



المعرفة حق طبيعي لكل إنسان

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
اللجنة الشعبية العامة للتعليم العالي
الجامعة المفتوحة

مذكرة في مادة:

الحاسبة المتوسطة (2)

إعداد

أ. لطفي شناق

أ. عبد الحكيم المصلي

2007 مسيحي

ف... المرابط 

فهرس المحتويات

الصفحة	المحتويات
3	التطبيق الأول: تكلفة الأصول الثابتة.
8	التطبيق الثاني: الشراء بالآجل أو الاستبدال.
15	التطبيق الثالث: استهلاك الأصول طويلة الأجل.
20	التطبيق الرابع: الأصول غير الملموسة.
29	التطبيق الخامس: الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم.
34	التطبيق السادس: الاستثمارات طويلة الأجل في السندات.
44	التطبيق السابع: الالتزامات قصيرة الأجل.
51	التطبيق الثامن: الالتزامات طويلة الأجل (القروض)
56	التطبيق التاسع: الالتزامات طويلة الأجل (السندات).
60	التطبيق العاشر: إصدار سندات بعلاوة إصدار وبخصم إصدار.
66	أسئلة الامتحانات النهائية وإجاباتها.

مقدمة

في إطار سعي الجامعة المفتوحة إلى تحسين نوعية التعليم بها، وترسيخاً لمفهوم التعلم الذاتي، تم تكليف بعض أعضاء هيئة التدريس بإعداد ملخصات للمواد التعليمية، وأسئلة وتمارين محلولة بهدف مساعدة الطالب على الدراسة الذاتية، والسير في المقرر الدراسي وفقاً لقدراته وظروفه وإمكانياته، وممارسة التقييم الذاتي لمستوى تحصيله العلمي وبصورة مستمرة.

لذا ننصح الدارس بقراءة موضوع أو أكثر من المقرر بفاعلية، ثم يبدأ في الإجابة عن الأسئلة أو التمارين ذات العلاقة بالموضوعات التي درسها ثم يقارن إجابته بالإجابة النموذجية، فإذا وجد إجابته صحيحة ينتقل لدراسة موضوع أو موضوعات أخرى وهكذا.

وعند الانتهاء من دراسة المقرر يبدأ في التدريب على الإجابة عن أسئلة امتحانات سابقة ويقارن إجابته بالإجابات والحلول لهذه الامتحانات، إلى جانب ذلك ينبغي على الدارس أن يستفيد في دراسة المقررات من الوسائط والأساليب والخدمات الأخرى التي توفرها الجامعة من ذلك: حضور اللقاءات العلمية المكثفة، الاستفسار من أساتذة المواد عن نقاط أو جوانب وجد فيها صعوبة.

والله الموفق

الجامعة المفتوحة

التطبيق الأول الأصول طويلة الأجل (الثابتة) الملموسة

مفهومها:-

هي تلك الأصول التي تكون ذات طبيعة مادية ملموسة، والتي يتم اقتناؤها للمساعدة في العملية الإنتاجية، وليس لغرض إعادة البيع.

أنواعها:-

أ- أصول مادية ملموسة، وتشمل:

1- الأراضي.

2- أصول ذات حياة إنتاجية محدودة.

ب- أصول غير ملموسة، وتشمل:

1- أصول غير ملموسة ذات حياة إنتاجية محدودة.

2- أصول غير ملموسة ذات حياة إنتاجية غير محدودة.

كيفية احتساب تكاليف الأصول الثابتة الملموسة:-

إن تكلفة الأصل الثابت تكون عبارة عن سعر الشراء مضافاً إليها كافة المصاريف لنقلها إلى مكان التشغيل، ومصاريف إعداد وتجهيز الأصل الثابت حتى يصبح الأصل الثابت جاهزاً للاستخدام.

وتعتبر التكلفة التاريخية هي الأساس في تقييم وإثبات الأصل الثابت في الدفاتر المحاسبية. أما المصاريف التي تنفق على الأصل الثابت بعد استخدامه في العملية الإنتاجية، فهي تعتبر مصروفات إيرادية تُحمل لنفس الفترة التي حدثت فيها هذه المصاريف إذا لم تؤد هذه المصاريف إلى تحسين أو زيادة القدرة الإنتاجية أو زيادة عمره الإنتاجي.

التحسينات: ويقصد بها التحسينات والتجهيزات والإضافات الرأسمالية التي تتم بقصد زيادة قدرته الإنتاجية أو زيادة عمره الإنتاجي فإن هذه الإضافات تسجل بحساب مستقل ويتم استهلاكها حسب العمر الإنتاجي المتوقع لها، وتعتبر مصروفات رأسمالية.

بعض المشاكل المحاسبية المرتبطة بتحديد تكلفة الأصل الثابت:-

أ- معالجة تكاليف المبنى القديم الذي سيتم استبداله بمبنى جديد.

هناك بعض الآراء المتعلقة بهذه المشكلة منها:-

- 1- إذا كان الغرض الأساسي من شراء الأراضي هو تشييد بناء جديد فتعتبر جميع التكاليف المتعلقة بإزالة المبنى القديم جزء من تكلفة الأراضي، ولذلك تحمل لحساب الأراضي.
- 2- أما إذا كان إزالة المبنى القديم بهدف إنشاء مبنى جديد بدلاً عنه يستخدم في الأغراض التشغيلية، فإن تكاليف الإزالة تعتبر مصروفات إيرادية.

ب- نفقات الإصلاح والصيانة الضرورية لاستكمال المبنى وتجهيزه للاستخدام الفعلي

يمكن تقسيم نفقات الإصلاح والصيانة والتجهيز إلى شقين:-

- 1- تكلفة المبنى عند الشراء وهو جاهز للاستخدام بعد توقيع عقد الشراء، فإن كافة المصروفات من سعر الشراء ومصاريف وعمولات وضرائب، فهي جميعها تدخل في عناصر تكلفة المبنى وتشمل المصروفات التي تتفق لاستكمال تجهيز المبنى للاستخدام الفعلي.
- 2- جميع المصروفات من صيانة وإصلاح والتي تم إنفاقها بعد انتقال الملكية واستخدامها في العملية الإنتاجية فهي تعبر مصروفات إيرادية تحمل على الفترة.

ج- الخصم النقدي

في أغلب الأحيان يتم شراء الأصول بخصم نقدي وهو خصم تعجيل الدفع، أي أنه إذا تم دفع قيمة الأصل خلال فترة زمنية معينة فإن سعر الشراء سيطرح منه قيمة يتم الاتفاق عليها مقدماً تسمى خصم نقدي.

أما إذا لم يتم دفع القيمة خلال تلك الفترة فسيتم دفع سعر الشراء كاملاً، ويرى البعض ضرورة تخفيض الخصم النقدي من سعر الشراء سواء استفادت الوحدة الاقتصادية منه أو لم تستفد، واعتبار مبلغ الخصم النقدي غير المكتسب نتيجة عدم الاستفادة من شروط تعجيل الدفع خسارة تُحمل على مصروفات الفترة الجارية.

حالات عملية:-

الحالة (1):-

- قامت شركة المدينة بشراء قطعة أرض وعليها مبنى قديم مساحة الأرض 400 م² سعر المتر 50 ديناراً، وقد قامت شركة المدينة بدفع المبالغ التالية:-
- 1- قامت بتهديم المبنى القديم وبيع الانقاض بمبلغ 1,000 دينار.
 - 2- 10 % من سعر الشراء عمولة شراء،
 - 3- 500 دينار أتعاب المكتب القانوني لإتمام عملية تسجيل الأرض.
 - 4- 1,500 دينار ضرائب عقارات مستحقة على الأرض.
 - 5- 2,000 دينار تكلفة سور حول قطعة الأرض.
- المطلوب:- احتساب تكلفة الأرض.

$$\text{سعر الشراء} = 400 \times 50 = 20,000 \text{ دينار}$$

يضاف

$$\text{عمولة شراء} = 10\% \times 20,000 = 2,000 \text{ دينار.}$$

$$\text{أتعاب المكتب القانوني} = 500 \text{ دينار}$$

$$\text{ضرائب عقارات} = 1,500 \text{ دينار}$$

$$24,000 \text{ دينار}$$

$$1,000 \text{ دينار}$$

$$23,000 \text{ دينار}$$

يطرح: مبالغ محصلة من بيع الانقاض
تكلفة الأرض

أما تكلفة سور الأرض لا تدخل ضمن حساب تكلفة الأرض، ويخصص لها حساب مستقل.

الحالة (2):-

قامت إحدى الشركات بشراء الأصول الآتية:-

- 1- مبنى قديم بمبلغ 450,000 دينار لغرض استخدامه في العمليات التشغيلية.
- 2- أنفقت على ذلك المبنى مبلغ 50,000 دينار إصلاحات ضرورية حتى يمكن أن يصبح جاهزاً للاستخدام.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

3- شراء آلة صناعية بمبلغ 50,000 دينار بشروط دفع 10 % خلال 10 أيام.
المطلوب: احتساب تكلفة تلك الأصول الثابتة علماً بأن الشركة استفادت من الخصم (طريقة إجمالي الفاتورة).

أولاً: - تكلفة المبنى

450,000 دينار	سعر الشراء
50,000 دينار	يضاف: مصاريف إصلاحات
<u>500,000 دينار</u>	<u>تكلفة الأرض</u>

ثانياً: - تكلفة الآلة

50,000 دينار	سعر الشراء
5,000 دينار	يخصم: الخصم النقدي = $\frac{10}{100} \times 50,000$
<u>45,000 دينار</u>	<u>تكلفة الآلة</u>

وتكون القيود اليومية:-

500,000 من حـ/ المبنى
500,000 إلى حـ/ النقدية

450,000 من حـ/ الآلة
450,000 إلى حـ/ النقدية

التطبيق الثاني الأصول طويلة الأجل

أ- الشراء بالأجل

قد يتم الشراء بشروط دفع مؤجل، إما أن تدفع تلك القيمة بالكامل في تاريخ معين، أو أن يتم الدفع على عدد من الأقساط على أن تحسب قيمة الأصل على أساس إيجاد المقابل النقدي للأصل في تاريخ الشراء.

والمثال التالي يوضح ذلك:-

قام أحد المصانع بشراء آلة بمبلغ 45,410 دينار على أن يتم تسديد قيمة تلك الآلة على ثلاث دفعات متساوية قيمة كل قسط 15,136 دينار، علماً بأن القيمة السوقية لتلك الآلة تبلغ 42,000 دينار.

نلاحظ من البيانات السابقة أن القيمة التي يجب أن تثبت في الدفاتر هي 42,000 دينار، وهي القيمة السوقية، أما سعر الشراء والذي يبلغ 45,240 ويشمل فوائد تأخير ضمنية تبلغ 3,240 دينار، على أن توزع هذه الفوائد على ثلاث سنوات، وتكون القيود في الدفاتر وطريقة احتساب الفوائد كالآتي:-

تاريخ الحصول على الأصل:

42,000 من حـ/ الآلات

42,000 إلى حـ/ الدائنين

في نهاية كل سنة يتم دفع القسط السنوي والذي يتضمن الفائدة المستحقة عن تلك السنة والتي تحسب باستخدام جداول القيمة الحالية على النحو الآتي:-

القيمة الحالية = معامل القيمة الحالية لدينار واحد × قيمة القسط

$$42,000 = \text{؟؟} \times 15,136$$

$$\text{معامل القيمة الحالية} = \frac{42,000}{15,136} = 2.774$$

بالرجوع لجدول القيمة الحالية لدفعة مقدارها 1 دينار سنجد أن سعر الفائدة 4 % .
وبذلك سيكون نصيب السنة الأولى من الفائدة.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

$$1,680 = \frac{4}{100} \times 42,000$$

من مذكورين

حـ/ الدائنين 13,456

حـ/ مصاريف فوائد 1,680

إلى حـ/ المصرف 15,136

أما في نهاية السنة الثانية:-

$$1,141 = \frac{4}{100} \times (13,456 - 42,000)$$

من مذكورين

حـ/ الدائنين 13,995

حـ/ مصاريف فوائد 1,141

إلى حـ/ المصرف 15,136

في السنة الثالثة:-

$$587 = \frac{4}{100} \times ([13,995 + 13,456] - 42,000)$$

من مذكورين

حـ/ الدائنين 14,549

حـ/ مصاريف فوائد 587

إلى حـ/ المصرف 15,136

ب- الاستبدال بأصول غير نقدية

قد تقوم الوحدة الاقتصادية باستبدال أصول بأصل أو أصول أخرى قد تشابه الأصل القديم أو بأصل آخر مخالف، وقد يتم الاتفاق على أن تتساوى قيمة الأصل القديم بالأصل الجديد أو دفع أو استلام مبلغ نقدي مقابل الأصل المتنازل عنه، وهناك عدة حالات لعملية استبدال الأصول والتي يترتب عليها عدة معالجات محاسبية، يمكن إيجازها في الآتي:-

- 1- إذا كانت نتيجة الاستبدال خسائر سوى استبدال أصول متشابهة أو في أصول غير متشابهة فإن الخسائر الناتجة عن المبادلة يعترف بها ويتم إثباتها في الدفاتر المحاسبية.
- 2- إذا كانت المبادلة بأصول غير متشابهة وسواء كانت النتيجة أرباح أو خسائر فإن هذه النتيجة يتم الاعتراف بها، ويتم إثباتها في الدفاتر المحاسبية.
- 3- إذا كانت المبادلة بأصول متشابهة وترتب على المبادلة تحقيق أرباح فلا يجب الاعتراف بالأرباح، ويتم إثبات الأصل المتبادلة على أساس القيمة الدفترية للأصل.
- 4- إذا كانت المبادلة بأصول نقدية وغير نقدية معاً، ونتج عن ذلك أرباح فيجب الاعتراف بالأرباح المحققة؛ وذلك بالنسبة للوحدة الاقتصادية التي استلمت إضافة للأصل غير النقدي مبلغاً نقداً.

حالات عملية:-

الحالة الأولى (وجود خسائر تبادل):-

في 2005/1/1 ظهرت الأرصدة الخاصة بأحد الأصول كالآتي:-

حـ/ الأصل 10,500 دينار حـ/ مجمع استهلاك الأصل 7,500 دينار
وقد قررت الشركة مبادلة هذا الأصل بأصل آخر مشابه أكثر حداثة وكان سعر الأصل الجديد 15,000 دينار، مع شرط دفع المبلغ نقدياً يبلغ 13,000 دينار، فيكون القيد الخاص بالمبادلة.

من مذكورين

15,000	حـ/ الأصل (الجديد)
7,500	حـ/ مجمع استهلاك الأصل القديم
1,000	حـ/ خسائر مبادلة الأصل القديم

إلى مذكورين

13,000	حـ/ النقدية
10,500	حـ/ الأصل القديم

الحالة الثانية (تبادل أصول مشابهة مع وجود أرباح):-

بافتراض نفس بيانات المثال السابق بالنسبة للأصل القديم، وقد قررت الشركة مبادلة هذا الأصل بأصل مشابه، حيث بلغ سعر الأصل الجديد 15,000 دينار، ومع دفع مبلغ نقدي 11,000 دينار، وسنلاحظ الآتي:-

سعر الأصل الجديد	15,000
النقدية المطلوب سدادها	(11,000)
وهو المبلغ المقابل المسموح به في مبادلة الأصل القديم.	<u>4,000</u>

في حين أن القيمة الدفترية للأصل القديم [10,500 - 7,500 = 3,000] وهي تقل بمبلغ 1,000 دينار عن المبلغ المقابل المسموح به في المبادلة. وهذه القيمة وهي 1,000 دينار تعتبر أرباح مبادلة، وبالتالي لا يجب الاعتراف بها في السجلات المحاسبية، ولكن يتم معالجة هذا الفرق في تكلفة الأصل الجديد لتصبح 14,000 دينار بدلاً من 15,000 دينار، وذلك بالآتي:-

القيمة الدفترية الأصل القديم	3,000
النقدية المطلوب سدادها	+ 11,000
وعاء تكلفة الأصل الجديد	<u>14,000</u>

ويكون القيد:-

من مذكورين	
حـ/ الأصل (الجديد)	14,000
حـ/ مجمع استهلاك الأصل القديم	7,500
إلى مذكورين	
حـ/ النقدية	11,000
حـ/ الأصل القديم	10,500

ج- الهبات والتبرعات

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

قد تحصل الوحدة الاقتصادية على أصل ثابت دون أن تدفع عنه أي مقابل، إما في شكل هبة أو تبرع، وفي هذه الحالات تقيم هذه الأصول بسعر السوق، ويكون القيد:-

×× من حـ/ الأصل
×× إلى حـ/ رأس مال (الهبات أو الإعانات)

أما إذا قامت المنشأة بإهداء أصل أو التبرع به فيكون القيد:-

×× من حـ/ الإعانات والهبات
×× إلى حـ/ الأصل

د- إلغاء الأصل الثابت أو التنازل عنه بدون مقابل

وفي هذه الحالة ستكون الخسارة محصورة فقط بالقيمة الدفترية للأصل، ويتم إقفال رصيد حـ/ مجمع استهلاك الأصل حتى تاريخ الإلغاء وتكون قيمة الخسارة الفرق بين تكلفة الأصل ورصيد مجمع الاستهلاك، ويكون القيد:-

من مذكورين
8,000 حـ/ مجمع استهلاك الأصل
2,000 حـ/ خسارة إلغاء الأصل
10,000 إلى حـ/ الأصل

هـ/ التكاليف الإضافية بعد الاقتناء

في كثير من الأحيان تقوم الوحدة الاقتصادية بعد سنوات من الاستخدام بالإنفاق على الأصل وذلك لأغراض مختلفة، ونتيجة لذلك فإن المعالجة المحاسبية لهذه النفقات تتوقف على الغرض من هذه النفقات، وذلك وفقاً للآتي:-

1- إذا كان الغرض الأساسي من النفقة هو المحافظة على الأصل من حيث القدرة الإنتاجية دون التأثير على هذه القدرة بالتحسين أو الإضافة، فإن هذه النفقات تعتبر مصروفات إرادية تُحمل لنفس الفترة، فإذا أنفقت إحدى الشركات مبلغ 1,000 مصاريف صيانة دورية على أحد الأصول فيكون القيد:-

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

1,000 من حـ/ مصاريف صيانة
1,000 إلى حـ/ النقدية

2- أما إذا كان الهدف من النفقات هو زيادة المنافع المتوقعة تحقيقها من الأصل مستقبلاً وفق الآتي:-

- أ- أن تؤدي النفقة إلى زيادة القدرة الإنتاجية للأصل.
- ب- أن تؤدي النفقة إلى زيادة العمر الإنتاجي.
- ج- أن تؤدي النفقة إلى تحسين جودة السلعة أو الخدمة.
- د- أن يتم الاستفادة من هذه النفقة لأكثر من فترة محاسبية واحدة إذا تحقق أحد تلك الشروط أو جميعها فإن هذه النفقات تعتبر مصروفات رأسمالية تضاف إلى تكلفة الأصل.

فإذا قامت إحدى الشركات باستبدال قطع غيار لأحد الأصول مما أدى إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل وبلغت تكلفة ذلك 5,000 دينار نقداً فيكون القيد كالاتي:-

5,000 من حـ/ الأصل (اسم الأصل)
5,000 إلى حـ/ النقدية

س1: قامت شركة الصفاء للمقاولات بتاريخ 2006/2/6 بشراء شاحنة بمبلغ 45,000 دينار، وبشروط دفع 3% - 7 أيام، أو ن - 30، ويتم التسليم في محل المشتري.

المطلوب:

احتساب تكلفة الأصل وإعداد القيود اليومية اللازمة لتسجيل الأصل، إذا علمت أن الشركة قامت بسداد قيمة الآلة بتاريخ 2006/2/12، وأن الشركة تتبع سياسة إثبات الخصم النقدي عند الاستفادة منه (طريقة إجمالي الفاتورة).

الحل:-

سعر الشراء 45,000
(-) الخصم النقدي $45,000 \times 3\%$ 1,350
تكلفة الأصل = 43,650
دينار

* قيد الشراء في 2006/2/6:

45,000 من حـ/ الشاحنات
45,000 إلى حـ/ الدائنين
(إثبات شراء الشاحنة)

* قيد سداد قيمة الشاحنة في 2006/2/12:

45,000 من حـ/ الدائنين
إلى مذكورين
43,650 حـ/ النقدية
1,350 حـ/ الخصم المكتسب
(إثبات سداد قيمة الشاحنة والاستفادة من الخصم النقدي)

س2: قامت الشركة العامة للأثاث باستبدال أثاث مستخدم مقابل شاحنة لإحدى الشركات، وكانت تكلفة هذا الأثاث تبلغ 60,000 دينار، ومخصص الاستهلاك 12,000 دينار، بالإضافة إلى ذلك دفعت الشركة العامة للأثاث مبلغ 20,000 دينار لهذه الشركة، وكانت القيمة السوقية للأثاث 42,000 دينار.

المطلوب:-

- 1- تحديد قيمة الأصل الجديد.
- 2- تحديد الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبدال الأثاث إن وجدت.
- 3- إثبات قيد اليومية الخاص بعملية الاستبدال في دفاتر الشركة العامة للأثاث.

الحل:-

1- قيمة الأصل الجديد (الشاحنة).
القيمة السوقية للأثاث 42,000
(+) المبلغ المدفوع 20,000
62,000 دينار

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

2- الأرباح أو الخسائر الناجمة عن استبدال الأثاث.

42,000	القيمة السوقية للأثاث
60,000	التكلفة الأصلية للأثاث
12,000	(-) مخصص استهلاك الأثاث
48,000	
<u>(6,000)</u>	الخسائر المحققة عن عملية الاستبدال

3- قيد اليومية الخاص بعملية الاستبدال في دفاتر الشركة العامة للأثاث:

من مذكورين

62,000	حـ / الشاحنات
12,000	حـ / مخصص استهلاك الأثاث
6,000	حـ / خسائر استبدال الأثاث

إلى مذكورين

60,000	حـ / الأثاث
20,000	حـ / النقدية

التطبيق الثالث الطرق المحاسبية لاستهلاك الأصول طويلة الأجل

طبيعة ومفهوم الاستهلاك

الاستهلاك: هو ذلك الجزء الذي يخصم من تكلفة الأصل مقابل الخدمات المستندة في عمليات المشروع، أو هو توزيع تكلفة الأصل القابلة للاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ويعتبر احتساب مصروف الاستهلاك تطبيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.

العوامل المؤثرة في حساب الاستهلاك:-

- 1- التكلفة الأصلية.
- 2- العمر الإنتاجي المقدر.
- 3- قيمة الخردة المتبقية.

طرق الاستهلاك:-

هناك عدة طرق لحساب وقياس الاستهلاك تعتبر مقبولة وشائعة الاستخدام، ويمكن للوحدة الاقتصادية أن تختار الطريقة التي تراها مناسبة لها ولأنواع الأصول التي تملكها، وأهم هذه الطرق هي:-

- 1- طريقة القسط الثابت.
- 2- طريقة القسط المتناقص.
- 3- طريقة مجموع أرقام السنين.
- 4- طريقة ضعف نسبة القسط الثابت.
- 5- طريقة عدد ساعات التشغيل.
- 6- طريقة إعادة التقدير.
- 7- طريقة الاستهلاك على أساس معدل النفاذ.

حالات عملية:-

يمكن باستخدام المثال التالي دراسة وبيان كيفية استخدام هذه الطرق حتى يمكن المقارنة بينها.

قامت إحدى الشركات بشراء أصل ثابت (آلة) بتكلفة إجمالية قدرها (10,500 دينار) وذلك في 2002/1/1، ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة 5 سنوات ويتوقع أن تكون قيمة الخردة في نهاية عمرها الإنتاجي 500 دينار.

يمكن احتساب أقساط الاستهلاك السنوية وفقاً لطرق الاستهلاك كالاتي:-

أولاً:- طريقة القسط الثابت

$$\frac{\text{التكلفة} - \text{قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي المتوقع}} = \text{الاستهلاك للفترة الواحدة}$$

وبالتالي فإن القسط السنوي للآلة سيكون:-

$$2,000 \text{ دينار} = \frac{10,500 - 500}{5}$$

ويجرى في نهاية كل سنة في 12/31 من كل سنة القيد التالي:-

2,000 من حـ/ مصروف الاستهلاك للآلة

2,000 إلى حـ/ مجمع استهلاك الآلة

والجدول التالي يوضح الاستهلاك خلال الخمس سنوات:-

السنة	مصروف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية في نهاية السنة
1	2,000	2,000	8,500
2	2,000	4,000	6,500
3	2,000	6,000	4,500
4	2,000	8,000	2,500
5	2,000	10,000	500

ثانياً: - طريقة (ضعف القسط الثابت)

حيث يتم مضاعفة نسبة القسط الثابت، في مثالنا هذا نسبة القسط الثابت =

$$\text{نسبة القسط الثابت} = \frac{\% 100}{5 (\text{العمر الإنتاجي}) \% 20}$$

إذا كان مضاعف القسط الثابت = $2 \times \% 20 = \% 40$

ولحساب الاستهلاك لأي سنة = القيمة الدفترية لتلك السنة $\times$ معدل مضاعف القسط الثابت.

ويمكن توضيح ذلك من خلال جدول الاستهلاك التالي:-

السنة	عملية الحساب	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
1	$\% 40 \times 10,500$	4,200	4,200	6,300
2	$\% 40 \times 6,300$	2,520	6,720	3,780
3	$\% 40 \times 3,780$	1,512	8,232	2,268
4	$\% 40 \times 2,268$	907	9,139	1,361
5	—	861	1,000	500 الخردة

ثالثاً: - طريقة مجموع أرقام السنين

ويتم ذلك عن طريق تجميع سنوات العمر الإنتاجي، ويستخدم الناتج كمقام للكسر والبسط سيكون عدد السنوات للعمر الباقي في بداية الفترة المحاسبية، ثم يضرب هذا الكسر في (التكلفة - الخردة) وتصبح المعادلة.

$$\frac{\text{عدد السنوات الباقية من عمر الأصل في بداية السنة}}{\text{مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي التقديري للأصل}} \times (\text{التكلفة الإجمالية} - \text{الخردة})$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

$$\text{أو بالمعادلة} = \left(\frac{1+N}{2} \right) N = \left(\frac{1+5}{2} \right) 5 = 15$$

السنة	العملية الحسابية	مصرف الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
1	$\frac{5}{15} \times (500 - 10,500)$	3,333	3,333	7,167
2	$\frac{4}{15} \times 1,000$	2,667	6,000	4,500
3	$\frac{3}{15} \times 1,000$	2,000	8,000	2,500
4	$\frac{2}{15} \times 1,000$	1,333	9,333	1,167
5	$\frac{1}{15} \times 1,000$	667	10,000	500

رابعاً:- طريقة وحدات الإنتاج

وتستخدم هذه الطريقة عندما يكون النشاط المادي للأصل يحسب بعدد الوحدات المنتجة للآلات أو الأميال للشاحنات أو الطائرات أو عدد براميل النفط أو أقدام مكعبة من الغاز. بحيث يتم اختيار أفضل مقياس أو معدل للنشاط، ثم بعد ذلك العمر الإنتاجي للأصل والذي يتم ترجمته إلى نفس وحدات مقياس النشاط، وبالتالي يحسب قسط أو مصرف الاستهلاك كالآتي:-

الاستهلاك للوحدة من النشاط المادي $\times$ النشاط المادي للفترة = مصرف الاستهلاك السنوي.

وباستخدام بيانات نفس المثال السابق مع الافتراض أن هذه الآلة يقدر إنتاجها خلال العمر الإنتاجي بـ 100,000 وحدة.

استخراج معدل استهلاك الأصل للوحدة = $\frac{500 - 10,500}{100,000} = 10\% \text{ أي } 0.1 \text{ دينار للوحدة.}$

بافتراض أن الوحدات الفعلية لكل سنة متاحة فإذا كان الإنتاج للسنة 15,000 وحدة.

يكون استهلاك السنة = $0.1 \times 15,000 = 1,500 \text{ دينار}$

وهكذا بقية السنوات.

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

خامساً: - طريقة الاستهلاك على أساس معدل النفاذ

وتستخدم هذه الطريقة على مناجم الثروة المعدنية أو مناجم الفحم، وغيره من الصناعات الاستخراجية.

ويحسب الاستهلاك وفقاً لمقدار نفاذ قيمة الثروة التي يحتويها الأصل عند توزيعها على عدد السنوات حتى تستنفذ الثروة التي يحتويها الأصل وذلك وفقاً للمعادلة التالية:-

$$\text{تكلفة استخراج الوحدة (طن / مثلاً)} = \frac{\text{تكاليف الاستخراج} - \text{النفاية}}{\text{كمية الإنتاج بالطن}}$$

التطبيق الرابع الأصول غير الملموسة

تعريف الأصول غير الملموسة:-

يقصد بها ذلك النوع من الأصول التي لا يكون لها وجود مادي ملموس، ولا يمكن التأكد من منافعها المستقبلية المحتملة.

تصنيف الأصول غير الملموسة على أساس خصائصها:-

- 1- أصول غير ملموسة والتي يمكن الحصول عليها بشكل منفرد أو مع مجموعة من الأصول وتسمى بخاصية الحصول.
- 2- أصول غير ملموسة قابلة لتحقيق ذاتها بصورة منفصلة عن الوحدة الاقتصادية وتسمى بخاصية تحقيق الذات.
- 3- خاصية العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة.
- 4- القابلية للانفصال عن الوحدة الاقتصادية وبالتالي إمكانية التصرف في الأصل بالبيع أو التأجير.

تحديد تكلفة الأصول غير الملموسة:-

تكلفة الشراء = سعر الشراء + مصاريف ضرورية لإعداد الأصل للاستخدام.
هذا فيما يتعلق بالأصول غير الملموسة المحددة.
أما فيما يتعلق بالأصول غير المحددة والتي يتم إنتاجها داخلياً فإن جميع المصروفات اللازمة لإنتاجها تعتبر مصروفات إيرادية تُحمل على الفترة.

حالة عملية:-

اشترت إحدى الشركات فرع الشركة تعمل في نفس النشاط، وذلك عن طريق دفع مبلغ 200,000 دينار نقداً، وذلك مقابل الحصول على أصول ذلك الفرع والتعهد بسداد الالتزامات التي عليه.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

وقد كانت ميزانية ذلك الفرع في تاريخ الشراء كما يلي:-

الأصول	الخصوم
نقدية 9,200	دائنون 30,000
مدينون 20,000	قرض طويل الأجل 10,000
حقوق اختراع 2,000	رأس المال 69,200
مباني (الصافي) 58,000	
أراضي 20,000	
<u>109,200</u>	<u>109,200</u>

وقد كانت القيمة السوقية لأصول ذلك الفرع كما يلي:-

نقدية 9,200	مدينون (صافي) 20,000	حقوق اختراع 2,400
مباني 68,000	أراضي 30,000	

المطلوب:- تحديد الشهرة.

الحل:-

القيمة المدفوعة	200,000
يطرح: (صافي الأصول)	
أصول 129,600	
خصوم 40,000	89,600
الفرق = الشهرة	<u>110,400</u>

الاستنفاد:-

وهو تحويل تكلفة الأصل غير الملموس إلى مصروفات وذلك خلال عمر الأصل الإنتاجي (بالرغم من صعوبة تحديد العمر الإنتاجي).

طرق استنفاد الشهرة:-

هناك ثلاثة طرق لاستنفاد الشهرة التجارية للوحدات التي تتمتع بملكية هذا الأصل وهذه الطرق هي:-

- 1- استنفاد الشهرة حال إتمام عملية شراء الوحدة الاقتصادية، وذلك بجعل حساب مصروف استنفاد الشهرة مديناً بكامل قيمة الشهرة، ويجعل حساب الشهرة دائناً بنفس القيمة.
 - 2- إزالة الشهرة فقط في حالة التأكد من عدم جدواها في تحقيق الدخل العادي.
 - 3- استنفاد الشهرة خلال العمر الإنتاجي حتى تصبح صفراً.
- * وفي الجماهيرية يتم استنفاد الشهرة من ثلاث إلى خمس سنوات.

براءة الاختراع:-

وهي عبارة عن رخصة تحصل عليها الوحدة الاقتصادية من جهة رسمية مخولة بمنح هذا الحق بغرض تصنيع منتج معين أو بيعه أو استخدامه.

إثباتها في الدفاتر:-

عند شراء براءة الاختراع بالقيود التالي:-

×× من حـ/ براءة الاختراع

×× إلى حـ/ المصروف

- على أن تتضمن تكلفة براءة الاختراع كافة المصاريف الضرورية للحصول عليها.
- وقد حدد العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع في ليبيا بخمس عشرة سنة مع الحق في تجديدها لمدة لا تتجاوز خمس سنوات فقط.

حالة عملية:-

في 1/1/2004 اشترت إحدى الشركات براءة اختراع لمنتج صناعي بسعر 58,500 دينار، ودفعت الشركة مصاريف تسجيل 4,500 دينار، وقدّر العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع 12 سنة، وفي سنة 2005 قامت الشركة بتطوير براءة الاختراع وأنفقت مبلغ 7,500 دينار.

المطلوب:-

- 1- إثبات القيود اللازمة المتعلقة بشراء وتطوير براءة الاختراع.
- 2- إجراء قيود الاستنفاد عن السنوات 2004 - 2005.

الحل:-

$$1- \text{تكلفة الشراء} = 58,500 + 4,500 = 63,000 \text{ دينار.}$$

قيد الشراء:

63,000 من حـ/ براءة الاختراع

63,000 إلى حـ/ النقدية

في 2004/12/31 يجرى قيد استنفاد براءة الاختراع

$$63,000 \div 12 = 5,250 \text{ دينار}$$

5,250 من حـ/ مصاريف استنفاد براءة الاختراع

5,250 إلى حـ/ براءة الاختراع

في سنة 2005 إثبات قيد تطوير براءة الاختراع

7,500 من حـ/ مصاريف تطوير براءة الاختراع

7,500 إلى حـ/ النقدية

في 2005/12/31 يتم إجراء قيد استنفاد براءة الاختراع

5,250 من حـ/ مصاريف استنفاد براءة الاختراع

5,250 إلى حـ/ براءة الاختراع

العلامات التجارية:-

وهي عبارة عن حرف أو كلمة أو رمز يلجأ إليها المنتج أو الموزع بغرض تمييز سلعته

عن سلع الآخرين.

$$\text{تكلفة الشراء} = \text{سعر الشراء} + \text{المصاريف الضرورية}$$

ويكون قيد الشراء كالآتي:-

×× من حـ/ العلامات التجارية

×× إلى حـ/ النقدية

استنفاد العلامات التجارية:-

وذلك بقسمة التكلفة على العمر المقدّر لها، ويكون القيد:-

×× من حـ/ استنفاد العلامات التجارية

×× إلى حـ/ العلامات التجارية

أما مصاريف تعزيز العلامة التجارية فتعتبر مصاريف إيرادية تُحمل على مصاريف الفترة التي أنفقت فيها ولا تعامل كمصروف رأسمالي.

س3: بتاريخ 2006/1/1 قامت شركة النورس بشراء آلة صناعة طوب إسمنتي بتكلفة قدرها 23,000 دينار، وقد قدرت قيمة الخردة في نهاية عمرها الإنتاجي بعد أربع سنوات بقيمة 3,000 دينار.

المطلوب:-

احتساب قسط الاستهلاك السنوي وتصوير جدول الاستهلاك لسنوات العمر الإنتاجي للأصل، وذلك وفقاً للطريقتين التاليتين:

1- طريقة القسط الثابت.

2- طريقة مجموع أرقام سنوات العمر الإنتاجي.

أولاً:- طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = \frac{\text{التكلفة - قيمة الخردة}}{\text{العمر الإنتاجي المتوقع}}$$

$$\text{القسط الاستهلاك السنوي} = \frac{3,000 - 23,000}{4} = 5,000 \text{ دينار}$$

جدول الاستهلاك السنوي:-

السنة	التكلفة - الخردة	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2006	2,000	5,000	5,000	18,000
2007	2,000	5,000	10,000	13,000
2008	2,000	5,000	15,000	8,000
2009	2,000	5,000	20,000	3,000 قيمة الخردة

ثانياً: - طريقة مجموع أرقام السنين

$$10 = 4 + 3 + 2 + 1 = \text{مجموع أرقام السنوات}$$

قسط الاستهلاك السنوي يختلف من سنة إلى أخرى، وذلك وفق الجدول التالي:

السنة	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2006	$8,000 = \frac{4}{10} \times 3,000 - 23,000$	8,000	15,000
2007	$6,000 = \frac{3}{10} \times 20,000$	14,000	9,000
2008	$4,000 = \frac{2}{10} \times 20,000$	18,000	5,000
2009	$2,000 = \frac{1}{10} \times 20,000$	20,000	3,000 قيمة الخردة

س4: ظهرت ميزانية شركة التضامن في 2004/12/31 كالآتي

الميزانية العمومية لشركة التضامن كما في 2004/12/31

الأصول	الخصوم
أصول ثابتة 90,000	خصوم متداولة 25,000
أصول متداولة 45,000	خصوم طويلة الأجل 45,000
أصول غير ملموسة 15,000	حقوق الملكية 80,000
<u>150,000</u>	<u>150,000</u>

وقد قامت الشركة العامة للطرق في هذا التاريخ بشراء شركة التضامن مقابل مبلغ

100,000 دينار، وقد قدرت القيمة السوقية لأصول شركة التضامن كما يلي:-

أصول ثابتة	80,000 دينار
أصول متداولة	55,000 دينار
أصول غير ملموسة	25,000 دينار
الإجمالي	<u>160,000</u>

المطلوب:- تحديد قيمة شهرة المحل لشركة التضامن.

الحل:-

100,000	القيمة المدفوعة
	يطرح: (صافي الأصول)
160,000	أصول
70,000	خصوم
90,000	صافي الأصول
10,000	قيمة شهرة المحل =

س5: بتاريخ 1990/1/1 تعاقدت الشركة الليبية للأثاث على شراء علامة تجارية تُعلق على منتجاتها بمبلغ وقدره 20,000 دينار، وقد أنفقت في سبيل تسجيلها رسوماً قدرها 2,500 دينار، وقدر عمر العلامة التجارية 30 سنة من تاريخ الشراء، وبتاريخ 1990/1/5 أنفقت الشركة مبلغ 5,000 دينار كمصاريف دعاية وإعلان لهذه العلامة التجارية في وسائل الإعلام، وبعد 15 سنة من استخدام هذه العلامة توقفت الشركة عن استخدامها لعدم الاستفادة منها في تحقيق الأرباح.

المطلوب:-

- 3- احتساب قسط الاستنفاد السنوي في نهاية السنة الأولى 1990، وفي نهاية السنة الخامسة عشر 2005، وإثباتها بدفاتر الشركة.
- 4- إجراء القيود اليومية اللازمة خلال السنة الأولى.

الحل:-

تكلفة العلامة التجارية = 20,000 + 2,500 = 22,500 دينار.
 قيد الشراء:

22,500	من حـ/ العلامة التجارية
22,500	إلى حـ/ النقدية
1990/1/1	(إثبات شراء علامة تجارية)

1990/1/5:

5,000 من حـ / مصروفات دعاية وإعلان
5,000 إلى حـ / النقدية
(إثبات مصروفات الإعلان الخاصة بالعلامة التجارية)

$$\text{مصاريف الاستنفاد السنوي} = \frac{\text{التكلفة العلامة التجارية}}{\text{العمر المقدر}}$$
$$= \frac{22,500}{30} = 750 \text{ دينار}$$

750 من حـ / مصاريف استنفاد العلامة التجارية
750 إلى حـ / العلامة التجارية
(إثبات استنفاد العلامة التجارية)

5,750 من حـ / أ. خ
إلى مذكورين
750 من حـ / مصاريف استنفاد العلامة التجارية
5,000 من حـ / مصاريف دعاية وإعلان
(إقفال الحسابات المذكورة في حـ / أ. خ)

في نهاية سنة 2005:

مصاريف الاستنفاد خلال 15 سنة = $15 \times 750 = 11,250$ دينار
التكلفة المتبقية والتي يتم استنفادها خلال هذه السنة = $11,250 - 22,500 = 11,250$ دينار

11,250 من حـ / مصاريف استنفاد العلامة التجارية
7,500 إلى حـ / العلامة التجارية
(إثبات استنفاد المتبقي من تكلفة العلامة التجارية)

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

11,250 من حـ / أ . خ

11,250 إلى حـ / مصاريف استنفاد العلامة التجارية

(إفقال حـ / م استنفاد العلامة التجارية في حـ / أ . خ)

التطبيق الخامس الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم والسندات

تعريف الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم والسندات:-

ويقصد بها توظيف الأموال النقدية لأهداف معينة ولفترة زمنية طويلة (أكثر من سنة) في أسهم أو سندات شركة أو عدة شركات أخرى.
وبالتالي فإنها تختلف عن الاستثمارات قصيرة الأجل من حيث الفترة الزمنية التي تستثمر فيها هذه الأموال، كما أنه توجد سوق جاهزة للاستثمارات قصيرة الأجل يحدد أسعارها.

المعالجة المحاسبية للاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم:-

تكلفة الاستثمارات:-

وتحسب على أساس سعر شراء الأسهم مضاف إليها كافة العمولات والمصاريف اللازمة للحصول على الأسهم، بحيث يكون القيد بإجمالي تلك البنود كالآتي:-

×× من حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل بالأسهم.

×× إلى حـ/ النقدية

وفي بعض الأحيان يتم شراء الأسهم بدفع جزء من القيمة نقداً والباقي على شكل أقساط ضمن فترات زمنية محددة يكون القيد:-

×× من حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل بالأسهم.

إلى مذكورين

×× حـ/ النقدية

×× حـ/ مستحقات الأسهم (أقساط الأسهم)

وعند تسديد قسط من أقساط تلك الأسهم يكون القيد بقيمة القسط كالتالي:-

×× من حـ/ مستحقات الأسهم (أقساط الأسهم).

×× إلى حـ/ النقدية

وقد يترتب على تلك الأقساط احتساب فوائد وتحسب تلك الفوائد كالاتي:-
قيمة الأقساط $\times$ سعر الفائدة $\times$ المدة.

ويكون القيد لإثبات استحقاق تلك الفوائد:-

×× من حـ/ مصروفات فوائد مدينة.
×× إلى حـ/ مصروفات فوائد مستحقة.

إيرادات الأسهم:-

عند إثبات استحقاق إيرادات الأسهم، وذلك من خلال إعلان توزيعات من قبل الشركة المستثمر فيها وفق معدل توزيع (مثلاً $\frac{1}{2}$ دينار لكل سهم) ويكون القيد بقيمة تلك الإيرادات من خلال ضرب عدد الأسهم $\times$ معدل ربحية السهم الواحد، مثلاً 500 سهم $\times \frac{1}{2} = 250$ دينار)،
ويكون القيد:-

250 من حـ/ إيرادات مستحقة
250 إلى حـ/ إيرادات الأسهم

الطرق المحاسبية عن الاستثمارات في الأسهم:-

تتوقف الطريقة المستخدمة في العمليات المحاسبية عن الاستثمارات طويلة الأجل على نسبة ملكية الجهة المستثمرة في الشركة المستثمر فيها، بحيث كلما تزداد حصة المساهم (المستثمر) في رأس مال الشركة تزداد معها حقوق المساهم في الشركة المستثمر فيها، والطرق المحاسبية المستخدمة هي:-

- 1- طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- 2- طريقة التكلفة.
- 3- طريقة الملكية.

أولاً: - طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل

ويتم اتباع هذه الطريقة عندما يمتلك المستثمر نسبة تقل عن 20% من رأسمال الشركة المستثمر فيها، وتقوم هذه الطريقة على أخذ التكلفة الأصلية للأسهم، وبصورة إجمالية وفي آخر الفترة تقارن تلك التكلفة بسعر السوق لها بنفس التاريخ، وذلك لتحديد القيمة الإجمالية الأقل، ثم يتم إظهارها في الميزانية.

فإذا كانت القيمة السوقية أقل من التكلفة يُعمل مخصص لهبوط الأسعار على أن يتم طرح قيمة الخسائر الناجمة عن هبوط الأسعار من إجمالي حقوق الملكية بقائمة المركز المالي ويطلق عليها اسم حسابات الخسائر غير المحققة عن الاستثمارات طويلة الأجل.

مثال: -

تمتلك شركة السلام مجموعة من الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم خلال سنة 2005 بيانها كالاتي: -

الشركة (أ) 80,000

الشركة (ب) 60,000

الشركة (ج) 30,000

وفي 2005/12/31 تاريخ إعداد القوائم المالية كانت القيمة السوقية لتلك الأسهم: -

الشركة (أ) 78,000

الشركة (ب) 61,000

الشركة (ج) 27,000

فيتم احتساب خسائر وأرباح الاستثمارات بالأسهم في 2005/12/31 كالاتي: -

البيان	التكلفة الأصلية	القيمة السوقية	أرباح وخسائر غير محققة
الشركة (أ)	80,000	78,000	(2,000)
الشركة (ب)	60,000	61,000	1,000
الشركة (ج)	30,000	27,000	(3,000)
مجموع حافطة الاستثمارات	170,000	166,000	(4,000)

هناك خسائر هبوط أسعار استثمارات بقيمة 4,000 دينار.
4,000 من حـ / خسائر غير محققة عن الاستثمارات طويلة الأجل
4,000 إلى حـ / مخصص هبوط القيمة السوقية للاستثمارات

وتظهر الخسائر غير المحققة عن الاستثمارات في قائمة المركز المالي لسنة 2005 مطروحة من بند حقوق الملكية.

ثانياً: - طريقة التكلفة

تطبق هذه الطريقة عندما تكون نسبة ملكية الشركة المستثمرة تقل عن 20 % من الأسهم المستثمر فيها، ويكون القيد وفق هذه الطريقة كالاتي:-
إذا قامت شركة الأمل بشراء 2,000 سهم عادي من أسهم شركة النجاح سعر السهم 20 دينار للسهم مع دفع 200 دينار عمولة شراء، علماً بأن القيمة الاسمية للسهم تبلغ 15 دينار، وبذلك يمكن إثبات العملية السابقة في دفاتر شركة الأمل كالاتي:-
تكلفة شراء الأسهم = 2,000 سهم $\times$ 20 = 40,000 دينار.
يضاف إليها 200 دينار عمولة شراء.

فتكون التكلفة الإجمالية للأسهم 40,200 دينار، ويكون القيد:-
40,200 من حـ / استثمارات طويلة الأجل بالأسهم.
40,200 إلى حـ / النقدية

وبافتراض أنه في نهاية السنة قامت شركة النجاح بتوزيع أرباح على المساهمين بلغت ديناراً واحداً للسهم، علماً بأن شركة الأمل تملك نسبة 18 % من أسهم شركة النجاح، وبذلك يبلغ نصيب شركة الأمل في التوزيعات 2,000 سهم $\times$ 1 دينار = 2,000 دينار.
ويكون القيد:-

2,000 من حـ / النقدية
250 إلى حـ / إيرادات استثمارات الأسهم

ثالثاً: - طريقة الملكية

تطبق هذه الطريقة عندما تتجاوز نسبة الأسهم المملوكة المشتراة أكثر من 20% من رأس مال أسهم الشركة المستثمر فيها.
وتتم المعالجة المحاسبية لعمليات الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم وفقاً لهذه الطريقة كالآتي:-

1- عند اقتناء الأسهم تثبت بتكلفة الشراء متمثلة في سعر الشراء يضاف إليه أي مصاريف شراء ويكون القيد:-

×× من حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

×× إلى حـ / المصرف

2- عندما تعلن الشركة المستثمر فيها عن توزيعات أرباح (أو أنها حققت أرباحاً أو خسائر) فإن الشركة المستثمرة تحدد نصيبها من هذه الأرباح أو الخسائر، فإذا كانت النتيجة هي أرباح يكون القيد:-

×× من حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

×× إلى حـ / إيرادات استثمار

أما إذا كانت نتيجة الشركة المستثمر فيها خسائر تقوم الشركة المستثمرة بتحديد نصيبها من تلك الخسائر ويكون القيد:-

×× من حـ / خسائر الاستثمارات

×× إلى حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم

3- وعندما تقوم الشركة المستثمر فيها بتوزيع الأرباح على المساهمين تقوم الشركة المستثمرة بتحديد نصيبها من تلك التوزيعات وفقاً لنسبة الاستثمار، ويكون القيد:-

×× من حـ / النقدية

×× إلى حـ / استثمارات طويلة الأجل في الأسهم

وفي نهاية العام أي في 31 / 12 يتم إقفال رصيد حساب إيرادات الاستثمارات في حساب ملخص الدخل بالقيد:-

×× من حـ / إيرادات استثمار

×× إلى حـ / ملخص الدخل

التطبيق السادس استثمارات طويلة الأجل بالسندات

يتميز الاستثمار بالسندات عن الاستثمار في الأسهم بأن السندات تعطي الحق لحاملها في الحصول على إيرادات بشكل منتظم متمثلة في الفوائد المستحقة على مدار عمر السندات، في حين أن السهم هو حصة في رأس المال ويتوقف الإيراد على نتيجة الشركة المستثمر فيها من أرباح أو خسائر.

العمليات المحاسبية المتعلقة باقتناء السندات:-

تحدد تكلفة الشراء بسعر الشراء والعمولات، وأي مصروفات أخرى ضرورية تتعلق بعملية الشراء، ويكون القيد:-

×× من حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل بالسندات.
×× إلى حـ/ المصرف

وعادة ما يكون سعر شراء السندات متمثلاً بالسعر السائد في سوق الأوراق المالية في حين أن القيمة الاسمية هي التي تتحقق عند تاريخ استحقاق السندات، وهي تلك القيمة أو السعر الذي على أساسه يتم احتساب قيمة الفائدة.

وهناك ثلاث حالات لعملية الشراء وهي:-

- 1- أن يتم شراء السندات بنفس سعر القيمة الاسمية.
- 2- أن يتم شراء السندات بسعر أعلى من القيمة الاسمية.
- 3- أن يتم شراء السندات بسعر أقل من القيمة الاسمية.

أولاً:- شراء السندات بالقيمة الاسمية

يتم ذلك عندما يكون معدل عائد الاستثمار (سعر الفائدة) في السندات يكون مساوياً لمعدل الفائدة الاسمي السائد في السوق، وبالتالي سيكون سعر شراء السندات مساوياً للقيمة الاسمية للسند.

حالة عملية:-

اشترت شركة السلام سندات قيمتها الاسمية 50,000 دينار، وبسعر شراء 50,000 دينار، وتدفع فائدة 5 % في 2/31 من كل عام تستحق هذه السندات بعد 5 سنوات، علماً بأن تاريخ الشراء هو 2000/7/1.

ستكون المعالجة المحاسبية للعملية السابقة خلال السنة الأولى 2000 كالآتي:-
في 2000/7/1 تاريخ الشراء:-

سيتم شراء السندات مع شراء قيمة الفائدة المستحقة عن الفترة من تاريخ آخر فائدة في 1999/12/31 حتى تاريخ الشراء في 2000/7/1.

$$\text{قيمة الفائدة } 50,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6}{12} = 1,250 \text{ دينار.}$$

ويكون القيد:-

من مذكورين

50,000	حـ/ الاستثمار في السندات
1,250	حـ/ إيراد فوائد سندات مستحقة.
51,250	إلى حـ/ المصرف

وفي 2000/12/31 سيتم تحصيل قيمة إيراد الفوائد بالقيد:-

2,250 من حـ/ المصرف

إلى مذكورين

1,250	حـ/ إيراد فوائد سندات مستحقة
1,250	حـ/ إيراد فوائد سندات

في 2000/12/31 قيد إقفال إيراد الفوائد التي تخص سنة 2000.

1,250 من حـ/ إيراد فوائد سندات

إلى حـ/ ملخص الدخل 1,250

ثانياً: - شراء السندات بسعر أقل من القيمة الاسمية (بخصم إصدار)

ويتم ذلك عندما يكون سعر فائدة السندات المشتراة أقل من سعر الفائدة على السندات السائد في السوق، ويتم تعويض المستثمر عن الخسائر التي تلحق به نتيجة الحصول على معدل فائدة أقل من المعدل السائد في سوق الأوراق المالية.

ثالثاً: - شراء السندات بسعر أعلى من القيمة الاسمية (بعلاوة إصدار)

ويتم ذلك عندما يحصل المستثمر على سعر فائدة أعلى من سعر الفائدة السائد، والفرق بين السعرين يسمى بعلاوة الإصدار.

حالة عملية: -

في 2004/4/1 قامت شركة الأمل بشراء سندات تبلغ قيمتها الاسمية 100,000 دينار، وبفائدة 8 % تدفع في 30 / 6، 6/31 من كل عام، علماً بأن سعر الشراء بلغ 96,000 دينار، نتيجة لانخفاض معدل الفائدة المتحصل عليه عن سعر الفائدة السائدة (شراء بخصم إصدار) وتبلغ مدة السندات 5 سنوات.

المطلوب: إثبات العمليات المتعلقة بالاستثمار في دفاتر شركة الأمل خلال سنة 2004.

الحل: -

$$\text{قيمة الخصم} = 100,000 - 96,000 = 4,000 \text{ دينار.}$$

مدة السندات 5 سنوات (عشر فترات لأن الفائدة نصف سنوية).

$$\text{ما يخص الفترة} = \frac{4,000}{10} = 400 \text{ دينار.}$$

قيمة شراء السندات:

سيتم شراء السندات إضافة إلى قيمة الفوائد المستحقة عن الفترة من 2003/12/31 إلى 2004/4/1، وهو تاريخ الشراء.

$$2,000 \text{ دينار} = \frac{3}{12} \times \frac{8}{100} \times 100,000$$

ويكون القيد في 2004/4/1:-

من مذكورين

96,000 حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات

2,000 حـ/ إيراد فوائد سندات مستحقة.

100,000 إلى حـ/ المصارف

في 2004/6/30 وهو تاريخ استلام الفوائد سيتم استلام الفوائد المستحقة التي سبق إثباتها عن الفترة من 2003/12/31 حتى 2004/4/1، والفوائد عن الفترة من تاريخ الشراء 1 / 4 إلى 2004/6/30.

4,000 من حـ/ النقدية

إلى مذكورين

2,000 حـ/ إيراد فوائد سندات مستحقة

2,000 حـ/ إيراد فوائد سندات

وفي 2004/12/31 يتم استلام الفائدة عن الفترة من 7/1 إلى 12/31.

4,000 من حـ/ النقدية

4,000 إلى حـ/ إيراد فوائد سندات

وفي 12/31 يتم استنفاد خصم الإصدار بما يخص الفترة من تاريخ الشراء 1 / 4 إلى 2004/12/31.

حيث إنه سبق وأن حددنا نصيب الفترة وهي $\frac{1}{2}$ سنة بمبلغ 400 دينار، وبالتالي يكون ما يخص الفترة من 1 / 4 إلى 12/31 هو $400 + 200 = 600$ دينار.

ويكون القيد:-

600 من حـ/ الاستثمار في السندات

600 إلى حـ/ إيراد فوائد السندات.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

ويتم إقفال رصيد حساب إيراد فوائد السندات بالقيد:-

6,600 من حـ/ إيراد فوائد سندات

6,600 إلى حـ/ ملخص الدخل

س6: قامت شركة الوفاق بتاريخ 2005/8/1 بشراء عدد 4,000 سهم عادي من أسهم الشركة الوطنية للمشتقات النفطية بسعر شراء 150 دينار للسهم الواحد، وقد استلمت شركة الوفاق أرباحاً عن الأسهم التي تمتلكها في الشركة الوطنية بواقع 12.500 دينار عن كل سهم، وذلك بتاريخ 2005/12/31، وكانت القيمة الاسمية للسهم الواحد 100 دينار.

المطلوب:-

إثبات العمليات السابقة في دفاتر شركة الوفاق وفق طريقة التكلفة، حيث إنها تمتلك 12% من مجموع الأسهم العادية بالشركة الوطنية وبيان أثر ذلك على قائمتي الدخل والمركز المالي في 2005/12/31.

الحل:-

قيمة الأسهم المشتراة = $150 \times 40,000 = 600,000$ دينار

600,000 من حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل للأسهم.

600,000 إلى حـ/ النقدية 2005/8/1

(إثبات شراء عدد 4,000 سهم عادي من أسهم الشركة الوطنية)

للمشتقات النفطية بسعر 150 دينار للسهم الواحد)

قيمة الأرباح المستلمة = $12.500 \times 4,000 = 50,000$ دينار

50,000 من حـ/ النقدية 2005/12/31

50,000 إلى حـ/ إيراد استثمارات الأسهم.

(إثبات استلام أرباح عن الأسهم العادية بالشركة الوطنية للمشتقات النفطية)

50,000 من حـ/ إيرادات استثمارات الأسهم

50,000 إلى حـ/ ملخص الدخل

(إقفال حـ/ إيراد استثمارات الأسهم بقائمة الدخل)

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

قائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2005/12/31

إيراد استثمارات الأسهم 50,000 دينار

قائمة المركز المالي كما في 2005/12/31

استثمارات طويلة الأجل 600,000 دينار
(4,000 سهم قيمة سوقية 150 دينار للسهم)

س7: قامت شركة النهضة بتاريخ 2004/5/1 بشراء سندات قيمتها الاسمية 75,000 دينار، بمبلغ 70,500 دينار، مضافاً إليها أية فوائد مستحقة، فإذا علمت أن هذه السندات تُستحق بتاريخ 2009/5/1، وأن الفوائد يتم دفعها في 6/30 و 12/31 من كل سنة بمعدل 8% سنوياً.

المطلوب:-

إجراء قيود اليومية الخاصة بشراء هذه السندات، وتحصيل الفوائد واستتفاد خصم أو علاوة السندات حتى 2005/12/31.

الحل:-

$$\text{قيمة الفائدة المستحقة من } 1/1 \text{ إلى } 5/1 = \frac{4}{12} \times \frac{8}{100} \times 75,000 = 2,000 \text{ دينار.}$$

$$\text{المبلغ المدفوع} = 70,500 + 2,000 = 72,500 \text{ دينار}$$

ويكون قيد شراء السندات في 2004/5/1 كما يلي:

من مذكورين

70,500 حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات

2,000 حـ/ إيراد فوائد السندات مستحقة 2004/5/1

72,500 إلى حـ/ النقدية

$$\begin{aligned} \text{إيراد الفوائد لمدة 6 شهور} &= 75,000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12} = 3,000 \text{ دينار.} \\ \text{قيمة الخصم} &= 75,000 - 70,500 = 4,500 \text{ دينار.} \\ \text{قسط الاستفاد لمدة 6 شهور (فترة)} &= 4,500 \div 10 \text{ (فترات)} = 450 \text{ دينار} \\ \text{قسط الاستفاد لمدة شهرين من 5/1 إلى 6/30} &= 450 \div 3 = 150 \text{ دينار.} \end{aligned}$$

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2004/6/30 كما يلي:

من مذكورين	
3,000	حـ / النقدية
150	حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في السندات
إلى مذكورين	
3,150	حـ / إيراد فوائد السندات
2,000	حـ / إيراد فوائد سندات مستحقة
(إثبات تحصيل الفوائد بمعدل 8% سنوياً واستفاد خصم السندات)	

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2004/12/31 كما يلي:-

من مذكورين	
3,000	حـ / النقدية
450	حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في السندات
3,450	إلى حـ / إيراد فوائد السندات
2004/12/31	(إثبات تحصيل الفوائد واستفاد خصم السندات)

4,600	من حـ / إيراد فوائد سندات
4,600	إلى حـ / ملخص الدخل (أ. خ)
2004/12/31	(إقفال حـ / إيراد الفوائد في حـ / ملخص الدخل)

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2005/6/30 كما يلي:

من مذكورين

3,000 حـ/ النقدية

450 حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات

3,450 إلى حـ/ إيراد فوائد السندات

(إثبات تحصيل الفوائد واستنفاد خصم السندات)

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2005/12/31 كما يلي:

من مذكورين

3,000 حـ/ النقدية

450 حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات

3,450 إلى حـ/ إيراد فوائد السندات

(إثبات تحصيل الفوائد واستنفاد خصم السندات)

3,900 من حـ/ إيراد فوائد سندات

3,900 إلى حـ/ ملخص الدخل (أ. خ) 2005/12/31

(إقفال حـ/ إيراد الفوائد في حـ/ ملخص الدخل)

س8: بتاريخ 2005/12/1 قامت شركة النورس بشراء 120 سند بمبلغ 1,050 دينار للسند الواحد، وبقيمة اسمية 1,000 دينار للسند الواحد، على أن تضاف إلى قيمة شراء السندات أية فوائد مستحقة، ويتم دفع الفوائد في 12/31 من كل سنة بمعدل 7% سنوياً، ويكون تاريخ استحقاق هذه السندات في 2015/12/1.

المطلوب:-

- 1- إجراء القيود اليومية المتعلقة بشراء السندات وتحصيل الفوائد واستنفاد خصم أو علاوة السندات خلال سنتي 2005-2006.
- 2- بيان أثر ذلك على قائمة الدخل والمركز المالي في نهاية سنة 2006.

الحل:-

القيمة الاسمية = $120 \times 1,000 = 120,000$ دينار.

قيمة الفائدة المستحقة من 1/1 إلى 12/1 = $\frac{7}{100} \times \frac{11}{12} \times 120,000 = 7,700$ دينار.

المبلغ المدفوع = $(120 \times 1,050) + 7,700 = 133,700$ دينار.

ويكون قيد شراء السندات في 2005/12/1 كما يلي:-

من مذكورين

126,000	حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات
7,700	حـ/ إيراد فوائد السندات
133,700	إلى حـ/ النقدية
(إثبات شراء سندات بفائدة 7% سنوياً وبعلوّة)	

إيراد الفوائد لمدة سنة = $120,000 \times 7\% = 8,400$ دينار.

قيم العلوة = $126,000 - 120,000 = 6,000$ دينار.

قسط الاستنفاد لمدة سنة = $6,000 \div 10$ (سنوات) = 600 دينار.

قسط الاستنفاد لمدة شهر واحد (شهر 12) = $600 \div 12$ (شهر) = 50 دينار.

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2005/12/31 كما يلي:-

8,400 من حـ/ النقدية

إلى مذكورين

50	حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في السندات
8,350	حـ/ إيراد فوائد السندات

إيرادات فوائد السندات التي تخص سنة 2005 = $7,700 - 8,350 = 650$ دينار

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

حـ / إيراد فوائد السندات			
12/31	حـ / النقدية	8,350	
12/1	حـ / النقدية	7,700	
12/31	حـ / ملخص الدخل	650	
		<u>8,350</u>	<u>8,350</u>

650 من حـ / إيراد فوائد سندات
 650 إلى حـ / ملخص الدخل (أ. خ)
 (إقفال حـ / إيراد الفوائد في حـ / ملخص الدخل)

ويكون قيد تحصيل الفوائد في 2006/12/31 كما يلي:-

8,400 من حـ / النقدية
 إلى مذكورين
 600 حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في السندات
 7,800 حـ / إيراد فوائد السندات

7,800 من حـ / إيراد فوائد سندات
 7,800 إلى حـ / ملخص الدخل (أ. خ)

2- بيان الأثر على القوائم المالية في نهاية 2006:

حـ / ملخص الدخل عن السنة المنتهية في 2006/12/31	
إيراد فوائد السندات	7,800

الميزانية العمومية ما في 2006/12/31

125,350	استثمارات طويلة الأجل
(120 سند $\times$ 1,050 دينار قيمة سوقية 1,000 دينار قيمة اسمية)	

ملاحظة: ظهرت الاستثمارات طويلة الأجل في الميزانية العمومية في 2006/12/31، بقيمة 125,350 دينار، وذلك لأنه تم خصم 50 ديناراً من قيمة شراء السندات في سنة 2005، وتم خصم 600 دينار في سنة 2006 كما يلي:-
قيمة الاستثمارات في السندات في 2006/12/31 = $126,000 - (600 + 50) = 125,350$ دينار.

التطبيق السابع الالتزامات قصيرة الأجل

تعريفها:-

تعرف الالتزامات قصيرة الأجل على أنها ديون مالية بذمة الوحدة الاقتصادية لأطراف خارجية تستحق الأداء خلال سنة من تاريخ الميزانية.

أساس التفرقة بين الالتزامات قصيرة الأجل وطويلة الأجل:-

البعض يرى أن السنة المالية الواحدة هي كمعيار للتفرقة بين النوعين، وذلك لسهولة تطبيق هذا المعيار.

إلا أنه هناك اتجاه يرى أن المعيار السليم هو الحاجة إلى أصول متداولة لمواجهة الالتزامات أي أن الالتزامات قصيرة الأجل تشمل:-

- 1- الالتزامات التي يحتاج سدادها استخدام أصول متداولة أو نشأة التزام جديد قصير الأجل.
- 2- كل الالتزامات الأخرى التي يحتمل أن تسدد خلال سنة واحدة.

أنواع الالتزامات قصيرة الأجل:-

1- الالتزامات قصيرة الأجل المحددة تحديداً قاطعاً، بأن تكون محدودة المعالم من حيث شروط الدفع ومواعيده ومن أهم أنواعها (الدائنون - أوراق الدفع - مصاريف مستحقة - قروض قصيرة الأجل - إيرادات مستلمة مقدماً).

2- الالتزامات قصيرة الأجل المتوافقة على نتيجة أعمال المشروع، أي أنه قد تترتب التزامات نتيجة لما تكون عليه النشاط مثل ضرائب الدخل على نفس الفترة التي تحقق فيها هذا الدخل بأن تحمل هذه الضرائب على حساب ملخص الدخل، وتظهر كذلك بالميزانية كالتزام قصير الأجل يجب تسويته في بداية السنة المالية التالية.

3- التزامات قصيرة الأجل المقدرة، وهي تلك الالتزامات التي سوف تترتب على المنشأة في القريب العاجل، إلا أن قيمتها وتاريخ استحقاقها لم يتم التوصل إليه بشكل قاطع، ولذلك المعالجة المحاسبية السليمة الاحتياط لهذه الالتزامات بعمل مخصص التزامات قصيرة

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

الأجل تقدر قيمته وفقاً لما يتوفر من أدلة موضوعية وتحمل قيمته إلى حساب نتيجة الفترة التي حدث فيها الالتزام بالقيّد:-

×× من حـ/ ملخص الدخل
×× إلى حـ/ مخصص التزامات قصيرة الأجل مقدرة.

ومن أمثلتها مصروف الديون المشكوك فيها، والذي يمثل تقدير قيمة جزء من رصيد حساب المدينون باعتبار هذا الجزء هناك نسبة شك في تحصيل قيمته، وبالتالي يتم تكوين مخصص لهذا المصروف.

حالات عملية:-

أ- أوراق الدفع قصيرة الأجل

قامت إحدى الشركات في 2006/11/1 باقتراض مبلغ 3,000 دينار نقداً مقابل ورقة دفع تستحق بعد سنة من الآن بسعر فائدة 8% سنوياً، والمطلوب تسجيل قيود اليومية المتعلقة بهذه العملية في دفاتر الشركة حتى تاريخ سداد قيمة الورقة في 2007/11/1 مع افتراض وجود حالتين هما:

1- الورقة تحمل فائدة صريحة.

2- الورقة تحمل فائدة ضمنية.

الإجابة:-

1- الورقة تحمل فائدة صريحة

في 2006/11/1 تاريخ سحب الورقة

3,000 من حـ/ النقدية

3,000 إلى حـ/ أوراق دفع قصيرة الأجل

في 2006/12/31 (تاريخ إعداد القوائم المالية).

40 من حـ/ مصروف فوائد

40 إلى حـ/ مصروف فوائد مستحقة

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

$$40 = \frac{2}{12} \times \frac{8}{100} \times 3,000$$

وتظهر القوائم المالية في 2006/12/31 كالاتي:-

حـ / الأرباح والخسائر	
مصرف فوائد	40
	<u>40</u>

الميزانية في 2006/12/31	
التزامات قصيرة الأجل:	
أوراق دفع 3,000	
مصرف فوائد 40	
	<u>3,040</u>

في 2007/11/1 (تاريخ استحقاق الورقة):-

من مذكورين

حـ / مصرف فوائد مستحقة	40
حـ / مصرف فوائد $(\frac{10}{12} \times \frac{8}{100} \times 3,000)$	200
حـ / أوراق دفع قصيرة الأجل	3,000
إلى حـ / النقدية	3,240

2- الورقة تحمل فائدة ضمنية

أي أن مبلغ الورقة سيصبح عبارة عن المبلغ الأصلي للدين مضاف إليه الفائدة.

في 2006/11/1:

من مذكورين	
3,000 حـ/ النقدية	
240 حـ/ خصم أوراق دفع	
3,240 إلى حـ/ أوراق دفع قصيرة الأجل	

في 2006/12/31:

40 من حـ/ مصروف فوائد	
40 إلى حـ/ خصم أوراق دفع	
(قيد تسوية لتحميل السنة بمصروف فوائد)	

في 2007/11/1 تاريخ سداد قيمة الورقة

من مذكورين	
200 حـ/ مصروف فوائد	
3,240 حـ/ أوراق دفع قصيرة الأجل	
إلى مذكورين	
200 حـ/ خصم أوراق دفع	
3,240 حـ/ النقدية	

ب- المصروفات المستحقة

فيما يلي بعض الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة لشركة تجارية في 2006/12/31،
5,000 مصروف إيجار - 10,000 مصروف مرتبات - 1,500 كهرباء ومياه، وعند الجرد
اتضح ما يلي:-
إن الإيجار الشهري يبلغ 500 دينار، وأن قيمة المرتبات الشهرية 1,000 دينار، وأن
هناك فاتورة كهرباء عن استهلاك شهر بقيمة 200 دينار لم تسدد بعد.
المطلوب:-

1- إعداد قيود التسوية وقود الإقفال.

2- بيان أثر تلك القيود على القوائم المالية للشركة.

الإجابة:-

1- قيد تسوية مصروف الإيجار.

دينار	6,000	=	12 × 500	ما يخص السنة من مصروف
دينار	(5,000)			المدفوع فعلاً
	1,000			هناك مصروف مستحق لمدة شهرين لم يدفع
			1,000	من حـ/ مصروف إيجار
			1,000	إلى حـ/ مصروف إيجار مستحق

قيد الإقفال:-

6,000	من حـ/ أرباح وخسائر (ملخص الدخل)
6,000	إلى حـ/ مصروف إيجار

2- قيد تسوية مصروف المرتبات

دينار	12,000	=	12 × 1,000	ما يخص السنة من مصروف مرتبات
دينار	(10,000)			المدفوع فعلاً (الظاهر بالميزان)
	2,000			مصروف مرتبات لم تدفع بعد

2,000	من حـ/ مصروف مرتبات
2,000	إلى حـ/ مصروف مرتبات مستحقة

قيد الإقفال:-

12,000	من حـ/ أرباح وخسائر (ملخص الدخل)
12,000	إلى حـ/ مصروف مرتبات

3- قيد تسوية رصيد حساب مصروف الكهرباء

دينار	1,700	قيمة الكهرباء التي تم استهلاكها خلال السنة
دينار	(1,500)	المدفوع من قيمة استهلاك الكهرباء (الظاهر بالميزان)
	200	قيمة مصروف الكهرباء لم يسدد بعد

200 من حـ/ مصروف كهرباء
200 إلى حـ/ مصروف كهرباء مستحق

قيد الإقفال:-

1,700 من حـ/ أرباح وخسائر (ملخص الدخل)
1,700 إلى حـ/ مصروف كهرباء

حـ/ الأرباح والخسائر لسنة 2006

6,000	مصروف إيجار
12,000	مصروف مرتبات
1,700	مصروف كهرباء

الميزانية في 2006/12/31

التزامات قصير الأجل:	
2,000	مرتبات مستحقة
1,000	م. إيجار مستحق
200	م. كهرباء مستحق

الإيرادات المستلمة مقدماً:-

ظهر رصيد إيراد عقار 6,500 دينار بميزان المراجعة لإحدى الشركات في 2006/12/31، علماً بأن الإيراد الشهري للعقار هو 500 دينار.
المطلوب: 1- إجراء قيد التسوية اللازم وقيد الإقفال.
2- بيان أثر ذلك على القوائم المالية.

الإجابة:-

إيراد الإيجار الذي يخص السنة $12 \times 500 =$ 6,000 دينار
 المبلغ المستلم من هذا الإيراد (6,500) دينار
 هناك مبلغ 500 دينار إيراد مقدم يخص الفترة القادمة

500 من حـ/ إيراد عقار
 500 إلى حـ/ إيراد عقار مقدم

قيد الإقفال:-

6,000 من حـ/ إيراد عقار
 6,000 إلى حـ/ أرباح وخسائر (ملخص الدخل)

حـ/ الأرباح والخسائر	
إيراد عقار	6,000

الميزانية في 2006/12/31

التزامات قصير الأجل:	
إيراد عقار مقدم	500

ملاحظة:-

أما إذا ظهر الرصيد في ميزان المراجعة قبل إجراء التسوية تحت اسم 6,500 دينار إيراد عقار مقدم، فإن الإجابة ستكون كالآتي:-

الإجابة:-

الإيراد المقدم المستلم 6,500 دينار
 ما يخص الفترة 6,000 دينار

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

6,000 من حـ / إيراد عقار مقدم
6,000 إلى حـ / إيراد عقار

وسيكون قيد الإقفال كما هو في الإجابة السابقة، وكذلك الأثر على القوائم المالية.

التطبيق الثامن الالتزامات طويلة الأجل

ويقصد بالالتزامات طويلة الأجل جميع الالتزامات التي لا تستحق خلال السنة الحالية أو الدورة التجارية القادمة، أو بمعنى آخر هي تلك الالتزامات التي لا تتطلب أصولاً متداولة لتسديدها خلال السنة أو دورة التشغيل الحاليين.

أنواعها:

تشمل الالتزامات طويلة الأجل عدة أنواع وأهمها:-

- 1- السندات.
 - 2- أوراق الدفع طويلة الأجل.
 - 3- القروض طويلة الأجل برهن.
 - 4- التزامات الإيجارات طويلة الأجل.
- ويمكن استعراض المعالجة المحاسبية للأنواع السابقة في الآتي:-

أولاً:- أوراق الدفع طويلة الأجل

وهي تمثل تعهد مكتوب من قبل المدين بدفع مبلغ معين في تاريخ معين مقابل اقتراض نقدي أو الحصول على بضائع أو أصول.

فإذا كانت المدة أقل من سنة أو دورة تجارية فتعتبر الورقة من ضمن الالتزامات قصيرة الأجل، أما إذا زادت فترة الاستحقاق عن سنة فتعتبر التزام طويل الأجل.

وتتوقف المعالجة المحاسبية لهذه الأوراق التجارية في الدفاتر على نوع الفائدة التي تحملها، إما فائدة صريحة أو فائدة ضمنية.

فإذا كانت الورقة تتضمن أو تحمل فائدة صريحة فإن الورقة تثبت بقيمة الدين فقط، ويتم تحميل الفائدة المستحقة في نهاية كل فترة مالية إلى دخل تلك الفترة إلى حين سداد الورقة.

أما إذا كانت الورقة تحمل فائدة ضمنية فيجب تضمين الورقة قيمة الفائدة، ويتم استهلاك قيمة تلك الفائدة على مدار عمر تلك الورقة.

والحالة العملية التالية توضح الفرق في المعالجة المحاسبية بين الحالتين.

وجود فائدة صريحة	
الحالة:	
اقتترضت إحدى المنشآت مبلغ 100,000 دينار مقابل ورقة دفع، وذلك بتاريخ 2003/1/1 تستحق الدفع في 2005/12/31 مع فائدة صريحة 8 % سنوياً.	
2003 /1/1	100,000 من حـ / النقدية. 100,000 إلى حـ / أوراق دفع طويلة الأجل
2003/12/31	8,000 من حـ / مصروف فوائد 8,000 إلى حـ / مصروف فوائد مستحقة
2004/12/31	$8,640 = \frac{8}{100} \times 108,000$ 8,640 من حـ / مصروف فوائد 8,640 إلى حـ / مصروف فوائد مستحقة.
2005/12/31	$9,331 = \frac{8}{100} \times (8,640 + 8,000 + 100,000)$ 9,331 من حـ / مصروف فوائد 9,331 إلى حـ / مصروف فوائد مستحقة.
2005/12/31	من مذكورين 100,000 حـ / أوراق دفع طويلة الأجل 26,171 حـ / مصروف فوائد مستحقة 126,171 إلى حـ / المصروف تسديد الورقة والفوائد المستحقة
وتظهر قيمة ورقة الدفع في نهاية كل سنة في الميزانية ضمن الالتزامات طويلة الأجل. أما الفوائد المستحقة عن كل فترة فهي تظهر ضمن الالتزامات قصيرة الأجل.	

وجود فائدة ضمنية
الحالة: في 2003/1/1 قامت إحدى الشركات بشراء أصل ثابت مقابل ورقة دفع بمبلغ 136,049 علماً بأن قيمة الأصل هي 100,000 والفرق قيمة الفائدة عن فترة 4 سنوات بسعر فائدة 8 %. قيمة الفائدة = $136,049 - 100,000 = 36,049$ في 2003/1/1 من مذكورين 100,000 حـ/ الأصل الثابت 36,049 حـ/ خصم أوراق الدفع 136,149 إلى حـ/ أوراق الدفع طويلة الأجل.
2003/12/31 $8,000 = \frac{8}{100} \times 100,000$ 8,000 من حـ/ مصروف فوائد 8,000 إلى حـ/ خصم أوراق دفع.
2004/12/31 $8,640 = \frac{8}{100} \times 108,000$ 8,640 من حـ/ مصروف فوائد 8,640 إلى حـ/ خصم أوراق دفع.
وهكذا حتى باقي السنوات.
وفي 2006/12/31 يجرى قيد التسوية للمصروفات، ثم قيد تسديد قيمة الورقة. 136,049 من حـ/ أوراق دفع طويلة الأجل 136,049 إلى حـ/ النقدية

القروض برهن:-

أي الحصول على مبلغ نقدي من أحد المصارف أو منشأة مالية مقابل تقديم بعض الأصول كضمان مع التزام الشركة المقترضة - إضافة إلى دفع قيمة القرض في نهاية المدة - بدفع فائدة سنوية على المبلغ المقترض تستحق الدفع في نهاية كل فترة دورية، وفي نهاية كل سنة سيتم إظهار قيمة القرض في الميزانية ضمن الالتزامات طويلة الأجل، وإظهار الفوائد المستحقة إن لم تدفع حتى 12/31 من تلك السنة ضمن الالتزامات قصيرة الأجل، حيث قد يكون تاريخ دفع الفائدة يخالف تاريخ إعداد القوائم المالية في 12/31.

حالة عملية:-

في 2003/7/1 اقترضت إحدى المنشآت مبلغاً نقدياً قيمته 50,000 دينار من أحد المصارف لمدة 3 سنوات، وبفائدة 10% سنوياً، تدفع في 6/30 من كل عام، تكون المعالجة المحاسبية كالآتي:-

2003/7/1

500,000 من حـ/ النقدية

500,000 إلى حـ/ قروض طويلة الأجل.

2003/12/31

$$2,500 = \frac{6}{12} \times \frac{10}{100} \times 500,000$$

2,500 من حـ/ مصروف فوائد

2,500 إلى حـ/ مصروف فوائد مستحقة

2004 / 6 / 30

من مذكورين

2,500 حـ/ مصروف فوائد مستحقة (عن المدة 2003/7/1 حتى 2003/12/31)

2,500 حـ/ مصروف فوائد (من 2004/1/1 إلى 2004/6/31)

5,000 إلى حـ/ النقدية

2004/12/31

2,500 من حـ / مصروف فوائد
2,500 إلى حـ / مصروف فوائد مستحقة

وهكذا يتم إجراء قيد دفع الفوائد كل 6/30 من كل عام، وقيد تسوية في 12/31 من كل عام.

وفي 2006/6/30

من مذكورين
2,500 حـ / مصروف فوائد مستحقة
2,500 حـ / مصروف فوائد
50,000 حـ / قروض طويلة الأجل
55,000 إلى حـ / النقدية
تسديد قيمة الفوائد وقيمة القرض في نهاية مدة القرض.

مع ملاحظة أن بيانات هذا القرض ستظهر في 2005/12/31 كالاتي:-

الميزانية في 2005/12/31

الخصوم:-

التزامات قصيرة الأجل

50,000	قرض برهن 10% تستحق في 2006/6/30
2,500	فوائد مستحقة
<u>52,500</u>	

وقد تظهر القروض في هذا التاريخ ضمن الالتزامات قصيرة الأجل؛ لأن المدة المتبقية من عمر هذا القرض هي أقل من سنة مالية.

التطبيق التاسع الالتزامات طويلة الأجل (السندات)

السندات:-

وهي عبارة عن صك محرر وفقاً لشروط معينة يتضمن القيمة وتاريخ السند وتاريخ استحقاقه، ومعدل الفوائد ومواعيد دفعها.

القيمة الاسمية للسند:-

وهي القيمة التي يجب إثباتها في مقدمة السند، وهذه القيمة تمثل أصل القرض الذي يجب تسديده في تاريخ استحقاقه.

قيمة إصدار السندات:-

- 1- الإصدار بالقيمة الاسمية، وذلك عندما يتساوى سعر فائدة السندات الاسمي مع سعر الفائدة السائد في السوق.
- 2- الإصدار بعلوّة الإصدار، وذلك عندما يكون سعر فائدة السندات أعلى من سعر الفائدة السائدة بالسوق.
- 3- الإصدار بخصم إصدار، وذلك عندما يكون سعر فائدة السندات أقل من سعر الفائدة السائد في السوق.

معدل الفائدة السنوي:-

وهو ذلك المعدل الذي سوف تحتسب على قيمته الفائدة السنوية والتي تحسب كالاتي:-
القيمة الاسمية للسندات × معدل الفائدة السنوي × المدة

المعالجة المحاسبية لإصدار السندات:-

أ- إصدار السندات دفعة واحدة وبقيمتها الاسمية

مثال:

أصدرت إحدى الشركات 3,000 سند معدل الفائدة 6% بقيمة اسمية 20 ديناراً للسند الواحد، وذلك خلال الفترة من 2007/4/15 إلى 2007/4/30 على أن تسدد القيمة بالكامل (دفعة واحدة)، والفوائد تدفع مرة واحدة في 5/1 من كل عام.

الحل:-

2007/4/30

60,000 من حـ/ المصرف

60,000 إلى حـ/ المكتتبين بالسندات

تغطية 3,000 سند بقيمة اسمية 20 ديناراً.

60,000 من حـ/ المكتتبين في السندات

60,000 إلى حـ/ قرض سندات طويلة الأجل.

(إصدار 2,000 سند بقيمة اسمية 20 ديناراً).

2007/12/31

$$\text{الفائدة المستحقة} = 60,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 2,400 \text{ دينار}$$

2,400 من حـ/ مصروف فوائد قرض السندات

2,400 إلى حـ/ مصروف فوائد قرض سندات مستحقة

ب- إصدار السندات بالقيمة الاسمية والتسديد على دفعات (أقساط)

الهدف من الإصدار على أقساط لتشجيع أكبر عدد ممكن من المستثمرين، بحيث يتم تسديد جزء من قيمة السندات عند الاكتتاب والباقي يسدد على أقساط تحدد تواريخها من قبل مصدر السندات.

مثال:-

أصدرت إحدى الشركات 8,000 سند بفائدة 6% وبقيمة اسمية 20 دينار للسند، وطُرحت على الجمهور للفترة من 4/20 إلى 2007/4/30 على أن تُسدد على أقساط كما يلي:-

10 دينار قسط اكتتاب.

6 دينار قسط تخصيص.

4 دينار قسط أخير.

وتستحق هذه السندات في 2010/4/30، وتحسب الفائدة في 2/31 من كل عام، المطلوب قيود اليومية لتسديد الأقساط والفوائد عن سنة 2007.

الحل:-

80,000 من حـ/ المصرف

80,000 إلى حـ/ قسط الاكتتاب

(إصدار 8,000 سند بقيمة اسمية 20 دينار، طلب منها 10 دنانير فقط للاكتتاب)

80,000 من حـ/ قسط الاكتتاب

80,000 إلى حـ/ قرض السندات طويل الأجل

طلب قسط التخصيص:-

48,000 من حـ/ قسط التخصيص

48,000 إلى حـ/ قرض السندات طويل الأجل

(طلب قسط التخصيص 6 دينار لـ 8,000 سند)

48,000 من حـ/ المصرف

48,000 إلى حـ/ قسط التخصيص

(تسديد قيمة قسط التخصيص بالكامل).

طلب القسط الأخير:-

32,000 من حـ / القسط الأخير
32,000 إلى حـ / قرض السندات طويلة الأجل

32,000 من حـ / المصرف
32,000 إلى حـ / القسط الأخير
(تسديد قيمة القسط الأخير).

في 2007/12/31 احتساب قيمة الفائدة المستحقة:-

$$\text{الفائدة المستحقة} = 160,000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 6,400 \text{ دينار}$$

6,400 من حـ / مصروف فوائد قرض السندات
6,400 إلى حـ / مصروف فوائد قرض سندات مستحقة

التطبيق العاشر

إصدار السندات بعلاوة إصدار وبخصم إصدار

أولاً: - علاوة الإصدار

حيث يتم إصدار السندات بقيمة أعلى من قيمتها الاسمية، وذلك في حالة أن سعر الفائدة لهذه السندات أعلى من سعر الفائدة السائد في السوق، و.... قيمة هذه العلاوة في القيد كالآتي:-

×× من حـ/ المكتتبين في السندات

إلى مذكورين

×× حـ/ قرض سندات طويل الأجل (بالقيمة الاسمية)

×× حـ/ علاوة الإصدار (الفرق بين القيمة الاسمية والقيمة المصدرة)

ويتم استهلاك هذه العلاوة على مدة القرض بأن تحمل كل سنة مالية بنصيبها من علاوة الإصدار، وذلك بتوزيع رصيد العلاوة على عمر السندات بقسمة قيمة علاوة الإصدار على عمر السندات.

$$\text{نصيب كل سنة مالية} = \frac{\text{قيمة علاوة الإصدار}}{\text{عمر السندات}}$$

ويجرى قيد التسوية في نهاية كل فترة:-

×× من حـ/ علاوة إصدار السندات

×× إلى حـ/ مصروف فائدة السندات

وتظهر السندات في قائمة المركز المالي بالقيمة الاسمية تحت بند الالتزامات طويلة الأجل مضاف إليها رصيد علاوة إصدار السندات السنوي.

قائمة المركز المالي في 12/31

الالتزامات طويلة الأجل:

سندات بفائدة تستحق في ×××

يضاف: علاوة إصدار السندات ×××

×××

ثانياً: - خصم إصدار السندات

أي أن يتم إصدار السندات بسعر أقل من القيمة الاسمية، وذلك عندما يكون سعر الفائدة على السندات أقل من سعر الفائدة السائد في السوق، بحيث يعتبر الفرق بين السعر الاسمي وسعر الإصدار (بخصم إصدار).

من مذكورين

×× حـ/ المكتتبين في السندات

×× حـ/ خصم إصدار السندات

×× إلى حـ/ قرض السندات طويل الأجل

ويتم توزيع قيمة خصم الإصدار على سنوات عمر القرض، بحيث يتم تحميل كل سنة مالية بنصيبها من خصم الإصدار.

$$\text{نصيب الفترة من خصم الإصدار} = \frac{\text{قيمة خصم الإصدار}}{\text{عمر القرض}}$$

ويحمل نصيب الفترة من هذا الخصم إلى فائدة السندات بالقيد

×× من حـ/ فائدة السندات

×× إلى حـ/ خصم إصدار السندات

وتظهر في الميزانية في 12/31

الالتزامات طويلة الأجل:-

×××	سندات بفائدة استحقاق بقيمة اسمية
(×××)	رصيد خصم إصدار السندات
×××	صافي قرض السندات

حالة عملية:-

في 2003/1/1 أصدرت إحدى الشركات سندات بقيمة اسمية 50,000 دينار، وبسعر إصدار 47,500 دينار، وبسعر فائدة اسمي 5%، وتستحق في 7/1، 1/1 من كل عام، وتاريخ استحقاق السندات هو 2008/1/1، ويتم استهلاك خصم الإصدار وفقاً لطريقة القسط الثابت.
المطلوب: إجراء قيود اليومية خلال السنوات 2003، 2004 مع تصوير حـ/ خصم الإصدار.

الإجابة:-

في 2003/1/1:

من مذكورين	
حـ/ النقدية	47,500
حـ/ خصم إصدار السندات	2,500
إلى حـ/ قرض السندات طويل الأجل	50,000

في 2003/7/1:

$$\text{الفائدة المستحقة} = 50,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6}{12} = 1,250 \text{ دينار}$$

1,250 من حـ/ مصروف فوائد السندات

1,250 إلى حـ/ النقدية

(قيد سداد فوائد السندات عن الفترة من 1/1 إلى 2003/7/1)

في 2003/12/31: احتساب الفوائد المستحقة على 6 أشهر التالية

1,250 من حـ/ مصروف فوائد السندات

1,250 إلى حـ/ مصروف فوائد سندات مستحقة

(تحميل الفترة بمصروف الفوائد عن الفترة من 7/1 إلى 2003/12/31)

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

قيد استهلاك خصم الإصدار:-

$$\text{قيمة القسط السنوي} = \frac{2,500}{5} = \frac{\text{رصيد الخصم}}{\text{عمر السندات}} = 500 \text{ دينار سنوياً}$$

500 من حـ/ مصروف فوائد السندات

500 إلى حـ/ خصم إصدار السندات

قيد إقفال مصروف الفوائد:-

1,750 من حـ/ الأرباح والخسائر

1,750 إلى حـ/ مصروف فوائد سندات

ويظهر رصيد خصم الإصدار، وقرض السندات كآلاتي:-

حـ/ خصم إصدار السندات

2,500	قرض سندات	500	مصروف فوائد
		2,000	رصيد
2,500		2,500	

حـ/ الأرباح والخسائر

1,750	مصروف فوائد
1,750	

وتظهر في الميزانية في 12/31

الالتزامات طويلة الأجل:

50,000	قرض سندات بفائدة 5% استحقاق في 2008/1/1
(2,000)	خصم إصدار السندات
48,000	

القيود خلال سنة 2004:

في 2004/1/1 قيد تسديد القيود:

1,250 من حـ / مصروف فوائد مستحقة
1,250 إلى حـ / النقدية
(قيد تسديد الفوائد المستحقة عن 6 أشهر السابقة)

في 2004/7/1:

1,250 من حـ / مصروف فوائد سندات
1,250 إلى حـ / النقدية

في 2004/12/31:

1,250 من حـ / مصروف فوائد سندات
1,250 إلى حـ / مصروف فوائد سندات مستحقة

500 من حـ / مصروف فوائد السندات
500 إلى حـ / خصم إصدار السندات
(قيد استهلاك خصم إصدار السندات)

س10: قامت الشركة العامة للاتصالات بإصدار 5,000 سند بقيمة اسمية 100 دينار لكل سند، وذلك بتاريخ 2005/4/1، وتستحق هذه السندات بعد خمس سنوات، وتدفع الفوائد بمعدل 8% سنوياً في 3/31، و 9/30 من كل سنة.

المطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة لعملية إصدار السندات ودفع الفوائد حتى نهاية سنة 2005.

2- تصوير القوائم المالية في 2005/12/31 مبيناً أثر تلك العمليات.

الحل:-

500,000 من حـ / النقدية 2005/4/1
500,000 إلى حـ / المكتتبين بالسندات

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

(إثبات قيمة السندات المكتتب بها 5,000 سند $\times$ 100 دينار)
 500,000 من حـ / المكتتبين بالسندات 2005/4/1
 500,000 إلى حـ / قرض السندات

قيمة الفوائد لمدة 6 شهور = $\frac{6}{12} \times \frac{8}{100} \times 500,000 = 20,000$ دينار.
 20,000 من حـ / فوائد السندات 2005/9/30
 20,000 إلى حـ / النقدية

قيمة الفوائد لمدة 3 شهور (من 10/1 إلى 12/31) = $\frac{3}{12} \times \frac{8}{100} \times 500,000 = 10,000$ دينار.
 10,000 من حـ / م. فوائد السندات 2005/12/31
 10,000 إلى حـ / م. الفوائد المستحقة

30,000 من حـ / ملخص الدخل (أ. خ) 2005/12/31
 30,000 إلى حـ / م. فوائد السندات

2- أثر هذه العمليات على القوائم المالية

حـ / ملخص الدخل (أ. خ) 2005/12/31	
فوائد السندات	30,000

الميزانية العمومية كما في 2005/12/31	
الالتزامات طويلة الأجل:	
قرض سندات	500,000

التطبيق الحادي عشر حقوق الملكية

مفهوم حقوق الملكية:-

حقوق الملكية في تاريخ معين تشمل على الفرق الحاصل بين أصول المنشأة والتزاماتها، وهي بذلك تمثل مقدار القيمة الدفترية لحقوق أصحاب المشروع. وتختلف المعالجة المحاسبية لحقوق الملكية في الدفاتر والقوائم المالية باختلاف المشاريع الاقتصادية والتي يمكن أن تأخذ أحد الأشكال التالية:-

- 1- المنشأة الفردية.
- 2- شركات التضامن.
- 3- الشركات المساهمة.
- 4- الجمعيات التعاونية.

أولاً:- حقوق الملكية في المنشآت الفردية.

ويقصد بالمنشأة الفردية عندما يكون صاحبها فرداً واحداً مالكاً لجميع أصولها ومسؤولاً عن جميع التزاماتها.

وتتمثل حقوق الملكية في هذه الحالة في نوعين من الحسابات هما:-

- حساب رأس المال.
 - حساب المسحوبات الشخصية.
- وفي نهاية السنة تقفل صافي نتيجة النشاط (أرباح أو خسائر) في حساب رأس المال، حيث يخفض بمقدار الخسارة، ويضاف بمقدار الأرباح، وكذلك يقفل حساب المسحوبات في حساب رأس المال بالقيد:-

×× من حـ / رأس المال

×× إلى حـ / المسحوبات

وتظهر قائمة المركز المالي في نهاية السنة كالاتي:-

حقوق أصحاب المشروع	
××	رأس المال
××	+ صافي الأرباح
(××)	(-) المسحوبات
×××	= صافي حقوق الملكية

ويمكن إقفال حساب المسحوبات الشخصية وصافي الأرباح في نهاية العام بحساب جاري صاحب المشروع، والمثال التالي يوضح ذلك:-

بدأت إحدى المنشآت الفردية أعمالها برأس مال مقداره (15,000 دينار) في بداية السنة 2007، وكان نتيجة نشاط المنشأة في نهاية الفترة أرباح صافية بقيمة 2000 دينار، وقد بلغت مسحوبات صاحب المشروع الشخصية خلال العام 500 دينار.

وبذلك ستكون الحسابات وقائمة المركز المالي في نهاية 2007/12/31 كما يلي:-

حـ/ جاري صاحب المشروع		حـ/ رأس المال	
أرباح 2000	500 مسحوبات	15000 رصيد أول الفترة	
	1500 رأس مال →	1500 جاري صاحب المشروع	16500 رصيد 12/31
2000	2000	16500	16500

قائمة المركز المالي

حقوق أصحاب المشروع	
رأس المال	15000 دينار
جاري صاحب المشروع	1500 دينار
	16500 دينار

ثانياً: - حقوق أصحاب المشروع في شركات التضامن.

ويقصد بشركات التضامن الشركات التي يتم تكوينها من شخصان أو أكثر بهدف تحقيق أرباح، وذلك بالمشاركة برأس المال.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

والشريك المتضامن مسؤول مسؤولية مطلقة عن كافة ديون والتزامات الشركة بصفة شخصية (أي بالرجوع إلى ممتلكاته الشخصية).

وقد يكون هناك أحد الشركاء كشريك (موصي) وليس متضامن والشريك الموصي يكون التزامه تجاه ديون الشركة بمقدار ما ساهم به برأسمال الشركة تسمى هذه الشركة في هذه الحالة (شركة توصية بسيطة).

إذا كانت حصة الشريك الموصي ممثلة بأسهم الشركة فتسمى الشركة (توصية بالأسهم).

المعالجة الحسابية لحقوق الملكية في شركات التضامن:-

تتمثل الحسابات الرئيسية في حسابين أساسيين هما حسابات رأس المال للشركاء، وحساب مسحوباتهم الشخصية.

عند تكوين الشركة يكون القيد:-

من مذكورين

××× حـ/ النقدية.

××× حـ/ البضاعة

××× حـ/

إلى مذكورين

××× حـ/ رأس مال الشريك (أ)

××× حـ/ رأس مال الشريك (ب)

××× حـ/ رأس مال الشريك (....)

عند قيام أحد الشركاء أو البعض منهم بمسحوبات شخصية يكون القيد:-

من مذكورين

××× حـ/ مسحوبات شخصية للشريك (أ)

××× حـ/ مسحوبات شخصية للشريك (ب)

××× إلى حـ/ النقدية أو حـ/ البضاعة أو

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

في نهاية السنة تقفل نتيجة نشاط الشركة التضامنية في حساب يسمى حساب توزيع الأرباح والخسائر بالقيد:-

××× من حـ/ ملخص الدخل (أرباح مثلاً)
××× إلى حـ/ توزيع أرباح وخسائر

ويتم توزيع الأرباح على الشركاء بعد طرح المرتبات الشخصية للشركاء، والفائدة على رأس المال والفائدة على المسحوبات الشخصية، والباقي يوزع على الشركاء إما بنسبة رؤوس الأموال أو بنسبة متفق عليها، ويتم تحميل حساب جاري كل شريك بنصيبه من الأرباح الموزعة بالقيد:-

××× من حـ/ توزيع أرباح وخسائر

إلى مذكورين

××× حـ/ جاري الشريك (أ)

××× حـ/ جاري الشريك (ب)

××× حـ/

وتقفل المسحوبات الشخصية في نهاية العام في حساب جاري الشريك بالقيد:-

من مذكورين

××× حـ/ جاري الشريك (أ)

××× حـ/ جاري الشريك (ب)

إلى مذكورين

××× حـ/ مسحوبات شخصية (أ)

××× حـ/ مسحوبات شخصية (ب)

وتظهر حقوق الملكية في قائمة المركز المال في 12/31

××	رأس مال الشريك (أ)
××	+ جاري الشريك (أ)
×××	
××	رأس مال الشريك (ب)
××	+ جاري الشريك (ب)
×××	
××	
××	
×××	
×××	صافي حقوق الملكية

- في حالة أن رصيد جاري الشريك (مدين) فإنه يطرح من رأس ماله.

ثالثاً: - حقوق الملكية في الشركات المساهمة

تقوم الشركات المساهمة على المال وليس على شخص الشركاء وتتكون عادة من عدد كبير من الشركاء كل منهم يساهم بحصة تعادل القيمة التي تسمى بالأسهم، ويسمى حملة هذه الأسهم بأصحاب المشروع ويكون التزام كل مساهم في الشركة تجاه التزامات الشركة في حدود حصته في رأس المال المتمثلة في الأسهم التي ساهم بها.

وتتكون حسابات حقوق الملكية في الشركات المساهمة من حسابات رأس المال والأرباح غير الموزعة (والاحتياطيات) بحيث تتم معالجة الأرباح السنوية عن طريق ترحيلها إلى حساب الأرباح غير الموزعة، إما الخسائر فتطرح من نفس الحساب (أي تخصم من حساب الأرباح غير الموزعة) وفي حالة توزيع أرباح فإنها تخصم من حساب الأرباح غير الموزعة، وفيما يلي نستعرض حساب حقوق الملكية في الشركات المساهمة:-

أولاً: - حساب رأس المال

والذي يتكون من نوعين من الأسهم.

- 1- الأسهم العادية، وهي عبارة عن أسهم من فئات متساوية القيمة ولكل واحد منها ذات الحقوق وتكون هذه الأسهم قابلة لزيادة قيمتها أو عرضة للانخفاض.
- 2- الأسهم الممتازة، وهي تتمتع بخصائص إضافية عن الأسهم العادية أبرزها أولويتها في الحصول على نصيب الأرباح وكذلك ناتج التصفية ويحق للشركة المصدرة لها حق ردها في تاريخ لاحق بسعر محدد يفوق السعر الأصلي، كما يمكن تحويل قيمتها إلى أسهم عادية، وتظهر الأسهم الممتازة في قائمة المركز المالي أولاً ثم تليها الأسهم العادية.

إصدار الأسهم: -

قد تصدر الأسهم (عادية أو ممتازة) على إحدى الأشكال التالية:-

1. إصدار بالقيمة الاسمية.
2. إصدار الأسهم بعلاوة إصدار.
3. إصدار الأسهم بخصم إصدار.

أولاً: - إصدار بالقيمة الاسمية.

عادة يتم إصدار عدد من الأسهم أكثر مما تحتاج الشركة فعلاً في وقت التأسيس، وذلك لإتاحة الفرصة أمام الشركة للتوسع مستقبلاً، ويكون قيد الإصدار (عدد الأسهم × سعر السهم الواحد).

××× من حـ/ النقدية أو حـ/ الأصل

إلى مذكورين

××× حـ/ رأس مال الأسهم العادية

××× حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة

ثانياً: - إصدار الأسهم بعلاوة أو خصم إصدار

- قد تكون هناك بعض العوامل التي تؤثر في سوق الأوراق المالية، وبالتالي على قيمة السهم إما بالزيادة أو بالنقصان، وتسمى هذه القيمة (بالقيمة السوقية للأسهم).
- فإذا تم بيع السهم بأكثر من القيمة الاسمية (أي القيمة السوقية أكبر من القيمة الاسمية) يطلق على الفرق بعلاوة إصدار وتعتبر جزء من حقوق الملكية للمساهمين.
 - أما إذا تم بيع السهم بأقل من قيمته الاسمية يطلق على الفرق خصم إصدار.

المعالجة المحاسبية للإصدار بعلاوة:-

- 1- تحديد القيمة المستحقة من الأسهم المباعة = عدد الأسهم المباعة × قيمة بيع السهم.
 - 2- تحديد علاوة الإصدار = القيمة المستلمة من الأسهم المباعة - القيمة الاسمية للأسهم.
- ويكون قيد اليومية:-

×××	من حـ/ النقدية
	إلى مذكورين
×××	حـ/ رأس مال الأسهم (عدد الأسهم × ثمن بيع السهم)
×××	حـ/ علاوة إصدار الأسهم (القيمة المستلمة - القيمة الاسمية)

المعالجة الحسابية لخصم الإصدار:-

- باتباع الخطوتين السابقتين (1، 2)، ولكن يكون الفرق في الخطوة الثانية أن القيمة الاسمية للأسهم المباعة أكبر من القيمة المستلمة (ثمن البيع)
- ويكون القيد:-

×××	من مذكورين
×××	حـ/ النقدية
×××	حـ/ خصم إصدار الأسهم (القيمة الاسمية - ثمن البيع)
×××	إلى حـ/ رأس مال الأسهم

كيفية الإفصاح عن حقوق الملكية في الشركات المساهمة:-

قائمة المركز المالي لشركة مساهمة في 12/31

حقوق الملكية:-

رأس المال المدفوع:

xx	أسهم ممتازة (قيمة أسمية ... (عدد الأسهم ...)
xx	يطرح أو يضاف: خصم أو علاوة الإصدار
xxx	
xx	أسهم عادية (قيمة أسمية ... (عدد الأسهم ...)
xx	يطرح أو يضاف: خصم أو علاوة الإصدار
xxx	
xxx	أرباح محجوزة
xxx	صافي حقوق الملكية

الأرباح غير الموزعة (المحجوزة):-

وهي عبارة عن الأرباح الموزعة أي تم احتجازها لأي سبب من الأسباب، وبذلك فهي تعتبر جزء من حقوق الملكية.

وقد يتم تخصيص جزء من الأرباح المحققة كاحتياطات من الاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص أو احتياطي الطوارئ، ويتم كل ذلك وفق ما يتم إقراره من قبل مجلس الإدارة أو القانون الأساسي للشركة ويتم ذلك بموجب القيد التالي:-

xxx من حـ/ الأرباح المحجوزة

إلى مذكورين

xxx حـ/ الاحتياطي القانوني

xxx حـ/ الاحتياطي العام

xxx حـ/ الاحتياطي الخاص

وبذلك يتم تخفيض قيمة الأرباح المحجوزة بمقدار تخصيصها للاحتياطات.

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعة المفتوحة

أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن أربعة أسئلة فقط:-

- س1: تكلم عن 1- انعكاسات التضخم على الفكر المحاسبي.
- 2- تحديد تكلفة الأصول غير الملموسة.
- 3- وجهتي النظر حول موضوع الشهرة التجارية.

س2: في 2002/1/1 قامت تشاركية السلام باقتراض مبلغ 8000 دينار من أحد المصارف لقاء كمبيالة تستحق الدفع بعد سنتين بفائدة 6% سنوياً.
المطلوب:

- 1- بيان كافة قيود اليومية المتعلقة بالمعاملات السابقة إلى حين تسديد قيمة الكمبيالة.
- 2- بيان أثر العملية السابقة على المركز المالي وقائمة الدخل عن السنة المنتهية في 2003/12/31.

س3: أصدرت شركة المدينة المساهمة الأسهم التالية:
أ- 65000 سهماً من أصل 100000 سهم عادي مرخص لها بإصدارها قيمة السهم الواحد الاسمية (20 ديناراً). حيث جرى بيعها بمبلغ (24) ديناراً للسهم الواحد.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

ب- كافة الأسهم الممتازة البالغ عددها 15000 سهماً قيمة السهم الاسمية (15) دينار حيث جرى بيعها بمبلغ (14) ديناراً للسهم الواحد.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات السابقة في دفتر يومية شركة المدينة.
- 2- إظهار حقوق الملكية في قائمة المركز المالي (الميزانية) للشركة على افتراض أن الشركة حققت أرباحاً قدرها 130000 دينار في نهاية السنة.

س4: في 1-1-1998 اشترت إحدى الشركات آلة بتكلفة 53600 دينار وقد قدرت قيمة الخردة بمبلغ 3600 دينار. كما قدرت ساعات تشغيل الآلة حتى نهاية عمرها الإنتاجي (5 سنوات) بـ 48000 ساعة.

وفيما يلي ساعات اشتغال الآلة:

السنة الأولى	8000 ساعة
السنة الثانية	15000 ساعة
السنة الثالثة	11250 ساعة
السنة الرابعة	8750 ساعة
السنة الخامسة	؟؟

المطلوب:

- 1- احتساب أقساط الاستهلاك السنوي للآلة للسنوات الخمس.
- 2- إظهار أثر الاستهلاك السنوي ومجمع للسنة الثالثة فقط على كل من قائمة الدخل والميزانية.

س5: قررت إحدى الشركات الاستثمارية في 2/2/2000 شراء 12000 سند بصك وقد بلغت قيمة السند الواحد 90 ديناراً وبسعر فائدة 6% تدفع في 2/1، 8/1 من كل عام وأن قيمة السندات سيتم إطفائها بعد عشر سنوات.

المطلوب:

- تسجيل وإظهار ما يلي بسجلات الشركة الاستثمارية.
- أ- إثبات قيود عملية الشراء وتحصيل الفوائد لعام 2000 ف.
- ب- إجراء قيود التسوية وقيود الإقفال في 2000/12/31 ف.
- ج- بيان طريقة الإفصاح عن السندات في قائمة المركز المالي في 2001/12/31 ف.

إجابة السؤال الثاني:

القيود اليومية:-

8000 من حـ/جاري المصرف 2002/1/1

8000 إلى حـ/أ.الدفع طويلة الأجل

480 من حـ/مصرف الفوائد 2002/12/31

480 إلى حـ/مصرف الفوائد المستحقة

480 من حـ / أ.خ 2002/12/31

480 إلى حـ / مصروف الفوائد

480 من حـ / مصروف الفوائد 2003/12/31

480 إلى حـ / مصروف الفوائد المستحقة

480 من حـ / أ.خ 2003/12/31

480 إلى حـ / مصروف الفوائد

أ.خ عن السنة 2002/12/31

480 مصروف الفوائد

أصول	الميزانية	خصوم
		8000 أ.د طويلة الأجل
		960 مصروف فوائد مستحقة

من مذكورين

8000 حـ / أ.د طويلة الأجل

960 حـ / مصروف الفوائد المستحقة 2004/1/1

8960 إلى حـ / المصرف

إجابة السؤال الثالث:

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

$$\begin{aligned}
 & \text{القيمة المستحقة من الأسهم العادية المباعة} = 24 \times 65000 = 1.560.000 \\
 & \text{علاوة الإصدار} = \text{القيمة المستلمة من الأسهم المباعة} - \text{قيمة الأسهم العادية الاسمية} \\
 & \text{علاوة الإصدار} = 1.560.000 - (20 \times 65000) \\
 & \text{علاوة الإصدار} = 260.000 \text{ د.ل}
 \end{aligned}$$

1.560.000 من حـ/ النقدية

إلى مذكورين

1.300.000 حـ/ رأس مال الأسهم العادية

260.000 حـ/ علاوة إصدار الأسهم العادية

من مذكورين

210.000 حـ/ النقدية

15000 حـ/ خصم إصدار الأسهم الممتازة

225000 إلى حـ/ رأس مال الأسهم الممتازة

أصول	قائمة المركز المالي لشركة المدينة المساهمة	خصوم
	حقوق الملكية:	
	رأس المال المدفوع	
	أسهم ممتازة قيمة اسمية 15 د.ل	
	(15000 سهم مرخص بها ومصدرة) 225000	
	يطرح: خصم إصدار أسهم ممتازة 15000	
	210000	
	أسهم عادية قيمة اسمية 20 د.ل	
	(100000 سهم مرخص بها إصدار منها)	
	65000 (سهم) 1.300.000	
	يضاف علاوة إصدار أسهم عادية 260.000	
	1560.000	
	إجمالي رأس المال المدفوع	

	1770000
أرباح محبحة	
وزة	<u>130000</u>
إجمالي حصة المالكين	1900000

إجابة السؤال الرابع:

تكلفة الآلة - الخردة ساعات تشغيل الآلة خلال العمر الإنتاجي	معدل استهلاك ساعة تشغيل آلة =
= 3600 - 53600 1.04166 48000	معدل استهلاك ساعة تشغيل آلة =

$$8333 = 1.04166 \times 8000 \text{ ساعة} = 1 \text{ استهلاك السنة}$$

$$15625 = 1.04166 \times \text{ساعة } 15000 = 2 \text{ استهلاك السنة}$$

استهلاك السنة 3 = 11250 ساعة $\times 1.04166 = 11719$

استهلاك السنة = 4 ساعة $8750 = 1.04166 \times 9115$

عدد ساعات تشغيل الآلة للسنة الخامسة

$$= (8750 + 11250 + 15000 + 8000) - 48000 =$$

$$5000 (43000 - 48000) =$$

$$5208 = 1.04166 \times 5000 = 5 \text{ استهلاك سنة}$$

قيود السنة الثالثة:

11719 من حـ / مصروف الاستهلاك

11719 إلى حـ/ مجمع الاستهلاك

11719 من حـ/ أ.خ

11719 إلى حـ/ مصروف الاستهلاك

أ.خ عن السنة المنتهية في 2000/12/31

11719 مصروف
الاستهلاك

الميزانية في 2000/12/31

أصول ثابتة
53600 الآلات
(35677) مجمع
الاستهلاك
17923

إجابة السؤال الخامس:

1.080.000 من حـ/ استثمارات طويلة الأجل بالسندات

1.080.000 إلى حـ/ المصرف 2000/2/2

شراء 12000 سند قيمة السند 90 د.ل

$$32400 = 12/6 \times \%6 \times 1.080.000 = 2000-8/1 \text{ الفائدة المستلمة في}$$

32400 من حـ/ المصرف 2000/8/1

32400 إلى حـ/ فوائد استثمارات طويلة الأجل بالسندات

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

في 2000/12/31

الفائدة المستحقة

من الفترة 2000-8/1 وحتى 2000-12-31 $27000 = 1080000 \times 6\% \times \frac{12}{5}$

27000 من حـ / الفائدة استثمارات المستحقة

27000 إلى حـ / فوائد استثمارات طويلة الأجل بالسندات

59400 من حـ / فوائد استثمارات طويلة الأجل بالسندات

59400 إلى حـ / أ.خ

قائمة المركز المالي في 2001/12/31

	1080000 استثمارات طويلة الأجل
	بالسندات
	<u>أصول متداولة</u>
	27000 فوائد استثمارات مستحقة

سطة (2)

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعة المفتوحة

أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن جميع الأسئلة الآتية:

س1: أ- ما هي أسباب استخدام التكلفة التاريخية كأساس في تقديم الأصول طويلة الأجل الملموسة.

ب- استبدلت شركة الأمل التجارية 3 سيارات نقل كبيرة الحجم بـ 4 سيارات نقل متوسطة الحجم وقد بلغت القيمة الدفترية للسيارات القديمة 300000 دينار علماً بأن تكلفتها الأصلية كانت 450000 ومجمع استهلاكها 150000 دينار أما القيمة السوقية لها فقد بلغت 225000 دينار، وقد بلغت القيمة السوقية للسيارات الجديدة بلغت 600000 واتفق الطرفان على تحديد مبلغ 337500 دينار كقيمة للسيارات القديمة والفرق يدفع نقداً.

المطلوب:

أ. تحديد تكلفة شراء السيارات الجديدة.

ب. احتساب الأرباح أو الخسائر الناجمة عن عملية الاستبدال.

ج. إثبات قيد اليومية لاستبدال الأصول في دفاتر يومية الأمل.

س2: أ- ما هي أهداف الوحدات الاقتصادية من الاستثمارات طويلة الأجل بالأسهم والسندات.

ب- قامت شركة المدينة في 10/8/2005 بشراء 2000 سهم عادي من أسهم شركة الأمل وتمثل 11% من الأسهم المتداولة للشركة المصدرة قد بلغت تكلفة شراء الأسهم 22000 دينار، كما اشترت 1500 سهم من أسهم شركة الصفاء وتمثل 10% من الأسهم المتداولة لشركة الصفاء وقد بلغت تكلفة الشراء 16000 دينار كما اشترت بنفس التاريخ السابق 1000 سهم عادي من أسهم شركة النور وتمثل 7% من الأسهم المتداولة بتكلفة 17000 دينار وفي 31/12/2005

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

اتضح أن القيمة السوقية لأسهم الشركات السابقة كما يلي: شركة الأمل 21000 دينار، شركة الصفاء 16000، شركة النور 13000 دينار المطلوب:

- 1- إجراء القيود اليومية اللازمة لعمليات الشراء بدفاتر شركة المدينة.
 - 2- إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية العام علماً بأن الشركة تتبع طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- س3: أ- ما هي علاقة الالتزامات قصيرة الأجل في عملية تمويل أنشطة الوحدة الاقتصادية التشغيلية.

ب- فيما يلي بعض الأرصدة المستخرجة من ميزان المراجعة قبل التسويات لإحدى الشركات التجارية في 2005/12/31:

- إيراد العقار 9000 دينار، مصروفات مرتبات 10000 دينار، إيراد فوائد 2500 دينار، مصروف كهرباء 1500 دينار ومن الجرد المستندي اتضح الآتي:
- أن الإيراد السنوي بلغ 8000 دينار.
- أن إيراد الفوائد الذي يخص السنة 2000 دينار.
- أن المرتبات الشهرية 1000 دينار.
- أن المرتبات الشهرية 1000 دينار.
- أن الكهرباء التي استهلكت خلال العام بقيمة 2000 دينار.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية اللازمة للعمليات السابقة.
- 2- إظهار أثر تلك التسويات على الحسابات الختامية في 2005/12/31.

س4: أصدرت الشركة الليبية المساهمة 7000 سند بقيمة اسمية 20 دينار وعلاوة إصدار 2 دينار وذلك في 2002/7/1 بفائدة 7% تستحق بعد أربعة سنوات تسدد دفعة واحدة، علماً بأن الفوائد على السندات تدفع مرتين في السنة 7/1، 12/31 من كل عام وأن قيمة السندات غطت بالكامل بنفس تاريخ الإصدار وتحملت الشركة مبلغ 400 دينار مصاريف إصدار السندات.

المطلوب:

إثبات العمليات السابقة في دفاتر الشركة الليبية خلال سنة 2002 وكيف تظهر في قائمة المركز المالي سنة 2002.

الإجابة

إجابة السؤال الأول: أ- نظري الكتاب ص 13

ب- تكلفة شراء السيارات الجديدة:

القيمة السوقية المعادلة للسيارات الجديدة 600000

(-) قيمة المعادلة للسيارات القديمة (337500)

= القيمة المستحقة على شركة الأمل 262500

+ القيمة السوقية المعادلة للسيارات القديمة 225000

= تكلفة شراء السيارات الجديدة 487500

* احتساب الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبدال:-

القيمة الدفترية للسيارات القديمة 300000

(-) القيمة السوقية المعادلة للسيارات القديمة (225000)

خسائر استبدال 75000

القيد:

من مذكورين

487500 حـ/ السيارات الجديدة

150000 حـ/ مجمع استهلاك السيارات

حـ/ خسائر استبدال

إلى مذكورين

450000 حـ / السيارات القديمة

262000 حـ / النقدية

إجابة السؤال الثاني:

أ- نظري الكتاب ص 141.

ب-

من مذكورين

22000 حـ / استثمارات طويلة الأجل أسهم الأمل

16000 حـ / استثمارات طويلة الأجل أسهم الصفاء

17000 حـ / استثمارات طويلة الأجل أسهم النور

55000 إلى حـ / النقدية

في 2005/12/31

	3. السوق	2. التكلفة	1. البيان
	21000 .7	22000 .6	5. أسهم الأمل
	16000 .11	16000 .10	9. أسهم الصفاء
6	<u>13000</u> .15	<u>17000</u> .14	13. أسهم النور
0	5000 .19	55000 .18	17. المجموع

القيود:

5000 من / خسائر غير محققة عن استثمارات طويلة الأجل

5000 إلى / مخصص هبوط القيمة السوقية للاستثمارات

إجابة السؤال الثالث:

أ- نظري الكتاب ص 208

ب- قيد التسوية

إيراد العقار

1000 من / إيراد عقار

1000 إلى حـ / إيراد عقار محصل مقدماً

إيراد الفوائد:

500 من / إيراد فوائد

500 إلى حـ / إيراد فوائد محصل مقدماً

المرتبات

2000 من / مصروفات مرتبات

2000 إلى حـ / مصروف مرتبات مستحقة

مصروف الكهرباء

500 من / مصروف كهرباء

500 إلى / مصروف كهرباء مستحقة

الأثر على الحسابات الختامية

حـ/ أرباح وخسائر في 2005/12/31

8000	.23	12000	.21
	إيراد عقار		مرتبات
2000	.24	2000	.22
	إيراد فوائد		مصرفوف كهرباء

ميزانية في 2005/12/31

التزامات قصيرة الأجل	.26	.25
1000 إيراد عقار مقدم	.27	
500 إيراد فوائد مقدم	.28	
500 مصرفوف كهرباء	.29	
		مستحق
2000 مرتبات مستحقة	.30	

إجابة السؤال الرابع:

القيمة الاسمية لإصدار السندات $14.0000 = 20 \times 7000$

القيمة بسعر الإصدار $154000 = 22 \times 7000$

القيـد:

154000 من / المصرف

154000 إلى حـ/ المكتتبين بالسندات 7/1

154000 من/ مكتتبين في السندات

إلى مذكورين

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

140000 حـ / قرض السندات

14000 حـ / علاوة إصدار السندات

400 من / علاوة إصدار السندات 7/1

400 إلى حـ / مصاريف إصدار السندات

"تحميل حساب علاوة إصدار السندات بمصاريف الإصدار"

1700 من / علاوة إصدار السندات 12/31

1700 إلى حـ / فائدة السندات

"استنفاد علاوة إصدار السنوات للسنة الأولى ($2 \div 400$)"

الميزانية في 2002/12/31

التزامات طويلة الأجل

7000 سند 7% قيمة اسمية

20 دينار استحقاق 2006/6/30 140000

+ علاوة إصدار السندات 12300

152300

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعة المفتوحة
أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن جميع الأسئلة الآتية:

س1: أ- ما المقصود بالأصول غير الملموسة، وكيف يمكن تمييزها عن الأصول الأخرى؟

ب- اتفقت إحدى الشركات الصناعية مع شركة أجنبية على استبدال آلة مع دفع مبلغ نقدي مقابل أرض فضاء تستخدم في العمليات الإنتاجية وقد كانت القيمة الدفترية للآلة (التكلفة الأصلية للآلة تبلغ 64.000 دينار) ويقدر عمرها الإنتاجي 8 سنوات وليس لها قيمة كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي وقد تمت عملية المبادلة في بداية السنة الرابعة من عمر الآلة علماً بأن القيمة السوقية للآلة قدرت بمبلغ 48.000 دينار وقد دفعت الشركة مقابل الاستبدال والحصول على الأرض مبلغ 16.000 دينار.

المطلوب:

- أ. تحديد تكلفة شراء السيارات الجديدة.
- ب. احتساب الأرباح أو الخسائر الناجمة عن عملية الاستبدال.
- ج. إثبات قيد اليومية لاستبدال الأصول في دفاتر يومية الأمل.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

س2:أ- ميز بين القيمة الاسمية للسند والقيمة السوقية له ومتى تكونان متساويتين ومتى تكونان مختلفتين.

ب- بتاريخ 2003/5/1 قامت شركة النصر بشراء سندات قيمتها الاسمية 50.000 دينار وقد تم الشراء بتكلفة 48.500 دينار للأسهم مضافاً إلى ذلك أية فوائد مستحقة ويبلغ سعر الفائدة السنوي 6% يتم دفعها في 6/30، 12/31 من كل عام، وفي 2005/1/1 قامت شركة النصر ببيع هذه السندات بمبلغ 49.700 دينار.

المطلوب:

1- إجراء قيد اليومية لعملية شراء السندات وقيود اليومية لتحصيل الفوائد والتسويات اللازمة لسنة 2003.

2- إجراء قيد اليومية لإثبات عملية بيع السندات.

س3:أ- ما المقصود بالالتزامات قصيرة الأجل، وكيف يمكن تمييزها عن الالتزامات طويلة الأجل.

ب- فيما يلي بعض الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة لإحدى الشركات التجارية في 2005/12/31.

8000 مصروف إيجار

10000 مصروف مرتبات

2000 م. كهرباء.

500 مصروف فوائد.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لعمل التسويات الجردية وتحميل السنة بما يخصها من مصروفات علماً بأن:

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

قيمة الإيجار الشهري 600 دينار، قيمة المرتبات الشهرية 1000 دينار، مصاريف الكهرباء التي تخص السنة 2500 دينار، إن قيمة الفائدة التي تخص السنة هي 500 دينار.

س4: قررت الجمعية العمومية لشركة السلام في 2002/4/1 إصدار 20.000 سند 7% بقيمة اسمية 15 دينار وفي 2002/4/15 عرضت الشركة على الجمهور لغرض الاكتتاب 14000 سند كدفعة أولى وفي 2002/4/30 تم تغطية الدفعة الأولى من قبل المكتتبين وبكامل القيمة.

المطلوب: إثبات قيود اليومية المتعلقة بالعملية السابقة مع بيان عرضها بقائمة المركز المالي لسنة 2002.

(الإجابة)

السؤال الأول: أ- نظري - الكتاب ص 111

ب- تحديد سعر الأرض:

القيمة السوقية المعادلة 48000

+ النقدية المدفوعة 16000

64000

تحديد أرباح أو خسائر الاستبدال:

احتساب الاستهلاك = $\frac{64000}{3}$ = 8000 قسط سنوي

مجمع الاستهلاك 8000 × 3 سنوات = 24000 دينار

القيمة السوقية المعادلة للألة 48000

ناقص

التكلفة الأصلية للآلة 64000

مجمع الاستهلاك (24000)

القيمة الدفترية 40000

الأرباح المحققة من الاستبدال 8000

قيد اليومية:

64000 حـ/الأراضي

24000 حـ/مجمع الاستهلاك

إلى مذكورين

64000 حـ/الآلة

16000 حـ/النقدية

8000 حـ/أرباح الاستبدال

إجابة السؤال الثاني: أ- نظري- أنظر الكتاب ص 247

ب- الفوائد = 50000 × × = 1000

2003/5/1

48500 من/ الاستثمارات في السندات

1000 من/ إيراد فوائد سندات مستحقة

49500 إلى حـ/المصرف

6/30 تاريخ استلام الفوائد

1500 من/ النقدية

إلى مذكورين

1000 حـ/ إيراد فوائد مستحقة [1/1 إلى 5/1]

500 حـ/ إيراد فوائد [5/1 إلى 6/30]

2003/12/31

1500 من/ النقدية

1500 إلى/ إيراد فوائد

2004/1/1

49700 من/ النقدية

إلى مذكورين

48500 إلى/ الاستثمارات في السندات

1200 إلى/ أرباح بيع السندات

إجابة السؤال الثالث: أ- نظري- الكتاب ص 209

ب- مصروف الإيجار:

ما يخص السنة $12 \times 600 = 7200$

المدفوع مقدماً (8000)

800

800 من/ مصروف إيجار المدفوع مقدماً

800 إلى حـ/ مصروف إيجار

مصروف المرتبات:

ما يخص السنة $12000 =$ دينار المدفوع 10000 دينار

قيد التسوية:

2000 من/ مصروف مرتبات

2000 إلى/ مصروف مرتبات مستحقة

مصروف الكهرباء

ما يخص السنة 2500 المدفوع 2000

500 من/ مصروف كهرباء

500 إلى/ مصروف كهرباء مستحقة

مصروف الفوائد [لا يحتاج إلى قيد تسوية]

حـ/ أ.خ عن السنة المنتهية في 2005/12/31

35.	31. 96000
	مصروف إيجار
	32. 12000
	= المرتبات
	33. 2500
	= الكهرباء
	34. 500
	مصروف الفوائد

إجابة السؤال الرابع:

في 4/1

300000 من حـ/ السندات غير المصدرة

300000 إلى حـ/ السندات المصرح بها

[القيد النظامي الخاص بإصدار 20000 سند قيمة اسمية 15 دينار]

في 4/15

210000 من/ المصرف

210000 إلى/ المكتتبين بالسندات

[الاكتتاب في 14000 سند 7% بقيمة اسمية مدفوعة بالكامل]

4/30

210000 من/ السندات المصرح بإصدارها

210000 إلى/ السندات غير المصدرة

[الغاء القيد النظامي]

قائمة المركز المالي في 2002/12/31

الخصوم:

التزامات طويلة الأجل:

السندات المصرح بإصدارها

20000 سند 7% قيمة اسمية 15 دينار] 300000

السندات التي لم تصدر:

6000 سند 7% قيمة اسمية 15 دينار] (90000)

السندات المصدرة المكتتب فيها فعلاً 210000

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعة المفتوحة

أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:

س1: أكتب ما تعرفه عن:

1- أثر التضخم على القوائم المالية.

2- خصائص الشركات المساهمة.

3- عدد أنواع الالتزامات طويلة الأجل وإشرح واحدة منها.

س2: بتاريخ 2003/4/1، قامت تشاركية النجاح بشراء آلة بمبلغ 7000 دينار على أن يدفع المبلغ بعد سبعة أشهر من تاريخ الشراء ومقابل ذلك تم سحب كمبيالة على تشاركية النجاح بمبلغ الشراء بسعر فائدة قدرها 6% سنوياً.

المطلوب:

أ- إثبات القيود اليومية اللازمة لهذه العملية حتى تاريخ تسديد قيمة الكمبيالة وذلك بدفاتر التشاركية، على افتراض أن الورقة سحبت بقيمة اسمية مع (الفائدة الضمنية) وقيود الإقفال في نهاية السنة، علماً بأن الفوائد تدفع في تاريخ الاستحقاق.

ب- إظهار تأثير العمليات أعلاه على حساب أرباح وخسائر التشاركية في 2003/12/31م.

س3: بتاريخ 2003/1/1م قامت شركة الأمل بشراء الأسهم التالية:

36. عدد الأسهم	37. الشركة المستثمر فيها	38. سعر شراء السهم	39. الاسمية للسهم
42. 243	43. شركة (أ)	44. 12 دينار	45. دينار
48. 400	49. شركة (ب)	50. 7 دينار	51. دينار

في 2003/12/30م، قامت الشركتان المستثمر فيها بتوزيع الأرباح التالية على المساهمين:

- الشركة (أ) وزعت أرباحاً قدرها (4) دينار لكل سهم.
- الشركة (ب) وزعت أرباحاً بنسبة (15%) من القيمة الاسمية للسهم.

المطلوب:

- 1- إثبات العمليات السابقة في سجلات شركة الأمل.
- 2- إظهار أثر هذه العمليات على قائمة دخل شركة الأمل في 2003/12/31م، وعلى ميزانيتها في نفس التاريخ.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

س4: اشترت إحدى الشركات سيارة نقل بمبلغ 36200 دينار وقد قدر عمر السيارة الإنتاجي بخمس سنوات كما قدرت قيمتها كخردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ 1200 دينار.

المطلوب:

- أ- احتساب أفساط الاستهلاك السنوية وفقاً لطريقة مجموع أرقام سنوات استخدام الأصل.
- ب- تسجيل قيود اليومية لاستهلاك السيارة للسنة الثالثة فقط.
- ت- إظهار أثر الاستهلاك السنوي ومجموع الاستهلاك السنوي ومجموع الاستهلاك للسنة الرابعة فقط على:
 - 1- ميزانية الشركة.
 - 2- قائمة الدخل.

س5: أدناه الأرصدة الظاهرة في ميزان مراجعة شركة المدينة في 2003/12/31م:
(4500 دينار رصيد حساب الإيجار المدفوع) (1440 رصيد حساب فوائد الوديعة الثابتة)

فإذا علمت أنه عند الجرد إتضح:

- 1- أن مبلغ الإيجار الشهري هو 450 دينار.
- 2- أن الفائدة الشهرية للوديعة الثابتة هي 160 دينار.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود التسوية اللازمة.
- 2- إجراء قيود الإقفال.
- 3- بيان أثر القيود السابقة على حساب الأرباح والخسائر والميزانية.

(الإجابة)

إجابة السؤال الأول:

أ. أنظر الكتاب ص 339

ب. أنظر الكتاب ص 317

ج. أنظر الكتاب ص 241

إجابة السؤال الثاني:

قيمة الفائدة $7000 \times \times 245 =$

4/1 من مذكورين

7000 حـ / الآلة

245 حـ / مصروف فوائد مستحقة

7245 إلى حـ / أوراق دفع

11/1 تاريخ سداد الورقة

7245 من / أوراق دفع

7245 إلى حـ / النقدية

"سداد قيمة الورقة مع فوائدها"

2003/12/31

245 من حـ / مصروف فوائد

245 إلى حـ / مصروف فوائد مستحقة

"قيد تسوية الفوائد"

2003/12/31

245 من حـ / ملخص الدخل

245 إلى حـ / مصروف الفوائد

"قيد إقفال مصاريف الفوائد"

ملخص الدخل في 2003/12/31

245 مصروف الفوائد

إجابة السؤال الثالث

في 2003/1/1

تكلفة شراء أسهم الشركة (أ) = $127 + (243 \times 12) = 3043$

تكلفة شراء أسهم الشركة (ب) = $143 (400 \times 7) = 2943$

ويكون القيد:

من مذكورين

3043 حـ/ استثمارات في أوراق مالية أسهم (أ)

2943 حـ/ استثمارات في أوراق مالية أسهم (ب)

5986 حـ/المصرف

2003/12/30

نصيب شركة الأمل في أرباح الشركة (أ) $4 \times 243 = 972$ دينار

نصيب شركة الأمل في أرباح الشركة (ب) $6 \times 900 = 5400$ درهم للسهم

400 سهم $\times 900$ درهم = 360 دينار

القيد:

1332 من حـ/النقدية

972 حـ/إيراد استثمارات أسهم الشركة (أ)

360 حـ/ إيرادات استثمارات أسهم الشركة (ب)

2003/12/31 قيد إقفال الإيرادات

1332 من/ إيراد استثمارات مالية (أسهم)

1332 إلى حـ/ ملخص الدخل (أ.خ)

حـ/ أ.خ

إيراد	1332	.55	.54
استثمارات أوراق مالية			
		.56	

إجابة السؤال الرابع

مجموع أرقام السنوات = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15

أو = 15

السنة	.57	البيان	.58	قسط الاستهلاك	.59
1	.63	×3500	.64	11666.6	.65
2	.69	×3500	.70	9333.3	.71
3	.75	×3500	.76	7000	.77
4	.81	×3500	.82	4666.6	.83
5	.87	×3500	.88	2333.3	.89

(ب) قيد استهلاك السنة الثالثة

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

7000 من/ مصروف استهلاك السيارة

7000 إلى/ مجمع استهلاك السيارة

7000 من/ أ.خ (ملخص الدخل)

7000 إلى/ مصروف الاستهلاك

(ج) أثر الاستهلاك للسنة الرابعة على الميزانية وقائمة الدخل

أ.خ

4666.6	.93	.95
مصروف الاستهلاك		
	.94	

الميزانية في 12/31

36200	.96	.99
السيارة		
(32666.5)	.97	
مجمع الاستهلاك		
3533.5	.98	
القيمة الدفترية		

إجابة السؤال الخامس:

4500 رصيد حساب الإيجار

1440 فوائد دائنة

الإيجار الذي يخص السنة = $12 \times 450 = 5400$

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

$$1920 = 12 \times 160 = \text{الفائدة التي تخص السنة}$$

قيد التسوية:

$$900 = 4500 - 5400 = \text{الإيجار المستحق}$$

$$480 = 1440 - 1920 = \text{الفائدة المستحقة}$$

القيود:

900 من/ مصروف إيجار

900 إلى/ مصروف إيجار مستحق (تحت الدفع)

480 من/ إيراد فوائد مستحقة

480 إلى حـ/ إيراد فوائد

قيود الإقفال:

5400 من/ أ.خ

5400 إلى حـ/ مصروف الإيجار

1920 من/ إيراد فوائد

1920 إلى حـ/ أ.خ

حـ/ ملخص الدخل

1920	.102	5400	.100
	مصروف فوائد		مصروف إيجار
			.101

الميزانية في 12/31

التزامات	.105	أصول	.103
----------	------	------	------

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

متداولة:	قصيرة الأجل
104.	106.
480	900
فوائد مستحقة	إيجار مستحق
	107.

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعة المفتوحة
أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:

س1: تكلم عن:

1- الالتزامات قصيرة الأجل المحددة تحديداً قاطعاً.

2- الرقم القياسي للأسعار.

3- أبرز سمات الأصول غير الملموسة.

س2: قامت شركة النهر في 2001/1/1 بشراء الأسهم التالية:

الاسمية للسهم (د.ل)	109.	القيمة	سعر	110.	شراء السهم (د.ل)	111.	مصاريف	112.	عدد	الأسهم المشتراه (سهم)
116.	10	118.	9	120.	312	122.	600	123.	1450	
117.	12	119.	14	121.	405					

في 2001/12/27 قامت الشركتان المستثمر فيها بتوزيع أرباح على المساهمين كالآتي:

أ- شركة الشمس (2) دينار للسهم.

ب- شركة القمر 30% في القيمة الاسمية للسهم.

المطلوب:

أ- إثبات العمليات أعلاه في سجلات الشركة المستثمرة (شركة النهر).

ب- بيان أثر العمليات على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة النهر كما في 31/الكانون/2001.

س3: حصلت شركة المعرف المساهمة على ترخيص لإصدار 50.000 سهماً ممتازاً، 750.000 سهماً عادياً، حيث قامت بإصدار الأسهم التالية:

- أ. 300.000 سهماً عادياً بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغ (20) دل. استلمت نقداً.
ب. 50.000 سهماً عادياً بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغ (40) دل، استلمت نقداً.
ج. 200.000 سهماً عادياً بالقيمة الاسمية للسهم الواحد البالغ (20) دل، واستلمت مقابلها ما يلي:

المطلوب:

أ- إظهار القيود أعلاه بدفتر يومية شركة المعارف المساهمة.

ب- تصوير حساب رأس المال في ميزانية الشركة.

س4: اشترت شركة المنصور الزراعية آلة حصاد كأصل ثابت، حيث تم تقدير ساعات تشغيلها الإجمالية بـ 400.000 ساعة. وقد بلغت كلفتها الإجمالية 54.000 دينار، وقدّر العمر الإنتاجي للآلة بخمس سنوات تصبح بعدها أنقاض تقدر قيمتها بمبلغ 4.000 دينار. وأدناه ساعات استخدام الآلة خلال عمرها الإنتاجي:

السنة الأولى 25% من عدد ساعات التشغيل الإجمالية.

السنة الثانية 32% من عدد ساعات التشغيل الإجمالية.

السنة الثالثة 13% من عدد ساعات التشغيل الإجمالية.

السنة الرابعة 18% من عدد ساعات التشغيل الإجمالية.

السنة الخامسة 12% من عدد ساعات التشغيل الإجمالية.

المطلوب:

- أ. احتساب قسط استهلاك الآلة للسنوات الخمس.
- ب. إثبات قيود الشراء والاستهلاك للسنة الأولى فقط.
- ج. إظهار حساب الأرباح والخسائر للسنة الثانية.
- د. إظهار ميزانية الشركة للسنة الرابعة.

س5: بتاريخ 2000/1/1 قامت تشاركية الجودة باقتراض مبلغ 50.000 دينار من أحد المصارف التجارية لقاء كمبيالة بفائدة 8% تستحق الدفع بعد سنتين.

المطلوب:

- أ- تسجيل كافة القيود اليومية المتعلقة بالعملية أعلاه لحين تسديد القرض.
- ب- إظهار قائمة المركز المالي (الميزانية) للتشاركية كما في 2000/12/31.
- ت- بيان قائمة دخل التشاركية للسنة المنتهية في 2001/12/31.

(الإجابة)

إجابة السؤال الأول:

أنظر الكتاب

إجابة السؤال الثاني:

$$5712 = 312 + (9 \times 600) = \text{سعر شراء أسهم شركة الشمس}$$

$$20705 = 405 + (14 \times 1450) = \text{سعر شراء أسهم شركة القمر}$$

قيد الشراء في 2001/1/1

من مذكورين

5712 حـ / الاستثمارات طويلة الأجل - أسهم الشمس

20705 حـ / الاستثمارات طويلة الأجل - أسهم القمر

26417 إلى حـ / المصرف

في 12/27 إثبات التوزيعات للأرباح

$$\text{قيمة توزيعات أسهم شركة الشمس} = 2 \times 600 = 1200 \text{ دينار}$$

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

$$5220 = \times (12 \times 1450) = \text{قيمة توزيعات أسهم شركة القمر}$$

[30% من القيمة الاسمية]

القيد 6420 من حـ/ النقدية

إلى مذكورين

1200 حـ/ إيراد استثمارات أسهم الشمس

5220 حـ/ إيراد استثمارات أسهم القمر

12/31

قيد إقفال الإيرادات في حساب ملخص الدخل

6420 من حـ/ إيراد الاستثمارات الأسهم

6420 إلى حـ/ ملخص الدخل

الميزانية في 2001/12/31

128.	126.	26417
	استثمارات طويلة الأجل	
	127.	

قائمة الدخل في 2001/12/31

6420 إيراد الاستثمارات

إجابة السؤال الثالث:

أ- إصدار الأسهم العادية

$$6000000 = 20 \times 300000$$

6000000 من/ النقدية

6000000 إلى حـ/ رأس مال الأسهم العادية

ب- إصدار أسهم عادية

$$2000000 = 40 \times 50000$$

2000000 من / النقدية

2000000 إلى حـ / رأس مال الأسهم العادية

ج- إصدار أسهم عادية مقابل أصول ثابتة

$$4000000 = 20 \times 200000$$

من مذكورين

1200000 حـ / المباني

1500000 حـ / الأراضي

1300000 حـ / مكائن وآلات

4000000 إلى حـ / رأس مال الأسهم العادية

الميزانية في 12/31

حقوق الملكية:

أسهم عادية قيمة اسمية 20 دينار للسهم 10000000

(500000 سهم عادي)

أسهم عادية قيمة اسمية 40 دينار للسهم 2000000

(50000 سهم عادي)

إجمالي حقوق الملكية 12000000

إجابة السؤال الرابع:

أ- احتساب أقساط الاستهلاك للسنوات الخمس

$$\text{معدل استهلاك الساعة الواحدة} = \frac{\text{القيمة للاستهلاك}}{\text{ساعات تشغيل الآلة}}$$

$$,125 = \frac{4000-}{400}$$

احتساب أقساط الاستهلاك

$$= \text{معدل الاستهلاك للساعة} \times \text{عدد ساعات التشغيل السنوي}$$

المعدل	131.	ساعة	130.	السنة	129.
	للساعة				
,125	135.	400000]	134.	الأولى	133.
			$100000 = [25\%$		
,125	139.	400000]	138.	الثانية	137.
			$128000 = [32\%$		
,125	143.	400000]	142.	الثالثة	141.
			$52000 = [13\%$		
,125	147.	400000]	146.	الرابعة	145.
			$72000 = [18\%$		
,125	151.	400000]	150.	الخامسة	149.
			$48000 = [12\%$		
			<u>400000</u>		

قيد الشراء:

54000 من / الآلة

54000 إلى / المصرف

ب- في 12/31 السنة الأولى قيد الاستهلاك

12500 من / مصروف استهلاك الآلة

12500 إلى حـ / مجمع استهلاك الآلة

أرباح وخسائر للسنة الثانية

جـ -

155.	16000	153.
		مصروف استهلاك
		154.

د- الميزانية في 12/31 للسنة الرابعة

54000 الآلة

44000 مجمع الاستهلاك [استهلاك 4 سنوات]

10000 القيمة الدفترية

إجابة السؤال الخامس:

في 2000/1/1

50000 من حـ / النقدية

50000 إلى حـ / أوراق دفع طويلة الأجل

قيد التسوية في 2000/12/31

50000 × = 4000 دينار

4000 من / مصروف الفوائد

4000 إلى / مصروف فوائد مستحقة

قيد الإقفال في 2000/12/31

4000 من/ ملخص الدخل

4000 إلى/ مصروف الفوائد

الميزانية في 2000/12/31

الخصوم:

أوراق دفع استحقاق 2001/12/31 50000

مصرفات فائدة مستحقة 4000

54000

السنة الثانية:

في 12/31

4000 من/ مصروف الفوائد "قيد التسوية"

4000 إلى/ مصروف الفوائد المستحقة

4000 من/ ملخص الدخل "قيد إقفال"

4000 إلى/ مصروف فوائد

قيد تسديد الورقة والفوائد المستحقة

من مذكورين

50000 حـ/ أوراق دفع طويلة الأجل

8000 حـ/ مصرفات فوائد مستحقة

58000 إلى حـ/ النقدية

الجمهورية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى
الجامعة المفتوحة
أسئلة في مادة محاسبة متوسطة (2)

أجب عن أربعة أسئلة فقط مما يأتي:

س1: تكلم عن:

- 1- ما المقصود بالأصول طويلة الأجل الملموسة؟ وما الفرق بينها وبين الأصول المتداولة والأصول غير الملموسة؟
- 2- متى يتم اتباع الطرق المحاسبية التالية لمعالجة الاستثمارات طويلة الأجل بالأسهم:

ب- طريقة الملكية.

أ- طريقة التكلفة

س2: اشترت شركة آلة بمبلغ 15000 دينار وقد أنفقت الشركة مبلغ 3500 دينار مصاريف تركيب وأصبحت الآلة صالحة للاستخدام بتاريخ 1998/7/15 وقد قدر العمر الإنتاجي للآلة بخمس سنوات وقدرة الخردة في نهاية السنة الخامسة بمبلغ 500 دينار.

المطلوب:

أ- احتساب تكلفة الآلة، ثم احتساب قسط الاستهلاك السنوي وفقاً:

2- طريقة ضعف نسبة القسط الثابت.

1- طريقة القسط الثابت

ب- إجراء قيود اليومية اللازمة بالاستهلاك لسنة الرابعة والخامسة فقط وبيان أثرها على قائمة الدخل والميزانية.

س3: اشترت شركة النور في 1998/7/10 ف (2000 سهم عادي) من أسهم شركة الوفاء وتمثل 11% من السهم المتداولة للشركة المصدرة، وقد بلغت تكلفة شراء السهم 22000 دينار. كما اشترت 1500 سهماً عادي من أسهم شركة السعادة وتمثل 10% من الأسهم المتداولة للشركة وقد بلغت تكلفة شراءها 18000 دينار. كما اشترت وبفس التاريخ السابق 1000 سهم عادي من أسهم شركة السلام وتمثل 7% من الأسهم المتداولة وبلغت تكلفتها 17000 دينار وفي 1998/12/31. اتضح أن القيمة السوقية لأسهم الشركات السابقة كما هي موضحة أدناه:

157. القيمة

السوقية

156. البيان

21000 159.

دينار

158. شركة

الوفاء

21000 161.

دينار

160. شركة

السعادة

13000 163.

دينار

162. شركة

السلام

المطلوب:

- 1- إجراء قيود يومية اللازمة بعملية الشراء بدفاتر شركة النور.
- 2- إجراء قيود التسوية اللازمة في نهاية عام 1998.
- 3- بيان أثر العمليات السابقة على الميزانية علماً بأن الشركة تتبع طريقة التكلفة أو السوق إليها أقل من معالجة الاستثمارات.

س4: فيما يلي بعض الأرصدة الظاهرة بميزان المراجعة لإحدى الشركات وذلك في 2002/11/31

10400 مصروف إيجار 12000 مصاريف أجور 1500 مصاريف كهرباء وعند الجرد
اتضح الآتي:

- 1- الإيجار الشهري للمباني 400 دينار.
- 2- أجور الشهرية للعاملين 450 دينار.
- 3- مصاريف الكهرباء السنوية 1600 دينار.

المطلوب:

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة لإجراء التسويات الجردية وتحميل السنة بما يخصها من مصاريف.
- 2- إظهار أثر التسويات على حسابات النتيجة وقائمة المركز المالي.

س5: في 2002/3/31 قامت شركة الأمل بشراء سيارة بمبلغ 14000 دينار على أن يدفع المبلغ بعد سبعة أشهر من تاريخ الشراء ومقابل ذلك تم سحب كمبيالة على شركة الأمل بمبلغ الشراء وسعر فائدة 6% سنوياً.

المطلوب:

- أ- إثبات قيود اليومية اللازمة لهذه العملية حتى تاريخ تسديد قيمة الكمبيالة وذلك بدفاتر شركة الأمل على افتراض أن الورقة سحبت بقيمة إسمية مع (الفائدة الضمنية) وقيود الإقفال في نهاية السنة.

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

ب- إظهار تأثير العمليات أعلاه على حساب أرباح وخسائر شركة الأمل في
2002/2/31.

الإجابة

إجابة السؤال الأول:

تطبيقات في مادة المحاسبة المتوسطة (2)

- الأصول طويلة الأجل: تلك الأصول التي تكون ذات طبيعة مادية ملموسة والتي يتم اقتنائها من قبل الوحدة الاقتصادية للمساعدة في العملية الإنتاجية لعدد من الفترات المحاسبية مثل (الأراضي والمباني ، الآلات...)
- أما الأصول المتداولة: فهي تقنني بغرض استخدامها في العملية الإنتاجية لدورة تجارية واحدة والتي يمكن تحويلها إلى نقدية خلال سنة.
- أما الأصول غير الملموسة: فهي ذلك النوع من الأصول التي لا يكون لها وجود مادي ملموس ولا يمكن التأكد من منافعها المستقبلية المحتملة من استخدامها في العملية التشغيلية ومن أمثلتها شهرة المحل والعلامات التجارية.

إجابة السؤال الثاني:

$$\text{أ- تكلفة الآلة} = 15000 + 3500 = 18500 \text{ دينار}$$

قسط الاستهلاك السنوي:

$$\text{أ- طريقة القسط الثابت} = \frac{500}{3600} = 3600 \text{ دينار}$$

قسط الاستهلاك للسنة الرابعة = 3600 من حـ / مصروف استهلاك

3600 إلى حـ / مصروف استهلاك

السنة الخامسة من 1/1 إلى 6/30 6 أشهر

1800 من مصروف استهلاك الآلات

1800 إلى / مجمع استهلاك الآلات

ب- طريقة ضعف نسبة القسط الثابت

ونسبة القسط الثابت = 20% ، الضعف = 40%

67 الد	166. مجمع الاستهلاك	165. قسط الاهلاك	164. السنة
-----------	------------------------	---------------------	------------

تطبيقات في مادة الحاسبة المتوسطة (2)

171	3700 .170	18500 .169 3700 = × ×	1 .168
75	12580 .174	14800 .173 8880 = ×	2 .172
79	14948 .178	5920 .177 2368 = ×	3 .176
83	16368 .182	3552 .181 1420 = ×	4 .180
87	17220 .186	2132 .185 852 = ×	5 .184

إجابة السؤال الثالث:

في 98/7/10 قيد شراء الأسهم

22000 من/ الاستثمارات في الأوراق مالية-أسهم الوفاء

18000 من/ الاستثمارات في الأوراق مالية-أسهم السعادة

17000 من/ الاستثمارات في الأوراق مالية-أسهم السلام

57000 إلى حـ/ المصرف

أرباح و خسائر غير محققة	191 .	القيمة السوقية	190 .	التكلفة	189 .	188 .
(1000)	195 .	21000	194 .	22000	193 .	الوفاء 192 .
3000	199 .	21000	198 .	18000	197 .	السعادة 196 .
(4000)	203 .	13000	202 .	17000	201 .	السلام 200 .

<2000>

قيد التسوية 12/31

2000 من/ خسائر هبوط أسعار أ مالية

2000 إلى/ مخصص هبوط أسعار أ مالية

إجابة السؤال الرابع:

$$1- \text{الإيجار الذي يخص السنة } 400 \times 12 = 4800$$

$$10400 - 4800 = 5600 \text{ دينار إيجار مقدم}$$

5600 من/ إيجار مدفوع مقدم

5600 إلى حـ/ مصروف إيجار

$$2- \text{قيمة المرتبات التي تخص السنة } 450 \times 12 = 5400$$

$$12000 - 5400 = 6600 \text{ دينار مدفوعة مقدماً}$$

6600 من/ مصروف مرتبات مدفوعة مقدماً

6600 إلى/ مصروف المرتبات

$$3- 1600 - 1500 = 100 \text{ قيمة مرتبات مستحقة لم تدفع بعد}$$

100 من/ مصروف كهرباء

100 إلى/ مصروف كهرباء مستحقة

قيد الإقفال:

11800 من حـ/ أ.خ

إلى مذكورين

4800 حـ/ إيجار

5400 حـ/ مرتبات

1600 حـ/ كهرباء

حـ / أ.خ في 2002/12/31

207.	4800	204.
		م. إيجار
	5400	205.
		م. مرتبات
	1600	206.
		م. كهرباء

الميزانية في 2002/12/31

211.	أصول	208.
خصوم		متداولة:
متداولة:		
100	5600	209.
212.		إيجار مقدم
م. مستحقة	6600	210.
		مرتبات مدفوعة مقدماً

إجابة السؤال الخامس:

في 2002/3/1

قيمة الفائدة 14000 × × = 490 دينار

3/1 من مذكورين

14000 من/ السيارات

490 من/ مصاريف فوائد مالية مستحقة

14490 إلى حـ / أ. دفع

في 10/1 [بعد 7 أشهر]

14490 من / أ. دفع

14490 إلى حـ / المصرف

قيد التسوية في 12/31

490 من / مصاريف فوائد مالية

490 إلى / مصاريف فوائد مالية مستحقة

في 2003/12/31

قيد الإقفال:

490 من / أ. خ

490 إلى حـ / مصاريف فوائد مالية

الأثر على حساب الأرباح والخسائر

حـ / أ. خ

215.	490	213.
		مصاريف فوائد
		214.