

المحاضرة السابعة

تابع الأصول الثابتة

أولاً: المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة

تستهدف المعالجة المحاسبية لإهلاك الأصول الثابتة مساعدة المنشآت على إدراج تكلفة استخدامها لأصولها الثابتة **ضمن المصروفات** في حساب ملخص الدخل وكذلك اظهار الأصول الثابتة **بقيمتها التاريخية والدفترية (الحقيقية)** في قائمة المركز المالى، ولكى تتمكن المنشأة من ذلك فإنها تقوم بفتح **حساب جديد** يعرف باسم **(مجمع الاستهلاك) ذو طبيعة دائنة** تتراكم فيه مصاريف الاستهلاك المحملة سنوياً على كل سنة من سنوات عمر الأصل، وفى ذات الوقت **ينشأ حساب مصروف الاستهلاك للأصل مديناً**، مع القيام بطرح مجمع الاستهلاك من التكلفة التاريخية للأصل في قائمة المركز المالى حتى يظهر بقيمته الدفترية (الحقيقية).

ولتوضيح ما سبق نقوم بحل الحالة العملية التالية

حالة عملية

ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة الفلاح التجارية فى ٣٠-١٢-١٤٣٣هـ:

مدین	دائن	بيان	وفى يوم الجرد (12/30) تبين ما يلى
55000		سيارات	العمر الافتراضى للسيارات 5 سنوات وقدرت قيمتها كخردة 5000 ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت.
100000		عقار	يستهلك العقار بنسبة 5% قسط ثابت.
	10000	مجمع استهلاك المبانى	

المطلوب:

- حساب قسط الإستهلاك وإجراء قيود التسوية والإقفال اللازمة.
- بيان الأثر على الحسابات الختامية وقائمة المركز المالى

تمهيد للحل

استهلاك السيارات

$$\begin{aligned} & \text{فقط استهلاك السيارات السنوي} = \\ & = 5 \div (5000 - 55000) \\ & 10000 \text{ ريال/ سنويا.} \end{aligned}$$

يظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل الجانب المدين مع المصروفات باسم (مصروف استهلاك السيارات) و يطرح نفس المبلغ في الميزانية من أصل السيارات باسم (مجمع استهلاك السيارات) وذلك لعدم وجود رصيد سابق لمجمع استهلاك السيارات في ميزان المراجعة ليظهر أصل السيارات في قائمة المركز المالي بقيمته الدفترية (الحقيقية) وهي ٤٥٠٠٠ ريال.

قيود تسوية وإقفال استهلاك السيارات

٢- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
إلى ح/ مجمع استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

٣- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك السيارات

١٠٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات ١٠٠٠٠

قائمة المركز المالي
في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن

السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

دائن

مدين

المبلغ	البيان	المب لغ	البيان
	<u>أصول متداولة</u>		<u>خصوم متداولة</u>
٥٥٠٠٠ <u>١٠٠٠٠</u> ٤٥٠٠٠٠	<u>أصول ثابتة</u> السيارات (تكلفة تاريخية) - مجمع استهلاك السيارات القيمة الدفترية		<u>خصوم طويلة الأجل</u>
			<u>حقوق الملكية</u>

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠٠٠	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)		

استهلاك المباني
 قسط استهلاك المباني السنوي =
 قيمة المباني x معدل الاستهلاك
 السنوي
 $100000 \times 5\% = 5000$ ريال/ سنوياً.
 ويظهر هذا المبلغ في حساب ملخص الدخل **الجانب المدين** مع المصروفات باسم **(مصروف استهلاك المباني)**
 ويضاف هذا المبلغ على رصيد مجمع استهلاك المباني عن السنوات السابقة الوارد ضمن أرصدة ميزان المراجعة ليصبح $10000 + 5000 = 15000$ ريال
 ثم يطرح المجموع من في الميزانية من تكلفة المباني باسم **(مجمع استهلاك المباني)** ليظهر بقيمة الدفترية وهي **٨٥٠٠٠ ريال**.

قيود تسوية وإقفال استهلاك المباني
٢- قيد التسوية: إثبات مصروف استهلاك المباني
 من ح/ مصروف استهلاك المباني ٥٠٠٠
 إلى ح/ مجمع استهلاك المباني ٥٠٠٠
 ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
٣- قيد الإقفال: تحميل السنة بنصيبها من استهلاك المباني
 من ح/ ملخص الدخل ٥٠٠٠
 إلى ح/ مصروف استهلاك المباني ٥٠٠٠
 ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

قائمة المركز المالي
 في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 خصوم

أصول

ح/ ملخص الدخل عن
 السنة المنتهية في ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ
 دائن

مدین

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	إلى ح/ مصروف استهلاك السيارات (ما يخص السنة)	١٠٠٠٠	
	إلى ح/ مصروف استهلاك المباني (ما يخص السنة)	٥٠٠٠	
٥٥٠٠٠	أصول ثابتة		
(١٠٠٠٠)	السيارات (تكلفة تاريخية) - مجمع استهلاك السيارات		
٤٥٠٠٠٠	القيمة الدفترية		
١٠٠٠٠٠	المباني (تكلفة تاريخية) - مجمع استهلاك المباني		
(١٥٠٠٠)	القيمة الدفترية		
٨٥٠٠٠	القيمة الدفترية		
	خصوم متداولة		
	خصوم طويلة الأجل		
	حقوق الملكية		

ثانياً: بيع الأصول الثابتة:

قد تقرر المنشآت بيع الأصل الثابت قبل انتهاء العمر الإنتاجي بسبب الرغبة في شراء أصل أحدث أو بسبب ارتفاع مصاريف الصيانة أو بسبب تغير أساليب الإنتاج أو لأي أسباب أخرى، وقد يكون البيع نقداً أو بشيك أو على الحساب.

ملاحظات هامة جداً:

- القيمة الدفترية للأصل في تاريخ بيعه = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل في تاريخ البيع.
- تتم المقارنة بين قيمة بيع الأصل (قيمه السوقية) وقيمه الدفترية لتحديد الربح أو الخسارة من عملية البيع مع ملاحظة ما يلي:
 - القيمة البيعية = القيمة الدفترية لا يوجد ربح ولا خسارة متحققة من عملية البيع
 - القيمة البيعية أكبر من القيمة الدفترية يوجد ربح متحقق من عملية البيع
 - القيمة البيعية أقل من القيمة الدفترية يوجد خسارة متحققة من عملية البيع
- في جميع الحالات السابقة يتم اقفال حساب مجمع الاستهلاك للأصل بجعله مديناً في قيد إثبات البيع.
- الأرباح الناتجة عن عملية البيع تسمى أرباح بيع (الأصل) وتظهر دائنة في القيد المحاسبي الخاص بإثبات البيع أما الخسارة فإنها تسمى خسائر بيع الأصل وتظهر مدينة في القيد المحاسبي للبيع.

حالة عملية :

قامت منشأة الهدى التجارية بشراء سيارة تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الافتراضي ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، وفي نهاية السنة الثالثة من عمرها تقرر بيعها بمبلغ:

• ٤٠٠٠٠ ريال

• ٦٠٠٠٠ ريال

• ٢٥٠٠٠ ريال

المطلوب: إثبات بيع السيارة في نهاية السنة الثالثة لجميع احتمالات البيع السابقة.

الحل:

قسط الاهلاك السنوى للسيارة = (تكلفة السيارة- الخردة) / عدد سنوات عمرها الافتراضى

$$= (١٠٠٠٠٠٠ - صفر) / ٥ = ٢٠٠٠٠٠ ريال سنوياً$$

مجمع استهلاك السيارة فى نهاية السنة الثالثة = $٢٠٠٠٠ \times ٣ = ٦٠٠٠٠$ ريال

القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاك الأصل فى تاريخ البيع.

$$= ١٠٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ ريال.$$

الربح أو الخسارة = سعر البيع -
القيمة الدفترية

الحالة الأولى:

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠$$

لا يوجد ربح أو خسارة

الحالة الثانية

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠$$

أرباح ٢٠٠٠٠

الحالة الثالثة

$$= ٤٠٠٠٠٠ - ٢٥٠٠٠٠$$

خسائر ١٥٠٠٠٠

الحالة الأولى: سعر البيع = القيمة الدفترية لا يوجد ربح أو خسارة

من مذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

الحالة الثانية: سعر البيع أكبر من القيمة الدفترية ويوجد ربح مقداره ٢٠٠٠٠ ريال.

من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

إلى مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارة

٢٠٠٠٠ ح/ أرباح بيع السيارة

حالة الثالثة: سعر البيع أقل من القيمة الدفترية ويوجد خسارة مقدارها ١٥٠٠٠ ريال

من مذكورين

٢٥٠٠٠ ح/ النقدية ١٤٣٣/١٢/٣٠ هـ

٦٠٠٠٠ ح/ مجمع استهلاك السيارة

١٥٠٠٠ ح/ خسائر بيع السيارة

١٠٠٠٠٠ إلى ح/ السيارة

اختبر نفسك

١- تهدف المعالجة المحاسبية الخاصة بحساب استهلاك الأصول الثابتة سنوياً الوصول إلى:

أ- القيمة البيعية للأصل الثابت سنوياً

ب- القيمة التاريخية للأصل الثابت سنوياً

ج- القيمة الدفترية للأصل الثابت سنوياً

د- كل ما سبق غير صحيح

٢- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٣٥٠٠٠ ريال وقيمتها المقدرة كخردة هي ٥٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٥ سنوات، وتستهلك بطريقة القسط الثابت، فإن قسط الاستهلاك السنوي يبلغ

أ- ٥٠٠٠ ريال

ب- ٦٠٠٠ ريال

ج- ٧٠٠٠ ريال

د- ٣٠٠٠٠ ريال

طريقة الحل / قسط الاستهلاك السنوي للسيارة = $(٥٠٠٠ - ٣٥٠٠٠) \div ٥ = ٦٠٠٠$ ريال / سنوياً.

٣- باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد التسوية الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

٤- باستخدام بيانات الفقرة السابقة فإن قيد الاقفال الخاص بحساب مصروف استهلاك السيارة هو:

- أ - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل
ب - ٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة
ج - ٦٠٠٠ من ح/ مصروف استهلاك السيارة- ٦٠٠٠ الى ح/ مجمع استهلاك السيارة
د - ٦٠٠٠ من ح/ مجمع استهلاك السيارة - ٦٠٠٠ الى ح/ مصروف استهلاك السيارة

٥- إذا كانت تكلفة الحصول على آلة لإحدى الشركات تبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، والعمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات، وتم بيعها بعد ٤ سنوات بمبلغ ٢٥٠٠٠ فإن قيد عملية البيع يظهر:

- أ - ٤٠٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة
ب - ٥٠٠٠ ريال أرباح بيع الآلة
ج - ٣٥٠٠٠ خسائر بيع الآلة
د - لا يوجد أرباح أو خسائر

طريقة الحل / قسط الاستهلاك السنوي للآلة = $(٦٠٠٠٠ - ٠) \div ٦ = ١٠٠٠٠$ ريال/ سنوياً.

٦- يتم إثبات خسارة بيع الأصل الثابت عندما يكون سعر البيع:

- أ - مساوي لقيمه الدفترية
ب - أقل من مجمع الاستهلاك
ج - أكبر من قيمته الدفترية
د - أقل من قيمته الدفترية

٧- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال، فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - لا يوجد أرباح أو خسائر.

طريقة الحل / القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= 50000 - 30000 = 20000 \text{ ريال}$$

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = 20000 - 20000 = 0 لا يوجد أرباح أو خسائر

٨- إذا كانت تكلفة الحصول على سيارة نقل لإحدى الشركات تبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتقرر بيعها في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، وكان مجمع استهلاك السيارة في تاريخ البيع ٣٠٠٠٠ ريال فإن عملية البيع تحقق للمنشأة:

أ - ١٠٠٠٠ ريال أرباح.

ب - ١٠٠٠٠ ريال خسائر.

ج - ٢٠٠٠٠ أرباح.

د - ليس أي مما سبق.

طريقة الحل / القيمة الدفترية للسيارة = تكلفة الأصل - مجمع استهلاكه حتى تاريخ البيع

$$= 50000 - 30000 = 20000 \text{ ريال}$$

الربح = سعر البيع - القيمة الدفترية = 10000 - 20000 = -10000 ريال خسائر

المحاضرة الثامنة

المخزون

أولاً: المقصود بالمخزون (بضاعة آخر المدة) :

المخزون هو: البضاعة التي تعد في تاريخ الجرد (أى يوم ٣٠-١٢) ملكاً للمنشأة وتشمل:

١. البضاعة الموجودة في مخازن المنشأة ومتاجرها ومعارضها وفروعها ومصانعها
٢. البضاعة الموجودة لدى وكلاء البيع أو الفروع حيث تعد ملكاً للمنشأة حتى يتم بيعها.
٣. البضاعة بالطريق وهي التي تعاقدت المنشأة على شرائها وشحنت إليها ولكنها لم تصل بعد إلى مخازن المنشأة حتى تاريخ الجرد.
٤. البضاعة الموجودة بمخازن الجمارك، والتي قامت المنشأة بشرائها ولكنها لم تسحبها من الجمارك حتى تاريخ الجرد أو نهاية الفترة المحاسبية.
٥. البضاعة الموجودة في مخازن الغير على سبيل الأمانة.

ملحوظة هامة: يجب استبعاد البضاعة التي تعتبر ملك للغير وموجودة في مخازن المنشأة.

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة) :

يمثل المخزون في نهاية الفترة أهمية كبيرة للمنشأة لعدد من الأسباب هي:

١. المخزون يعد من أهم بنود الأصول المتداولة لكبر حجمه وقيمه
٢. يظهر مخزون آخر المدة في كل من قائمة الدخل وقائمة المركز المالى وبالتالي فإن الخطأ في قيمته سيؤثر على صافى الدخل وعلى قيمة بنود الأصول المتداولة في قائمة المركز المالى.
٣. يمتد الخطأ في تقييم المخزون إلى السنوات المقبلة حيث أن مخزون آخر المدة للسنة الحالية هو مخزون أول المدة للسنة التالية

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

قائمة الدخل المختصرة لمحللات الهولف التجارية عن السنة المنتهية في ٣٠-١٢-١٤٣٠هـ

بيانات		
٣٠٠٠٠٠ (١)		صافي المبيعات
	٥٠٠٠٠ (أ)	بضاعة أول المدة
	٢٥٠٠٠٠ (ب)	صافي المشتريات
	—————	
	٣٠٠٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
	٦٠٠٠٠٠ (ج)	يطرح: بضاعة آخر المدة
٢٤٠٠٠٠٠ (٢)	—————	تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
—————		
٦٠٠٠٠		مجمّل الربح (٢-١)

ثانياً: أهمية تحديد قيمة المخزون (بضاعة آخر المدة)

من قائمة الدخل السابقة يتضح ما يلي:

مجمّل (صافي) الربح	تكلفة البضاعة المباعة	نوع الخطأ في تقييم المخزون (بضاعة آخر المدة)
زيادة	تخفيض	• الزيادة في قيمة مخزون آخر المدة
تخفيض	زيادة	• التخفيض في قيمة مخزون آخر المدة

الجرد الفعلي لمخزون آخر المدة

تتحدد قيمة مخزون آخر المدة في نهاية العام بالجرد الفعلي حيث انه غير مسجل في دفتر الأستاذ (المسجل في الدفاتر هو مخزون أول المدة الذي تم تسجيله في نهاية العام السابق) ويتم ذلك من خلال خطوتين هما:

١. الجرد الفعلي للبضاعة عن طريق حصرها وعدّها او وزنها
٢. تحديد قيمة بضاعة آخر المدة

ثالثاً: تقييم المخزون

ثانياً: قاعدة تقييم المخزون بالتكلفة او السوق
ايهما أقل

أولاً: طرق تحديد تكلفة المخزون:
- طريقة التمييز المحدد للبضاعة
- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً
- طريقة متوسط التكلفة

حالة عملية على تحديد قيمة المخزون بالتكلفة

تتعلق البيانات التالية بشركة بأحد عناصر المخزون بشركة الهفوف التجارية في ٣٠-١٢-٢٠١٤ هـ:

بيان	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	التكلفة الإجمالية
مخزون أول المدة ١-١	١٠٠٠ وحدة	٥٠	٥٠٠٠٠
مشتريات يوم ٥-٩	١٠٠٠ وحدة	٧٠	٧٠٠٠٠ ريال
مشتريات يوم ٤-١٢	١٠٠٠ وحدة	٧٥	٧٥٠٠٠ ريال
عدد الوحدات المتاحة للبيع	٣٠٠٠ وحدة		<u>195000 ريال</u>
الوحدات المباعة	٢٥٠٠ وحدة		
صافي المبيعات	٢٠٠٠٠٠ ريال		
صافي المشتريات	١٠٠٠٠٠٠ ريال		
وأمكن تحديد وحدات المخزون ١٠٠ وحدة من مشتريات يوم ١-١ و ٤٠٠ وحدة من يوم ٤-١٢	وحدات مخزون آخر المدة = ٥٠٠ وحدة		

طرق تحديد تكلفة المخزون :

أولاً: طريقة التمييز المحدد لبضاعة المخزون

$$\text{تكلفة المخزون} = (٥٠ \times ١٠٠) + (٧٥ \times ٤٠٠) = ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: طريقة الوارد أولاً صادر أولاً:

$$\text{تكلفة المخزون} = ٧٥ \times ٥٠٠ = ٣٧٥٠٠ \text{ ريال}$$

ثالثاً طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة المخزون} = ٥٠ \times ٥٠٠ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

رابعاً: طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = (تكلفة البضاعة المتاحة للبيع / عدد الوحدات المتاحة للبيع)

$$= ١٩٥٠٠٠ / ٣٠٠٠ = ٦٥ \text{ ريال للوحدة}$$

تكلفة المخزون = وحدات المخزون x متوسط تكلفة الوحدة

$$= ٦٥ \times ٥٠٠ = ٣٢٥٠٠ \text{ ريال}$$

تابع طرق تقييم المخزون بالتكلفة

متوسط التكلفة	الأخير في الأول	الأول في الأول	التمييز المحدد	البيان
200000	200000	200000	200000	(١) صافي المبيعات
50000	50000	50000	50000	بضاعة أول المدة (أ)
100000	100000	100000	100000	صافي المشتريات (ب)
150000	150000	150000	150000	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع (أ + ب)
32500	25000	37500	35000	ي طرح: بضاعة آخر المدة (ج)
117500	125000	112500	115000	(٢) تكلفة البضاعة المباعة (المبيعات) (أ + ب - ج)
82500	75000	87500	85000	مجموع الربح (٢-١)

ملاحظة هامة جداً: في ظل ارتفاع الأسعار يلاحظ ما يلي:

١. **تنتج طريقة الوارد أولاً صادر أولاً أكبر قيمة للمخزون وأقل تكلفة بضاعة مباعة وأكبر ربح**
٢. **تنتج طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً أقل قيمة للمخزون واكبر تكلفة بضاعة مباعة وأقل ربح**

رابعاً: المعالجة المحاسبية للمخزون:

القاعدة هي أن يتم تقييم مخزون آخر المدة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ التحفظ (الحيطة والحذر)

مثال: في ٣٠ - ١٢ - ١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة و قدرت بسعر السوق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال

قيد التسوية هو: إثبات المخزون بالتكلفة أو السوق أيهم أقل

١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٨٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

وبافتراض أن سعر السوق كان ١٧٠٠٠ ريال فإن القيد يكون

١٧٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة

١٧٠٠٠ إلى ح/ ملخص الدخل

اختبر نفسك

١- لا يدخل ضمن حساب مخزون آخر المدة:

- أ- البضاعة المملوكة للمنشأة والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- ب- البضاعة الموجودة لدى فروع المنشأة يوم الجرد
- ج- البضاعة المملوكة للغير والموجودة في مخازنها يوم الجرد.
- د- البضاعة الموجودة لدى مخازن الاستيداع الجمركية يوم الجرد.

٢- يعد المخزون من أهم عناصر:

- أ- الخصوم المتداولة
- ب- الأصول المتداولة
- ج- الأصول الثابتة
- د- حقوق الملكية

٣- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالزيادة ينتج عنه:

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافى الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافى الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافى الربح

٤- إن الخطأ في تقييم مخزون آخر المدة بالنقص ينتج عنه:

- أ- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح
- ب- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح
- ج- زيادة تكلفة البضاعة المباعة وانخفاض صافي الربح.
- د- انخفاض تكلفة البضاعة المباعة وزيادة صافي الربح

٥- يتم تقييم مخزون آخر المدة وفقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل تطبيقاً لمبدأ:

- أ- الاستمرار
- ب- التكلفة التاريخية
- ج- التحفظ (الحيطه والحذر)
- د- الوحدة المحاسبية

٦- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن أكبر قيمة للمخزون بالتكلفة تنتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الوارد أولاً خارج أولاً
- ج - الوارد أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

٧- في ظل الارتفاع المستمر للأسعار فإن الحصول على أقل صافي ربح عند تقييم بضاعة آخر المدة بالتكلفة ينتج من تطبيق طريقة:

- أ - التمييز المحدد للبضاعة
- ب - الوارد أولاً صادر أولاً
- ج - الوارد أخيراً صادر أولاً
- د - طريقة متوسط التكلفة

٨- فى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن قيد التسوية الخاص بإثبات مخزون آخر المدة هو:

أ - ١٦٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٦٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

ب - ١٦٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل- ١٦٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

ج - ١٨٠٠٠ من ح/ مخزون آخر المدة- ١٨٠٠٠ الى ح/ ملخص الدخل

د - ١٨٠٠٠ من ح/ ملخص الدخل - ١٨٠٠٠ الى ح/ مخزون آخر المدة

٩- فى ٣٠-١٢-١٤٣٣ قدرت بضاعة آخر المدة لشركة الهدى التجارية بمبلغ ١٨٠٠٠ ريال بسعر التكلفة، وفى نفس التاريخ قدرت قيمتها بسعر السوق بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال فإن المبلغ الظاهر في قائمة المركز المالي:

أ - ١٨٠٠٠ ريال ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

ب - ١٨٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

ج - ١٦٠٠٠ ويظهر في جانب الأصول في قائمة المركز المالي

د - ٢٠٠٠ ويظهر في جانب الخصوم في قائمة المركز المالي

المحاضرة التاسعة

تمارين عملية

التمرين الأول

فيما يلي البيانات المستخرجة من دفاتر شركة النجاح التجارية في ٣٠ / ١ / ١٤٣٤ هـ

اجمالي التكلفة	تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٨٠٠٠	٨	١٠٠٠	مخزون ١ / ١
٣٠٠٠٠	١٠	٣٠٠٠	مشتريات ١ / ١٠
٣٨٥٠٠	١١	٣٥٠٠	مشتريات ١ / ١٨
<u>١٨٠٠٠</u>	١٢	<u>١٥٠٠</u>	مشتريات ١ / ٢٤
٩٤٥٠٠		٩٠٠٠	البضاعة المتاحة للبيع
		<u>٧٠٠٠</u>	البضاعة المباعة
		٢٠٠٠	مخزون آخر المدة

المطلوب

أولاً: تحديد تكلفة مخزون آخر المدة وفقاً للطرق التالية:

- ١- طريقة متوسط التكلفة
- ٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً
- ٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

ثانياً: بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال ماهو قيد اليومية اللازم لإثبات المخزون في نهاية الفترة في حال استخدام طريقة متوسط التكلفة

حل التمرين الأول:

١- طريقة متوسط التكلفة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

عدد الوحدات المتاحة للبيع

= متوسط تكلفة الوحدة

$$= 94500 \div 9000 = 10,5 \text{ ريال للوحدة}$$

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = 10,5 \times 2000 = 21000 \text{ ريال}$$

٢- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (12 \times 1500) + (11 \times 500) \\ = 18000 + 5500 = 23500 \text{ ريال}$$

٣- طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$\text{تكلفة مخزون آخر المدة} = (8 \times 1000) + (10 \times 1000) \\ = 8000 + 10000 = 18000 \text{ ريال}$$

ثانياً: إثبات مخزون آخر الفترة بافتراض أن القيمة السوقية للمخزون تبلغ ٢٠٠٠٠ ريال وأن الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة.

القاعدة الرئيسية لإثبات قيمة مخزون آخر الفترة في الدفاتر هي

(التكلفة أو السوق أيهما أقل)

إذا كانت الشركة تستخدم طريقة متوسط التكلفة سنجد أن تكلفة مخزون آخر الفترة بلغت ٢١٠٠٠ ريال وبمقارنتها مع القيمة السوقية البالغة ٢٠٠٠٠ ريال نجد أن القيمة السوقية هي الأقل فيتم إثبات المخزون بالقيمة الأقل على النحو التالي:

٢٠٠٠٠ من حـ / مخزون آخر المدة

٢٠٠٠٠ من حـ / تكلفة البضاعة المباعة

التمرين الثاني

اشترت شركة الراشد التجارية سيارة بقيمة ١٠٠٠٠٠ ريال في ١ / ١ / ١٤٣٣ هـ وتم تقدير العمر الانتاجي لها بخمس سنوات. وقدرت قيمتها في نهاية العمر الانتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

أولاً : حساب أقساط الإستهلاك للسنوات الثلاث الأولى ومجمع الإستهلاك في نهاية السنة الثانية بالطرق التالية:

١- طريقة القسط الثابت

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

٣- طريقة وحدات النشاط - بافتراض أن العمر الانتاجي المقدر للسيارة ٢٠٠٠٠٠٠ كيلومتر وتم استخدامها في السنوات الثلاث الأولى لمسافة (٣٠٠٠٠٠ كيلومتر ، ٥٠٠٠٠٠ كيلومتر ، ٤٠٠٠٠ كيلومتر على التوالي)

ثانياً: بافتراض أن الشركة قامت ببيع السيارة في نهاية السنة الثالثة بمبلغ ٤٤٠٠٠ ريال. ماهو قيد تسجيل عملية البيع بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت.

حل التمرين الثاني:

أولاً:

١- طريقة القسط الثابت

$$\text{مصرف الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد سنوات العمر الانتاجي}}$$

$$= \frac{١٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠}{٥} = ١٨٠٠٠ \text{ ريال سنويا}$$

وبذلك يكون مصرف الاستهلاك ثابت بقيمة ١٨٠٠٠ ريال لكل سنة من الثلاث سنوات.

$$\text{مجمع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = ٣ \times ١٨٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- طريقة الرصيد المتناقص (مضاعف معدل القسط الثابت)

$$\text{مضاعف معدل القسط الثابت} = \frac{١}{٥} \times ٢ = ٤٠\%$$

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	معدل الاستهلاك	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك في نهاية العام
الأولى	١٠٠٠٠٠	٤٠%	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الثانية	٤٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠%	٢٤٠٠٠	٦٤٠٠٠
الثالثة	٦٤٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠	٤٠%	١٤٤٠٠	٧٨٤٠٠

٣- طريقة وحدات النشاط

$$\text{معدل الاستهلاك للوحدة} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{عدد وحدات النشاط المقدر}}$$

$$\text{معدل الاستهلاك للكيلومتر} = \frac{10000 - 10000}{20000} = 0.45 \text{ ريال للكيلومتر}$$

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = 0.45 \times 30000 = 13500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثانية} = 0.45 \times 50000 = 22500 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثالثة} = 0.45 \times 40000 = 18000 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

ثانياً: حالة بيع السيارة

بافتراض استخدام طريقة القسط الثابت

$$\text{مجموع الاستهلاك في نهاية السنة الثالثة} = 54000 \text{ ريال}$$

$$\text{القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة} = 46000 \text{ ريال}$$

$$\text{خسارة بيع السيارة} = 46000 - 44000 = 2000 \text{ ريال}$$

قيد عملية البيع

من مذكورين

$$\text{ح / النقدية} \quad 44000$$

$$\text{ح / مجموع استهلاك السيارة} \quad 54000$$

$$\text{ح / خسارة بيع السيارة} \quad 2000$$

$$\text{الى ح / السيارة} \quad 100000$$