتبات قيمته الفعلية 750 دينار في الدفاتر، بقيمة 500 دينار ولم يتم التعديل في الدفاتر بعد.

الحل:

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

التمرين رقم (57): قدمت إليك شركة ليبيا البيانات التالية عن حركة النقدية بالمصرف خلال شهر 11 و 12 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 قيمتها 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:

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

التمرين رقم (58): بصفتك مراجعاً خارجياً 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 أثبتتها 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 أثبتتها المصرف.
4. صكوك محررة في شهر 11 قيمتها 5,600 دينار أثبتتها 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 أثبتتها 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 خطأ بإثبات قيمة الصك البالغة 5,700 دينار في الدفاتر بمبلغ 7,500 دينار، والصك يتعلق بمصرف تأمين.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية حساب المصرف ذات الأربع خانوات.

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	11/30	20,000	(20,000)	
بالطريق	12/31	18,000		18,000
صكوك	11/30	(5,600)	(5,600)	
بالطريق	12/31		4,800	(4,800)
خطأ 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

$$* 40,000 = 39,000 - 36,400 + 42,600 \text{ دينار}$$

$$** 39,200 = 48,980 - 36,980 + 51,200 \text{ دينار}$$

$$*** 3,600 \text{ دينار} \times 5\% = 180 \text{ دينار} \quad 3,600 \text{ دينار} - 180 \text{ دينار} = 3,420 \text{ دينار}$$

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

أولاً: من واقع كشف المصرف ثانياً: من واقع حساب المصرف بالدفاتر

الرصيد في 3-31 642,000 دينار الرصيد في 31-3 616,075 دينار

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

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 4-30	؟	الرصيد في 4-30	؟

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 بخضم 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

$$* 642,000 - 358,000 + 460,000 = 540,000 \text{ دينار}$$

$$** 616,075 - 362,000 + 464,948 = 513,127 \text{ دينار}$$

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 أثبتتها المصرف خلال شهر 12.
2. صكوك بالطريق خلال شهر 11 بلغت 24,000 دينار أثبتتها 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:

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

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

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

التمرين رقم (62): أكمل الآتي:

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

الحل: المفضل باللون الرمادي هو الحل

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

التمرين رقم (63): أكمل الآتي:

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

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

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

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

التمرين رقم (64): أكمل الآتي:

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

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

البيان	رصيد أول الشهر	المقبوضات	المدفوعات	رصيد آخر الشهر
الرصيد حسب كشف المصرف	320,000	140,000	200,000	260,000
إيداعات بالطريق	110,000	(110,000)		
		150,000		150,000
صكوك بالطريق	(230,000)		(230,000)	
			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	175,000	(175,000)		
		125,000		125,000
صكوك مرفوضة			15,000	(15,000)
استقطاعات مصرفية	(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 3-31	5,000			
خطأ في إدراج إيداعات				(15,000)
الرصيد الصحيح				
الرصيد حسب الدفاتر		27,800	24,950	43,700
مصرفات مصرفية شهر 3	(150)			
مصرفات مصرفية شهر 4			200	
إيراد استثمار شهر 3				
تحصيل كمبيالة				8,500
خطأ في إثبات الصك 3-31		(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)

		(5,000)	5,000	نقدية بالطريق في 31-3
(15,000)		(15,000)		خطأ في إدراج إيداعات
52,000	25,000	30,000	47,000	الرصيد الصحيح
43,700	24,950	27,800	40,850	الرصيد حسب الدفاتر
	(150)		(150)	مصروفات مصرفية شهر 3
200	200			مصروفات مصرفية شهر 4
		(6,000)	6,000	إيراد استثمار شهر 3
8,500		8,500		تحصيل كمبيالة
		(300)	300	خطأ في إثبات الصك 31-3
52,000	25,000	30,000	47,000	الرصيد الصحيح

التمرين رقم (66): أكمل الآتي:

رصيد نهاية الشهر الحالي	مدفوعات	مقبوضات	رصيد نهاية البيان	
			الشهر الماضي	خلال الشهر الحالي
	102,640	328,200		الرصيد حسب كشف المصرف
			28,400	إيداعات بالطريق
66,000				
			(40,900)	صكوك بالطريق
(115,320)				
				الأخطاء
(500)				
		365,300	161,480	الرصيد المعدل
	165,200		148,660	الرصيد حسب الدفاتر
		(21,700)		تحويلات مصرفية
		33,200		
	(3,250)			استقطاعات مصرفية
	15,200			
	(230)			خدمات وعمولات مصرفية
(140)				
			(5,400)	أخطاء محاسبية
(7,200)				
				الأخطاء
349,720				الرصيد المعدل

الحل: المضلل باللون الرمادي هو الحل

رصيد نهاية الشهر الحالي	مدفوعات	مقبوضات	رصيد نهاية الشهر الماضي	البيان
	خلال الشهر الحالي			
399,540	102,640	328,200	173,980	رصيد حسب كشف المصرف
		(28,400)	28,400	الماضي
66,000		66,000		الحالي
	(40,900)		(40,900)	الماضي
(115,320)	115,320			الحالي
				الماضي
(500)		(500)		الحالي
349,720	177,060	365,300	161,480	الرصيد المعدل
339,060	165,200	355,600	148,660	الرصيد حسب الدفاتر
		(21,700)	21,700	الماضي
33,200		33,200		الحالي
	(3,250)		(3,250)	الماضي
(15,200)	15,200			الحالي
	(230)		(230)	الماضي
140	(140)			الحالي
		5,400	(5,400)	الماضي
(7,200)		(7,200)		الحالي
(280)	280			أخطاء الشهر الحالي
349,720	177,060	365,300	161,480	الرصيد المعدل

الموضوع الرابع: العهدة المالية

التمرين رقم (67): أكمل الآتي:

تم 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 للمصرفات التالية: مصرف تصليح جهاز حاسب آلي 80 د.ل، مصرف حبر وورق 390 د.ل، مصرف طوابع البريد 60 د.ل، مصرف قرطاسية 320 د.ل، مصرف اتصالات 200 د.ل، مصرف 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 المصرفات في 31-12-2017؟
3. ما هو قيد استعاضة العهدة على افتراض أن الرصيد المتبقي 760 دينار؟ وقيد إقفال المصرفات في 31-12-2017؟
4. ما هو قيد استعاضة العهدة على افتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار؟ وقيد إقفال المصرفات 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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-9-17	ح/ العهدة		2,000
	ح/ المصرف	2,000	

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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-11-2	ح/ مصرف تصليح جهاز حاسب آلي		80
	ح/ مصرف حبر وورق		390
	ح/ مصرف طوابع وبريد		60
	ح/ مصرف قرطاسية		320
	ح/ مصرف اتصالات		200
	ح/ مصرف ضيافة		170
	ح/ المصرف	1,220	

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		1,220
	ح/ مصرف تصليح جهاز حاسب آلي	80	
	ح/ مصرف حبر وورق	390	
	ح/ مصرف طوابع وبريد	60	
	ح/ مصرف قرطاسية	320	
	ح/ مصرف اتصالات	200	
	ح/ مصرف ضيافة	170	

المطلوب رقم (3): 2-11-2017: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 760 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-11-2	ح/ مصرف تصليح جهاز حاسب آلي		80
	ح/ مصرف حبر وورق		390
	ح/ مصرف طوابع وبريد		60
	ح/ مصرف قرطاسية		320
	ح/ مصرف اتصالات		200
	ح/ مصرف ضيافة		170

20	ح/ عجز العهدة (780 - 760)	ح/ المصرف	1,240
----	---------------------------	-----------	-------

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		1,240
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	80	
	ح/ مصروف حبر وورق	390	
	ح/ مصروف طوابع وبريد	60	
	ح/ مصروف قرطاسية	320	
	ح/ مصروف اتصالات	200	
	ح/ مصروف ضيافة	170	
	ح/ عجز العهدة	20	

المطلوب رقم (4): 2-11-2017: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-11-2	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي		80
	ح/ مصروف حبر وورق		390
	ح/ مصروف طوابع وبريد		60
	ح/ مصروف قرطاسية		320
	ح/ مصروف اتصالات		200
	ح/ مصروف ضيافة		170
	ح/ المصرف	1,210	
	ح/ فائض العهدة	10	

وعليه يكون قيد الإقفال في 31-12-2017 على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		1,220
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	80	
	ح/ مصروف حبر وورق	390	
	ح/ مصروف طوابع وبريد	60	
	ح/ مصروف قرطاسية	320	
	ح/ مصروف اتصالات	200	
	ح/ مصروف ضيافة	170	
2019-12-31	ح/ فائض العهدة		10
	ح/ الأرباح والخسائر	10	

المطلوب رقم (5): 1-12-2019: قيد إلغاء العهدة بعد الاستعاضة

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-1	ح/ المصرف		2,000

	ح/ العهدة	2,000	
--	-----------	-------	--

المطلوب رقم (6): 2019-12-1: قيد زيادة العهدة 2,400 - 2,000 = 400 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-1	ح/ العهدة ح/ المصرف	400	400

المطلوب رقم (7): 2019-12-1: قيد تسوية العهدة

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ مصروف مواصلات ح/ العهدة	130	130
2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر ح/ مصروف مواصلات	130	130

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:

- إعداد قيد اليومية لإنشاء العهدة في 1-11-2020م.
- إعداد قيد الاستعاضة بافتراض أن الرصيد المتبقي من العهدة في تاريخ الاستعاضة = 90 دينار.
- إعداد قيد التسوية في نهاية السنة إذا علمت أن أمين العهدة قد قام بدفع مصروف صيانة 200 دينار بعد تاريخ الاستعاضة.
- إعداد قيد الإقفال في نهاية السنة بجميع المصروفات.

الحل:

المطلوب رقم (1): 2020-11-1: قيد إنشاء العهدة

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-11-1	ح/ العهدة ح/ المصرف	1,000	1,000

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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-1	ح/ مصروف حبر طابعة		90
	ح/ مصروف انترنت واتصالات		100
	ح/ مصروف صيانة نوافذ		80
	ح/ مصروف شراء برنامج ضد الفيروسات لحاسوب الإدارة		150
	ح/ مصروف تنقلات داخلية		105
	ح/ مصروف ضيافة		140
	ح/ مصروف قرطاسية		230
	ح/ عجز العهدة		15
	ح/ المصرف	910	

المطلوب رقم (3): قيد التسوية في 31-12-2017:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ مصروف صيانة		200
	ح/ العهدة	200	

المطلوب رقم (4): قيد الإقفال في 31-12-2017:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		910
	ح/ مصروف حبر طابعة	90	
	ح/ مصروف انترنت واتصالات	100	
	ح/ مصروف صيانة نوافذ	80	
	ح/ مصروف شراء برنامج ضد الفيروسات لحاسوب الإدارة	150	
	ح/ مصروف تنقلات داخلية	105	
	ح/ مصروف ضيافة	140	
	ح/ مصروف قرطاسية	230	
	ح/ عجز العهدة	15	

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 قيمته 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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-5-1	ح/ العهدة		1,500
	ح/ المصرف	1,500	

قيمة المصروفات = 120 + 100 + 170 + 200 + 140 = 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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-1	ح/ مصروف قرطاسية		140
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت		200
	ح/ مصروف ضيافة		170
	ح/ مصروف مواد تنظيف		100
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي		120
	ح/ المصرف	730	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		730
	ح/ مصروف قرطاسية	140	
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت	200	
	ح/ مصروف ضيافة	170	
	ح/ مصروف مواد تنظيف	100	
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	120	

المطلوب رقم (3): 1-8-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 790 دينار
فائض العهدة = 790 دينار - 770 دينار = 20 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-1	ح/ مصروف قرطاسية		140
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت		200
	ح/ مصروف ضيافة		170
	ح/ مصروف مواد تنظيف		100
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي		120
	ح/ المصرف	710	
	ح/ فائض العهدة	20	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		730
	ح/ مصروف قرطاسية	140	
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت	200	
	ح/ مصروف ضيافة	170	
	ح/ مصروف مواد تنظيف	100	
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	120	
2020-12-31	ح/ فائض العهدة		20
	ح/ الأرباح والخسائر	20	

المطلوب رقم (4): 1-8-2020: قيد استعاضة العهدة بافتراض أن الرصيد المتبقي 745 دينار
عجز العهدة = 745 دينار - 770 دينار = 25 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-1	ح/ مصروف قرطاسية		140
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت		200
	ح/ مصروف ضيافة		170
	ح/ مصروف مواد تنظيف		100
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي		120
	ح/ عجز العهدة		25
	ح/ المصرف	755	

قيد إقفال المصروفات في 31-12-2020:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	ح/ الأرباح والخسائر		750
	ح/ مصروف قرطاسية	140	
	ح/ مصروف اتصالات وانترنت	200	
	ح/ مصروف ضيافة	170	
	ح/ مصروف مواد تنظيف	100	
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	120	
	ح/ عجز العهدة	20	
2020-12-31	ح/ أمين العهدة		5
	ح/ عجز العهدة	5	
2020-12-31	ح/ مصروف المرتبات		1,250
	ح/ الخزينة	1,245	
	ح/ عجز العهدة	5	

المطلوب رقم (5): قيد إلغاء العهدة بعد استعاضتها

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-1	ح/ المصرف		1,500
	ح/ العهدة	1,500	

المطلوب رقم (6): قيد إلغاء العهدة بعد استعاضتها ووجود مصروفات

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-1	ح/ المصرف		1,360
	ح/ مصروف صيانة نوافذ		140
	ح/ العهدة	1,500	

المطلوب رقم (7): قيد زيادة العهدة

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-11-1	ح/ العهدة		500
	ح/ المصرف	500	

المطلوب رقم (8): قيد تخفيض العهدة (1,500 دينار - 900 دينار = 600 دينار)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-11-15	ح/ المصرف		600
	ح/ العهدة	600	

المطلوب رقم (9): قيد التسوية

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	ح/ مصروف انترنت		90
	ح/ العهدة	90	

التمرين رقم (70): (من إعداد المؤلف)

إليك العمليات المتعلقة بالعهد (العمليات متسلسلة ومرتبطة ببعض وليست منفصلة):

- في 1-10-2020م تم إنشاء عهدة مستديمة بمبلغ 600 دينار وتم تسليمها لأمين العهد بصك.
 في 15-10-2020م تقرر زيادة العهد إلى 1,000 دينار، وتم تسليمها لأمين العهد بصك.
 في 23-10-2020م قدم أمين العهد المستندات المؤيدة لدفع المصروفات التالية: مصروف قرطاسية 250 دينار، مصروف ضيافة 240 دينار، مصروف مواصلات 100 دينار، وطلب استعاضة العهد، وكان الرصيد المتبقي من العهد 995 دينار.
 في 11-11-2020م تم تخفيض العهد بنسبة 50%.
 في 20-11-2020م دفع أمين العهد 150 دينار مصروف تصليح جهاز حاسب آلي.
 في 14-12-2020م دفع أمين العهد 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 العهد في 31-12-2020م والظاهر في قائمة المركز المالي؟

الحل:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-1	ح/ العهد		600
	ح/ المصرف	600	
2020-10-15	ح/ العهد		1,000
	ح/ المصرف	1,000	
2020-10-23	ح/ مصروف قرطاسية		250
	ح/ مصروف ضيافة		240
	ح/ مصروف مواصلات		100
	ح/ عجز العهد		* 15
	ح/ المصرف	605	
2020-10-23	ح/ أمين العهد		15
	ح/ عجز العهد	15	
2020-11-11	ح/ المصرف		800
	ح/ العهد (1,600 دينار × 50% = 800 دينار)	800	
2020-12-31 قيد التسوية	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي		150
	ح/ مصروف إنترنت		100
	ح/ العهد	250	
2020-12-31 قيد الإقفال	ح/ الأرباح والخسائر		840
	ح/ مصروف قرطاسية	250	
	ح/ مصروف ضيافة	240	
	ح/ مصروف مواصلات	100	
	ح/ مصروف تصليح جهاز حاسب آلي	150	
	ح/ مصروف إنترنت	100	

ورصيد العهد في 31-12-2020م والظاهر في قائمة المركز المالي هو $600 + 1,000 - 800 - 250 = 550$ دينار.

* مجموع المصروفات = 100 + 240 + 250 = 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:

سعر الوحدة الواحدة	عدد الوحدات	البيان
دينار 2,000	100 وحدة	مخزون أول المدة 11-1
دينار 3,000	50 وحدة	مشتريات 11-4
دينار 3,200	150 وحدة	مشتريات 11-7
دينار 5,000	160 وحدة	مبيعات 11-11
دينار 3,000	120 وحدة	مشتريات 11-18
دينار 5,000	100 وحدة	مبيعات 11-22
دينار 3,100	80 وحدة	مشتريات 11-26

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون آخر 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:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
200,000	2,000	100							مخزون 11-1
200,000	2,000	100				150,000	3,000	50	مشتريات 11-4
150,000	3,000	50							
200,000	2,000	100				480,000	3,200	150	مشتريات 11-7
150,000	3,000	50							
480,000	3,200	150							
448,000	3,200	140	200,000	2,000	100				مبيعات 11-11
			150,000	3,000	50				
			32,000	3,200	10				
448,000	3,200	140				360,000	3,000	120	مشتريات 11-18
360,000	3,000	120							
128,000	3,200	40	320,000	3,200	100				مبيعات 11-22
360,000	3,000	120							

128,000	3,200	40							
360,000	3,000	120				248,000	3,100	80	مشتريات 11-26
248,000	3,100	80							
736,000	تكلفة المخزون		702,000	تكلفة المبيعات		المطلوب			

2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
200,000	2,000	100							مخزون 11-1
200,000	2,000	100				150,000	3,000	50	مشتريات 11-4
150,000	3,000	50							
200,000	2,000	100				480,000	3,200	150	مشتريات 11-7
150,000	3,000	50							
480,000	3,200	150							
200,000	2,000	100	480,000	3,200	150				مبيعات 11-11
120,000	3,000	40	30,000	3,000	10				
200,000	2,000	100				360,000	3,000	120	مشتريات 11-18
120,000	3,000	40							
360,000	3,000	120							
200,000	2,000	100	300,000	3,000	100				مبيعات 11-22
120,000	3,000	40							
60,000	3,000	20							
200,000	2,000	100				248,000	3,100	80	مشتريات 11-26
120,000	3,000	40							
60,000	3,000	20							
248,000	3,100	80							
628,000	تكلفة المخزون		702,000	تكلفة المبيعات		المطلوب			

التمرين رقم (72): كانت حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 12 لسنة 2020م كما موضحة في الجدول الآتي:

سعر الوحدة الواحدة	عدد الوحدات	البيان
1,000 دينار	100 وحدة	مخزون أول المدة 12-1
2,000 دينار	60 وحدة	مشتريات 12-4
2,500 دينار	140 وحدة	مشتريات 12-7
5,000 دينار	150 وحدة	مبيعات 12-11
2,500 دينار	50 وحدة	مشتريات 12-18

مبيعات 12-22	130 وحدة	5,000 دينار
مشتريات 12-26	80 وحدة	2,237.5 دينار

المطلوب: تحديد تكلفة مخزون آخر 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:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
100,000	1,000	100							مخزون 12-1
220,000	*1,375	160				120,000	2,000	60	مشتريات 12-4
570,000	1,900	300				350,000	2,500	140	مشتريات 12-7
285,000	1,900	150	285,000	1,900	150				مبيعات 12-11
410,000	2,050	200				125,000	2,500	50	مشتريات 12-18
143,500	2,050	70	266,500	2,050	130				مبيعات 12-22
322,500	2,150	150				179,000	2,237.5	80	مشتريات 12-26
322,500	تكلفة المخزون		551,500	تكلفة المبيعات		المطلوب			

* سعر الوحدة الواحدة = (قيمة المخزون + قيمة المشتريات 12-4) ÷ (كمية المخزون + كمية المشتريات 12-4) وهكذا بعد كل مشتريات.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-4	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	120,000	120,000
2020-12-7	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	350,000	350,000
2020-12-11	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	285,000	285,000
2020-12-11	ح/ النقدية ح/ المبيعات (150 وحدة × 5,000)	750,000	750,000
2020-12-18	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	125,000	125,000
2020-12-22	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	266,500	266,500
2020-12-22	ح/ النقدية ح/ المبيعات (130 وحدة × 5,000)	650,000	650,000
2020-12-26	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	179,000	179,000

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 آخر المدة وتكلفة المبيعات وتكلفة البضاعة الجاهزة للبيع في 31-8-2019م باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً (تصوير بطاقة الصنف).

الحل:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
600	5	120							مخزون 1-8
600	5	120				480	6	80	مشتريات 5-8
480	6	80							
600	5	120				420	7	60	مشتريات 10-8
480	6	80							
420	7	60							
420	6	70	600	5	120				مبيعات 15-8
420	7	60	60	6	10				
420	6	70							
420	7	60				800	8	100	مشتريات 20-8
800	8	100							
640	8	80	420	6	70				مبيعات 25-8
			420	7	60				
			160	8	20				
640	8	80				450	9	50	مشتريات 30-8
450	9	50							
1,090	تكلفة المخزون		1,660	تكلفة المبيعات		المطلوب			

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:

سعر الوحدة الواحدة	الوحدات		البيان
	رصيد عدد الوحدات	عدد الوحدات	
6 دينار	150 وحدة	150 وحدة	مخزون أول المدة 2-8-2020م
7 دينار	400 وحدة	250 وحدة	مشتريات 8-8-2020م نقداً
8 دينار	760 وحدة	360 وحدة	مشتريات 12-8-2020م نقداً
12 دينار	640 وحدة	120 وحدة	مبيعات 20-8-2020م بصك
9 دينار	730 وحدة	90 وحدة	مشتريات 24-8-2020م على الحساب
13 دينار	420 وحدة	310 وحدة	مبيعات 29-8-2020م نقداً

المطلوب:

- تحديد تكلفة مخزون آخر 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.
- قيود اليومية وفق طريقة الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً.

الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
إجمالي التكلفة	سعر الوحدة	عدد الوحدات	القيمة	سعر الوحدة	عدد الوحدات	القيمة	سعر الوحدة	عدد الوحدات	
900	6	150							مخزون أول المدة 2-8
900	6	150				1,750	7	250	مشتريات 8-8
1,750	7	250							
900	6	150				2,880	8	360	مشتريات 12-8
1,750	7	250							
2,880	8	360							
180	6	30							
1,750	7	250	720	6	120				مبيعات 20-8
2,880	8	360							
180	6	30							
1,750	7	250				810	9	90	مشتريات 24-8
2,880	8	360							
810	9	90							

2,640	8	330	180	6	30				
810	9	90	1,750	7	250				مبيعات 8-29
			240	8	30				

تكلفة البضاعة المباعة = 240 + 1,750 + 180 + 720 = 2,890 دينار

تكلفة مخزون آخر المدة = 810 + 2,640 = 3,450 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-2	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الخزينة	1,750	1,750
2020-8-12	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الخزينة	2,880	2,880
2020-8-20	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	720	720
2020-8-20	ح/ المصرف ح/ المبيعات (120 وحدة × 12)	1,440	1,440
2020-8-24	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الدائنين	810	810
2020-8-29	ح/ تكلفة المبيعات (180 + 1,750 + 240) ح/ بضاعة بالمخازن	2,170	2,170
2020-8-29	ح/ الخزينة ح/ المبيعات (310 وحدة × 13)	4,030	4,030

2. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
إجمالي	سعر	عدد	القيمة	سعر	عدد	القيمة	سعر	عدد	
التكلفة	الوحدة	الوحدات		الوحدة	الوحدات		الوحدة	الوحدات	
900	6	150							مخزون أول المدة 8-2
900	6	150				1,750	7	250	مشتريات 8-8
1,750	7	250							
900	6	150							
1,750	7	250				2,880	8	360	مشتريات 8-12
2,880	8	360							
900	6	150							
1,750	7	250	960	8	120				مبيعات 8-20
1,920	8	240							
900	6	150							
1,750	7	250				810	9	90	مشتريات 8-24

1,920	8	240							
810	9	90							
900	6	150	810	9	90				مبيعات 8-29
1,750	7	250	1,760	8	220				
160	8	20							

تكلفة البضاعة المباعة = $1,760 + 810 + 960 = 3,530$ دينار
 تكلفة مخزون آخر المدة = $160 + 1,750 + 900 = 2,810$ دينار
 3. طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
إجمالي	سعر	عدد	القيمة	سعر	عدد	القيمة	سعر	عدد	
التكلفة	الوحدة	الوحدات		الوحدة	الوحدات		الوحدة	الوحدات	
900	6	150							مخزون أول المدة 8-2
2,650	*6.625	400				1,750	7	250	مشتريات 8-8
5,530	7.276	760				2,880	8	360	مشتريات 8-12
4,657	7.276	640	873	7.276	120				مبيعات 8-20
5,467	7.489	730				810	9	90	مشتريات 8-24
3,145	7.489	420	2,322	7.489	310				مبيعات 8-29

تكلفة البضاعة المباعة = $873 + 2,322 = 3,195$ دينار
 تكلفة مخزون آخر المدة = $3,145$ دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-2	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الخزينة	1,750	1,750
2020-8-12	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الخزينة	2,880	2,880
2020-8-20	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	873	873
2020-8-20	ح/ المصرف ح/ المبيعات (120 وحدة × 12)	1,440	1,440
2020-8-24	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ الدائنين	810	810
2020-8-29	ح/ تكلفة المبيعات (240 + 1,750 + 180) ح/ بضاعة بالمخازن	2,322	2,322
2020-8-29	ح/ الخزينة ح/ المبيعات (310 وحدة × 13)	4,030	4,030

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، استخراج تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع وتكلفة مخزون آخر 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	سعر	قيمة
مخزون 12-1							12.5	19,375
مشتريات 12-5	2230	13.75	30,662.5				12.5	19,375
مردودات مشتريات 12-6	(125)	13.75	(1,718.75)				13.75	30,662.5
مبيعات 12-12				357	12.5	4,462.5	12.5	14,912.5
مردودات مبيعات 12-13				(75)	12.5	(937.5)	13.75	28,943.75
مبيعات 12-16				220	12.5	2,750	13.75	28,943.75
مشتريات 12-20	200	11	2,200				11	2,200

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = $2,200 + 1,718.75 - 30,662.5 + 19,375 = 50,518.75$ دينار

تكلفة البضاعة المباعة = $2,750 + 937.5 - 4,462.5 = 6,275$ دينار

تكلفة مخزون آخر المدة = 2,200 + 28,943.75 + 13,100 = 44,243.75 دينار

2. طريقة متوسط سعر التكلفة المتحرك:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	
19,375	12.5	1550							مخزون 12-1
50,037.5	13.24	3780				30,662.5	13.75	2230	مشتريات 12-5
48,318.75	13.22	3655				(1,718.75)	13.75	(125)	مردودات مشتريات 12-6
43,599.21	13.22	3298	4,719.54	13.22	357				مبيعات 12-12
44,590.71	13.22	3373	(991.5)	13.22	(75)				مردودات مبيعات 12-13
41,682.31	13.22	3153	2,908.4	13.22	220				مبيعات 12-16
43,882.31	13.09	3353				2,200	11	200	مشتريات 12-20

تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع = 2,200 + 1,718.75 - 30,662.5 + 19,375 = 50,518.75 دينار

تكلفة البضاعة المباعة = 2,908.4 + 991.5 - 4,719.54 = 6,636.44 دينار

تكلفة مخزون آخر المدة = 43,882.31 دينار

التمرين رقم (76): إليك حركة أحد أصناف البضاعة خلال شهر 12-2018 (الأسعار بالآلاف 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	-

15 دينار	-	95 وحدة	مبيعات	2018-12-30
----------	---	---------	--------	------------

المطلوب: أوجد كل من: كمية وتكلفة المشتريات، كمية وتكلفة المبيعات، كمية وتكلفة المخزون، مع إجراء القيود اللازمة في التواريخ التالية: 12-5 و 12-11 و 12-12 و 12-23، بطريقتي الوارد أولاً صادر أولاً، والوارد أخيراً صادر أولاً.
الحل:

1. طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	
500	5	100							رصيد 1-12
500	5	100				1300	6.5	200	مشتريات 5-12
1300	6.5	200							
500	5	100				1050	7	150	مشتريات 10-12
1300	6.5	200							
1050	7	150							
500	5	100				-210	7	-30	مردودات مشتريات 11-12
1300	6.5	200							
840	7	120							
845	6.5	130	500	5	100				مبيعات 12-12
840	7	120	455	6.5	70				
845	6.5	130							
840	7	120				2100	6	350	مشتريات 15-12
2100	6	350							
360	6	60	845	6.5	130				مبيعات 20-12
			840	7	120				
			1740	6	290				
360	6	60							
260	6.5	40	-260	6.5	-40				مردودات مبيعات 23-12
360	6	60							
260	6.5	40				560	7	80	مشتريات 25-12
560	7	80							
32.5	6.5	5	360	6	60				مبيعات 30-12
560	7	80	227.5	6.5	35				

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

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القتبري

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 و 11-12 و 12-12 و 23-12، فهي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-12-5	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	1,300	1,300
2018-12-11	ح/ النقدية ح/ بضاعة بالمخازن	210	210
2018-12-12	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	955	955
2018-12-12	ح/ النقدية ح/ المبيعات (170 وحدة × 15)	2,550	2,550
2018-12-23	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ تكلفة المبيعات	260	260
2018-12-23	ح/ مردودات المبيعات (40 وحدة × 15) ح/ النقدية	600	600

2. طريقة أخيراً أولاً صادر أولاً:

الرصيد			الصادر			الوارد			البيان
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	
500	5	100							رصيد 1-12
500	5	100				1300	6.5	200	مشتريات 5-12
1300	6.5	200							
500	5	100				1050	7	150	مشتريات 10-12
1300	6.5	200							
1050	7	150							
500	5	100				-210	7	-30	مردودات مشتريات 11-12
1300	6.5	200							
840	7	120							
500	5	100	840	7	120				مبيعات 12-12
975	6.5	150	325	6.5	50				
500	5	100				2100	6	350	مشتريات 15-12
975	6.5	150							

2100	6	350							
300	5	60	2100	6	350				مبيعات 12-20
			975	6.5	150				
			200	5	40				
300	5	60	-260	6.5	-40				مردودات مبيعات 12-23
260	6.5	40							
360	6	60							
260	6.5	40				560	7	80	مشتريات 12-25
560	7	80							
300	5	60	560	7	80				مبيعات 12-30
162.5	6.5	25	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 و 11-12 و 12-12 و 23-12، فهي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-12-5	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	1,300	1,300
2018-12-11	ح/ النقدية ح/ بضاعة بالمخازن	210	210
2018-12-12	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	1,165	1,165
2018-12-12	ح/ النقدية ح/ المبيعات (170 وحدة × 15)	2,550	2,550
2018-12-23	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ تكلفة المبيعات	260	260
2018-12-23	ح/ مردودات المبيعات (40 وحدة × 15) ح/ النقدية	600	600

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 آخر 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	4	800
مشتريات 5-3	200	5	1,000				400	6	2,400
مبيعات 7-6				200	4	800			
				100	6	600			
مردودات مبيعات 9-1				(100)	6	(600)			
مبيعات 11-30				250	6	1,500			
							150	6	900
							200	5	1,000

كمية بضاعة آخر المدة = 200 + 150 = 350 وحدة

قيمة بضاعة آخر المدة = 1,000 + 900 = 1,900 دينار

تكلفة المبيعات = 1,500 + 600 - 600 + 800 = 2,300 دينار

المبيعات = (300 وحدة × 8 دينار) + (250 وحدة × 10 دينار) = 4,900 دينار

مجمّل 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-3-3	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ النقدية	2,400	2,400
2020-7-6	ح/ تكلفة المبيعات ح/ بضاعة بالمخازن	1,400	1,400
2020-7-6	ح/ النقدية ح/ المبيعات (300 وحدة × 8)	2,400	2,400
2020-9-1	ح/ بضاعة بالمخازن ح/ تكلفة المبيعات	600	600
2020-9-1	ح/ مردودات المبيعات (100 وحدة × 8) ح/ النقدية	800	800

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 آخر 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:

الرصيد		الصادر			الوارد			البيان	
القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر	الكمية	القيمة	السعر		الكمية
108,900	110	990							رصيد 1-1
108,900	110	990				170,000	106.25	1600	مشتريات 1-11
170,000	106.25	1600							
108,900	110	990				59,700	99.5	600	مشتريات 1-14
170,000	106.25	1600							
59,700	99.5	600							
20,187.5	106.25	190	108,900	110	990				مبيعات 1-17
59,700	99.5	600	149,812.5	106.25	1410				
20,187.5	106.25	190							
59,700	99.5	600				87,210	96.9	900	مشتريات 1-20
87,210	96.9	900							
15,920	99.5	160	20,187.5	106.25	190				مبيعات 1-21
87,210	96.9	900	43,780	99.5	440				
15,920	99.5	160							
87,210	96.9	900				81,000	101.25	800	مشتريات 1-26
81,000	101.25	800							
76,950	101.25	760	15,920	99.5	160				مبيعات 1-26
			87,210	96.9	900				
			4,050	101.25	40				

72,900	101.25	720				(4,050)	101.25	(40)	مردودات مشتريات 1-27
72,900	تكلفة المخزون								

قيود اليومية خلال شهر 1 لسنة 2019م:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-1-11	ح/ بضاعة بالمخازن (سعر الوحدة = $170,000 \div 1600 = 106.25$) ح/ الأراضي ح/ أرباح التنازل عن الأراضي	140,000 30,000	170,000
2019-1-14	ح/ بضاعة بالمخازن (عدد الوحدات = $59,700 \div 99.5 = 600$ وحدة) ح/ المدينين	59,700	59,700
2019-1-17	ح/ تكلفة المبيعات (149,812.5 + 108,900) ح/ بضاعة بالمخازن	258,712.5	258,712.5
2019-1-17	ح/ المدينين ح/ المبيعات (2400 وحدة $\times 115$)	276,000	276,000
2019-1-20	ح/ بضاعة بالمخازن (900 وحدة $\times 102 = 91,800 \times 95\%$) ح/ المصرف	87,210	87,210
2019-1-21	ح/ تكلفة المبيعات (43,780 + 20,187.5) ح/ بضاعة بالمخازن	63,967.5	63,967.5
2019-1-21	ح/ المصرف ح/ المبيعات (630 وحدة $\times 117$)	73,710	73,710
2019-1-26	ح/ بضاعة بالمخازن (800 وحدة $\times 100 = 80,000 + 1,000$) ح/ المصرف ح/ الدائنين	80,000 1,000	81,000
2019-1-26	ح/ تكلفة المبيعات (4,050 + 87,210 + 15,920) ح/ بضاعة بالمخازن	107,180	107,180
2019-1-26	ح/ المدينين ح/ المبيعات (1100 وحدة $\times 116.5$)	128,150	128,150
2019-1-27	ح/ المدينين ح/ بضاعة بالمخازن	4,050	4,050

تقييم مخزون آخر المدة:

السوق	التكلفة	البيان
62,000 دينار	72,900 دينار	مخزون آخر المدة

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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-1-31	ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون ح/ مخصص هبوط أسعار المخزون	900	900
2019-1-31	ح/ الأرباح والخسائر ح/ خسائر هبوط أسعار المخزون	900	900

التمرين رقم (79): إذا علمت أن بضاعة أول المدة 180,000 دينار، والمشتريات 97,500 دينار، والمبيعات 120,000 دينار، ونسبة هامش الربح على المبيعات 20%.

المطلوب: تقدير قيمة مخزون آخر المدة بطريقة هامش الربح؟

الحل:

مجموع الدخل = المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات (120,000 دينار × 20% = 24,000 دينار)

تكلفة المبيعات = المبيعات - مجموع الدخل (120,000 دينار - 24,000 دينار = 96,000 دينار)

مخزون آخر 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 آخر 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 = $100 \times \frac{\text{البضاعة الجاهزة للبيع بالتكلفة}}{\text{البضاعة الجاهزة للبيع بالتجزئة}} = 100 \times \frac{370,010}{569,230} = 65\%$ (بالقريب)

4. مخزون آخر المدة بسعر التجزئة = البضاعة المعدة للبيع بسعر التجزئة - المبيعات

= 569,230 دينار - 489,230 دينار = 80,000 دينار

5. مخزون آخر المدة بسعر التكلفة = مخزون آخر 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
1/1	رصيد							3000	
1/3	شراء	150	28	4200				30	100
								28	150
1/7	بيع				75	30	2250		
								28	150
1/15	شراء	100	31	3100				30	25
								28	150
								31	100
1/18	شراء	60	32	1920				30	25
								28	150
								31	100
								32	60
1/20	بيع						75	30	25
							2380	28	85
								31	100
								1920	32
1/23	شراء	130	29	3770				28	65
								31	100
								1920	32
								3770	29
1/28	بيع						1820	28	65
							2015	31	65
								1920	32
								3770	29
1/31	بيع						1085	31	35
							1760	32	55
								160	32
								3770	29

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؟	$2,250 + 750 + 2,380 + 1,820 + 2015 + 1085 = 1760$ دينار 12,060
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 آخر المدة وتكلفة البضاعة المفقودة.

الحل:

المبيعات = مجمل الدخل × مقلوب هامش الربح (دينار 342,000 × $\frac{100}{60}$ = 570,000 دينار)
تكلفة المبيعات = المبيعات - مجمل الدخل (570,000 دينار - 342,000 دينار = 228,000 دينار)
مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات (400,000 دينار - 228,000 دينار = 172,000 دينار)
ومن مخزون آخر 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 آخر المدة؟

الحل:

$$\text{المبيعات} = \text{مجمل الدخل} \times \text{مقلوب هامش الربح} \quad (495,000 \text{ دينار} \times \frac{100}{33} = 1,500,000 \text{ دينار})$$

$$\text{تكلفة المبيعات} = \text{المبيعات} - \text{مجمل الدخل} \quad (1,500,000 \text{ دينار} - 495,000 \text{ دينار} = 1,005,000 \text{ دينار}).$$

$$\text{مخزون آخر المدة} = \text{تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع} - \text{تكلفة المبيعات} \quad (1,203,000 \text{ دينار} - 1,005,000 = 198,000 \text{ دينار}).$$

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 حالياً بالميناء.

المطلوب: تحديد الرقم الحقيقي لمخزون آخر 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 آخر المدة	61,580 دينار

التمرين رقم (85): (من إعداد المؤلف)

إليك البيانات الآتية المتعلقة بالمخزون السلعي لإحدى الشركات:

التجزئة	التكلفة	البيان
؟؟؟؟	88,000	مخزون أول المدة
275,000	؟؟؟؟	مشتريات
308,000		المبيعات

المطلوب: أكمل الجدول، علماً بأن نسبة التكلفة إلى التجزئة 80%، ثم قدر مخزون آخر المدة بطريقة التجزئة؟

- بافتراض عدم وجود نسبة التكلفة إلى التجزئة كيف يمكنك إيجادها بعد أن قمت بإكمال الجدول؟

الحل:

$$\text{مخزون أول المدة بالتجزئة} = \text{مخزون أول المدة بالتكلفة} \times \text{مقلوب نسبة التكلفة إلى التجزئة}$$

$$= 88,000 \text{ دينار} \times \frac{100}{80} = 110,000 \text{ دينار}$$

$$\text{مشتريات بالتكلفة} = \text{مشتريات بالتجزئة} \times \text{نسبة التكلفة إلى التجزئة}$$

$$= 275,000 \text{ دينار} \times 80\% = 220,000 \text{ دينار}$$

$$\text{البضاعة الجاهزة للبيع بسعر التجزئة} = 110,000 \text{ دينار} + 275,000 \text{ دينار} = 385,000 \text{ دينار}$$

$$\begin{aligned} \text{مخزون آخر المدة بسعر التجزئة} &= \text{البضاعة الجاهزة للبيع بسعر التجزئة} - \text{المبيعات} \\ &= 385,000 \text{ دينار} - 308,000 \text{ دينار} = 77,000 \text{ دينار} \\ \text{مخزون آخر المدة بسعر التجزئة} &= \text{مخزون آخر المدة بسعر التجزئة} \times \text{نسبة التكلفة إلى التجزئة} \\ &= 77,000 \text{ دينار} \times 80\% = 61,600 \text{ دينار} \end{aligned}$$

التمرين رقم (86): إليك بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة التميز: (من إعداد المؤلف)

مخزون أول المدة 840,000 دينار، مشتريات 4,080,000 دينار، مبيعات 6,000,000 دينار، مردودات المبيعات 144,000 دينار، مردودات المشتريات 160,000 دينار، مصروف نقل للداخل 168,000 دينار، مصروف نقل للخارج 52,000 دينار، الخصم المكتسب 20,000 دينار.

المطلوب: تقدير مخزون آخر المدة باستخدام طريقة هامش الربح، علماً بأن نسبة هامش الربح إلى تكلفة المبيعات 25%.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{صافي المبيعات} &= \text{المبيعات} - \text{مردودات المبيعات} = 6,000,000 \text{ دينار} - 144,000 \text{ دينار} = 5,856,000 \text{ دينار} \\ \text{صافي المشتريات} &= \text{المشتريات} - \text{مردودات المشتريات} + \text{مصروف نقل للداخل} - \text{الخصم المكتسب} = 4,080,000 - 160,000 \\ &+ 168,000 - 20,000 = 4,068,000 \text{ دينار} \\ \text{تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع} &= \text{مخزون أول المدة} + \text{صافي المشتريات} = 840,000 \text{ دينار} + 4,068,000 \text{ دينار} = 4,908,000 \text{ دينار}. \end{aligned}$$

$$\text{نسبة هامش الربح على المبيعات} = \frac{\text{نسبة هامش الربح على التكلفة}}{1 + \text{نسبة هامش الربح على التكلفة}} = \frac{25\%}{1 + 25\%} = 20\%$$

مجموع الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

$$= 5,856,000 \text{ دينار} \times 20\% = 1,171,200 \text{ دينار}$$

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات - مجموع الدخل

$$= 5,856,000 \text{ دينار} - 1,171,200 \text{ دينار} = 4,684,800 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات

$$= 4,908,000 \text{ دينار} - 4,684,800 \text{ دينار} = 223,200 \text{ دينار}$$

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 آخر المدة لكل مجموعة، وهل إذا تم تقدير المخزون لكافة السلع مجتمعة ستكون النتيجة أقرب للواقع؟ ولماذا؟

الحل:

مخزون آخر المدة للمجموعة الأولى التي تشمل السلعة **B, K**

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

$$= 307,500 \text{ دينار} \times 10\% = 30,750 \text{ دينار}$$

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات - مجمل الدخل

$$= 307,500 \text{ دينار} - 30,750 \text{ دينار} = 276,750 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات

$$= 418,200 \text{ دينار} - 276,750 \text{ دينار} = 141,450 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة للمجموعة الثانية التي تشمل السلعة **A, E, G**

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

$$= 738,000 \text{ دينار} \times 20\% = 147,600 \text{ دينار}$$

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات - مجمل الدخل

$$= 738,000 \text{ دينار} - 147,600 \text{ دينار} = 590,400 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات

$$= 873,300 \text{ دينار} - 590,400 \text{ دينار} = 282,900 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة للمجموعة الثالثة التي تشمل السلعة **C, H**

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

$$= 492,000 \text{ دينار} \times 30\% = 147,600 \text{ دينار}$$

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات - مجمل الدخل

$$= 492,000 \text{ دينار} - 147,600 \text{ دينار} = 344,400 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات

$$= 479,700 \text{ دينار} - 344,400 \text{ دينار} = 135,300 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة للمجموعة الرابعة التي تشمل السلعة **D, F**

مجمل الدخل = صافي المبيعات × نسبة هامش الربح على المبيعات

$$= 500,500 \text{ دينار} \times 35\% = 175,175 \text{ دينار}$$

تكلفة المبيعات = صافي المبيعات - مجمل الدخل

$$= 500,500 \text{ دينار} - 175,175 \text{ دينار} = 325,325 \text{ دينار}$$

مخزون آخر المدة = تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع - تكلفة المبيعات

$$= 356,700 \text{ دينار} - 325,325 \text{ دينار} = 31,375 \text{ دينار}$$

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 مقارنة 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 آخر 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:

$$\begin{aligned} \text{سنة 2016م} &= 515,200 \text{ دينار} + 128,800 \text{ دينار} = 644,000 \text{ دينار} \\ \text{سنة 2017م} &= 616,000 \text{ دينار} + 123,200 \text{ دينار} = 739,200 \text{ دينار} \\ \text{سنة 2018م} &= 728,000 \text{ دينار} + 167,440 \text{ دينار} = 895,440 \text{ دينار} \end{aligned}$$

نسبة هامش الربح على المبيعات لكل سنة:

$$\begin{aligned} \text{سنة 2016م} &= 100 \times \frac{128,800}{644,000} = 20\% \\ \text{سنة 2017م} &= 100 \times \frac{123,200}{739,200} = 16.67\% \text{ (بالتقريب)} \\ \text{سنة 2018م} &= 100 \times \frac{167,440}{895,440} = 18.70\% \text{ (بالتقريب)} \end{aligned}$$

$$\text{متوسط نسبة هامش الربح على المبيعات} = 100 \times \frac{20\% + 16.67\% + 18.70\%}{3} = 18.46\% \text{ (بالتقريب)}$$

$$\text{صافي المبيعات لسنة 2019م} = 560,000 \text{ دينار} - 5,600 \text{ دينار} = 554,400 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع الدخل لسنة 2019م} = 554,400 \text{ دينار} \times 18.46\% = 102,342.24 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة المبيعات} = 554,400 - 102,342.24 = 452,057.76 \text{ دينار}$$

$$\text{مخزون آخر المدة} = \text{تكلفة البضاعة الجاهزة للبيع} - \text{تكلفة المبيعات} = 497,960 \text{ دينار} - 452,057.76 \text{ دينار} = 45,902.24 \text{ دينار}$$

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 آخر 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 = $100 \times \frac{75,600}{100,800} = 75\%$.

مخزون آخر المدة بسعر التجزئة = 100,800 دينار - 74,850 دينار = 25,950 دينار

مخزون آخر المدة بسعر التكلفة = 25,950 دينار $\times 75\% = 19,462.500$ دينار

الموضوع السادس: الأصول الثابتة والأصول غير الملموسة

التمرين رقم (90):

في 14-3-2020م اشترت إحدى الشركات قطعة أرض لغرض البناء عليها، ودفعت المبالغ الآتية لإنهاء إجراءات نقل الملكية وتهيئة الأرض للإستخدام: 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 .

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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-3-14	ح/ الأراضي		253,000
	ح/ النقدية	253,000	
2020-3-16	ح/ المصرف		4,000
	ح/ الأراضي	4,000	

تكلفة الأرض = 253,000 - 4,000 = 249,000 دينار، وهي القيمة التي ستظهر في قائمة المركز المالي للشركة 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 دمج 30,000 دينار، رسوم تامين 15,000 دينار، وقد قدر المثلثون 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 دمج	30,000 دينار
+ رسوم تامين	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 = $\frac{100,000}{1,000,000} \times 800,000$ دينار = 80,000 دينار

تكلفة المبنى = $\frac{900,000}{1,000,000} \times 800,000$ دينار = 720,000 دينار

قيد الشراء:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-7-1	ح/ الأراضي		80,000
	ح/ المباني		720,000
	ح/ المصرف	800,000	

التمرين رقم (92):

في 11-9-2020م اشترت إحدى الشركات مجموعة من أصول شركة أخرى تم تصفيته 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 تصفيته، 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 $\times \frac{30,000}{550,000}$ = 16,364 دينار (بالتقريب)
 تكلفة الأراضي = 300,000 دينار $\times \frac{320,000}{550,000}$ = 174,545 دينار (بالتقريب)
 تكلفة المبنى = 300,000 دينار $\times \frac{200,000}{550,000}$ = 109,091 دينار (بالتقريب)

قيد الشراء:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-9-11	ح/ السيارات		16,364
	ح/ الأراضي		174,545
	ح/ المباني		109,091
	ح/ المصرف	300,000	

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 \times 150 دينار = 2,250,000 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-6-23	ح/ السيارات		2,250,000
	ح/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	2,250,000	

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.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-8	ح/ السيارات		70,000
	ح/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	70,000	

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 \times 250 دينار = 250,000 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-15	ح/ الأراضي		250,000
	ح/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	250,000	

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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-1-1	ح/ حقوق الاختراع		210,000
	ح/ المصرف	210,000	

وتُظفى هذه الحقوق على مدار العمر الإنتاجي لها، وفي 31-12-2020م يكون القيد على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-12-31	حـ/ مصروف إطفاء حقوق الاختراع (210,000 ÷ 25 سنة)		8,400
	حـ/ حقوق الاختراع	8,400	

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:

$$\text{قيمة القسط السنوي} = 3,000,000 \div 30 \text{ سنوات} = 100,000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{القيمة المدفوعة نقداً} + \text{القيمة الحالية للأقساط}$$

$$\text{القيمة الحالية للأقساط} = \text{القسط السنوي} \times \text{معامل القيمة الحالية للدفعات المستحقة (يحتسب من جداول القيمة الحالية للدفعات)}$$

$$\text{معامل القيمة الحالية للدفعات الذي يقع مقابل عدد الفترات 30 وسعر فائدة 5\%} = 15.37245 \text{ دينار}$$

$$\text{معامل القيمة الحالية للدفعات المستحقة} = 15.37245 \text{ دينار} \times 1.05 = 16.1410725 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = 1,000,000 + (100,000 \times 16.1410725)$$

$$\text{تكلفة الشراء} = 1,000,000 + 1,614,107.25 = 2,614,107.25 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الشراء} = 2,614,107.25 \text{ دينار}$$

احتساب تكلفة الأرض المقام عليها المبنى:

نحتاج إلى جمع القيم السوقية للأرض والمبنى لكي نوزع التكلفة الإجمالية (2,614,107.25) بين الأرض والمبنى.

$$\text{القيم السوقية} = 900,000 + 2,100,000 = 3,000,000 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة الأرض} = \frac{900,000}{3,000,000} \times 2,614,107.25 = 784,232.175 \text{ دينار}$$

$$\text{تكلفة المبنى} = \frac{2,100,000}{3,000,000} \times 2,614,107.25 = 1,829,875.075 \text{ دينار}$$

1. إجراء القيود المحاسبية:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-1-1	حـ/ الأراضي		784,232.175
	حـ/ المباني		1,829,875.075
	حـ/ فوائد مدينة لم تستحق بعد		1,385,892.75
	حـ/ أوراق الدفع طويلة الأجل	3,000,000	
	حـ/ المصرف	1,000,000	

تم احتساب الفوائد المدينة على النحو الآتي:

$$\text{القيمة الكلية للأقساط} = 3,000,000$$

$$\text{القيمة الحالية للأقساط} = (1,614,107.25)$$

$$= 1,385,892.75 \text{ دينار}$$

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	$5\% \times 1,614,107.25 = 69,294.6375$ دينار	69,294.6375+ دينار
		1,683,401.888 دينار
	100,000 دينار	(100,000) دينار
		= 1,583,401.888 دينار
نهاية سنة 2020م	$5\% \times 1,583,401.888 = 79,170.094$ دينار	79,170.094+ دينار
		1,662,571.982 دينار
	100,000 دينار	(100,000) دينار
		= 1,562,571.982 دينار
نهاية سنة 2021م	$5\% \times 1,562,571.982 = 78,128.599$ دينار	78,128.599+ دينار
		1,640,700.581 دينار
	100,000 دينار	(100,000) دينار
		= 1,540,700.581 دينار
نهاية سنة 2022م	$5\% \times 1,540,700.581 = 77,035.029$ 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 التامنة 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 التامنة 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 التامنة 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	2019-4-1م	540,000 دينار
2	سداد أتعاب لجنة الإشراف	2019-4-5م	21,600 دينار
3	استلام المستخلص	2019-6-1م	360,000 دينار
4	سداد أتعاب لجنة الإشراف	2019-6-5م	14,400 دينار
5	استلام المستخلص الختامي	2019-10-1م	420,000 دينار
6	سداد باقي أتعاب لجنة الإشراف	2019-10-5م	؟
7	نصيب المشروع من التكاليف غير المباشرة	2019-10-31م	144,000 دينار

وعند الانتهاء من المشروع أرسلت شركة التامنة خبراء إلى الموقع للتأكد من أن التنفيذ تم وفق المخطط له، وقامت الشركة بسداد ضمان حسن التنفيذ المقتطع من كل مستخلص وذلك في 2019-11-1م (علماً بأن نسبة الخصم 6%).
المطلوب: إثبات كل العمليات السابقة في دفاتر شركة التامنة.

الحل:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
تاريخ التعاقد	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ المصرف	36,000	36,000

استلام المستخلص الأول وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-4-1	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين ح/ ضمانات للغير ($32,400 = 6\% \times 540,000$ دينار)	507,600 32,400	540,000
2019-4-1	ح/ جاري المقاولين ح/ المصرف	507,600	507,600

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-4-5	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ المصرف	21,600	21,600

استلام المستخلص الثاني وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-6-1	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين ح/ ضمانات للغير ($21,600 = 6\% \times 360,000$ دينار)	338,400 21,600	360,000
2019-6-1	ح/ جاري المقاولين ح/ المصرف	338,400	338,400

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-6-5	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ المصرف	14,400	14,400

استلام المستخلص الختامي وخصم 6% كضمان حسن التنفيذ

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-10-1	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين ح/ ضمانات للغير ($25,200 = 6\% \times 420,000$ دينار)	394,800 25,200	420,000
2019-10-1	ح/ جاري المقاولين ح/ المصرف	394,800	394,800

سداد جزء من أتعاب لجنة الإشراف

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-10-5	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ المصرف	54,000	54,000

نصيب المشروع من التكاليف غير المباشرة:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-10-31	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ التكاليف غير المباشرة	144,000	144,000

إفقال حساب المشروعات تحت التنفيذ وتحميل رصيده على حساب الأصل:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-10-31	ح/ المباني ح/ مشروعات تحت التنفيذ	1,590,000	1,590,000

سداد الضمان المقطوع:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-11-1	ح/ ضمانات للغير (25,200 + 21,600 + 32,400) ح/ المصرف	79,200	79,200

التمرين رقم (96): (من إعداد المؤلف)

في 1-1-2019م اقترضت شركة الوثيقة 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 = $\frac{9}{12} \times 140,000 = 105,000$ دينار

التكلفة الكلية للمبنى = 2,800,000 دينار + 105,000 دينار = 2,905,000 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-1-1	ح/ المصرف		2,800,000
	ح/ قرض طويل الأجل	2,800,000	
2019-10-1	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين	2,800,000	2,800,000

2019-10-1	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ مصروف الفوائد المستحق	105,000	105,000
2019-10-1	ح/ المباني ح/ مشروعات تحت التنفيذ	2,905,000	2,905,000

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 في السنة الثانية تُحسب على أصل القيمة + فوائد السنة الأولى (أي 140,000 + 2,800,000 = 2,940,000 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

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-1-1	ح/ المصرف ح/ قرض طويل الأجل	2,800,000	2,800,000
2019-12-31	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين	1,120,000	1,120,000
2019-12-31	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ مصروف الفوائد ح/ مصروف الفوائد المستحق	140,000	56,000 84,000
2020-12-31	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ جاري المقاولين	840,000	840,000
2020-12-31	ح/ مشروعات تحت التنفيذ ح/ مصروف الفوائد ح/ مصروف الفوائد المستحق	147,000	42,000 105,000
2020-12-31	ح/ المباني ح/ مشروعات تحت التنفيذ	2,058,000	2,058,000

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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-6-14	ح/ الآلات		275,000
	ح/ الاستثمارات في الأوراق المالية	231,250	
	ح/ أرباح التنازل عن الاستثمارات	43,750	

2. في 18-9-2018م أصدرت الشركة 2000 سهم عادي بقيمة اسمية 100 دينار للسهم، وسعر إصدار 102 دينار للسهم، وذلك مقابل الحصول على قطعة أرض لم تتمكن من تحديد قيمتها السوقية.

الحل:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-9-18	ح/ الأراضي		204,000
	ح/ رأس المال (يسجل بالقيمة الاسمية 2000 سهم × 100 دينار)	200,000	
	ح/ علاوة إصدار أسهم (2000 سهم × 2 دينار)	4,000	

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 الاسمية + القيمة الحالية لدفعة الفائدة

$$= (320,000 \times 0.54027) + 320,000 \times 5.74664 \times 9\%$$

$$= 172,886.4 + 165,503.232 = 338,389.632 \text{ دينار (وهي قيمة المبنى أيضاً)}$$

وبما أن قرض السندات يسجل دائماً بالقيمة الاسمية، فإن علاوة إصدار السندات = 338,389.632 - 320,000 = 18,389.632 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-10-1	ح/ المباني		338,389.632
	ح/ قرض السندات	320,000	
	ح/ علاوة إصدار سندات	18,389.632	

4. في 1-11-2018م أصدرت الشركة 1800 سند بقيمة اسمية 100 دينار للسند، وسعر إصدار 97 دينار للسند، بفائدة 6% سنوياً، تستحق السندات في 1-11-2023م، وذلك مقابل الحصول على أرض فضاء، كما اشترت الشركة مظلة من الألمونيوم لهذه الأرض بقيمة 31,800 دينار بصفك من أجل استغلالها كموقف سيارات للموظفين.

الحل:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-11-1	ح/ الأراضي		174,600
	ح/ المظلات (لا تعتبر ضمن تكلفة الأراضي)		31,800
	ح/ خصم إصدار السندات (1800 سند × 3 دينار)		5,400
	ح/ قرض السندات (1800 سند × 100 دينار)	180,000	
	ح/ المصرف	31,800	

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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-4-1	ح/ المباني ح/ المصرف	423,000	423,000

قيد إجراء الصيانة:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-11-31	ح/ مصروف الصيانة ح/ الخزينة	2,000	2,000

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 $\times \frac{8}{12} = 11,280$ دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ مصروف إهلاك المباني ح/ مجمع إهلاك المباني	11,280	11,280

التمرين رقم (99): (من إعداد المؤلف)

في 17-7-2019م تحصلت إحدى الشركات على مبنى كهبة من إحدى الوزارات مقابل سعر رمزي 310,000 دينار، علماً بأن القيمة السوقية للمبنى 1,240,000 دينار (تشمل القيمة السوقية للأرض 330,000 دينار).

المطلوب: إثبات العملية السابقة.

الحل:

إيجاد قيمة الأرض والمبنى باستخدام القيم السوقية:

إجمالي القيم السوقية = 1,240,000 دينار + 330,000 دينار = 1,570,000 دينار

قيمة الأرض = $\frac{1,240,000}{1,570,000} \times 310,000 = 244,841$ دينار (بالقريب)

قيمة المبنى = $\frac{330,000}{1,570,000} \times 310,000 = 65,159$ دينار (بالقريب)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-7-17	ح/ الأراضي ح/ المباني ح/ رأس مال الهبات (أو الاحتياطي العام)	310,000	244,841 65,159

التمرين رقم (100): ما هو القيد المحاسبي اللازم لكل حالة من الحالات المستقلة الآتية:

1. قررت إدارة إحدى الشركات في 31-12-2019م تخريد أثاث تكلفته 50,000 دينار تم شرائه 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.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2019-12-31	ح/ مجمع اهلاك الأثاث		48,000
	ح/ الخردة (أو أثاث مُخَرَّد)		2,000
	ح/ الأثاث	50,000	
2020-1-14	ح/ الخزينة		2,300
	ح/ الخردة (أو أثاث مُخَرَّد)	2,000	
	ح/ أرباح بيع خردة	300	

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

$$= 18,000 \text{ دينار} + 18,000 \text{ دينار} + \frac{3}{12} \times 18,000 = 40,500 \text{ دينار}$$

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2014-4-1	ح/ مجمع اهلاك السيارات		40,500
	ح/ خسائر تخريد السيارات		59,500
	ح/ السيارات	100,000	

التمرين رقم (101): ما هو قيد البيع لكل حالة من الحالات المستقلة الآتية؟

- في 19-2-2020م باعت إحدى الشركات سيارة بقيمة 14,000 دينار بصك، 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)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-2-19	ح/ المصرف		14,000
	ح/ مجمع اهلاك السيارات		25,000
	ح/ السيارات	35,000	
	ح/ أرباح بيع السيارات	4,000	

- في 1-3-2020م باعت إحدى الشركات 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)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-3-1	ح/ الخزينة		9,000
	ح/ مجمع اهلاك الأثاث		29,000
	ح/ خسائر بيع الأثاث		2,000
	ح/ الأثاث	40,000	

- 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 آخر رصيد متوفر لمجمع الإهلاك هو يوم 1-1-2018م، أي أن هذا الرصيد لا يتضمن إهلاك شهر 1 و2 و3 لسنة 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 = $4,000 \times \frac{3}{12} = 1,000$ 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)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-4-1	ح/ المصرف		9,000
	ح/ مجمع اهلاك الأجهزة		13,000
	ح/ الأجهزة	20,000	
	ح/ أرباح بيع الأجهزة	2,000	

التمرين رقم (102): تمتلك شركتي الورقة والغصن قطعة أرض وسيارة نقل على الترتيب، وقد قررتا استبدالها 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-5-10	ح/ السيارات		32,000
	ح/ الأراضي	30,000	
	ح/ أرباح استبدال السيارات*	2,000	

يمكن استخراجها من خلال مقارنة القيمة السوقية للأصل المستلم مع القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الغصن:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-5-10	ح/ الأراضي		32,000
	ح/ مجمع إهلاك السيارات		11,000
	ح/ السيارات	40,000	
	ح/ أرباح استبدال سيارات	3,000	

التمرين رقم (103): تمتلك شركة الشروق رافعة تكلفتها 45,000 دينار ومجمع إهلاكها 23,000 دينار، قررت في 14-4-2020م استبدالها بسيارة نقل تملكها شركة 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-4-14	ح/ السيارات		32,000
	ح/ مجمع إهلاك الرافعة		23,000
	ح/ الرافعة	45,000	
	ح/ أرباح استبدال الرافعة	10,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الغروب:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-4-14	ح/ الرافعة		32,000
	ح/ مجمع إهلاك السيارات		30,000
	ح/ السيارات	58,000	
	ح/ أرباح استبدال سيارات	4,000	

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 وقيمتها 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-7-28	ح/ المباني		90,000
	ح/ مجمع إهلاك الآلات		100,000
	ح/ خسائر استبدال آلات		20,000
	ح/ الآلات	170,000	
	ح/ النقدية	40,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة النهار:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-7-28	ح/ الآلات		50,000
	ح/ مجمع إهلاك المباني		120,000
	ح/ النقدية		40,000
	ح/ المباني	210,000	

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، وقيمتها 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-11-12	ح/ الأثاث		9,000
	ح/ مجمع إهلاك السيارات		13,000
	ح/ خسائر استبدال السيارات		6,000
	ح/ السيارات	25,000	
	ح/ النقدية	3,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة المروة:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-11-12	ح/ السيارات		6,000
	ح/ مجمع إهلاك الأثاث		3,000
	ح/ النقدية		3,000
	ح/ خسائر استبدال الأثاث		8,000
	ح/ الأثاث	20,000	

التمرين رقم (106): تمتلك شركة الشمس حافلة تكلفتها 60,000 دينار ومجمع إهلاكها 40,000 دينار وقيمتها السوقية 18,000 دينار، قررت في 6-6-2020م استبدالها بحافلة مشابهة تملكها شركة 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 وبدعم 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)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-6-6	ح/ الحافلة الجديدة		11,000
	ح/ مجمع إهلاك الحافلة		40,000
	ح/ خسائر استبدال الحافلة		9,000
	ح/ الحافلة القديمة	60,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة القمر:

القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه = التكلفة - مجمع الإهلاك (75,000 - 60,000 = 15,000 دينار)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-6-6	ح/ الحافلة الجديدة		15,000
	ح/ مجمع إهلاك الحافلة		60,000
	ح/ الحافلة القديمة	75,000	

التمرين رقم (107): تمتلك شركة الصدق قطعة أرض تكلفتها 15,000 دينار قررت في 9-3-2020م استبدالها 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 وبدعم 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:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-3-9	ح/ الأراضي الجديدة		10,000
	ح/ خسائر استبدال الأراضي		5,000
	ح/ الأراضي القديمة	15,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الأمانة:

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-3-9	ح/ الأراضي الجديدة		10,000
	ح/ خسائر استبدال الأراضي		3,000
	ح/ الأراضي القديمة	13,000	

التمرين رقم (108): تمتلك شركة الأمواج سيارة تكلفتها 24,000 دينار، ومجمع اهلاكها 20,000 دينار، وقيمتها السوقية 5,600 دينار، وقررت استبدالها بسيارة تملكها شركة 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 سيثبت بها الأصل المستلم في الدفاتر هي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة (4,000 + 26,000 = 30,000 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-7-18	ح/ السيارات الجديدة		30,000
	ح/ مجمع إهلاك السيارات		20,000
	ح/ السيارات القديمة	24,000	
	ح/ النقدية	26,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة الرمال:

القيمة الدفترية = التكلفة - مجمع الإهلاك (30,000 - 12,000 = 18,000 دينار)

القيمة الدفترية للجزء المباع = القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه × $\frac{\text{النقدية المستلمة}}{\text{القيمة السوقية للأصل المستلم} + \text{النقدية المستلمة}}$

القيمة الدفترية للجزء المباع = 18,000 × $\frac{26,000}{26,000 + 5,600}$ = 14,810 دينار

∴ أرباح استبدال السيارات = النقدية المستلمة - القيمة الدفترية للجزء المباع (14,810 - 26,000 = 11,190 دينار)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-7-18	ح/ السيارات الجديدة		* 3,190
	ح/ مجمع إهلاك السيارات		12,000
	ح/ النقدية		26,000
	ح/ السيارات القديمة	30,000	
	ح/ أرباح استبدال السيارات	11,190	

* القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه - القيمة الدفترية للجزء المباع (18,000 - 14,810 = 3,190 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم (5,600 دينار)

التمرين رقم (109):

تمتلك شركة الزهور أثاث تكلفتها 30,000 دينار، ومجمع اهلاكها 18,000 دينار، وقيمتها السوقية 16,000 دينار، وقررت في 2020-10-24م استبدالها بأثاث تملكها شركة 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 سيثبت بها الأصل المستلم في الدفاتر هي القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة (12,000 + 10,000 = 22,000 دينار)، بشرط ألا تزيد عن القيمة السوقية للأصل المستلم.

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-24	ح/ الأثاث الجديد		22,000
	ح/ مجمع إهلاك الأثاث		18,000
	ح/ الأثاث القديم	30,000	
	ح/ النقدية	10,000	

قيد الاستبدال في دفاتر شركة النجوم:

القيمة الدفترية = التكلفة - مجمع الإهلاك (26,000 - 12,000 = 14,000 دينار)

القيمة الدفترية للجزء المباع = القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه × $\frac{\text{النقدية المستلمة}}{\text{القيمة السوقية للأصل المستلم} + \text{النقدية المستلمة}}$

القيمة الدفترية للجزء المباع = $\frac{10,000}{10,000 + 16,000} \times 14,000 = 5,385$ دينار

∴ أرباح استبدال السيارات = النقدية المستلمة - القيمة الدفترية للجزء المباع (10,000 - 5,385 = 4,615 دينار)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-10-24	ح/ الأثاث الجديد		* 8,615
	ح/ مجمع إهلاك الأثاث		12,000
	ح/ النقدية		10,000
	ح/ الأثاث القديم	26,000	
	ح/ أرباح استبدال السيارات	4,615	

* 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 الأتقال 3 أنواع من الأصول الثابتة، وهي: آلة وسيارة وقطعة أرض، وقررت الشركة الآتي:

1. استبدال الآلة بقطعة أرض من شركة 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. استبدال قطعة الأرض تكلفتها 100,000 دينار، وقيمتها السوقية 80,000 دينار، بقطعة أرض من شركة الأمان تكلفتها 120,000 دينار، وقيمتها السوقية 85,000 دينار.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة لكل حالة في دفاتر شركة الأتقال.

الحل:

البيان	الدائن	المدين
ح/ الأراضي		40,000
ح/ مجمع إهلاك الآلات		90,000
ح/ النقدية		20,000
ح/ الآلات (60,000 دينار + 90,000 دينار)	150,000	
ح/ النقدية		19,500
ح/ مجمع إهلاك السيارات		* 26,250
ح/ السيارات	45,500	
ح/ أرباح بيع السيارات	250	
ح/ الأراضي الجديدة		85,000
ح/ خسائر استبدال أراضي		15,000
ح/ الأراضي القديمة	100,000	

* قسط الإهلاك = (التكلفة - الخردة) ÷ العمر الإنتاجي (500 - 45,500) ÷ 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 $\times 7 \div 12 = 2,625$ 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:

البيان	الدائن	المدين
ح/ النقدية		300
ح/ مجمع إهلاك الأثاث		15,000
ح/ خسائر تخريد		200
ح/ الأثاث	15,500	
ح/ النقدية		60,000
ح/ مجمع إهلاك السيارات		* 11,550
ح/ خسائر بيع السيارات		5,450
ح/ السيارات	77,000	
ح/ الأراضي الجديدة		340,000
ح/ خسائر استبدال أراضي		35,000
ح/ الأراضي القديمة	375,000	

* قسط الإهلاك = التكلفة \div العمر الإنتاجي (77,000 \div 10 سنوات) = 7,700 دينار سنوياً

= مجمع الإهلاك

سنة 2018م = 7,700 دينار $\times 3 \div 12 = 1,925$ دينار

سنة 2019م = 7,700 دينار

سنة 2020م = 7,700 دينار $\times 3 \div 12 = 1,925$ 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 إهلاكها 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، وقيمتها 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 بألة 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، وإلتزام عملية الاستبدال دفعت الشركة (B) مبلغ 10,000 دينار، وهذا 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:

2015-7-1:

تكلفة السيارة الشاحنة = 80,000 + 2,000 + 3,000 = 85,000 دينار

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2015-7-1	ح/ السيارات الشاحنة		85,000
	ح/ المصرف	80,000	
	ح/ الخزينة	5,000	

2018-7-1:

مجمع إهلاك السيارات الشاحنة = مجموع أقساط الإهلاك خلال الفترة من 2015-7-1 وحتى 2018-7-1م

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{\text{التكلفة - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{82,000 - 3,000}{10 \text{ سنوات}} = \frac{79,000}{10} = 7,900 \text{ دينار سنوياً.}$$

$$\left. \begin{array}{l} \text{قسط إهلاك سنة 2015م} = 8,200 \text{ دينار} \times \frac{6}{12} = 4,100 \text{ دينار} \\ \text{قسط إهلاك سنة 2016م} = 8,200 \text{ دينار} \\ \text{قسط إهلاك سنة 2017م} = 8,200 \text{ دينار} \\ \text{قسط إهلاك سنة 2018م} = 8,200 \text{ دينار} \times \frac{6}{12} = 4,100 \text{ دينار} \end{array} \right\} \text{24,600 دينار}$$

تكلفة الآلات في دفاتر الشركة (B) = القيمة الدفترية + مجمع الإهلاك (80,000 = 15,000 + 65,000 دينار)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2018-7-1	ح/ الآلات		60,000
	ح/ النقدية		10,000
	ح/ مجمع إهلاك السيارات الشاحنة		24,600
	ح/ السيارات الشاحنة	85,000	
	ح/ أرباح بيع السيارات الشاحنة	9,600	

2020-8-1:

مجمع إهلاك الآلات حتى تاريخ البيع:

$$\text{قسط الإهلاك} = \frac{\text{التكلفة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{60,000}{5 \text{ سنوات}} = \frac{60,000}{5} = 12,000 \text{ دينار سنوياً.}$$

$$\text{قسط إهلاك سنة 2018م} = 12,000 \text{ دينار} \times \frac{6}{12} = 6,000 \text{ دينار}$$

جمع وتلخيص وإعداد: محمد قيس عادل القنبري

قسط إهلاك سنة 2019م = 12,000 دينار

قسط إهلاك سنة 2020م = 12,000 دينار $\times \frac{7}{12}$ = 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)

التاريخ	البيان	الدائن	المدين
2020-8-1	ح/ المصرف		39,500
	ح/ مجمع إهلاك الآلات		25,000
	ح/ الآلات	60,000	
	ح/ أرباح بيع الآلات	4,500	

المراجع:

الكتب:

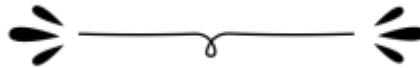
- جمعة خليفة الحاسي وسالم محمد بن غربية وعلي غوص زاقوب، (2017)، المحاسبة المالية المتوسطة طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمعايير الدولية، الطبعة الأولى، (بنغازي-ليبيا).
- طلال محمد علي الججاوي وحيدر علي المسعودي، (2018)، المحاسبة المالية المتوسطة على وفق المعايير الدولية للتقارير المالية، الطبعة 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 إبراهيم، (2014)، المحاسبة المتوسطة، الطبعة الثانية، دار المسيرة للنشر والتوزيع، (عمان-الأردن).
- غالب عوض الرفاعي وسمير إبراهيم البرغوثي ومظهر إبراهيم 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 هيئة التدريس التاليين (لطي شناق، إبراهيم الكرد، إسماعيل الأحمر، الصيد الدهوبي، فيروز النعاس، هناء المرابط، محمود طروشة، فتحي أبوراوي، الصديق الساعدي، كمال محمص، محمد شقوف).



انتهى بحمد الله