المحاسبة المالية 2

الأصول العلمية والعملية

الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي

اليازوري
www.yazori.com

المحاسبة المالية
الأستاذ الدكتور
غالب عوض الرفاعي
اليازوري

المحاسبة المالية
(الأصول العلمية والعملية)
الجزء الثاني

إعداد
أ.د. غالب عوض الرفاعي
كلية الاقتصاد والعلوم الادارية
جامعة الزيتونة الاردنية
عمان - الاردن

المحاسبة المالية
(تطبيقات عملية)

يحتوي هذا الكتاب على ست وحدات تغطي منهاج مبادئ المحاسبة(2) في معظم الجامعات وكليات المجتمع الاردنية والعربية.

يتميز هذا الكتاب عن غيره من كتب المحاسبة العربية انه جاء ليسلط الضوء على الجانب الرياضي (الكمي) في علم المحاسبة وفق ما جاء في احدث وأهم مراجع المحاسبة العالمية، كذلك جاء متوافقاً مع منهجيتها .

ان معظم كتب المحاسبة باللغة العربية تركز على الجانب النظري على حساب الجانب التطبيقي، لذلك جاء هذا الكتاب متكاملاً في مداخله التطبيقية ومكملاً لكتب المحاسبة باللغة العربية.

يتميز هذا الكتاب بما يقدمه من معرفة علمية وتطبيقية للطلبة والممارسين في مهنة المحاسبة، وكذلك ما يقدم من مساعدة للحصول على الشهادات المهنية المطلوبة.

ويمكن الاستفادة من الكتاب في اعداد دورات تدريبية من خلال الاستفادة من التمارين وحلولها والحالات الدراسية التي تعالج المشكلات المحاسبية في منظمات الاعمال.

ويسعدني ان اتقدم بالشكر الجزيل لجميع اعضاء الهيئة التدريسية والعاملين في كلية الاقتصاد والعلوم الادارية في جامعة الزيتونة الاردنية وأخص بالذكر الاستاذ الدكتور عبد الرزاق الشحادة والدكتور سمير البرغوثي، والمدرسة اسراء سعيد الخطيب لمراجعتهم وتدقيقهم لمحتوى هذا الكتاب، والسيدة ميسون (محمد جهاد) شاهين التي قامت بأعمال الطباعة والتنسيق.

ونأمل من جميع الزملاء المتخصصين في هذا المجال ان لا يبخلوا علينا بآرائهم ومقترحاتهم حول هذا الكتاب.

آملين ان نكون قد اسهمنا بإضافة جديدة الى المكتبة العربية وسهلنا الطريق امام الطلبة والباحثين المهتمين بهذا الموضوع.

والله ولي التوفيق
أ.د. غالب عوض الرفاعي

المحتويات

المحاسبة المالية (تطبيقات عملية)	III
الوحدة الأولى المخـــزون	**1**
المخزون	3
الوحدة الاولى: المخزون الامتحان الأول	49
اجابة الامتحان الأول	72
قائمة المصطلحات	77
تمارين غير محلولة	80
الوحدة الثانية الرقابة الداخلية والتسوية البنكية	**97**
الرقابة الداخلية والتسوية البنكية	**99**
مثال رقم (1): (التسوية البنكية)	99
مثال رقم (4): (التسوية البنكية)	106
مثال رقم (5): (التسوية البنكية)	112
مثال (6): (التسوية البنكية)	114
الوحدة الثانية الرقابة الداخلية والتسوية البنكية الامتحان الثاني	121
اجابة الامتحان الثاني	141
قائمة المصطلحات	146
تمارين غير محلولة	**149**
الوحدة الثالثة المدينون وأوراق القبض	**159**
الوحدة الثالثة المدينون وأوراق القبض الامتحان الثالث	200
إجابة الامتحان الثالث	**228**
قائمة المصطلحات	235
تمارين غير محلولة	238
تمرين رقم (9):	247

تمرين رقم (10): 248
تمرين رقم (11): 249
الوحدة الرابعة محاسبة الأصول الثابتة والمصادر الطبيعية والأصول غير الملموسة 251
الوحدة الرابعة محاسبة الأصول الثابتة والمصادر الطبيعية والأصول غير الملموسة الامتحان الرابع 286
اجابة الامتحان الرابع 309
قائمة المصطلحات 316
تمارين غير محلولة 318
تمرين رقم (2): 318
تمرين رقم (5): 320
تمرين رقم (11): 325
الوحدة الخامسة الاستثمارات المالية 327
الاستثمارات المالية 329
مثال رقم (2) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة) 333
استثمارات السندات طويلة الاجل 355
استثمارات السندات طويلة الاجل 358
الوحدة الخامسة الاستثمارات المالية الامتحان الخامس 366
إجابة الامتحان الخامس 392
قائمة المصطلحات 398
تمارين غير محلولة 401
الوحدة السادسة الخصوم المتداولة 411
مثال رقم (5) : (التزامات الكفالات) 422
مثال رقم (6) : (الايرادات غير المكتسبة) 424
مثال رقم (7) (أ) (الجزء المتداول من الخصوم طويلة الاجل) 425
(الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الاجل) 425

مثـال رقـم (10) : (اوراق الـدفع ، ضـريبة المبيعـات، الكفـالات، الايرادات غير المكتسبة) 430
الوحدة السادسة الخصوم المتداولة الامتحان السادس 436
اجابة الامتحان السادس 463
قائمة المصطلحات 469
تمارين غير محلولة 471
المراجع **477**
ملحق **479**
المعادلات الرياضية **481**

شركة الامل

الميزانية العمومية

20XX/12/31

الأصول	**الخصوم +**	**حقوق الملكية**
الاصول المتداولة:	الخصوم المتداولة: (6)	**رأس المال**
النقدية (2)	الدائنون	
الاستثمارات قصيرة الاجل (5)	اوراق الدفع قصيرة الاجل	
المدينون (3)	الايرادات غير المكتسبة	
اوراق القبض قصيرة الاجل (3)	ضريبة المبيعات المستحقة	
المخزون (1)	التزامات الكفالات	
الاصول غير المتداولة :	الخصوم طويلة الاجل:	
الاستثمارات طويلة الاجل	اوراق الدفع طويلة الاجل	
الاصول الثابتة (4)		
الاصول غير الملموسة (4)		
مجموع الأصول	**مجموع الخصوم وحقوق الملكية**	

ملاحظة: الارقام الظاهرة بين القوسين بجانب الحسابات المذكورة في الميزانية العمومية اعلاه تدل على رقم الوحدة في الكتاب التي تشرح هذه الحسابات.

الوحدة الأولى
المخـــــزون

المخزون

مثال رقم (1): (نظام الجرد الدوري)

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2008 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
مخزون اول المدة	1/9/ 2008	200	5	1000
المشتريات	10/9/ 2008	500	6	3000
	20/9/ 2008	400	7	2800
	30/9/ 2008	300	8	2400
المجموع		**1400**		**9200**

المبيعات بالوحدات	16/9/ 2008	500
	26/9/ 2008	400

بتاريخ 30/9/2008 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 500 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد الدوري (Periodic Inventory System) .

المطلوب:

1- احسب قيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة ((Average Cost (AC)).

2- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة باستخدام:

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً(FIFO) .

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO).

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) .

الحل:

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = (200× 5)+ (500 × 6) + (400 × 7) + (300 × 8)

= 1000 + 3000 + 2800 + 2400

= 9200 دينار

1- أ. مخزون آخر المدة (FIFO)=(300 × 8)+ (200× 7) = 1400 + 2400 =3800 دينار

1- ب. مخزون آخر المدة (LIFO)=(200× 5)+(300 × 6)=1000 + 180 = 2800 دينار

1- ج متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

= 9200 / 1400 = 6.5714

اذن مخـزون آخـر المـدة (Average Cost) = 500 × 6.5714 = 3285.7 دينار

2- أ تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 9200 - 3800 = 5400 دينار

2- ب تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 9200 - 2800 = 6400 دينار

2- ج تكلفـة البضـاعة المباعـة (Average Cost) = 9200 – 3285.7 = 5914.3 دينار

يمكن تلخيص ما ورد اعلاه في الجدول التالي :

البيان	FIFO الـوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسـط التكلفة	LIFO الـوارد اخيـراً صادر اولاً
مخـزون آخـر المدة (دينار)	3800	3285.7	2800
تكلفـة البضـاعة المباعة (دينار)	5400	5914.3	6400

يمكن من الجدول اعلاه ملاحظة ما يلي :

- قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO، والسبب في ذلك لأنه تم تقييم المخزون بالاسعار الحالية، وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن.

- قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام الـ LIFO، و السبب فـي ذلـك لأنـه تـم تقيـيم المخـزون بالاسـعار السـابقة (فـي حالـة ارتفـاع الاسعار)، وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن .

- اما بالنسبة لقيمة مخزون آخر المدة عند استخدام الـ Average Cost فإنها تقع بالوسط بين الـ FIFO و الـ LIFO ، وكذلك الحال بالنسبة لتكلفة البضاعة المباعة.

مثال رقم (2) : (نظام الجرد المستمر)

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2008 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
مخزون اول المدة	1/9/ 2008	200	5	1000
المشتريات	10/9/ 2008	500	6	3000
	20/9/ 2008	400	7	2800
	30/9/ 2008	300	8	2400
المجموع		**1400**		**9200**

المبيعات بالوحدات	16/9/ 2008	500
	26/9/ 2008	400

بتاريخ 2008/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 500 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد المستمر (Inventory Perpetual System)

المطلوب:

- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

1- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

2- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

3- طريقة متوسط التكلفة ((Average Cost (AC) .

الحل:

1- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/9/ 2008	---	----	200×5 = 1000 قيمة مخزون اول المدة
10/9/ 2008	500 × 6 = 3000	----	(200×5) +(500×6) = 4000
16/9/ 2008	---	(200×5) + (300×6) = 2800	200 × 6 = 1200
20/9/ 2008	400 × 7 = 2800	----	(200 × 6) + (400×7) = 4000

9/26/ 2008	---	+ (6×200) 2600 = (7×200)	= 7 × 200 1400
9/30/ 2008	× 300 2400 = 8	----	+ (7× 200) = (8 ×300) 3800
	المشتريات = 8200	تكلفة البضاعة المباعة = 2800+2600=5400	مخزون آخر المدة = 3800

2- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
9/1/ 2008	---	----	= 5×200 1000 قيمة مخزون اول المدة
9/10/ 2008	× 500 3000 = 6	----	(5×200) = (6×500)+ 4000
9/16/ 2008	---	3000 = 6 × 500	= 5 × 200 1000
9/20/ 2008	× 400 2800 = 7	----	(5 × 200) = (7×400) + 3800
9/26/ 2008	---	2800 = 7 × 400	= 5 × 200 1000

/9/30 2008	× 300 2400 = 8	----	+ (5× 200) = (8 ×300) 3400
	المشـتر يـــات = 8200	تكلفـــة البضـــاعة المباعـــــــة= 5800=2800+3000	مخـزون آخـر المدة = 3400

3- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشـتر يات (دينار)	تكلفـــة البضـــاعة المباعة (دينار)	الرصـــــيد (دينار)
/9/1 2008	---	----	= 5×200 1000 قيمـة مخـزون اول المدة
/9/10 2008	× 500 3000 = 6	----	(5×200) = (6×500)+ 4000 أو 700 × = 5.7143 4000 ÷ 4000 = 700 5.7143
/9/16 2008	---	= 5.7143 × 500 2857	× 200 = 5.7143 1143
/9/20	× 400	----	× 600

2008	2800 = 7		3943 = 6.572
/9/26 2008	---	= 6.572 × 400 2629	× 200 1314 = 6.572
/9/30 2008	× 300 2400 = 8	----	× 500 3714 = 7.428
	المشتريات = 8200	تكلفة البضاعة المباعة = 5486=2629+2857	مخزون آخر المدة = 3714

من الجداول الثلاثة السابقة يمكن تلخيص ما يلي :

- نظام الجرد المستمر :

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
مخزون آخر المدة (دينار)	3800	3714	3400
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	5400	5486	5800

من مثال رقم (1) لدينا الجدول التالي:

- نظام الجرد الدوري :

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
مخزون آخر	3800	3285.7	2800

المدة (دينار)			
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	5400	5914.3	6400

من الجدولين اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

1- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة لا تختلف عند استخدام الـ FIFO في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

2- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة تختلف عند استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

3- قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة تختلف عند استخدام الـ LIFO في نظام الجرد المستمر ونظام الجرد الدوري.

4- مخزون آخر المدة في نظام الجرد المستمر – مخزون آخر المدة في نظام الجرد الدوري

(428.3 = 3285.7 - 3714)

يساوي تكلفة البضاعة المباعة في نظام الجرد الدوري- تكلفة البضاعة المباعة في نظام الجرد المستمر

(428.3 = 5486 - 5914.3)

وهذا ينطبق سواء تم استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) او طريقة الـ LIFO.

مثال رقم (3): (نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة المروج لشهر (7) لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	عـــــدد الوحدات	سعر او تكلفة الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخـــزون اول المدة	120	50
2009/7/8	المشتريات	240	55
/7/12 2009	المبيعات	200	70
/7/19 2009	المشتريات	140	60
/7/24 2009	المبيعات	120	80
/7/27 2009	المشتريات	160	65
/7/29 2009	المبيعات	220	85

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب:

- احسب قيمة اجمالي الربح عند استخدام :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

الحل:

قيمة المبيعات = (85× 220) + (80×120) + (70×200)

= 14000 + 9600 + 18700 = 42300 دينار

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 120 + 240 + 140 + 160 = 660 وحدة

عدد الوحدات المباعة = 200 + 120 + 220 = 540 وحدة

مخزون نهاية المدة بالوحدات = عدد الوحدات المتاحة للبيع – عدد الوحدات المباعة

= 660 – 540 = 120 وحدة

قيمة مخزون اول المدة (بالدينار) = 120 × 50 = 6000 دينار

قيمة المشتريات (بالدينار) = (55 × 240) + (60 × 140) + (65 × 160)

= 13200 + 8400 +

32000 = 10400 دينار

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع

= 38000 / 660 = 57.576دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (FIFO) = 120 × 65 = 7800 دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (LIFO) = 120 × 50 = 6000 دينار

قيمة مخزون نهاية المدة (AC) = 120 × 57.576 = 6909 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً

		التكلفة	
المبيعات	42300	42300	42300
مخـــــزون اول المدة	6000	6000	6000
+ المشتريات	32000	32000	32000
تكلفــة البضــاعة المتاحة للبيع	38000	38000	38000
- مخـزون نهايــة المدة	(7800)	(6909)	(6000)
تكلفــة البضــاعة المباعة	30200	31091	32000
اجمالي الربح	12100	11209	10300

من الجدول اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

- قيمة مخزون اول المدة والمشتريات وتكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية عند استخدام الـ (FIFO و LIFO و Average Cost) .

- قيمة اجمالي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام الـ FIFO ، واقل ما يمكن عند استخدام الـ LIFO (في حالة ارتفاع الاسعار) والسبب في ذلك عند استخدام الـFIFO فإن مخزون نهاية المدة اعلى ما يمكن وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن، اما بالنسبة للـ LIFO فإن قيمة مخزون آخر المدة يكون اقل ما يمكن وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن، اما عند استخدام الـAverage Cost فإن اجمالي الربح يقع بالوسط بين الـ FIFO و الـ LIFO .

مثال رقم (4)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوفاق لعام 2009 :

قيمة مخزون اول المدة تساوي 3000 دينار (1500 وحدة) .

وقيمة صافي المبيعات تساوي 130000 دينار (21500 وحدة)

وكانت المشتريات خلال عام 2009 على النحو الآتي :

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)	قيمة المشتريات (دينار)
3/1/ 2009	6000	3	18000
6/1/ 2009	5000	4	20000
9/1/ 2009	5000	5	25000
12/1/ 2009	7000	6	42000
المجموع	**23000**		**105000**

قيمة المصاريف التشغيلية = 10000 دينار

معدل ضريبة الدخل يساوي 20%

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري.

المطلوب: احسب صافي الدخل باستخدام طريقة :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

الحل:

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 1500 + 23000 = 24500 وحدة

مخزون آخر المدة بالوحدات = 24500 – 21500 = 3000 وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخـــزون اول المـــدة + قيمـــة المشتريات

= 3000 + 105000

= 108000 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (FIFO) = 3000 × 6 = 18000 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (LIFO) = (3 × 1500) + (2 × 1500) = 7500 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (AC) = (4.41 × 3000) = 13230 دينار

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 108000 ÷ 24500 = 4.41 دينار

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 108000 – 18000 = 90000 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 108000 – 7500 = 100500 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 108000 - 13230 = 94770 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً

صافي المبيعات (دينار) - تكلفة البضاعة المباعة	130000 (90000)	130000 (94770)	130000 (100500)
اجمالي الربح (دينار) - المصاريف التشغيلية	40000 (10000)	35230 (10000)	29500 (10000)
صافي الدخل قبل الضريبة - ضريبة الدخل (%20)	30000 (6000)	25230 (5046)	19500 (3900)
صافي الدخل (دينار)	24000	20184	15600

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي:

1- قيمة صافي الدخل أعلى ما يمكن عند استخدام (FIFO) لأن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن لأن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن (عند ارتفاع الاسعار).

2- قيمة صافي الدخل اقل ما يمكن عند استخدام (LIFO) لأن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن لأن قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن (عند ارتفاع الاسعار).

مثال رقم (5): (نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	300	7
2009/5/6	المشتريات	600	8
2009/5/15	المشتريات	1100	9
2009/5/22	المشتريات	800	10
2009/5/29	المشتريات	400	11

عدد الوحدت المباعة خلال شهر 2009/5 تساوي 2500 وحدة

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

2- احسب قيمة مخزون آخر المدة وقيمة تكلفة البضاعة المباعة عند استخدام طريقة (AC, FIFO, LIFO).

الحل:

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة

				للبيع(دينار)
/5/1 2009	مخـزون اول المدة	300	7	2100
/5/6 2009	المشـتريات	600	8	4800
/5/15 2009	المشـتريات	1100	9	9900
/5/22 2009	المشـتريات	800	10	8000
/5/29 2009	المشـتريات	400	11	4400
	المجموع	3200	--	29200

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي 29200 دينار

مخزون آخر المدة بالوحدات = عدد الوحدات المتاحة للبيع - عدد الوحدات المباعة

مخزون آخر المدة بالوحدات = 3200 - 2500 = 700 وحدة

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع = 29200 / 3200 =

قيمة مخزون آخر المدة (FIFO)=(400× 11)+ (300 × 10) = 4400 + 3000 = 7400 دينار

قيمة مخزون آخر المدة (LIFO)=(300× 7)+ (400 × 8) = 2100 + 3200 = 5300 دينار

قيمـة مخـزون آخـر المـدة (AC) = (700 × 9.125) = 6387.5 دينار

قيمة تكلفة البضـاعة المباعـة = تكلفـة البضـاعة المتاحـة للبيـع – مخـزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 29200 – 7400 = 21800 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 29200 – 5300 = 23900 دينار

تكلفة البضـاعة المباعـة (AC) = 29200 - 6387.5 = 22812.5 دينار

ملاحظـة: يمكـن حسـاب قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة بطريقـة اخـرى بالنسبة لـ (FIFO) و(LIFO) وهي على النحو الآتي :

قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة (FIFO) = (7×300) + (8×600) + (9×1100) + (10×500) = 21800 دينار

قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة (LIFO)= (11×400) + (10×800) + (9×1100) + (8×200)= 23900 دينار

يمكن تلخيص ما ورد اعلاه بالجدول التالي:

البيان	FIFO الـــوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوســـــط التكلفة	LIFO الـوارد اخيـراً صادر اولاً
قيمـة مخـزون آخر المدة (دينار)	7400	6387.5	5300
قيمـــة تكلفـــة البضاعة المباعة (دينار)	21800	22812.5	23900

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي :

- في حالة ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام FIFO، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن عند استخدام FIFO .

- في حالة ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام LIFO ، وقيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن عند استخدام LIFO .

- اما بالنسبة لقيمة مخزون آخر المدة عند استخدام (AC) فإنها تقع بالوسط بين FIFO و LIFO وكذلك الحال بالنسبة لتكلفة البضاعة المباعة .

مثال رقم (6): (طريقة إجمالي الربح)

بتاريخ 2009/8/25 اندلع حريق في مخازن شركة المروج للصناعات الكيماوية وخسرت 70% من المخزون، وتوفر لدى الشركة البيانات المالية التالية:

	2009/7/ 7	2009/8/25

مخـــزون اول المـــدة (دينار)	2250	6600
صـــــافي المشـــتريات (دينار)	98900	95500
مصاريف النقل للداخل (دينار)	1450	2000
صـــــافي المبيعـــــات (دينار)	150000	125000
مخـــزون آخـــر المـــدة (دينار)	6600	؟؟؟

المطلوب:

قدر قيمة مخزون آخر المدة لشهر 2009/8 باستخدام طريقة اجمالي الـــــــ

-مخزون آخر المد ة	6600
تكلفة البضاعة المباعة	(96000)
اجمالي الربح (دينار)	54000

$$\text{نسبة إجمالي الربح (الشهر 2009/7)} = \frac{\text{إجمالي الربح}}{\text{صافي}} = \frac{54000}{150000} = \%36$$

قيمة إجمالي الربح التقديرية لشهر 2009/8 = صافي مبيعات شهر (2009/8)× معدل اجمالي الربح

$= 125000 \times \%36$

$= 45000$ دينار

اذن تكلفة البضاعة المباعة التقديرية لشهر(2009/8) = صافي المبيعات – قيمة اجمالي الربح التقديرية

$= 125000 - 45000$

$= 80000$ دينار

تكلفة البضاعة المباعة التقديرية = مخزون اول المدة+صافي المشتريات+مصاريف النقل للداخل-قيمة مخزون آخر المدة التقديرية:

$80000 = 6600 + 95500 - 2000 - (X)$

اذن قيمة مخزون آخر المدة التقديرية (X) = 24100 دينار

وهذا يعني ان:

قيمة المخزون المحروق(قيمة الخسارة)	$= .7 \times 24100$ 16870 دينار
وقيمة المخزون المتبقي (لم يحرق)	$= .3 \times 24100$ 7230 دينار

مثال رقم (7): (طريقة التجزئة)

تستخدم شركة الغزال طريقة التجزئة لتقدير قيمة مخزون آخر المدة (نهاية الشهر) وتوفرت بتاريخ 2009/6/30 المعلومات التالية عن قسمي اجهزة الحاسوب واجهزة التلفاز :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
صافي المبيعات (دينار)	--	500000	--	580000
المشتريات (دينار)	337500	533000	370500	579000
مردودات المشتريات (دينار)	13000	20000	6000	10000
خصم المشتريات (دينار)	6180	--	1220	--
مصاريف النقل للداخل (دينار)	4500	--	7000	--
مخزون اول المدة (دينار)	23680	37000	19720	31000

المطلوب:

قدر قيمة تكلفة مخزون اخر المدة لكل قسم بتاريخ 2009/6/30 باستخدام طريقة التجزئة (Retail Inventory Method) .

الحل :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
مخـــــزون اول المدة (دينار)	236800	37000	19720	31000
+ المشـــــتريات (دينار)	337500	533000	370500	579000
- مـــــــردودات المشتريات (دينار)	(13000)	(20000)	(6000)	(10000)
- خصـــــــــم المشتريات (دينار)	(6180)	--	(1220)	--
+ مصـــــاريف النقل للداخل (دينار)	4500	--	7000	--
تكلفــة البضــاعة المتاحة للبيع	346500	550000	390000	600000
- صـــــــــافي المبيعات	--	(500000)	--	(580000)
مخـــزون آخـــر المدة / التجزئة	--	50000	--	20000

البيان	نسبة التكلفة /التجزئة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع/التكلفة) ÷ (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع /التجزئة)
أ- قسم اجهزة الحاسوب	346500 ÷ 550000 = 63%

ب- قسم اجهزة التلفاز	390000 ÷ 600000 = 65%

البيان	قسم اجهزة الحاسوب	قسم اجهزة التلفاز
(قيمة مخزون آخر المدة التقديرية /التكلفة) (دينار) 2009/6/30	50000×63 =% 31500 دينار	20000× 65% = 13000دينار

اذا كانت قيمة المخزون بتاريخ 2009/12/31 حسب طريقة التجزئة تساوي 47500 دينار بالتجزئة لقسم اجهزة الحاسوب، و 22000 دينار لقسم اجهزة التلفاز اذن:

(قيمة مخزون آخر المدة لقسم اجهزة الحاسوب/التكلفة) = 47500 × 63% = 29925 دينار

(قيمة مخزون آخر المدة لقسم اجهزة التلفاز/التكلفة) = 22000 × 65% = 14300 دينار

ملاحظة: (على فرض ان نسبة التكلفة / التجزئة بقيت ثابتة)

مثال رقم (8)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الاتحاد لعام 2009 :

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
مخزون اول المدة (2009/1/1)	1000	5	5000
المشتريات (2009/3/1)	3500	6	21000
المشتريات (2009/6/1)	6000	7	42000
المشتريات (2009/9/1)	2500	8	20000
المجموع	13000	--	88000

عدد الوحدات المباعة = 10000 وحدة وسعر البيع للوحدة الواحدة عشرة دنانير

مصاريف التشغيل تساوي 15000 دينار

معدل ضريبة الدخل تساوي 30%

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO).

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO) .

الحل:

مخزون آخر المدة بالوحدات = 13000 – 10000 = 3000 وحدة

متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (دينار)= تكلفة البضاعة المتاحة للبيع/عدد الوحدات المتاحة للبيع

= 88000 / 13000 = 6.77 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = (1000×5) + (3500×6) + (5500×7) = 64500 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = (2500×8) + (6000×7) + (1500×6) = 71000 دينار

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 10000 × 6.766 = 67700 دينار

مخزون آخر المدة (FIFO) = (8 × 2500) + (7 × 500) = 23500 دينار

مخزون آخر المدة (LIFO) = (5 × 1000) + (6 × 2000) = 17000 دينار

مخزون آخر المدة (AC) = (6.766 × 3000) = 20300 دينار

ملاحظة: الارقام تقريبية.

شركة الاتحاد
قائمة الدخل
2009/12/31

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
صافي المبيعات (دينار)	100000	100000	100000
- تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	(64500)	(67700)	(71000)
اجمالي الربح (دينار)	35500	32300	29000
- مصاريف التشغيل (دينار)	(15000)	(15000)	(15000)
صافي الدخل قبل الضريبة (دينار)	20500	17300	14000
ضريبة الدخل (%30)	(6150)	(5190)	(4200)
صافي الدخل (دينار)	14350	12110	9800

من الجدول اعلاه نلاحظ ما يلي (ارتفاع الاسعار):

1- تعتبر طريقة FIFO افضل الطرق لتقييم مخزون آخر المدة بسبب تقييم المخزون بالاسعار الحالية (الجارية) وهذا مهم جداً للميزانية العمومية، لأنه يعتبر من الاصول المتداولة.

2- تعتبر طريقة LIFO افضل طريقة لحساب صافي الدخل لأنه تم احتساب تكلفة البضاعة المباعة (المشتريات) بالاسعار الحالية (الجارية) وهذا مهم جداً لقائمة الدخل. وهنا يتحقق مبدأ المقابلة بين المبيعات والمشتريات.

3- عند استخدام طريقة FIFO فإنه يتم التخلص من المخزون القديم وهذا يعني الاحتفاظ بالمخزون الجديد وهذا يؤدي الى تقليل من قيمة المخزون التالف.

4- عندما تستخدم شركة الاتحاد طريقة LIFO فإنها توفر (6150 – 4200 = 1950) دينار من قيمة الضريبة.

مثال رقم (9):(نظام الجرد الدوري)

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الفلاح لشهر 2009/7 :

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر او تكلفة الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	150	60
2009/7/3	المشتريات	200	70
2009/7/5	المبيعات	180	120
2009/7/10	المشتريات	350	75
2009/7/25	المبيعات	400	130

علماً بأن شركة الفلاح تستخدم نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني(Specific Identification method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اعلى ما يمكن .

2- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني (Specific Identification method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اقل ما يمكن .

3- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (LIFO).

4- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (FIFO) .

الحل:

1- ليكون اجمالي الربح اعلى ما يمكن فيجب على شركة الفلاح ان تستخدم الوحدات الاقل تكلفة وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن اذن:

تكلفة البضاعة المباعة = (150 ×60) + (30 ×70) + (170 ×70) + (230 ×75)

= 9000 + 2100 + 11900 + 17250 = 40250 دينار

اجمالي الربح = المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = 73600- 40250 = 33350 دينار

2- ليكون اجمالي الربح اقل ما يمكن فعلى شركة الفلاح ان تستخدم الوحدات الاعلى تكلفة وهذا يجعل تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن اذن:

تكلفة البضاعة المباعة = (180 ×70) + (350 ×75) + (20 × 70) + (30 ×60) =

= 12600 + 26250 + 1400 + 1800 = 42050 دينار

اجمالي الربح = المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة =[(180×120)+ (400×130)]-42050

= [21600 + 52000] – 42050 = 31550 دينار

3- لحساب قيمة اجمالي الربح عند استخدام (LIFO) فإن :

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = (350×75) + (200×70) + (30 × 60) =

= 26250 + 14000 + 1800 = 42050 دينار

اجمالي الربح (LIFO) = 73600 – 42050 = 31550 دينار

4- لحساب قيمة اجمالي الربح عند استخدام (FIFO) فإن:

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = (60×150) + (70×200) + (75 × 230) =

= 9000 + 14000 + 17250 = 40250 دينار

اجمالي الربح (FIFO) = 73600 – 40250 = 33350 دينار

مثال رقم (10): (طريقة نظام الجرد المستمر)

تستخدم شركة الوفاق نظام الجرد المستمر وخلال شهر 9 لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو الآتي :

التاريخ	المشتريات		المبيعات
	الوحدات	تكلفة الوحدة	الوحدات
2009/9/1	14	300	--
2009/9/5	--	--	8
2009/9/9	16	340	--
2009/9/14	--	--	10
2009/9/19	12	370	--
2009/9/24	--	--	6
2009/9/29	--	--	8
	42	--	32

المطلوب :

- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (LIFO, AC, FIFO).

الحل:

1- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/9/ 2009	14 × 300 = 4200	----	14× 300 = 4200
5/9/ 2009	---	8 × 300 = 2400	6 × 300 = 1800
9/9/ 2009	16× 340 = 5440	---	(6× 300)+(16×340) = 7240
14/9/ 2009	---	(6×300) + (4×340) = 3160	12 × 340 = 4080
19/9/ 2009	12 × 370 = 4440	----	(12×340)+(12×370) =(8520
24/9/ 2009	---	6 × 340 = 2040	(6×340) + (12×370)= 6480
29/9/ 2009	---	(6×340)+(2×370) = 2780	10 × 370 = 3700
	اجمالي المشتريات = 14080	تكلفة البضاعة المباعة = 2400+3160+2040+2780 = 10380	مخزون آخر المدة = 3700 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 10

ملاحظة : مخزون اول المدة = صفر

2- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/9/ 2009	14× = 300 4200	----	14× 300 = 4200
5/9/ 2009	---	8 × = 300 2400	6 × 300 = 1800
9/9/ 2009	16× = 340 5440	----	(340×16) + (300×6) = 7240 متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 22/7240 = 329.091
14/9/ 2009	----	10 × 329.091 = 3290	12 × 329.091 = 3950
19/9/ 2009	12 × = 370 4440	----	(370×12)+(329.091×12) =(8390 متوسط التكلفة للوحدة الواحدة = 24/8390 = 349.583
24/9/	----	6 ×	18 × 349.583 = 6292.5

2009		349.583 2097 =	
/9/29 2009	----	× 8 349.583 2797 =	3496 = 349.583 × 10
	المشتريات = 14080	تكلفة البضاعة المباعة = 10584	مخزون آخر المدة = 3496 مخزون آخر المدة بالوحدات = 10

3- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/9/1 2009	× 14 = 300 4200	----	4200 = 300 × 14
/9/5 2009	---	2400 = 300 × 8	1800 = 300 × 6
/9/9 2009	× 16 = 340 5440	----	7240=(340×16)+(300 ×6)
/9/14 2009	----	3400 = 340 × 10	= (340×6) + (300 × 6) 3840
/9/19 2009	× 12 = 370 4440	----	370×12)+(340×6)+(300×6) =(8280 = 4440+ 2040 + 1800

/9/24 2009	----	2220 = 370 × 6	×6)+(300×6) 2040 + 1800 = (370×6)+(340 6060= 2220 +
/9/29 2009	----	= (340×2) + (370×6) 2900	3160 = (340×4) + (300×6)
	اجمالي المشتريات = 14080 دينار	تكلفة البضاعة المباعة = 2400+3400+2220+ 2900 =10920دينار	مخزون آخر المدة = 3160 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات=6+4=10

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
المشتريات (دينار)	14080	14080	14080
تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	10380 (اقل قيمة)	10584 (وسط)	10920 (اعلى قيمة)
مخزون آخر المدة (دينار)	3700 (اعلى قيمة)	3496 (وسط)	3160 (اقل قيمة)

ملاحظة: تكلفة البضاعة المباعة + مخزون آخر المدة = تكلفة المشتريات لأن مخزون اول المدة يساوي صفر.

مثال رقم (11): (نظام الجرد المستمر)

تستخدم شركة الامانة نظام الجرد المستمر وخلال شهر (1) لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو التالي:

التاريخ	البيان	عـــدد الوحدات	ســـعر أو تكلفـــة الوحدة (دينار)
1/1/ 2009	مخـــزون اول المدة	500	12
1/6/ 2009	المشتريات	1000	14
1/9/ 2009	المبيعات	800	25
1/11/ 2009	مـــردودات المبيعات	100	25
1/14/ 2009	المشتريات	300	18
1/17/ 2009	مـــردودات المشتريات	50	18
1/21/ 2009	المبيعات	750	30
1/27/ 2009	المشتريات	200	20

المصاريف التشغيلية لهذا الشهر تساوي 6000 دينار.

معدل ضريبة الدخل تساوي 20% .

المطلوب:

- احسب اجمالي الربح وصافي الدخل باستخدام طريقة (FIFO, Average Cost, LIFO) . ثم قارن بين النتائج لهذه الطرق الثلاث.

الحل:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر او تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)	المبيعات (دينار)
1/1/ 2009	مخزون اول المدة	500	12	6000	--
1/6/ 2009	المشتريات	1000	14	14000	--
1/9/ 2009	المبيعات	800	25	--	20000
1/11/ 2009	مردودات المبيعات	100	25	--	-2500
1/14/ 2009	المشتريات	300	18	5400	--
1/17/ 2009	مردودات المشتريات	50	18	-900	--
1/21/ 2009	المبيعات	750	30	--	22500
1/27/ 2009	المشتريات	200	20	4000	--
المجموع				28500	40000

1- استخدام طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
/1/1 200	----	----	(500×12)=6000 (مخـــزون او المدة)
/1/6 200	(1000× 14) = 14000	----	(500×12)+(1000×14) = 20000
/1/9 200	----	(800 × 14) = 11200	(500×12)+(200×14) = 8800
/1/11 200	---	(-100×14) = -1400	(500×12)+(300×14) = 10200
/1/14 200	(300×18)= 5400	----	(500×12)+(300×14)+(300× 18) = 15600
/1/17 200	(-50×18) = -900	----	(500×12)+(300×14)+(250× 18) = 14700
/1/21 200	---	(250×18)+(300×14)+(200×12)= 11100	(300×12) = 3600
/1/27 200	(200×20) = 4000	----	(300×12) + (200×20) = 7600
	صـــــافي المشتريات = 22500 دينار	تكلفة البضاعة المباعة = 20900 دينار	مخزون آخر المدة = 7600 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 00 وحدة

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (LIFO) = 6000 + 22500 - 7600

= 20900 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (LIFO) = 40000 - 20900

= 19100 دينار

2- استخدام طريقة متوسط التكلفة (Average Cost):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/1/ 2009	---	---	12 × 500 = 6000
6/1/ 2009	14×1000 = 14000	---	1500 × 13.3333 = 20000
9/1/ 2009	--	800 × 13.3333 = 10667	700 × 13.3333 = 9333
11/1/ 2009	--	(-100× 13.3333) =-(1333)	800 × 13.3333 = 10666
14/1/ 2009	18 × 300 = 5400	---	1100 × 14.6054 = 16066

1/17/ 2009	(50-×18) = -900	---	1050 × 14.444 = 15166
1/21/ 2009	---	14.444 × 750 = 10833	14.444 ×300 = 4333
1/27/ 2009	200 × 20 = 4000	---	16.666 × 500 = 8333
	صـــــافي المشتريات = 22500 دينار	تكلفــة البضــاعة المباعة = 20167 دينار	مخزون آخر المدة = 8333 دينار مخزون آخر المدة بالوحـــدات = 500 وحدة

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 6000 + 22500 - 8333

تكلفة البضاعة المباعة (AC) = 20167 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (AC) = 40000 - 20167

= 19833 دينار

3- استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO):

التاريخ	المشتريات (دينار)	تكلفة البضاعة المباعة (دينار)	الرصيد (دينار)
1/1/ 2009	----	----	6000=(12×500) (مخزون اول المدة)
1/6/ 2009	(14×1000) = (14 14000	----	20000 = (14×1000)+(12×500)
1/9/ 2009	----	(12×500) +(14×300)= 10200	9800 = (14×700)
1/11/ 2009	---	(14×100-) = 1400 -	11200 = (14×800)
1/14/ 2009	(18×300) = (18	----	16600=(18×300)+(14×800)

	5400		
/1/17 2009	(- (18×50) = 900-	----	(18×250)+(14×800) = 15700
/1/21 2009	---	(14×750) = 10500	(18×250)+(14×50)=5200
/1/27 2009	(200× 20) = 4000	----	(20×200)+(18×250)+(14×50) =9200
	صـــــافي المشتريات = 22500 دينار	تكلفة البضاعة المباعة = 19300 دينار	مخزون آخر المدة = 9200 دينار مخزون آخر المدة بالوحدات = 500 وحدة

ملاحظة: للتأكد من صحة الحل فإن :

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة = مخزون أول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة (FIFO) = 6000 + 22500 - 9200

= 19300 دينار

اجمالي الربح = صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي الربح (FIFO) = 40000 - 19300

= 20700 دينار

البيان	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
صافي المبيعات (دينار) **- تكلفة البضاعة المباعة(دينار)**	**40000** **(19300)**	**40000** **20167)**	**40000** **(20900)**
اجمالي الربح (دينار) - مصاريف التشغيل(دينار)	20700 (6000)	19833 (6000)	19100 (6000)
صافي الدخل قبل الضريبة (دينار) - ضريبة الدخل (20%)	14700 (2940)	13833 (2767)	13100 (2620)
صافي الدخل (دينار)	11760 اعلى قيمة	11066 وسط	10480 اقل قيمة

	FIFO الوارد اولاً صادر اولاً	Average Cost متوسط التكلفة	LIFO الوارد اخيراً صادر اولاً
مخزون آخر المدة (دينار)	9200 دينار	8333 دينار	7600 دينار

من المعلومات اعلاه يمكن ملاحظة ما يلي :

1. تكلفة البضاعة المباعة اقل ما يمكن عند استخدام FIFO واعلى ما يمكن عند استخدام LIFO.

2. مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام FIFO واقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

3. اجمالي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام FIFOواقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

4. صافي الدخل اعلى ما يمكن عند استخدام FIFO واقل ما يمكن عند استخدام LIFO.

5. توفر شركة الامانة (2940 – 2620 = 320) دينار من قيمة ضريبة الدخل عند استخدام طريقة LIFO بدلاً من FIFO .

6. عند استخدام طريقة FIFO فإنه يتم تقييم مخزون آخر المدة بالاسعار الحالية (الجارية)، وهذا ذات اهمية عالية عند اعداد الميزانية العمومية .

7. عند استخدام طريقة LIFO فإنه يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة بناءً على الاسعار الحالية (الجارية) وهذا ذات اهمية عالية عند اعداد قائمة الدخل.

8. اما بالنسبة لقيمة تكلفة البضاعة المباعة، واجمالي الربح، وصافي الدخل، ومخزون آخر المدة عند استخدام (AC) فإن جميعها تقع بالوسط بين FIFO و LIFO .

الوحدة الاولى: المخزون
الامتحان الأول

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
1	يؤثر المخزون على: أ- قائمة الدخل فقط. ب- الميزانية العمومية فقط. ج- قائمة الدخل والميزانية العمومية معاً. د- قائمة التدفقات النقدية فقط.	
2	يصنف المخزون السلعي على انه: أ- اصول متداولة في الميزانية العمومية. ب- اصول ثابتة في الميزانية العمومية. ج- خصوم متداولة في الميزانية العمومية. د- مصاريف تشغيلية في قائمة الدخل.	
3	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي : أ- صافي المشتريات. ب- تكلفة البضاعة المباعة. ج- مخزون اول المدة + مخزون آخر المدة. د- مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات.	
4	تكلفة البضاعة المباعة تساوي : أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع + مخزون آخر المدة .	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة . ج- اجمالي الربح – مخزون اول المدة – مخزون آخر المدة . د- المبيعات + مخزون اول المدة – مخزون آخر المدة .	
5	عند ارتفاع الاسعار فإن اجمالي الربح يكون اعلى ما يمكن عن استخدام : أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) . ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) . ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost) . د- طريقة الوارد بالوسط صادر اولاً (MIFO) Middle in first out	
6	يتم تحديد طريقة تقييم المخزون (FIFO, LIFO, AC) بواسطة: أ- المدقق الداخلي. ب- المدقق الخارجي. ج- دائرة الضريبة. د- ادارة الشركة او المؤسسة.	
7	جميع العبارات ادناه صحيحة باستثناء واحدة وهي : أ-تكلفة البضاعة المباعة=مخزون أول المدة+تكلفة المشتريات– مخزون آخر المدة.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ب- تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة. ج-تكلفة البضاعة المباعة=تكلفة المشتريات– مخزون اول المدة– مخزون آخر المدة د- تكلفة البضاعة المباعة = صافي المبيعات – اجمالي الربح .	
8	عند استخدام طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) فإنه يتم : أ- تقييم مخزون آخر المدة بناء على الاسعار السابقة(الاسعار القديمة) للمشتريات . ب- تقييم مخزون آخر المدة بناء على الاسعار الحالية (الجارية) للمشتريات. ج- تقييم مخزون آخر المدة بناء على متوسط الاسعار للمشتريات . د- تقييم مخززون آخر المدة بناء على الاسلوب العشوائي لتكلفة المشتريات .	
9	أخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة مخزون أول المدة 5000 دينار بدلاً من 8000 دينار فإن ذلك يؤدي الى تقليل قيمة: أ- اجمالي الاصول. ب- اجمالي الخصوم. ج- تكلفة البضاعة المباعة. د- صافي الدخل .	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
10	معدل دوران المخزون يساوي : أ- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على متوسط المخزون. ب- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على مخزون آخر المدة. ج- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على مخزون أول المدة . د- تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على تكلفة المشتريات.	
11	اذا كان هناك ثلاثة شركات الاولى تستخدم طريقة FIFO:، والثانية تستخدم طريقة LIFO ، والثالثة تستخدم طريقة Average Cost ، والاسعار في تزايد فإن: أ- قيمة تكلفة البضاعة المباعة متساوية لهذه الشركات الثلاثة. ب- قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية لهذه الشركات الثلاثة. ج- قيمة اجمالي الربح متساوية لهذه الشركات الثلاثة. د- قيمة مخزون آخر المدة متساوي لهذه الشركات الثلاثة.	
12	في حال انخفاض الاسعار (تكلفة المشتريات) والشركات تفضل ان تقلل من قيمة مصاريف ضريبة الدخل فإن على هذه الشركة ان تستخدم طريقة :	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- FIFO. ب- Average Cost. ج- MIFO. د- LIFO.	
13	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما يمكن عند استخدام : أ- LIFO . ب- FIFO. ج- MIFO. د- AC.	
14	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة تكلفة البضاعة المباعة اعلى ما يمكن عن استخدام : أ- FIFO. ب- AC. ج- MIFO. د- LIFO.	
15	بعض الشركات تستخدم طريقة (Specific Identification Method) لتقييم المخزون لأنه: أ- يساعد الادارة في التحكم والسيطرة على صافي الدخل. ب- صافي الدخل اقل ما يمكن دائماً. ج- صافي الدخل اعلى ما يمكن دائماً .	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	د- مخـزون اول المـدة يسـاوي مخـزون آخـر المـدة دائماً .	
16	يفضل استخدام طريقة (Specific Identification Method) لتقييم المخزون في: أ- الصيدليات . ب- سوبر ماركت. ج- معارض السيارات المرسيدس. د- محلات مواد البناء.	
17	ان من اهم العوامل التـي تأخذها ادارة الشركات عند اختيار(FIFO اوLIFO أوAC) هي أ- قيمة الاصول المتداولة في الميزانية العمومية. ب- قيمة تكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل. ج- مصاريف ضريبة الدخل. د- جميع ما ذكر اعلاه.	
18	قيمـة تكلفـة البضـاعة المباعـة ومخـزون آخـر المـدة نفسـها عنـد استخدام نظـام الجـرد الـدوري ونظـام الجـرد المستمر في حالة: أ- FIFO. ب- LIFO. ج- AC . د- MIFO.	
19	نسبة اجمالي الربح تساوي :	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- اجمالي الربح مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة. ب- اجمالي الربح مقسوماً على تكلفة البضاعة المتاحة للبيع. ج- اجمالي الربح مقسوماً على صافي المبيعات. د- اجمالي الربح مقسوماً على المصاريف التشغيلية.	
20	واحدة من العبارات التالية غير صحيحة وهي : أ- مخزون آخر المدة بالوحدات متساوٍ سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO. ب- قيمة تكلفة المشتريات متساوية سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO. ج- قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية سواء تم استخدامAC, LIFO, FIFO . د- عند ارتفاع الاسعار فإن تكلفة البضاعة المباعة متساوية سواء تم استخدام AC, LIFO, FIFO.	
21	في حالة التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار) وعند اعداد الميزانية العمومية فإن افضل طريقة تستخدم لتقييم مخزون نهاية المدة بالتكلفة الجارية هي : أ- LIFO . ب- FIFO. ج- AC. د- MIFO .	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
22	في حالة التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار) فإن قيمة مخزون آخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام: أ- LIFO . ب- FIFO. ج- AC. د- MIFO .	
23	يتم تسجيل قيمة المخزون في القوائم المالية حسب: أ- التكلفة. ب- القيمة السوقية. ج- ايهما اعلى التكلفة ام القيمة السوقية. د- ايهما اقل التكلفة ام القيمة السوقية.	
24	2008/12/31 اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة مخزون آخر المدة 8000 دينار بدلاً من 6000 دينار فإن ذلك يؤدي الى زيادة جميع ما ذكر ادناه باستثناء واحدة وهي : أ- حقوق الملكية. ب- تكلفة البضاعة المباعة. ج- الاصول المتداولة. د- صافي الدخل. هـ- اجمالي الربح.	
25	عند استخدام طريقة اجمالي الربح فإنه يتم (تقدير) جميع ما ذكر ادناه باستثناء واحدة وهي:	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- قيمة اجمالي الربح. ب- قيمة تكلفة البضاعة المباعة. ج- قيمة المشتريات . د- قيمة مخزون آخر المدة.	
26	قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) عند استخدام طريقة التجزئة تساوي: أ- اجمالي المبيعات × (نسبة التكلفة الى التجزئة). ب- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (التجزئة)×(نسبة التكلفة الى التجزئة). ج- تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة) × (نسبة التكلفة الى التجزئة) . د- مخزون آخر المدة (التجزئة) × (نسبة التكلفة الى التجزئة).	
27	نسبة التكلفة الى التجزئة تساوي: أ- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (التكلفة) مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة). ب- مخزون آخر المدة (التكلفة) مقسوماً على مخزون آخر المدة (التجزئة). ج- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع(التكلفة) مقسوماً على تكلفة البضاعة المباعة (التجزئة) . د- صافي المبيعات (التكلفة) مقسوماً على صافي المبيعات (التجزئة).	
28	عند احتساب نسبة التكلفة الى التجزئة فإن جميع	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	العناصر ادناه تؤثر على هذه النسبة باستثناء واحدة هي: أ- صافي المبيعات. ب- تكلفة صافي المشتريات. ج- مصاريف النقل الداخلي . د- مخزون أول المدة.	
29	عند حدوث حريق في مصنع ما، فإن الطريقة المفضلة لتقدير مخزون آخر المدة هي: أ- LIFO. ب- اجمالي الربح. ج- الاصول المتداولة. د- FIFO. هـ- AC.	
30	بتاريخ 2008/12/31 اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة المخزون 12000 دينار بدلاً من 9000 دينار، فإن ذلك يؤدي الى : أ- لا يؤثر على اجمالي الربح لعام 2009. ب- زيادة اجمالي الربح لعام 2009. ج- انخفاض اجمالي الربح لعام 2009 . د- زيادة مخزون آخر المدة لعام 2009 .	

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 31 – 36 :

- توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الوفاق وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2008/7/1	مخزون اول المدة	200	14
2008/7/10	المشتريات	400	14
2008/7/25	المشتريات	600	16
2008/7/26	المبيعات	1000	24

علماً بأن شركة الوفاق تستخدم طريقة متوسط التكلفة .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
31	متوسط التكلفة للوحدة الواحدة (بالدينار) يساوي: أ- 15 دينار . ب- 14 دينار. ج- 16 دينار. د- 16 دينار.	
32	مخزون آخر المدة بالوحدات يساوي: أ- صفر وحدة. ب- 200 وحدة . ج- 400 وحدة . د- 100 وحدة .	
33	تكلفة البضاعة المباعة (دينار) تساوي:	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الاجـا بة
	أ- 14000 دينار. ب- 16000 دينار. ج- 15000 دينار . د- 13000 دينار .	
34	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار) تساوي: أ- 15000 دينار. ب- 8400 دينار. ج- 15200 دينار. د- 18000 دينار.	
35	قيمة مخزون آخر المدة بالدينار تساوي : أ- 3000 دينار . ب- 3200 دينار . ج- 2800 دينار. د- 3100 دينار.	
36	اجمالي الربح (بالدينار) يساوي: أ- 6000 دينار. ب- 10000 دينار . ج- 9000 دينار. د- دينار 12000.	

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 37 – 43 :

- توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الأمل خلال شهر 2009/1 وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/1/1	مخزون اول المدة	200	5
2009/1/16	المشتريات	100	6
2009/1/25	المشتريات	100	7

بتاريخ 2009/1/31 عدد الوحدات المتوفرة 150 وحدة، علماً بأن شركة الامل تستخدم طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
37	عدد الوحدات المباعة خلال شهر 2009/1 هي : أ- 300 وحدة. ب- 200 وحدة . ج- 250 وحدة . د- 50 وحدة .	
38	قيمة مخزون آخر المدة بالدينار تساوي: أ- 750 دينار. ب- 900 دينار. ج- 863 دينار .	

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 1000 دينار .	
39	تكلفة البضاعة المباعة (بالدينار) تساوي: أ- 1550 دينار . ب- 1300 دينار. ج- 1438 دينار. د- 1500 دينار .	
40	اذا كان سعر الوحدة المباعة 10 دنانير فإن اجمالي الربح (بالدينار) يساوي: أ- 1200 دينار. ب- 950 دينار . ج- 1062 دينار. د- 1000 دينار .	
41	اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 400 دينار فإن صافي الدخل قبل الضريبة بالدينار يساوي: أ- 350 دينار. ب- 462 دينار. ج- 800 دينار . د- 400 دينار .	
42	نسبة اجمالي الربح تساوي: أ- 38% ب- 48%	

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- 42% د- 40%	
43	معدل دوران المخزون يساوي: أ- 1.3 مرة . ب- 1.55 مرة . ج- 1.43 مرة. د- 1.5 مرة .	

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من(44 – 49) :

- توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الشروق خلال شهر 9 لعام 2009 ، وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (دينار)
1/9/2009	مخزون اول المدة	100	3	300
17/9/2009	المشتريات	200	6	1200
27/9/2009	المشتريات	300	7	2100
	المجموع	600	---	3600

عدد الوحدات المباعة 550 وحدة وبسعر (10) دنانير للوحدة الواحدة، علماً بأن شركة الشروق تستخدم طريقة الصادر اخيراً وارد اولاً (LIFO).

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
44	تكلفة البضاعة المباعة (دينار) تساوي : أ- 3250 دينار . ب- 3450 دينار . ج- 3300 دينار . د- 3200 دينار .	
45	مخزون آخر المدة بالدينار يساوي: أ- 250 دينار . ب- 300 دينار . ج- 150 دينار. د- 400 دينار .	
46	اجمالي الربح بالدينار يساوي: أ- 2250 دينار. ب- 2300 دينار. ج- 2200 دينار. د- 2050 دينار.	
47	اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 1000 دينار فإن صافي الدخل قبل الضريبة يساوي : أ- 1050 دينار.	

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 1250 دينار . ج- 1300 دينار. د- 1200 دينار.	
48	اذا كان معدل ضريبة الدخل يساوي 20% فإن صافي الدخل بالدينار يساوي : أ- 960 دينار. ب- 1040 دينار . ج- 1000 دينار . د- 840 دينار.	
49	مقدار ما وفرت شركة الشروق من مصاريف الضريبة لأنها استخدمت LIFO بدلاً من FIFO : أ- 40 دينار . ب- 60 دينار . ج- 30 دينار . د- 50 دينار .	
50	وجد محاسب شركة المروج ان صافي الدخل قبل الضريبة يساوي 5000 دينار اذا استخدم طريقة FIFO، بينما وجد ان صافي الدخل قبل الضريبة يساوي 4000 دينار اذا استخدام طريقة (LIFO)، اذا كان معدل الضريبة يساوي 30% فإن مقدار الفرق بين قيمة الضريبة عند استخدام طريقة FIFO وطريقة LIFO تساوي : أ- 1000 دينار .	

<table>
<tr><th>السؤال</th><th>عبارة السؤال</th><th>الاجابة</th></tr>
<tr><td></td><td>ب- 300 دينار .
ج- 1500 دينار.
د- 1200 دينار .</td><td></td></tr>
<tr><td>51</td><td>اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة المعارف الدولية، قدر قيمة المخزون باستخدام طريقة التجزئة من المعلومات التالية :
<table>
<tr><th></th><th>التكلفة</th><th>التجزئة</th></tr>
<tr><td>مخزون اول المدة (دينار)</td><td>300</td><td>700</td></tr>
<tr><td>المشتريات (دينار)</td><td>900</td><td>1400</td></tr>
<tr><td>المجموع</td><td>1200</td><td>2100</td></tr>
<tr><td>المبيعات (دينار)</td><td>--</td><td>1200</td></tr>
</table>
فإن قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) تساوي :
أ- 568 دينار.
ب- 1200 دينار .
ج- 586 دينار .
د- 514 دينار .</td><td></td></tr>
<tr><td>52</td><td>اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة الوداد العالمية، قدر قيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة اجمالي الربح من المعلومات التالية :</td><td></td></tr>
</table>

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
	- مخـزون اول المـدة (2009/1/1) يسـاوي 500 دينار. - المشتريات خلال عام 2009 يساوي 2800 دينار . - صافي المبيعات لعام 2009 يساوي 3000 دينار - نسبة اجمالي الربح يساوي 25% فإن قيمة مخزون آخر المدة (التقديرية) تساوي : أ- 1050 دينار . ب- 750 دينار . ج- 825 دينار . د- 3000 دينار .	
53	اذا كان مقدار صافي الدخل قبل الضريبة لشركة عمـان يسـاوي 8000 دينـار عنـد اسـتخدام الشـركة طريقة FIFO ومعدل ضريبة الدخل يساوي 30% وعنـد اسـتخدام طريقـة LIFO فـإن شـركة عمـان سوف تدفع مصاريف ضريبة 300 دينار اعلى من FIFO ، مـا مقـدار صـافي الـدخل قبـل الضـريبة لشركة عمان عند استخدام طريقة LIFO : أ- 8300 دينار . ب- 7700 دينار . ج- 9000 دينار . د- 5600 دينار .	

استخدم المعلومات التالية للإجابة على الاسئلة من 54 – 56 :

- اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة اليرموك لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	10	90
2009/5/7	المشتريات	50	80
2009/5/13	المبيعات	40	100
2009/5/20	المشتريات	30	75
2009/5/30	المبيعات	20	100

علماً بأن شركة اليرموك تستخدم نظام الجرد المستمر .

السؤال	عبارة السؤال	الاجابة
54	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام طريقة LIFO تساوي: أ- 2450 دينار . ب- 2250 دينار . ج- 2400 دينار د- 2550 دينار .	

55	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام FIFO تساوي : أ- 2550 دينار . ب- 2450 دينار . ج- 2425 دينار . د- 2250 دينار .	
56	قيمة مخزون آخر المدة عند استخدام طريقة (AC) متوسط التكلفة تساوي: أ- 2250 دينار . ب- 2330 دينار . ج- 2450 دينار . د- 2400 دينار .	
57	اذا كان صافي الدخل عند استخدام LIFO اعلى من صافي الدخل عند استخدام FIFO في نظام الجرد الدوري فهذا يعني ان : أ- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تزداد . ب- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات ثابتة (لا يوجد تضخم). ج- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص. د- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تزداد ثم تثبت.	
58	اذا كان معدل دوران المخزون يساوي (5) مرات وقيمة مخزون اول المدة يساوي 300 دينار وقيمة	

	مخزون آخر المدة يساوي 700 دينار، فإن قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (بالدينار) تساوي : أ- 3200 دينار . ب- 2800 دينار . ج- 300 دينار . د- 3500 دينار .	
59	اذاكان اجمالي الربح نفسه عند استخدام (FIFO أو LIFO أو AC) فإن ذلك يعني ان: أ- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص . ب- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتزايد . ج- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات تتناقص ثم تتزايد. د- تكلفة الوحدة الواحدة (بالدينار) للمشتريات ثابتة (لا يوجد تضخم) .	
60	اذا كانت اجور رؤساء الاقسام في شركة صناعية عبارة عن نسبة من صافي الدخل والاسعار في تزايد فإن من مصلحة هؤلاء الاشخاص ان تستخدم الشركة طريقة: أ- LIFO . ب- FIFO . ج- MIFO. د- AC .	

اجابة الامتحان الأول

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
1	ج	يؤثر المخزون على قائمة الدخل والميزانية العمومية معاً
2	أ	يصنف المخزون السلعي على انه اصول متداولة في الميزانية العمومية
3	د	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع تساوي مخزون اول المدة بالاضافة الى تكلفة المشتريات
4	ب	تكلفة البضاعة المباعة تساوي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع مطروحاً منها مخزون آخر المدة
5	أ	عند ارتفاع الاسعار فإن اجمالي الربح يكون اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO
6	د	يتم تحديد طريقة تقييم المخزون FIFO, LIFO, AC بواسطة ادارة الشركة او المؤسسة
7	ج	----
8	ب	عند استخدام طريقة الـ FIFO فإنه يتم تقييم مخزون آخر المدة بناءً على الاسعار الحالية للمشتريات
9	ج	----
10	أ	معدل دوران المخزون يساوي تكلفة البضاعة المباعة مقسوماً على متوسط المخزون
11	ب	قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع متساوية بغض النظر عن الطريقة المستخدمة (FIFO, LIFO, AC)
12	أ	----
13	ب	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة مخزون آخر المدة اعلى ما

الـ سؤال	الإجابة	ملاحظات
		يمكن عند استخدام طريقة الـ FIFO
14	د	عند ارتفاع الاسعار فإن قيمة تكلفة البضاعة اعلى ما يمكن عند استخدام طريقة الـ LIFO
15	أ	بعض الشركات تستخدم طريقة التمييز العيني لتقييم المخزون ليساعد الادارة في التحكم والسيطرة على صافي الدخل
16	ج	----
17	د	----
18	أ	قيمة تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة نفسها عند استخدام نظام الجرد الدوري ونظام الجرد المستمر في حالة الـ FIFO
19	ج	معدل اجمالي الربح يساوي اجمالي الربح مقسوماً على صافي المبيعات
20	د	----
21	ب	----
22	أ	في حالة التضخم فإن قيمة مخزون أخر المدة اقل ما يمكن عند استخدام طريقة الـ LIFO
23	د	----
24	ب	----
25	ج	----
26	د	----
27	ج	----

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
28	أ	----
29	ب	----
30	ج	----
31	أ	18000 ÷ 1200 = 15 دينار
32	ب	1200 – 1000 = 200 وحدة
33	ج	1000 × 15 = 15000 دينار
34	د	1200 × 15 = 18000 دينار
35	أ	200 × 15 = 3000 دينار
36	ج	24000 – 15000 = 9000 دينار
37	ج	400 – 150 = 250 وحدة
38	د	(100 × 7) + (50 × 6) = 1000 دينار
39	ب	(200 × 5) + (50 × 6) = 1300 دينار
40	أ	2500 – 1300 = 1200 دينار
41	ج	1200 – 400 = 800 دينار
42	ب	(1200 ÷ 2500) = 48%
43	أ	متوسط المخزون = (1000 + 1000)/2 = 1000 معدل دوران المخزون = 1300 ÷ 1000 = 1.3 مرة
44	ب	2100 + 1200 + (50×3) = 3450 دينار
45	ج	50 × 3 = 150 دينار
46	د	5500 – 3450 = 2050 دينار

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
47	أ	2050 – 1000 = 1050 دينار
48	د	1050 – (1050× .2) = 840 دينار
49	أ	قيمة الضريبة (LIFO) = 210 دينار قيمة الضريبة (FIFO) = 250 دينار مقدار الوفر = 250 – 210 = 40 دينار
50	ب	(5000 – 4000) × .3 = 300 دينار
51	د	(1200 ÷ 2100) × (2100 – 1200) = 514 دينار
52	أ	تكلفة البضاعة المباعة = 3000 (1-.25) = 2250 دينار اجمالي الربح = 3000 (.25) = 750 دينار مخزون آخر المدة = 500+2800 – 2250=1050 دينار
53	ج	ضريبة الدخل (FIFO) = 8000×.3 =2400 دينار ضريبة الدخل (LIFO) = 2400 + 300 = 2700 دينار صافي الدخل قبل الضريبة (LIFO) = 2700÷.3=9000 دينار
54	أ	(90 × 10) + (80 × 10) + (75×10) = 2450 دينار
55	د	30 × 75 = 2250 دينار
56	ب	30 × 77.67 = 2330 دينار
57	ج	----

الـ سؤال	الإجابة	ملاحظات
58	أ	تكلفة البضاعة المباعة = معدل دوران المخزون× متوسط المخزون تكلفة البضاعة المباعة = 5 × 500 = 2500 دينار تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = 2500 + 700 = 3200 دينار
59	د	اذا كان اجمالي الربح نفسه عند استخدام الـ FIFO, LIFO, AC فإن ذلك يعني ان تكلفة الوحدة الواحدة بالدينار للمشتريات ثابتة
60	ب	في حالة التضخم فإن صافي الربح اعلى ما يمكن عند استخدام الـ FIFO

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
متوسط المخزون	Average Inventory
طريقة متوسط التكلفة	Average-cost method
مخزون اول المدة	Beginning Inventory
مبدأ الثبات	Consistency principle
تدفق التكاليف	Cost Flow
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	Cost of Goods available for sale
تكلفة البضاعة المباعة	Cost of Goods Sold
الكساد (النقصان المستمر في الاسعار)	Deflation
مخزون آخر المدة	Ending Inventory
التدقيق الخارجي	External Auditing
مخزون البضاعة الجاهزة	Finished goods inventory
طريقة الوارد اولاً صادر اولاً	First-in, first-out (FIFO) method
تدفق البضاعة	Goods Flow
طريقة اجمالي الربح	Gross Profit method
ضريبة الدخل	Income Tax
التضخم (الزيادة المستمرة في الاسعار)	Inflation

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
التدقيق الداخلي	Internal Auditing
معدل دوران المخزون	Inventory turnover ratio
طريقة المخزون الآني	Just-in-time (JIT) inventory method
طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً	Last-in, first-out (LIFO) method
التقييم على اساس ايهما اقل التكلفة ام السوق	Lower-of-cost-or-market (LCM) basis
الادارة	Management
الوارد بالوسط صادر اولاً	Middle in-First-out (MIFO)
صافي المبيعات	Net Sales
مصاريف التشغيل	Operating Expenses
نظام الجرد الدوري	Periodic Inventory System
نظام الجرد المستمر	Perpetual inventory System
المشتريات	Purchases
المواد الاولية	Raw materials
طريقة التجزئة	Retail Inventory method
طريقة التمييز العيني	Specific identification method
مخزون تحت التصنيع (في	Work in process

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
مراحل التصنيع)	inventory
متوسط التكلفة المرجح	Weighted average unit cost

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2009 :

	التاريخ	عدد الوحدات المتاحة للبيع	سعر الوحدة الواحدة (دينار)
مخزون اول المدة	1/9/ 2009	400	9
المشتريات	10/9/ 2009	1000	10
	20/9/ 2009	800	11
	30/9/ 2009	600	12
المجموع		2800	

المبيعات	2009/9/16	1000
	2009/9/26	800

بتاريخ 2009/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 1000 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد الدوري (Periodic Inventory System) .

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost (AC)) .

تمرين رقم (2): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الحسام خلال شهر (9) لعام 2009 :

	التاريخ	**عدد الوحدات المتاحة للبيع**	**سعر الوحدة الواحدة (دينار)**
مخزون اول المدة	2009/9/1	400	9
المشتريات	2009/9/10	1000	10
	2009/9/20	800	11
	2009/9/30	600	12
المجموع		2800	

المبيعات	2009/9/16	1000
	2009/9/26	800

بتاريخ 2009/9/30 عدد الوحدات المتوفرة لدى شركة الحسام 1000 وحدة .

علماً بأن شركة الحسام تستخدم نظام الجرد المستمر (Perpetual Inventory System)

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام :

أ- طريقة الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO).

ب- طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO) .

ج- طريقة متوسط التكلفة (Average Cost (AC)) .

تمرين رقم (3): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة المروج لشهر (7) لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	240	54
2009/7/8	المشتريات	480	57
2009/7/12	المبيعات	400	72
2009/7/19	المشتريات	280	62
2009/7/24	المبيعات	240	83
2009/7/27	المشتريات	320	67
2009/7/29	المبيعات	440	88

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب:

- احسب قيمة اجمالي الربح عند استخدام :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

تمرين رقم (4): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوفاق لعام 2009 :

قيمة مخزون اول المدة تساوي 6000 دينار (3000 وحدة) .

وقيمة صافي المبيعات تساوي 260000 دينار (43000 وحدة)

وكانت المشتريات خلال عام 2009 على النحو الآتي :

التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/3/1	12000	7
2009/6/1	10000	8
2009/9/1	10000	9
2009/12/1	14000	10
المجموع	**46000**	

قيمة المصاريف التشغيلية = 20000 دينار

معدل ضريبة الدخل يساوي 20%

علماً بأن الشركة تستخدم نظام الجرد الدوري

المطلوب: احسب صافي الدخل باستخدام طريقة :

أ- طريقة (FIFO) .

ب- طريقة (LIFO).

ج- طريقة (Average Cost) .

تمرين رقم (5): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة لشهر 2009/5 :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخزون اول المدة	600	12
2009/5/6	المشتريات	1200	13
/5/15 2009	المشتريات	2200	14
/5/22 2009	المشتريات	1600	15
/5/29 2009	المشتريات	800	16

عدد الوحدت المباعة خلال شهر 2009/5 تساوي 5000 وحدة

تستخدم الشركة نظام الجرد الدوري

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .

2- احسب قيمة مخزون آخر المدة وقيمة تكلفة البضاعة المباعة عند استخدام طريقة (AC, FIFO, LIFO).

تمرين رقم (6): بتاريخ 2009/8/25 اندلع حريق في مخازن شركة المروج للصناعات الكيماوية وخسرت 70% من المخزون، وتوفر لدى الشركة البيانات المالية التالية:

	2009/7/ 7	2009/8/25
مخزون اول المدة (دينار)	4500	13200
صافي المشتريات (دينار)	197800	191000
مصاريف النقل للداخل (دينار)	2900	4000
صافي المبيعات (دينار)	300000	250000
مخزون آخر المدة (دينار)	13200	؟؟؟

المطلوب:

قدر قيمة مخزون آخر المدة لشهر 2009/8 باستخدام طريقة اجمالي الربح (Gross Profit Method)

وما مقدار الخسارة؟

تمرين رقم (7): تستخدم شركة الغزال طريقة التجزئة لتقدير قيمة مخزون آخر المدة (نهاية الشهر) وتوفرت بتاريخ 2009/6/30 المعلومات التالية عن قسمي اجهزة الحاسوب واجهزة التلفاز :

البيان	اجهزة الحاسوب		اجهزة التلفاز	
	التكلفة	التجزئة	التكلفة	التجزئة
صافي المبيعات	--	1000000	--	1016000

(دينار)				
المشـــتريات (دينار)	675000	1066000	74100	1158000
مـــردودات المشـــتريات (دينار)	26000	40000	12000	20000
خصـــــم المشـــتريات (دينار)	12360	--	2440	--
مصـــاريف النقـــل للـــداخل (دينار)	9000	--	14000	--
مخـزون اول المدة (دينار)	47360	74000	39440	62000

المطلـوب: قـدر قيمـة تكلفـة مخـزون اخـر المـدة لكـل قسـم بتـاريخ 2009/6/30 باستخدام طريقة التجزئـة (Retail Inventory Methods)

.

تمرين رقم (8): اعطيت المعلومـات الماليـة التاليـة والتـي تخص شـركة الاتحاد لشهر (1) لعام 2009 :

البيان	**عـــــــدد الوحدات**	**تكلفـــــــة الوحدة (دينار)**
مخـــــزون اول المـــــدة (2009/1/1)	2000	9
المشتريات (2009/1/3)	7000	10
المشتريات (2009/1/6)	12000	11

المشتريات (2009/1/9)	5000	12
المجموع	26000	--

عدد الوحدات المباعة = 20000 وحدة وسعر البيع للوحدة الواحدة عشرة دنانير

مصاريف التشغيل تساوي 30000 دينار

معدل ضريبة الدخل تساوي 30%

المطلوب:

1- احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO).

2- اعداد قائمة الدخل لشركة الاتحاد باستخدام (Average Cost, LIFO, FIFO) .

تمرين رقم (9): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الفلاح لشهر 2009/7 :

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر /تكلفة الوحدة (دينار)
2009/7/1	مخزون اول المدة	300	65
2009/7/3	المشتريات	400	75
2009/7/5	المبيعات	360	125
2009/7/10	المشتريات	700	80
2009/7/25	المبيعات	800	135

علماً بأن شركة الفلاح تستخدم نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني(Specific Identification cost flow method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اعلى ما يمكن .

2- اذا كانت شركة الفلاح تستخدم طريقة التمييز العيني (Specific Identification cost flow method) وضح كيف يمكن لشركة الفلاح ان تسجل مبيعاتها لتجعل اجمالي الربح اقل ما يمكن .

3- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (LIFO).

4- احسب اجمالي الربح لشركة الفلاح عند استخدام طريقة (FIFO) .

تمرين رقم (10): تستخدم شركة الوفاق نظام الجرد المستمر وخلال شهر 9 لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو الآتي :

التاريخ	المشتريات		المبيعات
	الوحدات	تكلفة الوحدة	الوحدات
2009/9/1	28	600	--
2009/9/5	--	--	16
2009/9/9	32	680	--
2009/9/14	--	--	20
2009/9/19	24	740	--
2009/9/24	--	--	12
2009/9/29	--	--	16
	84	--	64

المطلوب : احسب قيمة تكلفة البضاعة المباعة وقيمة مخزون آخر المدة باستخدام طريقة (LIFO, AC, FIFO).

تمرين رقم (11): تستخدم شركة الامانة نظام الجرد المستمر وخلال شهر (1) لعام 2009 توفرت البيانات المالية التالية عن المشتريات والمبيعات وهي على النحو التالي:

التاريخ	البيان	عدد الوحدات	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
1/1/ 2009	مخزون اول المدة	1000	13
1/6/ 2009	المشتريات	2000	15
1/9/ 2009	المبيعات	1600	26
1/11/ 2009	مردودات المبيعات	200	26
1/14/ 2009	المشتريات	600	19
1/17/ 2009	مردودات المشتريات	100	19
1/21/ 2009	المبيعات	1500	31
1/27/ 2009	المشتريات	400	21

المصاريف التشغيلية لهذا الشهر تساوي 12000 دينار.

معدل ضريبة الدخل تساوي 20% .

المطلوب:

- احسب اجمالي الربح وصافي الدخل باستخدام طريقة (FIFO, Average Cost, LIFO) . ثم قارن بين النتائج لهذه الطرق الثلاث.

تمرين رقم (12): توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الوفاق وهي على النحو الآتي:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
1/7/2008	مخزون اول المدة	400	15
10/7/2008	المشتريات	800	15
25/7/2008	المشتريات	1200	17
26/7/2008	المبيعات	2000	26

علماً بأن شركة الوفاق تستخدم طريقة متوسط التكلفة تحت نظام الجرد الدوري.

المطلوب:

1- احسب متوسط التكلفة للوحدة الواحدة بالدينار.

2- احسب مخزون آخر المدة بالوحدات.

3- احسب تكلفة البضاعة المباعة بالدينار.

4- احسب تكلفة البضاعة المتاحة للبيع بالدينار.

5- احسب مخزون آخر المدة بالدينار .

6- احسب اجمالي الربح بالدينار.

تمرين رقم (13): توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الأمل خلال شهر 2009/1 وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة الوحدة (دينار)
2009/1/1	مخزون اول المدة	400	8
2009/1/16	المشتريات	200	9
2009/1/25	المشتريات	200	10

بتاريخ 2009/1/31 عدد الوحدات المتوفرة 300 وحدة، علماً بأن شركة الامل تستخدم طريقة

الوارد اولاً صادر اولاً (FIFO) .

المطلوب:

1- احسب عدد الوحدات المباعة خلال شهر 2009/1 .

2- احسب قيمة مخزون آخر المدة بالدينار.

3- احسب تكلفة البضاعة المباعة بالدينار.

4- اذا كان سعر الوحدة الواحدة 20 دينار فما قيمة اجمالي الربح بالدينار.

5-اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 800 دينار فما قيمة صافي الدخل قبل الضريبة.

6- احسب نسبة اجمالي الربح.

7- احسب معدل دوران المخزون.

تمرين رقم (14): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الشروق خلال شهر 9 لعام 2009 ، وتستخدم الشركة نظام الجرد الدوري :

التاريخ	البيان	الكمية	تكلفة الوحدة (دينار)
1/9/ 2009	مخزون اول المدة	200	4
17/9/ 2009	المشتريات	400	7
27/9/ 2009	المشتريات	600	8
	المجموع	**1200**	---

عدد الوحدات المباعة 1100 وحدة وبسعر (20) دينار للوحدة الواحدة، علماً بأن شركة الشروق تستخدم طريقة الوارد اخيراً صادر اولاً (LIFO).

المطلوب:

1- احسب تكلفة البضاعة المباعة بالدينار.

2- مخزون آخر المدة بالدينار.

3- اجمالي الربح بالدينار.

4- اذا كانت قيمة المصاريف التشغيلية تساوي 2000 فما قيمة صافي الدخل قبل الضريبة بالدينار.

5- اذا كان معدل الضريبة يساوي 20% فما قيمة صافي الدخل بالدينار بعد الضريبة.

6- ما مقدار ما وفرت شركة الشروق من مصاريف الضريبة لأنها استخدمت الـLIFO بدلاً من الـ FIFO

تمرين رقم (15): اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة اليرموك لشهر 2009/5:

التاريخ	البيان	الكمية	سعر أو تكلفة

			الوحدة (دينار)
2009/5/1	مخــزون اول المدة	20	95
2009/5/7	المشــتريات	100	85
2009/5/13	المبيعات	80	105
2009/5/20	المشــتريات	60	80
2009/5/30	المبيعات	40	105

علماً بأن شركة اليرموك تستخدم نظام الجرد المستمر .

المطلوب:

1- احسب قيمة مخزون آخر المدة وقيمة تكلفة البضاعة المباعة عند استخدام طريقة:

أ- الوارد اولاً صادر اولاً FIFO .

ب- الوارد اخيراً صادر اولاً LIFO .

ج- متوسط التكلفة AC .

الوحدة الثانية
الرقابة الداخلية والتسوية البنكية

الرقابة الداخلية والتسوية البنكية

مثال رقم (1): (التسوية البنكية)

بتاريخ 2009/10/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 13135 دينار لشركة لفنار بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 15890 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة الفنار تبين ما يلي:

1- اودع محاسب شركة الفنار شيك بقيمة 5215 دينار بتاريخ 2009/10/31 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2- بتاريخ 2009/10/25 اصدرت شركة الفنار شيك بقيمة 2410 دينار لصالح شركة الزيتونة، لكن حتى تاريخ 2009/10/31 لم تقم شركة الزيتونة بصرف قيمة الشيك.

3- تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 50 دينار مقابل مصاريف خدمات بنكية عن شهر 2009/10 .

4- اصدرت شركة الفنار شيك بقيمة 610 دينار لخالد وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة الفنار اخطأ وسجل قيمة الشيك 710 دينار.

المطلوب:

- اعداد مذكرة تسوية البنك بتاريخ 2009/10/31.

الحل :

شركة الفنار
مذكرة تسوية البنك
2009/10/31

رصيد النقدية لدى البنك	13135	رصيد النقدية لدى الشركة	15890
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايداع في الطريق	5215	تسوية الخطأ بقيمة الشيك الصادر (710-610=100)	100
المجموع	**18350**	**المجموع**	**15990**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شيكات لم تصرف	(2410)	مصاريف خدمات بنكية	(50)
الرصيد المعدل	**15940 دينار**	**الرصيد المعدل**	**15940 دينار**

مثال رقم (2) : (التسوية البنكية)

اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة المروج.

شـــــــــــــــــــــــــركة المـــــــــــــــــــــــــــروج
مـــــــــــــــــذكرة تســـــــــــــــــوية البنـــــــــــــــــك
2009/7/31

رصـيد النقديـة لدى البنك	32100	رصـيد النقديـة لـدى الشركة	C
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايـــداع فـــي الطريق	A	تحصـــيل كمبيالـــة (N/R)	25000
خطأ البنك	150	فوائد مكتسبة	750
المجموع	**B**	**المجموع**	**39400**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شـــيكات لـــم تصرف	(8175)	مصـــاريف خـــدمات بنكية	(D)
		شـــيكات مرتجعـــة بدون رصيد	(1000)
الرصـيد المعـدل (دينار)	**38350**	**الرصـــيد المعـــدل (دينار)**	**E**

المطلوب:

من المعلومات اعلاه اوجد قيمة المجاهيل (E, D, C, B, A) .

الحل:

من الرصيد المعدل فإن قيمة (E) = 38350 دينار

قيمة (B) =38350 + 8175 = 46525 دينار

قيمة (A) = 46525 – 32100- 150 = 14275 دينار

قيمة (C) = 39400 – 25000 - 750= 13650 دينار

قيمة (D) = 39400 – 1000 – 38350 =50 دينار

مثال رقم (3) : (التسوية البنكية)

بتاريخ 2009/5/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 2500 دينار لشركة جنين بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 2000 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة جنين تبين ما يلي:

1. اودع محاسب شركة جنين شيك بقيمة 500 دينار بتاريخ 2009/5/31 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2. بتاريخ 2009/5/25 اصدرت شركة جنين شيك رقم 250 بقيمة 400 دينار لصالح شركة عمان، وشيك رقم 296 بقيمة 300 دينار لصالح شركة اربد، لكن حتى تاريخ 2009/10/31 لم تقم شركة عمان وشركة اربد بصرف قيمة هذين الشيكين.

3. تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 30 دينار مقابل مصاريف اصدار شيكات خلال شهر 2009/10 .

4. قام البنك بتحصيل كمبيالة لصالح شركة جنين بقيمة 845 دينار، مقابل عمولة بمبلغ 45 دينار.

5. قيد البنك لحساب شركة جنين مبلغ 150 دينار ايراد فوائد .

6. قام البنك بارجاع شيك بقيمة 600 دينار لعدم كفاية الرصيد (مقابل مبيعات على الحساب لخالد) ونتيجة لذلك قيد مبلغ (20) دينار على حساب الشركة كغرامة مالية للشيك المرتجع.

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك (2009/5/31) .

2- اعداد قيود التسوية اللازمة (2009/5/31).

الحل :

مذكرة تسوية البنك :

شـــــــــــــــــــــــــركة جنـــــــــــــــــــــــــين
مـــــــــــــــــذكرة تســـــــــــــــــوية البنـــــــــــــــــك
2009/5/31

رصـــيد النقديـــة لدى البنك	2500	رصيد النقدية لدى الشركة	2000
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايداع في الطريق	500	تحصـــيل صـــافي كمبيالـــة (N/R) (800 = 45 – 845)	800
		فوائد مكتسبة (ايراد)	150
المجموع	**3000**	**المجموع**	**2950**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شـــيكات لـــم تصرف		مصاريف اصدار شيكات	(30)
شيك رقم (250) بقيمة 400		شـــيكات مرتجعـــة بـــدون رصيد	(600)
شيك رقم (296) بقيمة 300	(700)		
		مصـــاريف غرامـــة شـــيكات مرتجعة بدون رصيد	(20)
الرصـــيد المعـــدل	**23**	**الرصيد المعدل (دينار)**	**23**

(دينار)	**00**		**00**

2- قيود التسوية :

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
5/31/ 2009	من مذكورين حـ/ النقدية حـ/ مصاريف التحصيل الى حـ / اوراق قبض	 800 45	 845
5/31/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حـــ / فوائـد مكتسـبة (ايراد)	150	150
5/31/ 2009	من حـ/ المدينون الى حـ / النقدية قيمـة الشيك المرتجـع (600)+الغرامـة (20)=620	620	620
5/31/ 2009	من حـ/ مصاريف متنوعة (اصدار شيكات) الى حـ / النقدية	30	30

مثال رقم (4): (التسوية البنكية)

بتاريخ 2009/11/30 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 15000 دينار لشركة السلط بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 18000 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة السلط تبين ما يلي:

1. اودع محاسب شركة السلط شيك بقيمة 4950 دينار بتاريخ 2009/11/30 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2. بتاريخ 2009/11/25 اصدرت شركة السلط شيك رقم 401 بقيمة 600 دينار لصالح شركة اربد، وشيك رقم 422 بقيمة 500 دينار لصالح شركة عجلون، وشيك رقم 435 بقيمة 200 دينار لصالح شركة الزرقاء، لكن حتى تاريخ 2009/11/30 لم تقم شركة اربد وشركة وعجلون وشركة الزرقاء بصرف قيمة هذه الشيكات الثلاثة.

3. تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 50 دينار مقابل مصاريف اصدار شيكات خلال شهر 2009/11 .

4. قام البنك بتحصيل كمبيالة لصالح شركة السلط بقيمة 1100 دينار، مقابل عمولة بمبلغ 100 دينار.

5. قيد البنك لحساب شركة السلط مبلغ 175 دينار ايراد فوائد .

6. قام البنك بارجاع شيك بقيمة 225 دينار لعدم كفاية الرصيد (مقابل مبيعات على الحساب لوليد).

7. اصدرت شركة السلط شيك بقيمة 500 دينار لأحمد وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة السلط أخطأ وسجل قيمة الشيك 525 دينار.

8. أصدرت شركة السلط شيك بقيمة 650 دينار لعبد الله وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة السلط أخطأ وسجل قيمة الشيك 500 دينار.

9. اودعت شركة السلط 3175 نقداً في حسابها لدى البنك لكن محاسب الشركة أخطأ وسجل قيمة الايداع في دفاتر الشركة 3350 دينار.

10. أخطأ موظف البنك وسجل قيمة الشيك المودع لحساب شركة السلط بقيمة 550 دينار بدلاً من 600 دينار وسجل قيمة الشيك الآخر بقيمة 500 دينار بدلاً من 400 دينار.

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك (2009/11/30).

2- اعداد قيود التسوية اللازمة (2009/11/30).

الحل :

1- مذكرة تسوية البنك :

شـــــــــــــــــــــــــــــــركة الســـــــــــــــــــــــــــــــلط

مـــــــــــــــــــــذكرة تســـــــــــــــــــــوية البنـــــــــــــــــــــك

2009/11/30

رصـيد النقديـة لـدى البنك	150 00	رصـيد النقديـة لـدى الشركة	180 00
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايداع في الطريق	495 0	تحصيل صافي كمبيالة (N/R) (1000 – 1100 = 100)	100 0
تسـوية الخطـأ بقيمـة الشيك	50	فوائد مكتسبة (ايراد)	175
		تسـوية الخطـأ بقيمـة الشيك	25
المجموع	**200 00**	**المجموع**	**192 00**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شيكات لم تصرف		شـيك مرتجـع بـدون رصيد	(225)
شـيك رقـم (401) بقيمة 600		تسـوية الخطـأ بقيمـة الايداع	(175)
شـيك رقـم (422) بقيمة 500			

شيك رقم (435) بقيمة 200	(1300)	تسوية الخطأ بقيمة الشيك	(150)
تسوية الخطأ بقيمة الشيك	(100)	مصاريف اصدار شيكات	(50)
الرصيد المعدل (دينار)	**18600**	**الرصيد المعدل (دينار)**	**18600**

ملاحظة: نلاحظ من مذكرة تسوية البنك اعلاه ان مقدار التغير الذي حصل لحساب النقدية في دفاتر الشركة يساوي 18600 – 18000 = 600 دينار (زيادة) . وهذا يعني ان الرصيد المعدل للنقدية مطروحاً منه رصيد النقدية قبل التسويات يساوي مقدار التغير لحساب النقدية.

هناك طريقة ثانية يمكن استخدامها لمعرفة التغير الذي اثر على حساب النقدية لدى الشركة وهي : اذا اخذنا عمليات الإضافة لرصيد النقدية مطروحاً منها عمليات الطرح لرصيد النقدية فإنها تساوي مقدار التغير الذي حصل لحساب النقدية ، ومن المثال اعلاه فهي تساوي :

(1000 + 175 + 25) – (225 + 175 + 150 + 50) = 600 دينار (زيادة) .

* اذا كان الرصيد المعدل للنقدية اكبر من رصيد النقدية قبل التسويات فإن التغير في حساب النقدية ايجابي والعكس صحيح.

2- قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2009/11/30 :

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	من مذكورين		
30/11/2009	حـ/ النقدية	1000	
	حـ/ رسوم التحصيل	100	

التاريخ	الوصف	مـدين	دائن
	الى حـ / اوراق قبض		1100
11/30/2009	من حـ/ النقدية	175	
	الـى حـ / فوائد مكتسبة (ايراد)		175
11/30/2009	من حـ/ النقدية	25	
	الـــى حـــ / الـــدائنون (احمد)		25
11/30/2009	من حـ/ المدينون	225	
	الى حـ / النقدية		225
11/30/2009	من حـ/ الصندوق(الشركة)	175	
	الى حـ / النقدية (البنك)		175
11/30/2009	من حـ/ الدائنون (عبد الله)	150	
	الى حـ / النقدية		150
11/30/2009	مـــن حـــ/ مصـــاريف متنوعـــة (مصاريف اصدار شيكات)	50	

التاريخ	الوصف	مـد ين	دائـ ن
	الى حـ / النقدية		50

مثال رقم (5): (التسوية البنكية)

بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك لشركة العقبة يساوي 30000 دينار، وايداعات للشركة في طريقها الى البنك بقيمة 9000 دينار، ومصاريف اصدار شيكات بقيمة 150 دينار ، وشيكات مرتجعة لعدم كفاية الرصيد بقيمة 2400 دينار، وشيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف بقيمة 18000 دينار، و اوراق قبض حصلها البنك للشركة بقيمة 11000 دينار، وايراد فوائد سجلها البنك في حساب الشركة بقيمة 1000 دينار.

المطلوب: ما هو رصيد النقدية لدى شركة العقبة (قبل التسويات) ؟

الحل :

شركة العقبة

مذكرة تسوية البنك

2009/12/31

رصيد النقدية لدى البنك	30000	رصيد النقدية لدى الشركة	Z
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايداع في الطريق	9000	تحصيل صافي كمبيالة (N/R)	11000
تسوية الخطأ بقيمة الشيك		ايراد فوائد	1000
المجموع	**39000**	**المجموع**	**Y**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شيكات لم تصرف	(18000)	مصاريف اصدار شيكات	(150)
		شيكات مرتجعة	(2400)

	بدون رصيد		
الرصـيد المعـدل (دينـار)	**21000**	**الرصـــيد المعـــدل (دينـار)**	**X**

من الرصيد المعدل فإن:

- قيمة (X) = 21000 دينار.
- قيمة (Y) = 21000 + 150 + 2400 = 23550 دينار.
- قيمة (Z) = 23550 – 11000 – 1000 = 11550 دينار .

اذن قيمـة رصـيد النقديـة لـدى شـركة العقبـة (قبـل التسـويات) تسـاوي 11550 دينار.

مثال (6): (التسوية البنكية)

اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة الاسراء :

استلمت شركة الاسراء الكشف الشهري (2009/9/30) للبنك وكان يحتوي على المعلومات المالية التالية:

- رصيد النقدية لدى البنك بتاريخ 2009/8/31 يساوي 42500 دينار.
- رصيد النقدية لدى البنك بتاريخ 2009/9/30 يساوي 51672 دينار.
- عدد الايداعات يساوي 4 مرات .
- عدد الشيكات المسحوبة من الرصيد يساوي 11 شيك منها ثلاثة شيكات رقم (610 و 611 و 614) اصدرتها الشركة خلال شهر (8) ولم تصرف حتى نهاية 2009/8/31 لكن هذه الشيكات الثلاثة سحبت من رصيد النقدية لدى البنك خلال شهر (9) .

(ايداعات للشركة ظهرت في كشف حسابها لدى البنك لشهر 9)

التاريخ	الوصف	القيمة (دينار)
2009/9/3	ايداع	6000
2009/9/7	ايداع	7000
2009/9/15	ايداع	8000
2009/9/25	ايداع	5000
2009/9/29	تحصيل كمبيالة	6800
2009/9/29	ايراد فوائد	240

البنك (الشيكات المسحوبة من رصيد الشركة لدى البنك خلال شهر 9)

التاريخ	رقم الشيك	القيمة (دينار)
2009/9/10	* 610	1000
2009/9/2	* 611	1200
2009/9/4	* 614	1500
2009/9/5	650	1700
2009/9/7	651	1800
2009/9/10	652	2000
2009/9/12	653	3000
2009/9/17	654	1750
2009/9/19	655	1800
2009/9/21	556	1650
2009/9/25	557	1900
2009/9/30	مصاريف اصدار شيكات	84

دفاتر الشركة: رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 2009/9/30 يساوي 51114 دينار.

خلال شهر (9) ظهر في دفاتر الشركة الايداعات والشيكات الصادرة وهي على النحو الآتي:

(ايداعات للشركة سجلت في دفاترها)

التاريخ	الوصف	القيمة (دينار)
2009/9/3	ايداع	6000

2009/9/7	ايداع	7000
2009/9/15	ايداع	8000
2009/9/25	ايداع	5000
2009/9/30	ايداع	10200

الشركة (الشيكات الصادرة عن الشركة)

التاريخ	رقم الشيك	القيمة (دينار)
2009/9/5	650	1700
2009/9/7	651	1080
2009/9/10	652	2000
2009/9/12	653	3000
2009/9/17	654	1750
2009/9/19	655	1800
2009/9/21	656	1650
2009/9/25	657	1900
2009/9/27	658	2210
2009/9/30	659	2312

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك بتاريخ 2009/9/30 .

2- اعداد قيود التسوية بتاريخ 2009/9/30 .

الحل :

1- مذكرة تسوية البنك:

شـــــــــــــــــــــــــركة الإســـــــــــــــــــــــــــــراء
مـــــــــــــــــــذكرة تســـــــــــــــــــوية البنـــــــــــــــــــك
2009/9/30

رصيد النقدية لدى البنك	51672	رصـيد النقديـة لـدى الشركة	51114
عمليات اضافة:		عمليات اضافة:	
ايداع في الطريق	10200	ايراد فوائد	240
		تحصـــيل صـــافي كمبيالة (N/R)	6800
المجموع	**61872**	**المجموع**	**58154**
عمليات طرح:		عمليات طرح:	
شيكات لم تصرف		مصـــاريف اصـــدار شيكات	(84)
شيك رقم (658) بقيمة 2210		تسـوية الخطـأ بقيمـة الشيك رقم (651) (1800-1080=720)	(720)
شيك رقم (659) بقيمة 2312	(4522)		
الرصـيد المعـدل (دينار)	**57350**	**الرصـــيد المعـــدل (دينار)**	**57350**

2- قيود التسوية :

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
9/30/ 2009	حـ/ النقدية الـــى حـــ / ايـــراد الفوائد	240	240
9/30/ 2009	من حـ/ النقدية الـــى حـــ / اوراق القبض	6800	6800
9/30/ 2009	مـــن حـــ/ مصـــاريف اصدار الشيكات الى حـ / النقدية	84	84
9/30/ 2009	من حـ/ الدائنون الى حـ / النقدية	720	720

مثال رقم (7): (الرقابة الداخلية)

قامت شركة الزيتونة بتسليم ايمن سلفة نقدية (المصاريف النثرية) بقيمة 100 دينار بتاريخ 2009/3/1 .

وفي 2009/3/31 قدم ايمن كشف بقيمة المصاريف التي دفعها من صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 35 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 15 دينار.
- مصاريف ضيافة25 دينار.
- مصاريف متفرقة15 دينار.

المجموع 90 دينار

المطلوب:

- اعداد القيود اللازمة لإثبات السلفة والمصاريف اذا كان الرصيد المتبقى لدى ايمن 10 دنانير.

الحل:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009/3/1	من حـ/ صندوق السلف النثرية	100	
	الى حـ / النقدية		100
2009/3/1	من مذكورين		
	حـ/ مصاريف اجور نقل	35	
	حـ/ مصاريف طوابع بريد	15	
	حـ/ مصاريف ضيافة	25	
	حـ/ مصاريف متفرقة	15	
	الى حـ / النقدية		90

مثال رقم (8): (الرقابة الداخلية)

قامت شركة الزيتونة بتسليم ايمن سلفة نقدية (المصاريف النثرية) بقيمة 100 دينار بتاريخ 2009/3/1 .

وفي 2009/3/31 قدم ايمن كشف بقيمة المصاريف التي دفعها من صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 35 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 15 دينار.
- مصاريف ضيافة25 دينار.
- مصاريف متفرقة15 دينار.

المجموع 90 دينار

المطلوب:

اعداد القيود اللازمة لإثبات السلفة والمصاريف اذا كان الرصيد المتبقى لدى ايمن 7 دنانير.

الحل:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1/3/ 2009	من حـ/ صندوق السلف النثرية	100	
	الى حـ / النقدية		100
1/3/ 2009	من مذكورين		
	حـ/ مصاريف اجور نقل	35	
	حـ/ مصاريف طوابع بريد	15	
	حـ/ مصاريف ضيافة	25	
	حـ/ مصاريف متفرقة	15	
	حـ/ عجز في الصندوق	3	
	الى حـ / النقدية		93

مثال رقم (9): (الرقابة الداخلية)

قامت شركة الزيتونة بتسليم ايمن سلفة نقدية (المصاريف النثرية) بقيمة 100 دينار بتاريخ 2009/3/1 .

وفي 2009/3/31 قدم ايمن كشف بقيمة المصاريف التي دفعها من صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 35 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 15 دينار.
- مصاريف ضيافة25 دينار.

- مصاريف متفرقة15 دينار.

المجموع 90 دينار

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لإثبات السلفة والمصاريف اذا كان الرصيد المتبقى لدى ايمن 12 دينار.

الحل:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
3/1/ 2009	من حـ/ صندوق السلف النثرية	100	
	الى حـ / النقدية		100
3/1/ 2009	من مذكورين		
	حـ/ مصاريف اجور نقل	35	
	حـ/ مصاريف طوابع بريد	15	
	حـ/ مصاريف ضيافة	25	
	حـ/ مصاريف متفرقة	15	
	إلى مذكورين		
	حـــ/فائض فـــي الصندوق		2
	حـ / النقدية		88

الوحدة الثانية
الرقابة الداخلية والتسوية البنكية
الامتحان الثاني

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
1	يتم اعداد مذكرة تسوية البنك بشكل عام في : أ- نهاية كل اسبوع. ب- نهاية كل شهر. ج- نهاية كل سنة. د- حسب الحاجة.	
2	تعني شيكات (NSF) في مذكرة تسوية البنك : أ- شيكات مرتجعة بسبب خطأ في التوقيع. ب- شيكات مرتجعة بسبب خطأ في الاسم. ج- شيكات مرتجعة بدون رصيد. د- شيكات مرتجعة بسبب خطأ في التاريخ.	
3	الهدف الاساسي من الكشف الشهري الصادر عن البنك لأحدى الشركات هو: أ- لبيان المركز المالي للبنك. ب- عبارة عن فاتورة صادرة عن البنك لهذه لشركة. ج- لبيان ايرادات ومصاريف الشركة. د- لبيان النشاطات التي ادت الى زيادة او نقصان في رصيد الحساب لهذه الشركة.	
4	في مذكرة تسوية البنك فإن الايداع في الطريق: أ- يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك . ب- يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ج- يطرح من رصيد النقدية لدى الشركة. د- يطرح من رصيد النقدية لدى البنك	
5	في مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات التي اصدرتها الشركة ولم تصرف : أ- تضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة. ب- تضاف الى رصيد النقدية لدى البنك. ج- تطرح من رصيد النقدية لدى البنك . د- تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة.	
6	الهدف الرئيسي من اعداد مذكرة تسوية البنك هو : أ- لتوضيح الاسباب التي ادت الى اختلاف رصيد النقدية لدى البنك عن رصيد النقدية لدى الشركة. ب- لتوضيح مقدار الاختلاسات التي حصلت في الشركة. ج- لتوضيح مقدار القروض التي منحها البنك للشركة. د- لتوضيح التدفقات النقدية لدى البنك والشركة.	
7	في مذكرة تسوية البنك فإن مصاريف اصدار شيكات: أ- يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة . ب- يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك. ج- تطرح من رصيد النقدية لدى البنك	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	د- تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة.	
8	في مذكرة تسوية البنك فإن ايراد الفوائد: أ- يطرح من رصيد النقدية لدى الشركة. ب- يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة. ج- يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك. د- يطرح من رصيد النقدية لدى البنك.	
9	في مذكرة تسوية البنك فإن الشيكات المرتجعة بدون رصيد: أ- تطرح من رصيد النقدية لدى البنك. ب- تضاف الى رصيد النقدية لدى البنك. ج- تضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة. د- تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة.	
10	في مذكرة تسوية البنك ، عند قيام البنك بتحصيل اوراق قبض (N/R) لشركة فإنها: أ- تضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة. ب- تضاف الى رصيد النقدية لدى البنك. ج- تطرح من رصيد النقدية لدى البنك. د- تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة.	
11	جميع ما هو مذكور ادناه في مذكرة تسوية البنك يؤثر على رصيد النقدية لدى الشركة باستثناء: أ- مصاريف اصدار شيكات للشركة.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ب- شيكات مرتجعة بدون رصيد. ج- ايداعات في الطريق. د- ايراد الفوائد.	
12	جميع ما هو مذكور ادناه في مذكرة تسوية البنك بحاجة الى قيد تسوية من قبل الشركة باستثناء : أ- تحصيل اوراق قبض (N/R) من قبل البنك للشركة . ب- شيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف. ج- مصاريف اصدار شيكات للشركة. د- شيكات مرتجعة بدون رصيد.	
13	في مذكرة تسوية البنك فإن الايداع في الطريق: أ- قيد في دفاتر الشركة لكن لم يقيد في حساب الشركة لدى البنك. ب- قيد في حساب الشركة لدى البنك لكن لم يقيد في دفاتر الشركة. ج- قيد في حساب الشركة لدى البنك ودفاتر الشركة معاً . د- لم تقيد في حساب الشركة لدى البنك ودفاتر الشركة معاً.	
14	واحدة من المذكورين ادناه في مذكرة تسوية البنك بحاجة الى قيد تسوية من قبل الشركة وهي: أ- ايداع في الطريق.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ب- خطأ من قبل البنك. ج- شيكات مرتجعة بدون رصيد. د- شيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف .	
15	في مذكرة تسوية البنك واحدة من المذكورين ادناه تعتبر اشعار دائن (Credit Memorandum) اصدرها البنك للشركة وهي : أ- مصاريف عمولة تحصيل اوراق القبض . ب- شيك مرتجع لعدم كفاية الرصيد. ج- مصاريف اصدار شيكات. د- تحصيل اوراق القبض.	
16	اودعت شركة الوفاق 1500 دينار في حسابها الجاري لدى بنك المروج، فإن هذا الايداع سوف يظهر في الكشف الشهري للبنك في جانب: أ- الدائن. ب- المدين ج- مذكرة دائن. د- مذكرة مدين.	
17	استلمت شركة الوفاق شيك من احد الزبائن بقيمة 700 دينار، وقامت شركة الوفاق بايداع هذا الشيك في حسابها لدى بنك المروج وبعد يومين ارسل بنك المروج اشعار الى شركة الوفاق بارجاع هذا الشيك لعدم كفاية الرصيد (NSF) ، فإن قيد التسوية المطلوب لهذه العملية في سجلات شركة الوفاق هو :	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- حساب المصاريف المتنوعة مدين وحساب المدينون دائن. ب- حساب المصاريف المتنوعة دائن وحساب المدينون مدين. ج- حساب المدينون دائن وحساب النقدية مدين. د- حساب المدينون مدين وحساب النقدية دائن.	
18	في مذكرة تسوية البنك جميع ما مذكور ادناه مذكرة مدين (Debit Memorandum) باستثناء : أ- شيك مرتجع لعدم كفاية الرصيد. ب- مصاريف عمولة تحصيل اوراق القبض. ج- ايراد الفوائد . د- مصاريف اصدار الشيكات.	
19	اصدرت شركة الزيتونة خلال شهر (7) شيكات بقيمة 12000 دينار، و اصدرت خلال شهر (8) شيكات بقيمة 18000 دينار، وفي نهاية شهر (7) قيمة الشيكات التي سحبت من رصيد الشركة لدى البنك كانت 10000 دينار، وكانت 15000 دينار في نهاية شهر (8)، فإن قيمة شيكات لم تصرف في نهاية شهر (7) : أ- 2000 دينار . ب- 3000 دينار. ج- 5000 دينار . د- 18000 دينار .	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
20	اصدرت شركة الزيتونة خلال شهر (7) شيكات بقيمة 12000 دينار، و اصدرت خلال شهر (8) شيكات بقيمة 18000 دينار، وفي نهاية شهر (7) قيمة الشيكات التي سحبت من رصيد الشركة لدى البنك كانت 10000 دينار، وكانت 15000 دينار في نهاية شهر (8)، فإن قيمة شيكات لم تصرف في نهاية شهر (8): أ- 2000 دينار. ب- 3000 دينار. ج- 5000 دينار. د- 12000 دينار.	
21	اصدرت شركة الزيتونة شيكاً لأحد الموردين بقيمة 575 دينار، لكن محاسب الشركة أخطأ وسجل هذا الشيك بقيمة 557 دينار، علماً بأن هذا الشيك سحب بقيمته الصحيحة من البنك، يتم معالجة هذا الخطأ في مذكرة تسوية البنك على النحو الآتي: أ- يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة بقيمة 18 دينار. ب- يطرح من رصيد النقدية لدى الشركة بقيمة 18 دينار. ج- يطرح من رصيد النقدية لدى البنك بقيمة 18 دينار. د- يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك بقيمة 18 دينار.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
22	اذا كان رصيد النقدية بتاريخ 2009/3/31 لشركة فرح لدى البنك يساوي 3000 دينار، وقيمة الودائع في الطريق تساوي 2000 دينار، وقيمة الشيكات التي اصدرتها الشركة ولم تصرف 1500 دينار، وقيمة مصاريف اصدار شيكات 50 دينار، وقيمة ايراد الفوائد 100 دينار، فإن الرصيد المعدل لشركة فرح بتاريخ 2009/3/31 هو : أ- 3550 دينار . ب- 3050 دينار. ج- 3000 دينار . د- 3500 دينار .	
23	اعطيت المعلومات المالية التالية عن شركة العامر: - رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 6/30 يساوي 6000 دينار. - ودائع لشركة في طريقها الى البنك بقيمة 800 دينار. - تحصيل صافي كمبيالة (N/R) بواسطة البنك بقيمة 2000 دينار. - ايراد فوائد بقيمة 200 دينار. - مصاريف اصدار شيكات بقيمة 50 دينار. - شيكات اصدرتها الشركة ولم تسحب من البنك بقيمة 4000 دينار. - شيكات مرتجعة بدون رصيد بقيمة 500 دينار. فإن الرصيد المعدل في مذكرة تسوية البنك لشركة العامر بتاريخ 6/30 هو :	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- 7650 دينار . ب- 2800 دينار. ج- 4450 دينار. د- 76005 دينار.	
24	توفرت المعلومات المالية التالية في مذكرة تسوية البنك لشركة الاغوار لشهر (6) وهي رصيد النقدية لدى البنك 6/30 يساوي 30000 دينار : - تحصيل كمبيالة (N/R) بواسطة البنك بقيمة 13000 دينار. - شيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف بقيمة 25000 دينار. - ودائع في طريقها الى البنك بقيمة 7000 دينار. - مصاريف اصدار شيكات بقيمة 100 دينار. - شيكات مرتجعة بدون رصيد بقيمة 2000 دينار. فإن قيمة رصيد النقدية لدى شركة الاغوار (قبل التسويات) تساوي: أ- 1200 دينار . ب- 1100 دينار. ج- 1000 دينار. د- 1150 دينار.	
25	اصدرت شركة الزيتونة شيكاً لأحد الموردين بقيمة 859 دينار، لكن محاسب الشركة أخطأ وسجل هذا الشيك بقيمة 895 دينار، علماً بأن هذا الشيك سحب بقيمته الصحيحة من البنك، يتم معالجة هذا الخطأ في مذكرة تسوية البنك على النحو الآتي:	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	أ- يطرح من رصيد النقدية لدى الشركة بقيمة 36 دينار. ب- يطرح من رصيد النقدية لدى البنك بقيمة 36 دينار. ج- يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة بقيمة 36 دينار. د- يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك بقيمة 36 دينار.	
26	اعطيت المعلومات المالية التالية لشهر 5 لعام 2009 والتي تخص شركة الياسمين وهي على النحو الاتي: - رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 2009/5/31 يساوي 21000 دينار. - ايداعات في الطريق الى البنك بقيمة 900 دينار. - كمبيالات حصلها البنك خلال شهر (5) بقيمة 4500 دينار وايراد الفوائد بقيمة 600 دينار. - مصاريف اصدار شيكات بقيمة 240 دينار. - شيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف بقيمة 12000 دينار. - شيكات مرتجعة لعدم كفاية الرصيد بقيمة 900 دينار. من المعلومات اعلاه فإن الرصيد المعدل بتاريخ 2009/5/31 يساوي:	

<table>
<tr><th>الا جابة</th><th>عبارة السؤال</th><th>الـ سؤال</th></tr>
<tr><td></td><td>أ- 24060 دينار. ب- 13860 دينار..
ج- 14760 دينار. د- 24960 دينار.</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>بتـــايخ 2009/7/31 كـــان قيمـــة الشـــيكات التـــي اصـدرتها شـركة الهـدى ولـم تصـرف مـن البنـك بقيمـة 5000 دينار وخلال شـهر (8) اصـدرت شـركة الهـدى شـيكات بقيمـة 35000 دينـار، وقيمـة الشـيكات التـي وصلت البنك وصرفت من حساب الشركة خـلال شـهر (9) بقيمـة 31000 دينـار، وخـلال شـهر (9) ارسـل البنك اشعار الى الشركة بـأن هنـاك شيك مرتجـع بقيمـة 1000 دينار لعدم كفاية الرصيد.
مـن المعلومـات اعـلاه فـإن قيمـة الشـيكات التـي اصـدرتها الشـركة ولـم تصـرف حتـى نهايـة شـهر (9) تساوي:
أ- 9000 دينار. ب- 8000 دينار.
ج- 4000 دينار . د- 10000 دينار.</td><td>27</td></tr>
<tr><td></td><td>اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الساحل:
شركة الساحل
مذكرة تسوية البنك
2009/3/31
<table><tr><td>رصـــــيد النقديـــة لـــدى البنك</td><td>50 00</td><td>رصيد النقدية لدى الشركة</td><td>E</td></tr><tr><td>عمليـــــات اضافة:</td><td></td><td>عمليـــــات اضافة:</td><td></td></tr></table></td><td>28</td></tr>
</table>

الـ سؤال	عبارة السؤال				الا جابة
	ايــداع فــي الطريق	C	تحصـــــيل كمبيالة	1000	
	تسوية الخطأ بقيمة الشيك	100	ايراد فوائد	50	
	المجموع	**B**	**المجموع**	**7000**	
	عمليـــــات طرح:		عمليـــــات طرح:		
	شـيكات لـم تصرف	(500)	مصـــاريف اصدار شيكات	(75)	
			شيك مرتجع بدون رصيد	(D)	
	الرصـــــيد المعدل (دينار)	**A**	**الرصـــــيد المعدل (دينار)**	**6000**	

من المعلومات اعلاه فإن قيمة المجاهيل (بالدينار) تساوي:

أ- A= 6000 B= 925 C= 6500
D= 1400 E= 6000

ب- A= 6000 B= 6500 C= 1400
D= 925 E= 5950

ج- A= 6000 B= 1400 C= 925
D= 5950 E= 6000

د- A= 6000 B= 6000 C= 6000
D= 6500 E= 6500

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
29	اذا كان رصيد النقدية لدى شركة الوسام بتاريخ 2009/8/31 يساوي 18750، دينار، وكان رصيد النقدية في كشف البنك بنفس التاريخ يساوي 20250 دينار، ان هذا الاختلاف في رصيد النقدية يكون ناتج بسبب: أ- تحصيل كمبيالات بقيمة 2400 دينار بواسطة البنك وشيكات بقيمة 900 دينار لم تصرف. ب- ايداع بالطريق بقيمة 1500 دينار. ج- شيكات اصدرتها شركة الوسام بقيمة 1800 دينار ولم تصرف ومصاريف اصدار شيكات بقيمة 300 دينار. د- ايداع بالطريق بقيمة 1800 دينار وشكيات لم تصرف بقيمة 300 دينار.	
30	اصدرت شركة الوليد شيك لأحد الموردين بتاريخ 2009/7/15 بقيمة 5000 دينار وعند اعداد مذكرة تسوية البنك بتاريخ 2009/7/31 تبين ان هذا الشيك لم يصرف، وبتاريخ 2009/8/31 ظهر في كشف الحساب الصادر عن البنك ان هذا الشيك قد صرف من رصيد الشركة، فالمعالجة المحاسبية لهذا الشيك هي: أ- يطرح قيمة الشيك من رصيد النقدية لدى البنك والشركة معاً. ب-يضاف قيمة الشيك الى رصيد النقدية لدى البنك.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	ج- يضاف قيمة الشيك الى رصيد النقدية لدى الشركة. د- الشيك ليس بحاجة الى معالجة محاسبية .	
31	اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوداد لشهر 2009/4 وهي على النحو الآتي : - رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 2009/4/30 يساوي 5000 دينار. - رصيد النقدية للشركة لدى البنك يساوي 2700 دينار . - شيكات اصدرتها الشركة خلال الشهر ولم تصرف من البنك بقيمة 500 دينار. - شيكات مرتجعة بدون رصيد بقيمة 900 دينار. - مصاريف اصدار شيكات بقيمة 100 دينار. - ايداعات في الطريق بقيمة 1800 دينار. من المعلومات اعلاه فإن مقدار التغير الذي حصل لحساب النقدية في دفاتر الشركة يساوي: أ- ينخفض بمقدار 1000 دينار. ب-ينخفض بمقدار 900 دينار. ج- ينخفض بمقدار 100 دينار. د- لا يحدث تغيير (التغيير يساوي صفر).	
32	اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الوداد لشهر 2009/4 وهي على النحو الآتي :	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	- رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 2009/4/30 يساوي 5000 دينار. - رصيد النقدية للشركة لدى البنك يساوي 2700 دينار . - شيكات اصدرتها الشركة خلال الشهر ولم تصرف من البنك بقيمة 500 دينار. - شيكات مرتجعة بدون رصيد بقيمة 900 دينار. - مصاريف اصدار شيكات بقيمة 100 دينار. - ايداعات في الطريق بقيمة 2800 دينار. - صافي كمبيالة حصلها البنك لصالح الشركة بقيمة 1000 دينار . من المعلومات اعلاه فإن مقدار التغير الذي حصل لحساب النقدية في دفاتر الشركة يساوي: أ- ينخفض بمقدار 1000 دينار. ب- لا يحدث تغيير (التغيير يساوي صفر). ج- يزداد بمقدار 1000 دينار. د- يزداد بمقدار 750 دينار.	
33	الهدف الاساسي من انشاء صندوق السلف النثرية هو : أ- لشراء المعدات مثل اجهزة الحاسوب. ب- لدفع اجور ورواتب الموظفين في الشركة. ج- لتغطية المصروفات ذات المبالغ الصغيرة.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	د- لـدفع قيمـة فـواتير الكهربـاء والمـاء والهـاتف المستحقة على الشركة.	
34	يعتبر الجانب المدين لـ الزيـادة او العجز فـي النقديـة (صندوق السلف النثرية) .: أ- أصول. ب- خصوم. ج- ايرادات متنوعة (متفرقة). د- مصاريف متنوعة (متفرقة).	
35	يعتبر الجانب الدائن لـ الزيـادة او العجز فـي النقديـة (صندوق السلف النثرية) : أ- خصوم. ب- ايرادات متنوعة (متفرقة). ج- مصاريف متنوعة (متفرقة). د- اصول.	
36	عنـد انشـاء صـندوق المصـروفات النثريـة فـإن قيـد المحاسبي لهذه العملية هو : أ- حسـاب صـندوق المصـروفات النثريـة مـدين وحساب النقدية دائن . ب- حسـاب صـندوق المصـروفات النثريـة دائـن وحساب النقدية مدين. ج- حسـاب صـندوق المصـروفات النثريـة مـدين وحساب المدينون دائن.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	د- حساب صندوق المصروفات النثرية دائن وحساب المدينون مدين .	
37	عند اعادة تغذية صندوق المصاريف النثرية فإن واحدة من التالية تكون في جانب الدائن : أ- مصاريف الضيافة. ب- النقدية في الصندوق. ج- مصاريف البريد . د- النقدية.	
38	يتم اعادة تغذية صندوق المصاريف النثرية عند نهاية : أ- الاسبوع. ب- السنة. ج- الفترة المحاسبية. د- الشهر.	
39	بتاريخ 2009/4/1 تم انشاء صندوق المصاريف النثرية بقيمة 100 دينار وبتاريخ 2009/4/30 كانت قيمة الوصول الموجودة بالصندوق 82 دينار ومقدار النقدية بالصندوق 14 دينار، فإن قيد اليومية لإعادة تغذية الحساب يتضمن: أ- النقدية دائن بقيمة 4 دنانير . ب- الزيادة او العجز بالنقدية مدين بقيمة 4 دنانير. ج- الزيادة او العجز بالنقدية دائن بقيمة 4 دنانير.	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	د- النقدية مدين بقيمة 4 دنانير.	
40	بتاريخ 2009/9/1 تم انشاء صندوق المصاريف النثرية بقيمة 200 دينار وبتاريخ 2009/9/30 كانت قيمة الوصول الموجودة بالصندوق 170 دينار ومقدار النقدية بالصندوق 40 دينار، فإن قيد اليومية لإعادة تغذية الحساب يتضمن: أ- الزيادة او العجز بالنقدية دائن بقيمة 10 دنانير . ب- الزيادة او العجز بالنقدية مدين بقيمة 10 دنانير. ج- النقدية دائن بقيمة 10 دنانير. د- النقدية مدين بقيمة 10 دنانير.	
41	دفع الموظف المسؤول عن صندوق المصروفات النثرية عشرة دنانير من الصندوق ثمن طوابع بريد، فإن قيد اليومية لتسجيل هذه العملية المحاسبية هو: أ- لا داعي للقيد. ب- حساب القرطاسية مدين وحساب صندوق المصروفات النثرية دائن. ج- حساب مصاريف البريد مدين وحساب صندوق المصروفات النثرية دائن. د- حساب المصاريف المتنوعة (المتفرقة) مدين وحساب النقدية دائن.	
42	قررت شركة الوفاق بتاريخ 2009/4/1 زيادة قيمة رصيد صندوق المصروفات النثرية من 200 دينار	

الـ سؤال	عبارة السؤال	الا جابة
	الى 250 دينار فإن القيد المحاسبي لهذه العملية هو : أ- حساب النقدية مدين بقيمة 50 دينار وحساب صندوق المصروفات النثرية دائن بقيمة 50 دينار. ب- حساب صندوق المصروفات النثرية مدين بقيمة 50 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 50 دينار. ج- حساب صندوق المصروفات النثرية مدين بقيمة 250 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 250 دينار. د- لا داعي للقيد.	

اجابة الامتحان الثاني

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
1	ب	يتم اعداد مذكرة تسوية البنك بشكل عام في نهاية كل شهر
2	ج	تعني شيكات (NSF) في مذكرة تسوية البنك شيكات مرتجعة بدون رصيد
3	د	الهدف الاساسي من الكشف الشهري الصادر عن البنك لإحدى الشركات هو بيان النشاطات التي ادت الى زيادة او نقصان في رصيد الحساب لهذه الشركة
4	أ	الايداع في الطريق في مذكرة تسوية البنك يضاف الى رصيد النقدية لدى البنك
5	ج	الشيكات التي اصدرتها الشركة ولم تصرف في مذكرة تسوية البنك تطرح من رصيد النقدية لدى البنك
6	أ	الهدف الرئيسي من اعداد مذكرة تسوية البنك لتوضيح الاسباب التي ادت الى اختلاف رصيد النقدية لدى البنك عن رصيد النقدية لدى الشركة
7	د	مصاريف اصدار الشيكات في مذكرة تسوية البنك تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة
8	ب	ايراد الفوائد في مذكرة تسوية البنك يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة
9	د	الشيكات المرتجعة بدون رصيد في مذكرة تسوية البنك تطرح من رصيد النقدية لدى الشركة
10	أ	قيام البنك بتحصيل اوراق قبض (N/R) للشركة في مذكرة تسوية البنك تضاف الى رصيد النقدية لدى

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
		الشركة
11	ج	ايداعات في الطريق لا تؤثر على رصيد النقدية لدى الشركة عند اعداد مذكرة تسوية البنك
12	ب	شيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف ليست بحاجة الى قيد تسوية من قبل الشركة عند اعداد مذكرة تسوية البنك
13	أ	الايداع في الطريق في مذكرة تسوية البنك قيد في دفاتر الشركة لكن لم يقيد في حساب الشركة لدى البنك
14	ج	شيكات مرتجعة بدون رصيد بحاجة الى قيد تسوية من قبل الشركة في مذكرة تسوية البنك
15	د	يعتبر تحصيل اوراق القبض مذكرة دائن اصدرها البنك للشركة في مذكرة تسوية البنك
16	أ	عند ايداع شركة الوفاق في حسابها الجاري لدى بنك المروج ، فإن هذا الايداع سوف يظهر في الكشف الشهري للبنك في جانب الدائن
17	د	----
18	ج	يعتبر ايراد الفوائد مذكرة دائن في مذكرة تسوية البنك
19	أ	12000 – 10000 = 2000 دينار
20	ج	(15000 + 10000) – (18000 + 12000) = 5000 دينار
21	ب	575 – 557 = 18 دينار يطرح من رصيد النقدية لدى الشركة

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
22	د	3000 + 2000 – 1500 = 3500 دينار
23	أ	6000 + 2000 + 200 – 50 – 500 = 7650 دينار
24	ب	30000 + 7000 – 25000 = 12000 دينار 12000 + 2000 + 100 – 13000 = 1100 دينار
25	ج	895 – 859 = 36 دينار يضاف الى رصيد النقدية لدى الشركة
26	د	21000 + 4500 + 600 – 240 – 900 = 24960 دينار
27	أ	5000 + 35000 – 31000 = 9000 ينار
28	ب	A = 6000 اذن B= 6000 + 500 = 6500 دينار اذن C = 6500 – 5000 – 100 = 1400 دينار اذن D = 7000 – 6000 – 75 = 925 دينار
29	ج	----
30	د	الشيكات التي اصدرتها الشركة وتم سحبها من رصيدها لدى البنك لا تحتاج الى معالجة محاسبية
31	أ	عمليات الاضافة = صفر ، عمليات الطرح = 1000 اذن ينخفض حساب النقدية بقيمة 1000 دينار
32	ب	عمليات الاضافة = عمليات الطرح

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
		1000 = (900 + 100) اذن الفرق = صفر
33	ج	الهدف الاساسي من انشاء صندوق السلف النثرية هو لتغطية المصروفات ذات المبالغ الصغيرة
34	د	يعتبر الجانب المدين لـ الزيادة او العجز في النقدية مصاريف متنوعة
35	ب	يعتبر الجانب الدائن لـ الزيادة او العجز في النقدية ايرادات متنوعة
36	أ	عند انشاء صندوق المصروفات النثرية فإن قيد المحاسبي لهذه العملية هو حساب صندوق المصروفات النثرية مدين وحساب النقدية دائن
37	د	عند اعادة تغذية صندوق المصاريف النثرية فإن النقدية تكون في الجانب الدائن
38	ج	يتم اعادة تغذية صندوق المصاريف النثرية عند نهاية الفترة المحاسبية
39	ب	100 – 82 – 14 = 4 دنانير مقدار العجز او النقص في النقدية في جانب المدين
40	أ	(40 + 170) – 200 = 10 دنانير مقدار العجز او النقص في النقدية في جانب الدائن
41	أ	اذا دفع الموظف المسؤول ثمن مصاريف بريد من صندوق المصاريف النثرية فإن هذه العملية لا تحتاج الى المعالجة المحاسبية.
42	ب	اذا قررت شركة الوفاق بتاريخ 2009/4/1 زيادة قيمة رصيد صندوق المصروفات النثرية من 200 دينار الى 250 دينار فإن القيد المحاسبي لهذه العملية

الـ سؤال	الإ جابة	ملاحظات
		حساب صندوق المصروفات النثرية مدين بقيمة 50 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 50 دينار.

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
التسوية البنكية	Bank Reconciliation
مصاريف خدمات بنكية	Bank Service charges
كشف البنك	Bank Statement
النقدية	Cash
النقد المعادل (شبه النقود)، كل ما هو في مضمون النقدية	Cash Equivalents
الشيك	Check
ايداعات في الطريق	Deposits in Transit
المدقق الداخلي	Internal Auditor
الرقابة الداخلية	Internal Control
الشيكات المرتجعة لعدم كفاية الرصيد	NSF Check
شيكات صادرة ولم تصرف	Outstanding Checks
صندوق السلف (المصروفات) النثرية	Petty Cash Fund
السند (سند قبض /سند صرف)	Voucher
نظام السند	Voucher System
اوراق قبض	Notes Receivable
فوائد مكتسبة (ايراد الفوائد)	Interest earned
رسوم التحصيل	Collection Fees

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
أخطاء البنك	Bank Errors
مذكرة (اشعار) دائن	Credit Memorandum
مذكرة (اشعار) مدين	Debit Memorandum
الرصيد المعدل	Reconciled Balance
اعادة تغذية صندوق السلف النثرية	Replenishing Petty Cash Fund
المدفوعات	Disbursements
الزيادة او النقص في النقدية	Cash over & Short
مصاريف متنوعة (متفرقة)	Miscellaneous Expenses
ايرادات متنوعة(متفرقة)	Miscellaneous Revenue
نظام السلفة	Imprest System
تحويل الاموال الالكتروني	Electronic Funds Transfer
رصيد النقدية قبل التسويات	Cash Balance Before Adjustment
حساب البنك	Bank Account
فصل المهمات	Segregation of Duties (Separation)
مصاريف البريد	Postage Expenses

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1): بتاريخ 2009/10/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 39405 دينار لشركة المروج بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 47670 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة المروج تبين ما يلي:

1- اودع محاسب شركة المروج شيك بقيمة 15645 دينار بتاريخ 2009/10/31 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2- بتاريخ 2009/10/25 اصدرت شركة المروج شيك بقيمة 7230 دينار لصالح شركة الزيتونة، لكن حتى تاريخ 2009/10/31 لم تقم شركة الزيتونة بصرف قيمة الشيك.

3- تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 150 دينار مقابل مصاريف خدمات بنكية عن شهر 2009/10 .

4- اصدرت شركة المروج شيك بقيمة 1830 دينار لخالد وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة المروج اخطأ وسجل قيمة الشيك 2130 دينار.

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك بتاريخ 2009/10/31 .

2- اعداد قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2009/10/31 .

تمرين رقم (2): اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة الزيتونة

شركة الزيتونة

مذكرة تسوية البنك

2009/8/31

رصيد النقدية لدى البنك	**96300**	**رصيد النقدية لدى الشركة**	**C**

عمليات اضافة: ايداع في الطريق خطأ البنك	A 450	عمليات اضافة: تحصيل كمبيالة (N/R) فوائد مكتسبة	75000 2250
المجموع	**B**	**المجموع**	**118200**
عمليات طرح: شيكات لم تصرف	(245250)	عمليات طرح: مصاريف خدمات بنكية شيكات مرتجعة بدون رصيد	(D) (3000)
الرصيد المعدل (دينار)	**1150500**	**الرصيد المعدل (دينار)**	**E**

المطلوب:

من المعلومات اعلاه اوجد قيمة المجاهيل (E, D, C, B, A) .

تمرين رقم (3): بتاريخ 2009/5/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 7500 دينار لشركة القدس بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 6000 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة القدس تبين ما يلي:

1. اودع محاسب شركة القدس شيك بقيمة 1500 دينار بتاريخ 2009/5/31 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2. بتاريخ 2009/5/25 اصدرت شركة القدس شيك رقم 250 بقيمة 1200 دينار لصالح شركة عمان، وشيك رقم 296 بقيمة 900 دينار لصالح شركة اربد، لكن حتى تاريخ 2009/10/31 لم تقم شركة عمان وشركة اربد بصرف قيمة هذين الشيكين.

3. تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 90 دينار مقابل مصاريف اصدار شيكات خلال شهر 2009/10 .

4. قام البنك بتحصيل كمبيالة لصالح شركة القدس بقيمة 2535 دينار، مقابل عمولة بمبلغ 135 دينار.

5. قيد البنك لحساب شركة القدس مبلغ 450 دينار ايراد فوائد .

6. قام البنك بارجاع شيك بقيمة 1800 دينار لعدم كفاية الرصيد (مقابل مبيعات على الحساب لخالد) ونتيجة لذلك قيد مبلغ (60) دينار على حساب الشركة كغرامة مالية للشيك المرتجع.

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك (2009/5/31) .

2- اعداد قيود التسوية اللازمة (2009/5/31).

تمرين رقم (4): بتاريخ 2009/11/30 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك 45000 دينار لشركة السلط بينما كان رصيد النقدية في سجلاتها (دفاترها) 54000 دينار.

وعند مقارنة كشف الحساب الصادر عن البنك مع سجلات شركة السلط تبين ما يلي:

1. اودع محاسب شركة السلط شيك بقيمة 14850 دينار بتاريخ 2009/11/30 بعد نهاية الدوام الرسمي للبنك.

2. بتاريخ 2009/11/25 اصدرت شركة السلط شيك رقم 401 بقيمة 1800 دينار لصالح شركة اربد، وشيك رقم 422 بقيمة 1500 دينار لصالح شركة عجلون، وشيك رقم 435 بقيمة 600 دينار لصالح شركة الزرقاء، لكن حتى تاريخ 2009/11/30 لم تقم شركة اربد وشركة وعجلون وشركة الزرقاء بصرف قيمة هذه الشيكات الثلاثة.

3. تبين من كشف الحساب الصادر عن البنك بأنه خصم 150 دينار مقابل مصاريف اصدار شيكات خلال شهر 2009/11 .

4. قام البنك بتحصيل كمبيالة لصالح شركة السلط بقيمة 3300 دينار، مقابل عمولة بمبلغ 300 دينار.

5. قيد البنك لحساب شركة السلط مبلغ 525 دينار ايراد فوائد .

6. قام البنك بارجاع شيك بقيمة 675 دينار لعدم كفاية الرصيد (مقابل مبيعات على الحساب لوليد).

7.اصدرت شركة السلط شيك بقيمة 1500 دينار لأحمد وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة السلط أخطأ وسجل قيمة الشيك 1575 دينار.

8.أصدرت شركة السلط شيك بقيمة 1950 دينار لعبد الله وتم صرف الشيك بقيمته الصحيحة من البنك لكن محاسب شركة السلط أخطأ وسجل قيمة الشيك 1500 دينار.

9.اودعت شركة السلط 9525 نقداً في حسابها لدى البنك لكن محاسب الشركة أخطأ وسجل قيمة الايداع في دفاتر الشركة 10050 دينار.

10.أخطأ موظف البنك وسجل قيمة الشيك المودع لحساب شركة السلط بقيمة 1350 دينار بدلاً من 1800 دينار وسجل قيمة الشيك الآخر بقيمة 1500 دينار بدلاً من 1200 دينار.

المطلوب:

1- اعداد مذكرة تسوية البنك (2009/11/30).

2- اعداد قيود التسوية اللازمة (2009/11/30).

تمرين رقم (5): بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد النقدية في كشف الحساب الصادر من البنك لشركة اربد يساوي 90000 دينار، وايداعات للشركة في طريقها الى البنك بقيمة 27000 دينار، ومصاريف اصدار شيكات بقيمة 450 دينار ، وشيكات مرتجعة لعدم كفاية الرصيد بقيمة 7200 دينار، وشيكات اصدرتها الشركة ولم تصرف بقيمة 54000 دينار، و اوراق قبض حصلها البنك للشركة بقيمة 33000 دينار، وايراد فوائد سجلها البنك في حساب الشركة بقيمة 3000 دينار.

المطلوب:

- ما هو رصيد النقدية لدى شركة اربد (قبل التسويات) ؟

تمرين رقم (6): اعطيت المعلومات التالية والتي تخص شركة الاتحاد :

استلمت شركة الاتحاد الكشف الشهري (2009/9/30) للبنك وكان يحتوي على المعلومات المالية التالية:

- رصيد النقدية لدى البنك بتاريخ 2009/8/31 يساوي 85000 دينار.
- رصيد النقدية لدى البنك بتاريخ 2009/9/30 يساوي 103344 دينار.
- عدد الايداعات يساوي 4 مرات .
- عدد الشيكات المسحوبة من الرصيد يساوي 11 شيك ، منها ثلاث شيكات رقم (610 و 611 و 614) اصدرتها الشركة خلال شهر (8) ولم تصرف حتى نهاية 2009/8/31 ، لكن هذه الشيكات الثلاثة سحبت من رصيد النقدية لدى البنك خلال شهر (9) .

(ايداعات للشركة ظهرت في كشف حسابها لدى البنك لشهر 9)

التاريخ	الوصف	القيمة (دينار)
2009/9/3	ايداع	12000
2009/9/7	ايداع	14000
2009/9/15	ايداع	16000
2009/9/25	ايداع	10000

2009/9/29	تحصيل كمبيالة	13600
2009/9/29	ايراد فوائد	480

البنك (الشيكات المسحوبة من رصيد الشركة لدى البنك خلال شهر 9)

التاريخ	رقم الشيك	القيمة (دينار)
2009/9/10	*610	2000
2009/9/2	*611	2400
2009/9/4	*614	3000
2009/9/5	650	3400
2009/9/7	651	3600
2009/9/10	652	4000
2009/9/12	653	6000
2009/9/17	654	3500
2009/9/19	655	3600
2009/9/21	656	3300
2009/9/25	657	3800
2009/9/30	مصاريف اصدار شيكات	168

دفاتر الشركة:

رصيد النقدية لدى الشركة بتاريخ 2009/9/30 يساوي 102228 دينار وخلال شهر (9) ظهر في دفاتر الشركة الايداعات والشيكات الصادرة وهي على النحو الآتي:

(ايداعات للشركة سجلت في دفاترها)

التاريخ	الوصف	القيمة (دينار)
2009/9/3	ايداع	12000
2009/9/7	ايداع	14000
2009/9/15	ايداع	16000
2009/9/25	ايداع	10000
2009/9/30	ايداع	20400

الشركة (الشيكات الصادرة عن الشركة)

التاريخ	رقم الشيك	القيمة (دينار)
2009/9/5	650	3400
2009/9/7	651	2160
2009/9/10	652	4000
2009/9/12	653	6000
2009/9/17	654	3500
2009/9/19	655	3600
2009/9/21	656	3300
2009/9/25	657	3800
2009/9/27	658	4420
2009/9/30	659	4624

المطلوب:

- اعداد مذكرة تسوية البنك بتاريخ 2009/9/30 .
- اعداد قيود التسوية بتاريخ 2009/9/30 .

تمـرين رقـم (7): قامـت شـركة الزيتونـة بتسـليم هـاني سـلفة نقديـة (المصاريف النثرية) بقيمة 200 دينار بتاريخ 2009/3/1.

وفـي 2009/3/31 قدم هـاني كشـف بقيمـة المصـاريف التـي دفعهـا مـن صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 70 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 30 دينار.
- مصاريف ضيافة50 دينار.
- مصاريف متفرقة30 دينار.

المجموع 180 دينار

المطلـوب: اعـداد القيـود اللازمـة لإثبـات السـلفة والمصـاريف اذا كـان الرصيد المتبقى لدى هاني 20 دينار.

تمـرين رقـم (8): قامـت شـركة الزيتونـة بتسـليم جهـاد سـلفة نقديـة (المصاريف النثرية) بقيمة 300 دينار بتاريخ 2009/3/1.

وفـي 2009/3/31 قدم جهـاد كشـف بقيمـة المصـاريف التـي دفعهـا مـن صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 105 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 45 دينار.
- مصاريف ضيافة75 دينار.
- مصاريف متفرقة45 دينار.

المجموع 270 دينار

المطلـوب: اعـداد القيـود اللازمـة لإثبـات السـلفة والمصـاريف اذا كـان الرصيد المتبقى لدى جهاد 21 دينار.

تمـرين رقـم (9): قامـت شـركة الزيتونـة بتسـليم محمـد سـلفة نقديـة (المصاريف النثرية) بقيمة 250 دينار بتاريخ 2009/3/1.

وفي 2009/3/31 قدم محمد كشف بقيمة المصاريف التي دفعها من صندوق المصاريف النثرية وكانت على النحو الاتي:

- مصاريف اجور نقل 87.5 دينار.
- مصاريف طوابع بريد 37.5 دينار.
- مصاريف ضيافة62.5 دينار.
- مصاريف متفرقة37.5 دينار.

المجموع 225 دينار

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لإثبات السلفة والمصاريف اذا كان الرصيد المتبقى لدى محمد 30 دينار.

الوحدة الثالثة
المدينون وأوراق القبض

المدينون وأوراق القبض

مثال رقم (1):

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تتعلق بعمليات البضاعة لدى شركة الزيتونة:

1- بتاريخ 2009/7/1 باعت شركة الزيتونة بضاعة لعلي بقيمة 15600 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع (10/3) وصافي 30 يوماً.

2- بتاريخ 2009/7/3 اعاد علي بضاعة الى شركة الزيتونة بقيمة 600 دينار لأنها غير مطابقة للمواصفات.

3- بتاريخ 2009/7/11 استلمت شركة الزيتونة قيمة البضاعة التي باعتها لعلي بكامل المبلغ.

4- بتاريخ 2009/7/15 وافقت شركة الزيتونة على طلب الزبون وسام بتحويل قيمة المبلغ المستحق عليه ومقداره 12750 دينار الى اوراق قبض ولمدة ستة اشهر وبفائدة 8%.

5- بتاريخ 2009/7/21 باعت شركة الزيتونة بضاعة لمحلات المرجان بقيمة 20000 دينار على الحساب.

6- بتاريخ 2009/7/23 أعادت محلات المرجان بضاعة الى شركة الزيتونة بقيمة 200 دينار لأنها غير مطابقة للمواصفات.

7- بتاريخ 2009/7/27 باعت شركة الزيتونة بضاعة بقيمة 9500 دينار لأحد الزبائن بواسطة بطاقة الائتمان (Visa) على ان تدفع شركة الزيتونة مصاريف خدمات الى شركة (Visa) بقيمة 4% من قيمة المبيعات.

8- بتاريخ 2009/8/10 باعت شركة الزيتونة ذمم مدينة (المدينون) الى شركة تحصيل محلية بقيمة 10000 دينار مقابل ان تأخذ هذه الشركة 5% من قيمة هذه الذمم.

9- بتاريخ 2009/8/21 استلمت شركة الزيتونة 12300 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي باعتها لمحلات المرجان. وسجلت شركة الزيتونة 2% فائدة على الرصيد المتبقي للمبيعات على الحساب.

10- بتاريخ 2009/9/10 شطبت (أعدمت) شركة الزيتونة ذمم مدينة بقيمة 22000 دينار.

11- بتاريخ 2009/10/30 تبين من سجلات المبيعات لشركة الزيتونة ان قيمة المبيعات على الحساب 1500000 دينار ونتوقع بأن تكون نسبة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تساوي 2% من قيمة المبيعات الآجلة. علماً بأن شركة الزيتونة تستخدم طريقة نسبة المبيعات الاجلة لتقدير قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها .

12- بتاريخ 2009/11/17 قام الزبون اشرف بدفع الذمم (المستحقات المالية) المطلوبة منه وقيمتها 3000 دينار لشركة الزيتونة علماً بأن شركة الزيتونة شطبت هذا المبلغ بتاريخ 2009/9/10 .

المطلوب:

- اعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الزيتونة.

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009/7/1	من حـ/ المدينون (علي) الى حـ / المبيعات	15600	15600
2009/7/3	من حـ/ مردودات المبيعات الى حـ / المدينون (علي)	600	600
/7/11	من مذكورين		

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009	حـ/النقدية	14550	
	حـ/ خصم المبيعات	450	
	الى حـ / المدينون (علي)		15000
/7/15 2009	من حـ/ اوراق القبض	12750	
	الى حـ / المدينون (وسام)		12750
/7/21 2009	من حـ/ المدينون	20000	
	الى حـ / المبيعات		20000
/7/23 2009	من حـ/ مردودات المبيعات	200	
	الى حـ/ المدينون		200
/7/27 2009	من مذكورين		
	حـ/ النقدية	9120	
	حـ/ مصاريف خدمات Visa	380	
	الى حـ / المبيعات		9500
/8/10 2009	من مذكورين		
	حـ/ النقدية	9500	

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	حـ/ مصاريف خدمات	500	
	الى حـ / المدينون		10000
/8/21 2009	من حـ/ النقدية	12300	
	الى حـ / المدينون		12300
/8/21 2009	من حـ/ المدينون	150	
	الى حـ / ايراد الفوائد		150
	(12300 – 200 – 20000) × 2% = 150 دينار		
/9/10 2009	من حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	22000	
	الى حـ / المدينون		22000
/10/30 2009	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	30000	
	الى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		30000
/11/17 2009	من حـ/ المدينون (اشرف)	3000	
	الى حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها		3000
/11/17	من حـ/ النقدية	300	

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009	الى حـ / المدينون (اشرف)	0	3000

مثال رقم (2) :

أعطيت المعلومات المالية التالية الخاصة بشركة الوفاء ، وهي على النحو الآتي:

- قيمة المبيعات الآجلة 400000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 1.5% وفقاً لطريقة نسبة المبيعات الآجلة .

- قيمة رصيد المدينون 75000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 7% وفقاً لطريقة رصيد المدينون.

- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) يساوي 180 دينار (دائن).

المطلوب:

1- احسب قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها في حالة استخدام طريقة:

أ- نسبة من المبيعات الآجلة.

ب- نسبة من رصيد المدينون.

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة.

3- اعداد قيد التسوية وقيد شطب (اعدام) الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

الحل :

أ- طريقة نسبة من المبيعات الآجلة:

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها = 400000 × 1.5 % = 6000 دينار

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مدين	دائن
	180 (رصيد) قبل التسويات
	6000 (تسوية)
	6180 (رصيد) بعد التسويات

قيد رقم (1) قيد تسوية

د	البيان	مدين	دائن
	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	**6000**	
	الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		**6000**
	من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**6000**	
	الى حـ/ المدينون		**6000**

قيد رقم (2) قيد شطب (اعدام) مخصص الديون المشكوك بتحصيلها

ب- طريقة نسبة من رصيد المدينون:

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها = 75000 × 7% = 5250 دينار

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مدين	دائن
	180 (رصيد) قبل التسويات
	5070 (تسوية)
	5250 (رصيد) بعد التسويات

قيد رقم (1) قيد تسوية

	البيان	مدين	دائن
	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	**50 70**	
	الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		**50 70**
	من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**50 70**	
	الى حـ/		**50 70**

	المدينون		
قيد رقم (2) قيد شطب (اعدام) مخصص الديون المشكوك بتحصيلها			

مثال رقم (3) :

أعطيت المعلومات المالية التالية الخاصة بشركة الوفاء ، وهي على النحو الآتي:

- قيمة المبيعات الآجلة 400000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 1.5% وفقاً لطريقة نسبة المبيعات الآجلة .

- قيمة رصيد المدينون 75000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 7% وفقاً لطريقة رصيد المدينون.

- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) يساوي 180 دينار (مدين).

المطلوب:

1- احسب قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها في حالة استخدام طريقة:

أ- نسبة من المبيعات الآجلة.

ب- نسبة من رصيد المدينون.

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة.

3- اعداد قيد التسوية وقيد شطب (اعدام) الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

الحل :

أ- طريقة نسبة من المبيعات الآجلة:

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها = 400000 × 1.5 % = 6000 دينار

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مدين	دائن
(رصيد) قبل التسويات180	**6000 (تسوية)**
	5820 (رصيد) بعد التسويات

ت	البيان	مدين	دائن
1	**من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها** **الى حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها**	**6000**	**6000**
2	**من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها** **الى حـ/ المدينون**	**6000**	**6000**

ب- طريقة نسبة من رصيد المدينون:

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها = 75000 × 7% = 5250 دينار

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مدين	دائن
(رصـــيد) قبـــل التسويات180	5430 (تسوية)
	5250 (رصـــــيد) بعد التسويات

ت	البيان	مـدين	دائن
1	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها الـــى حـــ/ مخصـــص الـــديون المشكوك في تحصيلها	5430	5430
2	من حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الى حـ/ المدينون	5430	5430

مثال رقم (4) :

بتاريخ 2008/12/31 توفرت المعلومات المالية التالية لشركة الغزال:

- قيمة المدينون 4800 دينار.
- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 400 دينار.

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

1-قيمة المبيعات على الحساب 16000 دينار.

2- قيمة مردودات المبيعات 250 دينار.

3- تحصيل ذمم مدينة بقيمة 14050 دينار.

4- شطب (اعدام) ذمم مدينة بقيمة 450 دينار.

5- استلام 120 دينار من قيمة ديون اعدمت سابقاً .

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة.

2- ايجاد قيمة رصيد المدينون ومخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009/12/31.

3- اعداد قيد مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 اذا علمت انه تبين من جدول أعمار الذمم المدينة ان قيمة الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 تساوي 575 دينار.

4- احسب معدل دوران المدينون لعام 2009 .

الحل:

1- القيود اليومية :

رقم القيد	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ المدينون	16000	

	الى حـ / المبيعات		16000
2	من حـ/ مردودات المبيعات الى حـ / المدينون	250	250
3	من حـ/ النقدية الى حـ / المدينون	14050	14050
4	من حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها الى حـ / المدينون	450	450
5 (أ)	من حـ/ المدينون الـى حـــ / مخصـص الـديون المشكوك بتحصيلها	120	120
5 (ب)	من حـ/ النقدية الى حـ / المدينون	120	120

2- ايجاد قيمة رصيد المدينون ومخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009/12/31.

المدينون

مدين	**دائن**
رصـــــيد 4800	250 (2)

مخصـص الـديون المشـكوك بتحصيلها

مـــدين	**دائن**
(4) 450	400 رصيد

(1) 16000	14050 (3)		120 (5)
(5) 120	450 (4)		
	120 (5)		
	6050		70

3- اعداد قيد مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 اذا علمت أنه تبين من جدول أعمار الذمم ان قيمة الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 تساوي 575 دينار.

مخصص الديون المشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
	70 (الرصيد قبل التسويات)
	505 التسوية
	575 (الرصيد المطلوب)

ت	البيان	مدين	دائن
	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها الى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	505	505

4- احسب معدل دوران المدينون لعام 2009 :

صـــافي المبيعات=اجمـــالي المبيعـــات علـــى الحســـاب-مـــردودات المبيعات=16000 – 250=15750 دينار

صافي قيمة المدينون (بداية) = المدينون (بداية) – مخصص ديون مشكوك بتحصيلها (بداية)

صافي قيمة المدينون (نهاية) = المدينون (نهاية) – مخصص ديون مشكوك بتحصيلها (نهاية)

صافي قيمة المدينون (بداية) = 4800 – 400 = 4400 دينار.

صافي قيمة المدينون (نهاية) = 6050 – 575 = 5475

متوسط صافي المدينون = (4400 + 5475) ÷ 2 = 4937.5 دينار

معـــــــــدل دوران= $\frac{\text{صافي المبيعات الآجلة}}{\text{متوسط صافي المدينون}} = \frac{15750}{4937.5}$

= 3.2 مرة

مثال رقم (5) :

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة بنيان لعام 2009 :

- قيمة المبيعات على الحساب تساوي 850000 دينار.
- قيمة المدينون بتاريخ 2009/12/31 تساوي 250000 دينار .
- قيمة الديون المعدومة (شطبت او اعدمت) تساوي 5000 دينار

المطلوب:

1- مـا قيمـة مصـاريف الـديون المعدومـة لشـركة بنيـان عنـد اسـتخدام الطريقة المباشرة.

2- اذا كانت مصـاريف الـديون المشـكوك فـي تحصـيلها تقدر بنسـبة 3% مـن قيمـة المبيعـات علـى الحسـاب وقيمـة مخصـص الـديون المشـكوك بتحصيلها يساوي 2000 دينار (دائن). ما قيمة مصـاريف الـديون المشـكوك في تحصيلها.

3- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 8% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات تساوي 2000 دينار (دائن). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها.

4- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 8% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات يساوي 2000 دينار (مدين). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها.

الحل:

1- قيمة مصاريف الديون المعدومة تساوي 5000 دينار .

2- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 3% من قيمة المبيعات على الحساب وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 2000 دينار (دائن). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها:

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
	2000 رصيد (بداية)
	25500 (التسويات)
	27500 رصيد (نهاية)

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها = 850000 × 3%= 25500 دينار .

3- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 8% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات يساوي 2000 دينار (دائن). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها :

المدينون

مدين	دائن
	2000 رصيد (بداية)
قيمة مصاريف الديون	18000

	(التسويات)**	المشكوك في تحصيلها
	20000 رصيد (نهاية)*	

* 250000 × 8% = 20000 دينار

** 20000 – 2000 = 18000 دينار

4- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 8% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات يساوي 2000 دينار (مدين). ما قيمة مصاريف الديون المعدومة :

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	**دائن**	
رصيد (بداية) 2000		
	22000 (التسويات)	قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها
	20000 رصيد (نهاية)	

مثال رقم (6) :

أعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الجمل وهي :

1- بتاريخ 2009/3/15 استلمت شركة الجمل ورقة قبض من حسام بقيمة 30000 دينار وفائدة 10% ولمدة تسعون يوماً مقابل بيع بضاعة لحسام.

2- بتاريخ 2009/4/14 خصمت شركة الجمل ورقة القبض من البنك (Discounted the Note) لتاخذ قيمتها نقداً مقابل فوائد بنكية مقدارها 12% من قيمتها .

3- بتاريخ 2009/6/13 استلمت شركة الجمل اشعار من البنك بأن ورقة القبض لم يتم الوفاء بها .

4- بتاريخ 2009/8/20 حصلت شركة الجمل على 15000 دينار من قيمة ورقة القبض (حسام) وتم شطب (اعدام) باقي قيمة الحساب.

المطلوب: اعداد القيود اليومية اللازمة لشركة الجمل.

الحل: القيود اليومية :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
/3/15 2009	من حـ/ اوراق القبض الى حـ / المبيعات	30000	30000
/4/14 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / ايراد الفوائد حـ/ اوراق القبض	30135	135 30000
/6/13 2009	من حـ/ المدينون الى حـ / النقدية	30750	30750
/8/20 2009	من حـ/ النقدية الى حـ / المدينون	15000	15000
/8/20 2009	من حـ/ مخصص الديون المشكوك بتحصيلها الى حـ / المدينون	15750	15750

ملاحظات:

- قيمة ورقة القبض بتاريخ 2009/3/15 تساوي 30000 دينار.

- قيمة ورقة القبض عند تاريخ الاستحقاق = 30000 +(30000×1. × 360/90)= 30750

- قيمة ايراد الفائدة التي تحصل عليها شركة الجمل عند تاريخ الاستحقاق= 30750– 30000=750 دينار

- مقدار الخصم الذي يحصل عليه البنك = 30750 × 12. × 360/60 = 615 دينار

- صافي ايراد الفائدة الذي تحصل عليه شركة الجمل = 750 – 615 = 135 دينار

مثال رقم (7) :

بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد حساب المدينون لدى شركة الاتحاد يساوي 9280 دينار ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 80 دينار (دائن). تستخدم شركة الاتحاد اعمار المدينون لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها.

وبتاريخ 2009/12/31 كان لدى شركة الاتحاد جدول اعمار المدينون على النحو الآتي:

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة رصيد الذمم(دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)
حسابات لم تستحق	4800	%2
فترة التاخير عن السداد (1-30)	3200	%5
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	800	%15
فترة التأخير عن السداد (61-90)	320	%35
فترة التأخير عن السداد فوق 90	160	%45

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

3- اعداد قيد التسوية .

4- بافتراض ان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 80 دينار (مدين بدلاً من دائن) فماذا يؤثر ذلك على المطاليب الثلاثة اعلاه .

الحل:

1- قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها :

عمر الحسابات (باليوم)	قيمة رصيد الذمم (دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)	مجموع الديون المشكوك بتحصيلها (دينار)
حسابات الذمم التي لم تستحق	4800	%2	96
فترة التاخير عن السداد (1-30)	3200	%5	160
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	800	%15	120
فترة التاخير عن السداد (61-90)	320	%35	112
فترة التأخير عن السداد فوق 90	160	%45	72
المجموع			560 دينار

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية يساوي 560 دينار .

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
	80 رصيد (قبل التسوية)
قيمة مصاريف الديون	480

	(التسويات)	المشكوك في تحصيلها
	560 رصـــيد (بعد التسوية)	

3- قيد التسوية :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها الـى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	480 	 480

4- مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 560 دينار

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها (قيمة التسوية) تساوي 640 دينار

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن	
رصـــيد قبـــل التسوية 80		
	640 (التسويات)	قيمـــة مصـــاريف الـــديون المشكوك في تحصيلها
	560 رصـــيد (بعد التسوية)	

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/31/	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك	6	

2009	في تحصيلها الـــى حـــ / مخصـــص الـــديون المشكوك بتحصيلها	40	6 40

مثال رقم (8) :

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الاقصى لعام 2009 :

- قيمة مخزون بضاعة اول المدة تساوي 72000 دينار
- قيمة مخزون بضاعة آخر المدة تساوي 66000 دينار
- قيمة ذمم مدينة (بداية المدة) تساوي 48000 دينار
- قيمة المبيعات النقدية خلال السنة تساوي 36000 دينار
- قيمة اجمالي الربح من المبيعات يساوي 50000 دينار
- قيمة الديون المعدومة خلال العام من الذمم المدينة تساوي 2000 دينار
- قيمة المشتريات خلال العام تساوي 140000 دينار
- تحصيل ذمم مدينة خلال العام بقيمة 156000 دينار
- مردودات المشتريات خلال العام تبلغ قيمتها 20000 دينار

المطلوب:

1- احسب قيمة المبيعات على الحساب لعام 2009 .

2- احسب قيمة رصيد الذمم المدينة في نهاية العام.

الحل:

1- تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول المدة + صافي المشتريات – مخزون آخر المدة

= 72000 + 120000 - 66000 = 126000 دينار

صافي المشتريات = اجمالي المشتريات – مردودات المشتريات

= 140000 - 20000 = 120000 دينار

اجمالي الربح = اجمالي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة

اجمالي المبيعات = تكلفة البضاعة المباعة + اجمالي الربح

اجمالي المبيعات = 126000 + 50000 = 176000 دينار

اجمالي المبيعات = المبيعات النقدية + المبيعات الآجلة

176000 = 36000 + المبيعات الآجلة

اذن المبيعات الآجلة = 140000 دينار

2- رصيد الذمم المدينة في نهاية العام:

الذمم المدينة

مدين	دائن	
رصيد (بداية) 48000	156000	تحصيل ذمم مدينة
مبيعات آجلة 140000	2000	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
رصيد (آخر المدة) 30000		

رصيد الذمم المدينة في نهاية العام تساوي 30000 دينار

مثال رقم (9) :

بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) لشركة العقبة يساوي 600 دينار (دائن) ، وكان لدى الشركة جدول اعمار المدينون على النحو الآتي:

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة الرصيد(دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)
حسابات (الذمم) التي لم تستحق	7600	%3
فترة التاخير عن السداد (1-30)	1600	%6
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	1300	%13
فترة التاخير عن السداد (61-90)	1750	%25
فترة التأخير عن السداد فوق 90	2000	%60

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

3- اعداد قيد التسوية .

4- بافتراض ان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 600 دينار (مدين بدلاً من دائن) فماذا يؤثر ذلك على المطاليب الثلاثة اعلاه.

الحل:

1- قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها :

عمر الحسابات (باليوم)	قيمة رصيد الذمم (دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل (%)	مجموع الديون المشكوك بتحصيلها (دينار)
حسابات (الذمم) التي لم تستحق	7600	%3	228
فترة التاخير عن السداد (1-30)	1600	%6	96
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	1300	%13	169
فترة التاخير عن السداد (61-90)	1750	%25	437.5
فترة التأخير عن السداد فوق 90	2000	%60	1200
المجموع			2130.5 دينار

قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها = 2130.5 دينار

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية يساوي 2130.5 دينار .

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
	600 رصيد

	(قبل التسوية)	
	1530.5 (التسويات)	قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها
	2130.5 رصيد (بعد التسوية)	

3- قيد التسوية :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها الى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	153 0.5	153 0.5

4- مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 2130.5 دينار

قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها (قيمة التسوية) تساوي(2130.5 + 600) 2730.5 دينار .

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن	
رصيد قبل التسوية 600		
	2730.5 (قيمة التسوية)	قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها
	2130.5 رصيد (بعد التسوية)	

التاريخ	البيان	مدين	دائن

12/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها الى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	273 0.5	273 0.5

مثال رقم (10) :

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة جرش لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة الذمم المدينة (دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)
فترة التاخير عن السداد (30-0)	11000	%1
فترة التأخير عن السداد (60- 31)	4500	%4
فترة التاخير عن السداد (90-61)	2000	%5
فترة التأخير عن السداد (120 – 91)	500	%8
فترة التأخير عن السداد فوق 120	750	%10

علماً بأن رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسوية) في 2009/12/31 يساوي 400 دينار (مدين) .

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- أ- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

2- ب- اعداد قيد التسوية .

3- من الحسابات السابقة تم شطب (اعدام) ذمم مدينة بقيمة 250 دينار، فما القيد اللازم لهذه العملية ؟

4- بافتراض ان قيمة الذمم المدينة التي شطبت (اعدمت) سابقاً (فرع 3) تم تحصيلها ، فما القيود اللازمة لهذه العملية ؟

الحل:

1- قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها :

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة الذمم المدينة (دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)	مجموع الديون المشكوك بتحصيلها (دينار)
فترة التاخير عن السداد (0-30)	11000	%1	110
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	4500	%4	180
فترة التاخير عن السداد (61-90)	2000	%5	100
فترة التأخير عن السداد (91 – 120)	500	%8	40
فترة التأخير عن السداد فوق 120	750	%10	75
المجموع	18750		505 دينار

قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها = 505 دينار

2 – أ قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية يساوي 505 دينار .

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
رصيد (قبل	

التسوية) 400		
	905 (التسويات)	قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها
	505 رصيد (بعد التسوية)	

2- ب قيد التسوية :

رقم القيد	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ مصاريف الديون المشكوك بتحصيلها الى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	905	905

3- من الحسابات السابقة تم شطب (اعدام) ذمم مدينة بقيمة 250 دينار، فما القيد اللازم لهذه العملية ؟

رقم القيد	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ مخصص الديون المشكوك بتحصيلها الى حـ / الذمم المدينة (المدينون)	250	250

4- بافتراض ان قيمة الذمم المدينة التي شطبت (اعدمت) سابقاً (فرع 3) تم تحصيلها ، فما القيود اللازمة لهذه العملية ؟

رقم القيد	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ الذمم المدينة (المدينون)	25	

	الى حـ / مخصص الديون المشكوك بتحصيلها	0	250
2	من حـ/ النقدية الى حـ / الذمم المدينة	250 0	250

5- بافتراض ان الشركة قررت تكوين مخصص بقيمة 3% من قيمة المدينون بدلاً من استخدام طريقة اعمار المدينون ، قارن اجابة هذا الفرع مع اجابة فرع (2) .

مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

مدين	دائن
رصيد (قبل التسوية) 400	
	962.5 (قيمة التسوية) قيمة مصاريف الديون المشكوك بتحصيلها
	562.5 رصيد (بعد التسوية)

قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية = 18750 × 3% = 562.5

تعتبر طريقة اعمار المدينون ادق من طريقة نسبة من رصيد المدينون لتحديد قيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها ، وبالتالي قيمة مصاريف الديون المشكوك بتحصيلها، والسبب في ذلك لأنها تتعامل مع حساب الذمم المدينة لكل حساب من حسابات العملاء بشكل مفصل بدلاً من المجموع الكلي لحسابات الذمم المدينة، وهذا يؤدي الى تقدير عادل لقيمة الديون المشكوك في تحصيلها وذلك حسب الوضع المالي لكل عميل من العملاء .

عند استخدام طريقة اعمار المدينون تعتبر فترة الاستحقاق عاملاً مهماً في تقدير نسبة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فكلما طالت فترة

الاستحقاق كلما زادت النسبة المقدرة لمخصص الديون المشكوك في تحصيلها ، وهذا يجعل هذه الطريقة ادق ومنطقية اكثر من طريقة نسبة من رصيد المدينون .

مثال رقم (11) :

بتاريخ 2009/1/1 كان رصيد حساب المدينون لشركة الزيتونة يساوي 6950 دينار ورصيد اوراق القبض (هدى) يساوي 1250 دينار بفائدة (12%) ولمدة اربعة اشهر، ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 660 (دائن) دينار .

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/1/5 باعت شركة الزيتونة بضاعة لأحمد بقيمة 1000 دينار على الحساب (صافي 15).

2- بتاريخ 2009/1/20 وافقت شركة الزيتونة على استبدال الدين بورقة قبض من احمد وبفائدة 9% ولمدة (3) اشهر للرصيد المستحق فرع (1) .

3- بتاريخ 2009/2/18 باعت شركة الزيتونة بضاعة لعبدالله بقيمة 400 دينار لقاء ورقة قبض بفائدة 9% ولمدة ستة اشهر.

4- بتاريخ 2009/4/20 حصلت شركة الزيتونة ورقة القبض من الزبون احمد بكامل المبلغ.

5- بتاريخ 2009/4/30 حصلت شركة الزيتونة ورقة القبض من هدى بكامل المبلغ .

6- بتاريخ 2009/5/25 وافقت شركة الزيتونة على قبول ورقة قبض من بكر بقيمة 200 دينار لمدة 3 اشهر وبفائدة 7% لتسوية الرصيد المستحق سابقاً.

7- بتاريخ 2009/8/18 حصلت كامل المبلغ المستحق من الزبون عبد الله .

8- بتاريخ 2009/8/25 تبين ان ورقة القبض من بكر لم يتم الوفاء بها ، ومن المتوقع ان يدفع المبلغ بالمستقبل.

9- بتاريخ 2009/9/1 باعت شركة الزيتونة بضاعة الى عبد الرحمن بقيمة 600 دينار لقاء ورقة قبض بفائدة 10% ولمدة ستة اشهر .

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لشركة الزيتونة لعام 2009 .

الحل:

1- قيود اليومية اللازمة :

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009/1/5	من حـ/ المدينون (احمد) الى حـ / المبيعات	1000	1000
/1/20 2009	من حـ/ اوراق القبض (احمد) الى حـ / المدينون (احمد)	1000	1000
/2/18 2009	من حـ/ اوراق القبض (عبد الله) الى حـ / المبيعات	400	400
/4/20 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين: حـ / ايراد الفوائد حـ/ اوراق القبض (احمد)	1022.5	22.5 1000
/4/30 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين:	1300	

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	حـ / ايراد الفوائد حـ/ اوراق القبض (هدى)		50 1250
/5/25 2009	من حـ/ اوراق القبض (بكر) إلى حـ/ المدينون (بكر)	200	 200
/8/18 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين: حـــ / اوراق القـــبض (عبدالله) حـ/ ايراد الفوائد	418	 400 18
/8/25 2009	من حـ/ المدينون (بكر) الى مذكورين: حـــ / اوراق القـبض (بكر) حـ/ ايراد الفوائد	203.5	 200 3.5
2009/9/1	مـن حـــ/ ورقـة القـبض (عبـد الرحمن) الى حـ / المبيعات	600	 600

الوحدة الثالثة
المدينون وأوراق القبض
الامتحان الثالث

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

ت	عبارة السؤال	الا جابة
1	المدينون (الذمم المدينة) تعني: أ- قيام الشركة ببيع بضاعة على الحساب . ب- قيام الشركة ببيع بضاعة نقداً . ج- قيام الشركة بشراء معدات على الحساب. د- استلام الشركة مبلغ 500 دينار لتقديم خدمات بالمستقبل لأحد الزبائن.	
2	تقع المدينون (الذمم المدينة) في : أ- جانب حقوق الملكية في الميزانية العمومية. ب- جانب الاصول غير المتداولة في الميزانية العمومية. ج- جانب الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية. د- جانب الأصول المتداولة في الميزانية العمومية.	
3	عند قيام شركة الاتحاد ببيع الذمم المدينة لشركة تحصيل محلية فإن مصاريف الخدمات التي تدفعها شركة الاتحاد لهذه الشركة تظهر في : أ- قائمة الدخل على انها جزء من تكلفة البضاعة	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
	المباعة. ب- مصاريف بيع (مصاريف تشغيلية). ج- مصاريف ادارية (مصاريف تشغيلية). د- قائمة الدخل على انها جزء من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع.	
4	معدل دوران المدينون (الذمم المدينة) يساوي: أ- صافي قيمة المبيعات مقسوماً على قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. ب- صافي قيمة المبيعات مقسوماً على قيمة المدينون (الذمم المدينة) في نهاية المدة. ج- صافي قيمة المبيعات على الحساب مقسوماً على متوسط صافي قيمة المدينون (الذمم المدينة). د- متوسط صافي قيمة المدينون (الذمم المدينة) مقسوماً على صافي قيمة المبيعات.	
5	متوسط فترة التحصيل (المدينون) بالأيام تساوي : أ- عدد ايام السنة (365) مقسوماً على معدل دوران المدينون (الذمم المدينة). ب- عدد ايام السنة (365) مقسوماً على قيمة المدينون(الذمم المدينة) في بداية المدة. ج- عدد ايام السنة (365) مقسوماً على قيمة المدينون (الذمم المدينة) في نهاية المدة. د- عدد ايام السنة (365) مقسوماً على قيمة صافي المبيعات على الحساب.	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
6	واحدة من الطرق ادناه تعتبر الافضل في تطبيق احد اهم المبادئ المحاسبية من حيث علاقة الارتباط بين عناصر قائمة الدخل (مبدأ مقابلة الايرادات بالمصاريف) وهي : أ- نسبة المدينون . ب- نسبة المبيعات. ج- الطريقة المباشرة. د- الطريقة غير المباشرة.	
7	جميع العبارات ادناه صحيحة باستثناء واحدة هي : أ- يفضل التاجر (صاحب المحل) بيع بضاعة بواسطة (Visa) بدلاً من بيع البضاعة على الحساب. ب- تعتبر الجهة التي اصدرت (Visa) المسؤولة عن التحصيل. ج- يدفع التاجر الى الجهة التي اصدرت (Visa) رسوم خدمات (Visa) عند بيع بضاعة بواسطة (Visa) د- مسؤولية التاجر ان يتأكد عن مصداقية حامل بطاقة (Visa) .	
8	تصنف الفوائد المدينة (Interest Receivable) وسلف للعاملين من الشركة على انها: أ- مدينون (ذمم مدينة) . ب- اوراق قبض . ج- مدينون (ذمم مدينة) أخرى .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- اوراق دفع .	
9	واحدة من العبارات ادناه غير صحيحة هي : أ- تمثل الذمم المدينة اتفاق شفوي بين البائع والمشتري. ب- تمثل اوراق القبض اتفاق تحريري (كتابةً) بين البائع والمشتري. ج- تعتبر الذمم المدينة اضمن للسداد من اوراق القبض. د- يفضل استخدام اوراق القبض في حالة التخوف من شخص ذو مخاطر سداد عالية.	
10	واحدة من العبارات ادناه صحيحة هي : أ- تحقق الذمم المدينة فوائد اعلى من اوراق القبض. ب- لغرض اعداد الميزانية العمومية يفضل استخدام الطريقة المباشرة لحساب الديون المعدومة. ج- تعتبر الذمم المدينة افضل وسيلة للبيع لأن مخاطرها معدومة. د- يتم تحويل الذمم المدينة الى اوراق قبض في حالة التعامل مع شخص ذو مخاطر سداد عالية.	
11	بشكل عام الفائدة (التي تفرض عند التعامل بالبيع على الحساب) مرتبطة بـ : أ- الذمم المدينة . ب- اوراق القبض.	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
	ج- الديون المعدومة. د- مخصص الديون المشكوك بتحصيلها.	
12	هناك ثلاثة قضايا محاسبية هامة مرتبطة بالذمم المدينة واوراق القبض هي : أ- الاستحقاق ، الديون المعدومة ، التنظيم . ب- التقييم، الفائدة، الديون المعدومة . ج- الاعتراف ، التقييم ، التخلص . د- الاهتلاك ، التحصيل ، التقييم .	
13	يطرح حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها في الميزانية العمومية من : أ- حساب المدينون. ب- اجمالي الأصول المتداولة . ج- الأصول غير المتداولة. د- حساب اوراق القبض .	
14	أخطأ محاسب شركة الزيتونة ولم يسجل مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها فإن ذلك يؤدي : أ- قيمة النقدية تقل . ب- قيمة الإيرادات تقل . ج- قيمة الذمم المدينة تقل. د- قيمة المصاريف تقل.	
15	عند استخدام شركة الوفاء طريقة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها ، وقررت ادارة الشركة شطب	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	(اعدام) احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 500 دينار فإن ذلك يؤثر على : أ- الميزانية العمومية فقط . ب- قائمة الدخل فقط . ج- الميزانية العمومية وقائمة الدخل معاً . د- قائمة حقوق الملكية فقط .	
16	الطريقة المحاسبية المتعلقة بحساب الديون المشكوك في تحصيلها والاكثر تطبيقاً لمبدأ مقابلة الايرادات بالمصاريف هي : أ- طريقة أعمار المدينون . ب- طريقة نسبة من رصيد المدينون. ج- طريقة الشطب (اعدام) المباشرة. د- طريقة نسبة من المبيعات الآجلة.	
17	عند استخدام شركة الاسراء طريقة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها، قررت ادارة الشركة شطب (اعدام) احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 600 دينار فإن : أ- حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها مدين بقيمة 600 دينار وحساب المدينون دائن بقيمة 600 دينار. ب- حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها دائن بقيمة 600 دينار وحساب المدينون دائن بقيمة 600 دينار. .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها مدين بقيمة 600 دينار وحساب مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها دائن بقيمة 600 دينار . د- حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 600 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 600 دينار .	
18	قررت ادارة شركة الخلود (شطب) اعدام احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 1000 دينار وبعد ستة اشهر قام صاحب الحساب بدفع كامل المبلغ المستحق عليه فإن هذه العملية المحاسبية تؤدي الى : أ- حساب النقدية دائن بقيمة 1000 دينار. ب- حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 1000 دينار. ج- حساب المدينون مدين بقيمة 1000 دينار ثم يتحول حساب المدينون الى دائن بنفس القيمة. د- حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها لا يتأثر نهائياً.	
19	تعتبر المحلات التجارية التي تبيع بضاعتها بواسطة بطاقة الائتمان (Visa) انها: أ- ذمم مدينة . ب- مبيعات نقدية . ج- مبيعات على الحساب. د- اوراق قبض.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
20	واحدة من العبارات ادناه غير صحيحة وهي : أ- لا يتحقق مبدأ المقابلة عند استخدام الطريقة المباشرة لحساب الديون المعدومة. ب- يتحقق مبدأ المقابلة بشكل كبير عند استخدام طريقة نسبة من المبيعات الآجلة لحساب الديون المشكوك في تحصيلها. ج- يتحقق مبدأ المقابلة بشكل جزئي عند استخدام نسبة من رصيد المدينون لحساب الديون المشكوك في تحصيلها. د- يتحقق مبدأ المقابلة بشكل تام (100%) عند استخدام طريقة اعمار المدينون لحساب لديون المشكوك في تحصيلها .	
21	تظهر مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الدخل على انها : أ- مصاريف تشغيلية . ب- جزء من تكلفة البضاعة المتاحة للبيع . ج- جزء من تكلفة البضاعة المباعة. د- جزء من مردودات المبيعات.	
22	تظهر مشكلة الديون المعدومة نتيجة : أ- ضعف الادارة المالية للشركة . ب- الركود الاقتصادي . ج- مخاطر البيع على الحساب. د- تباين المعلومات.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
23	الاطراف المعنية عند التعامل بأوراق القبض (Promissory Notes) هم : أ- الجهة المصدرة للكمبيالة او السند والمشتري. ب- الجهة المصدرة للكمبيالة او السند والجهة القابضة (المستفيدة) . ج- الجهة المصدرة للكمبيالة او السند والبنك. د- الجهة المصدرة للكمبيالة او السند والمستثمر (الممول).	
24	تعني كمبيالات تم الوفاء بها (Honored Notes) : أ- كمبيالات دفعت بكامل القيمة عند تاريخ الاستحقاق. ب- كمبيالات تدفع بكامل القيمة عند نهاية الدورة المحاسبية . ج- كمبيالات تدفع بكامل القيمة عند نهاية السنة. د- كمبيالات تدفع بكامل القيمة عند نهاية الشهر.	
25	يمكن التصرف بالذمم المدينة (المدينون) بالطرق التالية : أ-التحصيل قبل الاستحقاق، عدم تحويلها الى اوراق قبض، بيعها، مبادلتها بمورد آخر. ب- التحصيل قبل الاستحقاق، عدم تحويلها الى اوراق قبض، بيعها، مبادلتها بمورد آخر. ج- التحصيل قبل الاستحقاق، عدم تحويلها الى اوراق قبض، عدم بيعها، مبادلتها بمورد آخر.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- التحصيل قبل وبتاريخ الاستحقاق، تحويلها الى اوراق قبض، بيعها، مبادلتها بمورد آخر.	
26	جميع العبارات ادناه صحيحة باستثناء واحدة هي : أ- يمكن تحويل اوراق القبض (Promissory Notes) الى شخص آخر. ب- لا يمكن بيع اوراق القبض (Promissory Notes) الى شخص آخر . ج- تعتبر اوراق القبض (Promissory Notes) اضمن للتحصيل من المدينون. د- يمكن ان تحقق اوراق القبض (Promissory Notes) فوائد.	
27	اذا كانت قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيها (قبل التسويات) تساوي 3300 دينار (دائن)، وتقدر قيمة الذمم المدينة (المدينون) غير قابلة لتحصيل 27000 دينار، فإن التسوية المطلوبة لتسجيل قيمة الديون المشكوك في تحصيلها هي: أ- مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 27000 دينار . ب- مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 23700 دينار. ج- مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 30300 دينار. د- مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها مدين بقيمة 3300 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
28	جميع العبارات ادناه غير صحيحة عند استخدام طريقة نسبة من المبيعات الآجلة باستثناء واحدة هي : أ- لا تختلف قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها سواء كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين او دائن. ب- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تساوي صفر عند استخدام طريقة نسبة المبيعات الآجلة. ج- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها اكبر اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) دائن بدلاً من مدين. د- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها اكبر اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين بدلاً من دائن.	
29	جميع العبارات ادناه غير صحيحة عند استخدام طريقة نسبة من رصيد المدينون باستثناء واحدة هي : أ- لا تختلف قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها سواء كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين او دائن. ب- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها يساوي صفر. ج- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها اكبر اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) دائن بدلاً من مدين.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها اكبر اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين بدلاً من دائن.	
30	عند استخدام طريقة نسبة من المبيعات الآجلة : أ- يكون رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) اكبر في حالة اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين بدلاً من دائن. ب- يكون رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) اكبر في حالة اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) دائن بدلاً من مدين. ج- لا يختلف رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) سواء كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين او دائن. د- رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) عند استخدام طريقة نسبة من المبيعات الآجلة يساوي صفر .	
31	عند استخدام طريقة نسبة من رصيد المدينون : أ- يكون رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) اكبر في حالة اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين بدلاً من دائن. ب- يكون رصيد مخصص الديون المشكوك في	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	تحصيلها (بعد التسويات) اكبر في حالة اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) دائن بدلاً من مدين. ج- لا يختلف رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) سواء كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) مدين او دائن. د- رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسويات) عند استخدام طريقة نسبة من رصيد المدينون يساوي صفر .	
32	بتاريخ 2009/12/31 توفرت المعلومات المالية التالية: - رصيد المدينون بقيمة 20000 دينار. - رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بقيمة 1200 دينار. - مردودات المبيعات بقيمة 1500 دينار، فإن قيمة صافي المدينون المتحققة تساوي: أ- 18800 دينار ب-18500 دينار ج-17300 دينار. د-20000 دينار.	
33	اذا كان رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات يساوي 2280 دينار (دائن)، وقيمة المدينون تساوي 129000 دينار ومن المتوقع ان 10% من قيمة المدينون لا يتم تحصيلها ، فإن قيمة التسوية تساوي :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- 15180 دينار. ب- 14040 دينار. ج- 12900 دينار. د- 10620 دينار.	
34	بتاريخ 2009/1/1 كان رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها لشركة الافنان يساوي 30000 دينار (دائن) ، وقيمة المدينون تساوي 600000 دينار، وخلال العام تمت العمليات المالية التالية : - قيمة الديون التي اعدمتها الشركة خلال العام 21600 دينار. - حصلت الشركة خلال العام 6300 دينار من حسابات تم اعدامها سابقاً. - قيمة رصيد المدينون بتاريخ 2009/12/31 تساوي 720000 دينار. وقررت الشركة تكوين مخصص ديون مشكوك بتحصيلها 5% من قيمة المدينون، فإن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها في 2009/12/31 تساوي: أ- 66000 دينار . ب- 36000 دينار. ج- 6000 دينار. د- 27600 دينار.	
35	بتاريخ 2009/1/1 كان رصيد مخصص الدوين المشكوك بتحصيلها لشركة الافنان يساوي 30000 دينار (دائن) ، وقيمة المدينون تساوي 600000 دينار، وخلال العام تمت العمليات المالية التالية : قيمة الديون التي اعدمتها الشركة خلال العام 21600 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
	- حصلت الشركة خلال العام 6300 دينار من حسابات تم اعدامها سابقاً. - قيمة رصيد المدينون بتاريخ 2009/12/31 تساوي 720000 دينار. وقررت الشركة تكوين مخصص ديون مشكوك بتحصيلها 5% من قيمة المدينون. فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 (قيمة التسوية) تساوي: أ- 36000 دينار . ب- 30000 دينار. ج- 21300 دينار. د- 27600 دينار.	
36	بتاريخ 2009/1/1 كان رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها لشركة الافنان يساوي 30000 دينار (دائن) ، وقيمة المدينون تساوي 600000 دينار، وخلال العام تمت العمليات المالية التالية : - حصلت الشركة خلال العام 6300 دينار من حسابات تم اعدامها سابقاً. - قيمة رصيد المدينون بتاريخ 2009/12/31 تساوي 720000 دينار. وقررت الشركة تكوين مخصص ديون مشكوك بتحصيلها 5% من قيمة المدينون. فإن قيمة رصيد صافي المدينون في 2009/12/31	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	تساوي: أ- 570000 دينار . ب- 564000 دينار. ج- 698700 دينار. د- 684000 دينار.	
37	بتاريخ 2009/12/31 تبين لدى شركة النور ان قيمة رصيد حساب صافي المدينون يساوي 6000 دينار، وكانت قيمة رصيد اجمالي المدينون يساوي 6500 دينار، وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية: - ذمم مدينة تم اعدامها بقيمة 460 دينار. - حصلت الشركة على 100 دينار من ذمم مدينة اعدمت سابقاً ، علماً بأن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009 /1/1 تساوي 680 دينار. فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها بتاريخ 2009/12/31 تساوي: أ- 180 دينار . ب- 500 دينار. ج- 780 دينار. د- 460 دينار.	
38	بتاريخ 2009/12/31 تبين لدى شركة النور ان قيمة رصيد حساب صافي المدينون يساوي 6000 دينار، وكانت قيمة رصيد اجمالي المدينون يساوي 6500 دينار، وخلال العام تمت العمليات المحاسبية التالية:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	- ذمم مدينة تم اعدامها بقيمة 460 دينار. - حصلت الشركة على 100 دينار من ذمم مدينة اعدمت سابقاً ، علماً بأن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009 /1/1 تساوي 680 دينار. فإن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009/12/31 تساوي : أ- 780 دينار . ب- 460 دينار. ج- 500 دينار. د- 180 دينار.	
39	بتاريخ 2009/12/31 تبين لدى شركة النور ان قيمة رصيد حساب صافي المدينون يساوي 6000 دينار، وكانت قيمة رصيد اجمالي المدينون يساوي 6500 دينار، وخلال العام تمت العمليات المحاسبية التالية: - ذمم مدينة تم اعدامها بقيمة 460 دينار. - حصلت الشركة على 100 دينار من ذمم مدينة اعدمت سابقاً ، علماً بأن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009 /1/1 تساوي 680 دينار. فإن قيمة رصيد حساب المدينون بتاريخ 2009/1/1 تساوي : أ- 6500 دينار . ب- 6000 دينار. ج- 6100 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 6960 دينار.	
40	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (دائن). وقررت الشركة تكوين مخصص 2% من قيمة صافي المبيعات . فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها (قيمة التسوية) تساوي: أ- 9400 دينار . ب- 7800 دينار. ج- 8600 دينار. د- 9000 دينار.	
41	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (دائن). وقررت الشركة تكوين مخصص 2% من قيمة	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	صافي المبيعات. فإن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (بعد التسوية) في نهاية المدة تساوي: أ- 8600 دينار . ب- 7800 دينار. ج- 9000 دينار. د- 9400 دينار.	
42	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (مدين). وقررت الشركة تكوين مخصص 2% من قيمة صافي المبيعات. فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها (قيمة التسوية) تساوي: أ- 7000 دينار . ب- 8600 دينار. ج- 7800 دينار. د- 9000 دينار.	
4	اعطيت المعلومات المالية التالية:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
3	- اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (مدين). وقررت الشركة تكوين مخصص 2% من قيمة صافي المبيعات. فإن قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (بعد التسوية) في نهاية المدة تساوي: أ- 8600 دينار . ب- 7800 دينار. ج- 9000 دينار. د- 7000 دينار.	
4 4	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (دائن). وقررت الشركة تكوين مخصص 20% من قيمة المدينون. فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	(قيمة التسوية) تساوي: أ- 10000 دينار . ب- 9200 دينار. ج- 10800 دينار. د- 11200 دينار.	
45	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (دائن). وقررت الشركة تكوين مخصص 20% من قيمة المدينون. فإن قيمة رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (بعد التسوية) نهاية المدة تساوي: أ- 10800 دينار . ب- 9200 دينار. ج- 11600 دينار. د- 10000 دينار.	
46	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
	- مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (مدين). وقررت الشركة تكوين مخصص 20% من قيمة المدينون. فإن قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها (قيمة التسوية) تساوي: أ- 10800 دينار . ب- 11600 دينار. ج- 10000 دينار. د- 9200 دينار.	
47	اعطيت المعلومات المالية التالية: - اجمالي المبيعات تساوي 400000 دينار. - مردودات المبيعات تساوي 10000 دينار . - مدينون تساوي 50000 دينار. - مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 800 دينار (مدين). وقررت الشركة تكوين مخصص 20% من قيمة المدينون. فإن قيمة رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (بعد التسوية) تساوي: أ- 10800 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 11200 دينار. ج- 10000 دينار. د- 9200 دينار.	
48	اذا كانت قيمة رصيد المدينون بتاريخ 2009/1/1 تساوي 4000 دينار وقيمة اجمالي المبيعات تساوي 12000 دينار ونسبة المبيعات الآجلة تساوي 25% من قيمة المبيعات (رصيد المدينون لم يتأثر بأية عملية محاسبية غير ما ذكر بالسؤال). فإن معدل دوران المدينون يساوي: أ- 3 مرات. ب- 2.18 مرة. ج- 4 مرات . د- 1.71 مرة.	
49	بتاريخ 6/18 تم اصدار ورقة قبض لمدة 30 يوماً فإن تاريخ الاستحقاق هو: أ- 7/18 ب- 7/19 ج- 7/16 د- 7/17	
50	بتاريخ 2009/7/1 تم اصدار ورقة قبض بقيمة 10000 دينار ولمدة سنة وبفائدة 10% فإن قيمة الفائدة تساوي :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- 1500 دينار. ب- 500 دينار. ج- 1000 دينار. د- 750 دينار.	
51	بتاريخ 2009/5/1 تم اصدار ورقة قبض بقيمة 4000 دينار ولمدة 3 اشهر وبفائدة 6% فإن قيمة الفائدة تساوي: أ- 60 دينار . ب- 180 دينار. ج- 240 دينار. د- 30 دينار.	
52	بتاريخ 2009/8/1 تم اصدار ورقة قبض بقيمة 8000 دينار ولمدة ستة اشهر وبفائدة 5% فإن قيمة ورقة القبض عند تاريخ الاستحقاق تساوي: أ- 8000 دينار . ب- 8200 دينار. ج- 8400 دينار. د- 8167 دينار.	
53	بتاريخ 2009/4/1 تم اصدار ورقة قبض بقيمة 18000 دينار لمدة اربعة اشهر وبفائدة 10% فإن قيمة ورقة القبض عند تاريخ الاستحقاق تساوي أ- 16200 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 19800 دينار. ج- 18000 دينار. د- 18600 دينار.	
54	اذا كانت قيمة صافي المبيعات الآجلة لشركة البشائر لعام 2009 تساوي 100000 دينار وقيمة الذمم المدينة بتاريخ 2009/1/1 تساوي 7000 دينار وقيمتها بتاريخ 2009/12/31 تساوي 13000 دينار . فإن معدل دوران المدينون يساوي : أ- 7.7 مرة . ب- 14.3 مرة . ج- 10 مرات. د- 10.7 مرة .	
55	اذا كانت قيمة صافي المبيعات الآجلة لشركة البشائر لعام 2009 تساوي 100000 دينار وقيمة الذمم المدينة بتاريخ 2009/1/1 تساوي 7000 دينار وقيمتها بتاريخ 2009/12/31 تساوي 13000 دينار . فإن متوسط فترة تحصيل المدينون (الذمم المدينة) باليوم تساوي: أ- 36.5 يوم . ب- 47.4 يوم . ج- 25.5 يوم. د- 34.1 يوم .	
56	اذا كان معدل دوران المدينون لشركة الامل لعام 2009 يساوي سبع مرات وقيمة متوسط المدينون	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	(الذمم المدينة) لنفس العام تساوي 5000 دينار. فإن قيمة صافي المبيعات الآجلة لشركة الامل لعام 2009 يساوي : أ- 30000 دينار . ب- 35000 دينار . ج- 25000 دينار. د- 36000 دينار .	
57	اذا كان متوسط فترة تحصيل المدينون (الذمم المدينة) باليوم يساوي 25 يوماً . فإن معدل دوران المدينون يساوي : أ- 14.4 مرة . ب- 14.7 مرة . ج- 14.5 مرة . د- 14.6 مرة.	
58	اذا كان معدل دوران المدينون يساوي 15 مرة وقيمة صافي المبيعات تساوي 30000 دينار ، فإن قيمة متوسط المدينون تساوي: أ- 2000 دينار . ب- 3000 دينار . ج- 2500 دينار. د- 1500 دينار .	
59	بتاريخ 2009/6/29 استلمت شركة اليعقوب ورقة قبض من لؤي بقيمة 3000 دينار وبفائدة 8% ولمدة ستون يوماً ، وبتاريخ 2009/7/28 خصمت شركة اليعقوب قيمة ورقة القبض من البنك مقابل ان ياخذ	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	البنك فائدة بقيمة 9% فإن صافي قيمة ما تحصل عليه شركة اليعقوب من البنك هو : أ- 3040 دينار . ب- 3022.8 دينار . ج- 3017.2 دينار. د- 3000 دينار .	
60	استلمت شركة الاسراء ورقة قبض بقيمة 10000 دينار وبفائدة 12% ولمدة تسعون يوماً، وقبل تاريخ الاستحقاق بشهر واحد خصمت شركة الاسراء قيمة ورقة القبض من البنك مقابل ان يأخذ البنك فائدة مقدارها 16% . فإن صافي قيمة ما تحصل عليه شركة الاسراء من البنك هو : أ- 10000 دينار . ب- 10300 دينار . ج- 10137.3 دينار. د- 10162.7 دينار .	
61	استلمت شركة الوفاء ورقة قبض بقيمة 10000 دينار بفائدة 10% ولمدة ستون يوماً، وقبل تاريخ الاستحقاق (24) يوماً خصمت شركة الوفاء قيمة ورقة القبض من البنك مقابل ان يأخذ البنك فائدة مقدارها 12% .	

ت	عبارة السؤال	الا جابة
	فإن صافي قيمة ما تحصل عليه شركة الوفاء من البنك هو: أ- 10167 دينار . ب- 10086.46 دينار . ج- 10081 دينار. د- 11220 دينار .	
62	واحدة من الطرق ادناه تعتبر ادق الطرق لإحتساب قيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها: أ- طريقة اعمار المدينون . ب- الطريقة المباشرة. ج- طريقة نسبة من المدينون . د- طريقة نسبة من صافي المبيعات الآجلة .	

إجابة الامتحان الثالث

السؤال	الإجابة	ملاحظات
1	أ	المدينون تعني : قيام الشركة ببيع بضاعة على الحساب
2	د	تقع المدينون في جانب الاصول المتداولة في الميزانية العمومية
3	ب	عند قيام شركة الاتحاد ببيع الذمم المدينة لشركة تحصيل محلية فإن مصاريف الخدمات التي تدفعها شركة الاتحاد لهذه الشركة تظهر في مصاريف بيع في (مصاريف تشغيلية)
4	ج	معدل دوران المدينون(الذمم المدينة) = صافي قيمة المبيعات على الحساب مقسوماً على متوسط صافي قيمة المدينون (الذمم المدينة)
5	أ	متوسط فترة التحصيل (المدينون) بالايام = عدد ايام السنة (365) مقسوماً على معدل دوران المدينون (الذمم المدينة)
6	ب	تعتبر طريقة نسبة المبيعات من افضل الطرق في تطبيق احد اهم المبادئ المحاسبية من حيث علاقة الارتباط بين عناصر قائمة الدخل
7	د	----
8	ج	تصنف الفوائد المدينة (Interest Receivable) وسلف للعاملين من الشركة على انها : مدينون (ذمم مدينة) اخرى
9	ج	----

السؤال	الإجابة	ملاحظات
10	د	يتم تحويل الذمم المدينة الى اوراق قبض في حالة التعامل مع شخص ذو مخاطر سداد عالية
11	ب	الفائدة (التي تفرض عند التعامل بالبيع على الحساب) مرتبطة بأوراق القبض
12	ج	هناك ثلاثة قضايا محاسبية هامة مرتبطة بالذمم المدينة واوراق القبض هي: (الاعتراف، التقييم، التخلص)
13	أ	يطرح حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها في الميزانية العمومية من حساب المدينون
14	د	اخطأ محاسب شركة الزيتونة ولم يسجل مصاريف الديون المعدومة فإن ذلك يؤدي الى : قيمة المصاريف تقل
15	أ	عند استخدام شركة الوفاء طريقة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها، وقررت ادارة الشركة شطب (اعدام) احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 500 دينار فإن ذلك يؤثر على الميزانية العمومية فقط
16	د	الطريقة المحاسبية المتعلقة بالحسابات التي لم يتم تحصيلها والاكثر تطبيقاً لمبدأ مقابلة الايرادات بالمصاريف هي طريقة نسبة من المبيعات الآجلة
17	أ	عند استخدام شركة الاسراء طريقة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها، قررت ادارة الشركة شطب (اعدام) احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 600 دينار ، فإن : حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها مدين بقيمة 600 دينار وحساب المدينون دائن بقيمة 600 دينار.

السؤال	الإجابة	ملاحظات
18	ج	قررت ادارة شركة الخلود (شطب) اعدام احد حسابات الذمم المدينة بقيمة 1000 دينار وبعد ستة اشهر قام صاحب الحساب بدفع كامل المبلغ المستحق عليه فإن هذه العملية المحاسبية تؤدي الى :حساب المدينون مدين بقيمة 1000 دينار ثم يتحول حساب المدينون الى دائن بنفس القيمة
19	ب	تعتبر المحلات التجارية التي تبيع بضاعتها بواسطة بطاقة الائتمان (Visa) انها : مبيعات نقدية
20	د	------
21	أ	تظهر مصاريف الديون المعدومة في قائمة الدخل على انها مصاريف تشغيلية
22	ج	تظهر مشكلة الديون المعدومة نتيجة مخاطر البيع على الحساب
23	ب	الاطراف المعنية عند التعامل بأوراق القبض (Promissory Notes) هم: الجهة المصدرة للكمبيالة او السند والجهة القابضة (المستفيدة)
24	أ	تعني كمبيالات تم الوفاء بها(Honored Notes)كمبيالات دفعت بكامل القيمة عند تاريخ الاستحقاق
25	د	يمكن التصرف بالذمم المدينة (المدينون) بطريقة : التحصيل قبل الاستحقاق، تحويلها الى اوراق قبض، بيعها ، مبادلتها بمورد آخر
26	ب	----
27	ب	27000 – 3300 = 23700 دينار

السؤال	الإجابة	ملاحظات
28	أ	----
29	د	----
30	ب	----
31	ج	----
32	أ	20000 -1200 = 18800 دينار
33	د	12900 – 2280 = 10620 دينار
34	ب	720000 × 5% = 36000 دينار
35	ج	30000 + 6300 – 21600 = 14700 دينار 36000 – 14700 = 21300 دينار
36	د	720000 × 5% = 36000 دينار 720000 – 36000 = 684000 دينار
37	أ	6500 – 6000 = 500 دينار 680 – 500 = 180 دينار
38	ج	6500 – 6000 = 500 دينار
39	د	6500 + 460 = 6960 دينار
40	ب	(400000 – 10000) × 2% = 7800 دينار
41	أ	(400000 – 10000) × 2% = 7800 دينار 7800 + 800 = 8600 دينار
42	ج	(400000 – 10000) × 2% = 7800 دينار
43	د	(400000 – 10000) × 2% = 7800 دينار

السؤال	الإجابة	ملاحظات
		7800 – 800 = 7000 دينار
44	ب	50000 × 20% = 10000 دينار 10000 – 800 = 9200 دينار
45	د	50000 × 20% = 10000 دينار
46	أ	50000 × 20% = 10000 دينار 800 + 10000 = 10800 دينار
47	ج	50000 × 20% = 10000 دينار
48	ب	رصيد المدينون (نهاية) = 4000 + (12000 × 25%) = 7000 دينار متوسط المدينون = (4000 + 7000) ÷ 2 =5500 دينار معدل دوران المدينون =12000 ÷ 5500 = 2.18 مرة
49	د	----
50	ج	10000 × 10% = 1000 دينار
51	أ	4000 × 6% × 12/3 = 60 دينار
52	ب	8000 + (8000 × 5% × 12/6) = 8200 دينار
53	د	18000 + (18000 × 10% × 12/4) = 18600 دينار
54	ج	100000 ÷ (7000 + 13000) / 2 = 10 مرات

السؤال	الإجابة	ملاحظات
55	أ	100000 ÷ (7000 + 13000) / 2 = 10 مرات 365 ÷ 10 = 36.5 يوم
56	ب	5000 × 7 = 35000 دينار
57	د	معدل دوران المدينون = 365 ÷ 25 = 14.6 مرة
58	أ	متوسط المدينون = 30000 ÷ 15 = 2000 دينار
59	ج	3000 × 8% × 12/2 = 40 دينار 3040 × 9% × 12/1 = 22.8 دينار 40 – 22.8 = 17.2 دينار 3000 + 17.2 = 3017.2 دينار
60	د	10000 × 12% × 12/3 = 300 دينار 10300 × 16% × 12/1 = 137.3 دينار 300 – 137.3 = 162.7 دينار 10000 + 162.7 = 10162.7 دينار
61	ب	10000 × 10% × 12/2 = 166.66 دينار 10166.66 × 12% × 24 /365 = 80.2 دينار 166.66 – 80.2 = 86.46 دينار 10000 + 86.46% = 10086.46 دينار
62	أ	تعتبر طريقة اعمار المدينون ادق الطرق

السؤال	الإجابة	ملاحظات
		لإحتساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المدينون (الذمم المدينة)	Accounts Receivable
معدل دوران المدينون	Account Receivable Turnover Ratio
اعمار المدينون (الذمم المدينة)	Aging the Accounts Receivable
طريقة المخصصات	Allowance Method
معدل فترة التحصيل	Average Collection Period
مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها	Bad Debts Expense
صافي القيمة القابلة للتحصيل	Cash (net) Realizable Value
المبيعات النقدية	Cash Sales
المبيعات الآجلة	Credit Sales
تحصيل المدينون	Collected Receivables
طريقة الإعدام المباشرة	Direct Write-off Method

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
كمبيالات لم يتم الوفاء بها	Dishonored Notes
الخصم	Discount
شركة مالية متخصصة او بنك متخصص بشراء الذمم المدينة	Factor
كمبيالات تم الوفاء بها	Honored Notes
فوائد مدينة	Interest Receivables
الجهة المصدرة للكمبيالة او السند	Maker
ذمم غير تجارية	No trade-Receivables
اوراق القبض	Notes Receivable
مدينون اخرى	Other Receivables
القابض (المستفيد)	Payee
نسبة من رصيد المدينون	Percentage-of-receivables Basis
نسبة من المبيعات الآجلة	Percentage-of-sales Basis
اوراق قبض	Promissory Notes
المتحصلات	Receivables
احياء الدين بعد اعدامه	Recovery of Bad Debt
الذمم التجارية	Trade Receivables

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1): اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تتعلق بعمليات البضاعة لدى شركة البترا :

1- بتاريخ 2009/7/1 باعت شركة البترا بضاعة لعلي بقيمة 46800 دينار على الحساب وكانت شروط الدفع (10/3) وصافي 30 يوماً.

2- بتاريخ 2009/7/3 اعاد علي بضاعة الى شركة البترا بقيمة 1800 دينار لأنها غير مطابقة للمواصفات.

3- بتاريخ 2009/7/11 استلمت شركة البترا قيمة البضاعة التي باعتها لعلي بكامل المبلغ.

4- بتاريخ 2009/7/15 وافقت شركة البترا على طلب الزبون وسام بتحويل قيمة المبلغ المستحق عليه ومقداره 38250 دينار الى اوراق قبض ولمدة ستة اشهر وبفائدة 8%.

5- بتاريخ 2009/7/21 باعت شركة البترا بضاعة لمحلات المرجان بقيمة 60000 دينار على الحساب.

6- بتاريخ 2009/7/23 أعادت محلات المرجان بضاعة الى شركة البترا بقيمة 600 دينار لأنها غير مطابقة للمواصفات.

7- بتاريخ 2009/7/27 باعت شركة البترا بضاعة بقيمة 28500 دينار لأحد الزبائن بواسطة بطاقة الائتمان (Visa) على ان تدفع شركة البترا مصاريف خدمات الى شركة (Visa) بقيمة 4% من قيمة المبيعات.

8- بتاريخ 2009/8/10 باعت شركة البترا ذمم مدينة (المدينون) الى شركة تحصيل محلية بقيمة 30000 دينار مقابل ان تأخذ هذه الشركة 5% من قيمة هذه الذمم.

9- بتاريخ 2009/8/21 استلمت شركة البترا 36900 دينار نقداً من قيمة البضاعة التي باعتها لمحلات المرجان. وسجلت شركة البترا 2% فائدة على الرصيد المتبقي للمبيعات على الحساب.

10- بتاريخ 2009/9/10 شطبت (أعدمت) شركة البترا ذمم مدينة بقيمة 66000 دينار.

11- بتاريخ 2009/10/30 تبين من سجلات المبيعات لشركة البترا ان قيمة المبيعات على الحساب 4500000 دينار ونتوقع بأن تكون نسبة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تساوي 2% من قيمة المبيعات الآجلة. علماً بأن شركة البترا تستخدم طريقة نسبة المبيعات الاجلة لتقدير قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها .

12- بتاريخ 2009/11/17 قام الزبون اشرف بدفع الذمم (المستحقات المالية) المطلوبة منه وقيمتها 9000 دينار لشركة البترا علماً بأن شركة البترا شطبت هذا المبلغ بتاريخ 2009/9/10 .

المطلوب:

- اعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة البترا.

تمرين رقم (2): أعطيت المعلومات المالية التالية الخاصة بشركة السعادة ، وهي على النحو الآتي:

- قيمة المبيعات الآجلة 500000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 1.1% وفقاً لطريقة نسبة المبيعات الآجلة .

- قيمة رصيد المدينون 90000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 6% وفقاً لطريقة رصيد المدينون.

- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) يساوي 200 دينار (دائن).

المطلوب:

1- احسب قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها في حالة استخدام طريقة:

أ- نسبة من المبيعات الآجلة.

ب- نسبة من رصيد المدينون.

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة.

3- اعداد قيد التسوية وقيد شطب (اعدام) الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

تمرين رقم (3): أعطيت المعلومات المالية التالية الخاصة بشركة السعادة ، وهي على النحو الآتي:

- قيمة المبيعات الآجلة 500000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 1.1% وفقاً لطريقة نسبة المبيعات الآجلة .

- قيمة رصيد المدينون 90000 دينار.

- نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها تبلغ 6% وفقاً لطريقة رصيد المدينون.

- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسويات) يساوي 200 دينار (مدين).

المطلوب:

1- احسب قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها في حالة استخدام طريقة:

أ- نسبة من المبيعات الآجلة.

ب- نسبة من رصيد المدينون.

2- قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية الفترة.

3- اعداد قيد التسوية وقيد شطب (اعدام) الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها.

تمـرين رقـم (4): بتـاريخ 2008/12/31 تـوفرت المعلومـات الماليـة التالية لشركة الانشراح:

- قيمة المدينون 14400 دينار.
- قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 1200 دينار.

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

1-قيمة المبيعات على الحساب 48000 دينار.

2- قيمة مردودات المبيعات 750 دينار.

3- تحصيل ذمم مدينة بقيمة 42150 دينار.

4- شطب (اعدام) ذمم مدينة بقيمة 1350 دينار.

5- استلام 360 دينار من قيمة ديون اعدمت سابقاً .

المطلوب:

1. اعداد القيود اليومية اللازمة.

2. ايجاد قيمة رصيد المدينون ومخصص الديون المشكوك بتحصيلها بتاريخ 2009/12/31.

3. اعداد قيد مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 اذا علمت انه تبين من جدول أعمار الذمم المدينة ان قيمة الديون المشكوك في تحصيلها لعام 2009 تساوي 1725 دينار.

4. احسب معدل دوران المدينون لعام 2009 .

تمرين رقم (5): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة اسلام لعام 2009 :

- قيمة المبيعات على الحساب تساوي 2550000 دينار.
- قيمة المدينون بتاريخ 2009/12/31 تساوي 750000 دينار .
- قيمة الديون المعدومة (شطبت او اعدمت) تساوي 15000 دينار

المطلوب:

1- ما قيمة مصاريف الديون المعدومة لشركة اسلام عند استخدام الطريقة المباشرة.

2- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 4% من قيمة المبيعات على الحساب وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 6000 دينار (دائن). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها.

3- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 9% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات تساوي 6000 دينار (دائن). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها.

4- اذا كانت مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها تقدر بنسبة 9% من قيمة المدينون وقيمة مخصص الديون المشكوك بتحصيلها قبل التسويات يساوي 6000 دينار (مدين). ما قيمة مصاريف الديون المشكوك في تحصيلها.

تمرين رقم (6): أعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الغزال وهي :

1- بتاريخ 2009/3/15 استلمت شركة الغزال ورقة قبض من حسام بقيمة 90000 دينار وفائدة 11% ولمدة تسعون يوماً مقابل بيع بضاعة لحسام.

2- بتاريخ 2009/4/14 خصمت شركة الغزال ورقة القبض من البنك (Discounted the Note) لتاخذ قيمتها نقداً مقابل فوائد بنكية مقدارها 14% من قيمتها .

3- بتاريخ 2009/6/13 استلمت شركة الغزال اشعار من البنك بأن ورقة القبض لم يتم الوفاء بها.

4- بتاريخ 2009/8/20 حصلت شركة الغزال على 45000 دينار من قيمة ورقة القبض (حسام) وتم شطب (اعدام) باقي قيمة الحساب.

المطلوب:

- اعداد القيود اليومية اللازمة لشركة الغزال.

تمرين رقم (7): بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد حساب المدينون لدى شركة اربد يساوي 18560 دينار ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 160 دينار (دائن). تستخدم شركة اربد اعمار المدينون لتقدير الديون المشكوك في تحصيلها.

وبتاريخ 2009/12/31 كان لدى شركة اربد جدول اعمار المدينون على النحو الآتي:

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة رصيد الذمم(دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل (%)
حسابات لم تستحق	9600	%3
فترة التاخير عن السداد (1-30)	6400	%6
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	1600	%16
فترة التاخير عن السداد (61-90)	640	%36
فترة التأخير عن السداد فوق 90	320	%46

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

3- اعداد قيد التسوية .

4- بافتراض ان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 160 دينار (مدين بدلاً من دائن) فماذا يؤثر ذلك على المطاليب الثلاثة اعلاه .

تمرين رقم (8): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة الاقصى لعام 2009 :

- قيمة مخزون بضاعة اول المدة تساوي 144000 دينار
- قيمة مخزون بضاعة آخر المدة تساوي 132000 دينار
- قيمة ذمم مدينة (بداية المدة) تساوي 96000 دينار
- قيمة المبيعات النقدية خلال السنة تساوي 75000 دينار
- قيمة اجمالي الربح من المبيعات يساوي 100000 دينار
- قيمة الديون المعدومة خلال العام من الذمم المدينة تساوي 4000 دينار
- قيمة المشتريات خلال العام تساوي 280000 دينار
- تحصيل ذمم مدينة خلال العام بقيمة 312000 دينار
- مردودات المشتريات خلال العام تبلغ قيمتها 40000 دينار

المطلوب:

1- احسب قيمة المبيعات على الحساب لعام 2009 .

2- احسب قيمة رصيد الذمم المدينة في نهاية العام.

تمرين رقم (9): بتاريخ 2009/12/31 كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) لشركة العقبة يساوي 1200 دينار (دائن) ، وكان لدى الشركة جدول اعمار المدينون على النحو الآتي:

عمر الحسابات(باليوم)	قيمة الرصيد(دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل (%)
حسابات (الذمم) التي لم تستحق	15200	%4
فترة التاخير عن السداد (1-30)	3200	%7
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	2600	%14
فترة التاخير عن السداد (61-90)	3500	%26
فترة التأخير عن السداد فوق 90	4000	%62

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

3- اعداد قيد التسوية .

4- بافتراض ان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها (قبل التسوية) يساوي 1200 دينار (مدين بدلاً من دائن) فماذا يؤثر ذلك على المطاليب الثلاثة اعلاه .

تمرين رقم (10): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة جرش لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

عمر الحسابات (باليوم)	قيمة الذمم المدينة(دينار)	نسبة احتمال عدم التحصيل(%)
فترة التاخير عن السداد (0-30)	22000	%2
فترة التأخير عن السداد (31 -60)	9000	%6
فترة التاخير عن السداد (61-90)	4000	%7
فترة التأخير عن السداد (91 – 120)	1000	%9
فترة التأخير عن السداد فوق 120	1500	%12

علماً بأن رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (قبل التسوية) في 2009/12/31 يساوي 800 دينار (مدين) .

المطلوب:

1- ما قيمة مجموع الديون المشكوك بتحصيلها بالدينار.

2- أ- ما قيمة رصيد مخصص الديون المشكوك بتحصيلها بعد التسوية.

2- ب- اعداد قيد التسوية .

3- من الحسابات السابقة تم شطب (اعدام) ذمم مدينة بقيمة 250 دينار، فما القيد اللازم لهذه العملية ؟

4- بافتراض ان قيمة الذمم المدينة التي شطبت (اعدمت) سابقاً (فرع 3) تم تحصيلها ، فما القيود اللازمة لهذه العملية ؟

تمرين رقم (11): بتاريخ 2009/1/1 كان رصيد حساب المدينون لشركة الزيتونة يساوي 13900 دينار ورصيد اوراق القبض (هدى) يساوي 2500 دينار بفائدة (13%) ولمدة اربعة اشهر، ورصيد حساب مخصص الديون المشكوك بتحصيلها يساوي 1320 (دائن) دينار .

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/1/5 باعت شركة الزيتونة بضاعة لأحمد بقيمة 2000 دينار على الحساب (صافي 15).

2- بتاريخ 2009/1/20 وافقت شركة الزيتونة على استبدال الدين بورقة قبض من احمد وبفائدة 10% ولمدة (3) اشهر للرصيد المستحق فرع (1) .

3- بتاريخ 2009/2/18 باعت شركة الزيتونة بضاعة لعبدالله بقيمة 800 دينار لقاء ورقة قبض بفائدة 10% ولمدة ستة اشهر.

4- بتاريخ 2009/4/20 حصلت شركة الزيتونة ورقة القبض من الزبون احمد بكامل المبلغ.

5- بتاريخ 2009/4/30 حصلت شركة الزيتونة ورقة القبض من هدى بكامل المبلغ .

6- بتاريخ 2009/5/25 وافقت شركة الزيتونة على قبول ورقة قبض من بكر بقيمة 400 دينار لمدة 3 اشهر وبفائدة 8% لتسوية الرصيد المستحق سابقاً.

7- بتاريخ 2009/8/18 حصلت كامل المبلغ المستحق من الزبون عبد الله .

8- بتاريخ 2009/8/25 تبين ان ورقة القبض من بكر لم يتم الوفاء بها ، ومن المتوقع ان يدفع المبلغ بالمستقبل.

9- بتاريخ 2009/9/1 باعت شركة الزيتونة بضاعة الى عبد الرحمن بقيمة 1200 دينار لقاء ورقة قبض بفائدة 11% ولمدة ستة اشهر .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشركة الزيتونة لعام 2009 .

الوحدة الرابعة
محاسبة الأصول الثابتة
والمصادر الطبيعية والأصول غير الملموسة

محاسبة الأصول الثابتة والمصادر الطبيعية والأصول غير الملموسة

مثال رقم (1) :

اشترت شركة الزيتونة بتاريخ 2009/1/1 آلة بقيمة 54000 دينار والعمر الانتاجي المتوقع لهذه الآلة اربع سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي تساوي 6000 دينار، وتقوم شركة الزيتونة باعداد قوائمها المالية بنهاية كل عام (12/31) .

المطلوب:

اعداد جدول الاهتلاك باستخدام :

1- طريقة القسط الثابت.

2- طريقة عدد الوحدات المنتجة .

اذا علمت ان مجموع الوحدات التي تنتجها الآلة خلال الاربع سنوات يساوي 480000 وحدة موزعة على النحو الآتي:

السنة	عدد الوحدات المنتجة
2009	180000
2010	120000
2011	105000
2012	75000

3- طريقة الرصيد (القسط) المتناقص (النسبة المضاعفة).

4- طريقة مجموع ارقام السنين.

الحل:

1) طريقة القسط الثابت:

قيمة الاهتلاك السنوي = (تكلفة الأصل – القيمة المتبقية) / العمر الإنتاجي = 6000-54000 / 4 = 12000دينار

قيمة الاهتلاك السنوي = 1 / العمر الإنتاجي = %25

السنة	تكلفة الأصل – القيمة المتبقية (دينار)	معدل الاهتلاك السنوي	مصاريف الاهتلاك السنوية (دينار)	مجمع الاهتلاك المتراكم (12/31) (دينار)	القيمة الدفترية للآلة (12/31) (دينار)
2009	48000 *	%25	12000	12000	42000* *
2010	48000	%25	12000	24000	30000* **
2011	48000	%25	12000	36000	18000
2012	48000	%25	12000	48000	6000

* 54000 – 6000 = 48000 دينار.

** 54000 – 12000 = 42000 دينار .

*** 42000 – 12000 = 30000

ملاحظات :

1- عند استخدام طريقة القسط الثابت لحساب الاهتلاك فإن معدل الاهتلاك السنوي ثابت.

2- عند استخدام طريقة القسط الثابت لحساب الاهتلاك فإن مصاريف الاهتلاك السنوية ثابتة.

3- مصاريف الاهتلاك السنوية تساوي (تكلفة الاصل-القيمة المتبقية) × معدل الاهتلاك السنوي.

2) طريقة اجمالي الوحدات المنتجة :

السنة	عدد الوحدات المنتجة	تكلفة الاهتلاك للوحدة الواحدة (دينار)	مصاريف الاهتلاك السنوية (دينار)	مجمع الاهتلاك المتراكم (12/31) (دينار)	القيمة الدفترية للآلة (12/31) (دينار)
2009	180000	1.*	18000	18000	36000
2010	120000	1.	12000	30000	24000
2011	105000	1.	10500	40500	13500
2012	75000	1.	7500	48000	6000
المجموع	480000	--	48000	--	--

* (54000 - 6000) / 480000 = 1. (دينار) تكلفة الاهتلاك للوحدة الواحدة .

3) طريقة الرصيد (القسط) المتناقص (النسبة المضاعفة) :

السنة	القيمة الدفترية للآلة بداية (1/1) (دينار)	معدل الاهتلاك السنوي	مصاريف الاهتلاك السنوية (دينار)	مجمع الاهتلاك المتراكم (12/31) (دينار)	القيمة الدفترية للآلة (12/31) (دينار)

27000	27000	27000	5. *	54000	2009
13500	40500	13500	5.	27000	2010
6750	47250	6750	5.	13500	2011
6000	48000	**750	5.	6750	2012

*معدل الاهتلاك السنوي = $\frac{1}{\text{العمر الإنتاجي}} \times (2) = \frac{1}{4} \times (2) = 0.5$

** 6750 – 6000 = 750 دينار

طريقة النسبة المضاعفة هي الطريقة الوحيدة التي لا يتم طرح قيمة الخردة في بداية العمر الانتاجي بل يتم طرحها في نهاية العمر الانتاجي للآلة.

4) طريقة مجموع ارقام السنين:

$$\text{مجموع أرقام السنين} \frac{N\ (N+1)}{2} = \frac{20}{2} = 10$$

السنة	تكلفة الأصل – القيمة المتبقية (دينار)	معدل الاهتلاك السنوي	قيمة الاهتلاك السنوي (دينار)	مجمع الاهتلاك المتراكم (12/31) (دينار)	القيمة الدفترية للآلة (12/31) (دينار)
2009	48000	10/4	19200	19200	34800
2010	48000	10/3	14400	33600	20400
2011	48000	10/2	9600	43200	10800
2012	48000	10/1	4800	48000	6000

* مصاريف الاهتلاك السنوية = (تكلفة الاصل-القيمة المتبقية) × معدل الاهتلاك السنوي.

مثال رقم (2):

اشترت شركة الزيتونة بتاريخ 2009/1/1 آلة بقيمة 252000 دينار، والعمر الانتاجي المتوقع لهذه الآلة اربع سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 36000 دينار، وتقوم شركة الزيتونة باعداد قوائمها المالية بنهاية كل عام (12/31) .

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في الحالات التالية ادناه اذا علمت ان شركة الزيتونة تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب اهتلاك الاصول:

أ- اذا تم التخلص من الآلة بتاريخ 2013/1/1.

ب- بتاريخ 2012/7/1 تم بيع الآلة (الخردة) بقيمة 45000 دينار.

الحل:

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
أ	1/1/ 2013	من مذكورين حـ/ مجمع الاهتلاك المتراكم للآلة حـ/ خسارة التخلص من الآلة الى حـ/الآلة	216000 36000	252000
ب	7/1/ 2012	من حـ/ مصاريف اهتلاك الآلة الى حـ/مجمع الاهتلاك المتراكم (للآلة)	27000	27000
ب	7/1/ 2012	من مذكورين حـ/ النقدية	45000	

		حـ/ مجمـع الاهـتلاك المتراكم للآلة	18900	
		حـ/ خسارة بيع الآلة	1800	
		الى حـ/الآلة		25200

مثال رقم (3) :

أعطيت المعلومات المالية التالية ادناه والتي تخص شركة الأمل وشركة الاسراء وكلاهما شركتين متخصصتين في صناعة الادوية ويستخدمان طريقة القسط الثابت لاحتساب اهتلاك الاصول:

البيان	شـــــركة الامل	شـــــركة الاسراء
صافي الدخل (دينار)	4000	5000
صافي المبيعات (دينار)	6000	5900
متوسط اجمالي الاصول (دينار)	12500	10000
متوسط الاصول الثابتة (دينار)	9000	5000
المدينون (دينار)	500	400
المخزون (دينار)	300	250

المطلوب: احسب معدل دوران الاصول لشركة الأمل وشركة الاسراء.

الحل:

$$\text{معدل دوران الأصول} = \frac{\text{صافي المبيعات}}{\text{متوسط إجمالي الأصول}}$$

$$\text{معدل دوران الأصول (شركة الأمل)} = \frac{6000}{12500} = .48 \text{ مرة}$$

$$\text{معدل دوران الأصول (شركة} = \frac{5900}{10000} = .59 \text{ مرة}$$

نلاحظ من معدل دوران الاصول لكلا الشركتين، ان شركة الاسراء اكثر فعالية في استخدام اصولها لتحقيق قيمة مبيعات اعلى مقارنة مع شركة الامل.

مثال رقم (4) :

اشترت شركة جنين معدات بقيمة 150000 دينار وتم اهتلاك هذه المعدات بقيمة 100000 دينار.

المطلوب:

اعداد القيود اللازمة في الحالات التالية :

أ- اذا تم التخلص (شطب) من المعدات (لا يوجد خردة).

ب- اذا تم بيع المعدات بقيمة 40000 دينار.

ج- اذا تم بيع المعدات بقيمة 60000 دينار .

الحل:

	البيان	مدين	دائن
أ	من مذكورين		
	حـ/ مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات)	100000	
	حـ/ خسارة التخلص (شطب) من المعدات	50000	
	الى حـ/الآلة		150000

	من مذكورين		
	حـ/ النقدية	40000	
	حـــ/ مجمــع الاهــتلاك المتــراكم (معدات)	100000	
ب	حـ/خسارة بيع المعدات	10000	
	إلى حـ/ المعدات		150000
	من مذكورين		
	حـ/ النقدية	60000	
	حـــ/ مجمــع الاهــتلاك المتــراكم (معدات)	100000	
ج	إلى مذكورين		
	حـ/ مكسب بيع المعدات		10000
	حـ/المعدات		150000

مثال رقم (5) :

اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة بنيان والمتعلقة بأصولها غير الملموسة وهي على النحو الآتي:

- بتاريخ 2005/1/1 حصلت شركة بنيان على امتياز (Franchise) من احدى الشركات مقابل ان تدفع 240000 دينار ولمدة عشر سنوات،

وبتاريخ 2008/1/1 دفعت 350000 دينار تكلفة براءة اختراع (Patent) ولمدة عشر سنوات.

وخلال عام 2009 حصلت العمليات المحاسبية التالية :

أ- بتاريخ 2009/1/1 دفعت شركة بنيان 225000 دينار تكلفة براءة اختراع (Patent) (لحماية براءة الاختراع للمدة المتبقية).

ب- بتاريخ 2009/7/1 دفعت شركة بنيان 700000 دينار تكاليف للبحث والتطوير (Research & Development) عن الفترة 2009/1/1 حتى 2009/6/30.

ج- بتاريخ 2009/10/1 حصلت شركة بنيان على امتياز (Franchise) من احدى الشركات مقابل ان تدفع 500000 دينار ولمدة 50 سنة .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لعام 2009 .

2- اعداد قيود الاطفاء لعام 2009.

3- ما قيمة مجموع الاصول غير الملموسة لشركة بنيان بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اللازمة لعام 2009 :

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
أ	1/1/ 2009	من حـ/ براءة الاختراع الى حـ/النقدية	225000	225000
ب	7/1/ 2009	من حـ/ مصاريف البحث والتطوير الى حـ/النقدية	700000	700000

	10/1/2009	من حـ/ الامتياز الى حـ/النقدية	500000	500000

2- قيود الاطفاء لعام 2009 :

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/31/2009	من حـ/ مصاريف الاطفاء (براءات الاختراع) الـــى حـــ/براءات الاختراع	60000	60000
12/31/2009	من حـ/ مصاريف الاطفاء (الامتياز) الى حـ/الامتياز	26500	26500

مصـاريف الإطفـاء (بـراءات الاختـراع) لعـام 2009 $= \frac{(225000)}{9} + \frac{(350000)}{10}$

$= 25000 + 35000 = 60000$

مصـاريف الإطفـاء (الامتيـاز) لعـام 2009 $= \left(\frac{3}{12} \times \frac{500000}{50}\right) + \left(\frac{240000}{10}\right)$

$= 2500 + 24000 = 26500$

3- قيمة مجموع الاصول غير الملموسة بتاريخ 2009/12/31 :

البيان	12/31/2009	12/31/2009
براءات الاختراع (دينار) - الاطفاء براءات	575000 * (95000)	480000 دينار

الاختراع (دينار)		
الامتياز (دينار) - الاطفـــاء (الامتيـــاز) دينار	740000 (122500)	617500 دينار
المجموع		109750 0 دينار

350000 + 225000 = 575000 دينار

(10/350000) + 60000 = 95000 دينار

240000 + 500000 = 740000 دينار

(24000 × 4) + 26500 = 122500 دينار

مجمـــوع الاصـــول غيـــر الملموســـة = 480000 + 617500 = 1097500 دينار

مثال رقم (6) :

أ- انفقت شركة بنيان 200000 دينار خلال عام 2009 موزعة على النحو الآتي:

- البحث والتطوير 150000 دينار. - براءات الاختراع بقيمة 50000 دينار.

أخطأ محاسب الشركة وسجل كامل المبلغ لصالح براءات الاختراع، علماً انها صالحة لمدة عشرين سنة.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لتصحيح هذا الخطأ، علماً بأنه لم يتم اقفال سجلات الشركة لعام 2009 .

الحل:

	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ مصاريف البحث والتطوير الى حـ/براءات الاختراع	150000	150000
2	من حـ/ براءات الاختراع الـى حـ/مصاريف الاطفاء (براءات الاختراع)	7500	7500

-10000 $\frac{50000}{20}$ = 7500 دينار

ب- اشترت شركة بنيان بتاريخ 2009/7/1 محل تجاري بقيمة 750000 دينار ومن ضمن هذه التكلفة شهرة المحل وكانت بقيمة 75000 دينار.

سجل محاسب الشركة مصاريف اطفاء (الشهرة) بقيمة 1250 دينار (على اساس ان عمر الشهرة 30 سنة)، علماً بأن شهرة المحل الى الابد (غير محدودة).

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لتصحيح هذا الخطأ، علماً بأنه لم يتم اقفال سجلات الشركة لعام 2009 .

الحل:

	البيان	مدين	دائن
1	من حـ/ الشهرة الى حـ/مصاريف الاطفاء (للشهرة)	1250	1250

ملاحظة: لا يتم اطفاء الشهرة اذا كانت الى الابد (ما لانهاية).

مثال رقم (7) :

بتاريخ 2009/1/1 توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الوفاق بخصوص الاصول الثابتة وهي على النحو الآتي :

الاراضي (دينار)	---	36000
المباني (دينار) - مجمع الاهتلاك المتراكم (المباني) (دينار)	256500 (108900)	147600
المعدات (دينار) - مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات) (دينار)	432000 (45000)	387000
المجموع (دينار)	---	570600

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة الوفاق قطعة ارض بقيمة 19170 دينار.

2- بتاريخ 2009/5/1 باعت شركة الوفاق معدات بقيمة 4050 دينار، علماً بأن هذه المعدات اشترتها شركة الوفاق بتاريخ 2005/1/1 وبقيمة 7020 دينار.

3- بتاريخ 2009/6/1 باعت شركة الوفاق قطعة ارض بقيمة 13500 دينار، علماً بأن هذه الارض اشترتها شركة الوفاق بتاريخ 1999/6/1 وبقيمة 3600 دينار.

4- بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة الوفاق معدات بقيمة 18000 دينار.

5- بتاريخ 2009/12/31 تم التخلص (شطب) من معدات اشتريت بتاريخ 1999/12/31 وبقيمة 4500 دينار.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة اذا علمت ان شركة الوفاق تستخدم طريقة القسط الثابت لإحتساب الاهتلاك للأصول والعمر الانتاجي المتوقع للمباني 50 سنة بينما العمر الانتاجي المتوقع للمعدات عشر سنوات، علماً ان القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي (الخردة) للمباني والمعدات تساوي صفر.

2- اعداد قيود التسوية 2009/12/31 .

3- اعداد دفتر الاستاذ (الاراضي، المباني، المعدات، ومجمع الاهتلاك المتراكم للمباني والمعدات).

4- ما قيمة مجموع الاصول الثابتة 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اليومية:

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
1	2009/4/1	من حـ/ الاراضي	191	
		الى حـ/النقدية	70	191

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
				70
أ 2	2009/5/1	من حـــ/ مصـــاريف الاهتلاك (المعدات) الـــى حـــ/مجمع الاهتلاك المتراكم (المعدات)	234	234
ب 2	2009/5/1	من مذكورين حـ/ النقدية حـــ/ مجمـع الاهـتلاك المتراكم (المعدات) الى مذكورين حـ/المكسب من بيع المعدات حـ/ المعدات	4050 3042	72 7020
3	2009/6/1	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــ/مكسب بيـــع الاراضي حـ/ الاراضي	13500	9900 3600
4	2009/7/1	من حـ/ المعدات الى حـ/النقدية	18000	180

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
				00
5 أ	/12/31 2009	مـــن حـــ/ مصـــاريف الاهتلاك (المعدات) الـــى حـــ/مجمع الاهتلاك المتراكم (المعدات)	450	450
5 ب	/12/31 2009	مـن حـ/ مجمـع الاهـتلاك المتراكم (معدات) الى حـ/المعدات	450 0	450 0

2- قيود التسوية (2009/12/31)

التاريخ	البيان	مدين	دائن
/12/31 2009	مـن حـ/ مصـاريف الاهـتلاك (المباني) الـى حـ/مجمع الاهـتلاك المتراكم (المباني)	513 0	513 0
/12/31 2009	مـن حـ/ مصـاريف الاهـتلاك (المعدات) الـى حـ/ مجمـع الاهتلاك المتراكم (المعدات)	429 48	429 48

420480 = 4500 – 7020 – 432000 دينار

$$\frac{1}{10} \times 420480 = 42048 \text{ دينار}$$

$$\frac{6}{12} \times \frac{1}{10} \times 18000 = 900 \text{ دينار}$$

42948 = 900 + 42048 دينار

3- اعداد دفتر الاستاذ :

الأراضي

مدين		دائن	
(1/1)	36000	3600	(6/1)
(4/1)	19170		
51570			

المباني

مدين		دائن	
(1/1)	256500		
256500			

المعدات

مدين		دائن	
(1/1)	432000	7020	(5/1)
(7/1)	18000	4500	(5/31)
438480			

المباني

مدين		دائن	
		108900	(1/1)
		5130	(تسوية)
		114030	

مجمع الاهتلاك المتراكم (المعدات)

مدين		دائن	
(5/1)	3042	(1/1)	45000
12/31	4500		234
		(5/1)	450

12/31	
42948 (تسوية)	
81090	

4-قيمة الاصول الثابتة بتاريخ 2009/12/31

الاراضي (دينار)	---	51570
المباني (دينار)	256500	
- مجمع الاهتلاك المتراكم (المباني) (دينار)	(114030)	142470
المعدات (دينار)	438480	
- مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات) (دينار)	(81090)	357390
المجموع (دينار)	---	551430

مثال رقم (8) :

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الوسام آلة بقيمة 135000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 6 سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) 13500 دينار، وتستخدم شركة الوسام طريقة القسط الثابت لإحتساب اهتلاك المعدات وتقوم باعداد قوائمها المالية في نهاية العام.

وخلال عام 2011 تبين ان العمر الانتاجي المتوقع للآلة سبع سنوات بدلاً من ستة مع ثبات قيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة).

وخلال عام 2014 تم تخفيض قيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) الى 7500 دينار.

المطلوب:

- اعداد جدول يبين مصاريف الاهتلاك ومجمع الاهتلاك المتراكم والقيمة الدفترية للآلة لجميع الاعوام.

الحل :

معدل الاهتلاك السنوي = (1/ العمر الانتاجي)

مصاريف الاهتلاك السنوية = (تكلفة الاصل – القيمة المتبقية) × معدل الاهتلاك السنوي

السنة	تكلفة الاصل – القيمة المتبقية (دينار)	معدل الاهتلاك السنوي	مصاريف الاهتلاك السنوية (دينار)	مجمع الاهتلاك المتراكم (12/31) (دينار)	القيمة الدفترية للآلة (12/31) (دينار)
2009	121500	1/6	20250	20250	114750
2010	121500	1/6	20250	40500	94500

2011	81000	1/5	16200	56700	78300
2012	81000	1/5	16200	72900	62100
2013	81000	1/5	16200	89100	45900
2014	38400	1/2	19200	108300	26700
2015	38400	1/2	19200	127500	7500

135000 – 13500 = 121500 دينار

94500 – 13500 = 81000 دينار

45900 – 7500 = 38400 دينار

مثال رقم (9) :

أ- بتاريخ 2009/7/1 استثمرت شركة الزيتونة 936000 دينار في حقل غاز ومن المتوقع أن يحوي هذا الحقل على 1040000 متر مكعب وخلال عام 2009 تم انتاج وبيع 130000 متر مكعب من الغاز.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لتسجيل مصاريف نفاد الغاز (2009/12/31) .

الحل:

تكلفة المتر المكعب من $\frac{936000}{1040000}$ = 0.9 دينار

مصاريف نفاد الغاز لعام 2009 = 130000× 0.9 = 117000 دينار

التاريخ	البيان	مدين	دائن
/12/31	من حـ/ مصاريف نفاد الغاز	1170	

2009	الـــى حـــ/مجمع النفاد المتراكم (حقل الغاز)	00	1170 00

ب- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الاتحاد منجم فحم حجري بقيمة عشرين مليون دينار ومن المتوقع ان هذا المنجم يحوي 125 مليون طن من الفحم الحجري، وخلال عام 2009 تم انتاج وبيع 3 مليون طن.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لتسجيل مصاريف النفاد/لمنجم الفحم الحجري (2009/12/31) .

الحل:

تكلفة الطن من الفحم $\frac{20000000}{125000000}$ = .16 دينار

مصاريف نفاد الفحم الحجري لعام 2009 = 3000000 × .16 = 480000 دينار

التاريخ	البيان	مدين	دائن
12/31/ 2009	**من حـ/ مصاريف نفاد الفحم الحجري** **الـــى حـــ/مجمع النفـــاد المتراكم (منجم الفحم الحجري)**	**480000**	**480000**

مثال رقم (10) :

توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الوفاء لخصوص الاصول الثابتة لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

ت	البيان	المبلـــغ (دينار)
1	التكلفة النقدية لشراء الاراضي	50000
2	التكلفة النقدية لشراء المباني	115000
3	التكلفة النقدية لشراء المعدات	300000
4	تكلفة التبليط لمواقف السيارات	10000
5	تكاليف فحص وتركيب المعدات	3000
6	عمولة سمسرة للمباني	150
7	عمولة سمسرة للأراضي	210
8	تكلفة اضاءة الاراضي	75
9	تكاليف (نقل ملكية واجور محامي للمباني)	460
10	تكاليف فوائد لتمويل مشروع شراء المباني	1500
11	تكاليف شحن المعدات	5000
12	ضريبة المبيعات للمعدات	2500
13	تكلفة ازالة المخزن الواقعة فوق	1000

	الاراضي	
14	اجور المحامي (للأراضي)	350
15	تكلفة سياج للأراضي	1750
16	التأمين المدفوع خلال الشحن للمعدات	1000
17	تكاليف تقطيع داخلي للمباني وتصليح السطح العلوي	6000
التكلفة الاجمالية (دينار)		**497995**

المطلوب: اعداد جدول يبين التكلفة الاجمالية لكل من الاراضي، وتحسينات الاراضي، والمباني والمعدات.

الحل:

ت	البيان	الاراضي	تحسينات الاراضي	المباني	المعدات	المبلغ (دينار)
1	التكلفة النقدية لشراء الاراضي	50000				50000
2	التكلفة النقدية لشراء المباني			115000		115000
3	التكلفة النقدية لشراء				30000	30000

	المعدات					
4	تكلفة التبليط لمواقف السيارات		10000			10000
5	تكاليف فحص وتركيب المعدات				3000	3000
6	عمولة سمسرة للمباني			150		150
7	عمولة سمسرة للأراضي	210				210
8	تكلفة اضاءة الاراضي		75			75
9	تكاليف (نقل ملكية واجور محامي للمباني)			460		460
10	تكاليف فوائد لتمويل مشروع			1500		1500

	شـــــراء المباني					
11	تكـاليف شـــــحن المعدات				5000	5000
12	ضـريبة المبيعـــات للمعدات				2500	2500
13	تكلفـــة ازالـــــة المخـــزن الواقعـــة فـــــوق الاراضي	1000			1000	
14	اجـــور المحـــامي (للأراضي)	350			350	
15	تكلفـــة ســـــياح للأراضي		1750		1750	
16	التـأمين المـــدفوع خـــــلال الشـــحن للمعدات				1000	1000
17	تكـاليف تقطيـــــع			6000	6000	

	داخلي للمباني وتصليح السطح العلوي					
التكلفة الاجمالية (دينار)	**51560**	**11825**	**12311**	**31500**	**49795**	

مثال رقم (11) :

أ- قامت شركة طيبة باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة مقابل ان تدفع شركة طيبة 7500 دينار وتكلفة المعدات القديمة 33000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم لهذه المعدات يساوي 12000 دينار، والقيمة السوقية للمعدات القديمة تساوي 19000 دينار.

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازم.

الحل:

تكلفة المعدات القديمة	33000 دينار
- مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات قديمة) -	12000 دينار
القيمة الدفترية للمعدات القديمة	21000 دينار
القيمة السوقية للمعدات القديمة	23000 دينار
مقدار الخسارة	2000 دينار

تكلفة المعدات الجديدة = القيمة السوقية للمعدات القديمة + النقدية المدفوعة

تكلفة المعدات الجديدة = 19000 + 7500

= 26500 دينار

البيان	مدين	دائن
من مذكورين		
حـ/ المعدات الجديدة	26500	
حـ/ مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات قديمة)	12000	
حـ/ الخسارة من استبدال المعدات	2000	
الى مذكورين		
حـ/ المعدات القديمة		33000
حـ / النقدية		7500

ب- قامت شركة طيبة باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة مقابل ان تدفع شركة طيبة 7500 دينار وتكلفة المعدات القديمة 33000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم لهذه المعدات يساوي 12000 دينار، والقيمة السوقية للمعدات القديمة تساوي 23000 دينار.

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازم.

الحل:

تكلفة المعدات القديمة	33000 دينار
- مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات قديمة) -	12000 دينار
القيمة الدفترية للمعدات القديمة	21000

	دينار
القيمة السوقية للمعدات القديمة	23000
	دينار
مقدار الخسارة	2000
	دينار

تكلفة المعدات الجديدة = القيمة السوقية للمعدات القديمة + النقدية المدفوعة

تكلفة المعدات الجديدة = 23000 + 7500

= 30500 دينار

البيان	مدين	دائن
من مذكورين		
حـ/ المعدات الجديدة	30500	
حـ/ مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات قديمة)	12000	
الى مذكورين		
حـ/ المعدات القديمة		33000
حـ/مكاسب استبدال المعدات		2000
حـ / النقدية		7500

مثال رقم (12) :

قامت شركة الزيتونة باستبدال احد باصاتها مع باص من شركة الزرقاء تكلفة باص شركة الزيتونة يساوي 11000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم له 7500 دينار والقيمة السوقية للباص 2000 دينار.

بينما تكلفة باص شركة الزرقاء 5000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم له 4000 دينار وقيمته السوقية تساوي 2000 دينار.

المطلوب:

- اعداد القيود اللازمة لكل من :

أ- شركة الزيتونة .

ب- وشركة الزرقاء.

الحل:

أ- شركة الزيتونة :

تكلفة الباص القديم	11000 دينار
- مجمع الاهتلاك المتراكم (للباص) -	7500 دينار
القيمة الدفترية للباص	3500 دينار
القيمة السوقية للباص القديم	2000 دينار
الخسارة من استبدال الباص القديم	1500 دينار

البيان	مدين	دائن
من مذكورين		
حـ/ الباص الجديد	2000	
حـ/ مجمع الاهتلاك المتراكم (للباص القديم)	7500	
حـ/ الخسارة من استبدال الباص	1500	

الى مذكورين حـ/ الباص القديم		11000

ب- شركة الزرقاء :

تكلفة الباص القديم	5000 دينار
- مجمـــع الاهـــتلاك المتـــراكم (للباص) -	4000 دينار
القيمة الدفترية للباص القديم	1000 دينار
القيمة السوقية للباص القديم	2000 دينار
مكاسب استبدال الباص القديم	1000 دينار

البيان	مدين	دائن
من مذكورين		
حـ/ الباص الجديد	2000	
حـــ/ مجمـع الاهـتلاك المتـراكم (للبـاص القديم)	4000	
الى مذكورين		
حـ/ الباص القديم		5000
حـ/مكاسب استبدال الباص		1000

مثال رقم (13) :

وضح ماذا يقابل كل اصل من الاصول المذكورة في الجدول ادناه :

- اهتلاك. - اطفاء.

- نفاد. - غير ذلك.

الحل :

ت	الاصول	اهتلاك	نفاذ	اطفاء	غير ذلك
1	حقوق التأليف			✓	
2	بئر النفط		✓		
3	القرطاسية				✓
4	الاسم والعلامة التجارية			✓	
5	منجم الفحم الحجري		✓		
6	المعدات	✓			
7	خُلوْ المحل التجاري			✓	
8	الاراضي				✓
9	السيارات	✓			
10	براءات الاختراع			✓	
11	بئر ماء		✓		
1	المباني	✓			

2					
13	البحث والتطوير				✓
14	التـــــــراخيص والامتياز			✓	
15	شـــهرة المحـــل (دائمة)				✓

الوحدة الرابعة
محاسبة الأصول الثابتة
والمصادر الطبيعية والأصول غير الملموسة
الامتحان الرابع

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	واحدة من الاصول ادناه ليس لها اهتلاك أو اطفاء او نفاد: أ- الأثاث . ب- المعدات . ج- المباني . د- الأراضي.	
2	عند حساب الاهتلاك لأحد الأصول فإن جميع ما هو مذكور ادناه ذات قيمة تقديرية باستثناء: أ- العمر الانتاجي للأصل . ب- القيمة المتبقية للأصل (الخردة). ج- تكلفة الأصل . د- القيمة الإضافية.	
3	اشترت شركة الزيتونة معدات بقيمة 20000 دينار، وضريبة المبيعات تساوي 1000 دينار، وقيمة التامين على هذه المعدات خلال فترة الشحن تساوي 500 دينار، وتكلفة فحص المعدات وتركيبها تساوي 600 دينار، ومصاريف تشحيم للمعدات بقيمة 200 دينار . فإن تكلفة هذه المعدات لشركة الزيتونة تساوي: أ- 21000 دينار. ب- 22100 دينار . ج- 21100 دينار. د- 20500 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
4	القيمة الدفترية للأصل تساوي: أ- تكلفة الأصل مطروحاً منه مجمع الاهتلاك المتراكم. ب- تكلفة الاصل مضافاً اليه مجمع الاهتلاك المتراكم. ج- تكلفة الاصل مطروحاً منه مصاريف الاهتلاك. د- تكلفة استبدال الأصل.	
5	تعتبر طريقة عدد الوحدات المنتجة لحساب الاهتلاك غير مناسبة لواحدة من الأصول التالية ادناه : أ- السيارات . ب- المباني. ج- الآلات . د- الطائرات.	
6	ان اكثر طرق الاهتلاك استخداماً وانتشاراً في قطاع الاعمال هي: أ- طريقة القسط الثابت. ب- طريقة عدد الوحدات المنتجة. ج- طريقة مجموع ارقام السنين. د- طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) .	
7	يفضل استخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة عند احتساب الاهتلاك لأحد الاصول عندما: أ- لا تستطيع الشركة تحديد انتاجية الأصل.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- تكون انتاجية الأصل منخفضة جداً. ج- تختلف انتاجية الأصل من فترة زمنية الى فترة زمنية اخرى . د- تتساوى انتاجية الاصل في جميع الفترات الانتاجية.	
8	جميع ما هو مذكور ادناه اصول غير ملموسة باستثناء واحدة هي : أ- الشهرة. ب- حقوق التأليف. ج- براءة الاختراع. د- البحث والتطوير .	
9	معدل دوران الاصول يساوي: أ- صافي المبيعات مقسوماً على متوسط الاصول . ب- صافي المبيعات مقسوماً على اجمالي الاصول. ج- صافي الدخل مقسوماً على اجمالي الاصول . د- صافي الدخل مقسوماً على متوسط الاصول .	
10	تصنف المصادر الطبيعية في الميزانية العمومية على انها: أ- أصول غير ملموسة. ب- استثمارات طويلة الاجل. ج- حقوق ملكية . د- أصول طويلة الاجل Property, Plant &	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	Equipment .	
11	واحدة من التكاليف ادناه لا تعتبر جزء من تكلفة شراء سيارة وهي: أ- ضريبة المبيعات على السيارة . ب- مصاريف فحص السيارة من قبل المشتري. ج- مصاريف شحن السيارة . د- شراء تأمين شامل للسيارة ضد الحوادث.	
12	يعتبر تسجيل الاهتلاك في كل فترة محاسبية خطوة ضرورية وأساسية لتحقيق: أ- مبدأ الثبات. ب- مبدأ التكلفة . ج- مبدأ المقابلة . د- مبدأ التحفظ (الحيطة والحذر) .	
13	عند احتساب قيمة الاهتلاك للأصل فإن Salvage Value (الخردة) هي : أ- القيمة الدفترية للأصل. ب- القيمة التقديرية للأصل في نهاية عمره الانتاجي. ج- تكلفة الأصل مطروحاً منه قيمة مجمع الاهتلاك المتراكم. د- تكلفة الأصل مقسوماً على العمر الانتاجي المتوقع.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
14	عند استخدام طريقة الرصيد المتناقص لحساب الاهتلاك للأصول فإن : أ- مصاريف الاهتلاك تتناقص من سنة الى سنة أخرى. ب- مصاريف الاهتلاك تزداد من سنة الى سنة اخرى. ج- مصاريف الاهتلاك ثابتة في جميع السنوات. د- معدل الاهتلاك السنوي يتناقص من سنة الى اخرى .	
15	اشترت شركة جنين سيارة بقيمة 10000 دينار وقيمتها في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 1000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 4 سنوات ، فإن معدل الاهتلاك السنوي عند استخدام طريقة الرصيد المتناقص يساوي: أ- 25% ب- 50% ج- 5% د- 2.5%	
16	اشترت شركة عمان شاحنة بقيمة 60000 دينار وقيمتها في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 12000 دينار ومصاريف الاهتلاك الشهرية تساوي 1000 دينار، اذا كانت شركة عمان تستخدم طريقة القسط الثابت فإن معدل الاهتلاك السنوي للشاحنة يساوي: أ- 25 %	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 15% ج- 20% د- 2.5 %	
17	اذا تم التخلص من احد الاصول قبل نهاية العمر الانتاجي المتوقع وليس له قيمة عند هذا التاريخ فإنه: أ- يتحقق مكسب فقط . ب- يتحقق خسارة فقط. ج- يتحقق مكسب او خسارة. د- لا يتحقق مكسب او خسارة.	
18	اذا تم بيع احد الاصول قبل نهاية العمر الانتاجي المتوقع له فإنه : أ- يتحقق مكسب فقط. ب- يتحقق خسارة فقط. ج- يتحقق مكسب او خسارة. د- لا يتحقق مكسب او خسارة .	
19	اكثر الطرق استخداماً لحساب قيمة النفاد للأصول هي : أ- طريقة القسط الثابت. ب- طريقة القسط المتناقص. ج- طريقة مجموع ارقام السنين. د- طريقة عدد الوحدات الانتاجية.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
20	واحدة من العبارات التالية ادناه غير صحيحة وهي : أ- بئر البترول له اهتلاك. ب- المعدات لها اهتلاك. ج- منجم الفحم الحجري له نفاد. د- براءات الاختراع لها اطفاء .	
21	تصنف البحث والتطوير على انها : أ- اصول غير ملموسة . ب- جزء من تكلفة براءات الاختراع المرتبطة بها. ج- يجب ان تعتبر مصاريف عندما تتحقق. د- أصول ثابتة ولها فترة اطفاء لا تزيد عن 20 سنة .	
22	الاصول غير الملموسة : أ- تظهر في الميزانية العمومية من ضمن الاصول المتداولة. ب- تظهر في الميزانية العمومية تحت عنوان مستقل في جانب الاصول. ج- تظهر في الميزانية العمومية من ضمن أصول طويلة الاجل. د- لا تظهر في الميزانية العمومية نهائياً لعدم وجود ملمس مادي لها.	
23	بتاريخ 2009/12/31 توفرت ارصدة الحسابات التالية ادناه:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	النقدية 10000 دينار المدينون 5000 دينار العلامات التجارية 2000 دينار الشهرة 7000 دينار تكاليف البحث والتطوير 3000 دينار فإن قيمة الأصول غير الملموسة تساوي: أ- 5000 دينار . ب- 9000 دينار . ج- 10000 دينار . د- 12000 دينار .	
24	اذا كانت قيمة الأصول لشركة الحسام بتاريخ 2009/1/1 تساوي 70000 دينار بتاريخ 2009/12/31 تساوي 130000 دينار، وصافي مبيعات الشركة خلال عام 2009 تساوي 150000 دينار ، وصافي الدخل للشركة خلال نفس العام 100000 دينار ، فإن معدل دوران الاصول يساوي : أ- 1 مرة . ب- 2.5 مرة . ج- 1.5 مرة . د- 1.7 مرة .	
25	جميع العوامل ادناه تدخل في حساب الاهتلاك للأصول باستثناء واحدة هي :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- تكلفة الاصل ب- القيمة المتوقعة للأصل في نهاية عمره الانتاجي (الخردة). ج- قيمة الاستبدال. د- العمر الانتاجي المتوقع للأصل.	
26	التكلفة القابلة للإهتلاك Depreciable Cost هي : أ- القيمة الدفترية للأصل مطروحاً منه الخردة . ب- تكلفة الأصل مطروحاً منه الخردة . ج- القيمة السوقية للأصل. د- تكلفة الاصل مطروحاً منه مجمع الاهتلاك المتراكم .	
27	عند تسجيل مصاريف النفاد : أ- تنخفض قيمة حقوق الملكية والاصول معاً . ب- تنخفض قيمة صافي الدخل والخصوم معاً . ج- تنخفض قيمة الاصول والخصوم معاً. د- تنخفض قيمة الاصول وتزداد قيمة الخصوم معاً .	
28	اذا كان معدل دوران الاصول لشركة السلط لعام 2009 يساوي 2.5 مرة سنوياً وكان متوسط اجمالي الاصول يساوي 22000 دينار، ومتوسط قيمة المدينون يساوي 8000 دينار ومتوسط قيمة المخزون يساوي 7000 دينار وجميعها لنفس العام. فإن قيمة صافي المبيعات لشركة السلط لعام 2009 تساوي:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- 20000 دينار . ب- 17500 دينار . ج- 37500 دينار . د- 55000 دينار .	
29	بتاريخ 2009/5/1 اشترت شركة الحنان منجم فحم حجري بقيمة خمسة مليون دينار ومن المتوقع ان يحتوي هذا المنجم على 50 مليون طن من الفحم الحجري، فإذا انتجت شركة الحنان في السنة الاولى 1.5 مليون طن لكنها باعت مليون طن فقط . فإن نصف المليون من الفحم الحجري الذي تم انتاجه ولم يتم بيعه سوف: أ- يظهر في الميزانية العمومية لعام 2009 على انه جزء من الاستثمارات. ب- يظهر في الميزانية العمومية لعام 2009 على انه مخزون وجزء من الاصول. ج- يظهر في الميزانية العمومية لعام 2009 على انه جزء من المصادر الطبيعية. د- يظهر في الميزانية العمومية لعام 2009 على انه جزء من الاصول غير الملموسة.	
30	عند تخفيض الشهرة فإن: أ- الشهرة مدين ومصاريف اطفاء الشهرة دائن. ب- مصاريف اطفاء الشهرة مدين ومجمع الاهتلاك المتراكم للشهرة دائن.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- مصاريف تخفيض الشهرة مدين والشهرة دائن. د- مصاريف اطفاء الشهرة مدين ومجمع اطفاء الشهرة المتراكم دائن.	
31	بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة الزيتونة سيارة بقيمة 3200 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع عشر سنوات وقيمتها المتوقعة بنهاية عمرها الانتاجي تساوي 400 دينار، فإن مصاريف الاهتلاك للسيارة بتاريخ 2009/12/31 عند استخدام طريقة القسط الثابت لحساب الاهتلاك تساوي : أ- 280 دينار . ب- 320 دينار . ج- 280 دينار . د- 210 دينار .	
32	اشترت شركة عمان آلة بقيمة 12000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 8 سنوات وقيمتها المتوقعة بنهاية عمرها الانتاجي تساوي 1500 دينار، فإن قيمة مصاريف الاهتلاك في نهاية السنة الثانية عند استخدام طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) تساوي: أ- 3000 دينار. ب- 1688 دينار . ج- 2250 دينار . د- 1500 دينار .	
33	اشترت شركة عمان آلة بقيمة 12000 دينار وعمرها	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
3	الانتاجي المتوقع 8 سنوات وقيمتها المتوقعة بنهاية عمرها الانتاجي تساوي 1500 دينار، فإن القيمة الدفترية للآلة في نهاية السنة الثالثة عند استخدام طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) تساوي: أ- 9000 دينار. ب- 5062.5 دينار . ج- 6750 دينار . د- 3796 دينار .	
34	بتاريخ 2009/10/1 اشترت شركة المفرق سيارة بقيمة 6000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع خمس سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 1500 دينار، اذا كانت شركة المفرق تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب الاهتلاك فإن مصاريف الاهتلاك لعام 2009 تساوي: أ- 225 دنيار . ب- 300 دينار . ج- 600 دينار . د- 200 دينار .	
35	بتاريخ 2009/10/1 اشترت شركة المفرق سيارة بقيمة 6000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع خمس سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 1500 دينار، اذا كانت شركة المفرق تستخدم طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) فإن القيمة الدفترية للسيارة بتاريخ 2009/12/31 تساوي:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- 4800 دنيار . ب- 3600 دينار . ج- 5700 دينار . د- 5400 دينار .	
36	اشترت شركة جرش آلية بقيمة 12000 دينار وعدد الوحدات المتوقع انتاجها من هذه الآلة خلال عمرها الانتاجي تساوي 55000 وحدة، وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي تساوي 1000 دينار. تستخدم شركة جرش طريقة عدد الوحدات المنتجة لإحتساب الاهتلاك ، فإن تكلفة الاهتلاك للوحدة الواحدة تساوي : أ- 24. دينار . ب- 20. دينار . ج- 2.4 دينار . د- 22. دينار .	
37	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمون باص بقيمة 6000 دينار ، العمر الانتاجي المتوقع للباص خمس سنوات وقيمته المتوقعة في نهاية عمره الانتاجي (الخردة) تساوي 1500 دينار، اذا كانت شركة عمون تستخدم طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) فإن قيمة مصاريف الاهتلاك لعام 2009 تساوي : أ- 1400 دينار. ب- 700 دينار . ج- 2400 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 1200 دينار .	
38	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمون باص بقيمة 6000 دينار ، العمر الانتاجي المتوقع للباص خمس سنوات وقيمته المتوقعة في نهاية عمره الانتاجي (الخردة) تساوي 1500 دينار، اذا كانت شركة عمون تستخدم طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) ، فإن قيمة مجمع الاهتلاك المتراكم للباص بتاريخ 2010/12/31 تساوي: أ- 3840 دينار. ب- 2400 دينار . ج- 1500 دينار . د- 1800 دينار .	
39	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الكفاح آلة بقيمة 5000 دينار، وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي(الخردة) تساوي 1000 دينار، ومصاريف الاهتلاك السنوية تساوي 500 دينار، وفقاً لطريقة القسط الثابت، اذا كان رصيد مجمع الاهتلاك المتراكم للآلة في نهاية السنة يساوي 2500 دينار، فالعمرالانتاجي المتبقي للآلة : أ- 4 سنوات . ب- سنتان ج- 5 سنوات. د- 3 سنوات.	
40	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة اليرموك سيارة بقيمة 9000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع ثلاث سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) لا شيء، وتستخدم شركة اليرموك طريقة القسط الثابت لحساب الاهتلاك. بتاريخ 2010/1/1 قررت شركة اليرموك ان تستخدم السيارة لخمس سنوت بدلاً من ثلاثة.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	فإن قيمة مصاريف الاهتلاك للسيارة 2010/12/31 تساوي : أ- 1500 دينار . ب- 3000 دينار . ج- 1800 دينار . د- 1200 دينار .	
41	قامت شركة الزيتونة باستبدال آلة قديمة بآلة جديدة، فإن الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للآلة القديمة : أ- يسجل مكسب فقط. ب- يسجل خسارة فقط. ج-لا يسجل مكسب او خسارة. د- يسجل اما مكسب او خسارة .	
42	قامت شركة الزيتونة باستبدال باص قديم بباص جديد، فإن تكلفة الباص الجديد تساوي النقدية المدفوعة بالإضافة الى: أ- القيمة الدفترية للباص القديم. ب- القيمة السوقية للباص القديم . ج- القيمة السوقية للباص الجديد. د- (القيمة الدفترية للباص القديم + القديمة السوقية للباص القديم) / 2	
4	قامت شركة الزرقاء باستبدال معدات قديمة بمعدات	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
3	جديدة، فإذا كانت القيمة السوقية اكثر من القيمة الدفترية للمعدات القديمة فإن ذلك: أ- يحقق مكاسب من استبدال المعدات القديمة فقط. ب- يحقق خسارة من استبدال المعدات القديمة فقط . ج- يحقق خسارة او مكاسب من استبدال المعدات القديمة . د- لا يحقق خسارة او مكاسب من استبدال المعدات القديمة .	
44	قامت شركة جنين باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة من شركة عمان مقابل ان تدفع شركة جنين 38500 دينار لشركة عمان. اذا كانت القيمة الدفترية للمعدات القديمة 31500 دينار بينما قيمتها السوقية تساوي 35000 دينار، فإن تكلفة المعدات الجديدة تساوي: أ- 70000 دينار . ب- 71750 دينار . ج- 73500 دينار . د- 66500 دينار .	
45	مصاريف النفاد تساوي : أ- عدد الوحدات الكلية × تكلفة النفاد للوحدة الواحدة . ب- عدد الوحدات المستخرجة والمباعة × تكلفة النفاد للوحدة الواحدة .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- عدد الوحدات المنتجة × تكلفة النفاد للوحدة الواحدة . د- عدد الوحدات التقديرية × تكلفة النفاد للوحدة الواحدة .	
46	عند حساب قيمة النفاد لأحد المصادر الطبيعية فإن قيمته Salvage Value (قيمتها في نهاية عمرها الانتاجي، الخردة) : أ- لا يمكن تقديرها . ب- يتم تجاهلها . ج- ليس لها وجود حقيقي. د- تحسب ضمن قيمة النفاد.	
47	جميع ما هو مذكور ادناه مرتبط بالمصادر الطبيعية باستثناء واحدة هي: أ- تحسينات الاراضي. ب- احتياطي حقول الغاز. ج- احتياطي حقول البترول. د- احتياطي مناجم الفحم الحجري.	
48	تتساوى القيمة السوقية (العادلة) مع القيمة الدفترية للسيارة عند بيعها اذا : أ- اذا تحقق مكسب من بيعها فقط. ب- اذا تحقق خسارة من بيعها فقط. ج- اذا لم يتحقق مكسب او خسارة من بيعها .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- اذا تم اهتلاك السيارة بالكامل.	
49	ما هو مذكور ادناه يدخل في التكلفة الاجمالية للأراضي باستثناء واحدة هي : أ- ضريبة المبيعات تدفع من قبل المشتري. ب- الضرائب السنوية على العقار. ج- رسوم سند التسجيل. د- عمولة السمسرة للمكتب العقاري.	
50	اذا كانت قيمة صافي المبيعات لعام 2009 تساوي 10000 دينار ومعدل دوران الاصول لنفس العام يساوي 2 مرة بالسنة، وقيمة اجمالي الاصول بتاريخ 2009/12/31 تساوي 6000 دينار وقيمة صافي الدخل لنفس العام تساوي 12000 دينار . فإن قيمة اجمالي الاصول بتاريخ 2009/1/1 تساوي : أ- 5000 دينار. ب- 6000 دينار . ج- 3000 دينار . د- 4000 دينار .	
51	اذا كان اجمالي الربح لشركة الحنان لعام 2009 يساوي 5000 دينار، وتكلفة البضاعة المباعة لنفس العام تساوي 15000 دينار وصافي الدخل يساوي 2000 دينار لعام 2009، ومتوسط اجمالي الاصول لعام 2009 يساوي 10000 دينار. فإن معدل دوران الاصول لشركة الحنان لعام 2009	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	يساوي : أ- 2 مرة سنوياً . ب- 2. مرة سنوياً. ج- 1.5 مرة سنوياً. د- 5. مرة سنوياً .	
52	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الوداد آلة بقيمة 20000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع يساوي 4 سنوات وقيمتها المتوقعة بنهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 4000 دينار، باستخدام طريقة مجموع ارقام السنين لإحتساب الاهتلاك. فإن مصاريف الاهتلاك للآلة في نهاية السنة الاولى تساوي : أ- 4000 دينار . ب- 5000 دينار . ج- 6400 دينار . د- 5133 دينار .	
53	اذا كان اجمالي الربح لشركة الزيتونة لعام 2009 تساوي 10000 دينار وتكلفة البضاعة المباعة لنفس العام تساوي 30000 دينار، وصافي الدخل يساوي 4000 دينار لعام 2009 . وقيمة اجمالي الخصوم بتاريخ 2009/1/1 تساوي 5000 دينار. وقيمة اجمالي الخصوم بتاريخ 2009/12/31 تساوي 8000 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	وقيمة اجمالي حقوق الملكية بتاريخ 2009/1/1 تساوي 3000 دينار . وقيمة اجمالي حقوق الملكية بتاريخ 2009/12/31 تساوي 4000 دينار. فإن معدل دوران الاصول لشركة الزيتونة لعام 2009 يساوي : أ- 2 مرة . ب- 4 مرات . ج- 3 مرات . د- 4.5 مرة .	
54	تعتبر التكاليف التي تنفق لزيادة العمر الانتاجي المتوقع للآلة وفعاليتها التشغيلية : أ- نفقات رأسمالية . ب- مصاريف تشغيلية. ج- تصليحات عادية. د- نفقات ايرادية .	
55	تعتبر التحسينات والإضافات (Additions & Improvements) على الاصول الثابتة : أ- نفقات ايرادية (Revenue Expenditures) . ب- تصليحات عادية (Ordinary Repairs). ج- مصاريف ادارية (Administrative Expenses) .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- نفقات رأسمالية (Capital Expenditures) .	
56	تعتبر التصلحيات العادية (Ordinary Repairs) للأصول الثابتة : أ- مصاريف ادارية . ب- نفقات ايرادية . ج- نفقات رأسمالية . د- مصاريف تشغيلية (Operations Expenses) .	
57	جميع ما هو مذكور ادناه يعتبر نفقات ايرادية باستثناء واحدة هي : أ- شراء سلات مهملات بقيمة 100 دينار . ب- دهان مسرح المدرسة . ج- زيادة العمر الانتاجي المتوقع للشاحنة بسبب عمل افرهول محركاتها . د- غيار الزيت لأحد باصات المدرسة .	
58	جميع ما هو مذكور ادناه يعتبر نفقات رأسمالية باستثناء واحدة هي : أ- مصاريف تشحيم وغيار زيت للآلة بعد سنة من تشغيلها . ب- زيادة الفعالية التشغيلية لجهاز الحاسوب بسبب تحويلة من (P1 الى P4) . ج- ضريبة المبيعات عند شراء المعدات.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- مصاريف فحص المعدات عند الشراء وكذلك مصاريف تركيبها لغرض التشغيل.	
59	يتم اهتلاك تحسينات الاراضي (Land Improvement) خلال فترة العمر الانتاجي المتوقع الى: أ- الاراضي. ب- العمارات المبنية على الاراضي. ج- الاراضي او تحسينات الاراضي ايهما اقل (عمر انتاجي). د- تحسينات الاراضي.	
60	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة البترا آلة بقيمة 10000 دينار والعمر الانتاجي المتوقع للآلة 3 سنوات، وقيمتها المتوقعة بنهاية عمرها الانتاجي 1000 دينار، تستخدم شركة البترا طريقة الرصيد المتناقص (النسبة المضاعفة) لإحتساب الاهتلاك . فإن قيمة مصاريف الاهتلاك للسنة الثالثة تساوي : أ- 1000 دينار. ب- 1011.11 دينار ج- 111.11 دينار . د- 1111.11 دينار .	
61	عندما تتحقق النفقات الايرادية فإنها : أ- دائن لحساب المصاريف ب- مدين لحساب المصاريف.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- مدين لحساب الاصول. د- دائن لحساب الاصول.	
62	عندما تتحقق النفقات الرأسمالية فإنها: أ- مدين لحساب الخصوم. ب- مدين لحساب رأس المال. ج- مدين لحساب المصاريف. د- مدين لحساب الاصول.	
63	يؤدي عدم تسجيل قيمة النفاد في دفاتر الشركة الى: أ- زيادة صافي الدخل. ب- زيادة الخصوم. ج- نقصان الخصوم. د- نقصان الاصول.	
64	اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة النفقات الرأسمالية لصالح قيمة النفقات الايرادية في دفاتر الشركة، فإن ذلك يؤدي الى : أ- زيادة الاصول في نهاية العام. ب- زيادة حقوق الملكية في نهاية العام. ج- انخفاض صافي الدخل لذلك العام . د- زيادة صافي الدخل لذلك العام.	

اجابة الامتحان الرابع

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
1	د	واحدة من الاصول ليس لها اهتلاك او اطفاء او نفاد هي : الارض
2	ج	عند احتساب الاهتلاك لأحد الاصول فإن تكلفة الاصل ذات قيمة تقديرية
3	ب	22100=600+500+1000+20000 دينار
4	أ	القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الاصل – مجمع الاهتلاك المتراكم
5	ب	تعتبر طريقة عدد الوحدات المنتجة لحساب الاهتلاك غير مناسبة للمباني
6	أ	ان اكثر طرق الاهتلاك استخداماً وانتشاراً في قطاع الاعمال هي طريقة القسط الثابت
7	ج	يفضل استخدام طريقة عدد الوحدات المنتجة عند احتساب الاهتلاك لأحد الاصول عندما تختلف انتاجية الاصل من فترة زمنية الى فترة زمنية اخرى
8	د	البحث والتطوير لا يعتبر اصول غير ملموسة
9	أ	معدل دوران الاصول = صافي المبيعات مقسوماً على متوسط الاصول
10	د	تصنف المصادر الطبيعية في الميزانية العمومية على انها اصول طويلة الاجل
11	د	شراء تامين شامل للسيارة ضد الحوادث لا يعتبر جزء من تكلفة شراء سيارة
12	ج	يعتبر تسجيل الاهتلاك في كل فترة محاسبية خطوة

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
		ضرورية واساسية لتحقيق مبدأ المقابلة
13	ب	عند احتساب قيمة الاهتلاك للأصل فإن Salvage Value (الخردة) هي القيمة التقديرية للأصل في نهاية عمره الانتاجي
14	أ	عند استخدام طريقة الرصيد المتناقص لحساب الاهتلاك للأصول فإن مصاريف الاهتلاك تتناقص من سنة الى سنة اخرى
15	ب	$(4/1) \times 2 = 50\%$
16	أ	$(60000 - 12000) / (1000 \times 12) = 4$ سنوات $(4/1) = 25\%$
17	ب	اذا تم التخلص من احد الاصول قبل نهاية العمر الانتاجي المتوقع وليس له قيمة عند هذا التاريخ فإنه يتحقق خسارة فقط
18	ج	اذا تم بيع احد الاصول قبل نهاية العمر الانتاجي المتوقع له فإنه يتحقق مكسب او خسارة
19	د	اكثر الطرق استخداماً لحساب قيمة النفاد للأصول هي طريقة عدد الوحدات الانتاجية
20	أ	بئر البترول ليس له اهتلاك
21	ج	تصنف البحث والتطوير على انها يجب ان تعتبر مصاريف عندما تتحقق
22	ب	الاصول غير الملموسة تظهر في المزانية العمومية تحت عنوان مستقل في جانب الاصول
23	ب	$9000 = 7000 + 2000$

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
24	ج	متوســـــط الاصـــــول = (70000 + 130000)/2 =100000 معدل دوران الاصول = 150000 / 100000 = 1.5 مرة
25	ج	قيمة الاستبدال لا تدخل في حساب الاهتلاك للأصول
26	ب	التكلفـة القابلـة للاهـتلاك Depreciable Cost هـي تكلفة الاصل مطروحاً منها الخردة
27	أ	عنـد تسـجيل مصـاريف النفـاد تـنخفض قيمـة حقـوق الملكية والاصول معاً
28	د	صافي المبيعات = 22000 × 2.5 = 55000 دينار
29	ب	عند انتـاج 1.5 مليون طـن من الفحم الحجري وبيـع 1 طـن فقـط فـإن نصـف الطـن المتبقـي يظهـر فـي الميزانيـة العمومية على انه مخزون وجزء من الاصول
30	ج	عنـد تخفيض الشـهرة فـإن مصـاريف تخفيض الشـهرة مدين والشهرة دائن
31	د	(3200 – 400) / 10 = 280 دينار 280 × (12/9) = 210 دينار
32	ج	معدل الاهتلاك السنوي = (8/1) × 2 = 25% 12000 × 25% = 3000 دينار 12000 – 3000 = 9000 دينار 9000 × 25% = 2250 دينار
33	ب	6750 × 25% = 1687.5 دينار

السؤال	الاجابة	ملاحظات
		6750 – 1687.5 = 5062.5 دينار
34	أ	900 = 5 / (1500 – 6000) 900 × (12/3) = 225 دينار
35	د	(5/1) × 2 = 40% 6000 × 40%= 2400 دينار 2400 × (12/3) = 600 6000 – 600 = 5400 دينار
36	ب	(12000 – 1000) / 55000 = 2. دينار
37	ج	(5/ 1) × 2 = 40% 6000 × 40% = 2400 دينار
38	أ	6000 × 40% = 2400 دينار (6000 – 2400) × 40% = 1140 دينار 2400 + 1140 = 3840 دينار
39	د	(5000 – 1000) / X = 500 اذن X = 8 سنوات 2500 / 500 = 5 8 – 5 = 3 سنوات
40	أ	9000 / 3 = 3000 دينار 9000 – 3000 = 6000 دينار 6000 / 4 = 1500 دينار

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
41	د	قامت شركة الزيتونة باستبدال آلة قديمة بآلة جديدة، فإن الفرق بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للآلة القديمة يسجل اما مكسب او خسارة
42	ب	قامت شركة الزيتونة باستبدال باص قديم بباص جديد فإن تكلفة الباص الجديد تساوي النقدية المدفوعة بالاضافة الى القيمة السوقية للباص القديم
43	أ	قامت شركة الزرقاء باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة ، فإذا كان القيمة السوقية اكثر من القيمة الدفترية للمعدات القديمة فإن ذلك يحقق مكاسب من استبدال المعدات القديمة فقط
44	ج	تكلفة المعدات الجديدة = 38500 + 35000 = 73500 دينار
45	ب	مصاريف النفاد = عدد الوحدات المباعة × تكلفة النفاد للوحدة الواحدة
46	د	عند حساب قيمة النفاد لأحد المصادر الطبيعية فإن قيمته Salvage Value(قيمتها في نهاية عمرها الانتاجي، الخردة) تحسب ضمن قيمة النفاد
47	أ	تحسينات الاراضي غير مرتبطة بالمصادر الطبيعية
48	ج	تتساوى القيمة السوقية (العادلة) مع القيمة الدفترية للسيارة عند بيعها اذا لم يتحقق مكسب او خسارة من بيعها
49	ب	الضرائب السنوية على العقار لا تدخل في التكلفة الاجمالية للأراضي
50	د	10000 ÷ (X + 6000)/2 = 2 اذن X = 4000 دينار

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
51	أ	صافي المبيعات = 5000 + 15000 = 20000 دينار معدل دوران الاصول = 20000 / 10000 = 2 مرة
52	ج	مجموع ارقام السنين = N (N + 1) / 2 = 4 (4+1) /2 = 10 مصاريف الاهتلاك السنوية = (20000 – 4000) × (4 /10) = 6400 دينار
53	ب	صافي المبيعات = 10000 + 30000 = 40000 دينار بداية الاصول = 5000 + 3000 = 8000 دينار نهاية الاصول = 8000 + 4000 = 12000 دينار متوسط الاصول =(8000 + 12000) / 2 = 10000 اذن معدل دوران الاصول = 40000 / 10000 = 4 مرات
54	أ	تعتبر التكاليف التي تنفق لزيادة العمر الانتاجي المتوقع للآلة وفعاليتها التشغلية نفقات رأسمالية
55	د	تعتبر التحسينات والاضافة على الاصول الثابتة نفقات رأسمالية
56	ب	تعتبر التصليحات العادية للأصول الثابتة نفقات ايرادية
57	ج	زيادة العمر الا نتاجي المتوقع للشاحنة بسبب عمل افرهول محركاتها لا يتعتبر نفقات ايرادية
58	أ	مصاريف تشحيم وغيار زيت للآلة بعد سنة من تشغيليها لا يعتبر نفقات رأسمالية

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
59	د	يـتم اهـتلاك تحسـينات الاراضـي خـلال فتـرة العمـر الانتاجي المتوقع الى تحسينات الاراضي
60	ج	مصـاريف الاهـتلاك (السـنة الاولـى) = 10000 × (3/1 × 2) = 6666.6666 دينار 10000 – 6666.6666 = 3333.3334 دينار 3333.3334 × (3/2) = 2222.2222 دينار 3333.3334 – 2222.2222 = 1111.1112 دينار قيمـة مصـاريف الاهـتلاك (السـنة الثالثـة) = 1111.1112 – 1000 = 111.11 دينار
61	ب	عنـدما تتحقـق النفقـات الايراديـة فإنهـا مـدين لحسـاب المصاريف
62	د	عنـدما تتحقـق النفقـات الرأسـمالية فإنهـا مـدين لحسـاب الاصول
63	أ	يـؤدي عـدم تسـجيل قيمـة النفـاد فـي دفـاتر الشـركة الـى زيادة صافي الدخل
64	ج	اخطأ محاسب الشركة وسجل قيمة النفقات الرأسمالية لصالح قيمة النفقات الايرادية في دفاتر الشركة فإن ذلك يؤدي الى انخفاض صافي الدخل لذلك العام

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
طريقة الاهتلاك المتسارع	Accelerated-depreciation method
تحسينات واضافات للأصل	Additions and Improvements
الاطفاء – للأصول غير الملموسة	Amortization
معدل دوران الاصول	Asset Turnover Ratio
النفقات الرأسمالية	Capital Expenditures
حق التأليف (الطبع)	Copyright
طريقة الرصيد المتناقص	Declining-balance method
النفـاذ للأصـول الاسـتخراجية او المصادر الطبيعية	Depletion
الاهتلاك	Depreciation
التكلفة القابلة للاهتلاك	Depreciable Cost
الامتياز	Franchise (license)
فرضية الاستمرارية	Going-concern assumption
الشهرة	Goodwill
الأصول غير الملموسة	Intangible assets
الرخص	Licenses
مبدأ الاهمية النسبية	Materiality Principle

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المصادر (الموارد) الطبيعية	Natural Resources
مصاريف صيانة دورية	Ordinary repairs
براءة الاختراع	Patent
اصول طويلة الاجل	Plant Assets
تكاليف البحث والتطوير	Research and Development Costs
مصاريف ايرادية	Revenue Expenditures
القيمة الباقية للأصل بعد نهاية عمره الانتاجي (الخردة)	Salvage Value
طريقة القسط الثابت لإحتساب الاهتلاك	Straight-line Method
العلامة التجارية / الاسم التجاري	Trademark (trade name)
طريقة عدد وحدات النشاط	Units-of-activity method
العمر الانتاجي	Useful life

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1): اشترت شركة الأمل بتاريخ 2009/1/1 آلة بقيمة 275000 دينار والعمر الانتاجي المتوقع لهذه الآلة اربعة سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي تساوي 35000 دينار، وتقوم شركة الأمل باعداد قوائمها المالية بنهاية كل عام (12/31) .

المطلوب:

اعداد جدول الاهتلاك باستخدام :

1- طريقة القسط الثابت.

2- طريقة عدد الوحدات المنتجة .

اذا علمت ان مجموع الوحدات التي تنتجها الآلة خلال الاربع سنوات يساوي 2400000 وحدة موزعة على النحو الآتي:

السنة	عدد الوحدات المنتجة
2009	900000
2010	600000
2011	525000
2012	375000

3- طريقة الرصيد (القسط) المتناقص (النسبة المضاعفة).

4- طريقة مجموع ارقام السنين.

تمرين رقم (2): اشترت شركة الاتحاد بتاريخ 2009/1/1 آلة بقيمة 756000 دينار، والعمر الانتاجي المتوقع لهذه الآلة اربع سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) تساوي 108000 دينار، وتقوم شركة الاتحاد باعداد قوائمها المالية بنهاية كل عام (12/31).

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في الحالات التالية ادناه اذا علمت ان شركة الاتحاد تستخدم طريقة القسط الثابت لحساب اهتلاك الاصول:

أ- اذا تم التخلص من الآلة بتاريخ 2013/1/1.

ب- بتاريخ 2012/7/1 تم بيع الآلة (الخردة) بقيمة 130000 دينار.

تمرين رقم (3): أعطيت المعلومات المالية التالية ادناه والتي تخص شركة الأمل وشر كة الاسراء وكلاهما شركتين متخصصتين في صناعة الادوية ويستخدمان طريقة القسط الثابت لإحتساب اهتلاك الاصول:

البيان	شركة الامل	شـــــركة الاسراء
صافي الدخل (دينار)	8000	10000
صافي المبيعات (دينار)	11000	11800
متوسط اجمالي الاصول (دينار)	25000	20000
متوسط الاصول الثابتة (دينار)	18000	10000
المدينون (دينار)	1000	800
المخزون (دينار)	600	500

المطلوب: احسب معدل دوران الاصول لشركة الأمل وشركة الاسراء.

تمرين رقم (4): اشترت شركة جنين معدات بقيمة 300000 دينار وتم اهتلاك هذه المعدات بقيمة 200000 دينار.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في الحالات التالية :

أ- اذا تم التخلص (شطب) من المعدات (لا يوجد خردة).

ب- اذا تم بيع المعدات بقيمة 75000 دينار.

ج- اذا تم بيع المعدات بقيمة 125000 دينار .

تمرين رقم (5): اعطيت المعلومات المالية التالية لشركة بنيان والمتعلقة بأصولها غير الملموسة وهي على النحو الآتي:

أ- بتاريخ 2005/1/1 حصلت شركة بنيان على امتياز (Franchise) من احدى الشركات مقابل ان تدفع 480000 دينار ولمدة عشر سنوات، وبتاريخ 2008/1/1 دفعت 700000 دينار تكلفة براءة اختراع (Patent) ولمدة عشر سنوات.

وخلال عام 2009 حصلت العمليات المحاسبية التالية :

ب- بتاريخ 2009/1/1 دفعت شركة بنيان 450000 دينار تكلفة براءة اختراع (Patent) (لحماية براءة الاختراع للمدة المتبقية).

ج- بتاريخ 2009/7/1 دفعت شركة بنيان 1400000 دينار تكاليف للبحث والتطوير (Research & Development) عن الفترة 2009/1/1 حتى 2009/6/30.

د- بتاريخ 2009/10/1 حصلت شركة بنيان على امتياز (Franchise) من احدى الشركات مقابل ان تدفع 1000000 دينار ولمدة 50 سنة .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لعام 2009 .

2- اعداد قيود الاطفاء لعام 2009.

3- ما قيمة مجموع الاصول غير الملموسة لشركة بنيان بتاريخ 2009/12/31 .

تمرين رقم (6):

أ- انفقت شركة بنيان 400000 دينار خلال عام 2009 موزعة على النحو الآتي:

- البحث والتطوير 300000 دينار. - براءات الاختراع بقيمة 100000 دينار.

أخطأ محاسب الشركة وسجل كامل المبلغ لصالح براءات الاختراع، علماً انها صالحة لمدة عشرين سنة.

المطلوب:

أ- اعداد القيود اللازمة لتصحيح هذا الخطأ، علماً بأنه لم يتم اقفال سجلات الشركة لعام 2009 .

ب- اشترت شركة بنيان بتاريخ 2009/7/1 محل تجاري بقيمة 1500000 دينار ومن ضمن هذه التكلفة شهرة المحل وكانت بقيمة 150000 دينار.

سجل محاسب الشركة مصاريف اطفاء (الشهرة) بقيمة 2500 دينار (على اساس ان عمر الشهرة 30 سنة)، علماً بأن شهرة المحل الى الابد (غير محدودة).

المطلوب:

- اعداد القيود اللازمة لتصحيح هذا الخطأ، علماً بأنه لم يتم اقفال سجلات الشركة لعام 2009 .

تمرين رقم (7): بتاريخ 2009/1/1 توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الوفاق بخصوص الاصول الثابتة وهي على النحو الآتي :

الاراضي (دينار)	---	72000
المباني (دينار) - مجمع الاهتلاك المتراكم (المباني) (دينار)	513000 (217800)	295200
المعدات (دينار) - مجمع الاهتلاك المتراكم (معدات) (دينار)	862000 (90000)	774000
المجموع (دينار)	---	1141200

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة الوفاق قطعة ارض بقيمة 38340 دينار.

2- بتاريخ 2009/5/1 باعت شركة الوفاق معدات بقيمة 8100 دينار، علماً بأن هذه المعدات اشترتها شركة الوفاق بتاريخ 2005/1/1 وبقيمة 14040 دينار.

3- بتاريخ 2009/6/1 باعت شركة الوفاق قطعة ارض بقيمة 27000 دينار، علماً بأن هذه الارض اشترتها شركة الوفاق بتاريخ 1999/6/1 وبقيمة 7200 دينار.

4- بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة الوفاق معدات بقيمة 36000 دينار.

5- بتاريخ 2009/12/31 تم التخلص (شطب) من معدات اشتريت بتاريخ 1999/12/31 وبقيمة 9000 دينار.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة اذا علمت ان شركة الوفاق تستخدم طريقة القسط الثابت لإحتساب الاهتلاك للأصول والعمر الانتاجي المتوقع للمباني 50 سنة بينما العمر الانتاجي المتوقع للمعدات عشر سنوات، علماً ان القيمة المتبقية في نهاية العمر الانتاجي (الخردة) للمباني والمعدات تساوي صفر.

2- اعداد قيود التسوية 2009/12/31 .

3- اعداد دفتر الاستاذ (الاراضي، المباني، المعدات، ومجمع الاهتلاك المتراكم للمباني والمعدات).

4- ما قيمة مجموع الاصول الثابتة 2009/12/31 .

تمرين رقم (8): بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الوسام آلة بقيمة 270000 دينار وعمرها الانتاجي المتوقع 6 سنوات وقيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) 27000 دينار، وتستخدم شركة الوسام طريقة القسط الثابت لإحتساب اهتلاك المعدات وتقوم باعداد قوائمها المالية في نهاية العام.

وخلال عام 2011 تبين ان العمر الانتاجي المتوقع للآلة سبع سنوات بدلاً من ستة مع ثبات قيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة).

وخلال عام 2014 تم تخفيض قيمتها المتوقعة في نهاية عمرها الانتاجي (الخردة) الى 15000 دينار.

المطلوب: اعداد جدول يبين مصاريف الاهتلاك ومجمع الاهتلاك المتراكم والقيمة الدفترية للآلة لجميع الاعوام.

تمرين رقم (9):

أ- بتاريخ 2009/7/1 استثمرت شركة الزيتونة 1872000 دينار في حقل غاز ومن المتوقع أن يحوي هذا الحقل على 2080000 متر مكعب وخلال عام 2009 تم انتاج وبيع 260000 متر مكعب من الغاز.

المطلوب:

أ- اعداد القيود اللازمة لتسجيل مصاريف نفاد الغاز (2009/12/31).

ب- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الاتحاد منجم فحم حجري بقيمة اربعين مليون دينار ومن المتوقع ان هذا المنجم يحوي 250 مليون طن من الفحم الحجري، وخلال عام 2009 تم انتاج وبيع 7 مليون طن.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لتسجيل مصاريف النفاد/لمنجم الفحم الحجري (2009/12/31) .

تمرين رقم (10): توفرت المعلومات المالية التالية عن شركة الوفاء لخصوص الاصول الثابتة لعام 2009 وهي على النحو الآتي:

ت	البيان	المبلـــغ (دينار)
1	التكلفة النقدية لشراء الاراضي	260000
2	التكلفة النقدية لشراء المباني	575000
3	التكلفة النقدية لشراء المعدات	16000

ت	البيان	المبلـــغ (دينار)
		0
4	تكلفة التبليط لمواقف السيارات	6000
5	تكاليف فحص وتركيب المعدات	2000
6	عمولة سمسرة للمباني	200
7	عمولة سمسرة للأراضي	240
8	تكلفة اضاءة الاراضي	100
9	تكاليف (نقل ملكية واجور محامي للمباني)	250
10	تكاليف فوائد لتمويل مشروع شراء المباني	800
11	تكاليف شحن المعدات	3000
12	ضريبة المبيعات للمعدات	1250
13	تكلفة ازالة المخزن الواقعة فوق الاراضي	700
14	اجور المحامي (للأراضي)	200
15	تكلفة سياج للأراضي	1000
16	التأمين المدفوع خلال الشحن للمعدات	500
17	تكاليف تقطيع داخلي للمباني وتصليح السطح العلوي	3500

المطلوب: اعداد جدول يبين التكلفة الاجمالية لكل من الاراضي، وتحسينات الاراضي، والمباني والمعدات.

تمرين رقم (11):

أ- قامت شركة طيبة باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة مقابل ان تدفع شركة طيبة 22500 دينار وتكلفة المعدات القديمة 99000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم لهذه المعدات يساوي 36000 دينار، والقيمة السوقية للمعدات القديمة تساوي 57000 دينار.

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازم.

ب- قامت شركة طيبة باستبدال معدات قديمة بمعدات جديدة مقابل ان تدفع شركة طيبة 22500 دينار وتكلفة المعدات القديمة 99000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم لهذه المعدات يساوي 36000 دينار، والقيمة السوقية للمعدات القديمة تساوي 69000 دينار.

المطلوب: اعداد قيد اليومية اللازم.

تمرين رقم (12): قامت شركة الزيتونة باستبدال احد باصاتها مع باص من شركة الزرقاء تكلفة باص شركة الزيتونة يساوي 33000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم له 22500 دينار والقيمة السوقية للباص 6000 دينار.

بينما تكلفة باص شركة الزرقاء 15000 دينار ومجمع الاهتلاك المتراكم له 12000 دينار وقيمته السوقية تساوي 6000 دينار .

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لكل من :

أ- شركة الزيتونة .

ب- وشركة الزرقاء.

الوحدة الخامسة
الاستثمارات المالية

الاستثمارات المالية

مثال رقم (1) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة الزيتونة استثماراتها في الاسهم (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة الزيتونة 600 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 12 دينار بالاضافة الى ذلك دفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 150 دينار.

2- بتاريخ 2009/6/1 اشترت شركة الزيتونة 800 سهم من اسهم بنك الاتحاد بسعر السهم 16.5 دينار، بالاضافة الى ذلك دفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 300 دينار.

3- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة الزيتونة نصف دينار نقداً توزيع ارباح عن كل سهم من بنك الاتحاد .

4- بتاريخ 2009/11/1 باعت شركة الزيتونة 200 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 13.5 دينار، ودفعت 75 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي .

5- بتاريخ 2009/12/25 استلمت شركة الزيتونة ربع دينار نقداً توزيع ارباح عن كل سهم من البنك الاهلي.

6- بتاريخ 2009/12/31 القيمة العادلة للسهم الواحد كانت على النحو الآتي:

- البنك الأهلي 12.5 دينار للسهم الواحد.
- بنك الاتحاد 15 دينار للسهم الواحد.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 .

الحل :

1- القيود اليومية اللازمة:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	2009/4/1	من حـ/ استثمارات الاسهم (البنك الاهلي) الى حـ / النقدية (600 × 12) + 150 = 7350 دينار	7350	7350
	2009/6/1	من حـ/ استثمارات الاسهم (بنك الاتحاد) الى حـ / النقدية (800 × 16.5) + 300 = 13500 دينار	13500	13500
	2009/9/1	من حـ/ النقدية الـى حـ/ ايـراد توزيـع ارباح الاسهم (بنك الاتحاد) (800 × .5) = 400 دينار	400	400
	1/11/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / استثمارات الاسهم (البنك الاهلي) حـ/ اربـاح بيـع استثمارات الاسهم	2625	2450 175

		= 75 – (13.5 × 200) 2625 دينار = (12.25 × 200) 2450 دينار		
	12/25/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حـ / ايـراد توزيـع ارباح (البنك الاهلي) 100 = (.25 × 400) دينار	100	100

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 :

الاستثمار	تكلفة السهم (دينار)	القيمة السوقية العادلة للسهم (دينار)	مكاسب او خسائر غير محققة للسهم الواحد (دينار)
سهم البنك الاهلي	**12.25**	**12.5**	**.25**
سهم بنك الاتحاد	**16.875**	**15**	**(1.875)**

ملاحظة:

1- [(600 × 12) + 150] / 600 = 12.25 دينار

2- [(800 × 16.5) + 300] / 800 = 16.875 دينار

الاستثمار	التكلفة (دينار)	القيمة السوقية العادلة (دينار)	قيمة المكاسب او

			الخسائر غير محققة (دينار)
اسهم البنك الاهلي	400 × 12.25 = 4900	400×12.5= 5000	100
اسهم بنك الاتحاد	800×16.875= 13500	800×15= 12000	(1500)
المجموع (دينار)	18400	17000	(1400)

اذن قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
12/31/ 2009	من حـ/ خسائر استثمارات الاسهم غير محققة - دخل الى حـ / تسويات القيمة السوقية العادلة للأسهم (المتاجرة)	1400	1400

مثال رقم (2) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة عمان استثماراتها (قصيرة الاجل) في الاسهم والسندات الحكومية (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/1/15 اشترت شركة عمان سندات حكومية بقيمة 50000 دينار بفائدة 8% سنوياً، وتاريخ الاستحقاق لهذه السندات بعد ستة اشهر.

2- بتاريخ 2009/2/27 اشترت شركة عمان 250 سهم من اسهم شركة الكمبيوتر الدولية بسعر السهم 104.5 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 250 دينار.

3- بتاريخ 2009/2/29 اشترت شركة عمان 600 سهم من اسهم شركة الكهرباء الوطنية بسعر السهم 51.75 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 300 دينار.

4- بتاريخ 2009/3/1 اشترت شركة عمان سندات حكومية بقيمة 25000 دينار وبفائدة 9% ولمدة سنة وتدفع الفوائد كل ستة اشهر.

5- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة عمان 1000 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 13.375 دينار ودفعت عمولة الوسيط المالي 125 دينار.

6- بتاريخ 2009/6/1 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكمبيوتر الدولية، حيث تم توزيع ارباح دينار واحد عن كل سهم.

7- بتاريخ 2009/6/17 باعت شركة عمان 150 سهم من اسهم شركة الكمبيوتر الدولية بسعر السهم 108 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 150 دينار.

8- بتاريخ 2009/7/16 استلمت شركة عمان شيك بقيمة السندات الحكومية التي استحقت بالاضافة الى الفائدة عليها .

9- بتاريخ 2009/8/5 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكهرباء الوطنية، حيث تم توزيع ارباح نصف دينار عن كل سهم.

10- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة عمان شيك بقيمة الفائدة المستحقة على السندات الحكومية التي تم شراءها بتاريخ 2009/3/1 .

11- بتاريخ 2009/9/2 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكمبيوتر الدولية، حيث تم توزيع ارباح 1.1 دينار عن كل سهم.

12- بتاريخ 2009/11/5 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكهرباء الوطنية ، حيث تم توزيع ارباح 45. دينار عن كل سهم .

بتاريخ 2009/12/31 كانت القيمة السوقية (العادلة) للأسهم على النحو الآتي:

أ- سعر السهم لشركة الكمبيوتر الدولية 109.75 دينار.

ب- سعر السهم لشركة الكهرباء الوطنية 50.625 دينار .

ج- سعر السهم للبنك الاهلي 13.50 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيود التسوية 2009/12/31 .

3- اعداد القيود اللازمة بتاريخ 2010/3/1 .

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	/1/15 2009	من حـ/ استثمارات السندات الحكومية الى حـ / النقدية	50000	50000
2	/2/27 2009	من حـ/ استثمارات الاسهم (الكمبيوتر الدولية) الى حـ / النقدية (250×104.5) + 250 = 26375 دينار	26375	26375
3	/2/29 2009	من حـ/ استثمارات الاسهم (الكهرباء الوطنية) الى حـ/ النقدية (600 × 51.75) + 300 = 31350 دينار	31350	31350
4	/3/1 2009	من حـ/ استثمارات السندات الحكومية الى حـ / النقدية	25000	25000
5	/4/1 2009	من حـ/ استثمارات الاسهم (البنك الاهلي) الى حـ / النقدية (1000 × 13.375) + 125 = 13500	13500	13500

6	6/1/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حـ /ايـراد توزيـع ارباح الاسهم (الكمبيوتر الدولية) 250 = 1 × 250	250	250
7	6/17/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــ / اســتثمارات الاســهم (الكمبيوتر الدولية) حـــ/ اربـاح بيـع اسـتثمارات الاسهم (الكمبيوتر الدولية) (150 × 108) – 150 = 16050 دينار 150 × 105.5 = 15825 دينار	160 50	158 25 225
8	7/16/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــــ / اســـــتثمارات السندات الحكومية حـ/ ايراد فوائد السندات الحكومية	520 00	500 00 200 0
9	8/5/ 2009	من حـ/ النقدية الى حـ / ايراد توزيـع ارباح الاسهم (الكهرباء الوطنية) 600 × 5. = 300 دينار	300	300

10	1/9/2009	من حـ/ النقدية الـى حـ / ايـراد فوائـد السندات الحكومية (25000 × 9%) × .5 = 1125 دبنار	1125	1125
11	2/9/2009	من حـ/ النقدية الـى حـ /ايراد توزيع ارباح الاسهم (الكمبيوتر الدولية) (250 – 150) × 1.1 = 110 دينار	110	110
12	5/11/2009	من حـ/ النقدية الى حـ / ايراد توزيع ارباح الاسهم (الكهرباء الوطنية) 600 × .45 = 270 دينار	270	270

[(250 × 104.5) + 250] / 250 = 105.5 دينار

2- قيود التسوية :

الاستثمار	التكلفة (دينار)	القيمة السوقية العادلة (دينار)	قيمة المكاسب او الخسائر غير محققة (دينار)
اسهم شركة الكمبيوتر الدولية	**100 × 105.5 = 10550**	**100× 109.75 = 10975**	**425**
اسهم شركة الكهرباء الوطنية	**600 × 52.25 = **	**600 × 50.625 =**	**(975)**

	31350	30375	
اسـهم البنـك الاهلي	1000 × 13.5 = 13500	1000 × 13500=13.50	--
المجمـوع (دينار)	55400	54850	(550) دينار

اذن قيود التسوية

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	12/31/ 2009	من حـ/ خسائر استثمارات الاسهم غير محققة- دخل الـى حـ / تسـويات القيمـة السوقية العادلة للأسهم (المتاجرة)	50 5	50 5
	12/31/ 2009	من حـ/ فوائد مستحقة القبض الى حـ / ايراد الفوائد (سندات حكومية) (25000 × 9%) × 12/4 = 750 دينار	50 7	50 7

3- القيود اللازم اعدادها بتاريخ 2010/3/1

يرجـى العلـم انـه بتـاريخ 2010/3/1 تنتهـي فتـرة الاسـتحقاق للسـندات الحكومية، اذن القيود اللازمة هي :

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	3/1/ 2010	من حـ/ النقدية الـى حـ / فوائـد مسـتحقة	750	750

		القبض		
2	/3/1 2010	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــ / اســـتثمارات السندات الحكومية حـــ/ ايــراد فوائــد السندات الحكومية (25000 × 9%) ×(12/2) = 375 دينار	253 75 250 00 375	

يمكن دمج قيد (1+2) اعلاه على النحو الآتي:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
(1 +2)	/3/1 2010	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / فوائد مستحقة القبض حـــ/ اســـتثمارات السندات الحكومية حـــ/ ايــراد فوائــد السندات الحكومية	261 25 	 750 250 00 375

مثال رقم (3) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة رمانة استثماراتها (قصيرة الاجل) في الاسهم والسندات الحكومية (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة رمانة 1200 سهم من اسهم شركة الاتحاد بقيمة 63600 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1200 دينار.

2- بتاريخ 2009/3/1 اشترت شركة رمانة 1600 سهم من اسهم شركة الزيتونة بقيمة 40000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 800 دينار.

3- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة رمانة سندات حكومية بقيمة 100000 دينار وبفائدة 7% سنوياً، على ان تدفع الفوائد بتاريخ 4/1 وبتاريخ 10/1 ، ودفعت 2000 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

4- بتاريخ 2009/7/1 استلمت شركة رمانة 6. دينار توزيع ارباح عن كل سهم في شركة الاتحاد.

5- بتاريخ 2009/8/1 باعت شركة رمانة 400 سهم من اسهم شركة الاتحاد بسعر السهم 58 دينار ودفعت 400 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

6- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة رمانة دينار واحد توزيع ارباح عن كل سهم في شركة الزيتونة .

7- بتاريخ 2009/10/1 استلمت الفائدة المستحقة عن السندات الحكومية التي اشتريت بتاريخ 2009/4/1 .

8- بتاريخ 2009/10/1 باعت شركة رمانة السندات الحكومية بقيمة 100000 دينار ودفعت 2000 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

بتاريخ 2009/12/31 القيمة السوقية (العادلة) للأسهم على النحو الآتي:

أ- سعر السهم لشركة رمانة 55 دينار.

ب- سعر السهم لشركة الزيتونة 24 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 اذا كانت جميع العمليات اعلاه لغرض المتاجرة.

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

ب	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	2/1/ 2009	من حـ/ استثمارات الاسهم (شركة الاتحاد) الى حـ / النقدية = 1200 + 63600 64800 دينار	64800	64800
	3/1/ 2009	من حـ/ استثمارات الاسهم (شركة الزيتونة) الى حـ / النقدية 40800 = 800 + 40000 دينار	40800	40800
	4/1/ 2009	من حـ/ استثمارات السندات الحكومية الى حـ/ النقدية = 2000+100000 102000 دينار	102000	102000
	7/1/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حـ / ايـراد توزيـع ارباح الاسهم (شركة الاتحاد) 1200 × .6 = 720 دينار	720	720
	8/1/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / اسـتثمارات الاسـهم (شركة الاتحاد)	22800	21600

دائن	مدين	الوصف	التاريخ	ب
1200		حـــ/ ارباح بيع استثمارات الاسهم (شركة الاتحاد) (400 × 58) – 400 = 22800 400 × 54 = 21600		
1600	1600	من حـ/ النقدية الى حـ /ايراد توزيع ارباح الاسهم (شركة الزيتونة)	9/1/ 2009	
3500	3500	من حـ/ النقدية الى حـ / ايراد فوائد (السندات الحكومية) 100000 × 7% × (12/6) = 3500	10/1/ 2009	
100000	98000 2000	من مذكورين حـ / النقدية حـ/ خسارة بيع السندات الحكومية الى حـ/ استثمار السندات الحكومية 100000 – 2000 = 98000	10/1/ 2009	

2- قيود التسوية :

الاستثمار	التكلفة (دينار)	القيمة السوقية العادلة (دينار)	قيمة المكاسب او الخسائر غير محققة (دينار)
اسهم شركة الاتحاد	800 × 54 = 43200	800 × 55 = 44000	800
اسهم شركة الزيتونة	1600 × 25.5 = 40800	1600 × 24 = 38400	(2400)
المجموع (دينار)	84000	82400	(1600) دينار

اذن قيود التسوية بتاريخ 2009/12/31

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	12/31/ 2009	من حـ/ خسائر استثمارات الاسهم غير محققة- دخل الى حـ / تسويات القيمة السوقية العادلة للأسهم (المتاجرة)	1600	1600

*** ملاحظة :**

1- سوف تظهر الاستثمارات قصيرة الاجل في الميزانية العمومية ضمن الاصول المتداولة بالقيمة السوقية العادلة 82400 دينار.

2- خسائر استثمارات الاسهم غير المحققة – الدخل سوف تظهر في قائمة الدخل من ضمن مصاريف وخسائر اخرى.

مثال رقم (4): (الاستثمار بالاوراق المالية المتاحة للبيع)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة بنيان استثماراتها في السندات المتاحة للبيع وكانت على النحو الاتي:

1- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة بنيان سندات بقيمة مليون دينار لمدة خمس سنوات وبفائدة 8% سنوياً، وتدفع الفوائد بتاريخ 1/1 وبتاريخ 7/1 من كل عام.

2- بتاريخ 2009/7/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقة على السندات التي تمتلكها .

3- بتاريخ 2009/12/31 استحقت قيمة الفوائد على السندات على الحساب.

4- بتاريخ 2010/1/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقة.

5- بتاريخ 2010/1/1 باعت شركة بنيان نصف السندات التي اشترتها بتاريخ 2009/1/1 بقيمة 530000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 3000 دينار.

6- بتاريخ 2010/7/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقة على السندات .

7- بتاريخ 2009/12/31 استحقت قيمة الفوائد على السندات على الحساب.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لعام 2009 وعام 2010 .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 اذا علمت ان القيمة السوقية العادلة للسندات تساوي 1100000 دينار . علماً بان هذه الاستثمارات في السندات المعدة للبيع.

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

دائن	مدين	الوصف	التاريخ	
1000000	1000000	من حـــ/ استثمارات السندات الى حـ / النقدية	2009/1/1	
40000	40000	من حـ/ النقدية الـــى حـــ / ايـــراد فوائد السندات (1000000 × 8% ×12/6) = 40000 دينار	2009/7/1	
40000	40000	من حـ/ فوائد مستحقة القبض الى حـ/ ايراد فوائد السندات (1000000 × 8% × 12/6) = 40000	12/31/ 2009	
40000	40000	من حـ/ النقدية الـــى حـــ / فوائـــد مستحقة القبض	2010/1/1	
50000	527000	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــ / اســـتثمارات	2010/1/1	

		السندات حـــ/ مكاســب بيــع السندات		0 27000
	2010/7/1	من حـ/ النقدية الى حـ /ايراد فوائد السندات (500000 × 8% × 6/12) = 20000 دينار	20000	20000
	/12/31 2010	مـن حـــ/ فوائـد مستحقة القبض الـــى حـــ / ايــراد فوائد السندات	20000	20000

2- قيود التسوية :

	التاريخ	البيان	مدين	دائن
	/12/31 2009	**من حـ/ تسويات القيمة السوقية العادلة للسندات المتاحة للبيع** **الـــى حـــ / مكاســـب اســـتثمارات السندات غير محققة-ملكية** **1100000 – 1000000 = 100000 دينار**	**100000**	**100000**

*** ملاحظات (السندات المتاحة للبيع) :**

1- فوائد مستحقة القبض (قيد رقم3) تظهر في الميزانية العمومية وهي جزء من الاصول المتداولة.

2- استثمارات السندات (المتاحة للبيع) تظهر في الميزانية العمومية بتاريخ (2009/12/31) بقيمتها السوقية العادلة (1100000) دينار تحت الاصول (اما استثمارات قصيرة الاجل كاصول متداولة او استثمارات طويلة الاجل كاستثمارات).

3- مكاسب استثمارات السندات غير محققة (ملكية) تظهر في الميزانية العمومية (2009/12/31) بقيمة 100000 دينار وتضاف الى رصيد حساب حقوق الملكية.

4-

نوع الاستثمارات	القيمة التي تظهر في الميزانية العمومية(التقييم)	الميزانية العمومية (التصنيف)	الايراد	مكاسب استثمارات غير محققة
الاوراق المالية لغرض المتاجرة (دين او حقوق ملكية)	القيمة السوقية العادلة	استثمارات قصيرة الاجل – اصول متداولة	ايراد فوائد وايراد توزيع ارباح	قائمة الدخل – ايرادات اخرى
الاوراق المالية المتاحة للبيع (دين او حقوق	القيمة السوقية العادلة	اصول- اصول متداولة استثمارات قصيرة الاجل (أو) استثمارات	ايراد فوائد وايراد توزيع ارباح	الميزانية العمومية – تضاف الى حقوق

ملكية)		طويلة الاجل (اذا كان دين، يعتمد على تاريخ الاستحقاق وتوقعات البيع وسداد الالتزامات (الوفاء بالالتزام اي دفع قيمة السند مع الفائدة) السنة القادمة) (اذا كان حقوق ملكية يعتمد على توقعات البيع للسنة القادمة)		الملكية
الاوراق المالية المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق (دين)	اطفاء التكلفة	اصول: استثمارات قصيرة الاجل (أو) استثمارات طويلة الاجل (يعتمد على تاريخ الاستحقاق لكل	ايرا د الفوائد فقط	لا يوجد

		ورقة مالية)		

مثال رقم (5) : (الاوراق المالية المتاحة للبيع)

بتاريخ 2009/1/1 كان لدى شركة الزيتونة محفظة استثمارية تتكون من الاوراق المالية طويلة الاجل المتاحة للبيع وهي على النحو الآتي:

	الاستثمار	**عدد الاسهم**	**التكلفة (دينار)**
	شركة الاتحاد	1000	104000
	شركة بنيان	1400	168000
	شركة الوادي	1200	67200
	المجموع		339200

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/1/25 باعت شركة الزيتونة جميع ما تمتلك من اسهم في شركة الاتحاد بقيمة السهم 110 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 1200 دينار.

2- بتاريخ 2009/1/29 اشترت شركة الزيتونة 400 سهم من اسهم شركة الوسام بسعر السهم الواحد 156 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 960 دينار.

3- بتاريخ 2009/1/31 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة بنيان، توزيع ارباح 2.30 دينار عن كل سهم.

4- بتاريخ 2009/2/10 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة الوادي توزيع ارباح 80. دينار عن كل سهم.

5- بتاريخ 2009/2/25 باعت شركة الزيتونة جميع ما تمتلك من اسهم في شركة الوادي بقيمة السهم 54 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 720 دينار.

6- بتاريخ 2009/7/30 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة بنيان، توزيع ارباح 2 دينار عن كل سهم.

7- بتاريخ 2009/9/15 اشترت شركة الزيتونة 900 سهم من اسهم شركة الوسام بسعر السهم 164 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 2400 دينار.

8- بتاريخ 2009/12/10 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة الوسام، توزيع ارباح 3 دنانير عن كل سهم .

بتاريخ 2009/12/31 كان القيمة السوقية العادلة للأسهم على النحو الآتي:

شركة بنيان 128 دينار للسهم الواحد

شركة الوسام 144 دينار للسهم الواحد

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة.

2- اعداد قيد التسوية اللازمة بتاريخ 2009/12/31 .

3- اذا فرضنا انه بتاريخ 2009/12/31 كانت قيمة الاسهم التي تمتلكها شركة الزيتونة تساوي مليون دينار وقيمة الارباح المحتجزة تساوي 200000 دينار، ما قيمة حقوق الملكية بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	1/25/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـــ / اســـتثمارات الاسهم (شركة الاتحاد) حـ/ ارباح بيع الاسهم	108800	104000 4800

ب	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
		(شركة الاتحاد) (1000 × 110) – 1200 = 108800 دينار		
	1/29/ 2009	من حـ/ استثمارات الاسـهم (شركة الوسام) الى حـ / النقدية (400 × 156) + 960 = 63360 دينار	63360	63360
	1/31/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حــ/ ايـراد توزيـع الارباح (شركة بنيان) (1400 × 2.3) = 3220 دينار	3220	3220
	2/10/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حــ / ايـراد توزيـــع الاربـــاح (شـــركة الوادي) (1200 × .8) = 960 دينار	960	960
	2/25/ 2009	من مذكورين حـ/ النقدية حــ/ خسـارة بيـع الاسـهم (شركة الوادي)	64080 3120	6720

ب	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
		الـــى حـــــ / استـثمارات الاسـهم (شـركة الوادي) (1200 × 54) – 720 = 64080 دينار		0
	/7/30 2009	من حـ/ النقدية الـــى حـــــ /ايراد توزيع الارباح (شركة بنيان) (1400 × 2) = 2800 دينار	2800	2800
	/9/15 2009	من حـ/ استثمارات الاسـهم (شركة الوسام) الى حـ / النقدية (900 × 164) + 2400 = 150000 دينار	150000	150000
	/12/10 2009	من حـ/ النقدية الـى حـ / ايـراد توزيـــع الاربـــاح (شـــركة الوسام) 1300 × 3 = 3900 دينار	3900	3900

2- اعداد قيد التسوية:

الاسـتثما	عـدد	التكلفـــــــة	القيمـــــة	مكاســب

ر	الاسهم	(دينار)	السوقية العادلة (دينار)	او خسائر غير محققة (دينار)
شركة بنيان	1400	168000	179200	11200
شركة الوسام	1300	213360	187200	(26160)
المجموع (دينار)		381360	366400	(14960)

ملاحظة: 213360 = 150000 + 63360 دينار

اذن قيد التسوية:

ب	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	12/31/ 2009	**من حـ/ خسائر استثمارات اسهم غير محققة- ملكية**	14960	
		الى حـ / تسويات القيمة السوقية العادلة للأسهم المتاحة للبيع		14960

3-

قيمة الاسهم	1000000 دينار
قيمة الارباح المحتجزة	200000 دينار
قيمة رأس المال المدفوع والارباح المحتجزة	1200000 دينار
- خسائر استثمارات الاسهم (غير محققة) المتاحة للبيع	(14960) دينار

قيمة حقوق الملكية (2009/12/31) 1185040 دينار

مثال رقم (6) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل قيمتها الاسمية 20000 دينار بفائدة 6% سنوياً بسعر 94. دينار (94% من قيمة الاستحقاق).

وترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2014/7/1) . تدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ 6/30 وبتاريخ 12/31 من كل عام.

يتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشركة عمان (شراء السندات واستلام فوائدها) بتاريخ 2009/7/1 ، وبتاريخ 2009/12/31 .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	2009/7/1	من حـ/ استثمارات السندات طويلة الاجل الى حـ / النقدية (20000 × 94%) = 18800 دينار (شراء السندات)	18800	18800
	/12/31	من حـ/ النقدية	600	

	2009	الـى حـ / ايـراد الفوائـد السندات = 12/6 × %6 × 20000 600 (تسجيل ايراد الفوائد)		600
	/12/31 2009	من حـ/ استثمارات السندات طويلة الاجل الـى حـ/ ايـراد الفوائـد السندات × 5/(18800 – 20000) 12/6 = 120 دينار (اطفـــاء الخصـــم علـــى السندات)	120	120

2- تظهر قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل في الميزانية العمومية بتاريخ 2009/12/31 بقيمة

18800 + 120 = 18920 دينار

استثمارات السندات طويلة الاجل

مدين	دائن
(7/1) 18800 (12/31) 120	
الرصـــــيد (12/31) 18920	

تظهر قيمة ايراد الفوائد بتاريخ 2009/12/31 في قائمة الدخل تحت بند ايرادات اخرى بقيمة 600 + 120 = 720 دينار.

مثال رقم (7) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل بقيمة 400000 دينار بفائدة 8% سنوياً بسعر 92. دينار (92% من قيمة الاستحقاق).

ترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2016/12/31). وتدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ (6/30) وبتاريخ 12/31 من كل عام. ويتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات واستلام ايراد فوائد السندات) .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	2009/1/1	من حـ/ استثمارات السندات طويلة الاجل الى حـ / النقدية (400000 × 92%) = 368000 دينار	368000	368000
	6/30/ 2009	من حـ/ النقدية الى حـ / ايراد الفوائد السندات 400000 × 8% × 12/6 = 16000	16000	16000
	12/31/ 2009	من حـ/ النقدية	16000	

		الـــى حـــ/ ايـــراد الفوائد السندات 400000 × 8% × 12/6 = 16000 دينار		16000
	12/31/ 2009	مـــن حـــ/ اســـتثمارات السندات طويلة الاجل الـــى حـــ/ ايـــراد الفوائد السندات (400000 – 368000)/8 = 4000 دينار	4000	4000

2-قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 تساوي

368000 + 4000 = 372000 دينار

استثمارات السندات طويلة الاجل

مدين	دائن
(1/1) 368000	
(12/31) 4000	
الرصـــــــيد (12/31) 372000	

قيمة ايراد الفوائد بتاريخ 2009/12/31 تساوي

16000 + 16000 + 4000 = 36000 دينار.

مثال رقم (8) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل بقيمة 400000 دينار بفائدة 9% سنوياً بسعر 1.03 دينار (103% من قيمة الاستحقاق).

ترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2013/12/31). وتدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ (6/30) وبتاريخ 12/31 من كل عام. ويتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات واستلام ايراد فوائد السندات) .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	2009/1/1	من حـــ/ استثمارات السندات طويلة الاجل الى حـ / النقدية (400000 × 1.03) = 412000 دينار	412000	412000
	6/30/ 2009	من حـ/ النقدية الـــى حـــ / ايـــراد الفوائد السندات 400000 × 9% × 12/6 = 18000	18000	18000
	12/31/ 2009	من حـ/ النقدية	18000	

		الـــى حـــ/ ايـــراد الفوائد السندات 400000 × 9% × 12/6 = 18000 دينار		18000
	12/31/ 2009	مـــن حـــ/ مصـــاريف الفوائد السندات الـــــى حـــــ/ استثمارات السندات طويلة الاجل (400000 – 412000)/5 = 2400 دينار	2400	2400

2- قيمـة اسـتثمارات السـندات طويلـة الاجـل بتـاريخ 2009/12/31 تساوي

412000 - 2400 = 409600 دينار

استثمارات السندات طويلة الاجل

مدين	دائن
(1/1) 412000	12/31 2400
409600	

مثال رقم (9) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/12/1 اشترت شركة الحسام استثمارات قصيرة الاجل (سندات) بقيمة 194000 دينار وفترة استحقاقها بعد 120 يوم وقيمتها عند تاريخ الاستحقاق تساوي 200000 دينار.

المطلوب:

- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات، ايراد الفوائد (قيد التسوية) ، استلام قيمة الاستثمار عند تاريخ الاستحقاق).

الحل:

1- القيود اليومية اللازمة:

ب	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	12/1/2009	من حـ/ استثمارات قصيرة الاجل السندات الى حـ / النقدية	194000	194000
	12/31/2009	من حـ/ استثمارات قصيرة الاجل السندات الـى حـ / ايـراد الفوائـد السندات (200000 – 194000)×120/30= 1500 دينار	1500	1500
	3/31/2010	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ/ استثمارات قصيرة الاجل السندات حـــ/ ايـــراد الفوائـــد	200000	195500

		السندات = 1500 + 194000 195500 دينار = 195500 – 200000 4500 دينار (أو) (194000 –200000)× 120/90= 4500 دينار	4500

مثال رقم (10) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

1- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة العقبة 30% من الاسهم التي اصدرتها شركة الطفيلة بقيمة 1500000 دينار علماً بأن عدد الاسهم 50000 .

2- قامت شركة الطفيلة بتوزيع ارباح نقداً نصف دينار عن كل سهم بتاريخ 4/15 و8/15 و 2009/12/15 .

3- قيمة صافي الدخل الذي حققته شركة الطفيلة لعام 2009 يساوي 640000 دينار.

4- بتاريخ 2009/12/31 كان قيمة سهم شركة الطفيلة يساوي 35.6 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشركة العقبة لعام 2009 اذا علمت ان تاثير شركة العقبة على شركة الطفيلة محدود جداً وان استثمار شركة العقبة في الاوراق المالية لغرض المتاجرة.

2- اعداد القيود اللازمة لشركة العقبة لعام 2009 اذا علمت ان لدى شركة العقبة تأثير كبير على شركة الطفيلة (استخدام طريقة الملكية).

3- ما رصيد حساب استثمار الاسهم لشركة العقبة حسب طريقة التكلفة وطريقة الملكية بتاريخ 2009/12/31 .

الحل:

	التاريخ	طريقة التكلفة اوراق مالية لغرض المتاجرة	مدين	دائن	طريقة الملكية	مدين	دائن
	1/1	من حـ/ استثمارات الاسهم (الطفيلة) الى حـ/النقدية	1500000	1500000	من حـ/ استثمارات الاسهم (الطفيلة) الى حـ/النقدية	1500000	1500000
	15/4	من حـ/ النقدية الى حـ/ايراد توزيع الارباح(الطفيلة)	25000	25000	من حـ/ النقدية الى حـ/استثمارات الاسهم(الطفيلة)	25000	25000
	15/8	من حـ/ النقدية الى حـ/ايراد توزيع الارباح (الطفيلة)	25000	25000	من حـ/ النقدية الى حـ/استثمارات الاسهم (الطفيلة)	25000	25000
	15/12	من حـ/ النقدية الى حـ/ايراد توزيع الارباح(الطفيلة)	25000	25000	من حـ/ النقدية الى حـ/استثمارات الاسهم(الطفيلة)	25000	25000

	التاريخ	طريقة التكلفة اوراق مالية لغرض المتاجرة	مدين	دائن	طريقة الملكية	مدين	دائن
	31/12	من حـ/ تسويات القيمة السوقية العادلة للأسهم - المتاجرة الى حـ/مكاسب استثمارات اسهم غير محققة –الدخل 1500000÷ 30 = 50000 دينار (35.6- 30)50000 =280000 دينار	280000	280000	من حـ/ استثمارات الاسهم (الطفيلة) الى حـ/ايراد الاستثمار (العقبة) 3×640000 =192000. دبنار	192000	192000

استثمارات الأسهم (طريقة الملكية)

2009/12/31

مدين	دائن

استثمارات الأسهم (طريقة الملكية)

2009/12/31

مدين	دائن

(1/1) 1500000		(1/1) 1500000	25000 (4/15)
(12/31) 280000		(12/31) 192000	25000 (8/15)
			25000 (12/15)
رصـــــيد 1780000		رصـــــيد 1617000	

البيان (الارصـدة النهائيـة / الحسـابات المتعلقة بالاستثمارات)	طريقـة التكلفة (دينار)	طريقـة الملكية (دينار)
استثمارات الاسهم (شركة الطفيلة)	17800 00 *	16170 00 **
مكاسـب اسـتثمارات الاسـهم غيـر محققة –الدخل	28000 0	---
ايـراد توزيـع اربـاح الاسـهم (الطفيلة)	75000	---
ايراد الاستثمار شركة الطفيلة		19200 0

* 50000 × 35.6 = 1780000 دينار

25000 × 3 = 75000 دينار

** 1500000 + 192000 – 75000 = 1617000 دينار

الوحدة الخامسة
الاستثمارات المالية
الامتحان الخامس

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة جنين سندات حكومية بقيمة 2000 دينار وبفائدة 7% ، تدفع الفائدة في 1/1 وفي 7/1 ، وتقوم شركة جنين باعداد قوائمها المالية بنهاية العام (12/31). فإن قيد ايراد فوائد السندات الحكومية 2009/7/1 هو: أ- حساب النقدية مدين بقيمة 70 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 70 دينار. ب- حساب النقدية مدين بقيمة 140 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 140 دينار. ج- حساب فوائد مستحقة القبض مدين بقيمة 70 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 70 دينار. د- حساب فوائد مستحقة القبض مدين بقيمة 140 دينارو حساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 140 دينار.	
2	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة جنين سندات حكومية بقيمة 2000 دينار وبفائدة 7%، تدفع الفائدة في 1/1 وفي 7/1 ، وتقوم شركة جنين باعداد قوائمها المالية بنهاية العام (12/31). فإن قيد التسوية 2009/12/31 هو: أ- حساب النقدية مدين بقيمة 70 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 70 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- حساب فوائد مستحقة القبض مدين بقيمة 70 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 70 دينار. ج- حساب ايراد الفوائد مدين بقيمة 70 دينار وحساب فوائد مستحقة القبض دائن بقيمة 70 دينار. د- لا يوجد قيد تسوية.	
3	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة جنين سندات حكومية بقيمة 2000 دينار وبفائدة 7% ، تدفع الفائدة في 1/1 وفي 7/1 ، وتقوم شركة جنين باعداد قوائمها المالية بنهاية العام (12/31). فإن قيد استلام الفوائد بتاريخ 2009/1/1 هو: أ- حساب النقدية مدين بقيمة 70 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 70 دينار . ب- حساب النقدية مدين بقيمة 140 دينار وحساب ايراد الفوائد دائن بقيمة 140 دينار. ج- حساب النقدية مدين بقيمة 70 دينار وحساب فوائد مستحقة القبض دائن بقيمة 70 دينار. د- حساب النقدية مدين بقيمة 140 دينار وحساب فوائد مستحقة القبض دائن بقيمة 140 دينار.	
4	خلال عام 2009 كان لدى شركة عمان العمليات المحاسبية بخصوص الاستثمارات قصيرة الاجل وهي على النحو الآتي: بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة عمان 4000 سهم من اسهم بنك الاتحاد بقيمة 66400 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1600 دينار. بتاريخ 2009/6/1 استلمت شركة عمان شيك من شركة	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	الاتحاد، حيث تم توزيع ارباح 2 دينار عن كل سهم. بتاريخ 2009/10/1 باعت شركة عمان 1600 سهم من اسهم شركة الاتحاد بقيمة 32000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 800 دينار . فإن قيد شراء شركة عمان لأسهم بنك الاتحاد بتاريخ 2009/2/1 هو : أ- حساب النقدية مدين بقيمة 68000 وحساب استثمارات الاسهم دائن بقيمة 68000 دينار, ب- حساب استثمارات الاسهم مدين بقيمة 64800 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 64800دينار. ج- حساب استثمارات الاسهم مدين بقيمة 66400 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 66400 دينار. د- حساب استثمارات الاسهم مدين بقيمة 68000 دينار وحساب النقدية دائن بقيمة 68000 دينار.	
5	خلال عام 2009 كان لدى شركة عمان العمليات المحاسبية بخصوص الاستثمارات قصيرة الاجل، علماً بأن الشركة تستخدم طريقة التكلفة ، وهي على النحو الآتي: بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة عمان 4000 سهم من اسهم بنك الاتحاد بقيمة 66400 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1600 دينار. بتاريخ 2009/6/1 استلمت شركة عمان شيك من شركة الاتحاد، حيث تم توزيع ارباح 2 دينار عن كل سهم. بتاريخ 2009/10/1 باعت شركة عمان 1600 سهم من اسهم شركة الاتحاد بقيمة 32000 دينار ودفعت مصاريف	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	عمولة الوسيط المالي 800 دينار . فإن قيد تسجيل استلام توزيع الارباح 2009/6/1 هو: أ- حساب النقدية مدين بقيمة 8000 دينار وحساب ايراد توزيع ارباح الاسهم دائن بقيمة 8000 دينار. ب- حساب النقدية مدين بقيمة 8000 دينار وحساب استثمارات الاسهم دائن بقيمة 8000 دينار. ج- حساب ايراد توزيع ارباح الاسهم مدين بقيمة 8000 وحساب استثمارات الاسهم دائن بقيمة 8000 دينار. د-حساب استثمارات الاسهم مدين بقيمة 8000 دينارو حساب ايراد توزيع ارباح الاسهم دائن بقيمة 8000 دينار.	
6	خلال عام 2009 كان لدى شركة عمان العمليات المحاسبية بخصوص الاستثمارات قصيرة الاجل وهي على النحو الآتي: بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة عمان 4000 سهم من اسهم بنك الاتحاد بقيمة 66400 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1600 دينار. بتاريخ 2009/6/1 استلمت شركة عمان شيك من شركة الاتحاد، حيث تم توزيع ارباح 2 دينار عن كل سهم. بتاريخ 2009/10/1 باعت شركة عمان 1600 سهم من اسهم شركة الاتحاد بقيمة 32000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 800 دينار . عند قيام شركة عمان بتاريخ 2009/10/1 ببيع 1600 سهم من اسهم بنك الاتحاد فإن:	

<table>
<tr><th>ت</th><th>عبارة السؤال</th><th>الا جابة</th></tr>
<tr><td></td><td>أ- حساب ارباح بيع استثمارات الاسهم مدين بقيمة 4500 دينار.
ب- حساب ارباح بيع استثمارات الاسهم دائن بقيمة 4000 دينار.
ج- حساب ارباح بيع استثمارات الاسهم دائن بقيمة 4800 دينار.
د- حساب ارباح بيع استثمارات الاسهم دائن بقيمة 5440 دينار.</td><td></td></tr>
<tr><td>7</td><td>اشترت شركة جرش 400 سهم من اسهم شركة المياه الوطنية بسعر السهم 50 دينار وبعد ستة اشهر باعت شركة جرش جميع هذه الاسهم بسعر السهم الواحد 40 دينار.
فإن قيد اليومية لعملية بيع الاسهم بالكامل في سجلات شركة جرش هو:
<table>
<tr><th></th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr>
<tr><td></td><td>من مذكورين
حـ/ النقدية
حـ/ خسائر بيع استثمارات الاسهم (المياه الوطنية)
الى حـ/ استثمارات الاسهم (المياه الوطنية)</td><td>16000
4000</td><td>

20000</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

ت	عبارة السؤال						الاجابة
	من حـ/ النقدية الى مذكورين			20000			
	حـــ / ارباح بيع استثمارات الاسهم(المياه الوطنية)				40000		
	حـ/ استثمارات الاسهم (المياه الوطنية)				16000		
	من حـ/ النقدية الى حـــ / استثمارات الاسهم(المياه الوطنية)			16000			
	من حـ/ النقدية الى حـ / استثمارات الاسهم (المياه الوطنية)			20000			
8	حققت شركة العقبة للسيارات ارباح من بيع ما تمتلك من اسهم في البنك الاهلي بقيمة 10000 دينار، فإن هذه الارباح من بيع الاسهم تظهر في : أ- قائمة الدخل وتضاف الى الايرادات التشغيلية . ب- قائمة الدخل وتضاف الى اجمالي الربح. ج- قائمة الدخل ويضاف الى هامش الربح. د- قائمة الدخل وتضاف الى ايرادات وارباح اخرى.						

ت	عبارة السؤال	الاجابة
9	تقع استثمارات قصيرة الاجل في الميزانية العمومية في جانب: أ- الاصول بعد المدينون مباشرة. ب- الاصول بعد المخزون مباشرة. ج- الاصول بعد النقدية مباشرة. د- الاصول بعد التأمين المدفوع مقدماً.	
10	تظهر الاستثمارات قصيرة الاجل في الميزانية العمومية حسب: أ- ايهما اقل قيمة التكلفة او القيمة السوقية العادلة. ب- قيمتها السوقية العادلة. ج- قيمة التكلفة. د- ايهما اعلى قيمة التكلفة او القيمة السوقية العادلة.	
11	تستثمر الشركات والمؤسسات فائض النقدية المتوفر لديها على المدى القصير في جميع ما هو مذكور ادناه باستثناء واحدة هي : أ- اذونات الخزينة . ب- الاوراق المالية ذات المخاطر المتدنية . ج- الاوراق المالية ذات السيولة العالية. د- استثمار في اوراق مالية متاحة للبيع.	
12	تستثمر الشركات عن طريق شراء اسهم شركات اخرى لتحقيق جميع ما هو مذكور ادناه باستثناء واحدة هي: أ- لتحقيق الارباح.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- لتحقيق اهداف استراتيجية. ج- لزيادة الحصة السوقية لديها وزيادة قيمة الايرادات التشغيلية . د- لإستثمار فائض النقدية المتوفر لديها لفترة قصيرة.	
13	اذا كانت شركة الزيتونة تمتلك 45% من اسهم شركة عمان فإن : أ- طريقة الملكية تعتبر الاكثر قابلية للتطبيق. ب- طريقة التكلفة تعتبر الاكثر قابلية للتطبيق . ج- طريقة التكلفة وطريقة الملكية قابلتين للتطبيق معاً. د- طريقة الرقابة التامة الاكثر قابلية للتطبيق.	
14	عندما تمتلك شركة الزيتونة اكثر من 50% من اسهم شركة الاتحاد فيجب: أ- اعداد اقوائم المالية ذات الرقابة العالية . ب- اعداد القوائم المالية الموحدة. ج- اعداد القوائم المالية الهامة. د- اعداد القوائم المالية ذات الارتباط العالي.	
15	تسمى تسويات القيمة السوقية العادلة (Market Adjustment) بـ : أ- الحساب المعاكس. ب- حساب التسويات. ج- حساب التقييم. د- حساب المقابل.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
16	عندما يتبين انخفاض القيمة السوقية العادلة للأستثمارات قصيرة الاجل لشركة عجلون، وحساب الخسائر غير المحققة مدين فإن ذلك يعني: أ- لم يتم بيع الاوراق المالية ، وتتغير القيمة السوقية العادلة للإستثمارات . ب- السوق المالي يتذبذب. ج- القيمة السوقية العادلة لم تتغير . د- تم بيع الاوراق المالية.	
17	ان اهم ما يتميز به حساب تسويات القيمة السوقية العادلة لأكثر من استثمار هو: أ- يتم اغلاقه في نهاية كل دورة محاسبية. ب- مرتبط بالمحصلة النهائية بمحفظة الاوراق المالية الكلية التي تمتلكها الشركة. ج- يظهر في قائمة الدخل (مصاريف اخرى). د- مرتبط بكل ورقة مالية على حدة في المحفظة المالية للشركة.	
18	تسمى الشركة التي اسهمها مملوكة من قبل الشركة القابضة: أ- الشركة الام. ب- الشركة المسيطرة . ج- شركة الملكية الفردية. د- الشركة التابعة.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
19	يتم اعداد القوائم المالية الموحدة عندما تمتلك شركة الزيتونة اسهم في شركة معان بنسبة: أ- اقل من 20 %. ب- اقل من 50% . ج- اكبر من 50% . د- من 20% الى 50% .	
20	تسمى الشركة التي تمتلك اكثر من 50% من اسهم شركة اخرى: أ- الشركة القابضة. ب- الشركة التابعة. ج- شركة الملكية الفردية. د- شركة الوسيط.	
21	يتحقق الايراد (ايراد الارباح الموزعة) عندما يتم الاعلان عن توزيع الارباح حسب: أ- طريقة الملكية. ب- طريقة التكلفة . ج- طريقة الملكية وطريقة التكلفة معاً. د- طريقة التقييم.	
22	عندما يمتلك خالد من 20% الى 50% من اسهم شركة الاتحاد، فإنه: أ- ليس لخالد تأثير هام على شركة الاتحاد، ويجب استخدام طريقة التكلفة لحساب الاستثمار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- لخالد تأثير هام على شركة الاتحاد مع السيطرة على القرارات المالية. ج- يجب اعداد القوائم المالية الموحدة. د- لخالد تأثير هام على شركة الاتحاد، ويجب استخدام طريقة الملكية لمعالجة القضايا المحاسبية المتعلقة بالاستثمار (بدون السيطرة).	
23	عندما يتم بيع استثمارات الدين قصيرة الاجل (السندات) فإن حساب الاستثمار (السندات) : أ- دائن بالقيمة السوقية العادلة للسندات عند تاريخ البيع . ب- دائن بقيمة تكلفة السندات عند تاريخ البيع . ج- دائن بالقيمة الدفترية للسندات عند تاريخ البيع. د- مدين بقيمة تكلفة السندات عند تاريخ البيع.	
24	عندما تمتلك شركة اسهم في عدد من الشركات المختلفة، فإن هذا التنوع في الاوراق المالية (الاسهم) يعرف : أ- بالاستثمار الحليف. ب- بالاستثمار الموحد. ج- بالمحفظة الاستثمارية. د- بالاستثمار الموجه.	
25	واحدة من التالية ادناه لا تعتبر استثمارات قصيرة الاجل وهي : أ- اوراق مالية قصيرة الاجل.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- اسهم قابلة للبيع. ج- سندات قابلة للبيع. د- نقدية في الحساب الجاري لدى البنك.	
26	واحدة من التالية ادناه لا تصنف استثمارات قصيرة الاجل وهي : أ- استثمارات طريقة الملكية. ب- اوراق مالية قصيرة الاجل. ج- اسهم قابلة للبيع. د- سندات قابلة للبيع.	
27	تعتبر الاستثمارات قصيرة الاجل اوراق مالية متاحة للبيع ويتم تحويلها الى نقدية (سيولة) خلال أ- السنة القادمة فقط. ب- السنة القادمة او الدورة التشغيلية القادمة ايهما اطول. ج- السنة القادمة او الدورة التشغيلية القادمة ايهما اقصر. د- السنتان القادمتان.	
28	عند قيام شركة الزيتونة ببيع ما تمتلك من سندات، فإن الربح الناتج عن بيع هذه السندات يساوي الفرق بين: أ- سعر البيع والقيمة السوقية للسندات. ب- سعر البيع وتكلفة شراء السندات . ج- صافي المتحصلات وتكلفة شراء السندات.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- صافي المتحصلات والقيمة السوقية للسندات.	
29	اعداد تقارير الاستثمار (Reporting Investment) بالقيمة السوقية العادلة : أ- تستخدم في الاسهم فقط. ب- تستخدم في السندات فقط. ج- تستخدم في الاسهم والسندات معاً. د- طريقة تخفظية لأن يتم الاعتراف بالخسائر فقط.	
30	الخسائر غير المحققة على الاوراق المالية (السندات) المتاحة للبيع: أ- يتم اقفالها في نهاية الفترة المحاسبية . ب- تطرح من تكلفة الاستثمار. ج- تظهر تحت بند ايرادات ومصاريف اخرى في قائمة الدخل. د- تظهر تحت بند منفصل في حقوق الملكية في الميزانية العمومية.	
31	جميع العبارات ادناه صحيحة بخصوص الاستثمارات قصيرة الاجل باستثناء واحدة هي: أ- تحقق السندات فوائد. ب- يتم اطفاء علاوة السندات مع ايراد الفوائد. ج- معظم الاستثمارات قصيرة الاجل سندات حكومية. د- يتم المتاجرة بهذا النوع من الاستثمار في سوق الاوراق المالية.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
32	واحدة من العبارات ادناه تمثل التوافق الصحيح لتأثير المستثمر (المشتري للأسهم) على نشاط التشغيل والامور المالية للجهة التي اصدرت الاسهم (البائع للأسهم) وهي: أ- نسبة ملكية المستثمر (المشتري للأسهم) تأثير المستثمر (المشتري للأسهم) ب- اقل من 20% التأثير على المدى القصير فقط ج- بين 20% - 50% تأثير هام د- اكبر من 50% تأثير على المدى البعيد وغير مسيطر هـ- من 20% - 50% مسيطر ويتحكم	
33	واحدة من العبارات ادناه تمثل التوافق الصحيح للطريقة المحاسبية المناسبة لإستثمارات الاسهم طويلة الاجل: أ- نسبة ملكية المستثمر (المشتري للأسهم) تأثير المستثمر (المشتري للأسهم) ب- اقل من 20% طريقة التكلفة ج- بين 20% - 50% طريقة التكلفة د- اكبر من 50% طريقة التكلفة او طريقة الملكية هـ- من 20% - 50% القوائم المالية	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	الموحدة	
34	جميع ما هو مذكور ادناه يظهر في قائمة الدخل تحت بند ايرادات ومكاسب اخرى باستثناء واحدة وهي : أ- ايراد توزيع ارباح الاسهم. ب- ايراد فوائد السندات. ج- مكسب غير محقق من الاوراق المالية المتاحة (المعدة) للبيع. د- مكسب بيع السندات الحكومية .	
35	تعتبر الاوراق المالية المتاحة (المعدة) للبيع: أ- اصول متداولة فقط. ب- استثمارات قصيرة الاجل فقط. ج- استثمارات طويلة الاجل فقط. د- استثمارات قصيرة الاجل او استثمارات طويلة الاجل.	
36	تظهر الاستثمارات طويلة الاجل في الميزانية العمومية في بند منفصل بعد: أ- الاستثمارات قصيرة الاجل مباشرة. ب- الاصول المتداولة مباشرة. ج- الاصول غير الملموسة مباشرة. د- الاصول الثابتة طويلة الاجل.	
37	واحدة من العبارات التالية ادناه غير صحيحة : أ- لا تعتبر مصاريف عمولة الوسيط المالي جزء من	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	تكلفة شراء الاسهم. ب- الهدف الاساسي من شراء السندات لغايات المتاجرة هو لإعادة بيعها في الاجل القريب من اجل تحقيق مكسب مادي. ج- تستثمر الشركات في السندات المتاحة للبيع بنية بيعها في المستقبل قبل فترة الاستحقاق. د- تسيطر الشركة القابضة على الشركة التابعة .	
38	واحدة من الاستثمارات ادناه قد تكون استثمار دين وحقوق ملكية معاً هي : أ- الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فقط. ب- الاوراق المالية المتاحة للبيع والاوراق المالية لغايات المتاجرة معاً. ج- الاوراق المالية لغايات المتاجرة. د- الاوراق المالية لغايات المتاجرة والاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق معاً.	
39	واحدة من الاستثمارات ادناه عبارة عن استثمار دين فقط : أ- الاوراق المالية لغايات المتاجرة والمتاحة للبيع معاً . ب- الاوراق المالية المتاحة للبيع فقط. ج- الاوراق المالية لغايات المتاجرة فقط . د- الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	فقط.	
40	قيمة المكاسب او الخسائر غير محققة في حالة الاوراق المالية لأغراض المتاجرة فإنها تظهر في: أ- الميزانية العمومية جزء من الخصوم. ب - الميزانية العمومية جزء من حقوق الملكية . ج- قائمة الدخل. د- الميزانية العمومية جزء من الاصول.	
41	تظهر قيمة الاوراق المالية لغايات المتاجرة في الميزانية العمومية حسب : أ- القيمة السوقية العادلة. ب- قيمتة التكلفة. ج- ايهما اقل القيمة السوقية العادلة ام قيمة التكلفة. د- ايهما اكبر القيمة السوقية العادلة ام قيمة التكلفة .	
42	تظهر قيمة الاوراق المالية المتاحة للبيع في الميزانية العمومية حسب : أ- قيمة التكلفة. ب- القيمة السوقية العادلة. ج- ايهما اقل قيمة التكلفة ام القيمة السوقية العادلة. د- ايهما اكبر قيمة التكلفة ام القيمة السوقية العادلة.	
43	تظهر قيمة الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق في الميزانية العمومية حسب : أ- قيمة التكلفة.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- القيمة السوقية العادلة. ج- قيمة التكلفة ، (المعدلة لتأثير سعر الفائدة). د- ايهما اقل قيمة التكلفة ام القيمة السوقية العادلة.	
44	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الزرقاء سندات حكومية بقيمة 102500 دينار متضمنة مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 2500 دينار، علماً ان الفائدة على هذه السندات 10% ولمدة خمس سنوات. عند اعداد قيد اليومية لعملية الشراء فإن جانب المدين يمثل : أ- استثمارات الدين (السندات) مدين بقيمة 102500 دينار. ب- استثمارات الدين (السندات) مدين بقيمة 100000 دينار. ج- النقدية مدين بقيمة 102500 دينار. د- استثمارات الاسهم مدين بقيمة 100000 دينار.	
45	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الزرقاء سندات حكومية بقيمة 102500 دينار متضمنة مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 2500 دينار، اذا كانت الفوائد تدفع بتاريخ (1/1) وبتاريخ (7/1) من كل عام ، علماً بأن معدل الفائدة يساوي 10%. عند اعداد القيد المحاسبي بتاريخ 2009/12/31 فإن جانب الدائن يمثل: أ- فوائد مستحقة القبض دائن بقيمة 5000 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- ايراد الفوائد دائن بقيمة 10000 دينار. ج- مصاريف مستحقة بقيمة 10000 دينار. د- ايراد الفوائد دائن بقيمة 5000 دينار.	
46	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الزرقاء سندات حكومية بقيمة 102500 دينار متضمنة مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 2500 دينار، اذا باعت شركة الزرقاء هذه السندات الحكومية بقيمة 104000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 3000 دينار بتاريخ 2010/1/1 فإن شركة الزرقاء تحقق: أ- خسارة بقيمة 1500 دينار . ب- مكاسب بقيمة 4000 دينار. ج- مكاسب بقيمة 1500 دينار. د- مكاسب بقيمة 6000 دينار.	
47	اذا كانت شركة الوفاء القابضة تمتلك ثلاث شركات تابعة بالكامل، ما عدد الوحدات القانونية والاقتصادية من وجهة مساهمين شركة الوفاء القابضة : أ- وحدة واحدة قانونية واربع وحدات اقتصادية. ب- اربع وحدات قانونية ووحدة واحدة اقتصادية. ج- اربع وحدات قانونية واربع وحدات اقتصادية . د- وحدة قانونية ووحدة اقتصادية .	
48	يظهر رصيد خسائر غير محققة – حساب الملكية في :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- الميزانية العمومية كأصل مقابل. ب- قائمة الدخل تحت بند المصاريف والخسائر الاخرى. ج- الميزانية العمومية ويطرح من رصيد حساب حقوق الملكية. د- لا يظهر في القوائم المالية الا بعد ان يتم بيع الاوراق المالية.	
49	اذا كانت تكلفة الاوراق المالية المتاحة للبيع اكبر من قيمتها السوقية العادلة فإن القيد المحاسبي الذي يبين هذه الخسارة : أ- لا داعي للقيد المحاسبي لأن اسعار الاسهم سوف ترتفع في المدى البعيد . ب- رصيد حساب المصاريف مدين. ج- رصيد حساب الاصل المقابل دائن وسوف يظهر في جزء حقوق الملكية. د- رصيد حساب خسائر غير محققة مدين وسوف يطرح من رصيد حساب حقوق الملكية.	
50	عند استخدام طريقة الملكية ، واستلام المستثمر توزيع ارباح فإن هذا يجعل : أ- استثمارات الاسهم دائن. ب- ايرادات الاستثمارات دائن. ج- دخل الاستثمار دائن. د- ايراد توزيع الارباح دائن.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
51	اذا كان رأس مال شركة اربد يساوي مليون دينار وقيمة رصيد حساب الارباح المحتجزة 600000 دينار وقيمة رصيد حساب الخسائر غير محققة للأوراق المالية المتاحة للبيع تساوي 40000 دينار وقيمة رصيد حساب المكاسب غير محققة للأوراق المالية لأغراض المتاجرة تساوي 20000 دينار. فإن قيمة اجمالي حقوق الملكية لشركة اربد تساوي: أ- 1540000 دينار. ب- 1580000 دينار. ج- 1600000 دينار. د- 1560000 دينار.	
52	بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة اربد استثماراتها وبتاريخ 2009/12/31 كانت قيمة التكلفة الكلية لمحفظة الاوراق المالية لغرض المتاجرة تساوي 48000 دينار وقيمتها السوقية العادلة تساوي 50000 دينار. يتبين في القوائم المالية ان : أ- زيادة الاصول المتداولة بقيمة 2000 دينار وزيادة مكاسب غير محققة بقيمة 2000 دينار في بند ايرادات اخرى. ب- زيادة الاصول المتداولة بقيمة 2000 دينار وزيادة مكاسب محققة بقيمة 2000 دينار . ج- زيادة الاصول المتداولة بقيمة 2000 دينار وزيادة مكاسب غير محققة في بند حقوق الملكية بقيمة 2000 دينار.	

<table>
<tr><th>ت</th><th>عبارة السؤال</th><th>الاجابة</th></tr>
<tr><td></td><td>د- زيادة الاصول المتداولة بقيمة 2000 دينار وزيادة مكاسب محققة بقيمة 2000 دينار في بند ايرادات اخرى.</td><td></td></tr>
<tr><td>53</td><td>بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة جرش استثماراتها بالاوراق المالية لغرض المتاجرة وبتاريخ 2009/12/31 كان لديها محفظة الاوراق المالية التالية:
<table>
<tr><th>الاستثمار</th><th>التكلفة (دينار)</th><th>القيمة السوقية العادلة (دينار)</th></tr>
<tr><td>اسهم البنك العربي</td><td>46000</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>اسهم بنك الاتحاد</td><td>60000</td><td>54000</td></tr>
<tr><td>اسهم بنك الوفاء</td><td>80000</td><td>75000</td></tr>
<tr><td>المجموع</td><td>186000</td><td>179000</td></tr>
</table>
عند استخدام طريقة القيمة السوقية العادلة فإن قيمة خسائر غير محققة تساوي:
أ- 6000 دينار.
ب- 7000 دينار.
ج- 5000 دينار.
د- 11000 دينار.</td><td></td></tr>
<tr><td>54</td><td>بتاريخ 2010/4/1 باعت شركة جرش اسهم بنك الاتحاد بقيمة 58000 دينار ودفعت مصاريف عمولة</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>ت</th><th>عبارة السؤال</th><th>الا جابة</th></tr>
<tr><td></td><td>الوسيط المالي 1000 دينار.
<table>
<tr><th>الاستثمار</th><th>التكلفة (دينار)</th><th>القيمة السوقية العادلة (دينار)</th></tr>
<tr><td>اسهم البنك العربي</td><td>46000</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>اسهم بنك الاتحاد</td><td>60000</td><td>54000</td></tr>
<tr><td>اسهم بنك الوفاء</td><td>80000</td><td>75000</td></tr>
<tr><td>المجموع</td><td>186000</td><td>179000</td></tr>
</table>
فإن قيمة المكاسب او الخسارة التي حققتها شركة جرش من بيع اسهم بنك الاتحاد هي:
أ- 2000 دينار خسارة.
ب- 3000 دينار مكاسب.
ج- 3000 دينار خسارة.
د- 2000 دينار مكاسب</td><td></td></tr>
<tr><td>55</td><td>جميع العبارات ادناه صحيحة بخصوص استثمارات الدين طويلة الاجل باستثناء واحدة هي :
أ- تتشابه محاسبة استثمارات الدين طويلة الاجل مع استثمارات الدين قصير الاجل.
ب- تتضمن التكلفة مصاريف عمولة الوسيط المالي.
ج- تتضمن التكلفة الفوائد المستحقة.</td><td></td></tr>
</table>

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- تسجل قيمة الاستثمار بالتكلفة.	
56	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة العقبة 30% من اسهم الاصدار لشركة معان بقيمة مليون دينار. وخلال عام 2009 حققت صافي دخل بقيمة 400000 دينار. وقامت بتوزيع ارباح نقداً بقيمة 200000 دينار. فإن قيمة استثمارات شركة العقبة بتاريخ 2009/12/31 تساوي : أ- 1060000 دينار. ب- 1240000 دينار. ج- 1120000 دينار. د- 1200000 دينار.	
57	عند استخدام طريقة الملكية لمعالجة استلام توزيع ارباح نقداً فإن الجانب الدائن للقيد هو: أ- حساب ايرادات توزيع الارباح. ب- لا داعي لأي قيد محاسبي. ج- حساب ايرادات الاسهم. د- حساب استثمارات الاسهم.	
58	الاختلاف ا لجوهري (الاساسي) بين استثمارات الدين طويلة الاجل واستثمارات الدين قصيرة الاجل هو: أ- لا يتم الاعتراف بالمكاسب او الخسائر عند بيع استثمارات طويلة الاجل. ب- لا يتم اطفاء علاوة الاصدار او خصم الاصدار في ايراد الفوائد بالنسبة للإستثمارات الدين قصيرة الاجل.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- لا يتم الاعتراف بايرادات الفوائد على الاستثمارات طويلة الاجل. د- في نهاية السنة المكاسب او الخسائر غير محققة للإستثمارات الدين طويلة الاجل يجب الاعتراف بها في قائمة حقوق الملكية في الميزانية العمومية.	
59	ان من اهم الاسباب التي تجعل الشركات تستثمر في الاوراق المالية (الاسهم والسندات) على الرغم من تقلبات مبيعاتها الموسمية هو: أ- لتحقيق ارباح مرتفعة من هذه الاستثمارات. ب- لتحقيق اهداف استراتيجية مثل السيطرة او التأثير على تلك الصناعة. ج- ان هذه الشركات لديها فائض السيولة. د- قد تستثمر الشركة لأغراض المضاربة.	
60	بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الوليد 60 سند بقيمة 120000 دينار وبفائدة 6% ، وتدفع الفائدة بتاريخ (1/1) او بتاريخ (7/1) من كل عام، ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1200 دينار. بتاريخ 2009/7/1 باعت شركة الوليد 30 سند بقيمة 62000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 600 دينار. مقدار المكاسب الذي تحققه شركة الوليد من بيع هذه السندات يساوي: أ- 800 دينار. ب- 2600 دينار. ج- 1400 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 2000 دينار.	

إجابة الامتحان الخامس

السؤال	الاجابة	ملاحظات
1	أ	2000× 7% × (12/6) = 70 دينار
2	ب	2000× 7% × (12/6) = 70 دينار
3	ج	2000× 7% × (12/6) = 70 دينار
4	د	66400 + 1600 = 68000 دينار
5	أ	4000 × 2 = 8000 دينار
6	ب	(32000 – 800) – (17 × 1600) = 4000 دينار
7	أ	400 × (40 – 50) = 4000 دينار مقدار الخسارة
8	د	---
9	ج	تقع استثمارات قصيرة الاجل في الميزانية العمومية في جانب الاصول بعد النقدية مباشرة
10	ب	تظهر الاستثمارات قصيرة الاجل في الميزانية العمومية حسب قيمتها السوقية العادلة
11	د	لا تستثمر الشركات والمؤسسات فائض النقدية المتوفر لديها على المدى القصير في حقوق الملكية Equity Securities
12	ج	----
13	أ	اذا كانت شركة الزيتونة تمتلك 45% من اسهم شركة عمان فإن طريقة الملكية تعتبر الاكثر قابلية للتطبيق

السؤال	الاجابة	ملاحظات
14	ب	عندما تمتلك شركة الزيتونة اكثر من 50% من اسهم شركة الاتحاد فيجب اعداد القوائم المالية الموحدة
15	ج	تسمى تسويات القيمة السوقية العادلة بـ حساب التقييم
16	أ	عندما يتبين انخفاض القيمة السوقية العادلة للإستثمارات قصيرة الاجل لشركة عجلون، وحساب الخسائر غير المحققة مدين فإن ذلك يعني انه لم يتم بيع الاوراق المالية
17	ب	ان اهم ما يتميز به حساب تسويات القيمة السوقية العادلة هو انه مرتبط بالمحصلة النهائية لمحفظة الاوراق المالية الكلية التي تمتلكها الشركة
18	د	تسمى الشركة التي اسهمها مملوكة من قبل الشركة القابضة بالشركة التابعة
19	ج	يتم اعداد القوائم المالية الموحدة عندما تمتلك شركة الزيتونة اسهم في شركة معان بنسبة اكبر من 50%
20	أ	تسمى الشركة التي تمتلك اكثر من 50% من اسهم شركة اخرى بالشركة القابضة
21	ب	يتحقق الايراد عندما يتم استلام توزيع الارباح حسب طريقة التكلفة
22	د	عندما يمتلك خالد من 20% الى 50% من اسهم شركة الاتحاد فإن لخالد تأثير هام على شركة الاتحاد، ويجب استخدام طريقة الملكية لمعالجة

السؤال	الاجابة	ملاحظات
		القضايا المحاسبية المتعلقة بالاستثمار
23	ب	عندما يتم بيع استثمارات الدين قصيرة الاجل (السندات) فإن حساب الاستثمار (السندات) يكون دائن بقيمة تكلفة السندات عند تاريخ البيع
24	ج	عندما تمتلك شركة اسهم في عدد من الشركات المختلفة فإن هذا التنوع في الاوراق المالية (الاسهم) يعرف بالمحفظة الاستثمارية
25	د	النقدية في الحساب الجاري لدى البنك لا تعتبر استثمارات قصيرة الاجل
26	أ	استثمارات طريقة الملكية لا تصنف استثمارت قصيرة الاجل
27	ب	تعتبر الاستثمارات قصيرة الاجل اوراق تجارية قابلة للبيع ويتم تحويلها الى نقدية خلال السنة القادمة او الدورة التشغيلية القادمة ايهما اطول
28	ج	عند قيام شركة الزيتونة ببيع ما تمتلك من سندات، فإن الربح الناتج عن بيع هذه السندات يساوي الفرق بين صافي المتحصلات وتكلفة شراء السندات
29	ج	اعداد تقارير الاستثمار بالقيمة السوقية العادلة تستخدم في الاسهم والسندات معاً
30	د	الخسائر غير المحققة على الاوراق المالية (السندات) المتاحة للبيع تظهر تحت بند منفصل في حقوق الملكية في الميزانية العمومية
31	ب	----
32	ب	----

السؤال	الاجابة	ملاحظات
33	أ	----
34	ج	مكسب غير محقق من الاوراق المالية المتاحة (المعدة للبيع) لا يظهر في قائمة الدخل تحت بند ايرادات ومكاسب اخرى
35	د	تعتبر الاوراق المالية المتاحة (المعدة) للبيع) استثمارات قصيرة الاجل او استثمارت طويلة الاجل
36	ب	تظهر الاستثمارات طويلة الاجل في الميزانية العمومية في بند منفصل بعد الاصول المتداولة مباشرة
37	أ	لا تعتبر مصاريف عمولة الوسيط المالي جزء من تكلفة شراء الاسهم
38	ب	الاوراق المالية المتاحة للبيع والاوراق المالية لغايات المتاجرة ممكن ان تكون استثمار دين وحقوق ملكية معاً
39	د	الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق فقط هي عبارة عن استثمار دين فقط
40	ج	قيمة المكاسب او الخسائر غير محققة في حالة الاوراق المالية المتاحة للبيع تظهر في الميزانية العمومية جزء من حقوق الملكية
41	أ	تظهر قيمة الاوراق المالية لغايات المتاجرة في الميزانية العمومية حسب القيمة السوقية العادلة
42	ب	تظهر قيمة الاوراق المالية المتاحة للبيع في الميزانية العمومية حسب القيمة السوقية العادلة
43	ج	تظهر قيمة الاوراق المالية المحتفظ بها حتى تاريخ

السؤال	الاجابة	ملاحظات
		الاستحقاق في الميزانية العمومية حسب قيمة التكلفة ، (المعدلة لتأثير سعر الفائدة)
44	أ	----
45	د	100000 × 10% × (12/6) = 5000 دينار
46	أ	104000 – 3000 – 102500 = 1500 دينار خسارة
47	ب	اذا كانت شركة الوفاء القابضة تمتلك ثلاث شركات تابعة بالكامل، فإن عدد الوحدات القانونية والاقتصادية من وجهة مساهمين شركة الوفاء القابضة اربع وحدات قانونية ووحدة واحدة اقتصادية
48	ج	يظهر رصيد خسائر غير محققة – حساب الملكية في الميزانية العمومية ويطرح من رصيد حساب حقوق الملكية
49	د	اذا كانت تكلفة الاوراق المالية المتاحة للبيع اكبر من قيمتها لاسوقية العادلة فإن القيد المحاسبي الذي يبين هذه الخسارة: رصيد حساب خسائر غير محققة مدين وسوف يطرح من رصيد حساب حقوق الملكية
50	أ	عند استخدام طريقة الملكية، واستلام المستثمر توزيع ارباح فإن هذا يجعل استثمارات الاسهم دائن
51	د	1000000 + 600000 – 40000 = 1560000 دينار
52	أ	50000 – 48000 = 2000 دينار
53	ب	186000 – 179000 = 7000 دينار مقدار الخسارة

السؤال	الاجابة	ملاحظات
54	د	60000 – (58000 – 1000) = 3000 دينـــار الخسارة
55	ج	---
56	أ	1000000 + 30% (400000 – 200000) = 1060000 دينار
57	د	عند استخدام طريقة الملكية لمعالجة استلام توزيع ارباح نقداً فإن الجانب الدائن للقيد هو حساب استثمارات الاسهم
58	ب	الاختلاف الجوهري بين استثمارات الدين طويلة الاجل واستثمارات الدين قصيرة الاجل هو انه لا يتم اطفاء علاوة الاصدار او خصم الاصدار في ايراد الفوائد بالنسبة للإستثمارات الدين قصيرة الاجل
59	ج	ان من اهم الاسباب التي تجعل الشركات تستثمر في الاوراق المالية (الاسهم والسندات) على الرغم من تقلبات مبيعاتها الموسمية هو ان هذه الشركات لديها فائض السيولة
60	أ	(62000 – 600) – [(120000 + 1200) / 2] = 800 دينار

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الشركة الحليفة او الزميلة	Affiliated Company
اوراق مالية متاحة للبيع	Available-for-sale securities
مصاريف عمولة الوسيط المالي	Brokerage Fees
ادارة النقدية	Cash Management
القوائم المالية الموحدة	Consolidated financial Statements
الحصة المسيطرة (شركة تمتلك اكثر من 50% من اسهم شركة اخرى)	Controlling Interest
طريقة التكلفة	Cost Method
استثمارات الدين	Debt Investments
ايراد توزيع ارباح	Dividend Revenue
فائض النقدية	Excess Cash
طريقة الملكية	Equity Method
القيمة العادلة	Fair Value
ارباح بيع استثمارات الاسهم	Gain on Sale of stock Investments
السندات الحكومية	Government Bonds
الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق	Held-to-maturity Securities

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
المحفظة الاستثمارية	Investment Portfolio
التزامات طويلة الاجل	Long Term Liability
استثمارات طويلة الاجل	Long Term-Investments
خسارة بيع استثمارات الاسهم	Loss on sale of stock Investments
تسويات القيمة السوقية العادلة	Market Adjustment
الشركة الام (القابضة) (شركة تمتلك اكثر من 50% من اسهم شركة اخرى)	Parent company
استثمارات قصيرة الاجل	Short-term Investments
استثمارات الاسهم	Stock Investments
الشركة التابعة (اكثر من 50% من اسهم هذه الشركة مملوكة من قبل شركة اخرى)	Subsidiary Company
الاوراق المالية المعدة للمتاجرة	Trading Securities
استثمارات قصيرة الاجل	Temporary Investment
مكاسب (استثمارات الاسهم) غير محققة	Unrealized Gain
خسائر (استثمارات الاسهم) غير	Unrealized Loss

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
محققة	

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة الزيتونة استثماراتها في الاسهم (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة الزيتونة 1200 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 13 دينار بالاضافة الى ذلك دفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 300 دينار .

2- بتاريخ 2009/6/1 اشترت شركة الزيتونة 1600 سهم من اسهم بنك الاتحاد بسعر السهم 17.5 دينار، بالاضافة الى ذلك دفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 700 دينار.

3- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة الزيتونة نصف دينار نقداً توزيع ارباح عن كل سهم من بنك الاتحاد .

4- بتاريخ 2009/11/1 باعت شركة الزيتونة 400 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 14.5 دينار مطروحاً منه 150 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي .

5- بتاريخ 2009/12/25 استلمت شركة الزيتونة ربع دينار نقداً توزيع ارباح عن كل سهم من البنك الاهلي.

6- بتاريخ 2009/12/31 القيمة العادلة للسهم الواحد كانت على النحو الآتي:

- البنك الاهلي 14 دينار للسهم الواحد.
- بنك الاتحاد 16 دينار للسهم الواحد.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 .

تمرين رقم (2) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة عمان استثماراتها (قصيرة الاجل) في الاسهم والسندات الحكومية (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/1/15 اشترت شركة عمان سندات حكومية بقيمة 25000 دينار بفائدة 9% سنوياً، وتاريخ الاستحقاق لهذه السندات بعد ستة اشهر.

2- بتاريخ 2009/2/27 اشترت شركة عمان 125 سهم من اسهم شركة الكمبيوتر الدولية بسعر السهم 104.5 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 125 دينار.

3- بتاريخ 2009/2/29 اشترت شركة عمان 300 سهم من اسهم شركة الكهرباء الوطنية بسعر السهم 51.75 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 150 دينار.

4- بتاريخ 2009/3/1 اشترت شركة عمان سندات حكومية بقيمة 12500 دينار وبفائدة 10% ولمدة سنة وتدفع الفوائد كل ستة اشهر.

5- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة عمان 500 سهم من اسهم البنك الاهلي بسعر السهم 13.375 دينار ودفعت عمولة الوسيط المالي 65 دينار.

6- بتاريخ 2009/6/1 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكمبيوتر الدولية، حيث تم توزيع ارباح دينار واحد عن كل سهم.

7- بتاريخ 2009/6/17 باعت شركة عمان 75 سهم من اسهم شركة الكمبيوتر الدولية بسعر السهم 108 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 75 دينار.

8- بتاريخ 2009/7/16 استلمت شركة عمان شيك بقيمة السندات الحكومية التي استحقت بالاضافة الى الفائدة عليها .

9- بتاريخ 2009/8/5 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكهرباء الوطنية، حيث تم توزيع ارباح نصف دينار عن كل سهم.

10- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة عمان شيك بقيمة الفائدة المستحقة على السندات الحكومية التي تم شراءها بتاريخ 2009/3/1 .

11- بتاريخ 2009/9/2 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكمبيوتر الدولية، حيث تم توزيع ارباح 1.2 دينار عن كل سهم.

13- بتاريخ 2009/11/5 استلمت شركة عمان شيك من شركة الكهرباء الوطنية ، حيث تم توزيع ارباح نصف دينار عن كل سهم .

بتاريخ 2009/12/31 كانت القيمة السوقية (العادلة) للأسهم على النحو الآتي:

أ- سعر السهم لشركة الكمبيوتر الدولية 109.75 دينار.

ب- سعر السهم لشركة الكهرباء الوطنية 50.625 دينار .

ج- سعر السهم للبنك الاهلي 13.505 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيود التسوية 2009/12/31 .

3- اعداد القيود اللازمة بتاريخ 2010/3/1 .

تمرين رقم (3) : (الاستثمار بالاوراق المالية لغرض المتاجرة)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة رمانة استثماراتها (قصيرة الاجل) في الاسهم والسندات الحكومية (لغرض المتاجرة) وكانت على النحو الآتي:

1- بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة رمانة 1200 سهم من اسهم شركة الاتحاد بقيمة 62400 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 1200 دينار.

2- بتاريخ 2009/3/1 اشترت شركة رمانة 1600 سهم من اسهم شركة الزيتونة بقيمة 41600 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 800 دينار.

3- بتاريخ 2009/4/1 اشترت شركة رمانة سندات حكومية بقيمة 100000 دينار وبفائدة 8% على ان تدفع الفوائد بتاريخ 4/1 وبتاريخ 10/1 ، ودفعت 1000 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

4- بتاريخ 2009/7/1 استلمت شركة رمانة 7. دينار توزيع ارباح عن كل سهم في شركة الاتحاد.

5- بتاريخ 2009/8/1 باعت شركة رمانة 400 سهم من اسهم شركة الاتحاد بسعر السهم 59 دينار ودفعت 300 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

6- بتاريخ 2009/9/1 استلمت شركة رمانة دينار ونصف توزيع ارباح عن كل سهم في شركة الزيتونة.

7- بتاريخ 2009/10/1 استلمت الفائدة المستحقة عن السندات الحكومية التي اشتريت بتاريخ 2009/4/1 .

8- بتاريخ 2009/10/1 باعت شركة رمانة السندات الحكومية بقيمة 100000 دينار ودفعت 1000 دينار مصاريف عمولة الوسيط المالي.

بتاريخ 2009/12/31 القيمة السوقية (العادلة) للأسهم على النحو الآتي:

أ- سعر السهم لشركة رمانة 54 دينار.

ب- سعر السهم لشركة الزيتونة 25.5 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 اذا كانت جميع العمليات اعلاه لغرض المتاجرة.

تمرين رقم (4): (الاستثمار بالاوراق المالية المتاحة للبيع)

بتاريخ 2009/1/1 بدأت شركة بنيان استثماراتها في السندات المتاحة للبيع وكانت على النحو الاتي:

1- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة بنيان سندات بقيمة مليون دينار لمدة خمس سنوات وبفائدة 9% سنوياً، وتدفع الفوائد بتاريخ 1/1 وبتاريخ 7/1 من كل عام .

2- بتاريخ 2009/7/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقة على السندات التي تمتلكها .

3- بتاريخ 2009/12/31 فوائد مستحقة القبض.

4- بتاريخ 2010/1/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقة.

5- بتاريخ 2010/1/1 باعت شركة بنيان نصف السندات التي اشترتها بتاريخ 2009/1/1 بقيمة 540000 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 4000 دينار.

6- بتاريخ 2010/7/1 استلمت شركة بنيان شيك بقيمة الفوائد المستحقةعلى السندات .

7- بتاريخ 2009/12/31 فوائد مستحقة القبض.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لعام 2009 وعام 2010 .

2- اعداد قيد التسوية بتاريخ 2009/12/31 اذا علمت ان القيمة السوقية العادلة للسندات تساوي 1110000 دينار . علماً بان هذه الاستثمارات في السندات المعدة للبيع.

تمرين رقم (5) : (الاوراق المالية المتاحة للبيع)

بتاريخ 2009/1/1 كان لدى شركة الزيتونة محفظة استثمارية تتكون من الاوراق المالية طويلة الاجل المتاحة للبيع وهي على النحو الآتي:

	الاستثمار	عدد الاسهم	التكلفة (دينار)
	شركة الاتحاد	1000	105100
	شركة بنيان	1400	167100
	شركة الوادي	1200	67000
	المجموع		**339200**

وخلال عام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية :

1- بتاريخ 2009/1/25 باعت شركة الزيتونة جميع ما تمتلك من اسهم في شركة الاتحاد بقيمة السهم 111 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 1300 دينار.

2- بتاريخ 2009/1/29 اشترت شركة الزيتونة 400 سهم من اسهم شركة الوسام بسعر السهم الواحد 158 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي بقيمة 990 دينار.

3- بتاريخ 2009/1/31 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة بنيان، توزيع ارباح 2.40 دينار عن كل سهم.

4- بتاريخ 2009/2/10 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة الوادي توزيع ارباح 75. دينار عن كل سهم.

5- بتاريخ 2009/2/25 باعت شركة الزيتونة جميع ما تمتلك من اسهم في شركة الوادي بقيمة السهم 55 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 820 دينار.

6- بتاريخ 2009/7/30 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة بنيان، توزيع ارباح 2.1 دينار عن كل سهم.

7- بتاريخ 2009/9/15 اشترت شركة الزيتونة 900 سهم من اسهم شركة الوسام بسعر السهم 166 دينار ودفعت مصاريف عمولة الوسيط المالي 2600 دينار.

8- بتاريخ 2009/12/10 استلمت شركة الزيتونة شيك من شركة الوسام، توزيع ارباح 3.2 دينار عن كل سهم .

بتاريخ 2009/12/31 كان القيمة السوقية العادلة للأسهم على النحو الآتي:

شركة بنيان 129 دينار للسهم الواحد

شركة الوسام 146 دينار للسهم الواحد

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة.

2- اعداد قيد التسوية اللازمة بتاريخ 2009/12/31 .

3- اذا فرضنا انه بتاريخ 2009/12/31 كانت قيمة الاسهم التي تمتلكها شركة الزيتونة تساوي مليون دينار وقيمة الارباح المحتجزة تساوي 200000 دينار، ما قيمة صافي حقوق الملكية بتاريخ 2009/12/31.

تمرين رقم (6) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل قيمتها الاسمية 30000 دينار بفائدة 7% سنوياً، بسعر 95. دينار (95% من قيمة الاستحقاق).

وترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2014/7/1) . تدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ 6/30 وبتاريخ 12/31 من كل عام.

يتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشركة عمان (شراء السندات واستلام فوائدها) بتاريخ 2009/7/1 ، وبتاريخ 2009/12/31 .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

تمرين رقم (7) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل بقيمة 500000 دينار بفائدة 9% سنوياً، بسعر 93. دينار (93% من قيمة الاستحقاق).

ترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2016/12/31). وتدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ (6/30) وبتاريخ 12/31 من كل عام. ويتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات واستلام ايراد فوائد السندات) .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

تمرين رقم (8) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة عمان سندات طويلة الاجل بقيمة 500000 دينار بفائدة 10% سنوياً، بسعر 1.04 (104% من قيمة الاستحقاق).

ترغب شركة عمان الاحتفاظ بهذه السندات حتى نهاية تاريخ الاستحقاق (2013/12/31). وتدفع الفوائد على هذه السندات بتاريخ (6/30) وبتاريخ 12/31 من كل عام. ويتم اطفاء خصم السندات بواسطة الطريقة المباشرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات واستلام ايراد فوائد السندات) .

2- ما قيمة استثمارات السندات طويلة الاجل بتاريخ 2009/12/31 .

تمرين رقم (9) : (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/12/1 اشترت شركة الحسام استثمارات قصيرة الاجل (سندات) بقيمة 195000 دينار وفترة استحقاقها بعد 120 يوم وقيمتها عند تاريخ الاستحقاق تساوي 213000 دينار.

المطلوب:

- اعداد القيود اللازمة (شراء السندات، ايراد الفوائد (قيد التسوية) ، استلام قيمة الاستثمار عند تاريخ الاستحقاق).

تمرين رقم (10): (الاحتفاظ بالسندات حتى تاريخ الاستحقاق)

بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة العقبة 35% من الاسهم التي اصدرتها شركة الطفيلة بقيمة 2000000 دينار علماً بأن عدد الاسهم 50000 .

قامت شركة الطفيلة بتوزيع ارباح نقداً نصف دينار عن كل سهم بتاريخ 4/15 و8/15 و 2009/12/15 .

قيمة صافي الدخل الذي حققته شركة الطفيلة لعام 2009 يساوي 740000 دينار

بتاريخ 2009/12/31 كان قيمة سهم شركة الطفيلة يساوي 45 دينار .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشركة العقبة لعام 2009 اذا علمت ان تاثير شركة العقبة على شركة الطفيلة محدود جداً وان استثمار شركة العقبة في الاوراق المالية لغرض المتاجرة.

2- اعداد القيود اللازمة لشركة العقبة لعام 2009 اذا علمت ان لدى شركة العقبة تأثير كبير على شركة الطفيلة (استخدام طريقة الملكية).

3- ما رصيد حساب استثمار الاسهم لشركة العقبة حسب طريقة التكلفة وطريقة الملكية بتاريخ 2009/12/31.

الوحدة السادسة
الخصوم المتداولة

الخصوم المتداولة

مثال رقم (1) : (الدائنون)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة :

1- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الزيتونة معدات بقيمة 25000 دينار على الحساب.

2- بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة الزيتونة اجهزة حاسوب بقيمة 50000 دينار دفعت 30000 دينار نقداً والباقي على الحساب.

3- بتاريخ 2009/7/1 دفعت شركة الزيتونة نقداً قيمة معدات اشترتها بتاريخ 2009/1/1 على الحساب.

4- بتاريخ 2009/11/1 دفعت شركة الزيتونة باقي ثمن اجهزة الحاسوب التي اشترتها على الحساب.

المطلوب:

1- اعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الزيتونة .

الحل :

1- القيود اليومية اللازمة:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	1/1/ 2009	من حـ/ المعدات الى حـ / الدائنون	25000	25000
2	2/1/ 2009	من حـ/ اجهزة الحاسوب الى مذكورين حـ / الدائنون حـ/ النقدية	50000	20000 30000
3	7/1/ 2009	من حـ/ الدائنون الى حـ/ النقدية	25000	25000
4	11/1/ 2009	من حـ/ الدائنون الى حـ / النقدية	20000	20000

مثال رقم (2) : (اوراق الدفع قصيرة الاجل)

اشترت شركة الوادي الاخضر معدات بقيمة 24000 دينار وقامت بتسديد قيمتها بورقة دفع (كمبيالة) تستحق بعد سنة وبفائدة 10% سنوياً، وتقوم شركة الوادي الاخضر باعداد قوائمها المالية بتاريخ (12/31) من كل عام.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في دفاتر شركة الوادي الاخضر لهذه الورقة .

الحل :

1- القيود اليومية اللازمة:

بـ	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	8/31/ 2009	من حـ/ المعدات الـى حـ / اوراق الـدفع قصيرة الاجل	24000	24000
2	12/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الفوائد الـــى حـــ / الفوائـــد مستحقة الدفع 24000 × 10% × 12/4 = 800	800	800
3	8/31/ 2010	من مذكورين حـــ/ اوراق الـدفع قصـيرة الاجل حـ/ الفوائد مستحقة الدفع حـ/ مصاريف الفوائد	24000 800 1600	

		الى حـ/ النقدية 24000 × %10 × 12/8 = 1600 دينار 1600 + 800 + 24000 = 26400 دينار		26400

مثال رقم (3) : (اوراق الدفع قصيرة الاجل)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة فيلادلفيا، وتقوم شركة فيلادلفيا باعداد قوائمها المالية في نهاية كل ربع سنة (كل 3 أشهر) :

1- بتاريخ 2009/1/2 اشترت شركة فيلادلفيا قرطاسية من شركة العالول بقيمة 18000 دينار على الحساب وكانت شروط السداد (10/2) صافي (30/8) .

2- بتاريخ 2009/2/1 اصدرت شركة فيلادلفيا ورقة دفع لصالح شركة العالول بقيمة البضاعة التي اشترتها على الحساب سابقاً، وبفائدة 9% سنوياً ولمدة شهرين.

3- بتاريخ 2009/3/31 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح شركة العالول.

4- بتاريخ 2009/4/1 دفعت شركة فيلادلفيا قيمة ورقة الدفع بالاضافة الى الفائدة لشركة العالول.

5- بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة فيلادلفيا معدات من شركة الطيرة ودفعت 6600دينار نقداً والباقي بواسطة ورقة دفع (كمبيالة) بقيمة 24000 دينار بفائدة 10% سنوياً ولمدة 3 اشهر.

6- بتاريخ 2009/9/30 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح شركة الطيرة.

7- بتاريخ 2009/10/1 دفعت شركة فيلادلفيا قيمة ورقة الدفع بالاضافة الى الفائدة لشركة الطيرة.

8- بتاريخ 2009/12/1 حصلت شركة فيلادلفيا على قرض من بنك الجزيرة بقيمة 9000 دينار، بواسطة اوراق دفع بكامل المبلغ وبفائدة 8% سنوياً ولمدة ثلاث ا شهر.

9- بتاريخ 2009/12/31 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح بنك الجزيرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة في دفاتر شركة فيلادلفيا.

2- ما قيمة رصيد حساب اوراق الدفع ، الفوائد المستحقة ولم تدفع ومصاريف الفوائد بتاريخ 2009/12/31 في دفاتر شركة فيلادلفيا.

الحل :

1- اعداد القيود اللازمة:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	2009/1/2	من حـ/ القرطاسية الى حـ / الدائنون	18000	18000
2	2009/2/1	من حـ/ الدائنون الى حـ / اوراق الدفع	18000	18000
3	31/3/2009	من حـ/ مصاريف الفوائد الى حـ/ فوائد مستحقة الدفع 18000 × 9% × 12/2 = 270 دينار	270	270
4	2009/4/1	من مذكورين		

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
		حـ/ اوراق الدفع	18000	
		حـ/ فوائد مستحقة الدفع	270	
		الى حـ / النقدية		18270
5	2009/7/1	من حـ/ المعدات	30600	
		الى مذكورين		
		حـ / النقدية		6600
		حـ/ اوراق الدفع		24000
6	9/30/ 2009	من حـ/ مصاريف الفوائد	600	
		الـــى حـــ / فوائـــد مستحقة الدفع		600
		24000 × 10% × 12/3 = 600 دينار		
7	10/1/ 2009	من مذكورين		
		حـ/ اوراق الدفع	24000	
		حـ/ فوائد مستحقة الدفع	600	
		الى حـ / النقدية		24600

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
8	12/1/ 2009	من حـ/ النقدية الى حـ / اوراق الدفع	9000	9000
9	12/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الفوائد الـــى حـــ / فوائـــد مستحقة الدفع 12/1 × %8 × 9000 = 60 دينار	60	60

-2

اوراق الدفع (دينار)

مدين	دائن
(4/1) 18000	18000 (2/1)
(10/1) 24000	24000 (7/1)
	9000 (12/1)
	9000 الرصيد

فوائد مستحقة الدفع (دينار)

مدين	دائن
(4/1)	270

270	(3/31)
(10/1)	600
600	(9/30)
	60
	(12/31)
	60 الرصيد

مصاريف الفوائد (دينار)

مدين	دائن
(3/31)	
270	
(9/30)	
600	
(12/31)	
60	
الرصيد 930	

الخصوم المتداولة = اوراق الدفع + الفوائد المستحقة ولم تدفع

= 9000 + 60 = 9060 دينار

مثال رقم (4) : (ضريبة المبيعات المستحقة)

اذا كانت قيمة المبيعات الاجمالية النقدية لشركة العامر خلال شهر (4) لعام 2010 تساوي 21000 دينار ، وتشمل هذه المبيعات ضريبة المبيعات ، علماً بأن نسبة ضريبة المبيعات تساوي 5% .

المطلوب:

اعداد القيود اللازمة (البيع، ودفع الضريبة لخزينة الدولة) في دفاتر شركة العامر.

1- قيد البيع. 2- قيد دفع الضريبة لخزينة الدولة.

الحل :

ت	الوصف	مدين	دائن
1	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / ايرادات المبيعات حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة (21000 ÷ 1.05) = 20000 دينار 21000 – 20000 = 1000 دينار	21000 	 20000 1000
2	من حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة الى حـ / النقدية	1000 	

	(دفع الضريبة لخزينة الدولة)		1000

مثال رقم (5) : (التزامات الكفالات)

بتاريخ 2010/1/1 بدأت شركة الجنوب اعمالها، وخلال عام 2010 باعت شركة الجنوب (80) سيارة بسعر السيارة الواحدة 10000 دينار، وبكفالة لمدة عام واحد فقط.

قدرت شركة الجنوب تكاليف الكفالة بنسبة 5% من قيمة المبيعات، وفي تاريخ 2010/12/31 تبين ان شركة الجنوب دفعت 38000 دينار تكاليف ضمانات.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (البيع، مصاريف الكفالة، دفع الكفالة) في دفاتر شركة الجنوب.

2- ما قيمة رصيد حساب التزامات (ضمانات) كفالة البيع بتاريخ 2010/12/31.

الحل :

1- القيود اليومية اللازمة:

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2010/1/1	من حـ/ النقدية الى حـ / المبيعات 800000 = 80 × 10000 دينار	800000	800000
2010/1/1	من حـ/ مصاريف الكفالة الـى حـ / التزامات	40000	40000

	(ضمانات) كفالة البيع 800000 × 5% = 40000 دينار		0
12/31/ 2010	من حـ/ التزامات (ضمانات) كفالة البيع الى حـ/ النقدية	38000	 38000

2- رصيد حساب التزامات (ضمانات) كفالة البيع بتاريخ 2010/12/31 يساوي

40000 – 38000 = 2000 دينار (دائن)

التزامات (ضمانات) كفالة البيع

مدين	دائن
38000	40000
	2000 الرصيد

مثال رقم (6) : (الايرادات غير المكتسبة)

بتـاريخ 2009/5/1 اسـتلمت الشـركة الدوليـة للمقـاولات العمرانيـة 2.5 مليون دينار نقداً من الجمعية التعاونية الريفية لبناء 50 وحدة سكنية .

وبتـاريخ 2009/12/31 نفـذت (انجـزت) الشـركة الدوليـة للمقـاولات العمرانية 30 وحدة سكنية وتم تسليمها للجمعية التعاونية الريفية .

المطلـوب: اعـداد القيـود اللازمـة فـي دفـاتر الشـركة الدوليـة للمقـاولات وقيود التسوية في نهاية السنة.

الحل :

التاريخ	الوصف	مدين	دائن
2009/5/1 (قيد يومية)	من حـ/ النقدية الـــــى حـــــ / الايرادات غير المكتسبة	2500000	2500000
/12/31 2009 (قيد تسوية)	مــن حـــ/ الايــرادات غير المكتسبة الـــــى حـــــ / الايرادات المكتسبة 2500000 × 50/30 = 1500000 دينار	1500000	1500000

مثال رقم (7) (أ) (الجزء المتداول من الخصوم طويلة الاجل)

(الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الاجل)

بتاريخ 2009/1/1 اصدرت شركة عمان اوراق دفع طويلة الاجل بقيمة 400000 دينار، على ان تتم عملية الدفع على اربع دفعات متساوية، بتاريخ (9/30) من كل عام، وتقوم شركة عمان باعداد قوائمها المالية (12/31) من كل عام.

المطلوب: احسب رصيد حساب كل من اوراق الدفع قصيرة الاجل (الخصوم المتداولة) ورصيد حساب اوراق الدفع طويلة الاجل (خصوم طويلة الاجل) بتاريخ (12/31) للأعوام (2009 ، 2010، 2011، 2012) لشركة عمان.

الحل :

التاريخ	اوراق دفع قصيرة الاجل (دينار)	اوراق دفع طويلة الاجل (دينار)
2009/1/1	--	400000
2009/9/30	--	300000
12/31/ 2009	100000	200000
2010/9/30	100000	100000
12/31/ 2010	100000	100000
2011/9/30	100000	0
12/31/ 2011	100000	0
2012/9/30	0	

مثال رقم (7) – (ب): (الجزء المتداول من الخصوم طويلة الاجل)

(الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الاجل)

بتاريخ 2009/1/1 اصدرت شركة عمان اوراق دفع طويلة الاجل بقيمة 300000 دينار، على ان تتم عملية الدفع على ثلاث دفعات متساوية، بتاريخ (9/30) من كل عام، وتقوم شركة عمان باعداد قوائمها المالية (12/31) من كل عام.

المطلوب: احسب رصيد حساب كل من اوراق الدفع قصيرة الاجل (الخصوم المتداولة) ورصيد حساب اوراق الدفع طويلة الاجل (خصوم طويلة الاجل) بتاريخ (12/31) للأعوام (2009 ، 2010، 2011) لشركة عمان.

الحل:

التاريخ	اوراق دفع قصيرة الاجل (دينار)	اوراق دفع طويلة الاجل (دينار)
2009/1/1	--	300000
2009/9/30	--	200000
2009/12/31	100000	100000
2010/9/30	100000	0
2009/12/31	100000	
2011/9/30	0	

مثال رقم (8): (اوراق الدفع قصيرة الاجل- الفوائد المدفوعة مقدماً)

بتاريخ 2009/12/1 حصلت شركة الوفاء على قرض من البنك العربي، واصدرت ورقة دفع لصالح البنك العربي بقيمة 5000 دينار (يشمل القرض مع الفائدة) وبفائدة 12% ولمدة شهرين. تقوم شركة الوفاء باعداد قوائمها المالية بتاريخ (12/31) من كل عام.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لورقة الدفع في دفاتر شركة الوفاء وقيود التسوية.

الحل :

1- القيود اليومية اللازمة:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	12/1/2009	من مذكورين حـ/ النقدية حـ/ الفوائد المدفوعة مقدماً الـــى حـــ / اوراق الدفع قصيرة الاجل 5000 × 12% × 12/2 = 100 دينار 5000 – 100 = 4900 دينار	4900 100	5000
2	12/31/2009	من حـ/ مصاريف الفوائد الـــى حـــ / الفوائـــد المدفوعة مقدماً	50	50

		5000 × 12% × 12/1 = 50 دينار		
3	12/1/ 2010	من مذكورين حـــ/ اوراق الـدفع قصـيرة الاجل حـ/ مصاريف الفوائد الى مذكورين حـ/ النقدية حـــ/ الفوائـد المدفوعـة مقدماً	5000 50	5000 50

مثال رقم (9) : (نسب السيولة)

اعطيت ارصدة الحسابات التالية:

اسم الحساب	القيمة (دينار)
النقدية	10000
استثمارات قصيرة الاجل	50000
القرطاسية	5000
استثمارات طويلة الاجل	100000
المدينون	5000
المعدات	30000
الاصول غير الملموسة	30000
الدائنون	15000
ايرادات غير مكتسبة	6000

اوراق دفع قصيرة الاجل	4000
اوراق دفع طويلة الاجل	8000
التزامات الكفالة	3000

المطلوب:

1- احسب نسبة التداول.

2- احسب مقدار رأس المال العامل.

الحل :

الاصول المتداولة = النقدية + استثمارات قصيرة الاجل + القرطاسية + المدينون

= 10000 + 50000 + 5000 + 5000 = 70000 دينار

الخصوم المتداولة = الدائنون + ايرادات غير مكتسبة + اوراق الدفع قصيرة الاجل + التزامات الكفالة

= 15000 + 6000 + 4000 + 3000 = 28000 دينار

اذن نسبة التداول = الاصول المتداولة / الخصوم المتداولة

= 70000 / 28000 = 2.5 الى 1

رأس المال العامل = الاصول المتداولة – الخصوم المتداولة

= 70000 – 28000 = 42000 دينار

مثال رقم (10) : (اوراق الدفع ، ضريبة المبيعات، الكفالات، الايرادات غير المكتسبة)

بتاريخ 2009/1/1 توفرت المعلومات المالية التالية عن الشركة الاهلية:

الدائنون	36000 دينار
ضريبة مبيعات مستحقة	8850 دينار
ايرادات غير مكتسبة	9000 دينار

وخلال شهر (1) لعام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

1- بتاريخ 2009/1/7 باعت الشركة الاهلية معدات بقيمة 11340 دينار نقداً وهذا المبلغ يشمل ضريبة المبيعات 8% .

2- بتاريخ 2009/1/14 نفذت (انجزت) الشركة الاهلية خدمات لأحد الزبائن من المقبوضة مقدماً بقيمة 5000 دينار.

3- بتاريخ 2009/1/18 دفعت الشركة الاهلية قيمة ضريبة المبيعات المستحقة عن شهر 12 لعام 2008 .

4- بتاريخ 2009/1/20 باعت الشركة الاهلية 400 آلة حاسبة على الحساب بقيمة الالة الحاسبة 50 دينار بالاضافة الى ضريبة مبيعات 8%، والآلة الحاسبة مكفولة لمدة سنة.

5- بتاريخ 2009/1/21 حصلت الشركة الاهلية على قرض من بنك الخليج بقيمة 9000 دينار وقامت بتسجيل اوراق دفع (كمبيالة) لمدة 3 اشهر وبفائدة 8% سنوياً.

6- بتاريخ 2009/1/28 باعت الشركة الاهلية معدات بقيمة 6210 دينار نقداً وهذا المبلغ يشمل ضريبة المبيعات 8% .

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة لشهر (1) لعام 2009 في دفاتر الشركة الاهلية.

2- اعـداد قيـود التسـوية اللازمـة (2009/1/31) فـي دفـاتر الشـركة الاهلية، علماً بأن الشركة الاهلية قدرت تكلفة الكفالات بنسبة 7% من قيمة المبيعات.

3- ما قيمة مجموع الخصوم المتداولة بتاريخ 2009/1/31 على فرض ان رصيد حساب الدائنون لم يتغير.

الحل :

1- اعداد القيود اللازمة لشهر (1) لعام 2009:

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
1	1/7/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / المعدات حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة 11340 / 1.08 = 10500 دينار 11340 – 10500 = 840 دينار	11340	 10500 840
2	1/14/ 2009	من حـ/ الايرادات غير المكتسبة الى حـ / الايرادات المكتسبة	5000	5000
3	1/18/ 2009	من حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة	8850	

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
		الى حـ/ النقدية		8850
4	1/20/ 2009	من حـ/ المدينون الى مذكورين حـ/ الآلات الحاسبة حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة 20000 = 50 × 400 دينار 1600 = 8% × 20000 دينار 21600 = 1600 + 20000 دينار	21600	20000 1600
5	1/21/ 2009	من حـ/ النقدية الـى حـ/ اوراق الدفع قصيرة الاجل	9000	9000
6	1/28/ 2009	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ/ المعدات	6210	5750

ت	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
		حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة 6210 / 1.08 = 5750 دينار 6210 – 5750 = 460 دينار		460

2- اعداد قيود التسوية بتاريخ 2009/1/31:

	التاريخ	الوصف	مدين	دائن
	1/31/ 2009	من حـ/ تكاليف (مصاريف) كفالات البيع الى حـ / التزامات (ضمانات) كفالات البيع (400×50) × 7% = 1400 دينار	1400	1400
	1/31/ 2009	من حـ/ مصاريف الفوائد الى حـ / الفوائد مستحقة الدفع 9000 × 8% × 1/12 = 60 دينار 60 × 1/3 = 20	20	20

3- قيمة الخصوم المتداولة بتاريخ 2009/12/31 :

اسم الحساب	الرصيد (دينار)
الدائنون	36000
اوراق الدفع قصيرة الاجل	9000
ايرادات غير مكتسبة (9000 – 5000) = 4000	4000
ضريبة المبيعات المستحقة (460+1600+840) = 2900	2900
التزامات (ضمانات) كفالات البيع (20000×	1400

1400 = (%7	
الفوائد مستحقة الدفع	20
مجموع الخصوم المتداولة (دينار)	53320

الوحدة السادسة
الخصوم المتداولة

الامتحان السادس

ضع دائرة حول رمز الإجابة الأصح:

ت	عبارة السؤال	الاجابة
1	جميع ما هو مذكور ادناه يعتبر خصوم متداولة باستثناء واحدة هي: أ- اوراق الدفع . ب- الدائنون . ج- ايرادات غير مكتسبة. د- السندات الدائنة Bond Payable .	
2	تفيد العلاقة بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة الشركات في: أ- تطبيق مبدأ المقابلة . ب- تحديد ديون الشركات على المدى البعيد. ج- تحديد درجة السيولة. د- تحديد صافي الدخل.	
3	تفضل الدائرة المالية في شركة الزيتونة فيما يتعلق بالسيولة واحدة من الحالات التالية: أ- عندما الاصول المتداولة تساوي الخصوم المتداولة . ب- عندما الاصول المتداولة اكبر من الخصوم المتداولة لدرجة معينة .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ج- عندما الاصول المتداولة اقل من الخصوم المتداولة لدرجة معينة . د- عندما مجموع الاصول تساوي مجموع الخصوم.	
4	تستخدم العلاقة بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة لتقييم مقدرة الشركة على: أ- سداد ديون (الالتزامات) قصيرة الاجل. ب- تحقيق الارباح على المدى القصير. ج- توفير السيولة على المدى البعيد. د- الانتاجية على المدى القصير	
5	تقوم معظم الشركات بدفع (سداد) ما عليها من خصوم (التزامات) متداولة عن طريق: أ- اصدار اسهم جديدة. ب- اصدار السندات. ج- الحصول على قروض طويلة الاجل. د-استخدام ما لديها من الاصول المتداولة .	
6	تعتبر الخصوم المتداولة دين على الشركة ومن المتوقع ان تقوم الشركة بدفع قيمتها: أ- خلال سنة او الدورة التشغيلية ايهما اطول . ب- بين سنة الى سنتين. ج- مباشرة من النقدية المتوفرة . د- مباشرة من الايرادات التي تحقق حالياً.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
7	تظهر الخصوم (الالتزامات) في الميزانية العمومية على انها : أ- خصوم متداولة وايرادات غير مكتسبة. ب- خصوم متداولة وخصوم طويلة الاجل. ج- خصوم طويلة الاجل وايرادات مكتسبة . د- خصوم متداولة وخصوم مستحقة .	
8	عند اصدار اوراق دفع بفائدة (Interest Bearing Note) فإن قيد اليومية يكون على النحو الآتي: أ- حساب مصاريف الفائدة مدين، وحساب النقدية مدين، وحساب اوراق الدفع دائن . ب- حساب اوراق الدفع مدين، وحساب مصاريف الفائدة دائن، وحساب النقدية دائن. ج- حساب النقدية مدين وحساب اوراق الدفع دائن. د- حساب اوراق الدفع مدين وحساب رصيد النقدية دائن.	
9	ان اهم ما يميز اوراق الدفع عن الدائنون هو ان اوراق الدفع: أ- مدونة (موثقة) . ب- اتفاق لفظي (شفوية). ج- مدونة او اتفاق لفظي. د- اتفاق مؤقت .	
1	تظهر الايرادات غير المكتسبة في الميزانية العمومية	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
0	: أ- تحت بند الاصول المتداولة. ب- تحت بند حقوق الملكية. ج- تحت بند الخصوم المتداولة. د- تحت بند الخصوم طويلة الاجل.	
11	يعتبر استلام الشركة مبلغ نقداً من احد الزبائن لتقديم خدمة له بالمستقبل (بالنسبة للشركة) : أ- ايرادات. ب- مصاريف. ج- اصول متداولة. د- خصوم.	
12	رأس المال العامل يساوي: أ- الاصول المتداولة (+) الخصوم المتداولة . ب- الاصول المتداولة (-) الخصوم المتداولة . ج- الاصول المتداولة (×) الخصوم المتداولة . د- الاصول المتداولة (÷) الخصوم المتداولة .	
13	نسبة التداول (Current Ratio) تساوي: أ- الاصول (-) الخصوم. ب- الاصول المتداولة (÷) الخصوم المتداولة . ج- الاصول المتداولة (-) الخصوم المتداولة . د- الاصول المتداولة (×) الخصوم المتداولة .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
14	تظهر مصاريف الكفالة (Warranty Expenses) في قائمة الدخل على انها جزء من : أ- مصاريف البيع . ب- مصاريف ادارية. ج- تكلفة البضاعة المباعة . د- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع .	
15	عند اصدار ورقة دفع فإنها تسجل حسب: أ- قيمتها السوقية . ب- قيمتها الحالية. ج- قيمتها الاسمية. د- قيمتها المضافة .	
16	عند تسجيل الفائدة المستحقة على اوراق الدفع فإن: أ- رصيد حساب مصاريف الفوائد يزداد ورصيد حساب فوائد مستحقة الدفع يزداد . ب- رصيد حساب مصاريف الفوائد يزداد ورصيد حساب فوائد مستحقة الدفع يقل . ج- رصيد حساب مصاريف الفوائد يقل ورصيد حساب فوائد مستحقة الدفع يزداد . د- رصيد حساب مصاريف الفوائد يزداد ورصيد حساب فوائد مستحقة الدفع يزداد .	
17	عند تاريخ استحقاق ورقة الدفع فإن رصيد حساب ورقة الدفع يكون :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- اقل من المبلغ النقدي الذي يدفع من قبل المقترض. ب- اكبر من المبلغ النقدي الذي يدفع من المقترض. ج- يساوي المبلغ النقدي الذي يدفع من قبل المقترض د- الفرق بين قيمة ورقة الدفع عند الاستحقاق وقيمتها الاسمية.	
18	ضريبة المبيعات التي سوف تدفع من قبل المشتري يتم تحصيلها بواسطة المحلات التجارية تسجل في دفاتر هذه المحلات : أ- ايرادات. ب- اصول . ج- مصاريف. د- خصوم متداولة.	
19	تعتبر ضريبة المبيعات التي يتم تحصيلها بواسطة المحلات التجارية مصاريف بالنسبة الى: أ- البائع (المحلات التجارية). ب- المشتري. ج- دائرة الضريبة. د- المنتج للسلعة المباعة.	
20	تقوم الشركات والمؤسسات بترتيب عناصر ومكونات الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية:	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- بعد الخصوم طويلة الاجل. ب- حسب تاريخ الاستحقاق لهذه العناصر. ج- حسب اهمية وتأثير هذه العناصر (من الاكثر اهمية وتأثير الى الاقل اهمية وتأثير) د- حسب اهمية وتأثير هذه العناصر(من الاقل اهمية وتأثير الى الاكثر اهمية وتأثير).	
21	واحدة من العبارات التالية غير صحيحة وهي: أ- يعتبر الايجار المدفوع مقدماً جزء من الخصوم المتداولة. ب- تعتبر الايرادات غير المكتسبة جزء من الخصوم المتداولة. ج- تفضل الشركات ان تكون لديها الاصول المتداولة اكبر من الخصوم المتداولة لفرق السيولة. د- تعتبر الخصوم المتداولة دين على الشركة ويجب سداد هذا الدين.	
22	من اهم ما يميز مصاريف الفائدة على اوراق الدفع هو : أ- قيمة هذه المصاريف تساوي صفر. ب- تستحق خلال العمر الزمني لورقة الدفع. ج- تسجل مصاريف الفوائد عند تاريخ الاستحقاق لورقة الدفع فقط. د- تسجل مصاريف الفوائد عند اصدار ورقة الدفع فقط.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
23	عندما يتم تحصيل ضريبة المبيعات بواسطة المحلات التجارية فإن الجانب الدائن في دفاتر هذه المحلات هو : أ- مصاريف ضريبة المبيعات . ب- ايراد ضريبة المبيعات . ج- ضريبة المبيعات المستحقة. د- مصاريف تحصيل ضريبة المبيعات.	
24	عند قيام المحل التجاري بدفع (توريد) قيمة ضريبة المبيعات الى خزينة الدولة فإن: أ- حساب النقدية مدين وحساب ايراد المبيعات دائن. ب- حساب ضريبة المبيعات المستحقة مدين وحساب ايراد المبيعات دائن . ج- حساب النقدية مدين وحساب ضريبة المبيعات المستحقة دائن. د- حساب ضريبة المبيعات المستحقة مدين وحساب النقدية دائن.	
25	المعالجة المحاسبية للجزء المتداول (الحالي المستحق) من الديون طويلة الاجل هي : أ- باعتباره جزء من الخصوم المتداولة وطرحه من الخصوم طويلة الاجل. ب- يجب ان يصنف من ضمن الخصوم طويلة الاجل. ج- يجب ان يدفع (يسدد) هذا الجزء من الدين	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	مباشرة. د- لا داعي للمعالجة المحاسبية.	
26	تعتمد المعالجة المحاسبية لتكاليف الكفالة على : أ- مبدأ الاهمية النسبية . ب- مبدأ الاستحقاق. ج- مبدأ الاستمرارية . د- مبدأ المقابلة (تكاليف الكفالة يجب ان تضاف الى مصاريف الفترة التي تم بها بيع السلعة).	
27	تسمى الالتزامات التي تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في نهاية الفترة المحاسبية : أ- التزامات عشوائية . ب- التزامات طارئة (Contingent Liability) . ج- التزامات متوقعة . د- التزامات افتراضية .	
28	اعطيت المعلومات المالية التالية : قيمة الاصول المتداولة تساوي 4000 دينار قيمة مجموع الاصول تساوي 12000 دينار. قيمة مجموع الخصوم تساوي 8000 دينار . قيمة الخصوم المتداولة تساوي 2000 دينار . قيمة حقوق الملكية تساوي 4000 دينار فإن نسبة التداول تساوي :	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	أ- 1.5 الى 1 ب- 4 الى 1 ج- 2 الى 1 د- 3 الى 1	
29	اعطيت المعلومات المالية التالية : قيمة الاصول المتداولة تساوي 4000 دينار قيمة مجموع الاصول تساوي 12000 دينار. قيمة مجموع الخصوم تساوي 8000 دينار . قيمة الخصوم المتداولة تساوي 2000 دينار . قيمة حقوق الملكية تساوي 4000 دينار . فإن رأس المال العامل يساوي: أ- 6000 دينار . ب- 2000 دينار . ج- 4000 دينار . د- 8000 دينار .	
30	واحدة من العناصر ادناه لا تعتبر من الخصوم المتداولة : أ- اجور عمال مستحقة الدفع . ب- ايرادات غير مكتسبة. ج- فوائد مستحقة الدفع. د- سندات القرض.	
31	تم اصدار ورقة دفع بقيمة 50000 دينار وبفائدة 8% ولمدة ثلاثة اشهر، فإن قيمة الفائدة تساوي: أ- 4000 دينار . ب- 1000 دينار . ج- 2000 دينار . د- 500 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
32	تم اصدار ورقة دفع بقيمة 75000 دينار وبفائدة 6% ولمدة 60 يوم ، فإن قيمة الفائدة تساوي: أ- 750 دينار . ب- 4500 دينار . ج- 1500 دينار . د- 2250 دينار .	
33	اذا كان رصيد حساب المبيعات لشركة الاتحاد دائن بقيمة 157500 دينار، وهذا المبلغ يشمل قيمة المبيعات وقيمة ضريبة المبيعات، اذا كانت نسبة ضريبة المبيعات تساوي 5% ، فإن مقدار ضريبة المبيعات التي يجب على شركة الزيتونة دفعها لخزينة الدولة تساوي : أ- 7875 دينار . ب- 10000 دينار . ج- 15000 دينار . د- 7500 دينار .	
34	اذا كان رصيد حساب المبيعات لشركة الامانة دائن بقيمة 78750 دينار، وهذا المبلغ يشمل قيمة المبيعات وقيمة ضريبة المبيعات، اذا كانت نسبة ضريبة المبيعات تساوي 5% ، فإن قيمة المبيعات بعد الضريبة تساوي : أ- 74813 دينار. ب- 70000 دينار . ج- 75000 دينار . د- 75500 دينار .	
35	اذا كانت قيمة المبيعات بعد ضريبة المبيعات تساوي 10000 دينار ونسبة ضريبة المبيعات تساوي 10% ، فإن قيمة المبيعات قبل الضريبة تساوي : أ- 9000 دينار . ب- 11000 دينار . ج- 12000 دينار . د- 10500 دينار .	
3	اذا كانت قيمة المبيعات لشركة العنان بعد ضريبة	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
6	المبيعات تساوي 20000 دينار ونسبة ضريبة المبيعات تساوي 10% ، فإن مقدار ضريبة المبيعات التي يجب على شركة العنان دفعها لخزينة الدولة تساوي : أ- 1000 دينار . ب- 1500 دينار . ج- 2500 دينار . د- 2000 دينار .	
37	واحدة من التالية ادناه لا تعتبر التزامات مستحقة Accrued Liability وهي: أ- الفوائد المستحقة (Interest Payable) . ب- اوراق الدفع (Note Payable) . ج- اجور مستحقة (Wages Payable) . د- ضرائب مستحقة (Taxes Payable) .	
38	خلال عام 2009 باعت شركة الفلاح 100 ثلاجة بسعر الثلاجة الواحدة 500 دينار. ويتضمن سعر البيع كفالة الثلاجة بالقطع ولمدة عام، ومن السنوات السابقة تبين لدى شركة الفلاح ان 3% من عدد الثلاجات المباعة كان قد حصل لها عطل خلال فترة الكفالة وتحتاج الثلاجة الى 50 دينار تصليح. وخلال عام 2009 تم تصليح 20 ثلاجة من الثلاجات التي تم بيعها خلال العام. فإن القيمة المتوقعة لتكاليف الكفالة المستحقة بتاريخ 2009/12/31 تساوي: أ- 1000 دينار .	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	ب- 1250 دينار . ج- 1500 دينار . د- 1450 دينار .	
39	خلال عام 2009 باعت شركة الفلاح 100 ثلاجة بسعر الثلاجة الواحدة 500 دينار. ويتضمن سعر البيع كفالة الثلاجة بالقطع ولمدة عام، ومن السنوات السابقة تبين لدى شركة الفلاح ان 3% من عدد الثلاجات المباعة كان قد حصل لها عطل خلال فترة الكفالة وتحتاج الثلاجة الى 50 دينار تصليح. وخلال عام 2009 تم تصليح 20 ثلاجة من الثلاجات التي تم بيعها خلال العام. فإن القيمة التقديرية للكفالة الدائنة (التزامات الكفالة) (Warranty Liability) التي سوف تظهر في الميزانية العمومية بتاريخ 2009/12/31 تساوي: أ- 500 دينار. ب- 450 دينار . ج- 550 دينار . د- 400 دينار .	
40	خلال عام 2009 باعت شركة الفلاح 100 ثلاجة بسعر الثلاجة الواحدة 500 دينار. ويتضمن سعر البيع كفالة الثلاجة بالقطع ولمدة عام، ومن السنوات السابقة تبين لدى شركة الفلاح ان 3% من عدد الثلاجات المباعة كان قد حصل لها عطل خلال فترة الكفالة وتحتاج الثلاجة الى 50 دينار تصليح. وخلال عام	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	2009 تم تصليح 20 ثلاجة من الثلاجات التي تم بيعها خلال العام. فإن قيمة تكاليف (مصاريف) الكفالة التي سوف تظهر في قائمة الدخل تحت بند مصاريف البيع بتاريخ 2009/12/31 تساوي: أ- 1500 دينار . ب- 1000 دينار . ج- 500 دينار . د- 1250 دينار .	
41	يتم تسجيل الالتزامات الطارئة اذا كانت الالتزامات تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة : أ- عدم توقع حدوثها (Remote, Unlikely to Occur) . ب- امكانية حدوثها (Reasonably Possible, it could happen) ج- مرجح حدوثها (Probable, Like to Occur) . د- لا يمكن حدوثها (Impossible to Occur) .	
42	لا يتم تسجيل او الافصاح عن الالتزامات الطارئة اذا كانت الالتزامات تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة : أ- عدم توقع حدوثها (Remote, Unlikely to Occur) .	

<table>
<tr><th>ت</th><th>عبارة السؤال</th><th>الاجابة</th></tr>
<tr><td></td><td>ب- امكانية حدوثها (Reasonably Possible, it could happen)
ج- مرجح حدوثها (Probable, Like to Occur) .
د- تأكيد حدوثها (Must Occur) .</td><td></td></tr>
<tr><td>43</td><td>يتم الافصاح عن الالتزامات الطارئة كملحوظة (ملحق) للقوائم المالية، اذا كانت الالتزامات تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة :
أ- عدم توقع حدوثها (Remote, Unlikely to Occur) .
ب- تأكيد حدوثها (Must Occur) .
ج- مرجح حدوثها (Probable, Like to Occur) .
د- امكانية حدوثها (Reasonably Possible, it could happen) .</td><td></td></tr>
<tr><td>44</td><td>بتاريخ 2009/1/1 اقترضت شركة العودة 100000 دينار من بنك الاتحاد، واصدرت ورقة دفع بقيمة 100000 دينار وبفائدة 8% ولمدة 9 شهور.
فإن قيد اصدر ورقة الدفع بتاريخ 2009/1/1 في دفاتر شركة العودة هو:
<table>
<tr><th></th><th>البيان</th><th>مدين</th><th>دائن</th></tr>
<tr><td></td><td>من حـ/ النقدية
الى حـ / اوراق</td><td>100000</td><td>
10000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

ت	عبارة السؤال				الاجابة
		الدفع		0	
		من حـ/ اوراق الدفع الى حـ / النقدية	100000	100000	
		من مذكورين حـ/ النقدية حـــ/ مصـــاريف الفوائد الى حـ / اوراق الدفع	6000 94000	100000	
		من مذكورين حـ/ النقدية حـــ/ مصـــاريف الفوائد الى حـ / اوراق الدفع	100000 6000	106000	
45	بتاريخ 2009/1/1 اقترضت شركة العودة 100000 دينار من بنك الاتحاد، واصدرت ورقة دفع بقيمة 100000 دينار وبفائدة 8% ولمدة 9 شهور. فإن قيد التسوية في دفاتر شركة العودة، اذا كانت شركة العودة تقوم باعداد قوائمها المالية بتاريخ 6/30				

ت	عبارة السؤال	الاجابة

هو:

ت	البيان	مدين	دائن
أ	من حـ/ مصاريف الفائدة الى حـ / النقدية	4000	4000
ب	من حـ/ مصاريف الفائدة الى حـ / فوائد مستحقة الدفع	4000	4000
ج	من حـ/ فوائد مستحقة الدفع الى حـ / النقدية	4000	4000
د	من حـ/ فوائد مستحقة الدفع الى حـ / مصاريف الفوائد	4000	4000

46 بتاريخ 2009/1/1 اقترضت شركة العودة 100000 دينار من بنك الاتحاد، واصدرت ورقة دفع بقيمة 100000 دينار وبفائدة 8% ولمدة 9 شهور.

فإن القيد الذي يتم تسجيله بدفاتر شركة العودة بتاريخ 2009/9/30 لسداد قيمة ورقة الدفع والفوائد المستحقة عليها هو:

ت	البيان	مدين	دائن

ت	عبارة السؤال				الاجابة
	أ	من حـ/ اوراق الدفع الى حـ / النقدية	106000	106000	
	ب	من حـ/ النقدية الى حـ / اوراق الدفع	106000	106000	
	ج	من مذكورين حـ/ اوراق الدفع حـــ/ فوائـد مسـتحقة الدفع الى حـ / النقدية	100000 6000	106000	
	د	من مذكورين حـ/ اوراق الدفع حـــــ/ مصـــــاريف الفوائد الى حـ / النقدية	100000 6000	106000	
4	اذا كانت قيمة المبيعـات لشـركة المـروج تسـاوي 760				

ت	عبارة السؤال	الاجابة
7	دينـار وضـريبة المبيعـات تسـاوي 50 دينـار. فـإن قيـد اليومية في دفاتر شركة المروج هو:	

ت	البيان	مـدين	دائن
أ	من حـ/ النقدية الى حـ / المبيعات	810	810
ب	من حـ/ النقدية الى مذكورين حـ / المبيعات حـ/ ايـراد ضريبة المبيعات	810	760 50
ج	من مذكورين: حـ/ النقدية حـ/ مصـاريف ضـريبة المبيعات الى حـ / المبيعات	760 50	810
د	من حـ/ النقدية	810	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	الـــــــــــى مذكورين حـــــــــــ / المبيعات 760 حـــ/ ضـــريبة المبيعات المستحقة 50	
48	اذا كانت قيمة المبيعات لشركة المروج تساوي 760 دينـار وضـريبة المبيعـات تسـاوي 50 دينـار. اذا قامـت شـركة المـروج بـدفع قيمـة ضـريبة المبيعـات الـى خزينـة الدولة فـإن القيد المحاسبي الـذي يظهـر فـي دفـاتر شـركة المروج هو :	

ت	البيان	مـديـن	دائن
أ	من حـ/ مصـاريف ضـريبة المبيعات الى حـ / النقدية	50	50
ب	مـن حـــ/ ضـريبة المبيعـات المستحقة الى حـ / النقدية	50	50
ج	من حـ/ مصـاريف ضـريبة المبيعات الـــى حـــــ /	50	5

ت	عبارة السؤال					الاجابة
			ضريبة المبيعات المستحقة		0	
	د	من حـ/ ضريبة المبيعات المستحقة الى حـ / المبيعات	50		50	
49	تصدر دار اليازوري مجلة رياضية سنوية، بواقع اربع اعداد (شهر 3 ، 6 ، 9، 12) بالسنة، وخلال شهر (1) لعام 2009 باعت 3000 اشتراك نقداً، قيمة الاشتراك الواحد 10 دنانير، فإن القيد الذي سوف يظهر في دفاتر دار اليازوري لبيع هذه الاشتراكات خلال شهر (1) هو : أ- حساب المدينون مدين بقيمة 30000 وحساب ايرادات غير مكتسبة دائن بقيمة 30000 دينار. ب- حساب المدينون مدين بقيمة 30000 وحساب الايرادات دائن بقيمة 30000 دينار. ج- حساب النقدية مدين بقيمة 30000 وحساب ايرادات غير مكتسبة دائن بقيمة 30000 دينار. د- حساب اشتراكات مدفوعة مقدماً مدين بقيمة 30000 وحساب النقدية دائن بقيمة 30000 دينار.					
50	بتاريخ 2009/1/1 اصدرت شركة جرش اوراق دفع بقيمة 300000 دينار، على ان تدفع على اربع دفعات متساوية بتاريخ 4/1 من كل عام، وتقوم شركة جرش باعداد قوائمها المالية بتاريخ 12/31 من كل عام. ان اثر هذه العملية المحاسبية على الحسابات الختامية التي سوف تظهر في الميزانية العمومية بتاريخ					

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	2009/12/31 هو : أ- رصيد حساب الخصوم المتداولة يساوي 75000 دينار ورصيد حساب الخصوم طويلة الاجل يساوي 225000 دينار. ب- رصيد حساب الخصوم المتداولة يساوي 150000 دينار ورصيد حساب الخصوم طويلة الاجل يساوي 150000 دينار. ج- رصيد حساب الخصوم المتداولة يساوي 300000 دينار ورصيد حساب الخصوم طويلة الاجل يساوي 150000 دينار . د- رصيد حساب الخصوم طويلة الاجل يساوي 300000 دينار ورصيد حساب الخصوم طويلة الاجل يساوي 150000 دينار.	
51	تعتبر المستحقات الحالية للديون طويلة الاجل : أ- التزامات طارئة . ب- ايرادات غير مكتسبة. ج- خصوم متداولة. د- خصوم غير متداولة.	
52	يتم الاعتراف بالخصوم (الدين) عندما : أ- تدفع نقداً. ب- يعرف تاريخ استحقاقها. ج- يتم تحديد القيمة النقدية لها. د- تصبح التزام على الشركة.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
53	اذا لم يقم محاسب الشركة بتسجيل خصوم بقيمة 1000 دينار في دفاتر الشركة فإن ذلك قد يؤدي الى: أ- زيادة صافي الدخل. ب- زيادة الخصوم وحقوق الملكية معاً. ج- زيادة الاصول. د- لا يوجد تأثير على صافي الدخل.	
54	تعتبر ضريبة المبيعات المستحقة: أ- التزامات طارئة. ب- التزامات مؤكدة ومحددة. ج- التزامات تقديرية. د- التزامات تفاوضية.	
55	واحدة من التالية ادناه لا تعتبر التزامات مؤكدة ومحددة هي: أ- الايرادات غير المكتسبة. ب- ضريبة المبيعات المستحقة. ج- الضريبة التقديرية المستحقة على العقار. د- الجزء المتداول من الدين طويل الاجل.	
56	تعتبر توزيع الارباح المستحقة مثالاً على : أ- التزامات طارئة. ب- التزامات تقديرية. ج- التزامات طويلة الاجل.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- التزامات مؤكدة ومحددة.	
57	واحدة من الاعمال التجارية ادناه يكون لديها رصيد حساب الايرادات غير المكتسبة مرتفع جداً وبشكل دائم : أ- محلات الجملة . ب- شركات الصحافة والاعلام (اشتراكات الصحف والمجلات). ج- سوبر ماركت. د- الصيدليات.	
58	تعتبر اتفاقيات الشراء (Purchase Agreements) : أ- تعهد بالوفاء (Commitment) . ب- تقديرية (Estimate) . ج- طارئة (Contingent) . د- خصوم (Liability) .	
59	باعت محلات الزرقاء الف تلفاز خلال شهر (7) ، بسعر التلفاز الواحدة 50 دينار، وكانت نسبة العطل المتوقعة لهذه الاجهزة تساوي 4% ، اذا كانت هذه الاجهزة مكفولة لمدة عام، فإن مقدار تكاليف (مصاريف) الكفالة التقديرية خلال شهر (7) يساوي: أ- 200 دينار. ب- 20 دينار. ج- 2000 دينار.	

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 2220 دينار .	
60	واحدة من التالية ادناه لا تعتبر التزامات طارئة وتقديرية معاً هي: أ- توزيع ارباح مستحقة . ب- ورقة دفع بقيمة 1000 دينار وبفائدة 9% . ج- الجزء المتداولة من الديون طويلة الاجل. د- ضمانات كفالة المبيعات.	
61	اذا كان رصيد حساب التزامات (ضمانات) كفالة المبيعات لشركة الوحدة بتاريخ 2009/12/31 يساوي 2000 دينار. وخلال عام 2010 باعت شركة الوحدة افران غاز بقيمة 200000 دينار مكفولة لمدة عام وقدرت شركة الوحدة ان تكلفة الضمانات تساوي 3% من قيمة المبيعات، وخلال عام 2010 دفعت شركة الوحدة 5000 دينار تكاليف كفالة المبيعات. فإن رصيد حساب التزامات (ضمانات) كفالة المبيعات لشركة الوحدة بتاريخ 2010/12/31 يساوي: أ- 5000 دينار . ب- 3000 دينار. ج- 6000 دينار . د- 7000 دينار .	
62	اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الغزال (بعد التسويات) : **الحساب** | **الرصيد (بعد**	

ت	عبارة السؤال	الاجابة

	التسويات) دينار
الدائنون	50000
ضريبة المبيعات المستحقة	2000
فوائد مستحقة	3000
الايرادات	50000
اوراق دفع (3 اشهر)	5000
مجمع الاهتلاك المتراكم معدات	10000
اوراق دفع (6 سنوات بفائدة 8%)	50000
مصاريف ضريبة الاجور	1000
ايرادات غير مكتسبة	3000
التزامات (ضمانات) الكفالة	2000
الديون طويلة الاجل	150000

اذا علمت ان 20000 دينار من الديون طويلة الاجل مستحقة الدفع السنة القادمة، فإن قيمة الخصوم المتداولة تساوي:

أ- 85000 دينار .

ب- 115000 دينار .

ج- 95000 دينار .

ت	عبارة السؤال	الاجابة
	د- 135000 دينار .	

اجابة الامتحان السادس

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
1	د	السندات الدائنة Bond Payable لا تعتبر خصوم متداولة
2	ج	تفيد العلاقة بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة في الشركات في تحديد درجة السيولة
3	ب	تفضل الدائرة المالية في شركة الزيتونة فيما يتعلق بالسيولة الحالة التالية: عندما الاصول المتداولة اكبر من الخصوم المتداولة لدرجة معينة
4	أ	تستخدم العلاقة بين الاصول المتداولة والخصوم المتداولة لتقييم مقدرة الشركة على سداد ديون قصيرة الاجل
5	د	تقوم معظم الشركات بدفع ما عليها من خصوم (التزامات) متداولة عن طريق استخدام ما لديها من الاصول المتداولة
6	أ	تعتبر الخصوم المتداولة دين على الشركة ومن المتوقع ان تقوم الشركة بدفع قيمتها خلال سنة او الدورة التشغيلية ايهما اطول
7	ب	تظهر الخصوم (الالتزامات) في الميزانية العمومية على انها خصوم متداولة وخصوم طويلة الاجل
8	ج	عند اصدار اوراق دفع بفائدة فإن قيد اليومية يكون : حساب النقدية مدين وحساب اوراق الدفع دائن
9	أ	ان اهم ما يميز اوراق الدفع عن الدائنون هو ان

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
		اوراق الدفع مدونة (موثقة)
10	ج	تظهر الايرادات غير المكتسبة في الميزانية العمومية تحت بند الخصوم المتداولة
11	د	يعتبر استلام الشركة مبلغ نقداً من احد الزبائن لتدقيم خدمة له بالمستقبل خصوم متداولة
12	ب	رأس المال العامل يساوي الاصول المتداولة (-) الخصوم المتداولة
13	ب	نسبة التداول (Current Ratio) تساوي الاصول المتداولة (÷) الخصوم المتداولة
14	أ	تظهر مصاريف الكفالة في قائمة الدخل على انها جزء من مصاريف البيع
15	ج	عند اصدار ورقة دفع فإنها تسجل حسب قيمتها الاسمية
16	د	عند تسجيل الفائدة المستحقة على اوراق الدفع فإن رصيد حساب مصاريف الفوائد يزداد ورصيد حساب فوائد مستحقة الدفع يزداد
17	أ	عند تاريخ استحقاق ورقة الدفع فإن رصيد حساب ورقة الدفع يكون اقل من المبلغ النقدي الذي يدفع من قبل المقترض
18	د	ضريبة المبيعات التي سوف تدفع من قبل المشتري يتم تحصيلها بواسطة المحلات التجارية تسجل في دفاتر هذه المحلات خصوم متداولة
19	ب	تعتبر ضريبة المبيعات التي يتم تحصيلها بواسطة المحلات التجارية مصاريف بالنسبة الى المشتري

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
20	ج	تقوم الشركات والمؤسسات بترتيب عناصر ومكونات الخصوم المتداولة في الميزانية العمومية حسب اهمية وتأثير هذه العناصر (من الاكثر اهمية وتأثير الى الاقل اهمية و تأثير)
21	أ	لا يعتبر الايجار المدفوع مقدماً جزء من الخصوم المتداولة
22	ب	من اهم ما يميز مصاريف الفائدة على اوراق الدفع هو انها تستحق خلال العمر الزمني لورقة الدفع
23	ج	عندما يتم تحصيل ضريبة المبيعات بواسطة المحلات التجارية فإن الجانب الدائن في دفاتر هذه المحلات هو : ضريبة المبيعات المستحقة
24	د	عند قيام المحل التجاري بدفع قيمة ضريبة المبيعات الى خزينة الدولة فإن حساب ضريبة المبيعات المستحقة مدين وحساب النقدية دائن
25	أ	المعالجة المحاسبية للجزء المتداول (الحالي المستحقة) من الديون طويلة الاجل هي : جزء من الخصوم المتداولة وطرحه من الخصوم طويلة الاجل
26	د	تعتمد المعالجة المحاسبية لتكاليف الكفالة على مبدأ المقابلة (تكاليف الكفالة يجب ان تضاف الى مصاريف الفترة التي تم بها بيع السلعة)
27	ب	تسمى الالتزامات التي تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في نهاية الفترة المحاسبية: التزامات طارئة (Contingent Liability)
28	ج	$2 = 2000 \div 4000$

السؤال	الاجابة	ملاحظات
29	ب	4000 – 2000 = 2000 دينار
30	د	سندات القرض لا تعتبر من الخصوم المتداولة
31	ب	50000 × 8% × 12/3 = 1000 دينار
32	أ	75000 × 6% × 12/2 = 750 دينار
33	د	157500 – (157500 / 1.05) = 7500 دينار
34	ج	78750 / 1.05 = 75000 دينار
35	ب	10000 × 1.10 = 11000 دينار
36	د	20000 × 0.10 = 2000 دينار
37	ب	اوراق الدفع لا تعتبر التزامات مستحقة Accrued Liability
38	ج	500 × 100 × 0.03 = 1500 دينار
39	أ	(500 × 100 × 0.03) – (20 × 50) = 500 دينار
40	ب	20 × 50 = 1000 دينار
41	ج	يتم تسجيل الالتزامات الطارئة اذا كانت الالتزامات تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة: مرجح حدوثها
42	أ	لا يتم تسجيل او الافصاح عن الالتزامات الطارئة اذا كانت الالتزامات تعتمد على متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة: عدم توقع حدوثها
43	د	يتم الافصاح عن الالتزامات الطارئة كملحوظة (ملحق) للقوائم المالية، اذا كانت الالتزامات تعتمد على

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
		متغيرات وعوامل مستقبلية في حالة : امكانية حدوثها
44	أ	قيمة القرض = 100000 دينار المقبوضة نقداً
45	ب	قيمة مصاريف الفوائد المستحقة في قيد التسوية = 100000 × 8% × 12/6 = 4000 دينار
46	ج	قيمة الفوائد مستحقة الدفع = 100000 × 8% × 12/9 = 6000 دينار قيمة اوراق الدفع = 100000 دينار والنقدية = 100000 دينار + 6000 = 106000 دينار
47	د	قيمة النقدية = 760 + 50 دينار
48	ب	قيمة ضريبة المبيعات المستحقة = 50 دينار
49	ج	قيمة الايرادات المقبوضة مقدماً = 10 × 3000 = 30000 دينار
50	أ	الخصوم المتداولة = 300000 ÷ 4 = 75000 دينار قيمة الخصوم طويلة الاجل = 300000 – 75000 = 225000 دينار
51	ج	تعتبر الاستحقاقات الحالية للديون طويلة الاجل خصوم متداولة
52	د	يتم الاعتراف بالخصوم (الدين) عندما تصبح التزام على الشركة
53	أ	اذا لم يقوم محاسب الشركة بتسجيل خصوم بقيمة 1000 دينار في دفاتر الشركة فإن ذلك قد يؤدي الى زيادة صافي الدخل

الـ سؤال	الا جابة	ملاحظات
54	ب	تعتبر ضريبة المبيعات المستحقة التزامات مؤكدة ومحددة
55	ج	الضريبة التقديرية المستحقة على العقار لا تعتبر التزامات مؤكدة ومحددة
56	د	تعتبر توزيع الارباح المستحقة مثالاً على التزامات مؤكدة ومحددة
57	ب	شركات الصحافة والاعلام (اشتراكات الصحف والمجلات) يكون لديها رصيد حساب الايرادات غير المكتسبة مرتفع جداً وبشكل دائم
58	أ	تعتبر اتفاقيات الشراء (Purchase Agreements) : تعهد بالوفاء
59	ج	تكاليف (مصاريف) الكفالة خلال شهر 7 = 1000 × 50 × 4% = 2000 دينار
60	د	ضمانات كفالة المبيعات تعتبر التزامات طارئة وتقديرية معاً
61	ب	الالتزامات بتاريخ 2010/12/31 = (2000 + 6000 – 5000) = 3000 دينار
62	أ	قيمة الخصوم المتداولة=50000+ 2000+ 3000+ 5000 +3000 +2000+20000=85000 دينار

قائمة المصطلحات

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
الدائنون	Account Payable
مصاريف مستحقة الدفع	Accrued Expenses
الاقتراض	Borrowing
تعهد بالوفاء	Commitment
التزامات طارئة (محتملة)	Contingent Liability
الحساب المقابل لأوراق الدفع	Contra Account of Note Payable
الاصول المتداولة	Current Assets
الخصوم المتداولة	Current Liability
الجزء المتداول من الديون طويلة الاجل	Current Portion of Long Term Debt
نسبة التداول	Current Ratio
التزامات محددة ومؤكدة	Definitely Determinable Liability
ارباح مقترح توزيعها (توزيع ارباح)	Dividends Payable
التزامات تقديرية	Estimated Liabilities
مصاريف الفوائد	Interest Expenses
فوائد مستحقة الدفع	Interest Payable
السيولة	Liquidity

المصطلح باللغة العربية	المصطلح باللغة الانجليزية
خصوم طويلة الاجل	Long Term Liabilities
تاريخ الاستحقاق	Maturity Date
اوراق الدفع	Note Payable
التزام اجباري	Obligation
اتفاقيات الشراء	Purchase Agreement
ضريبة المبيعات المستحقة	Sales Tax Payable
ايرادات غير مكتسبة	Unearned Revenue
مصاريف (تكاليف) الكفالة	Warranty Expenses
التزامات الكفالة	Warranty Liability
رأس المال العامل	Working Capital

تمارين غير محلولة

تمرين رقم (1) : (الدائنون)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة الزيتونة :

1- بتاريخ 2009/1/1 اشترت شركة الزيتونة معدات بقيمة 30000 دينار على الحساب.

2- بتاريخ 2009/2/1 اشترت شركة الزيتونة اجهزة حاسوب بقيمة 70000 دينار دفعت 32000 دينار نقداً والباقي على الحساب.

3- بتاريخ 2009/7/1 دفعت شركة الزيتونة نقداً قيمة معدات اشترتها بتاريخ 2009/1/1 على الحساب.

4- بتاريخ 2009/11/1 دفعت شركة الزيتونة باقي ثمن اجهزة الحاسوب التي اشترتها على الحساب.

المطلوب: اعداد القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الزيتونة .

تمرين رقم (2) : (اوراق الدفع قصيرة الاجل)

اشترت شركة الوادي الاخضر معدات بقيمة 30000 دينار وقامت بتسديد قيمتها بورقة دفع (كمبيالة) تستحق بعد سنة وبفائدة 11% سنوياً، وتقوم شركة الوادي الاخضر باعداد قوائمها المالية بتاريخ (12/31) من كل عام.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في دفاتر شركة الوادي الاخضر لهذه الورقة .

تمرين رقم (3) : (اوراق الدفع قصيرة الاجل)

اعطيت المعلومات المالية التالية والتي تخص شركة فيلادلفيا، وتقوم شركة فيلادلفيا باعداد قوائمها المالية في نهاية كل ربع سنة (كل 3 اشهر):

1- بتاريخ 2009/1/2 اشترت شركة فيلادلفيا قرطاسية من شركة العالول بقيمة 20000 دينار على الحساب وكانت شروط السداد (10/2) صافي (30/8) .

2- بتاريخ 2009/2/1 اصدرت شركة فيلادلفيا ورقة دفع لصالح شركة العالول بقيمة البضاعة التي اشترتها على الحساب سابقاً، وبفائدة 10% سنوياً ولمدة شهرين.

3- بتاريخ 2009/3/31 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح شركة العالول.

4- بتاريخ 2009/4/1 دفعت شركة فيلادلفيا قيمة ورقة الدفع بالاضافة الى الفائدة لشركة العالول.

5- بتاريخ 2009/7/1 اشترت شركة فيلادلفيا معدات من شركة الطيرة ودفعت 7700 دينار نقداً والباقي بواسطة ورقة دفع (كمبيالة) بقيمة 26000 دينار بفائدة 11% سنوياً ولمدة 3 اشهر.

6- بتاريخ 2009/9/30 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح شركة الطيرة.

7- بتاريخ 2009/10/1 دفعت شركة فيلادلفيا قيمة ورقة الدفع بالاضافة الى الفائدة لشركة الطيرة .

8- بتاريخ 2009/12/1 حصلت شركة فيلادلفيا على قرض من بنك الجزيرة بقيمة 10000 دينار، بواسطة اوراق دفع بكامل المبلغ وبفائدة 9% سنوياً ولمدة ثلاث اشهر.

9- بتاريخ 2009/12/31 استحقت فوائد ولم تدفع لصالح بنك الجزيرة.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة في دفاتر شركة فيلادلفيا.

2- ما قيمة رصيد حساب اوراق الدفع ، الفوائد المستحقة ولم تدفع ومصاريف الفوائد بتاريخ 2009/12/31 في دفاتر شركة فيلادلفيا.

تمرين رقم (4) : (ضريبة المبيعات المستحقة)

اذا كانت قيمة المبيعات الاجمالية النقدية لشركة العامر خلال شهر (4) لعام 2010 تساوي 25000 دينار ، وتشمل هذه المبيعات ضريبة المبيعات، علماً بأن نسبة ضريبة المبيعات تساوي 6% .

المطلوب: اعداد القيود اللازمة (البيع، ودفع الضريبة لخزينة الدولة) في دفاتر شركة العامر.

1- قيد البيع. 2- قيد دفع الضريبة لخزينة الدولة.

تمرين رقم (5) : (التزامات الكفالات)

بتاريخ 2010/1/1 بدأت شركة الجنوب اعمالها ، وخلال عام 2010 باعت شركة الجنوب (85) سيارة بسعر السيارة الواحدة 11000 دينار، وبكفالة لمدة عام واحد فقط.

قدرت شركة الجنوب تكاليف الكفالة بنسبة 6% من قيمة المبيعات ، وفي تاريخ 2010/12/31 تبين ان شركة الجنوب دفعت 40000 دينار تكاليف ضمانات.

المطلوب:

1- اعداد القيود اللازمة (البيع، مصاريف الكفالة، دفع الكفالة) في دفاتر شركة الجنوب.

2- ما قيمة رصيد حساب التزامات (ضمانات) كفالة البيع بتاريخ 2010/12/31.

تمرين رقم (6) : (الايرادات غير المكتسبة)

بتاريخ 2009/5/1 استلمت الشركة الدولية للمقاولات العمرانية 5 مليون دينار نقداً من الجمعية التعاونية الريفية لبناء 50 وحدة سكنية .

وبتاريخ 2009/12/31 نفذت (انجزت) الشركة الدولية للمقاولات العمرانية 40 وحدة سكنية وتم تسليمها للجمعية التعاونية الريفية .

المطلوب: اعداد القيود اللازمة في دفاتر الشركة الدولية للمقاولات وقيود التسوية في نهاية السنة.

تمرين رقم (7) – (أ): (الجزء المتداول من الخصوم طويلة الاجل)

(الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الاجل)

بتاريخ 2009/1/1 اصدرت شركة عمان اوراق دفع طويلة الاجل بقيمة 600000 دينار، على ان تتم عملية الدفع على اربع دفعات متساوية، بتاريخ (9/30) من كل عام، وتقوم شركة عمان باعداد قوائمها المالية (12/31) من كل عام.

المطلوب: احسب رصيد حساب كل من اوراق الدفع قصيرة الاجل (الخصوم المتداولة) ورصيد حساب اوراق الدفع طويلة الاجل (خصوم طويلة الاجل) بتاريخ (12/31) للأعوام (2009 ، 2010، 2011، 2012) لشركة عمان.

تمرين رقم (7) – (ب): (الجزء المتداول من الخصوم طويلة الاجل)

(الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الاجل)

بتاريخ 2009/1/1 اصدرت شركة عمان اوراق دفع طويلة الاجل بقيمة 600000 دينار، على ان تدفع على ثلاث دفعات متساوية، بتاريخ (9/30) من كل عام ، وتقوم شركة عمان باعداد قوائمها المالية (12/31) من كل عام.

المطلوب: احسب رصيد حساب كل من اوراق الدفع قصيرة الاجل (الخصوم المتداولة) ورصيد حساب اوراق الدفع طويلة الاجل (خصوم طويلة الاجل) بتاريخ (12/31) للأعوام (2009 ، 2010، 2011) لشركة عمان.

تمرين رقم (8): (اوراق الدفع قصيرة الاجل- الفوائد المدفوعة مقدماً)

بتاريخ 2009/12/1 حصلت شركة الوفاء على قرض من البنك العربي، واصدرت ورقة دفع لصالح البنك العربي بقيمة 6000 دينار (يشمل القرض مع الفائدة) وبفائدة 10% ولمدة شهرين. تقوم شركة الوفاء باعداد قوائمها المالية بتاريخ (12/31) من كل عام.

المطلوب: اعداد القيود اللازمة لورقة الدفع في دفاتر شركة الوفاء وقيود التسوية.

تمرين رقم (9) : (نسب السيولة)

اعطيت ارصدة الحسابات التالية:

اسم الحساب	القيمة (دينار)
النقدية	12000
استثمارات قصيرة الاجل	60000

اسم الحساب	القيمة (دينار)
القرطاسية	6000
استثمارات طويلة الاجل	200000
المدينون	6000
المعدات	40000
الاصول غير الملموسة	40000
الدائنون	17000
ايرادات غير مكتسبة	7000
اوراق دفع قصيرة الاجل	5000
اوراق دفع طويلة الاجل	9000
التزامات الكفالة	4000

المطلوب:

1- احسب نسبة التداول.

2- احسب مقدار رأس المال العامل.

تمـرين رقـم (10) : (اوراق الـدفع ، ضـريبة المبيعـات، الكفـالات، الايرادات غير المكتسبة)

بتاريخ 2009/1/1 توفرت المعلومات المالية التالية عن الشركة الاهلية:

الدائنون	47000 دينار
ضـريبة مبيعـات مستحقة	9960 دينار
ايـرادات غيـر مكتسبة	10000 دينار

وخلال شهر (1) لعام 2009 تمت العمليات المحاسبية التالية:

1- بتاريخ 2009/1/7 باعت الشركة الاهلية معدات بقيمة 12340 دينار نقداً وهذا المبلغ يشمل ضريبة المبيعات 9% .

2- بتاريخ 2009/1/14 نفذت (انجزت) الشركة الاهلية خدمات لأحد الزبائن من المقبوضة مقدماً بقيمة 6000 دينار.

3- بتاريخ 2009/1/18 دفعت الشركة الاهلية قيمة ضريبة المبيعات المستحقة عن شهر 12 لعام 2008 .

4- بتاريخ 2009/1/20 باعت الشركة الاهلية 400 آلة حاسبة على الحساب بقيمة الالة الحاسبة 55 دينار بالاضافة الى ضريبة مبيعات 9%، والآلة الحاسبة مكفولة لمدة سنة.

5- بتاريخ 2009/1/21 حصلت الشركة الاهلية على قرض من بنك الخليج بقيمة 10000 دينار وقامت بتسجيل اوراق دفع (كمبيالة) لمدة 3 اشهر وبفائدة 9% سنوياً.

6- بتاريخ 2009/1/28 باعت الشركة الاهلية معدات بقيمة 7320 دينار نقداً وهذا المبلغ يشمل ضريبة المبيعات 9% .

المطلوب:

1. اعداد القيود اللازمة لشهر (1) لعام 2009 في دفاتر الشركة الاهلية.

2. اعداد قيود التسوية اللازمة (2009/1/31) في دفاتر الشركة الاهلية، علماً بأن الشركة الاهلية قدرت تكلفة الكفالات بنسبة 8% من قيمة المبيعات.

3. ما قيمة مجموع الخصوم المتداولة بتاريخ 2009/1/31 على فرض ان رصيد حساب الدائنون لم يتغير.

المراجع

No	Reference Name
1	Haddock M., Price J., Farina M., (2009), College Accounting, McGraw-Hill, USA.
2	Horngern, Charles, Harrison, Walter & Bamber Linda, (2005), Accounting, Prentice-Hall, USA.
3	Larson. K. and Chiappetta B. and Wild J., (2008), Fundamental Accounting Principles, Irwin, USA.
4	Libby R., Libby P., Phillips F., Whitecotton S., (2009), Principles of Financial Accounting, McGraw-Hill, USA.
5	Needles B., Power. M., and Crosson. S., (2005), Principles of Accounting, Houghton Mifflin, USA.
6	Needles B., Power. M., (2009), Financial Accounting, Cengage Learning, UK.
7	Norton C., Porter G., Financial Accounting, (2009) Cengage Learning, UK.
8	Reeve J., Warren C., & Duchac J., (2009), Principles of Accounting, Cengage Learning, UK.

9	Rich, J., Mowen M., Hansen D.,(2009), Cornerstones of Financial Accounting, Cengage Learning, UK.
10	Waygandt J., Kieso. D and kimmel. P. (2008), Accounting Principles, Wiley, USA.
11	Williams J., Haka S., Bettner M., Carcello J., (2009), Financial Accounting, McGraw-Hill, USA.

ملحق

المعادلات الرياضية

رقم المعادلة	المعادلة
1	الأصول = الخصوم + حقوق الملكية
2	صافي الدخل =الايراد – المصاريف
3	نهاية رأس المال = بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي + صافي الدخل – المسحوبات الشخصية نهاية رأس المال = بداية رأس المال + الاستثمار الشخصي – صافي الخسارة – المسحوبات الشخصية
4	رصيد النقدية في نهاية المدة = صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية + صافي التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية + صافي التدفقات النقدية من الانشطة التمويلية + رصيد النقدية في بداية المدة
5	صافي المبيعات =المبيعات – مردودات المبيعات – خصم المبيعات – المبيعات التالفة
6	تكلفة البضاعة المباعة = مخزون اول المدة + تكلفة المشتريات - مخزون آخر المدة تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع – مخزون آخر المدة
7	صافي المشتريات = المشتريات – مردودات المشتريات – خصم المشتريات – المشتريات التالفة
8	تكلفة المشتريات = صافي المشتريات + مصاريف النقل للداخل
9	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = تكلفة البضاعة المباعة +

رقم المعادلة	المعادلة
	مخزون آخر المدة تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = مخزون اول المدة + تكلفة المشتريات
10	صافي المبيعات – تكلفة البضاعة المباعة = اجمالي الربح اجمالي الربح – المصاريف التشغيلية = الدخل من نشاط التشغيل المصاريف التشغيلية = المصاريف الادارية والعمومية + المصاريف البيعية والتسويقية الدخل من نشاط التشغيل + (ايرادات وارباح اخرى – مصاريف وخسائر اخرى) = صافي الدخل صافي الدخل قبل الضريبة – ضريبة الدخل = صافي الدخل بعد الضريبة
11	نسبة اجمالي الربح = اجمالي الربح ÷ صافي المبيعات
12	معدل دوران المخزون (السنوي) = تكلفة البضاعة المباعة ÷ متوسط المخزون متوسط المخزون = (مخزون اول المدة + مخزون آخر المدة) ÷ 2
13	بضاعة آخر المدة للتجزئة = صافي المبيعات للتجزئة – بضاعة متوفرة لدى البيع للتجزئة نسبة التكلفة للتجزئة = البضاعة المتوفرة لدى البيع للتكلفة ÷ البضاعة المتوفرة لدى البيع للتجزئة بضاعة آخر المدة المتوقعة للتكلفة = نسبة التكلفة للتجزئة × بضاعة آخر المدة للتجزئة

رقم المعادلة	المعادلة
14	نسبة التداول = الاصول المتداولة ÷ الخصوم المتداولة
15	نسبة الدين = اجمالي الخصوم ÷ اجمالي الاصول
16	رأس المال العامل = الاصول المتداولة – الخصوم المتداولة
17	رصيد النقدية لدى البنك + عمليات اضافة – عمليات طرح = الرصيد المعدل لدى البنك رصيد النقدية لدى الشركة + عمليات اضافة – عمليات طرح = الرصيد المعدل لدى الشركة رصيد النقدية لدى البنك المعدل = رصيد النقدية لدى البنك في نهاية السنة + ودائع بالطريق- شيكات صادرة من الشركة ولم تصرف ± اخطاء بنكية رصيد النقدية لدى الشركة المعدل = رصيد النقدية لدى الشركة في نهاية السنة + تحصيلات اوراق قبض (كمبيالات) – شيكات مرتجعة – خدمات مصرفية ± اخطاء تسجيل في الشركة
18	معدل دوران المدينون = صافي المبيعات الآجلة ÷ متوسط صافي المدينون
19	متوسط فترة التحصيل (المدينون) بالايام = عدد ايام السنة (365) يوم ÷ معدل دوران المدينون
20	قيمة الفائدة (ورقة القبض) = قيمة ورقة القبض × الفترة الزمنية × معدل الفائدة قيمة الفائدة (ورقة الدفع) = قيمة ورقة الدفع × الفترة الزمنية × معدل الفائدة

رقم المعادلة	المعادلة
21	قيمة الاهتلاك السنوي (القسط الثابت) = (تكلفة الاصل – القيمة المتبقية) ÷ العمر الانتاجي قيمة الاهتلاك السنوي (القسط الثابت) = (تكلفة الاصل – القيمة المتبقية) × معدل الاهتلاك السنوي معدل الاهتلاك السنوي = (1÷ العمر الانتاجي) مضاعف معدل الاهتلاك السنوي = 2 (1 ÷ العمر الانتاجي)
22	قيمة الاهتلاك للوحدة الواحدة = (تكلفة الاصل – القيمة المتبقية) ÷ عدد الوحدات المنتجة مصاريف النفاد = عدد الوحدات المستخرجة والمباعة× تكلفة النفاد للوحدة الواحدة
23	معدل الاهتلاك للسنة الاولى (مجموع ارقام السنين) = رقم السنة الاخيرة (لعمر الاصل) ÷ مجموع ارقام السنين مجموع ارقام السنين = $2/(1+N)\ N$
24	معدل دوران الاصول = صافي المبيعات ÷ متوسط اجمالي الاصول
25	قيمة ضريبة المبيعات = المبيعات × معدل ضريبة المبيعات
26	حقوق الملكية في نهاية الفترة = رأس المال المدفوع + الارباح المحتجزة ± ارباح وخسائر استثمارات غير محققة (المتاحة للبيع)