

الحاضرة التاسعة

حل المسألة التالية:

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية بتاريخ 2014/12/31.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
50000		بضاعة أول المدة
550000	965000	مشتريات - مبيعات
	18000	مردودات مشتريات
9000		م. نقل مشتريات
370000		الأراضي والمباني
450000		السيارات
640000		الأثاث
465000	390000	مدينون - دائنون
7000	32000	ديون معدومة - مخصص ديون مشكوك فيها
25000	20000	حسم ممنوح - مخصص حسم ممنوح
	4000	حسم مكتسب
250000	360000	أوراق قبض - أوراق دفع
8000	16000	مصاريف آجيو - مخصص آجيو
350000	15000	أوراق مالية - مخصص هبوط أسعار أ. مالية
55000		رواتب وأجور
9000		عمولة وكلاء بيع
22000		مصاريف إدارية ومالية
30000		مصاريف دعاية وإعلان
	120000	إيجار دائن
55000		مسحوبات شخصية
775000		مصرف/حساب جاري
320000		صندوق
	2500000	رأس المال
4440000	4440000	المجموع

وعند الجرد في 2014/12/31 تبين ما يلي :

- 1- تضمنت كشوفات الجرد لبضاعة آخر المدة ما يلي :
 - البضاعة الموجودة في المخازن / 250000 ل.س منها / 50000 ل.س بضاعة أمانة للغير
 - بضاعة لدى وكلاء البيع / 120000 ل.س (بسر البيع الذي يزيد 20% على التكلفة).
 - كما تزيد اجمالي تكلفة بضاعة آخر المدة عن السوق بـ10%.
 - 2- أعدم دين عند الجرد قدره / 15000 ل.س و تقرر تشكيل مؤونة للديون المشكوك فيها بمعدل 5% من المدينين، ومؤونة للحسم الممنوح بمقدار 13500 ل.س.
 - 3- تشكيل مؤونة آجيو بمعدل خصم 6% علماً أن متوسط الاستحقاق لأوراق القبض أربعة أشهر، ومصروفات تحصيل بلغت 1000 ل.س.
 - 4- تبلغ القيمة السوقية للأوراق المالية / 340000 ل.س و إيراداتها المستحقة لهذا العام 12% من تكلفتها
 - 5- رواتب الشهر الأخير من العام 2014 لم تدفع بعد وقدرها / 5000 ل.س.
 - 6- دفعت مصاريف الدعاية والإعلان عن سنة كاملة اعتباراً من 2014.7/1
 - 7- إن الايجار الدائن يبلغ شهريا / 10000 ل.س.
 - 8 - ظهر في كشف المصرف رصيد قدره / 635000 ل.س و لدى تدقيق العمليات تبين ما يلي :
 - أ- حررت المنشأة شيكاً بمبلغ / 9000 ل.س وورد المبلغ في الكشف / 90000 ل.س
 - ب - أودعت المنشأة في المصرف مبلغ / 225000 ل.س بتاريخ 2014/12/31 ولم يرد المبلغ في الكشف
 - ج- حررت المنشأة شيكات بمبلغ / 166000 ل.س ولم يتقدم أصحابها لصرفها حتى تاريخه.
- المطلوب : 1- تسجيل قيود اليومية اللازمة للتسويات الجردية وإقفالها.
- 2- إعداد كشف المطابقة للمصرف.
- 3- تصوير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر، وقائمة الدخل 2014/12/31.
- 4- إعداد الميزانية الختامية في 2014/12/31.

الحل :1- القيود الجردية

250000	البضاعة الموجودة في المخازن
- (50000)	بضاعة أمانة للغير
+ 100000 (بالتكلفة 120000 بسعر البيع $\times 120/100$)	بضاعة لدى وكلاء البيع
<hr/>	
300000	بضاعة آخر المدة بالتكلفة
	سعر السوق يقل بنسبة 10%
	تكلفة السوق
	100
	90
	300000
	س إذا سعر السوق $100 90 \times 300000 = 270000$
	اليومية

البيان	دائن	مدين
من د/ بضاعة آخر المدة إلى د/ المتاجرة	300000	300000
من د/ أ. خ إلى د/ م. ه.أ. البضاعة	30000	30000
من د/ ديون معدومة إلى د/ مدينون	15000	15000
د/ م. د. م. فيها إلى د/ ديون معدومة	22000	22000
من د/ أ. خ إلى د/ م. د. م. فيها	12500	12500
من مذكورين د/ مخصص. حسم ممنوح د / متاجرة إلى د/ حسم ممنوح	25000	20000 5000
من د/ أ. خ إلى د/ م. حسم ممنوح	13500	13500
من د/ مخصص آجيو		8000

إلى د/ آجيو	8000	
من د/ مخصص آجيو		2000
إلى د/ أ.خ	2000	
من د/ مؤونة ه.أ. أ. مالية		5000
إلى د/ أ. خ	5000	
من د/ إيرادات أ. مالية مستحقة		42000
إلى د/ إيرادات أ. مالية	42000	
من د/ إيرادات أ. مالية		42000
إلى د/ أ. خ	42000	
من د/ رواتب وأجور		5000
إلى د/ رواتب وأجور مستحقة	5000	
من د/ أ. خ		60000
إلى د/ رواتب وأجور	60000	
من د/ م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً		15000
إلى د/ م. دعاية و إعلان	15000	
من د/ أ. خ		15000
إلى د/ م. دعاية و إعلان	15000	
من د/ إيجار دائن		120000
إلى د/ أ. خ	120000	

2- كشف المطابقة للمصرف:

كشف المطابقة للمصرف	
الرصيد الوارد في كشف المصرف	635000
+ الخطأ في قيمة الشيك (90000 - 9000)	81000
+ إيداعات نقدية في 2014/12/31	350000
- شيكات صادرة لم تصرف بعد	(166000)
	<hr/>
مطابق لرصيد المصرف في الدفاتر	775000

3- الحسابات الختامية وإعداد الميزانية العمومية

له	د/ المتاجرة عن الفترة المنتهية في 2014 12 31	منه	
من د/ مبيعات	965000	إلى د/ بضاعة أول مدة	50000
من د/ مر. مشتريات	18000	إلى د/ مشتريات	550000
من د/ حسم مكتسب	4000	إلى د/م. نقل المشتريات	9000
من د/ بضاعة آخر المدة	300000	إلى د/ حسم ممنوح	5000
		إلى د/ أ. خ (محمل ربح)	673000
	<u>1287000</u>		<u>1287000</u>

له	د/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 2014 12 31	منه	
من د/ المتاجرة (مجمّل ربح)	673000	مصاريف البيع والتوزيع	
من د/م. آجيو	2000	إلى د/ عمولة وكلاء بيع	9000
من د/ م. ه. أ.أ. مالية	5000	إلى د/ م. دعاية و إعلان	15000
من د/ إيرادات أ. مالية	42000	مصاريف إدارية ومالية	
من د/ إيجار دائن	120000	إلى د/ م. ه.أ. البضاعة	30000
		إلى د/ م. د. م. فيها	12500
		إلى د/ م. حسم ممنوح	13500
		إلى د/ رواتب وأجور	60000
		إلى د/ م. إدارية ومالية	22000
		رصيد صافي ربح (ميزانية)	680000
	<u>842000</u>		<u>842000</u>

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2014/12/31

البيان	جزئي	كلي
المبيعات sales	965000	
- مردودات ومسموحات المبيعات	(0)	
- الحسم الممنوح	(5000)	
صافي المبيعات		960000
- تكلفة البضاعة المباعة COGS		(287000)
بضاعة أول المدة	50000	
المشتريات Purchases	550000	
- مردودات ومسموحات المشتريات	(18000)	
- الحسم المكتسب	(4000)	
صافي المشتريات	528000	
مصاريف الشراء	9000	
- بضاعة آخر المدة	(300000)	
مجمل الربح Gross profit		673000
- مصاريف البيع والتوزيع	(24000)	
- المصاريف الإدارية والمالية	(138000)	(162000)
صافي ربح التشغيل net profit		511000
+ إيرادات أخرى		169000
صافي الربح قبل الضريبة		680000

الخصوم		الميزانية في 2014/12/31		الأصول	
حقوق الملكية				أصول ثابتة	
رأس المال	2500000			أراضي ومباني	370000
+ صافي ربح الدورة	680000			سيارات	450000
- مسحوبات شخصية	(55000)	3125000		أثاث	640000
					1460000
التزامات طويلة الأجل				أصول متداولة	
التزامات متداولة				بضاعة 12/31	300000
دائنون	360000			م.ه.أ. البضاعة	(30000)
أ. دفع	390000	750000		مدينون	450000
				- م. د. م. فيها	(22500)
				- م. حسم ممنوح	(13500)
					414000
				أوراق قيص	250000
				- م. آجيو	(6000)
					244000
				أوراق مالية	350000
				- م. ه. أ. أ. مالية	10000
					340000
				أصول جاهزة	
				مصرف	775000
				صندوق	320000
أرصدة دائنة أخرى				أرصدة مدينة أخرى	
رواتب وأجور مستحقة		5000		إيرادات أ. مالية مستحقة	42000
				م. دعاية وإعلان مد. مقدماً	15000
المجموع		3880000		المجموع	3880000

حل المسألة التالية:

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى المنشآت التجارية بتاريخ 2015/12/31:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
2000000	180000	آلات - و مجمع اس. آلات
750000	270000	سيارات - و مجمع اس. سيارات
420000	120000	أثاث - و مجمع اس. أثاث
1750000		بضاعة أول المدة
780000		مصرف د/جاري
17000		عمولات تحصيل مصرفية
2470000	3750000	مشتريات - و مبيعات
262000	286000	مدينون - و دائنون
8000	16000	ديون معدوم - و مخصص ديون مشكوك فيها
5000	18000	حسم ممنوح - ومخصص حسم ممنوح
180000	170000	أوراق قبض - وأوراق دفع
7000	11000	مصاريف آجيو - ومخصص آجيو
	38000	حسم مكتسب
300000		أوراق مالية
9000	23000	خسائر بيع أوراق مالية - و م. ه. أ.أ. مالية
400000	6300000	مسحوبات - و رأس المال
52000	74000	مر. مبيعات - و مر. مشتريات
70000		مصاريف شراء
28000		عمولة وكلاء بيع
240000		مصاريف دعاية وإعلان
575000		رواتب
144000		ايجار مدين
128000		مصاريف عمومية
661000		صندوق
11256000	11256000	المجموع

وتضمنت المعلومات الجردية ما يلي في 2015/12/31:

1- تستهلك الأصول الثابتة كما يلي :

أ- تستهلك الآلات بالقسط الثابت بمعدل 5% سنوياً وتقدر قيمتها كنفاية 10% من قيمتها مع العلم أنه هناك آلات قيمتها /400000 ل.س. مشتتة في 2015/5/1.

ب- تستهلك السيارات بطريقة ضعف نسبة القسط الثابت من رصيد الأصل ويبلغ عمرها الإنتاجي 10 سنوات.

ج- يستهلك الأثاث بطريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي الذي يبلغ 6 سنوات.

2- بضاعة آخر المدة بالتكلفة 1900000 هذا مع العلم أن سعر السوق للبضاعة /1850000 ل.س.

3- ورد في كشف المصرف أن رصيد المنشأة لديه حتى تاريخه /882000 ل.س. ولدى التدقيق تبين ما يلي :

أ - حررت المنشأة شيكاً لأمر أحد الدائنين بمبلغ /24000 ل.س. وورد في الكشف بمبلغ /42000 ل.س.

ب- حررت المنشأة شيكات بمبلغ /120000 ل.س. ولم يتقدم أصحابها لصرفها حتى تاريخه.

4- لدى دراسة أرصدة المدينين تبين وجود دين معدوم قدره /12000 ل.س. وتقرر تشكيل مخصص للديون المشكوك فيها بمعدل 6% من المدينين ومخصص حسم ممنوح بمبلغ 10000 ل.س.

5- يبلغ معدل الخصم لأوراق القبض 10% و متوسط فترة استحقاقها 4 أشهر.

6- تبلغ القيمة السوقية للأوراق المالية /290000 ل.س. و إيراداتها لهذا العام تبلغ 8% من تكلفتها

7- تبلغ عمولة وكلاء البيع التي تخص السنة المالية /42000 ل.س.

8- مصاريف الدعاية والإعلان مدفوعة للإعلان لمدة سنتين اعتباراً من 2015/9/1

9- تبلغ الرواتب الشهرية /50000 ل.س.

10- يبلغ الإيجار المدين /8000 ل.س. شهرياً وذلك عن العقارات التي تستأجرها المنشأة.

11- هناك مصاريف عمومية مستحقة وغير مدفوعة تخص عام 2015 قدرها /27000 ل.س.

المطلوب :

1- تسجيل قيود اليومية اللازمة للتسويات الجردية وإقفالها وإعداد كشف المطابقة للمصرف.

2- تصوير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وإعداد الميزانية الختامية في

2015/12/31.

الحل:

قيود التسويات الجردية وإقفالها

البيان	دائن	مدين
<p>1600000 آلات قديمة $\times 10\%$ نفاية = 160000</p> <p>(160000 - 1600000) $\times 5\%$ = 72000 اهتلاك الات قديمة</p> <p>400000 جديدة $\times 10\%$ نفاية = 40000</p> <p>(40000 - 400000) $\times 5\% \times 12/8$ = 12000 اهتلاك الات جديدة</p> <p>بالتالي مج 84000 = 12000 + 72000 قسط اهتلاك الات للعام</p> <p>من د/ قسط اهتلاك آلات</p> <p>إلى د/ مجمع اهتلاك آلات</p>	84000	84000
<p>من د/ أ. خ (ملخص الدخل)</p> <p>إلى د/ قسط اهتلاك آلات</p>	84000	84000
<p>ضعف نسبة القسط الثابت = $10/1 \times 2 = 20\%$</p> <p>رصيد السيارات = التكلفة - مجمع الاهتلاك في ميزان المراجعة</p> <p>= 480000 = 750000 - 270000</p> <p>480000 $\times 20\%$ = 96000 قسط اهتلاك العام</p> <p>من د/ قسط اهتلاك سيارات</p> <p>إلى د/ مجمع اهتلاك سيارات</p>	96000	96000
<p>من د/ أ. خ (ملخص الدخل)</p> <p>إلى د/ قسط اهتلاك سيارات</p>	96000	96000
<p>الاثاث بطريقة مجموع أرقام السنوات 1+2+3+4+5+6 = 21</p> <p>420000 $\times 21/6$ = 120000 مجمع اهتلاك الاثاث بالميزانية</p> <p>إذا للعام الحالي 100000 = $21/5 \times 420000$</p> <p>من د/ قسط اهتلاك أثاث</p> <p>إلى د/ مجمع اهتلاك أثاث</p>	100000	100000
<p>من د/ أ. خ (ملخص الدخل)</p> <p>إلى د/ قسط اهتلاك أثاث</p>	100000	100000

من د/ بضاعة آخر المدة إلى د/ المتاجرة	1900000	1900000
من د/ أ.خ (ملخص الدخل) إلى د/ م.ه.أ. بضاعة	50000	50000
اعدام دين عند الجرد من د/ ديون معدومة إلى د/ مدينون (زبائن)	12000	12000
مج الديون المعدومة 20000 أكبر من م.د.م فيها والباقي يقفل في أ.خ من مذكورين د/ م.د.م فيها د/ أ.خ إلى د/ ديون معدومة	20000	16000 4000
تشكيل مخصص د. م. م فيها 262000 مدينون - 12000 د. معدوم عند الجرد = $250000 \times 6\%$ $250000 * 6\% = 15000$ م.د.م فيها جديد للعام القادم (ميزانية) من د/ أ.خ (ملخص الدخل) إلى د/ م.د.م فيها	15000	15000
من د/ مخصص حسم ممنوح إلى د/ حسم ممنوح يبقى فائض من المخصص السابق $5000 - 18000 = 13000$	5000	5000
المخصص الجديد للحسم الممنوح المراد تكوينه 10000 (ميزانية) لكن لدينا فائض مخصص سابق 13000 يكفي المخصص الجديد ويزيد 3000 ل.س ترد للأرباح والخسائر من د/ م. حسم ممنوح إلى د/ أ.خ (ملخص الدخل)	3000	3000
من د/ م. آجيو إلى د/ مصروف آجيو يبقى فائض من المخصص السابق $7000 - 11000 = 4000$	7000	7000

لدينا فائض من المخصص السابق 4000 بالتالي نحتاج 2000 فقط من د/ أ. خ إلى د/ م. آجيو	2000	2000
من د/ م. ه. أ. أ. مالية إلى د/ خسائر بيع أ. مالية يبقى فائض من المخصص 14000 = 23000 - 9000	9000	9000
سعر السوق للأوراق المالية 190000 أقل من سعر التكلفة 200000 بالتالي نكون مخصص ه. أ. مالية بالفرق 10000 يظهر بالميزانية لكن بما أن لدينا فائض سابق 14000 يغطي كامل المخصص الجديد ويزيد 4000 ترد للأرباح بالقيود من د/ م. ه. أ. أ. مالية إلى د/ أ. خ (ملخص الدخل)	4000	4000
من د/ إيرادات أ. مالية مستحقة إلى د/ إيرادات أ. مالية	24000	24000
من د/ إيرادات أ. مالية إلى د/ أ. خ (ملخص الدخل)	24000	24000
من د/ عمولة وكلاء بيع إلى د/ عمولة وكلاء بيع مستحقة	14000	14000
من د/ أ. خ (ملخص الدخل) إلى د/ عمولة وكلاء بيع	42000	42000
من د/ م. دعاية وإعلان مدفوعة مقدماً إلى د/ م. دعاية وإعلان	200000	200000
من د/ أ. خ (ملخص الدخل) إلى د/ م. دعاية وإعلان	40000	40000
من د/ رواتب وأجور إلى د/ رواتب وأجور مستحقة	25000	25000
من د/ أ. خ (ملخص الدخل) إلى د/ رواتب وأجور	600000	600000

من د/ إيجار مدين مدفوع مقدماً		48000
إلى د/ إيجار مدين	48000	
من د/أ.خ(ملخص الدخل)		96000
إلى د/ ايجار مدين	96000	
من د/ مصاريف عمومية		27000
إلى د/ مصاريف عمومية مستحقة	27000	
من د/ أ.خ(ملخص الدخل)		155000
إلى د/ مصاريف عمومية	155000	

كشف المطابقة للمصرف	
رصيد الكشف الوارد من المصرف	882000
+ الخطأ في الشيك	18000
- شيكات محررة لم تصرف بعد	(120000)
	780000
مطابق لرصيد المصرف	

له	د/ المتاجرة عن الفترة المنتهية في 2015/12/31	منه	
من د/ مبيعات	3750000	إلى د/ بضاعة أول مدة	1750000
من د/ مر. مشتريات	74000	إلى د/ مشتريات	2470000
من د/ حسم مكتسب	38000	إلى د/ مر. مبيعات	52000
من د/ بضاعة آخر المدة	1900000	إلى د/ مصاريف شراء	70000
		إلى د/ أ. خ (مجمّل ربح)	1420000
	5762000		5762000

له	د/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 2015/12/31	منه
1420000	من د/ المتاجرة (مجمّل ربح)	مصاريف بيع وتوزيع
3000	من د/ م. حسم ممنوح	إلى د/ عمولة وكلاء بيع 42000
4000	من د/ م. هـ. أ.أ. مالية	إلى د/ م. دعاية و إعلان 40000
24000	من د/ إيرادات أ. مالية	مصاريف إدارية ومالية
		إلى د/ قسط اهتلاك آلات 84000
		إلى د/ قسط اهتلاك سيارات 96000
		إلى د/ قسط اهتلاك أثاث 100000
		إلى د/ م. هـ. أ. بضاعة 50000
		إلى د/ عمولة تحصيل مصرفية 17000
		إلى د. د. معدومة 4000
		إلى د/ م. د. م. فيها 15000
		إلى د/ م. آجيو 2000
		إلى د/ رواتب وأجور 600000
		إلى د/ ايجار مدين 96000
		إلى د/ مصاريف عمومية 155000
		صافي الربح 150000
1451000		1451000

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2015/12/31

البيان	جزئي	كلي
المبيعات sales	3750000	
- مردودات ومسموحات المبيعات	(52000)	
- الحسم الممنوح	(0)	
صافي المبيعات		3698000
- تكلفة البضاعة المباعة COGS		(2278000)
بضاعة أول المدة	1750000	
المشتريات Purchases	2470000	
-مردودات ومسموحات المشتريات	(74000)	
- الحسم المكتسب	(38000)	
صافي المشتريات	2358000	
مصاريف الشراء	70000	
- بضاعة آخر المدة	(1900000)	
مجمل الربح Gross profit		1420000
- مصاريف البيع والتوزيع	(82000)	
- المصاريف الإدارية والمالية	(1219000)	(1301000)
صافي ربح التشغيل net profit		119000
+ ايرادات أخرى		31000
صافي الربح قبل الضريبة		150000

الخصوم	الميزانية في 2015/12/31		الأصول	
حقوق الملكية			أصول ثابتة	
رأس المال	6300000		آلات	2000000
+ صافي الربح	150000		- مجمع اهتلاك آلات	(264000)
- مسحوبات شخصية	(400000)	6050000	سيارات	750000
			- مجمع اهتلاك سيارات	(366000)
التزامات طويلة الأجل			أثاث	420000
			- مجمع اهتلاك أثاث	(220000)
التزامات متداولة			أصول متداولة	
			بضاعة 12/31	1900000
دائنون	286000		- م.ه.أ. بضاعة	(50000)
أ. دفع	170000	456000	مدينون	250000
			- م. د. م. فيها	(15000)
			- م. حسم ممنوح	(10000)
			أوراق قيض	180000
			- م. آجيو	(6000)
			أوراق مالية	300000
			- م. ه. أ. أ. مالية	(10000)
			مصرف	780000
			صندوق	661000
أرصدة دائنة أخرى			أرصدة مدينة أخرى	
عمولة وكلاء بيع مستحقة	14000		ايرادات.أ. مالية مستحقة	24000
رواتب وأجور مستحقة	25000		م.دعاية وإعلان مقدمة	200000
مصاريف عمومية مستحقة	27000	66000	ايجارمدين مدفوع مقدماً	48000
المجموع		6572000	المجموع	6572000

مسألة:

آلة تكلفتها 1500000 ل.س وعمرها الإنتاجي 5 سنوات وتقدر قيمتها كفاية بمبلغ 120000 وتستهلك بطريقة ضعف نسبة القسط الثابت من رصيد الأصل، المطلوب: وضع جدول يبين اهتلاك هذه الآلة على مدى العمر الإنتاجي لها.

الحل:

السنة	رصيد الأصل	نسبة الاهتلاك	قسط الاهتلاك	مجمع الاهتلاك
الأولى	1500000	40%	600000	600000
الثانية	900000	40%	360000	960000
الثالثة	540000	40%	216000	1176000
الرابعة	324000	40%	129600	1305600
الخامسة	194400	---	74400	1380000

الحل باستخدام طريقة Modified Accelerator Cost Recovery System (MACRS)

حيث تقوم على الجمع ما بين طريقة ضعف نسبة القسط الثابت من رصيد الاصل وما بين طريقة القسط الثابت. وباعتبار أن العمر الانتاجي 5 سنوات هذا يعني السنتين والنصف الأولى تهتك بحسب الطريقة الأولى (القسط المتناقص المضاعف) كما يلي (نصف عام، عام، عام) أما السنتين والنصف الباقية تهتك بحسب الطريقة الثانية (القسط الثابت) كما يلي (عام، عام، نصف عام).

السنة	القيمة الدفترية (التكلفة-مجمع الاهتلاك)(1)	نسبة الاهتلاك(2)	قسط الاهتلاك (2×1)=(3)	مجمع الاهتلاك
الأولى(نصف سنة)	1500000	0.5×40%	300000	300000
الثانية(سنة)	1200000	40%	480000	780000
الثالثة(سنة)	720000	40%	288000	1068000
الرابعة(سنة)	432000	2.5 432000	172800	1240800
الخامسة(سنة)	259200	2.5 432000	172800	1413600

1500000	86400	0.5×(2.5 432000)	86400	السادسة(نصف سنة)
---------	-------	------------------	-------	------------------

مسألة: فيما يلي ميزان المراجعة الخاص بإحدى المنشآت في 2016/12/31

التسويات الجردية في 12/31	اسم الحساب	دائن	مدين	
قدرت البضاعة المتبقية آخر المدة بسعر التكلفة 600000 ل.س. علماً أن سعر السوق يزيد بنسبة 20%	بضاعة 1/1		450000	×
تهتك بمعدل 2% سنوياً بالقسط الثابت	مباني-مخصص اهتلاكه	60000	1500000	×
تهتك بطريقة القسط الثابت علماً أن عمرها الانتاجي 5 سنوات، وقيمة النفاية تبلغ 75000 ل.س.	آلات-مخصص اهتلاكها	420000	1125000	×
يهتك بطريقة القسط الثابت وبمعدل اهتلاك 10%، وتبلغ النفاية 30000 ل.س	أثاث-مجمع اهتلاكه	60000	330000	×
اعدم دين بمقدار 12000 ل.س ويراد تشكيل مؤونة بمعدل 5% من رصيد الزبائن	زبائن- م.د.م.فيها	22500	312000	×
	د. معدومة		10500	×
وسطي الاستحقاق 4 أشهر بفائدة 5% سنوياً، ومصارف تحصيل 1500 ل.س	أ.قبض-مؤونة آجيو	13500	270000	×
	مصاريف آجيو		13500	×
وجد عجز في الصندوق قدره 9000 ل.س واعتبر صاحب المنشأة مسؤولاً عن العجز	الصندوق		1396500	×
التأمين السنوي 67500 ل.س	تأمين ضد الحريق		75000	×
يبلغ الإيراد شهرياً 15000 ل.س	إيراد عقار	165000		×
الإيجار السنوي 270000 ل.س	إيجار المنشأة		234000	×
	المسحوبات-رأس المال	3750000	73500	
	مر.مبيعات-المبيعات	2514000	30000	
	المشتريات-مر. مشتريات	45000	1320000	
الرواتب الشهرية 30000 ل.س	الرواتب والأجور		360000	×

تاريخ القرض 1/1 من العام الحالي بفائدة سنوية 10%	قرض مصرفي	450000		×
	المجموع	7500000	7500000	

المطلوب:

- 1- تسجيل قيود التسوية اللازمة المشار إليها ب (×) وقيود إقفالها في الحسابات الختامية.
- 2- تصوير حساب المتاجرة، والأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 2016/12/31.
- 1- اعداد الميزانية العمومية كما هي في 2016/12/31.

الحل: قيود التسويات الجردية واقفال الحسابات:

البيان	دائن	مدين
من د / بضاعة اخر المدة		600000
الى د / المتاجرة	600000	
من د / قسط اهتلاك مباني		30000
الى د / مخصص اهتلاك مباني	30000	
من د / أ. خ		30000
الى د / قسط اهتلاك مباني	30000	
من د / قسط اهتلاك الات		210000
الى د / مخصص اهتلاك الات	210000	
من د / أ. خ		210000
الى د / قسط اهتلاك الات	210000	
من د / قسط اهتلاك اثاث		30000
الى د / مخصص اهتلاك اثاث	30000	
من د / أ. خ		30000
الى د / قسط اهتلاك اثاث	30000	
من د / د. معدومة		12000
الى د / الزبائن	12000	
من د / م.د.م. فيها		22500
الى د / د. معدومة	22500	
من د / أ. خ		15000
الى د / م.د.م. فيها	15000	

	د / مؤونة آجيو	13500	
	الى د/ مصاريف آجيو	13500	
	من د / أ.خ	6000	
	الى د/ مخصص آجيو	6000	
	من د / مسحوبات شخصية	9000	
	الى د/ الصندوق	9000	
	من د / تأمين مدفوع مقدما	7500	
	الى د/ تأمين ضد الحريق	7500	
	من د / أ.خ	67500	
	الى د/ تأمين ضد الحريق	67500	
	من د / ايراد عقار مستحق	15000	
	الى د/ ايراد عقار	15000	
	من د / ايراد عقار	180000	
	الى د / أ.خ	180000	
	من د / ايجار	36000	
	الى د/ ايجار مستحق	36000	
	من د / أ.خ	270000	
	الى د/ ايجار	270000	
	من د / أ.خ	360000	
	الى د/ رواتب	360000	
	من د / فائدة قرض	45000	
	الى د/ فائدة فرض مستحقة	45000	
د / عن الفترة	من د / أ.خ	45000	منه المتاجرة المنتھية
	الى د / فائدة قرض	45000	

له

في 2016/12/31

من د/ مبيعات	2514000	إلى د/ بضاعة أول مدة	450000
من د/ مر. مشتريات	45000	إلى د/ مشتريات	1320000
من د/ بضاعة آخر المدة	600000	إلى د/ مر. مبيعات	30000
		إلى د/ أ. خ (مجمل ربح)	1359000
	<u>3159000</u>		<u>3159000</u>

له	د/ الأرباح والخسائر عن الفترة المنتهية في 2016/12/31	منه
من د/ المتاجرة (مجمل ربح)	1359000	<u>مصاريف بيع وتوزيع</u>
من د/ ايراد عقار	180000	<u>مصاريف إدارية ومالية</u>
		إلى د/ قسط اهتلاك آلات
		إلى د/ قسط اهتلاك مباني
		إلى د/ قسط اهتلاك أثاث
		إلى د/ م.د.م. فيها
		إلى د/ مؤونة(مخصص) آجيو
		إلى د/ تأمين ضد الحريق
		إلى د/ ايجار مدين
		إلى د/ رواتب وأجور
		إلى د/ فائدة قرض
		صافي الربح
	<u>1539000</u>	505500
		<u>1539000</u>

قائمة الدخل عن الفترة المنتهية في 2016/12/31

البيان	جزئي	كلي
المبيعات sales	2514000	
- مردودات ومسموحات المبيعات	(30000)	
- الحسم الممنوح	(0)	
صافي المبيعات		2484000
- تكلفة البضاعة المباعة COGS		(1125000)
بضاعة أول المدة	450000	

المشتريات Purchases	1320000	
-مردودات ومسموحات المشتريات	(45000)	
- الحسم المكتسب	(0)	
صافي المشتريات	1275000	
مصاريف الشراء	0	
- بضاعة آخر المدة	(600000)	
مجمل الربح Gross profit		1359000
- مصاريف البيع والتوزيع	(0)	
- المصاريف الإدارية والمالية	(1033500)	(1033500)
صافي ربح التشغيل net profit		325500
+ايرادات أخرى		180000
صافي الربح قبل الضريبة		505500

الخصوم	الميزانية في 2016/12/31		الأصول		
<u>حقوق الملكية</u>			<u>أصول ثابتة</u>		
رأس المال	3750000		آلات	1125000	
+ صافي الربح	505500		- مجمع. اس آلات	(630000)	495000
- مسحوبات شخصية	(82500)	4173000	مباني	1500000	
<u>التزامات طويلة الأجل</u>			- مجمع. اس	(90000)	1410000
<u>التزامات متداولة</u>			سيارات	330000	
قرض مصرفي	450000		أثاث	(90000)	240000
			- مجمع. اس أثاث		
<u>أرصدة دائنة أخرى</u>			<u>أصول متداولة</u>		600000
ايجار مستحق	36000		بضاعة 12/31	300000	
فائدة قرض مستحقة	45000	81000	مدينون	(15000)	285000
			- م. د. م. فيها	270000	
			أوراق قبض	(6000)	264000
			- م. آجيو		
			<u>أصول نقدية</u>		1387500
			صندوق		

			أرصدة مدينة أخرى	7500	
			تأمين مدفوع مقدماً	15000	22500
			ايراد عقار مستحق		
			المجموع		4704000
		4704000			
			المجموع		4704000

مسألة:

في 2018/1/1 استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر إحدى الشركات
7000000 سيارات، 3780000 مجمع اهتلاك سيارات
وكانت الشركة تستهلك السيارات بطريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي لها والبالغ 5 سنوات وتقدر
قيمتها كخردة 10% من تكلفتها.
في 2018/7/1 باعت الشركة إحدى السيارات تكلفتها 2800000 ل.س بمبلغ 1440000 ل.س نقداً
المطلوب :

1- تسجيل قيود اليومية اللازمة لعملية بيع السيارة في 2018/7/1 والتسويات الجردية اللازمة
واقفالها في 2018/12/31 على ضوء المعلومات المذكورة.

2- تصوير حساب مجمع اهتلاك السيارات وبيان أثر العمليات في الميزانية في 2018/12/31

أولاً: جدول الاهتلاك للسيارات حتى تاريخ 2018/1/1

مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي = 1+2+3+4+5 = 15 أو $(n \times (n+1)) / 2 = 30 / 2 = 15$

القيمة القابلة للاهتلاك لجميع السيارات = 7000000 - 700000 = 6300000

القيمة القابلة للاهلاك للسيارة المباعة = 2800000 - 280000 = 2520000

القيمة القابلة للاهلاك للسيارات الباقية = 4200000 - 420000 = 3780000

السنة	جميع الشاحنات	الشاحنة المباعة	الشاحنات الباقية
الأولى	2100000=15/5×6300000	840000=15/5×2520000	1260000=15/5×3780000
الثانية	1680000=15/4×6300000	672000=15/4×2520000	1008000=15/4×3780000
مجمع	3780000	1512000	2268000

ثانياً: نقوم بفصل السيارة المباعة عن السيارات بالقيد في 1/1:

مدین	دائن	البيان
2800000		من د/ السيارة المباعة
	2800000	إلى د/السيارات(الباقية)

ثالثاً: نقوم بفصل مخصص اهتلاك السيارة المباعة عن السيارات بالقيد 1/1:

مدین	دائن	البيان
1512000		من د/ مخصص اهتلاك السيارات(الباقية)
	1512000	إلى د/مخصص اهتلاك السيارة(المباعة)

وبالتالي تكون السنة الثالثة للاهلاك كما يلي:

قسط الاهتلاك للسيارة المباعة من 1/1 إلى تاريخ البيع $7/1 = 12/6 \times 15/3 \times 2520000 = 252000$

مخصص الاهتلاك للسيارة المباعة حتى تاريخ البيع = $1764000 = 252000 + 1512000$

وتكون قيود اليومية في 2018/7/1 كما يلي :

من د/ قسط اهتلاك السيارة المباعة	252000	
إلى د/مخصص اهتلاك السيارة المباعة	252000	
من مذكورين		
د/ الصندوق		1440000
د/ مخصص اهتلاك السيارات		1764000
إلى مذكورين		
د/ السيارات	2800000	
د/ أرباح بيع السيارة	404000	

في 12/31

1- تقفل أرباح بيع السيارة في د/ أ.خ بالقيد :

404000	من د/ أرباح بيع السيارة
404000	إلى د/ أ.خ

2- يحسب الاهتلاك عن باقي السيارات ويقفل مع القسط السابق (للسيارة المباعة) في د/ أ.خ

$$- \text{اهتلاك السيارات الباقية} = 3780000 \times 15/3 = 756000$$

$$\text{مجموع أقساط الاهتلاك للسيارات} = 756000 + 252000 (\text{عن المباعة}) = 1008000$$

نقوم بإثبات قسط اهتلاك السيارات الباقية، ثم نثبت قيد اقفال الاهتلاك لجميع الاقساط

756000	من د/ قسط اهتلاك السيارات (الباقية)
756000	إلى د/ مخصص اهتلاك السيارات
1008000	من د/ أ.خ
1008000	إلى د/ قسط اهتلاك السيارات

منه	د/ مخصص اهتلاك السيارة المباعة في 2018/7/1	له
1764000	إلى د/ مذكورين 7/1	من د/ مخصص إ. السيارات
		من د/ قسط اهتلاك
		السيارة 7/1
1764000		1764000

منه	د/ السيارة المباعة في 2018/7/1	له
2800000	إلى د/ السيارات 1/1	من د/ مذكورين في 7/1
2800000		2800000

له	د/مخصص اهتلاك السيارات (الباقية)	منه
رصيد 2018/1/1	3780000	إلى د/مخصص.إ. السيارة المباعة
من د/ قسط اهتلاك السيارات	756000	رصيد 12/31 (ميزانية)
	<u>4536000</u>	<u>4536000</u>

له	د/السيارات (الباقية) في 12/31	منه
من د/ السيارة المباعة 1/1	2800000	رصيد في 2018/1/1
رصيد 12/31 (ميزانية)	<u>4200000</u>	<u>7000000</u>
	<u>7000000</u>	<u>7000000</u>

الخصوم	الميزانية في 2018/12/31	الأصول
	<u>أصول ثابتة</u>	
	السيارات	4200000
	- مجمع اهتلاك السيارات	(3024000)
		1176000

مسألة:

سيارة تكلفتها 2000000 وتهتك بطريقة القسط الثابت علماً أن عمرها الانتاجي يبلغ خمس سنوات (معدل الاهتلاك 20%)، والقيمة التقديرية للنفاية (الخردة) 150000 ل.س.
المطلوب: وضع جدول يبين تكلفة السيارة، قسط الاهتلاك، مخصص الاهتلاك خلال خمس سنوات.

الحل

السنة	النفاية	النكفة -	نسبة	قسط	مخصص
	النفاية		الاهتلاك	الاهتلاك	الاهتلاك

370000	370000	20%	1850000	1
740000	370000	20%	1850000	2
1110000	370000	20%	1850000	3
1480000	370000	20%	1850000	4
1850000	370000	20%	1850000	5

تمنياتنا لكم بالتوفيق والنجاح

الدكتور اسعد الخميس