

المراجعة النهائية

في

مادة

المحاسبة المتوسطة

جزء

د / ثناء طعيمة

د / سيد شريف

أولا : الجزء النظري**وضح الخصائص النوعية للمعلومات المحاسبية؟**

لكي تكون المعلومات مفيدة فإنه لا بد أن تكون قابلة للفهم ويستطيع المستخدمون فهم محتوياتها وعلى دراية بها، فقد تحتوي التقارير على معلومات على درجة عالية من الملائمة والمصادقية، ولكنها تكون عديمة النفع للمستخدمين الذين لا يفهمونها. وتتمثل تلك الخصائص فيما يلي:

الخصائص الأساسية:

- [١] **الملائمة:** تعنى قدرة المعلومات المحاسبية على التأثير في القرار.
- [٢] **المصادقية:** تعنى عرض المعلومات بصورة صادقة وخلوها من التحيز ، ولا بد من توافر ثلاثة خصائص فرعية في المعلومات المحاسبية لكي تتمتع بالمصادقية وهي:
 - أ. القابلية للتحقق تعنى ان يتم التوصل لنفس النتيجة حتى بواسطة أشخاص آخرين.
 - ب. الصدق في العرض: أن تمثل المعلومات الواقع الفعلي.
 - ج. الحياد: يقصد بها أن تكون المعلومات المحاسبية غير متحيزة حتى لا تفقد مصداقيتها.

الخصائص الثانوية

- [١] **القابلية للمقارنة:** أي يمكن مقارنتها بمنشآت أخرى. [٢] **الثبات:** أي استخدام طرق وسياسات محاسبية ثابتة.

وضح الافتراض أو المبدأ أو القيد الذي يصف كلا من الحالات الآتية:

١. **المنشأة مستقلة عن أصحابها والمنشآت الأخرى :**
فرض الوحدة المحاسبية : يقصد به أن تكون المنشأة مستقلة عن أصحابها والمنشآت الأخرى والنشاط الاقتصادي ينسب لمنشأة معينة يمكن مساءلتها.
٢. **عدم التقرير عن الأصول بقيمة التصفية :**
افتراض الاستمرار يقصد به أن المنشأة نشأت لكي تستمر في أعمالها وتحقيق أهدافها والوفاء بالتزاماتها وليس من أجل تصفيتها وعلى ذلك يستخدم مبدأ التكلفة التاريخية.
٣. **تقسيم المعلومات المالية إلى فترات زمنية لأغراض التقرير المالي :**
افتراض الدورية ويقصد به إمكانية تقسيم أنشطة المنشأة الاقتصادية إلى فترات متساوية "شهر، ربع سنة، سنة"، لأنه لا يمكن الانتظار حتى وقت التصفية الفعلية للمنشأة لكي يمكن قياس نتائج نشاط المنشأة، يفيد فرض الدورية في توفير معلومات بصفة دورية للأطراف المختلفة المستفيدة.
٤. **الجنبيه هو أداة القياس المستخدمة في التقرير عن الأداء المالي :**
افتراض وحدة النقد يقصد به أن النقود هي الأساس في القياس والتحليل المحاسبي فهي ملائمة وبسيطة وسهلة الفهم كما أنها متاحة على نطاق واسع حيث تعتمد على البيانات الكمية فهي مفيدة في توصيل المعلومات الاقتصادية وبالتالي اتخاذ قرارات سليمة.
٥. **عدم القيام بتسجيل التغيرات في القيمة السوقية التالية لتاريخ الشراء :**
مبدأ التكلفة التاريخية ويقصد به التقرير عن الأصول والتزامات على أساس سعر الحصول عليها.
٦. **القيام بتوزيع المصروف على الإيرادات التي تخص السنة :**
مبدأ المقابلة ويقصد به المقابلة بين الإيراد المكتسب خلال فترة محاسبية معينة مع المصروفات التي ساهمت في توليد ذلك الإيراد.

٧. القيام بالتقرير عن كل المعلومات الملائمة :

- مبدأ الإفصاح الكامل: يعترف مبدأ الإفصاح الكامل بأن طبيعة ومقدار المعلومات التي تتضمنها التقارير المالية تقدم التفضيلات الكافية للإفصاح عن الجوانب التي تؤثر على المستخدمين وتهتم بجعل المعلومات قابلة للفهم.
٨. مقابلة تكاليف تقديم المعلومات بالمنافع التي يمكن الحصول عليها من استخدامها : (قيد علاقة التكلفة/المنفعة)

٩. التحوط لكل الخسائر مع عدم تسجيل أية مكاسب :

قيد التحفظ وبمقتضى هذا القيد فإنه يتم الأخذ في الاعتبار لأي خسائر محتملة مع عدم الأخذ في الاعتبار للمكاسب المحتملة تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر.

ما الفرق بين صافي الدخل والدخل الشامل؟

صافي الدخل: يقصد به التغير في حقوق الملكية نتيجة القيام بصفقات عرضية أو طارئة لوحدة محاسبية معينة وكل الصفقات الاحداث، والظروف الأخرى المؤثرة على المنشأة خلال فترة زمنية معينة.

الدخل الشامل: يعنى التغير في حقوق ملكية منشأة معينة خلال فترة زمنية معينة نتيجة لصفقات وأحداث وظروف أخرى من مصادر غير مرتبطة بالملكية باستثناء تلك الناتجة عن استثمارات الملاك والتوزيعات عليهم، فهو يشمل تعديلات الفترات السابقة مثل عمليات تصحيح الأخطاء وبذلك مفهوم الدخل الشامل أكثر اتساعاً من مفهوم صافي الدخل.

أسئلة MCQ

- اختر الإجابة الصحيحة لكل سؤال مما يلي:

- ١- جودة المعلومات المحاسبية التي تجعل المستخدمين يمكنهم تحديد أوجه التشابه وأوجه الاختلاف بين ظاهرتين اقتصاديتين (منشأتين في النشاط الاقتصادي)

(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ٢- حصول المستخدمين على المعلومات قبل ما تفقد قيمتها في التأثير على القرار:

(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ٣- المعلومات التي لها تأثير على قرارات المستخدمين مقدمي الأموال:

(A) الملائمة (B) القيمة التنبؤية (C) التمثيل الصادق (D) القيمة التأكيدية
- ٤- جودة المعلومات التي تؤكد للمستخدمين أن المعلومات تمثل الظاهرة الاقتصادية بصدق:

(A) الملائمة (B) القيمة التنبؤية (C) التمثيل الصادق (D) القيمة التأكيدية
- ٥- جودة المعلومات التي تسمح للمستخدمين بفهم معناها:

(A) القابلية للفهم (B) القيمة التنبؤية (C) التمثيل الصادق (D) القيمة التأكيدية
- ٦- اشتغال كل المعلومات الضرورية للتمثيل الصادق للظاهرة الاقتصادية التي يجب تمثيلها:

(A) الاكتمال (B) القيمة التنبؤية (C) التمثيل الصادق (D) القيمة التأكيدية
- ٧- جودة المعلومات التي تؤكد للمستخدمين التوقعات السابقة:

(A) الملائمة (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التأكيدية (D) القابلية للمقارنة
- ٨- الخاصية النوعية عندما تستخدم المنشآت في نفس الصناعة نفس المبادئ المحاسبية:

(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ٩- الصيغة التي تمكن المنشأة من إجراء المقارنات من فترة إلى فترة أخرى:

(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) إمكانية المقارنة
- ١٠- تجاهل الاستباعات الاقتصادية للمعيار أو القاعدة:

(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ١١- مطلوب درجة عالية من الاتفاق بين الأفراد على قياس معين:

(A) القابلية للتحقق (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ١٢- القيمة التنبؤية كأحد مقومات الجودة الأساسية للمعلومات:

(A) الملائمة (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة

- ١٣- من الخصائص التي تعزز الملائمة :
(A) القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، (B) الاكتمال، الحياد، الخلو من الأخطاء
الأهمية النسبية
(C) الاكتمال، الحياد، القابلية للتحقق (D) القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، القابلية للمقارنة
- ١٤- من الخصائص التي تعزز التمثيل الصادق:
(A) القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، الأهمية (B) الاكتمال، الحياد، الخلو من الأخطاء
النسبية
(C) الاكتمال، الحياد، القابلية للتحقق (D) القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، القابلية للمقارنة
- ١٥- البند الذي لا يتم التقرير عنه لأن أثره على الدخل قد لا يؤثر على القرار:
(A) الأهمية النسبية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ١٦- الحياد كمقوم أساسي لجودة المعلومات المحاسبية:
(A) الوقتية (B) التمثيل الصادق (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
- ١٧- خاصيتان أساسيتان تجعل المعلومات المحاسبية مفيدة لأغراض اتخاذ القرار:
(A) الملائمة والتمثيل (B) الملائمة والتمثيل (C) القيمة التنبؤية (D) القابلية للمقارنة
والتمثيل الصادق للمقارنة
- ١٨- الالتزام بتحويل موارد ظهر من معاملة سابقة
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ١٩- الزيادة في حقوق الملكية عن طريق إصدار أسهم:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢٠- إعلان ودفع توزيعات نقدية للملاك:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢١- الزيادة في صافي الأصول في الفترة من غير مصادر الملاك:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢٢- بنود توصف بخدمة محتملة أو منفعة اقتصادية مستقبلية:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢٣- الحق المتبقي في الأصول بعد طرح الالتزامات:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢٤- زيادة الأصول أثناء الفترة عن طريق بيع منتج:
(A) الأصول (B) الالتزامات (C) حقوق الملكية (D) الدخل
- ٢٥- السبب في عدم التقرير عن الأصول الثابتة بقيمة التصفية (لا تستخدم مبدأ التكلفة التاريخية):
(A) افتراض الوحدة (B) افتراض (C) افتراض وحدة النقد (D) مبدأ التكلفة
الاقتصادية الاستمرارية
- ٢٦- تحميل المصروفات على الإيرادات التي تخص الفترة:
(A) افتراض الوحدة (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات
- ٢٧- توضيح أن المتغيرات في القيمة العادلة التي تبعت الشراء لم يتم تسجيلها في الحسابات (لا تستخدم مبدأ الاعتراف بالإيراد)
(A) مبدأ التكلفة (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
التاريخية بالإيراد بالمصروفات
- ٢٨- التأكيد على أن كل المعلومات المالية الملائمة تم التقرير عنها:
(A) مبدأ الإفصاح (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الكامل بالإيراد بالمصروفات
- ٢٩- تسجيل الإيرادات عموماً عند نقطة البيع:
(A) افتراض الوحدة (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات

٣٠- المحافظة على تسجيل العمليات الشخصية والخاصة بالأعمال منفصلة:

- (A) افتراض الوحدة (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات

٣١- فصل المعلومات المالية على فترات زمنية لأغراض التقرير:

- (A) افتراض الوحدة (B) افتراض الدورية (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات

٣٢- السماح باستخدام التقييم بالقيمة العادلة في حالات معينة:

- (A) افتراض الوحدة (B) مبدأ القيمة العادلة (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات

٣٣- افتراض أن الجنيه هو وحدة القياس التي تستخدم في التقرير عن الأداء المالي في المنشآت المصرية:

- (A) افتراض الوحدة (B) افتراض وحدة النقد (C) مبدأ الاعتراف (D) مبدأ الاعتراف
الاقتصادية بالإيراد بالمصروفات

٣٤- مراحل العمل المحاسبي:

- A قياس وتجميع العمليات التي تقوم بها الوحدات الاقتصادية غير القابلة للقياس النقدي .
B تجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية عن منشأة معينة إلى الأطراف المستفيدة .
C تجميع وتلخيص العمليات القابلة للقياس النقدي .
D قياس وتبويب وتلخيص العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية والقابلة للقياس النقدي والتقرير عنها.

٣٥- يوفر التقرير العالي معلومات مفيدة لـ:

- A قرارات الاستثمار والائتمان .
B تقدير التدفقات النقدية المتوقعة .
C عن موارد المنشأة والحقوق عليها والتغيرات فيها .
D كل ما سبق.

٣٦- يشتمل الإطار النظري للمحاسبة على ثلاث مستويات، يوضح المستوى الأول منها:

- (A) أهداف التقرير المالي. (B) مفاهيم أساسية. (C) مفاهيم الاعتراف والقياس. (D) لا شيء مما سبق.

٣٧- يشتمل الإطار النظري للمحاسبة على ثلاث مستويات، يوضح المستوى الثاني منها:

- (A) أهداف التقرير المالي. (B) مفاهيم أساسية. (C) مفاهيم الاعتراف والقياس. (D) لا شيء مما سبق.

٣٨- هي حلقة الوصل بين أهداف التقرير المالي والاعتراف والقياس:

- (A) أهداف التقرير المالي. (B) مفاهيم أساسية. (C) مفاهيم الاعتراف والقياس. (D) لا شيء مما سبق.

٣٩- يشتمل الإطار النظري للمحاسبة على ثلاث مستويات، يوضح المستوى الثالث منها:

- (A) أهداف التقرير المالي. (B) مفاهيم أساسية. (C) مفاهيم الاعتراف والقياس. (D) لا شيء مما سبق.

٤٠- الخصائص الأساسية للمعلومات المحاسبية:

- (A) الملاءمة والثبات (B) الملاءمة والمصدقية (C) المصدقية والمقارنة (D) إجابة أخرى

٤١- تعني قدرة المعلومات المحاسبية على التأثير في القرار:

- (A) الملاءمة. (B) المصدقية. (C) الحياد. (D) القابلية للمقارنة.

٤٢- من الخصائص التي تعزز الملائمة:

- A القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، الأهمية النسبية .

B القابلية للتحقق الصدق في العرض، الحياد .

C التوقيت المناسب، الحياد، القابلية للتحقق.

D القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، القابلية للمقارنة.

٤٣ - من الخصائص التي تعزز المصادقية:			
A	القيمة التنبؤية، القيمة الاستراتيجية، التوقيت المناسب .		
B	القابلية للتحقق القيمة التأكيدية، الحياد.		
C	التوقيت المناسب، الحياد، القابلية للتحقق .		
D	القيمة التنبؤية، القيمة التأكيدية، القابلية للمقارنة .		
٤٤ - مطلوب درجة عالية من الاتفاق بين الأفراد على قياس معين:			
A) القابلية للتحقق.		(B) الصدق في العرض.	(C) الحياد.
		(D) القابلية للمقارنة.	
٤٥ - يجب أن تكون المعلومات المحاسبية غير متحيزة حتى لا تفقد مصداقيتها ويمكن الاعتماد عليها في اتخاذ القرارات :			
A) القابلية للتحقق.		(B) الصدق في العرض.	(C) الحياد.
		(D) القابلية للمقارنة.	
٤٦ - بنود توصف بخدمة محتملة أو منفعة اقتصادية مستقبلية			
A) الأصول		(B) الالتزامات	(C) حقوق الملكية
		(D) لا شيء مما سبق	
٤٧ - الحق المتبقي في الأصول بعد طرح الالتزامات:			
A) الأصول		(B) الالتزامات	(C) حقوق الملكية
		(D) لا شيء مما سبق	
٤٨ - الالتزام بتحويل موارد أو تقديم خدمات لوحدات أخرى في المستقبل نتيجة لأحداث أو صفقات ماضية:			
A) الأصول		(B) الالتزامات	(C) حقوق الملكية
		(D) لا شيء مما سبق	
٤٩ - زيادة الأصول أثناء الفترة عن طريق بيع منتج :			
A) الأصول		(B) الدخل	(C) حقوق الملكية
		(D) لا شيء مما سبق	
٥٠ - قائمة الدخل تقدير يقيس مدى نجاح عمليات الشركة:			
A) في لحظة زمنية معينة		(B) خلال فترة زمنية معينة	(C) عن فترة زمنية معينة
		(D) لا شيء مما سبق	
٥١ - تتضمن قائمة الدخل الشامل :			
A	كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي تم التقرير عنها في صافي الدخل .		
B	كل التغيرات في حقوق الملكية أثناء الفترة فيما عدا تلك الناتجة عن الاستثمارات بواسطة الملاك والتوزيعات عليهم .		
C	كل المكاسب والخسائر التي لا تدرج في صافي الدخل، ولكن تؤثر على حقوق المساهمين.		
D	كل ما سبق.		

* ثانياً : قائمة الدخل *

تمرين: فيما يلي المعلومات المستخرجة من دفاتر شركة التقوى إعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ٢٠١٥/١٢/٣١:

ايراد ايجار ٣٠٠٠٠ – فوائد على أوراق الدفع ١٦٠٠٠ – رواتب وأجور إدارة المبيعات ١١٤٠٠٠ – مواد ومهمات المبيعات ١٥٠٠٠ – ضريبة الدخل ٣٠٠٠٠ – رواتب وأجور الإدارة ١٣٠٠٠٠ – مصروفات إدارية أخرى ٥٠٠٠٠ – تكلفة البضاعة المباعة ٤٩٠٠٠٠ – صافي المبيعات ٩٩٠٠٠٠ – استهلاك أصول المصنع (للبيع ٧٠٪، الإدارة ٣٠٪) ٦٣٠٠٠ – التوزيعات النقدية المعلنة ١٥٠٠٠ – عدد الأسهم العادية المتداولة أثناء العام ٢٠٠٠٠.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل.

* الإجابة *

بيـ	انـ	جزئـي	كلي
صافي المبيعات			٩٩٠٠٠٠
يطرح: تكلفة البضاعة المباعة			(٤٩٠٠٠٠)
مجمـل الربـح			٥٠٠٠٠٠
يطرح: مصروفات التشغيل:			
المصروفات البيعية والتسويقية		١١٤٠٠٠	
رواتب وأجور إدارة المبيعات		١٥٠٠٠	
مواد ومهمات المبيعات		٤٤١٠٠	
إهلاك أصول المصنع لإدارة المبيعات			
			(١٧٣١٠٠)
المصروفات الإدارية:			
رواتب وأجور إدارة الإدارة		١٣٠٠٠٠	
مصروفات إدارية أخرى		٥٠٠٠٠	
إهلاك أصول المصنع الإدارة		١٨٩٠٠	
			(١٩٨٩٠٠)
الدخل من العمليات التشغيلية			١٢٨٠٠٠
يضاف: إيرادات ومكاسب أخرى		٣٠٠٠٠	
إيراد الايجار			
يخصم: مصروفات وخسائر أخرى		١٩٠٠٠	
الفوائد على أوراق الدفع			
			١١٠٠٠
الدخل قبل الضرائب			١٣٩٠٠٠
ضريبة الدخل			(٣٠٠٠٠)
الدخل من العمليات المستمرة بعد الضريبة			١٠٩٠٠٠
ربحية السهم العادي			٥,٤٥ ج/ سهم
عدد الأسهم العادية المتداولة		٢٠٠٠٠ سهم	

تمرين: فيما يلي الأسهم المتداولة لشركة التحرير في ٢٠١٧/١٢/٣١:

الأسهم الممتازة مجمعة ١٠٪، القيمة الاسمية ١٠٠ ج، ١٠٧٥٠٠ سهم، أسهم عادية، القيمة الاسمية ٥ ج، ٤٠٠٠٠٠٠٠ سهم، خلال عام ٢٠١٨ لم يتم إصدار أسهم عادية إضافية وفيما يلي المعلومات الخاصة بعام ٢٠١٨:

الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب	٢٥٦٠٠٠٠٠ جنية
العمليات غير المستمرة (خسارة قبل الضرائب)	٣٢٠٠٠٠٠ جنية
توزيعات الأسهم الممتازة المعلنة	١٢٠٠٠٠٠ جنية
توزيعات الأسهم العادية المعلنة	٢٤٠٠٠٠٠ جنية

١- معدل ضريبة الدخل ٢٠٪، فإن ربحية السهم تساوي:

- (a) ٤,٣٢ ج (b) ٤,٤٨ ج (c) ٤,١٨ ج (d) إجابة أخرى

الإجابة:

بيـ	ان	جزئي	كلي
الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب	٢٥٦٠٠٠٠٠	٢٥٦٠٠٠٠٠	
(-) ضرائب الدخل ٢٠٪ X ٢٥٦٠٠٠٠٠		(٥١٢٠٠٠٠٠)	
الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب			٢٠٤٨٠٠٠٠
العمليات غير المستمرة (خسارة قبل الضرائب)	٣٢٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠٠	
(-) الضرائب ٢٠٪ X ٣٢٠٠٠٠٠		٦٤٠٠٠٠٠	
صافي الدخل من العمليات غير مستمرة (خسارة بعد الضرائب)			(٢٥٦٠٠٠٠٠)
صافي الدخل			١٧٩٢٠٠٠٠
ربحية السهم =	صافي الدخل - التوزيعات للأسهم الممتازة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة	$\frac{12000000 - 17920000}{4000000}$	٤,١٨ ج / سهم

٢- بالرجوع لبيانات التمرين السابق يكون رصيد الأرباح المحتجزة آخر الفترة يساوي:

- (a) ١٨٠٨٠٠٠٠ ج (b) ١٥٥٢٠٠٠٠ ج (c) ٢٠٣٢٠٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

الإجابة:

بيـ	ان	جزئي	كلي
الأرباح المحتجزة أول الفترة			
بضائف: صافي الدخل			
ناقصاً: توزيعات الأسهم الممتازة			
توزيعات الأسهم العادية			
		١٢٠٠٠٠٠	
		٢٤٠٠٠٠٠	
			(٣٦٠٠٠٠٠)
الأرباح المحتجزة آخر الفترة			١٤٣٢٠٠٠٠

٣- بالرجوع إلى بيانات التمرين السابق إذا كان رصيد الأرباح المحتجزة أول الفترة ١٩٢٠٠٠٠ ج، واكتشف وجود خطأ في المصروفات يخص عام سابق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج بالنقص، في هذه الحالة فإن رصيد الأرباح المحتجزة آخر الفترة يساوي:

- (a) ١٧٤٢٠٠٠٠ ج (b) ١٩٨٢٠٠٠٠ ج (c) ١٧٤٦٠٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

الإجابة

بيـ	انـ	جزئي	كلي
الأرباح المحتجزة أول الفترة			١٩٢٠٠٠٠
تصحيح أخطاء في صافر الدخل عن الفترة السابقة (خطأ في المصروفات)			(٢٠٠٠٠)
الأرباح المحتجزة أول الفترة بعد تعديلها			١٩٠٠٠٠٠
يضاف صافي الدخل			١٧٩٢٠٠٠٠
			١٩٨٢٠٠٠٠
ناقصاً: توزيعات الأسهم الممتازة		١٢٠٠٠٠٠	
توزيعات الأسهم العادية		٢٤٠٠٠٠٠	
			(٣٦٠٠٠٠٠)
الأرباح المحتجزة آخر الفترة			١٦٢٢٠٠٠٠

تمرين: فيما يلي المعلومات التي توافرت عن شركة (الأمّل) عن عام ٢٠١٧:

المبيعات ٩٠٠٠٠٠ ج، مردودات ومسموحات المبيعات ٥٠٠ ج، تكلفة البضاعة المباعة ٤٥٠٠٠٠ ج، والمصروفات البيعية ٣٠٠٠٠ ج، والمصروفات الإدارية ١٥٠٠٠ ج، والخسائر غير المحققة من الاحتفاظ بالأوراق المالية المتاحة للبيع ٥٠٠٠٠ ج قبل الضرائب، ومعدل الضريبة ٢٠ %.

المطلوب: حساب صافي الدخل والدخل الشامل:

الإجابة

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

بيـ	انـ	جزئي	كلي
المبيعات		٩٠٠٠٠٠	
(-) مردودات ومسموحات المبيعات		(٥٠٠)	
صافي المبيعات			٨٩٩٥٠٠
(-) تكلفة البضاعة المباعة			(٤٥٠٠٠٠)
مجمّل الربح			٤٤٩٥٠٠
(-) مصروفات التشغيل:			
المصروفات البيعية		٣٠٠٠٠	
المصروفات الإدارية		١٥٠٠٠	
إجمالي مصروفات التشغيل			(٤٥٠٠٠)
صافي الدخل قبل الضرائب			٤٠٤٥٠٠
ضرائب الدخل $20\% \times 404500$			٨٠٩٠٠
صافي الدخل بعد الضرائب			٣٢٣٦٠٠

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/١ م.

صافي الدخل بعد الضرائب		٣٢٣٦٠٠
دخل شامل آخر:		(٤٠٠٠٠)
خسائر غير محققة من الاحتفاظ بالأوراق المالية المتاحة للبيع بعد الضرائب $80\% \times 50000$		
الدخل الشامل		٢٨٣٦٠٠

تمرين: فيما يلي المعلومات التي توافرت عن شركة (الفردوس) عن عام ٢٠١٧:

المبيعات ١٩٠٠٠ ج، مردودات ومسموحات المبيعات ١٥٠٠ ج، مخزون أول الفترة ٢٠٠٠ ج، المشتريات ١٤٠٠٠ ج، المصروفات البيعية والإدارية ١٢٠٠ ج، خسارة القسم الذي تم الاستغناء عنه ٥٠٠ ج بعد الضرائب، مكاسب التخلص من القسم ٣٠٠ ج بعد الضرائب وفي آخر العام كان مخزون آخر الفترة بالتكلفة ٦٠٠٠ ج وسعر السوق ٤٥٠٠ ج.

احسب ما يلي:

* الدخل من العمليات المستمرة:

(a) ٦٣.٠٠٠ ج (b) ١٥.٠٠٠ ج (c) ٤٨.٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

*** الدخل قبل البنود غير العادية:**

(a) ٤٦٠٠٠ ج (b) ٦١٠٠٠ ج (c) ٥٦٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

* رقم المخزون الذي يظهر في قائمة المركز المالي مع الإفصاح عن خسارة هبوط أسعار المخزون:

(a) ٦٠٠٠ ج (b) ٤٥٠٠ ج (c) ٥٠٠ ج (d) إجابة أخرى

* الإجابة *

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.

بيانات	جزئي	كلي
المبيعات (-) مردودات ومسموحات المبيعات	١٩٠٠٠ (١٥٠٠٠)	
صافي المبيعات		١٧٥٠٠٠
(-) تكلفة البضاعة المباعة: مخزون أول الفترة + المشتريات	٢٠٠٠٠ ١٤٠٠٠٠	
البضاعة المتاحة للبيع (-) مخزون آخر الفترة	١٦٠٠٠٠ (٦٠٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة		١٠٠٠٠٠
مجمل الربح		٧٥٠٠٠
(-) مصروفات التشغيل: المصروفات البيعية والإدارية خسارة هبوط أسعار المخزون (٤٥٠٠٠-٦٠٠٠٠)	(١٢٠٠٠) (١٥٠٠٠)	
الدخل من العمليات المستمرة		٤٨٠٠٠
العمليات غير المستمرة: خسارة القسم الذي تم الاستغناء عنه بعد الضرائب مكاسب التخلص من القسم بعد الضرائب	(٥٠٠٠) ٣٠٠٠	
الدخل قبل البنود غير العادية		(٢٠٠٠)
		٤٦٠٠٠

قيد تسجيل المخزون وفق طريقة (الإفصاح عن خسارة هبوط أسعار المخزون):

من حـ/ المخزون		٦٠٠٠٠
إلى حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٦٠٠٠٠	
من حـ/ خسارة هبوط أسعار المخزون		١٥٠٠٠
إلى حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون	١٥٠٠٠	

تمرين: قررت شركة الاتقان عن صافي دخل قدره ٤٠٠٠٠٠ ج وأعلنت عن توزيعات للأسهم الممتازة قدرها ٤٠٠٠٠ ج في السنة وعدد الأسهم المتداولة ١١٠٠٠٠ سهم والمتوسط المرجح للأسهم العادية المتداولة ١٠٠٠٠٠ سهم، فإن ربحية السهم تساوي:

(a) ٤ ج (b) ٣,٦ ج (c) ٣,٢٧ ج (d) إجابة أخرى

ربحية السهم = $\frac{\text{صافي الدخل} - \text{التوزيعات للأسهم الممتازة}}{\text{المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة}} = \frac{400000 - 40000}{100000} = 3,6 \text{ ج/سهم}$

تمرين: قررت شركة الرضا في مارس ٢٠١٧ تغيير طريقة تسعير المخزون من FIFO إلى المتوسط المرجح وكان الدخل قبل الضرائب للشركة عن عام ٢٠١٧ باستخدام الطريقة الجديدة ٥٠٠٠٠ ج، وفيما يلي بيانات عن الدخل لعام ٢٠١٦ وعام ٢٠١٥.

السنة	FIFO	المتوسط المرجح
٢٠١٥	٦٠٠٠٠	٥٣٠٠٠
٢٠١٦	٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠

الأثر التراكمي لتغيير طريقة الاهلاك يبلغ:

(a) ٨٠٠٠ ج ويتم تخفيض الأرباح المحتجزة أول الفترة به.
(b) ١٥٠٠٠ ج ويتم تخفيض الأرباح المحتجزة أول الفترة به.
(c) ٧٠٠٠ ج ويتم زيادة الأرباح المحتجزة أول الفترة به.

(d) إجابة أخرى

لحساب الأثر التراكمي لتغيير طريقة تسعير المخزون:

السنة	FIFO	المتوسط المرجح	الزيادة في FIFO عن المتوسط المرجح
٢٠١٥	٦٠٠٠٠	٥٣٠٠٠	٧٠٠٠
٢٠١٦	٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠	٨٠٠٠
الأثر التراكمي			١٥٠٠٠

وبناءً عليه لابد من زيادة الأرباح المحتجزة أول المدة بمبلغ ١٥٠٠٠ ج؛ لأن الطريقة الجديدة أدت إلى تخفيض قيمة المخزون مما أدى إلى تخفيض الأرباح، ولتصحيح الوضع يتم إضافة أثر التغير إلى الأرباح المحتجزة أول.

تمرين: اكتشفت شركة (التوحيد) في عام ٢٠١٧ وجود خطأ بالنقص في حساب المصروفات وحساب الدائنين يخص عام ٢٠١٦ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج فإن هذا يؤدي إلى:

(a) نقص صافي الدخل عن عام ٢٠١٦ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج وزيادة حساب الدائنين بنفس المبلغ.

(b) زيادة صافي الدخل عن عام ٢٠١٦ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج ونقص حساب الدائنين بنفس المبلغ.

(c) نقص صافي الدخل عن عام ٢٠١٦ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج ونقص الالتزامات المتداولة بنفس المبلغ.

(d) إجابة أخرى

تمرين: بالرجوع إلى بيانات التمرين السابق فإن قيد تصحيح الخطأ يكون كما يلي:

(a) حساب الدائنين مدين بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج وحساب صافي الدخل دائن بنفس المبلغ.

(b) حساب الدائنين مدين وحساب الأرباح المحتجزة دائن بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج.

(c) حساب الأرباح المحتجزة مدين بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج وحساب صافي الدخل دائن بنفس المبلغ.

(d) حساب الأرباح المحتجزة مدين بمبلغ ٨٠٠٠٠ ج وحساب الدائنين دائن بنفس المبلغ.

تمرين: فيما يلي البيانات التي توافرت عن شركة (خيرات بلدنا) عن عام ٢٠١٧:

إيراد المبيعات ٢٠٠٠٠٠ ج - مخزون أول الفترة ٣٠٠٠٠ ج - المشتريات ١٥٠٠٠٠ ج - مصروفات نقل للداخل ١٠٠٠٠ ج - إيراد الفوائد ٢٥٠٠٠ ج - المصروفات البيعية ١٣٠٠٠ ج - المصروفات الإدارية ١٢٠٠٠ ج - خسارة أحد الفروع الذي تم الاستغناء عنه ٢٠٠٠٠ ج (قبل الضرائب) وفي آخر العام وجد أن مخزون آخر الفترة الذي تكلفته ٧٠٠٠٠ ج قيمته السوقية ٥٠٠٠٠ ج، ومعدل الضريبة ٢٠ %.

فإن تكلفة البضاعة المباعة تساوي:

(a) ١٤٠٠٠٠ ج (b) ١٢٠٠٠ ج (c) ١١٠٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

الدخل من العمليات التشغيلية:

(a) ٨٠٠٠٠ ج (b) ١١٥٠٠٠ ج (c) ٥٥٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب:

(a) ٤٨٠٠٠ ج (b) ٦٠٠٠٠ ج (c) ٦٤٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

صافي الدخل يساوي:

(a) ٢٤٠٠٠ ج (b) ٣٢٠٠٠ ج (c) ٥٤٠٠٠ ج (d) إجابة أخرى

الإجابة**قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.**

بيـ	ان	جـ	كـ
إيراد المبيعات			٢٠٠٠٠٠
(-) تكلفة البضاعة المباعة:			
مخزون أول الفترة		٣٠٠٠٠	
+ المشتريات		١٥٠٠٠٠	
+ مصروفات نقل للداخل		١٠٠٠٠	
البضاعة المتاحة للبيع		١٩٠٠٠٠	
(-) مخزون آخر الفترة		(٥٠٠٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة			١٤٠٠٠٠
مجمـل الربـح			٦٠٠٠٠
يطرح مصروفات التشغيل:			
المصروفات البيعية والإدارية		١٣٠٠٠٠	
المصروفات الإدارية		١٢٠٠٠٠	
			(٢٥٠٠٠)
الدخل من العمليات التشغيلية			٣٥٠٠٠
يضاف إيرادات ومكاسب أخرى:			
إيراد الفوائد			٢٥٠٠٠
الدخل قبل الضرائب			٦٠٠٠٠
(-) ضريبة الدخل (٢٠ % X ٦٠٠٠٠)			(١٢٠٠٠)
الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب			٤٨٠٠٠
العمليات غير المستمرة:			
خسائر أحد الفروع الذي تم الاستغناء عنه بعد الضرائب (٨٠ % X ٢٠٠٠٠)			(١٦٠٠٠)
صافي الدخل			٣٢٠٠٠

“ **م / اسماء نصر** ”

س٣: فيما يلي الأسهم المتداولة لشركة التحرير في ٢٠١٥/١٢/٣١ :-

* الأسهم الممتازة مجمعة ١٠٪، القيمة الاسمية.

١٠٠ جنيه، ١٠٧٥٠٠ سهم = ١٠,٧٥٠,٠٠٠ جنيه.

* أسهم عادية، القيمة الاسمية ٥ جنيه.

٤,٠٠٠,٠٠٠ سهم = ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه.

خلال عام ٢٠١٦ لم يتم إصدار أسهم عادية إضافية وفيما يلي المعلومات الخاصة بعام ٢٠١٦ م.

٢٥,٦٠٠,٠٠٠ جنيه	الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب
٣,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	العمليات غير المستمرة (خسارة قبل الضرائب)
١,٢٠٠,٠٠٠ جنيه	توزيعات الأسهم الممتازة المعانة
٢,٤٠٠,٠٠٠ جنيه	توزيعات الأسهم العادية المعانة

معدل ضريبة الدخل ٢٠٪.

٢٥٦,٠٠٠,٠٠٠ (٥١٢,٠٠٠,٠٠٠)	الدخل من العمليات المستمرة قبل الضرائب (-) ضرائب الدخل $20\% \times 256,000,000$
٢٠,٤٨,٠٠٠,٠٠٠	الدخل من العمليات المستمرة بعد الضرائب
٣٢,٠٠٠,٠٠٠ (٦٤,٠٠٠,٠٠٠)	العمليات غير المستمرة (خسارة قبل الضرائب) (-) الضرائب $20\% \times 32,000,000$
(٢٥٦,٠٠٠,٠٠٠)	صافي الدخل من العمليات غير المستمرة (خسارة بعد الضرائب)
١٧٩٢,٠٠٠,٠٠٠	صافي الدخل

ربحية السهم = $(1792000000 - 120000000) / 418 = 4000000$ / ج / سهم

*ثالثاً: قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) *

أولاً: الأصول:

مثال: الحسابات الآتية ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الهنا في ٢٠١٥/١٢/٣١:

حسابات المدينين ١١,٠٠٠، المخزون ٢٩,٠٠٠ مخصص الديون المشكوك فيها ٨,٠٠٠ جنيه، حقوق الاختراع ٧٢,٠٠٠ جنيه، التأمين المدفوع مقدماً ٩,٥٠٠ جنيه، حسابات الدائنين ٧٧,٠٠٠ جنيه، النقدية ٢٧,٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إعداد قسم الأصول المتداولة في الميزانية مع مراعاة ترتيبها.

١١ الأصول

الأصول المتداولة:		
٣٧,٠٠٠	١١,٠٠٠ (٨,٠٠٠)	النقدية حسابات المدينين (-) مخصص ديون مشكوك فيها
١٠,٢٠٠ ٢٩,٠٠٠ ٩,٥٠٠		المخزون التأمين المدفوع مقدماً
٤٢٨,٥٠٠		إجمالي الأصول المتداولة

♦ ملاحظة: باقي البنود لا تعد أصول متداولة.

٢- الاستثمارات طويلة الأجل:

تشمل الاستثمارات طويلة الأجل على أحد الأنواع الآتية

▼	▼	▼	▼
الاستثمارات في شركة تابعة	الاستثمارات في صناديق خاصة مثل ودائع نقدية لأغراض خاصة مثل سداد قروض طويلة الأجل	الاستثمارات في الأصول الثابتة الملموسة التي لا تستخدم في التشغيل الحالي مثل: الأراضي المقتناة بغرض المضاربة	الاستثمارات في الأوراق المالية طويلة الأجل مثل السندات والأسهم

★ مثال: تتضمن ميزان المراجعة لشركة الانتصار للحسابات الآتية:

إيجار مدفوع مقدماً ٦٢٠٠ جنيه، الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع ٧١٠٠٠ جنيه، أتعاب غير مكتسبة ١٩٠٠٠ جنيه، أراضي محتفظ بها للاستثمار ٤٠٠٠ جنيه، مدينين طويلة الأجل ٤٣٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إعداد قسم الاستثمارات طويلة الأجل في الميزانية.

الحل

الاستثمارات في أراضي محتفظ بها للاستثمار ٤٠,٠٠٠ جنيه
باقي البنود ليست استثمارات طويلة الأجل.

ملاحظات: الاستثمارات في أوراق مالية متاحة للبيع تعتبر ضمن استثمارات قصيرة الأجل (أصول متداولة).

٣- الآلات والممتلكات والمعدات

هذه الأصول ملموسة وطويلة الأجل تستخدم في العمليات التشغيلية المنتظمة التي تقوم بها المنشأة هذه الأصول تتكون من الممتلكات الطبيعية مثل الأراضي المباني، الآلات، الأثاث، الأدوات والموارد الناضبة فيما عدا الأراضي فإن هذه الأصول إما أن تستهلك مثل المباني أو تستنزف مثل آبار البترول والفحم.

مثال: المعلومات الآتية ظهرت في ميزان المراجعة لشركة الفداء:

المخزون ١٢٠٠٠٠ - المباني ٢٠٧٠٠٠ - مجمع إهلاك معدات ١٩٠٠٠ - المعدات ١٩٠٠٠٠ - أراضي للاستثمار ٤٧٠٠٠ - مجمع مخصص إهلاك مباني ٤٥٠٠٠ - الأراضي ٦٠٠٠٠

المطلوب: إعداد قسم الممتلكات والآلات والمعدات بالميزانية.

الحل

الممتلكات والآلات والمعدات		
الأراضي	٦٠٠٠	
المباني	٢٠٧٠٠٠	
(-) مخصص مجمع إهلاك مباني	(٤٥٠٠٠)	
المعدات	١٩٠٠٠٠	
(-) مجمع إهلاك معدات	(١٩٠٠٠)	
مجموع الممتلكات والآلات والمعدات	١٧١٠٠٠	
	٣٩٣٠٠٠	

ملاحظة: أراضي للاستثمار تعتبر من ضمن الاستثمارات طويلة الأجل.

٤- الأصول غير الملموسة:

تفتقد الأصول غير الملموسة للكيان المادي الملموس ويصعب تحديد قيمتها وتتسم منافعها بدرجة عالية من عدم التأكد ن تشمل على براءات الاختراع، حقوق النشر، الامتيازات، الشهرة، العلامات التجارية، الأسماء التجارية وقوائم العملاء. يتم استنفاد الأصول غير الملموسة على فترة الاستفادة من هذه الأصول.

٥- الأصول الأخرى:

تشمل البنود التي لا يمكن تبويبها تحت أي مجموعة من المجموعات السابقة، مثل: المصروفات المدفوعة مقدماً طويلة الأجل - حسابات المدينون غير المتداولة - ضرائب الدخل المؤجلة

ثانياً: الالتزامات وحقوق الملكية:

(أ) الالتزامات - تنقسم إلى:

التزامات طويلة الأجل

التزامات قصيرة الأجل (متداولة)

* هناك ثلاثة أنواع من الالتزامات طويلة الأجل:

التزامات ناتجة عن التمويل لشراء معدات وآلات وعقارات مثل إصدار السندات، التزامات الإيجار طويلة الأجل وأوراق الدفع طويلة الأجل.

التزامات ناتجة عن العمليات العادية التي تقوم بها المنشأة مثل التزامات التقاعد وضرائب الدخل المؤجلة. التزامات احتمالية مقدرة تعتمد على حدوث أو عدم حدوث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية لتأكيد الالتزام أو تاريخه أو الطرف المستحقة له، مثال ذلك شهادات الضمان للسلع المباعة والتي تمتد لأكثر من فترة محاسبية.

مثال: فيما يلي بعض الحسابات المستخرجة من ميزانية المراجعة لشركة " التوفيق " والخاصة بالالتزامات:

السندات ١٥٠٠٠٠ جنيه، الدائنون ٧٠٠٠٠ جنيه، أوراق الدفع (تستحق خلال ثلاثة شهور)، ٢٥٠٠٠ جنيه، الرواتب المستحقة ٣٥٠٠ جنيه، ضرائب الدخل المستحقة ٨٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إعداد قسم الالتزامات الجارية (المتداولة) في الميزانية.

الحل:

* الالتزامات المتداولة		
الدائنون	٧٠٠٠٠	
أوراق الدفع	٢٥٠٠٠	
الرواتب المستحقة	٣٥٠٠	
ضرائب الدخل المستحقة	٨٠٠٠	
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٦٥٠٠

(ب) حقوق الملكية: يشمل هذا القسم ثلاثة أجزاء رئيسية هي:

الأرباح المحتجزة

رأس مال إضافي

الزيادة في المبالغ المحصلة والتي يفوق القيمة الاسمية للأسهم

أسهم رأس المال

ق الاسمية للأسهم المصدرة

٨ مثال: الحسابات الآتية تخص شركة " الإتقان " ومستخرجة من ميزانية المراجعة بعد التعديل: الأرباح المحتجزة ١١٧٠٠٠ جنيه، العلامات التجارية ٢١٠٠٠ جنيه، الأسهم الممتازة ١٨٢٠٠٠ جنيه، الأسهم العادية ١٥٠٠٠٠ جنيه، ضرائب الدخل المؤجلة ٤٧٠٠٠ جنيه، رأس المال الإضافي (المدفوع بالزيادة) ١٧٥٠٠٠ جنيه.

المطلوب: إعداد جانب حقوق الملكية.

المحل

* حقوق الملكية	
رأس مال الأسهم العادية	١٥٠٠٠٠
رأس مال الأسهم الممتازة	١٨٢٠٠٠
رأس المال الإضافي (المدفوع بالزيادة)	١٧٥٠٠٠
الأرباح المحتجزة	١٧٠٠٠
إجمالي حق الملكية	٦٢٤٠٠٠

رابعاً: النقدية والمدينون وأوراق القبض

أولاً:- النقدية وتشمل (صندوق المصروفات النثرية – مذكرة تسوية البنك)

س١: تخصص شركة " التقوى " صندوقاً للمصروفات النثرية أودعت فيه مبلغ ٤٠٠ ج وفي نهاية السنة المالية للشركة في ١٢/٣١ كانت البيانات المتاحة عن هذا الصندوق كما يلي:

أوراق نقدية وعمليات أجنبية ١٧٠ ج

مستندات صرف: مصروفات انتقال ٣٠ ج، مصروفات مهمات مكتبية ١٤٠ ج، مصروفات متنوعة ٦٠ ج.

المطلوب: إجراء القيود اللازمة في دفتر اليومية إثبات العمليات السابقة.

الإجابة

١- قيد إنشاء صندوق المصروفات النثرية:

حـ / صندوق المصروفات النثرية	٤٠٠	٤٠٠
حـ / النقدية	٤٠٠	

٢- عند الصرف من الصندوق: لا يتم إجراء أي قيود يومية.

٣- قيد استعانة الصندوق في ١٢/٣١:

حـ / مصروفات الانتقال	٣٠	
حـ / مصروفات مهمات مكتبية	١٤٠	
حـ / مصروفات متنوعة	٦٠	
حـ / النقدية	٢٣٠	

ملاحظة هامة (امتحان):

- * صندوق المصروفات النثرية يكون مدين فقط عند انشاءه أو زيادته.
- * صندوق المصروفات النثرية يكون دائن فقط عند إلغائه أو تخفيضه.

س٢: بلغت قيمة السلف المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية ٢٠٠ جنيه وبجرد الصندوق اتضح وجود ١٢٠ ج نقداً ومستندات صرف بمبلغ ٧٥ ج، عند استعاضة السلفة.

فإن قيد اليومية اللازم يجب ان يتضمن في جانبه الدائن؟

- أ- ٨٠ ج صندوق المصروفات النثرية
ج- ٨٠ جنيه بنك، ٣ ج عجز أو زيادة في النقدية
ب- ٨٥ ج صندوق المصروفات النثرية
د- ليس شيئاً مما سبق

الإجابة:

قيد استعاضة الصندوق:

٧٥	ح/ المصروفات
٥	ح/ عجز النقدية
٨٠	ح/ النقدية

س٣: بلغت قيمة السلف المستديمة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النثرية ٤٠٠ جنيه وبجرد الصندوق اتضح وجود ١٣٠ ج نقداً ومستندات صرف بمبلغ ٢٥٥ ج، عند استعاضة السلفة

فإن قيد اليومية اللازم يجب ان يتضمن في جانبه الدائن؟

- أ- ٢٧٠ ج صندوق المصروفات النثرية
ج- ٢٧٠ جنيه بنك، ١٥ ج عجز أو زيادة في النقدية
ب- ٢٢٥ ج صندوق المصروفات النثرية
د- ليس شيئاً مما سبق

الإجابة:

قيد استعاضة الصندوق:

٢٥٥	ح/ المصروفات
١٥	ح/ عجز النقدية
٢٧٠	ح/ النقدية

س٤: يجعل صندوق المصروفات النثرية مديناً عند:

- أ) إنشائه أو إلغائه (ب) إلغائه أو زيادته
س٥: يجعل صندوق المصروفات النثرية دائناً عند:

- أ) إنشائه أو إلغائه (ب) إلغائه أو تخفيضه

س٦: تخصص شركة الاحسان صندوقاً للمصروفات النثرية أودعت فيه مبلغ ٥٠٠ ج وفي نهاية السنة المالية للشركة في ١٢/٣١ كانت البيانات المتاحة عن هذا الصندوق كما يلي:

أوراق نقدية و عملات أجنبية

مستندات صرف: * مصروفات انتقال ١٢٠ ج * مصروفات مهمات مكتبية ١٣٠ ج * مصروفات متنوعة ٧٠ ج

يكون القيد اللازم في دفتر اليومية العامة لاستعاضة الصندوق كما يلي:

أ) ح/ صندوق المصروفات النثرية مدين بمبلغ ٥٠٠ ج، وح/ النقدية دائن بـ ٥٠٠ ج.

ب) ح/ صندوق المصروفات المختلفة مدين بمبلغ ٣٢٠، وح/ النقدية دائن بنفس المبلغ.

ج) ح/ صندوق المصروفات النثرية مدين بمبلغ ٣٢٠، وح/ النقدية دائن بنفس المبلغ.

د) إجابة أخرى

الإجابة:

قيد استعاضة الصندوق:

١٢٠	ح/ مصروفات الانتقال
١٣٠	ح/ مصروفات مهمات مكتبية
٧٠	ح/ مصروفات متنوعة
٣٢٠	ح/ النقدية

ثانياً: تسوية أرصدة البنك:

يقصد بها التأكد من تطابق رصيد النقدية في البنك مع الرصيد في دفاتر الشركة، ولذلك يتم عمل مذكرة تسوية لرصيد البنك. ويرجع الاختلاف بين رصيد النقدية في دفاتر الشركة وبين دفاتر البنك إلى:

أ- عمليات تم تسجيلها في دفاتر الشركة ولم تسجل في دفاتر البنك:

* الشيكات تحت الصرف: هي الشيكات المصروفة من رصيد النقدية في الشركة ولم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك.

* إيداعات بالطريق: هي الشيكات التي يتم إرسالها بالبريد ولم يستلمها البنك حتى تاريخ وإعداد الكشف.

ب- عمليات تظهر في كشف الحساب الوارد من البنك ولم تسجل في دفاتر الشركة:

* مصروفات الخدمات البنكية وأي مصروفات أو فوائد أخرى تتعلق بالبنك.

* الشيكات المرفوضة.

مذكرة تسوية ح/ البنك في /

XX	الرصيد من واقع كشف الحساب الوارد من البنك	XX	رصيد ح/ البنك من واقع دفاتر الشركة في.../..
XX	<u>يضاف إليه</u> : إيداعات بالطريق	XX	<u>يضاف إليه</u> : " جميع العمليات التي تتم داخل البنك ولم تسجل في الدفاتر "
(XX)	<u>يخصم منه</u> : شيكات محسوبة على البنك ولم تقدم للبنك	(XX)	<u>يخصم منه</u> : " جميع العمليات التي تتم داخل البنك ولم تسجل في الدفاتر "
XXXXX	الرصيد بعد التسوية	XXXXX	الرصيد بعد التسوية

س: أظهر كشف حساب البنك المرسل لشركة " المدينة المنورة " في ٢٩/٣ قدره ٦٠٠٠,١٧ جنيه بينما ظهر حساب البنك في سجلات المحاسبية للشركة ٥١٨٢,٥٧ ج، ومن كشف حساب البنك عن شهر مارس أمكن تحديد بنود التسوية الآتية:

- هناك إيداعات أرسلت بالبريد إلى البنك بمبلغ ٣١٠,٩ جنيه في ٢/٢٨ وبالتالي لم تظهر بكشف الحساب.
- حصل البنك بتاريخ ١/٢٨ ورقة قبض لحساب الشركة بمبلغ ٥٠٠ جنيه ولم تسجل بعد بدفاتر الشركة عند إرسال الورقة للتحصيل.
- هناك شيكات مسحوبة بمعرفة الشركة خلال شهر يناير وفبراير ولم يتقدم أصحابها لصرفها من البنك وبيانها كما يلي:

رقم الشيك	التاريخ	المبلغ
٥١٦	١٧ يناير	١١٠,٢٥
٥٢٨	١٥ فبراير	٤٠٢,٥
٥٧٠	١٧ فبراير	٢٠٥

- أرفق البنك إشعار خصم بمبلغ ١٢ جنيه بكشف الحساب مقابل مصاريف البنك عن شهر مارس.
- أصدرت الشركة الشيك رقم ٤٥٠ في ١٧ مارس بمبلغ ٨٥ جنيه، ولكنه سجل خطأ في يومية المدفوعات بمبلغ ٥٨ جنيه وقام البنك بصرفه وتسجيله في كشف الحساب وفقاً لقيمتة الصحيحة ٨٥ جنيه.
- أرفق البنك شيك مرفوض بمبلغ ٥٠,٢٥ جنيه سبق وروده من العميل "أدهم" ولم تقم الشركة بإجراء أي قيد يثبت ذلك.

المطلوب: إعداد مذكرة تسوية البنك في ٢٩/٣.***الإجابة***

٦٠٠٠,١٧	الرصيد من واقع كشف الحساب الوارد من البنك	٥١٨٢,٥٧	رصيد البنك من واقع دفاتر الشركة
٣١٠,٩	يضاف إليه: إيداعات بالطريق لم تسجل بواسطة البنك	٥٠٠	يضاف إليه: ورقة قبض محصلة لحساب الشركة بواسطة البنك
(٧١٧,٧٥)	يخصم منه: شيكات محسوبة بمعرفة الشركة	٥٦٨٢,٥٧	يخصم منه: مصاريف وعمولات بنكية شيك مرفوض خطأ في شيك (٨٥-٥٨)
٥٥٩٣,٣٢	الرصيد بعد التسوية	٥٥٩٣,٣٢	الرصيد بعد التسوية

س٢: أظهر كشف حساب البنك في نهاية الشهر رصيداً قدره ٧٤٠٠٠ ج وكانت قيمة الشيكات المسحوبة ولم تصرف بعد ١٤٠٠٠ ج والإيداعات بالطريق في نهاية الشهر ٢٠٠٠ ج، واتضح أن هناك شيك بمبلغ ٣٠٠ ج قام البنك بتحميله عن طريق الخطأ على حساب الشركة.

في هذه الحالة فإن الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك هو:

- (أ) ٦٢٣٠٠ ج (ب) ٦١٧٠٠ ج (ج) ٦٧٣٠٠ ج (د) ليس شيئاً مما سبق

الإجابة

٧٤٠٠٠	الرصيد من واقع كشف الحساب الوارد من البنك
٢٠٠٠	يضاف إليه: إيداعات بالطريق لم تسجل بواسطة البنك
٣٠٠	شيكات بالخطأ
(١٤٠٠٠)	يخصم منه: شيكات محسوبة بمعرفة الشركة
ج ٦٢٣٠٠	الرصيد بعد التسوية

س٣: في ٢٠١٧/١٢/٣١ كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة "الروضة" مبلغ ٨٠٠٠٠ ج وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح ما يلي:

- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١٠٠٠٠ ج.
- هناك ودائع بالطريق قيمتها ١٥٠٠٠ ج.
- هناك مصروفات بنكية لم تسجل في دفاتر المنشأة وقدرها ١٠٠ ج.

يكون رصيد كشف حساب البنك هو:

- (أ) ٩٠٠٠٠ (ب) ٧٥٠٠٠ (ج) ٨٥١٠٠ (د) ٧٥١٠٠

٧٥٠٠٠	الرصيد من واقع كشف الحساب الوارد من البنك = (١٥٠٠٠ - ١٠٠٠٠ + ٨٠٠٠)
١٥٠٠٠	يضاف إليه: إيداعات بالطريق لم تسجل بواسطة البنك
(١٠٠٠٠)	يخصم منه: شيكات محسوبة بمعرفة الشركة
ج ٨٠٠٠٠	الرصيد بعد التسوية

س٤: عند إصدار مذكرة تسوية حساب البنك فإن الشيك المرفوض من أحد العملاء يتم تبويبه تحت أي من العناوين الآتية:

- (أ) الإضافة لرصيد حساب البنك في سجلات المنشأة.
(ب) الخصم من رصيد حساب البنك في سجلات المنشأة.
(ج) الإضافة لرصيد حساب البنك بكشف البنك.
(د) الخصم من رصيد حساب البنك بكشف البنك.

ثالثاً: المدينون:

س ١: يتضمن ميزان المراجعة قبل التسوية للسنة الحالية لشركة "الوفاء" الحسابات الآتية:

بيان	مدين	دائن
المدينون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبيعات (٢٥٪ منها نقداً)	٢٤٠٠٠٠	١٠٠٠ ٥٧٠٠٠٠

المطلوب: حساب مصروف الديون المعدومة للسنة الحالية في ظل الفروض الآتية:

- (أ) ١٪ من مجموع المبيعات. (ب) ١,٥٪ من المبيعات الآجلة.
(ج) زيادة مخصص الديون المشكوك فيها ليصبح مبلغ ٧٥٠٠ ج وهو يعادل نسبة الديون المتوقع عدم تحصيلها من العملاء.
(د) حساب مصروف الديون المعدومة بنسبة ٠,٥٪ من رصيد المدينين.

الإجابة:

١- حساب مصروف الديون المعدومة (١٪ من مجموع المبيعات) $1 \times 57000 = 5700$ ج

٥٧٠٠	من حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها إلى حـ/ المدينين (العملاء)
٥٧٠٠	

٢- حساب مصروف الديون المعدومة ١,٥٪ من المبيعات الآجلة:

٢٧٥٠٠ = ١,٥٪ من المبيعات الآجلة $27500 = 1.5\% \times 57000$ ج٣- حساب مصروف الديون المعدومة ٠,٥٪ من رصيد المدينين $1200 = 0.5\% \times 24000$ ج

٤- زيادة مخصص الديون المشكوك فيها = ٧٥٠٠ المطلوب تكوينها - ١٠٠٠ الموجودة في الميزانية = ٦٥٠٠ ج

س ٢: يتضمن ميزان المراجعة قبل التسوية للسنة الحالية لشركة "الرضا" الحسابات الآتية:

بيان	مدين	دائن
المدينون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مبيعات (٣٠٪ منها نقداً)	٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠

(١) يتم حساب مصروف الديون المعدومة بنسبة ٢٪ من المبيعات الآجلة، يكون:

(أ) ٢٠٠٠٠ ج (ب) ١٦٠٠٠ ج (ج) ١٤٠٠٠ ج (د) إجابة أخرى

(٢) إذا تم حساب مصروف الديون المعدومة بنسبة ٥٪ من حسابات المدينين، يساوي:

(أ) ١٥٠٠٠ ج (ب) ١٧٠٠٠ ج (ج) ١٣٠٠٠ ج (د) إجابة أخرى

(٣) إذا تم حساب مصروف الديون المعدومة بنسبة ٠,٥٪ من رصيد المدينين، يساوي:

(أ) ١٥٠٠ ج (ب) ٣٥٠٠ ج (ج) ٥٠٠ ج (د) إجابة أخرى

(٤) بفرض أن رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (مدين) بمبلغ ٢٠٠٠ ج بدلاً من (دائن) ويراد تكوين مخصص للسنة الحالية بنسبة ٣٪ من حساب المدينين يكون مصروف الديون المعدومة:

(أ) ٩٠٠٠ ج (ب) ١١٠٠٠ ج (ج) ٧٠٠٠ ج (د) إجابة أخرى

(٥) بلغ رصيد الديون المشكوك في تحصيلها في دفاتر شركة "الهدى" مبلغ ٩٣٠٠ ج في حين كان رصيد حساب المخصص في نفس التاريخ دائناً بمبلغ ١٣٠٠ ج، وعلى ذلك فإن مصروف

(أ) ٨٠٠٠ ج (ب) ٩٣٠٠ ج (ج) ١٣٠٠ ج (د) ١٠٦٠٠ ج

رابعاً: أوراق القبض (قصيرة الأجل – طويلة الأجل)

س١: قامت شركة الاتقان بخضم ورقة قبض لدي بنك القاهرة في ٥/١٠ بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج وتسلمت القيمة بعد خصم ١٢٪ فإذا علمت أن تاريخ الورقة ٤/١٠ وتستحق بعد ٣ شهور ومعدل الفائدة السنوي ١٢٪، فإن المبلغ المتحصل من ورقة القبض يساوي:

(أ) ٢٠١٨٨ ج (ب) ٢٠٦٠٠ ج (ج) ٢٠٢٠٠ ج (د) إجابة أخرى

* الإجابة *

$$٢٠٠٠٠ =$$

$$٦٠٠ =$$

$$٢٠٦٠٠ =$$

$$(٤١٢) =$$

$$٢٠١٨٨ =$$

* قيمة الورقة

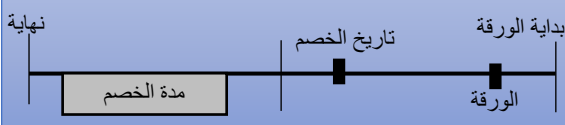
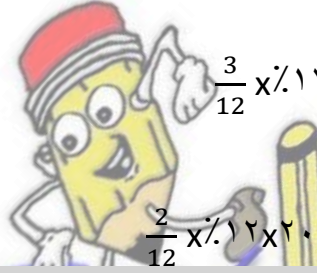
$$\text{يضاف: فوائد } \frac{3}{12} \times ١٢\% \times ٢٠٠٠٠$$

: القيمة المستحقة

يخصم:

$$\text{مصاريف الخصم} = \frac{2}{12} \times ١٢\% \times ٢٠٠٠٠ = (٤١٢)$$

: النقدية المستلمة



التسجيل في دفتر اليومية:

ح/ النقدية	٢٠١٨٨
ح/ مصروف الخصم	٤١٢
ح/ إيراد الفوائد	٦٠٠
ح/ أوراق القبض	٢٠٠٠٠

س٢: النقدية المحصلة على أوراق الخصم تساوي:

(أ) قيمة ورقة القبض.
(ب) القيمة الاسمية لورقة القبض مضافاً إليها الفوائد.
(ج) القيمة الاسمية لورقة القبض.
(د) قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق ناقصاً مصروف الخصم.

س٣: اقترضت شركة عبد الرحمن مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ج الي شركة الكوثر مقابل ورقة قبض مدتها ٣ سنوات وبفائدة ١٠٪ سنوياً ومعدل الفائدة الفعال لورقة القبض ذات مخاطرة مماثلة يبلغ ٨٪، فما هو سعر التبادل علماً بأن:

معدل ٨٪	معدل ١٠٪	
٢,٥٧٧٢	٢,٤٨٦٨	معامل القيمة الحالية لدفعه قدرها جنييه لمدة ٣ سنوات
٠,٧٩٣٠٣	٠,٧٥١٣	معامل القيمة الحالية للجنييه لمدة ٣ سنوات

(أ) ١٠٠٠٠٠ (ب) ١٠٥٠٧٥ (ج) ٧٥١٣٠ (د) إجابة أخرى

* الإجابة *

حساب سعر التبادل:

١٠٠,٠٠٠		* القيمة الاسمية للورقة
		القيمة الحالية لأصل الورقة = ١٠٠,٠٠٠ × معامل القيمة الحالية لجنييه بمعدل ٨% لمدة ٣ سنوات = ٠,٧٩٣٠٣ × ١٠٠,٠٠٠
٧٩٣٠٣		* القيمة الحالية للفائدة = ١٠,٠٠٠ × معامل القيمة الحالية لدفعه بمعدل ٨٪ لمدة ٣ سنوات = ٢,٥٧٧٢ × ١٠,٠٠٠
+		سعر التبادل (قيمة حالية للورقة + قيمة حالية للفائدة)
٢٥٧٧٢		
١٠٥٠٧٥		
٥٠٧٥		الفرق (علاوة) (مدين)

وتقوم شركة عباد الرحمن بتسجيل استلام الورقة بعلاوة كما يلي:

١٠٠,٠٠٠	ح/ أ. ق
٥٠٧٥	ح/ العلاوة على أوراق القبض
١٠٥٠٧٥	ح/ النقدية

س٤: اقرضت شركة الروضة مبلغ ٥٠٠٠٠ الي شركة النور مقابل ورقة قبض مدتها ٣ سنوات وبفائدة ١٠٪ سنوياً ومعدل الفائدة الفعال لورقة ذات مخاطرة مماثلة ١٢٪، معامل القيمة الحالية لجنيه بمعدل ١٢٪ لمدة ٣ سنوات ٠,٧١١٧٨، ومعامل القيمة الحالية لدفعة بمعدل ١٢٪ لمدة ٣ سنوات ٢,٤٠١٨٣،

فما هي القيمة الحالية لورقة القبض:

(أ) ٣٠٦٧٥ (ب) ٤٧٥٩٨,١٥ (ج) ٥٠٠٠٠ (د) إجابة أخرى

س٥: في السؤال (س٤) يكون مبلغ الخصم على أوراق القبض:

(أ) صفر (ب) ٢٤٠١,٨٥ (ج) ١٤٤١١ (د) ٢٤٠١,٨٥ مدين

الإجابة

٥٠,٠٠٠	٣٥٥٨٩ + ١٢٠٠٩,١٥	* القيمة الاسمية للورقة القيمة الحالية لأصل الورقة = ٥٠,٠٠٠ X معامل القيمة الحالية لجنيه بمعدل ١٢٪ لمدة ٣ سنوات = ٠,٧١١٧٨ X ٥٠,٠٠٠ * القيمة الحالية للفائدة = ٥٠٠٠ X معامل القيمة الحالية لدفعة بمعدل ١٢٪ لمدة ٣ سنوات = ٢,٤٠١٨٣ X ٥٠٠٠ القيمة الحالية للورقة
(٤٧٥٩٨,١٥)		
٢٤٠١,٨٥		الفرق (خصم) (دائن)

وتقوم شركة الروضة بتسجيل استلام الورقة بخصم كما يلي:

٥٠,٠٠٠	ح/ أ. ق
٤٧٥٩٨,١٥	ح/ النقدية
٢٤٠١,٨٥	ح/ خصم علي أ. ق

١٧- اقرضت شركة " الرواد " مبلغ " ٣٠٠٠٠ ج إلى شركة التوفيق مقابل ورقة قبض مدتها ٣ سنوات وبفائدة ١٠٪ سنوياً، ومعدل الفائدة الفعال لورقة ذات اخطار مماثلة يبلغ ١٠٪ فما هو سعر التبادل لورقة القبض علماً بأن معامل القيمة الحالية لجنيه بمعدل ١٠٪ لمدة ٣ سنوات ٠,٧٥١٣٢ ومعامل القيمة الحالية لدفعة بمعدل ١٠٪ لمدة ٣ سنوات ٢,٤٨٦٨٥

(أ) ٣٠٠٠٠ ج (ب) ٢٢٥٣٩,٦ ج (ج) ٢٥٥٣٩,٦ ج (د) إجابة أخرى

الإجابة

حساب سعر التبادل: (قيمة الورقة ٣٠٠٠٠ ج، الفائدة = ٣٠٠٠٠ X ١٠٪ = ٣٠٠٠ ج)

٣٠,٠٠٠	٢٢٥٣٩,٦ + ٧٤٦٠,٥	* القيمة الاسمية للورقة القيمة الحالية لأصل الورقة = ٣٠,٠٠٠ X معامل القيمة الحالية لجنيه بمعدل ١٠٪ لمدة ٣ سنوات = ٠,٧٥١٣٢ X ٣٠,٠٠٠ * القيمة الحالية للفائدة = ٣٠٠٠ X معامل القيمة الحالية لدفعة بمعدل ١٠٪ لمدة ٣ سنوات = ٢,٤٨٦٨٥ X
(٣٠٠٠٠)		القيمة الحالية للورقة
صفر		الفرق (لا يوجد خصم ولا علاوة)

خامساً: المخزون

مثال: تباع شركة "الرضا" منتجاً واحداً وفي خلال السنة الحالية تم بيع ٧٧٥٠٠ وحدة وبلغ الإيراد الإجمالي للمبيعات ٩٥٠٠٠ ج وكان مخزون أول الفترة في أول يناير يتكون من ١٥٠٠٠ وحدة مقومة بالتكلفة بمبلغ ١١٢٥٠٠ ج، كما كانت المشتريات خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٠٠٠ وحدة بسعر ٨ جنيه للوحدة، ٢٨٥٠٠ وحدة بسعر ٨,٢٥ للوحدة، ٢١٠٠٠ وحدة بسعر ٨,٤ ج للوحدة، ١٥٥٠٠ وحدة بسعر ٨,٥ للوحدة.

المطلوب: تحديد مخزون آخر المدة باستخدام الطرق الأتية:

- ١- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.
- ٢- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.
- ٣- طريقة متوسط التكلفة.
- ٤- إعداد قوائم الدخل في ظل كل طريقة من الطرق الثلاث لتحديد إجمالي الربح.

الإجابة

يتم ترتيب بيانات التمرين عن المشتريات والمبيعات والمخزون في الجدول التالي لتسهيل الحل:

البيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	القيمة
مخزون أول الفترة	١٥٠٠٠	٧,٥	١١٢٥٠٠
مشتريات دفعة أولى	٢٠٠٠٠	٨	١٦٠٠٠٠
مشتريات دفعة ثانية	٢٨٥٠٠	٨,٢٥	٢٣٥١٢٥
مشتريات دفعة ثالثة	٢١٠٠٠	٨,٤	١٧٦٤٠٠
مشتريات دفعة رابعة	١٥٥٠٠	٨,٥	١٣١٧٥٠
البضاعة المتاحة للبيع	١٠٠٠٠٠		٨١٥٧٧٥
(-) عدد الوحدات المباعة	٧٧٥٠٠		
عدد وحدات مخزون آخر المدة	٢٢٥٠٠		

أولاً: تحديد تكلفة البضاعة المباعة ومخزون آخر المدة: (حيث لم يتم تحديد نظام الجرد في التمرين سيتم اتباع

نظام الجرد الدوري:

١- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

أ) يتم تحديد ت، البضاعة المباعة كما يلي = أول + المشتريات - آخر = ٨١٥٧٧٥ - ١٩٠٥٥٠ = ٦٢٥٢٢٥

ب) تحديد تكلفة مخزون آخر المدة: عدد وحدات مخزون آخر ٢٢٥٠٠

١٣١٧٥٠	١٥٥٠٠ مشتريات الدفعة الرابعة بسعر ٨,٥ ج
٥٨٨٠٠	٧٠٠٠ الباقي من مشتريات الدفعة الثالثة بسعر ٨,٤ ج
١٩٠٥٥٠	∴ تكلفة مخزون آخر المدة

٢- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

أ) يتم تحديد ت. البضاعة المباعة كما يلي:

ت. البضاعة المباعة = أول + المشتريات - آخر = ٨١٥٧٧٥ - ١٧٢٥٠٠ = ٦٤٣٢٧٥

ب) تحديد تكلفة مخزون آخر المدة:

١١٢٥٠٠	١٥٠٠٠ وحدة أول المدة بسعر ٧,٥ ج
٦٠٠٠٠	٧٥٠٠ الباقي من مشتريات الدفعة الثالثة بسعر ٨ ج
١٧٢٥٠٠	∴ تكلفة مخزون آخر المدة

٣- طريقة متوسط التكلفة

يتم احتساب متوسط تكلفة الوحدة كما يلي: إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
عدد الوحدات المتاحة للبيع

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{٨١٥٧٧٥}{١٠٠٠٠٠} = ٨,١٥٧٧٥ \text{ ج}$$

∴ تكلفة البضاعة المباعة = ٧٧٥٠٠ وحدة × ٨,١٥٧٧٥ وحدة = ٦٣٢٢٢٥,٥ ج

∴ تكلفة مخزون آخر الفترة = ٢٢٥٠٠ وحدة × ٨,١٥٧٧٥ وحدة = ١٨٣٥٤٩,٥ ج

ثانيًا: إعداد قائمة الدخل في ظل الطرق الثلاثة:

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في.....

٩٥٠٠٠٠	إيراد المبيعات
٦٢٥٢٢٥	(-) تكلفة البضاعة المباعة
٣٢٤٧٧٥	مجمّل الربح

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في.....

٩٥٠٠٠٠	إيراد المبيعات
٦٤١٢٧٥	(-) تكلفة البضاعة المباعة
٣٠٨٧٢٥	مجمّل الربح

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في.....

٩٥٠٠٠٠	إيراد المبيعات
٦٣٢٢٢٥,٥	(-) تكلفة البضاعة المباعة
٣١٧٧٧٤,٥	مجمّل الربح

مثال : (امتحان ٢٠١٩): فيما يلي البيانات التي توافرت عن شركة " المدينة المنورة " عن عام ٢٠١٤ :

فيما يلي البيانات التي توافرت عن شركة " الفجر الجديد " عن عام ٢٠١٨ :

١- بيانات عن المشتريات والمبيعات والمخزون:

- مخزون أول الفترة ١٠٠٠ وحدة بسعر ١٠ ج للوحدة – مشتريات شهر يناير ١٢٠٠ وحدة بسعر ١٢ ج للوحدة –
مشتريات شهر إبريل ٥٠٠ وحدة بسعر ١٥ ج للوحدة – مبيعات شهر مايو ١٧٠٠ وحدة بسعر ٤٠ ج للوحدة –
مشتريات شهر سبتمبر ١٠٠٠ وحدة بسعر ٢٠ ج للوحدة.

في ضوء ما سبق أجب عما يلي:

١- تكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

(A) ٥١٩٠٠ ج (B) ٣٧٠٠ ج (C) ١١٩٩٠٠ ج (D) إجابة أخرى

٢- مخزون آخر الفترة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في نظام الجرد الدوري.

(A) ٣٣٥٠٠ (B) ٤١٩٠٠ (C) ٢٢٠٠٠ (D) إجابة أخرى

٣- تكلفة البضاعة المباعة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في نظام الجرد الدوري:

(A) ٢٩٩٠٠ (B) ١٨٤٠٠ (C) ١٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى

٤- مخزون آخر الفترة بطريقة الوارد أولاً صادر أولاً في نظام الجرد المستمر:

(A) ١٣٥٠٠ (B) ٣٣٥٠٠ (C) ٢٠٠٠ (D) إجابة أخرى

الإجابة

القيمة	تكلفة الوحدة =	عدد الوحدات ×	بيان
١٠٠٠٠	ج ١٠	١٠٠٠	مخزون أول الفترة
١٤٤٠٠	١٢	١٢٠٠	مشتريات شهر يناير
٧٥٠٠	١٥	٥٠٠	مشتريات شهر إبريل
٢٠٠٠٠	٢٠	١٠٠٠	مشتريات شهر سبتمبر
٥١٩٠٠		٣٧٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		١٧٠٠	- المبيعات
		٢٠٠٠	آخر

طريقة الوارد أولاً: صادر أولاً FIFO:

١- نظام الجرد الدوري:

(أ) يتم تحديد ت. البضاعة المباعة كما يلي:

$$١٨٤٠٠ = ٣٣٥٠٠ - ٥١٩٠٠ = \text{آخر} + \text{صافي المشتريات} - \text{أول}$$

(ب) تحديد تكلفة مخزون آخر المدة:

٦٠٠٠	٥٠٠ الباقي من مشتريات يناير بسعر ٨,٤
٧٥٠٠	٥٠٠ مشتريات إبريل بسعر ١٥
٢٠٠٠٠	١٠٠٠ مشتريات سبتمبر بسعر ٢٠
٣٣٥٠٠	تكلفة مخزون آخر المدة =

طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً LIFO:

١- نظام الجرد الدوري:

(أ) يتم تحديد ت. البضاعة المباعة كما يلي: أول + المشتريات - آخر =

$$٢٩٩٠٠ = ٢٢٠٠٠ - ٥١٩٠٠ = \text{آخر} + \text{المشتريات} - \text{أول}$$

(ب) تحديد تكلفة مخزون آخر المدة:

١٠٠٠٠	١٠ وحدة من مخزون أول المدة بسعر ١٠
١٢٠٠٠	١٠٠٠ الباقي من مشتريات يناير بسعر ١٢
٢٢٠٠٠	∴ تكلفة مخزون آخر المدة =

طريقة متوسط التكلفة

١- نظام الجرد الدوري:

يتم تكلفة البضاعة المباعة كما يلي:

إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

عدد الوحدات المتاحة للبيع

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة} = \frac{٥١٩٠٠}{٣٧٠٠} = ١٤,٠٢٧٠٢٧٠٢٧ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{تكلفة البضاعة المباعة} = ٢٨٠٥٤,٠٥ - ٥١٩٠٠ = ٢٣٨٤٥,٩٤ \text{ ج}$$

$$\therefore \text{تكلفة مخزون آخر الفترة} = ٢٠٠٠ \times ١٤,٠٢٧٠٢٧٠٢٧ \text{ ج} / \text{وحدة} = ٢٨٠٥٤,٠٥ \text{ ج}$$

ملحوظة هامة جداً: في حالة ارتفاع الأسعار، يؤدي استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى ظهور أرباح أقل وتدفع المنشأة ضرائب على الدخل أقل مما لو استخدمت أي طريقة أخرى من طرق التقييم، وفي فترات انخفاض الأسعار يؤدي استخدام طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً إلى ظهور أرباح أكبر بالمقارنة بطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً.

١- فيما يلي البيانات الخاصة بأحدى المنشآت الصناعية:

مخزون أول الفترة ٥٠٠٠٠ جنيه - المشتريات خلال العام ٨٠٠٠٠٠ جنيه - تكلفة نقل المشتريات ١٠٠٠٠ جنيه - المبيعات خلال العام ٧٠٠٠٠٠ جنيه احسب تكلفة مخزون آخر الفترة المقدر إذا كانت نسبة هامش الربح ٢٠٪ من سعر البيع.

(A) ٣٠٠٠٠٠ جنيه (B) ٢٩٠٠٠٠٠ جنيه (C) ٢٨٠٠٠٠٠ جنيه (D) إجابة أخرى

مثال : فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر المخزون في إحدى المنشآت في نهاية عام ٢٠١٤ :

عناصر المخزون	التكلفة الأصلية	سعر التوقع	التكلفة الاستبدالية	مصاريف استكمال الإنتاج أو بيعه
أ	٩	٩,٥	٦,٥	١
ب	٢٢	٣٠	٢١	٣
ج	٢٨	٢٩	٢٣	٤
د	٢٠	٢٢	١٢	٣

- فإذا علمت أن نسبة هامش الربح العادي ٢٠٪ من سعر البيع:

مطلوب:

- ١- تحديد قيمة كل عنصر من عناصر المخزون وفقاً لأساس التكلفة أو السوق أو السوق أيهما أقل توضيح كيفية تسجيل سعر السوق بدلاً من التكلفة في حالة انخفاض سعر السوق عن التكلفة.
- ٢- بفرض أن العنصران أ، ب يكونان المجموعة الأولى والعنصران ج ، د يكونان المجموعة الثانية قم بتقدير المخزون وفقاً للمجموعات وكذلك للمخزون ككل.

الإجابة

- تحديد قيمة كل عنصر من عناصر المخزون وفقاً لأساس التكلفة أو السوق أيهما أقل:

المنتج	التكلفة الأصلية	قيم تحديد القيمة السوقية			القيمة السوقية	أيهما أقل
		التكلفة الاستبدالية	صافي القيمة القابلة للتحقق (السعر المتوقع - م. البيع)	صافي القيمة القابلة للتحقق - هامش الربح (٢٠٪ من سعر البيع)		
أ	٩	٦,٥	٨,٥ (٩,٥ - ١)	٦,٦ (٨,٥ - ١,٩)	٦,٦	٦,٦
ب	٢٢	٢١	٢٧ (٣٠ - ٣)	٢١ (٢٧ - ٦)	٢١	٢١
ج	٢٨	٢٣	٢٥ (٢٩ - ٤)	١٩,٢ (٢٥ - ٥,٨)	٢٣	٢٣
د	٢٠	١٢	١٩ (٢٢ - ٣)	١٤,٦ (١٩ - ٤,٤)	١٤,٦	١٤,٦
قيمة المخزون	٧٩					٦٥,٢

مثال : امتحان ٢٠١٨

فيما يلي البيانات المتعلقة ببعض عناصر المخزون في منشأة (الكرامة) الصناعية، في نهاية ٢٠١٨:

عناصر المخزون	التكلفة الأصلية	سعر المتوقع	التكلفة الاستبدالية	مصاريف استكمال الإنتاج أو بيعه
ص	٢٨	٢٩	٢٣	٤

ونسبة هامش الربح العادي ٢٠٪ من سعر البيع وفقاً لأساس التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن قيمة عنصر المخزون تكون كما يلي:

(A) ٢٣ ج (B) ١٩,٢ ج (C) ٢٥ ج (D) إجابة أخرى

المنتج	التكلفة الأصلية	قيم تحديد القيمة السوقية			القيمة السوقية	أيهما أقل
		التكلفة الاستبدالية	صافي القيمة القابلة للتحقق (السعر المتوقع - م. البيع)	صافي القيمة القابلة للتحقق - هامش الربح (٢٠٪ من سعر البيع)		
ص	٢٨	٢٣	٢٥	١٩,٢ (٢٥ - ٥,٨)	٢٣	٢٣

مثال : فيما يلي البيانات الخاصة بإحدى المنشآت الصناعية:

مخزون أول الفترة	٥٠٠٠٠ جنيه
المشتريات خلال العام	٩٠٠٠٠ جنيه
تكلفة نقل المشتريات	٢٠٠٠٠ جنيه
المبيعات خلال العام	٨٠٠٠٠٠ جنيه

المطلوب: حساب مخزون آخر الفترة (بالتكلفة) إذا كانت نسبة هامش الربح ٢٠٪ من سعر البيع

الإجابة:

٥٠٠٠٠ مخزون أول المدة	تكلفة البضاعة المباعة = المبيعات *
+ ٩٠٠٠٠٠ مشتريات العام	مكمل نسبة الربح
+ ٢٠٠٠٠ تكلفة نقل المشتريات	$800000 \times 80\% =$
٩٧٠٠٠٠ تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٦٤٠٠٠٠ =
(٦٤٠٠٠٠) (-) تكلفة البضاعة المباعة	
٣٣٠٠٠٠ تكلفة مخزون آخر للمدة	

مثال: ترغب شركة "الفتح" في تحديد قيمة تقريبية للمخزون في نهاية الشهر باستخدام بيانات السجلات المحاسبية ودون إجراء الحصر المادي للبضاعة الموجودة لديها؟

المطلوب منك: باستخدام المعلومات التالية تقدير تكلفة المخزون باستخدام طريقة أسعار التجزئة في تقويم المخزون.

البيان	سعر التكلفة	سعر البيع
مخزون البضاعة في أول الشهر	٢٦٤٨٠٠	٤٠٠٠٠٠
صافي المشتريات خلال الشهر	١٧٠٤٠٠	٢٤٠٠٠٠
صافي المبيعات		٢٧٥٢٠٠

الإجابة:

البيان	سعر التكلفة	سعر البيع
مخزون أول الفترة	٢٦٤٨٠٠	٤٠٠٠٠٠
(+) صافي المشتريات خلال الفترة	١٧٠٤٠٠	٢٤٠٠٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	٤٣٥٢٠٠	٦٤٠٠٠٠
(-) صافي المبيعات خلال الشهر		٢٧٥٢٠٠
مخزون آخر الفترة بسعر البيع		٣٦٤٨٠٠

التحويل من سعر التكلفة: تحديد نسبة التكلفة = $\frac{\text{البضاعة المتاحة للبيع بالتكلفة}}{\text{البضاعة المتاحة للبيع بسعر البيع}} = \frac{435200}{640000} = 68\%$

مخزون آخر الفترة بالتكلفة = مخزون آخر الفترة بسعر البيع $\times$ نسبة التكلفة

$$248064 = 364800 \times 68\%$$

مثال: فيما يلي المعلومات التي توافرت عن شركة الروضة الشريفة، والتي تتعلق بتقدير تكلفة

سعر التكلفة	سعر البيع
٢٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
١٧٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
	٣٩٠٠٠٠

بإستخدام المعلومات السابقة فإن تكلفة المخزون باستخدام طريقة أسعار التجزئة تكون:

(A) ٢٠٤٧٦٢ ج (B) ٣٠٠٠٠٠ ج (C) ٥٠٠٠٠٠ ج (D) إجابة أخرى

الإجابة:

البيان	سعر التكلفة	سعر البيع
مخزون أول الفترة	٢٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
(+) صافي المشتريات خلال الفترة	١٧٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
البضاعة المتاحة للبيع	٤٣٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠
(-) صافي المبيعات		(٣٩٠٠٠٠)
مخزون آخر الفترة بسعر البيع		٢٤٠٠٠٠

التحويل إلى سعر التكلفة: تحديد نسبة التكلفة = $\frac{\text{البضاعة المتاحة للبيع بالتكلفة}}{\text{البضاعة المتاحة للبيع بسعر البيع}} = \frac{430000}{630000} = 68\%$

∴ مخزون آخر الفترة بالتكلفة = مخزون آخر الفترة بسعر البيع $\times$ نسبة التكلفة = $240000 \times 68\% = 163809$ ج

* سادساً: الأصول الثابتة *

مثال: قامت شركة (الشموع المضيئة) بتضييع إحدى الآلات داخلياً وبلغت تكلفة المواد المباشرة ٦٠٠٠٠ ج، والعمالة المباشرة ٤٠٠٠٠ ج، والأعباء الإضافية ١٣٠٠٠٠ ج، منها ٣٠٪ متغيرة وكان سعر شراء آلة مماثلة للآلة المصنعة ٢١٠٠٠٠ ج.

١- يتم تسجيل الآلات بمبلغ:

(A) ٢٣٠٠٠٠ ج (B) ٢١٠٠٠٠ ج (C) ١٣٩٠٠٠ ج (D) إجابة أخرى

٢- بفرض أن سعر الشراء للآلة المماثلة ٢٥٠٠٠٠ ج فإن الآلات يتم تسجيلها بمبلغ:

(A) ٢٥٠٠٠٠ ج (B) ٢٣٠٠٠٠ ج (C) ١٣٩٠٠٠ ج (D) إجابة أخرى

٣- إذا كان سعر السوق للآلة المماثلة ٢٥٠٠٠٠ ج فإن الأرباح التي يتم الاعتراف بها هي:

(A) ٢٠٠٠٠ ج (B) ٤٠٠٠٠ ج (C) ليس شيئاً مما سبق (السبب) طبقاً لمبدأ (D) إجابة أخرى

الحيطة والحذر وتحقق الايراد لا يتم

الاعتراف بالربح الا في حالة تحققه

٤- إذا كان سعر السوق للآلة المماثلة ٩٠٠٠٠ ج فإن الآلات يتم تسجيلها بمبلغ:

(A) ٢٣٠٠٠٠ ج (B) ١١٠٠٠٠ ج (C) ١٠٠٠٠٠ ج (D) إجابة أخرى

* الإجابة *

١- إذا قامت المنشأة بشراء هذا الأصل من منتج خارجي ستتحمل تكلفة قدرها ٢١٠٠٠٠ في حين أن تكلفة التصنيع ٢٣٠٠٠٠ وذلك بزيادة في التكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ج لذلك يتم تسجيلها كخسارة في الفترة وهي تكاليف إضافية زائده ويتم تسجيلها كالآتي:

٢١٠٠٠٠	د/ الآلات
٢٠٠٠٠	د/ خسارة تصنيع الآلات
٦٠٠٠٠	د/ مراقبة المواد
٤٠٠٠٠	د/ مراقبة الأجور
١٣٠٠٠٠	د/ مراقبة الأعباء الإضافية

٢- توجد أرباح غير محققة قدرها ٢٠٠٠٠ (٢٥٠٠٠٠ - ٢٣٠٠٠٠) لا يمكن الاعتراف بها ولات تسجل في الدفاتر طبقاً لمبدأ الحيطة والحذر & مبدأ تحقق الإيراد، يتم إجراء القيد الآتي لإثبات تصنيع الآلة داخلياً

٢٣٠٠٠٠	د/ الآلات
٦٠٠٠٠	د/ مراقبة المواد
٤٠٠٠٠	د/ مراقبة الأجور
١٣٠٠٠٠	د/ مراقبة الأعباء الإضافية

٣- يراعي أن أقصى مبلغ يمكن تسجيله كخسارة فترة هو الأعباء الإضافية المخصصة على الآلة المصنعة داخلياً فمثلاً إذا كان سعر شراء الآلة من السوق بدلاً من تصنيعها ٩٠٠٠٠ ج فإن قيد اليومية الواجب إجراؤه يكون كما يلي:

١٠٠٠٠٠	د/ الآلات
١٣٠٠٠٠	د/ خسارة تصنيع الآلات
٦٠٠٠٠	د/ مراقبة المواد
٤٠٠٠٠	د/ مراقبة الأجور
١٣٠٠٠٠	د/ مراقبة الأعباء الإضافية

مثال: في ٢٠١١/١١/١ تعاقدت شركة النيل مع شركة النصر للمقاولات على إنشاء مبنى بتكلفة إجمالية ٢٤٩٠٠٠٠ ج وكانت ت. الأرض مليون جنيه وقد قامت الشركة بسداد المدفوعات التالية خلال عام ٢٠١٢م حتى إتمام المبنى وتسليمه في نفس التاريخ:

التاريخ	١/١	٣/١	٥/١	١٢/٣١	الإجمالي
الاتفاق المسدد	٦٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٨٤٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠	٢٤٩٠٠٠٠

- وفيما يلي الديون المستحقة على الشركة سواء التي تخص المبنى أو ديون أخرى:
- الديون التي تخص المبنى:
- ورقة دفع بمبلغ مليون جنيه بمعدل ١٥٪ سنوياً لمدة ٣ سنوات لتمويل إنشاء المبنى وشراء الأرض تسدد في ١٢/٣١.
- ديون أخرى:
- قرض مبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج بمعدل ١٠٪ سنوياً لمدة ٥ سنوات في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تسدد الفوائد في ١٢/٣١ سند إذني بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ بمعدل ٨٪ سنوياً مدته ٨ سنوات في ٢٠٠٨/١/١م تسدد الفوائد في ١٢/٣١

المطلوب:

- ١- حساب المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض.
- ٢- حساب المتوسط المرجح لمعدل الفائدة.

الإجابة:

١- حساب المتوسط المرجح للاتفاق خلال عام ٢٠١٢:

التاريخ	مبلغ الانفاق	فترة الرسملة	المتوسط المرجح لتكلفة الاقتراض
١/١	٦٦٠٠٠٠	$\frac{12}{13}$ (من ١/١ حتى ١٢/٣١)	٦٦٠٠٠٠
٣/١	٦٠٠٠٠٠	$\frac{10}{12}$ (من ٢/١ حتى ١٢/٣١)	٥٠٠٠٠٠
٥/١	٨٤٠٠٠٠	$\frac{8}{12}$ (من ٥/١ حتى ١٢/٣١)	٥٥٠٠٠٠
١٢/٣١	٣٩٠٠٠٠	—	—
	٢٤٩٠٠٠٠		١٧٢٠٠٠٠

٢- حساب المتوسط المرجح لمعدل الفائدة: للزيادة ففي المتوسط المرجح لإجمالي النفقات عن الديون التي تخص إنشاء المباني مباشرة:

البيان	المبلغ	الفائدة
قرض بمعدل ١٠٪ لمدة ٥ سنوات	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
سند إذني بمعدل ٨٪ لمدة ٨ سنوات	٧٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠
الإجمالي	١٥٠٠٠٠٠	١٣٦٠٠٠

$$٣- \text{المتوسط المرجح لمعدل الفائدة} = \frac{\text{جملة الفوائد}}{\text{جملة أصل القرض}} = \frac{١٣٦٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} = ٩,٠٦٧\%$$

٤- حساب الفائدة الفعلية التي تمثل الحد الأقصى للفائدة التي يمكن رسملتها خلال عام ٢٠١٢م:

أ) ورقة الدفع الخاصة بإنشاء المبنى = ١٠٠٠٠٠٠ ج × ١٥٪	١٥٠٠٠٠ ج
ب) قرض ٨٠٠٠٠٠ بمعدل ١٠٪ (٨٠٠٠٠٠ × ١٠٪)	٨٠٠٠٠ ج
ت) سند إذني ٧٠٠٠٠٠ بمعدل ١٢٪ (٧٠٠٠٠٠ × ١٢٪)	٥٦٠٠٠ ج
الفائدة الفعلية	٢٨٦٠٠٠ ج

و حيث ان الفائدة الفعلية ٢٨٦٠٠٠ والفائدة التي يمكن تجنبها ٢١٥٢٨٢ فان الفائدة التي يلزم رسملتها هي ٢١٥٢٨٢ لانها اقل

- مثال :** فيما يلي بيانات عن القروض الخاصة بإحدى الشركات لإنشاء أصل، قرض بمبلغ ٢ مليون جنيه بمعدل فائدة ١٢٪، سند إذني بمبلغ ٤ مليون جنيه لمدة ٦ سنوات بمعدل ١٠٪، وسند إذني بمبلغ ٥ مليون جنيه ١٠ سنوات بمعدل ٧٪، أحسب المتوسط المرجح لمعدل الفائدة:
- (A) ٩٪ (B) ٩,٦٦٪ (C) ١٠٪ (D) إجابة أخرى

الإجابة

حساب المتوسط المرجح لمعدل الفائدة:

البـيـان	المبلغ	الفائدة
قرض بمعدل ١٢٪ لمدة ٣ سنوات	٢٠٠٠٠٠٠	٢٤٦٠٠٠
سند إذني بمعدل ١٦٪ لمدة ٦ سنوات	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٦٠٠٠
سند إذني بمعدل ٧٪ لمدة ١٠ سنوات	٥٠٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠
الإجمالي	١١٠٠٠٠٠٠	٩٩٠٠٠٠

$$\therefore \text{متوسط المرجح لمعدل الفائدة} = \frac{\text{جملة الفوائد}}{\text{جملة أصل القوائد}} = \frac{٩٩٠٠٠٠}{١١٠٠٠٠٠} = ٩\%$$

- مثال :** اضطرت شركة الهنا إلى بيع مبنى مملوك لها لإقامة كوبري وحصلت مبلغ ٦٥٠٠٠٠ ج من التسوية مع الحكومة وكانت القيمة الدفترية للمبنى والأرض المقام عليها المبنى ٣٥٠٠٠٠ ج والتكلفة الأصلية للمبنى والأرض ٥٠٠٠٠٠ ج.

- ١- يتم معالجة المكسب أو الخسارة في جزء: (خد بالك: مكاسب رأسمالية)
(A) البنود غير المستمرة (B) البنود غير العادية (C) البنود المستمرة (D) إجابة أخرى
- ٢- المكسب أو الخسارة تساوي:

- (A) ٣٥٠٠٠٠ (B) ٣٠٠٠٠٠ (C) ١٥٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى
- المكسب أو الخسارة الرأسمالية = ثمن بيع الأصل - القيمة الدفترية (تكلفة الأصل - مجمع الإهلاك
= ٦٥٠٠٠٠ - ٣٥٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ = سعر البيع - القيمة الدفترية = ٣٠٠٠٠٠ مكاسب

مبادلة الأصول الثابتة:

قد تلجأ الشركة إلى عملية مبادلة الأصول مع شركات أخرى وذلك لتسهيل عملية البيع وقد تكون عملية المبادلة لسلع متماثلة وغير متماثلة

يتم حساب مكاسب أو خسائر الاستبدال = القيمة السوقية للأصل المتنازل عنه (-) قيمته الدفترية

- مثال :** تقوم شركة الرضا بمبادلة آلاتها الحاسبة المستعملة بأخرى ذات طراز أحدث والقيمة الدفترية للآلات الحاسبة المتنازل عنها ٨٠٠٠ ج (تكلفة أصلية ١٢٠٠٠ ج ناقصاً مخصص قدره ٤٠٠٠ ج) بالقيمة العادلة لها ٦٠٠٠ ج وقد تم استبدالها بطراز حديث يبلغ سعره ١٦٠٠٠ ج وسمح البائع بخصم مبلغ ٩٠٠٠ ج من ثمن الطراز الحديث مقابل الآلة المستعملة، فإن مكاسب أو خسائر المبادلة تساوي:

الإجابة

- ١- مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية العادلة للأصل المستبدل - القيمة الدفترية للأصل المستبدل
= ٨٠٠٠ - ٦٠٠٠ = ٢٠٠٠ ج (خسائر (يتم الاعتراف بها)
- ٢- في هذه الحالة يتم تحديد تكلفة الأصل المستلم:

ح/ الآلات الحاسبة الجديدة	٧٠٠٠
ح/ مجمع إهلاك الآلات القديمة	٤٠٠٠
ح/ خسائر المبادلة	٢٠٠٠
ح/ الآلات القديمة	١٢٠٠٠
ح/ النقدية	١٠٠٠

مثال : قامت الشركة الوفاء باستبدال بعض الآلات الخاصة بها بآلات أخرى من نفس النوع أكثر فائدة وكانت القيمة الدفترية للآلات القديمة ٢٨٠٠٠٠ ج (التكلفة ٥٠٠٠٠٠ ج، ومجمع الاستهلاك ٢٢٠٠٠٠ ج) وقيمتها السوقية بمبلغ ٢٥٠٠٠٠ و قامت شركة الوفاء بدفع مبلغ ٢٠٠٠٠ في عملية المبادلة. أحسب مكاسب أو خسائر المبادلة؟

الإجابة

- ١- مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية العادلة للأصل المستبدل - القيمة الدفترية للأصل المستبدل
 $250000 - 280000 = 280000 - 300000 =$ (يتم الاعتراف بها)
 ٢- في هذه الحالة يتم تحديد تكلفة الأصل المستلم:
 ت. الأصل المستلم (الآلات) = القيمة السوقية العادلة للأصل المتنازل عنه (القديم) + النقدية المدفوعة
 $270000 = 20000 + 250000 =$

د/ الآلات الجديدة	٢٧٠٠٠٠
د/ مجمع إهلاك الآلات القديمة	٢٢٠٠٠٠
د/ خسائر المبادلة	٣٠٠٠٠
د/ الآلات القديمة	٥٠٠٠٠٠
د/ النقدية	٢٠٠٠٠

مثال : قامت منشأة التقوى بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات وكانت تكلفة المبنى الأصلية ٢٨٠٠٠٠ ج والقيمة الدفترية للمبنى في تاريخ المبادلة ١٥٠٠٠٠ ج وكانت القيمة السوقية العادلة للمبنى ٢٠٠٠٠٠ ج وتلتزم المنشأة بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠ ج. قيود اليومية لإثبات عملية المبادلة (امتحان يناير ٢٠١٥)

الإجابة

- ١- مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية العادلة للأصل المستبدل - القيمة الدفترية للأصل المستبدل
 $200000 - 150000 = 150000 - 50000 =$
 ٢- في هذه الحالة يتم تحديد تكلفة الأصل المستلم:
 ت. الأصل المستلم (السيارات) = القيمة العادلة للأصل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة
 $225000 = 200000 + 25000 =$

د/ السيارات الجديدة	٢٢٥٠٠٠
د/ مجمع إهلاك المباني القديمة	١٣٠٠٠٠
د/ المباني القديمة	٢٨٠٠٠٠
د/ النقدية	٢٥٠٠٠
د/ المكاسب المبادلة	٥٠٠٠٠

مثال : قامت إحدى الشركات بمبادلة بعض سيارات القديمة التي لها قيمة عادلة ١٦٠٠٠٠ ج وقيمة دفترية ١٣٥٠٠٠ ج (تكلفة ١٥٠٠٠٠ ج ناقص مخصص ١٥٠٠٠ ج) مقابل الحصول على سيارات حديثة بقيمة عادلة ١٧٠٠٠٠ ج مع سداد مبلغ إضافي قدره ١٠٠٠٠ ج نقدًا.

المطلوب: إثبات عملية المبادلة

الإجابة

- ١- مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية العادلة للأصل المستبدل - القيمة الدفترية للأصل المستبدل
 $170000 - 160000 = 135000 - 160000 =$
 ٢- في هذه الحالة يتم تحديد تكلفة الأصل المستلم:
 ت. الأصل المستلم (السيارات) = القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة
 $145000 = 10000 + 135000 =$

د/ السيارات الجديدة	١٤٥٠٠٠
د/ مجمع إهلاك السيارات القديمة	١٥٠٠٠
د/ السيارات القديمة	١٥٠٠٠٠
د/ النقدية	١٠٠٠٠

قامت المنشأة " الأمانة " بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات وكانت التكلفة الأصلية للمبنى ٢٨٠٠٠٠ جنيه وقيمته الدفترية في تاريخ المبادلة ١٥٠٠٠٠ جنيه وكان ممكن للمنشأة شراء هذه السيارات نقدا بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه، علما بأنه لا يمكن تحديد القيمة السوقية العادلة للمبنى في هذه الحالة فإن مكاسب أو خسائر المبادلة.

- (A) ٨٠٠٠٠ جنيه خسارة
(B) لا توجد مكاسب أو خسائر
(C) ٥٠٠٠٠ جنيه مكسب
(D) إجابة أخرى

مثال: قامت الشركة بالإحسان للنقل بمبادلة إحدى سيارات النقل بالإضافة إلى نقدية مقابل قطعة أرض فضاء وكانت ث. شراء السيارة ١٠٠٠٠٠ ج والعمر الإنتاجي لها ١٠ سنوات وتم مبادلة بعد استخدامها ٧ سنوات وكانت القيمة السوقية العادلة للسيارات ٣٣٠٠٠ ج وتلتزم شركة النقل بسداد مبلغ ١٧٠٠٠ ج نقداً.

المطلوب: قيود اليومية لأثبات عملية المبادلة. (امتحان يناير ٢٠٢٠)

الإجابة:

- ١- مكاسب أو خسائر المبادلة = القيمة السوقية العادلة للأصل المستبدل - القيمة الدفترية للأصل المستبدل
 ∴ القيمة الدفترية = تكلفة الأصل - مجمع الإهلاك
 حساب قسط الإهلاك السنوي = تكلفة الأصل + العمر الإنتاجي = ١٠٠٠٠٠ ج + ١٠ سنوات = ١٠٠٠٠٠ ج
 ∴ مجمع الإهلاك = ١٠٠٠٠٠ ج × ٧ سنوات = ٧٠٠٠٠٠ ج
 ∴ القيمة الدفترية = ١٠٠٠٠٠ ج - ٧٠٠٠٠٠ ج = ٣٠٠٠٠ ج
 ∴ مكاسب أو خسائر المبادلة = ٣٣٠٠٠ ج - ٣٠٠٠٠ ج = ٣٠٠٠ ج (يتم الاعتراف بها لأن الأصول غير متماثلة)
 ٢- وفي هذه الحالة يتم تحديد تكلفة الأصل المستلم:
 ث. الأصل المستلم (الأرض) = القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه + النقدية المدفوعة
 ج ٥٠٠٠٠ = ١٧٠٠٠ + ٣٣٠٠٠ =

د/ الأراضي الجديدة	٥٠٠٠٠
د/ مجمع إهلاك السيارات	٧٠٠٠٠
د/ السيارات	١٠٠٠٠٠
د/ مكاسب المبادلة	٣٠٠٠
د/ النقدية	١٧٠٠٠

مثال: فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها إحدى المنشآت:

- ١- قامت بشراء مجموعة من الأصول أراضي ومباني والآلات بسعر إجمالي ٢٠٠٠٠٠ ج و كانت القيمة السوقية للأصول ١٥٠٠٠٠ ج و ٦٠٠٠٠ ج و ٤٠٠٠٠ ج على التوالي.
- ٢- قامت المنشأة بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات وقد كانت تكلفة المبني الأصلية ٢٨٠٠٠٠ ج والقيمة الدفترية ١٥٠٠٠٠ ج وكان يمكن شراء هذه السيارات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج لو تم الشراء نقد علماً بأن لا يمكن تحديد القيمة السوقية العادلة للمبني.

الإجابة:

- ١- يتم توزيع مبلغ ٢٠٠٠٠٠ ج على الأصول الثلاثة بنسبة ١٥ : ٦ : ٤ = ٢٥

$$\text{نصيب الأراضي} = \frac{15}{25} \times 200000 = 120000 \text{ ج}$$

$$\text{نصيب المباني} = \frac{6}{25} \times 200000 = 48000 \text{ ج}$$

$$\text{نصيب الآلات} = \frac{4}{25} \times 200000 = 32000 \text{ ج}$$

د/ الأراضي	١٢٠٠٠٠
د/ المباني	٤٨٠٠٠
د/ الآلات	٣٢٠٠٠
د/ النقدية	٢٠٠٠٠٠

- ٢- مجمع إهلاك المباني = ٢٨٠٠٠٠ ج - ١٥٠٠٠٠ ج = ١٣٠٠٠٠ ج

د/ السيارات	٢٠٠٠٠٠
د/ مجمع إهلاك المباني	١٣٠٠٠٠
د/ المباني	٢٨٠٠٠٠
د/ النقدية	٥٠٠٠٠٠

مثال: آلة تكلفتها الأصلية ١٨٠٠٠ ج ومصرف الإهلاك السنوي ١٢٠٠ ج كان يسجل لمدة ٩ سنوات، فإذا بيعت الآلة في منتصف السنة العاشرة بمبلغ ٧٠٠٠ ج. حساب المكاسب أو الخسائر؟

الإجابة

مجمع الإهلاك = ١٢٠٠ ج × ٩ سنة = ١٠٨٠٠ ج
القيمة الدفترية = ١٨٠٠٠ ج - ١٠٨٠٠ ج = ٧٢٠٠ ج
المكاسب أو الخسائر = ٧٠٠٠ - ٧٢٠٠ = -٢٠٠ ج مكاسب

٧٠٠٠	د/ النقدية
١١٤٠٠	د/ مجمع إهلاك المباني
١٨٠٠٠	د/ الآلة
٤٠٠	د/ مكاسب بيع الآلة

سابعاً: الإهلاك والاستنزاف

مثال: حصلت شركة "الدين" على آلة تكلفتها ٥٠٠٠ جنيه وعمرها الإنتاجي ٥ سنوات والقيمة التخريدية لها ٥٠٠ جنيه. أحسب عبء الإهلاك السنوي للآلة في ظل كل من طرق الإهلاك الآتية:

(أ) القسط الثابت.
(ب) مجموع عدد سنوات الاستخدام.
(ج) الرصيد المتناقص.

الإجابة

(أ) طريقة القسط الثابت: قسط الإهلاك = $\frac{\text{ت. الأصل} - \text{الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{٥٠٠٠ - ٥٠٠}{٥} = ٩٠٠$ ج كل سنة
(ب) طريقة مجموع أرقام السنوات = ١ + ٢ + ٣ + ٤ + ٥ = ١٥
قسط الإهلاك = (ت. الأصل - الخردة) × $\frac{\text{المدة المتبقية}}{\text{مجموع أرقام السنوات}}$

السنة	حساب الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
				٥٠٠٠
١	$\frac{٥}{١٥} \times ٤٥٠٠$	١٥٠٠	١٥٠٠	٣٥٠٠
٢	$\frac{٤}{١٥} \times ٤٥٠٠$	١٢٠٠	٢٧٠٠	٢٣٠٠
٣	$\frac{٣}{١٥} \times ٤٥٠٠$	٩٠٠	٣٦٠٠	١٤٠٠
٤	$\frac{٢}{١٥} \times ٤٥٠٠$	٦٠٠	٤٢٠٠	٨٠٠
٥	$\frac{١}{١٥} \times ٤٥٠٠$	٣٠٠	٤٥٠٠	٥٠٠

(ج) طريقة الرصيد المتناقص:

قسط الإهلاك = (ت. الأصل - مجمع الأهلاك) × مضاعف معدل الإهلاك الثابت

وحيث أن معدل الإهلاك الثابت = $\frac{١}{٥} = ٢٠\%$

∴ مضاعف الإهلاك = $(٢ \times ٢٠\%) = ٤٠\%$

المسنة	حساب الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
				٥٠٠٠٠
١	$50000 \times 40\%$	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢	$30000 \times 40\%$	١٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	١٨٠٠٠
٣	$18000 \times 40\%$	٧٢٠٠	٣٩٢٠٠	١٠٨٠٠
٤	$10800 \times 40\%$	٤٣٢٠	٤٣٥٢٠	٦٤٨٠
٥	$6480 - 43520 = 1480$	١٤٨٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠

مثال: اشترت شركة النور معدات بمبلغ ٢٢٠٠٠ ج في ١/١/٢٠١٢ ودفعت مبلغ ٥٠٠٠ ج تكاليف نقل المعدات بالإضافة إلى مبلغ ١٠٠٠٠ ج وتكاليف وتجريب وقدر العمر الإنتاجي لهذه المعدات بـ ٦ سنوات وقيمة النفاية ٢٥٠٠٠ ج، وتبلغ ساعات العمل المقدرة ٧٠٠٠٠ ساعة وخلال عام ٢٠١٢ استخدمت الشركة المعدات ١٣٠٠٠ ساعة وانتجت ٨٠٠٠ وحدة.

أحسب مصروف الاستهلاك في ظل كل من الطرق الآتية:

- (أ) طريقة القسط الثابت في عام ٢٠١٢ وعام ٢٠١٤.
(ب) طريقة وحدات الإنتاج في عام ٢٠١٢.
(ج) طريقة مجموع سنوات الاستخدام في عام ٢٠١٤.

الإجابة:

تكلفة المعدات = ثمن الشراء + جميع المصروفات التي انفقت عليها حتى تكون صالحة للاستخدام

$$22000 + 10000 + 5000 = 37000 \text{ ج}$$

أولاً: مصروف الإهلاك في عام ٢٠١٢ طبقاً لطريقة القسط الثابت:

$$\text{مصروف الإهلاك} = \frac{\text{ت. الأصل - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{37000 - 23000}{6/25000} = 35000 \text{ ج}$$

وبناء على هذا الطريقة يتم تحديد قسط إهلاك ثابت - ومتساوي كل سنة خلال العمر الإنتاجي للأصل

ثانياً: مصروف الإهلاك في عام ٢٠١٢ طبقاً لطريقة وحدات الإنتاج:

$$\text{أ) معدل الإهلاك لكل وحدة إنتاج} = \frac{\text{ت. الأصل - الخردة}}{\text{ساعات العمل المقدرة}} = \frac{25000 - 23000}{70000 \text{ ساعات}} = \frac{2000}{70000} \text{ ج / ساعة}$$

$$\text{ب) مصروف الإهلاك لعام ٢٠١٢} = 13000 \text{ ساعة} \times 3 \text{ ج} = 39000 \text{ ج}$$

ثالثاً: مصروف الإهلاك طبقاً لطريقة مجموع سنوات الاستخدام:

$$\text{قسط الأهلاك} = (\text{ت. الأصل - الخردة}) \times \frac{\text{المدة المتبقية}}{\text{مجموع أرقام السنوات}} = \frac{6}{21} \times (25000 - 23000) = 6000$$

مثال: أولاً: اشترت شركة التقوى آلة في ١/١/٢٠١٣ بمبلغ ٣٩٤٠٠ ج وقدر عمرها الإنتاجي بـ ٤ سنوات والقيمة

المقدرة كخردة ٣٤٠٠ ج وقدر إنتاج الآلة خلال عمرها الإنتاجي ١٠٠٠٠ وحدة فإذا علمت أن الإنتاج الفعلي عن عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ بلغ ٤٠٠٠ وحدة، ٣٠٠٠ وحدة على التوالي.

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك عن عام ٢٠١٣ ورصيد الاستهلاك عن عامي ٢٠١٣، ٢٠١٤ في ظل طرق

الاستهلاك الآتية:

أولاً: مصروف الإهلاك في عام ٢٠١٣، ٢٠١٤:

١ - طريقة القسط الثابت:

$$\text{مصروف الإهلاك} = \frac{\text{ت. الأصل - الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي}} = \frac{39400 - 3400}{4} = 9000 \text{ ج}$$

وفي قيمته خلال العمر الإنتاجي للأصل.

$$\text{رصيد الاستهلاك عام ٢٠١٣} = 9000 \text{ ج}$$

$$\text{رصيد الاستهلاك عام ٢٠١٤} = 18000 \text{ ج} = 9000 + 9000$$

٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام: قسط الإهلاك = (ت. الأصل - الخردة) $\times$ $\frac{\text{المدة المتبقية}}{\text{مجموع أرقام السنوات}}$

السنة	حساب الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
				٣٩٤٠٠
٢٠١٣	$\frac{4}{1} \times (3400 - 39400)$	١٤٤٠٠	١٤٤٠٠	٢٥٠٠٠
٢٠١٤	$\frac{3}{1} \times 36000$	١٠٨٠٠	٢٥٢٠٠	١٤٢٠٠

٣- طريقة الرصيد المتناقص:

السنة	حساب الإهلاك	قسط الإهلاك	مجمع الإهلاك	القيمة الدفترية
				٣٩٤٠٠
٢٠١٣	$50\% \times 39400$	١٩٧٠٠	١٩٧٠٠	١٩٧٠٠
٢٠١٤	$50\% \times 19700$	٩٨٥٠	٢٩٥٥٠	٩٨٥٠

٤- طريقة وحدات الإنتاج:

أ) معدل الإهلاك لكل وحدة إنتاج = $\frac{\text{ت. الأصل - الخردة}}{\text{وحدات الإنتاج المقدرة}} = \frac{3400 - 39400}{10000} = \frac{3,6}{10000}$ وحدة

ب) مصروف الأهلاك لعام ٢٠١٣ = $4000 \times \text{وحدة} = 3,6 \times 14400 = 51840$ ج

ج) مصروف الأهلاك لعام ٢٠١٤ = $3000 \times \text{وحدة} = 3,6 \times 10800 = 38880$ ج

مثال: قامت منشأة الفهد بمبادلة آلات قديمة تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠٠٠ ج ومجمع مخصص استهلاكها ٢٤٠٠٠٠ ج وقيمتها السوقية ٣١٠٠٠٠ ج بالآلات أخرى أكثر تطوراً قيمتها السوقية ٢٩٠٠٠٠ ج وقامت بتحصيل مبلغ ٢٠٠٠٠ ج مقابل عملية المبادلة.

المطلوب: قيد اليومية لإثبات عملية المبادلة مع توضيح كافة العمليات الحسابية.

الإجابة

مكاسب المبادلة = القيمة السوقية العادلة للآلات عنها - القيمة الدفترية لها (٢٤٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠) = ٢٦٠٠٠٠ ج

المكاسب المحققة = جملة المكسب $\times \frac{\text{النقدية المحصلة}}{\text{النقدية المحصلة} \times \text{القيمة العادلة}} = \frac{20000}{20000 + 290000} \times 50000 = 3226$ ج

ت. الآلات الجديدة = القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد - المكاسب المؤجلة
٢٩٠٠٠٠ = (٣٢٢٦ - ٢٠٠٠٠) - ٢٩٧٧٤ = ٢٤٣٢٢٦ ج

٢٠٠٠٠	د/ النقدية
٢٤٣٢٢٦	د/ الآلات الجديدة
٢٤٠٠٠٠	د/ مجمع استهلاك الآلات القديمة
	د/ الآلات القديمة
٥٠٠٠٠٠	د/ المكاسب المحققة
٣٢٢٦	

مثال: حصلت شركة "التساهيل" على مبنى تكلفته ٦٥٠٠٠ جنيه وعمره الإنتاجي ٥ سنوات والقيمة التخريدية ٥٠٠٠ جنيه
أجب على السؤال من (٥-٨):

٢- مصروف الأهلاك في السنة الأولى باتباع طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

(A) ١٢٠٠٠ جنيه (B) ٢٠٠٠٠ جنيه (C) ٤٠٠٠ جنيه (D) إجابة أخرى

٣- مصروف الأهلاك في السنة الثالثة باتباع طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

(A) ٨٠٠٠ جنيه (B) ١٢٠٠٠ جنيه (C) ١٦٠٠٠ جنيه (D) ١٣٠٠٠ جنيه

٤- إذا تم بيع الآلة في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٥٠٠٠ جنيه يكون مكسب أو خسارة البيع:

(A) ٤٠٠٠ جنيه خسارة (B) ٣٠٠٠ جنيه (C) ٨٠٠٠ جنيه أرباح (D) إجابة أخرى

٥- مجمع مخصص الإهلاك في نهاية السنة الثانية باتباع طريقة الرصيد المتناقص:

(A) ٤١٦٠٠ جنيه (B) ٣٩٦٠٠ جنيه (C) ٢٨٦٠٠ جنيه (D) إجابة أخرى

مثال: حصلت شركة (أبيكو) على أحد المناجم بتكلفة مليون جنيه وقد تضمن هذا المبلغ ١٠٠٠٠٠ ج مقابل الأرض والباقي مقابل المعادن الموجودة في المنجم واتضح من المسح الجيولوجي أن كمية المعدن المقدرة في منجم بحوالي ١١ مليون وحدة، وقد تحملت الشركة ٢٠٠٠٠٠ ج تكاليف تنمية وتطوير المنجم وخلال عام ٢٠١٦ تم استخراج ٤ مليون وحدة من المنجم بيعت منه ٣٢٠٠٠٠ وحدة.

٣- المستنزف خلال عام ٢٠١٦:

(A) ٤٠٠٠٠٠ ج (B) ٣٢٠٠٠٠ ج (C) ٤٣٠٠٠ ج (D) إجابة أخرى

٤- تكلفة المعادن المباعة خلال السنة:

(A) ٣٤٨٨٠٠ (B) ٣٢٠٠٠٠ (C) ٤٠٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى

• يتم حساب مصروف الاستنزاف على أساس طريقة الوحدات الإنتاج ويمكن تحديد مصروف الاستنزاف من خلال المعادلة التالية:

خد بالك: لابد من استبعاد تكلفة الأرض أولاً لأن الأرض لا تهلك.

ت. الموارد الطبيعية - قيمة المقدرة للمنجم في نهاية عمره
عدد الوحدات المقدرة

معدل الاستنزاف = $\frac{\text{التكلفة الكلية المراد استنفادها}}{\text{الكمية المقدرة إنتاجها}} = \frac{٢٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠}{١١٠٠٠٠٠} = \frac{١١٠٠٠٠٠}{١١٠٠٠٠٠} = ١,٠$ جنيه / وحدة

مصروف الاستنزاف = الكمية المراد استخراجها × معدل استنزاف الوحدة = ١,٠ × ٤٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠ ج
ويتم تحميل مصروف الاستنزاف على قائمة الدخل كجزء من تكلفة إنتاج المنتج

ثامناً: الأصول الغير ملموسة

١- فيما يلي بعض من الأصول الغير ملموسة ما عدا:

(A) الشهرة (B) المباني (C) مصروفات التأسيس (D) العلامة التجارية
بفرض أن شركة النور تحملت تكاليف قانونية ١٩٠٠٠٠ جنيه في الدفاع عن حق اختراع وكسبت القضية وكان العمر الانتاجي للحق ٢٥ سنة ويستنفذ على أساس القسط الثابت علماً بأن المنافع الاقتصادية لن تزيد عن ١٩ سنة .

٢- يكون الطرف الدائن من قيد اليومية لأثبت الاتعاب القانونية:

(A) ١٩٠٠٠٠ جنيه نقدية (B) ١٩٠٠٠٠ حقوق اختراع

(C) ١٩٠٠٠٠ شهرة (D) إجابة أخرى

٣- يكون مصروف النفاد:

(A) ٢٥٠٠٠ جنيه (B) ١٩٠٠٠ جنيه (C) ٧٦٠٠ جنيه (D) إجابة أخرى

٤- عندما يتم استنفاد حق الاختراع يتم على أساس:

(A) عمر أنتاجي (B) عمر قانوني (C) أيهما أقصر (D) أيهما أطول

٥- يتم تقدير الشهرة واثباتها في الدفاتر بطريقة:

(A) مدخل التقويم الشامل (B) رسملة الأرباح الغير عادية

(C) القيمة الحالية (D) كل ما سبق

٦- عند تقويم الشهرة باستخدام مدخل التقويم الشامل تكون قيمة الشهرة:

(A) سعر الشراء للمنشأة - القيمة الدفترية لصافي أصول المنشأة

(B) سعر الشراء + القيمة السوقية لصافي أصول المنشأة

(C) سعر الشراء ÷ القيمة الدفترية لصافي الأصول

(D) سعر الشراء - القيمة السوقية لصافي الأصول

• سؤال همام امتحان:

تفكر شركة الهنا في شراء شركة الرضا وفيما يلي بيان عن ميزانيتها في ٢٠١٤/١٢/٣١:
الأصول المتداولة ٣٥٠٠٠٠ جنيه، الأصول الثابتة ٧٥٠٠٠٠، الالتزامات ٢٥٠٠٠٠ فإذا علمت أن القيمة السوقية
لصافي أصول الشركة ٨٠٠٠٠٠ جنيه وسعر الشراء ٨٣٠٠٠٠ وتكاليف عملية الاندماج ٣٠٠٠٠ من ضمن سعر
الشراء ومتوسط صافي الدخل السنوي عن السنوات الماضية ١٥٠٠٠٠ جنيه ومعدل العائد العادي على الأرباح السائدة
في السوق ١٧٪، الأرباح فوق عادية متوقع أن تستمر لمدة ١٠ سنوات ومعدل الخصم ٢٥٪ والقيمة الحالية لدفعه
قدرها ١ جنيه بمعدل ٢٥٪ لمدة ١٠ سنوات هي ٣,٥٧٠٥ ومعدل الرسملة ٢٠٪ عليه تكون الشهرة:

٧- طبقاً لمدخل التقويم الشامل:

(A) ٣٠٠٠٠ (B) ٤٩٩٨٧ (C) ٧٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى

٨- طبقاً لطريقة رسملة الأرباح الغير عادي

(A) ٣٠٠٠٠ (B) ٤٩٩٨٧ (C) ٧٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى

٩- طبقاً لطريقة القيمة الحالية:

(A) ٣٠٠٠٠ (B) ٤٩٩٨٧ (C) ٧٠٠٠٠ (D) إجابة أخرى

١٠- فيما يلي بعض من تكاليف البحوث والتطوير فيما عدا:

(A) العمالة (B) المواد والمعدات
(C) الخدمات التعاقدية (D) الخدمات التمويلية

١١- أي مما يلي يعد من تكاليف البحوث والتطوير:

(A) استهلاك المعدات (B) التكاليف الغير المباشرة
(C) الأصول الملموسة المشتراه (D) A , b معاً

تاسعاً: المحاسبة عن الاستثمارات

ظهرت الأوراق المالية التالية ضمن مجموعة الاستثمارات المقنتاة بغرض الاتجار في دفاتر شركة العبور في
٢٠١٢/١٢/٣١:

١٠٠٠ سهم عادي في شركة التقوى بتكلفة ١٨٠٠٠٠ وقيمتها سوقية ١٩٠٠٠٠ و ٥٠٠ سهم عادي في شركة البدور
بتكلفة ٣٢٥٠٠٠ وقيمة سوقية ٣١٣٠٠٠ و ٥٠٠ سهم عادي في شركة التجمع بتكلفة ١٤٢٠٠٠ وقيمة سوقية
١٤٥٠٠٠ وعمولة وتمت العمليات التالية خلال عام ٢٠١٣:

في ٣/٢ بيعت اسهم شركة التجمع بسعر ٣٠٠ جنيه للسهم

في ٤/٥ تم شراء ٦٠٠ سهم عادي من اسهم شركة المحلة بسعر ٨٠ جنيه للسهم ودفعت عمولة واتعاب ٥٦٠ جنيه

- في ضوء ما سبق أجب عن ما يلي:

١- تكون تكلفة شراء محفظة الأوراق المالية في عام ٢٠١٢:

(A) ٦٤٧٠٠٠ (B) ٦٤٨٠٠٠ (C) ٦٤٩٢٠٠ (D) ٦٤٩٣٠٠

٢- يكون قيد شراء أسهم شركة التقوى متضمناً الجانب المدين:

(A) استثمارات قصيرة الأجل في أسهم ١٨٠٠٠٠ (B) استثمارات قصيرة الأجل في أسهم ١٧٩٠٠٠
(C) استثمارات طويل الأجل في أسهم ١٨١٠٠٠ (D) استثمارات قصيرة الأجل في أسهم ٦٤٧٠٠٠

٣- تكون النقدية المدفوعة للحصول على أسهم شركة البدور

(A) ٣٢٥٠٠٠ (B) ٣١٣٠٠٠ (C) ٣٢٥٥٠٠ (D) ٣٢٤٥٠٠

٤- عند تقييم محفظة الأوراق المالية بغرض الاتجار في ٢٠١٢/١٢/٣١ يكون قيد اليومية بالجانب الدائن

(A) تعديلات القيمة العادية ١٠٠٠ (B) تعديلات القيمة العادية ١٢٠٠
(C) مكاسب ناتجة عن الحيازة ١٠٠٠ (D) مكاسب أو خسائر ناتجة عن الحيازة ١٢٠٠

٥- عند الاقفال في ٢٠١٢/١٢/٣١ قيد اليومية يتضمن في جانبه الدائن:

- (A) ١٢٠٠ جنيه مكاسب أو خسائر ناتجة عن الحيابة (B) قائمة الدخل ١٠٠٠ جنيه
(C) ١٠٠٠ جنيه مكاسب أو خسائر ناتجة عن الحيابة (D) قائمة الدخل ١٠٠٠ جنيه

٦- يتم اقفال مكاسب او خسائر ناتجة عن الحيابة عن الاستثمارات المالية بغرض الاتجار في

- (A) قائمة المركز المالي (B) قائمة التغير في حقوق الملكية
(C) قائمة التدفقات النقدية (D) قائمة الدخل

٧- يتم التقرير عن المكاسب أو الخسائر غير محققة الناتجة عن الحيابة عن الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في:

- (A) قائمة التغير في حقوق الملكية (B) قائمة التدفقات النقدية
(C) قائمة الدخل (D) إجابة أخرى

٨- يتم اثبات عملية بيع أسهم شركة التجمع بمبلغ في يوم ٢٠١٣/٣/٢:

- (A) ١٥٠٠٠ (B) ١٨٠٠٠ (C) ١٩٠٠٠ (D) إجابة أخرى

٩- يكون قيد اليومية اللازم لإجراء عملية بيع اسهم شركة التجمع يتضمن في جانبه المدين

- (A) النقدية ١٨٠٠٠ وخسارة بيع ٣٠٠٠ (B) النقدية ١٩٠٠٠ ومكسب بيع ١٠٠٠
(C) النقدية ١٥٠٠٠ وخسارة بيع ٣٠٠٠ (D) النقدية ١٥٠٠٠

١٠- يكون قيد اليومية اللازم لإجراء عملية بيع أسهم شركة التجمع متضمناً في جانبه الدائن

- (A) الاستثمارات قصيرة الأجل ١٨٠٠٠ (B) الاستثمارات قصيرة الأجل ١٩٠٠٠
(C) الاستثمارات قصيرة الأجل ١٥٠٠٠ (D) الاستثمارات قصيرة الأجل ١٤٢٠٠ و
ارباح بيع اوراق مالية ٨٠٠

١١- يكون قيد اليومية الواجب إجراؤه لشراء أسهم شركة المحلة متضمناً في جانبه المدين:

- (A) استثمارات قصيرة الأجل ٤٨٠٠ (B) استثمارات طويلة الأجل ٤٨٠٠
(C) استثمارات قصيرة الأجل ٤٨٥٦٠ (D) استثمارات طويلة الأجل ٤٨٥٦٠

١٢- عمولة السمسرة عند الشراء تؤثر على:

- (A) التكلفة بالزيادة (B) التكلفة بالنقص
(C) سعر البيع بالزيادة (D) سعر البيع بالنقص

١٣- عمولة السمسرة عند البيع تؤثر على:

- (A) التكلفة بالزيادة (B) التكلفة بالنقص
(C) سعر البيع بالزيادة (D) سعر البيع بالنقص

مثال: اشترت شركة التنعيم في ٢٠١٢/١/١ اسهم عادية لثلاث شركات الشركة (أ) بمبلغ ٢٤٦٥٠٠ ج و الشركة (ب) بمبلغ ١٣١٣٠٠ ج و الشركة (ج) بمبلغ ٣٥٠٧٠٠ ج وفي ٢٠١٢/١٢/٣١ كانت القيمة السوقية العادلة للثلاث شركات على التوالي ٢٥٠٠٠٠ و ١٢٥٠٠٠ و ٣٤٨٧٠٠ وفي ٢٥ / ١٢ / ٢٠١٢ حصلت الشركة توزيعات نقدية قدرها ٣٦٠٠ جنيه من الشركة (ب)

المطلوب : اثبات قيود اليومية

د / الاوراق المالية المتاحة للبيع د / النقدية اثبات اقتناء الاستثمارات	٧٢٨٥٠٠	٧٢٨٥٠٠
د / النقدية د / ايراد التوزيعات	٣٦٠٠	٣٦٠٠
د / مكاسب او خسائر حيابة غير محققة - حق ملكية د / التعديلات في القيمة السوقية	٨٤٠٠	٨٤٠٠

مثال: حصلت شركة الابراهيمية علي ٥٠٠ سهم من أسهم الشركة الوطنية مقابل التنازل عن فرن ألي تكلفته الأصلية ٥٠٠٠٠ وقيمتها الدفترية ٤٥٠٠٠ وتم تقدير قيمته التسويقية العادلة بمبلغ ٦٠٠٠٠ جنيه

١- يكون مجمع اهلاك الفرن الألي بمبلغ:

(A) ٤٠٠٠ (B) ١٥٠٠٠ (C) ٥٠٠٠ (D) ١٠٠٠٠

٢- تكون مكاسب عملية المبادلة بمبلغ:

(A) ٤٠٠٠ (B) ١٥٠٠٠ (C) ٥٠٠٠ (D) ١٠٠٠٠

مثال:

بفرض أن شركة المحمودية أشرت نوعين من الأسهم بتكلفة ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه بيانها كآلاتي:

- أسهم ممتازة ٢٠٠٠٠ سهم سعر السوق للسهم ١٠٠ جنيه

- اسهم عادية ٥٠٠٠ سهم سعر السوق للسهم ٦٠ جنيه

١- بالرجوع للبيانات السابقة تكون تكلفة الأسهم الممتازة:

(A) ٢٠٠٠٠٠ (B) ٣٠٠٠٠٠ (C) ٤٠٠٠٠٠ (D) ١٦٠٠٠٠

٢- تكون تكلفة الأسهم العادية:

(A) ٢٠٠٠٠٠ (B) ٣٠٠٠٠٠ (C) ١٦٠٠٠٠ (D) ٢٤٠٠٠٠

٣- المبلغ المدفوع من النقدية لشراء الأسهم الممتازة والعادية يبلغ:

(A) ٢٠٠٠٠٠ (B) ٣٠٠٠٠٠ (C) ٤٠٠٠٠٠ (D) ٥٠٠٠٠٠

