

مقرر مبادئ المحاسبة (٢)

حلول بعض التمارين والحالات التطبيقية من الكتاب المقرر

أسس المحاسبة – الجزء الأول

الدكتور وابل بن علي الوابل



تنسيق وإعداد



الفصل التاسع المخزون (حل الحالة التطبيقية رقم 1/9) ص 297

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر منشأة الوفاء التجارية هي			
التاريخ	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (بالريال)	إجمالي التكلفة (بالريال)
مخزون أول المدة	250	150	37,500
مشتريات 1/25	750	210	157,500
مشتريات 4/27	550	250	137,500
مشتريات 6/15	650	315	204,750
مشتريات 9/20	450	300	135,000
مشتريات 11/10	350	325	113,750
عدد الوحدات المتاحة للبيع	3,000		786,000

فيإذا علمت أن:

- عدد الوحدات المباعة بلغت خلال الفترة 2,250 وحدة.
- وحدات مخزون آخر المدة تتكون من المشتريات التالية:

تاريخ الشراء	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة (بالريال)
4/27	300	75,000
9/20	350	105,000
11/10	100	32,500

- بلغت قيمة المبيعات خلال الفترة 900,000 ريال.

فالمطلوب:

أولاً: تحديد قيمة مخزون آخر المدة وتكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة وفقاً لطرق تقييم المخزون التالية:

- طريقة التمييز المحدد للبضاعة.
- طريقة متوسط التكلفة.
- طريقة الداخل أولاً خارج أولاً.
- طريقة الداخل أخيراً خارج أولاً.

ثانياً: تحديد مجمل الربح وفقاً لكل طريقة من طرق تقييم المخزون.

يتم أولاً تحديد تكلفة مخزون آخر المدة حسب الطريقة المطلوبة

يتم حساب تكلفة البضاعة المباعة كما يلي = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون آخر المدة

حساب مجمل الربح : المبيعات - تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

<u>1/ طريقة التمييز المحدد</u> تكلفة مخزون آخر المدة = $212500 = 32500 + 10500 + 75000$ تكلفة البضاعة المباعة = $573500 = 212500 - 78600$ مجمل الربح = $326500 = 573500 - 900000$	<u>2/ طريقة متوسط التكلفة</u> متوسط تكلفة الوحدة = $\frac{78600}{3000} = 262$ ريال للوحدة تكلفة مخزون آخر المدة = $262 \times 750 = 196500$ ريال تكلفة البضاعة المباعة = $589500 = 196500 - 786000$ ريال مجمل الربح = $310500 = 589500 - 900000$ ريال
<u>3/ طريقة الوارد أولاً صادر أولاً</u> تكلفة مخزون آخر المدة = $(300 \times 400) + (325 \times 350) = 233750$ ريال تكلفة البضاعة المباعة = $552250 = 233750 - 78600$ مجمل الربح = $347750 = 552250 - 900000$	<u>4/ طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً</u> تكلفة مخزون آخر المدة = $(150 \times 250) + (500 \times 210) = 142500$ ريال تكلفة البضاعة المباعة = $643500 = 142500 - 78600$ مجمل الربح = $256500 = 643500 - 900000$ ريال

حل التمرين الثالث الفصل التاسع- ص 301 (المخزون)

فيما يلي بيانات عن مخزون أول محرم ١٤٢٢هـ والمشتريات المتعلقة بإحدى السلع التي تمت في محلات «أبو علي» خلال السنة المنتهية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ:

مخزون أول محرم	٦٢٥ وحدة	(١٠ ريال/ وحدة)	٦,٢٥٠ ريال
المشتريات الأولى (في ٥ صفر)	٢,٠٠٠ وحدة	(١١ ريال/ وحدة)	٢٢,٠٠٠ ريال
المشتريات الثانية (في ١٠ جماد أول)	١,٢٥٠ وحدة	(١١,٢ ريال/ وحدة)	١٤,٠٠٠ ريال
المشتريات الثالثة (في ٢٤ شعبان)	١,٢٥٠ وحدة	(١١,٦ ريال/ وحدة)	١٤,٥٠٠ ريال
المشتريات الرابعة (في ٣٠ ذي القعدة)	٥٠٠ وحدة	(١٢,٥ ريال/ وحدة)	٦,٢٥٠ ريال
	٥,٦٢٥ وحدة		٦٣,٠٠٠ ريال

واتضح أن المخزون في ٣٠ ذي الحجة ١٤٢٢هـ يتكون من ٨٠٠ وحدة.

المطلوب:

تحديد تكلفة مخزون آخر السنة في ظل كل طريقة من الطرق الآتية:

- أ - الداخل أولا خارج أولا
- ب - الداخل أخيرا خارج أولا.
- ج - متوسط التكلفة

1/ الداخل أولا خارج أولا

تكلفة مخزون آخر المدة = $(12,5 \times 500) + (11,6 \times 300)$

$$9730 = 3480 + 6250 \text{ ريال}$$

2/ طريقة الداخل أخيرا خارج أولا

تكلفة مخزون آخر المدة = $(10 \times 625) + (11 \times 175)$

$$8175 = 1925 + 6250 \text{ ريال}$$

3 / طريقة متوسط التكلفة

متوسط تكلفة الوحدة = $63000 \div 5625 = 11,2$ ريال للوحدة

تكلفة مخزون آخر المدة = $11,2 \times 800 = 8960$ ريال

التمرين الخامس ص 331 (الفصل العاشر – الاصول الثابتة)

في ١/١/١٤٢٢هـ قامت شركة الجريسي بشراء آلة لتصوير المستندات تكلفت ٣٠٥,٠٠٠ ريال. وقدر العمر الإنتاجي للآلة بـ ٨ سنوات وقيمة بيعها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال. فإذا قدر لهذه الآلة أن تنتج خلال عمرها الإنتاجي ١,٢٠٠,٠٠٠ وحدة وأن مجموع ساعات عمل الآلة خلال عمرها الإنتاجي ٩٦,٠٠٠ ساعة فإذا علمت أن ساعات تشغيل الآلة ومجموع الوحدات المنتجة بواسطتها خلال كل من عامي ١٤٢٢هـ، ١٤٢٣هـ كانت كما يلي:

عام ١٤٢٣هـ

ساعات تشغيل الآلة ١٢,٠٠٠ ساعة

الوحدات المنتجة ١٥٠,٠٠٠ وحدة

عام ١٤٢٢هـ

ساعات تشغيل الآلة ٩,٠٠٠ ساعة

الوحدات المنتجة ١١٠,٠٠٠ وحدة

المطلوب: حساب الاستهلاك عن كل من عامي ١٤٢٢هـ، ١٤٢٣هـ باستخدام الطرق التالية:

١- الرصيد المتناقص (مضاعف القسط الثابت).

٢- الوحدات المنتجة.

٣- ساعات تشغيل الآلة.

٤- مجموع أرقام سنوات الاستخدام.

1/ طريقة الرصيد المتناقص

مضاعف معدل القسط الثابت = $(8 \div 1) \times 2 = 25\%$

استهلاك عام 1422هـ = $305000 \times 25\% = 76250$ ريال

استهلاك عام 1423هـ = $(76250 - 305000) \times 25\% = 57187,5$ ريال

2/ طريقة وحدات النشاط (وحدات المنتجة)

معدل استهلاك الوحدة المنتجة = $\frac{130500 - 5000}{1200000} = 0.25$ ريال

استهلاك عام 1422هـ = $110000 \times 0.25 = 27500$

استهلاك عام 1423هـ = $150000 \times 0.25 = 37500$ ريال

3/ طريقة وحدات النشاط (ساعات تشغيل الآلة)

معدل الاستهلاك للساعة = $\frac{1305000 - 5000}{1200000} = 3,125$ ريال

استهلاك عام 1422هـ = $9000 \times 3,125$ ريال للساعة استهلاك عام 1423هـ = $12000 \times 3,125 = 37500$ ريال

حل التمرين التاسع ص 332 (الفصل العاشر – الاصول الثابتة)

حل تمارين مقرر محاسبة 2
حل نوون

في ١/١/١٤٢٠هـ قامت شركة "السلطان" بشراء آلات بمبلغ ١٥٥,٠٠٠ ريال، ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلات بخمس سنوات تباع في نهايتها كخردة بمبلغ ٥,٠٠٠ ريال. وتستهلك طبقا لطريقة القسط الثابت وتم بيع هذه الآلات في ١/١/١٤٢٤هـ..
والمطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات بيع الآلات على افتراض أن سعر بيع الآلات كان:
١- ٣٥,٠٠٠ ريال. ٢- ٤٥,٠٠٠ ريال. ٣- ٢٥,٠٠٠ ريال.

$$\text{مصرف الاستهلاك السنوي} = \frac{155000 - 5000}{5} = 30000$$

مجمع الاستهلاك في تاريخ البيع = $4 \times 30000 = 120000$ (تم البيع بعد 4 سنوات)

القيمة الدفترية في تاريخ البيع = التكلفة - مجمع الاستهلاك

$$35000 = 120000 - 155000 \text{ ريال}$$

معالج حالات بيع السيارة

<u>1/ بيع السيارة بمبلغ 35000 ريال</u> ربح (خسارة) بيع السيارة = سعر البيع - القيمة الدفترية $35000 - 35000 = 0$ (لا يوجد ربح او خسارة) <u>قيد عملية البيع</u> من مذكورين 3500 حـ/ النقدية 120000 حـ/ مجمع استهلاك السيارة 155000 <u>إلى</u> حـ/ السيارة	<u>2/ البيع بمبلغ 45000 ريال</u> ربح البيع السيارة = $45000 - 35000 = 10000$ ريال <u>قيد العملية</u> من مذكورين 45000 حـ/ النقدية 120000 حـ/ مجمع استهلاك السيارة <u>إلى</u> مذكورين 155000 حـ/ السيارة 10000 حـ/ ربح بيع السيارة	<u>3/ بيع السيارة بمبلغ 25000 ريال</u> <u>خسارة البيع =</u> $25000 - 35000 = 10000$ ريال <u>قيد العملية</u> من مذكورين 25000 حـ/ النقدية 120000 حـ/ مجمع الاستهلاك 10000 حـ/ خسارة البيع 155000 <u>إلى</u> حـ/ السيارة
--	---	--

الحالة التطبيقية (3/7) ص223 (الفصل السابع - الاصول النقدية)

فيما يلي بعض العمليات المالية التي تمت في شركة "الشوكي" للتجارة خلال عام ١٤٢٢هـ:

- ١- في ١٤٢٢/٣/١هـ قامت الشركة بشراء ٣,٠٠٠ سهم بغرض الاتجار وذلك لاستثمار النقدية السائلة الفائضة لديها، وقد بلغ سعر السهم ١٥٠ ريال وبلغت مصاريف السمسرة ريال عن كل سهم، ولقد تم سداد قيمة الأسهم ومصاريف السمسرة بشيك.
 - ٢- في ١٤٢٢/٥/١٥هـ تم بيع الأسهم المشتراة يوم ٣/١ لسداد مبالغ مستحقة على الشركة، وبلغ سعر بيع السهم ١٦٠ ريال، وبلغت مصاريف السمسرة ٢,٥٠٠ ريال، وتم تحصيل المبالغ المستحقة للشركة بشيك.
 - ٣- في ١٤٢٢/٩/١٨هـ قامت الشركة بشراء ٢٠٠٠ سند بغرض الاتجار بسعر ٢٠٠ ريال للسند، ومصاريف سمسرة ٥,٠٠٠ ريال وسددت جميع المبالغ نقداً.
 - ٤- في ١٤٢٢/١١/٢٥هـ تم بيع نصف السندات المشتراة يوم ١٨/٩/١٤٢٢هـ بسعر ١٩٥ ريال للسند ومصاريف سمسرة ٤,٠٠٠ ريال، وحصلت المبالغ المستحقة بشيك.
- المطلوب:** إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة "الشوكي".

عملية البيع في 15 / 5 / 1422 إجمالي سعر البيع = $160 \times 3000 = 480000$ يخصم : مصاريف العمولة = 2500 ريال صافي سعر البيع = 477500 ريال يخصم : التكلفة الاصلية = 453000 ريال الأرباح المحققة = 34500 قيد اليومية 477500 من ح/ البنك إلى مذكورين 453000 ح/ استثمارات قصيرة الاجل 24500 ح/ مكاسب محققه من بيع الاستثمارات	عملية الشراء 1/ 3 / 1422 ثمن الشراء = $150 \times 3000 = 450000$ يضاف : مصاريف العمولة = $1 \times 3000 = 3000$ إجمالي التكلفة = 453000 قيد اليومية 453000 من ح/ استثمارات قصيرة الاجل 45300 إلى ح/ البنك
عملية البيع 25 / 11 / 1422 إجمالي سعر البيع = $195 \times 1000 = 195000$ يخصم : مصاريف العمولة = 4000 ريال صافي سعر البيع = 191000 ريال يخصم : تكلفة الاصلية = $2 \div 405000 = 202500$ ريال الخسائر المحققة = 11500 ريال قيد اليومية من مذكورين 191000 ح/ البنك 11500 ح/ خسائر محققه بيع استثمارات قصيرة الاجل 202500 إلى ح/ استثمارات قصيرة الاجل	عملية الشراء في 18 / 9 / 1422 ثمن الشراء = $200 \times 2000 = 400000$ ريال يضاف : مصاريف العمولة = 5000 ريال إجمالي تكلفة = 405000 قيد اليومية 405000 من ح/ استثمارات قصيرة الاجل 405000 إلى ح / النقدية

حل الحالة التطبيقية رقم (4/7) 226 (الفصل السابع – الأصول الثابتة)

أولاً: في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ كانت تكلفة محفظة الأوراق المالية المقتناة بغرض
الاتجار لمنشأة "العواجي" التجارية تتكون من الآتي:
٥٠٠ سهم من أسهم شركة "الموارد" سعر السهم ١٠٠ ريال.
٣٠٠ سهم من أسهم شركة "الصالحية" سعر السهم ١٥٠ ريال.
فإذا علمت أن القيمة العادلة لأسهم شركة "الموارد" و شركة "الصالحية" بلغت ١٢٠ ريال
و ١٤٥ ريال للسهم على التوالي .

المطلوب:

- ١- تقييم الاستثمارات المالية بغرض الاتجار في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ.
 - ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "العواجي".
- ثانياً: يفرض أنه في يوم ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ بلغت القيمة العادلة لأسهم شركة
"الموارد" وشركة "الصالحية" ١٠٥ ريال و ١٤٠ ريال على التوالي:

المطلوب:

- ١- تقييم الاستثمارات بغرض الاتجار في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ.
- ٢- إثبات نتيجة التقييم في دفاتر منشأة "العواجي".
- ٣- إظهار أثر تقييم الاستثمارات المالية في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ على كل من
قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.

تقييم الاستثمارات قصيرة الاجل في 30 / 12 / 1422هـ

استثمارات قصيرة الاجل	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب / خسائر محققة
شركة الموارد	$50000 = 100 \times 500$	$60000 = 120 \times 500$	1000
شركة الصالحية	$45000 = 150 \times 500$	$43500 = 450 \times 300$	(1500)
الإجمالي	95000	103500	8500

قيد التسوية

8500 من د/ التعديلات في القيمة العادلة

8500 إلى د/ مكاسب حايزة غير محققة

قيد الإقفال

8500 من د/ مكاسب حياز غير محققة

8500 إلى د/ ملخص الدخل

قائمة المركز المالي

٩٥٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل
+ ٨٥٠٠ التعديلات في القيمة العادلة
١٠٣٥٠٠ القيمة العادلة

ملخص الدخل

٨٥٠٠ مكاسب
حيازة غير محققة

حل تمارين مقرر محاسبة 2
حل نوون

تقييم الاستثمارات قصيرة الاجل في 1422/12/30هـ

استثمارات قصيرة الاجل	التكلفة	القيمة العادلة (السوقية)	مكاسب / خسائر محققة
شركة الموارد	$50000 = 100 \times 500$	$52500 = 105 \times 500$	2500
شركة الصالحية	$45000 = 150 \times 500$	$42000 = 140 \times 300$	(3000)
الإجمالي	95000	(94500)	(500)

قيد التسوية

500 من د/ خسائر حيازة غير محققة
500 إلى د/ التعديلات في القيمة العادلة

قيد الإقفال

500 من د/ ملخص الدخل
500 إلى د/ خسائر حيازة غير محققة

قائمة المركز المالي

٩٥٠٠٠ استثمارات قصيرة الأجل
(٥٠٠) - التعديلات في القيمة العادلة
٩٤٥٠٠ القيمة العادلة

ملخص الدخل

٥٠٠ خسائر حيازة
غير محققة

حل التمرين السادس ص232 (الفصل السابع – الأصول النقدية)

- ١- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي ٢٩، ٣٠ ذي الحجة مبلغ ١٩٠٠٠ ريال لم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٢- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها الشركة ولم تقدم بعد إلى البنك للصرف مبلغ ١٥٧٠٠ ريال ولم تظهر بكشف حساب البنك.
- ٣- بلغت مصاريف البنك عن شهر ذي الحجة والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المنشأة ٤٧٠ ريال.
- ٤- أن هناك شيكا من أحد العملاء مودعا بالبنك في يوم ١٧/١٢ بمبلغ ١٨٩٠ ريال سجله كاتب الحسابات في دفاتر الشركة بمبلغ ١٩٨٠ ريال.

والمطلوب:

- ١- إعداد مذكرة تسوية البنك عن شهر ذي الحجة ١٤٢٢هـ.
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة "الشفة".

مذكرة تسوية حساب البنك

الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك = 42700 ريال

يضاف :إيداعات لم تظهر في كشف الحساب = 19000 ريال

يخصم :شيكات محررة و لم تصرف بعد = 15700 ريال

رصيد كشف الحساب المعدل = 46000 ريال

رصيد حساب البنك في الدفاتر = 46560 ريال

يخصم : مصاريف بنكية لم تسجل في الدفاتر = (470) ريال

يخصم: تعديل خطأ الزيادة في تسجيل شيك وارد = (90) ريال

الرصيد الدفترى بعد التعديل = 46000 ريال

قيود اليومية

470 من حـ/ مصاريف بنكية

470 إلى حـ/ البنك

90 من حـ/ المدينون

90 إلى حـ/ البنك

دعواتي للجميع بالتوفيق

2013 - حل نوون