

تمارين محاضرات الفصل الرابع

تمرين (١):

شب حريق في نهاية العام الجاري ١٤٢٧هـ في مصانع الشمراني ودمرت جميع السجلات المحاسبية. ولحسن الحظ يحتفظ المدير المالي ببعض البيانات الإحصائية المتعلقة بقائمة الدخل. وفيما يلي هذه البيانات:

- ١- كان مخزون أول العام ٨٨٠٠٠ ريال انخفض خلال العام الحالي بنسبة ٢٥%.
- ٢- كان الخصم على المبيعات ١٨٥٠٠ ريال.
- ٣- يوجد هناك ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية لدى الشركة خلال العام.
- ٤- يبلغ مصروف الفوائد ٢٨٠٠٠ ريال.
- ٥- تبلغ تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠٠٠٠ ريال.
- ٦- تبلغ المصروفات الإدارية ٢٠% من تكلفة البضاعة المباعة، و ٨% من إجمالي المبيعات.
- ٧- تبلغ المصروفات البيعية أربعة أخماس مصروفات التشغيل.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة.

الحل

أولاً: تجهيز البيانات:

ثانياً: إعداد قائمة الدخل

قائمة دخل شركة الشمراني

عن العام المنتهي في ١٢/٣٠/١٤٢٧هـ

		أولاً إجمالي الإيرادات:
		المبيعات
		(-) خصم مسموح به
		صافي المبيعات
		ثانياً إجمالي المصروفات:
		تكلفة البضاعة المباعة
		المصاريف البيعية
		المصاريف الإدارية
		مصاريف الفوائد
		إجمالي المصروفات
		صافي الدخل السنوي

تمرين (٢)

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية، والتي تمتلك أيضاً وكالة إعلان، وذلك عن عملياتها خلال السنة المنهية في ١٢/٣٠/١٤٢٧هـ:

البيان	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
قطاع العمليات الصناعية:		
المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة	٥٨٠٠٠	١٧٠٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية	٢٢٠٠٠	
قطاع الإعلان (تم التخلص منه في ١/٨/١٤٢٧هـ):		
إيرادات ومصروفات العمليات	١٨٠٠٠	٢٢٠٠٠
خسائر تصفية الأصول	٩٠٠٠	
العمليات الأخرى:		
خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية	٥٠٠٠	١٥٠٠٠

فإذا علمت أن:

- صدر قانون خلال عام ١٤٢٧هـ بمنع تداول احد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.

٢. اكتشف مراجع حسابات الشركة خطأ محاسبي، هو أن استهلاك العام الماضي ١٤٢٦ هـ لم يخفض بمبلغ ٦٠٠٠ ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.
٣. بلغت ضرائب الدخل ١٠٠٠٠ ريال.
- المطلوب: إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ.
- الحل
- أولاً: احتساب الخسائر من النشاط المستبعد:

ثانياً: إعداد قائمة الدخل:

قائمة الدخل لشركة النعمة
عن السنة المنتهية في ١٤٢٧/١٢/٣٠ هـ

	(١) صافي المبيعات
	(٢) (-) تكلفة البضاعة المباعة
_____	إجمالي الدخل (١ - ٢)
	(٣) (-) <u>المصروفات التشغيلية:</u>
_____	المصروفات البيعية والإدارية
	صافي الدخل من العمليات (إجمالي الدخل - ٣)
	(٤) (+) <u>إيرادات ومكاسب أخرى:</u>
	مكاسب بيع أوراق مالية
	(٥) (-) <u>مصروفات وخسائر أخرى:</u>
_____	خسائر بيع أوراق مالية
	صافي الدخل من النشاط المستمر قبل الضرائب (صافي الدخل من العمليات + ٤ - ٥)
_____	(٦) (-) <u>ضرائب الدخل</u>
	صافي الدخل من النشاط المستمر بعد الضرائب
_____	(٧) \pm <u>مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد</u>
	صافي الدخل من النشاط العادي (صافي الدخل من النشاط المستمر \pm ٧)
_____	(٨) (-) <u>الخسائر الاستثنائية و</u> (+) <u>الأثر التراكمي:</u>
_____	خسائر المخزون نتيجة المنع
	صافي الدخل السنوي
=====	

ملحوظة: تصحيح الأخطاء المحاسبية المتعلقة بالسنوات السابقة تعالج في قائمة الإرباح المحتجزة كما يلي:

قائمة الأرباح المحتجزة	
الأرباح المحتجزة أول المدة ١٤٢٦/٧/١ هـ	XXX
± تصحيح أخطاء السنوات السابقة:	XXX
+ الزيادة في مصروف استهلاك عام ١٤٢٦ هـ	
الأرباح المحتجزة أول المعدل	XXX
(+) صافي الدخل (من قائمة الدخل)	XXX
(-) التوزيعات النقدية للأسهم الممتازة	(XXX)
(-) التوزيعات النقدية للأسهم العادية	(XXX)
(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل	(XXX)
الأرباح المحتجزة آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ	XXX
=====	

تمرين (٣):

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧ هـ:

مبيعات	١٤٩٥٦٢٥
خصم مسموح به	٢٨٣٥٢
المشتريات	٨٩٥٤٥٠
الشحن للداخل	٢٠٥٠٠
مردودات المشتريات	٥١٥٠
الخصم المكتسب	١٨٦٧٠
المرتبات البيعية	٣١٧٥٠
عمولات البيع	٨٨٧٠٠
مصروفات انتقال - مندوبي البيع	٢٣٦٥٠
الشحن للخارج	١٩٥٠٠
مصروفات إكراميات	١٥١٥٠
تليفون وتلغراف - مندوبي البيع	٨٧٠٠
استهلاك معدات بيعية	٤٩٨٠
مصروفات صيانة مباني معارض البيع	٦٢٠٠
مصروفات بيعية متنوعة	٢٩٨٠
مهمات مكتبية	٣٤٥٠
تليفون وتلغراف - الإدارة	٢٨٢٠
استهلاك معدات وأثاث الإدارة	٥٣٤٠
الضرائب العقارية	٦٥٢٥
مصروف الديون المعدومة - بيعية	٤٣١٥
مصروفات صيانة مباني الإدارة	٨٢١٠
مصروفات إدارية متنوعة	٦٠٠٠
مردودات المبيعات	٢٢٤٥٠
التوزيعات النقدية المحصلة	٢٥٠٠٠
مصروف فوائد السندات	١٤٠٠٠
استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام ١٤٢٥ هـ (خطأ حسابي)	٦٦٨٠
التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة	٩٠٠٠
التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية	٣٢٠٠٠
المخزون السلعي في ١ رجب ١٤٢٦ هـ	٢٢٥٠٠٠

وقد تم حصر المخزون السلعي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤٢٧ هـ، وبلغت قيمته ٢٦٠٠٠٠ ريال. يبلغ رصيد حساب الإرباح المحتجزة في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧ هـ ١٩٥٠٠٠

ريال والقيد الوحيد الذي سجل في هذا الحساب أثناء السنة كان بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لتخصيص جزء من الإرباح المحتجزة لضمان سداد قرض طويل الأجل، مع العلم أن عدد الأسهم العادية ٧٠٠٠٠ سهم.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤٢٧ هـ..

قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ

		(١) صافي المبيعات:
		أجمالي المبيعات
		(-) الخصم المسموح به
		(-) مردودات المبيعات
		صافي المبيعات
		(٢) (-) تكلفة البضاعة المباعة:
		المشتريات
		(+) شحن للداخل
		(-) الخصم المكتسب
		(-) مردودات المشتريات
		صافي المشتريات
		(+) المخزون أول الفترة ١٤٢٧/٧/١
		البضاعة المتاحة للبيع
		(-) المخزون آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠
		تكلفة البضاعة المباعة
		إجمالي الدخل (١ - ٢)
		(٣) (-) المصروفات التشغيلية:
		(أ) المصروفات البيعية:
		المرتبات البيعية
		عمولات البيع
		مصاريف السفر
		الشحن للخارج
		مصروفات إكراميات
		مصروفات تليفون وتلغراف
		إهلاك معدات بيعيه
		مصروفات صيانة مباني
		مصروفات بيعيه متنوعة
		ديون معدومة
		(ب) المصروفات الإدارية:
		مهمات مكتبية
		تليفون وتلغراف
		استهلاك معدات وأثاث
		الضرائب العقارية
		مصروفات صيانة مباني الإدارة العامة
		مصروفات إدارية متنوعة
		صافي الدخل من العمليات (أجمالي الدخل - أ - ب)
		(٤) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:
		التوزيعات النقدية المحصلة
		(٥) (-) مصروفات وخسائر أخرى:
		مصروف فوائد السندات
		صافي الدخل من النشاط المستمر (صافي الدخل من العمليات + ٤ - ٥)

أرباح الأسهم العادية = صافي الدخل - التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة
=

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية
=

قائمة الأرباح المحتجزة

عن السنة المالية المنتهية في ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ

الأرباح المحتجزة أول المدة ١٤٢٦/٧/١ هـ

± تصحيح أخطاء السنوات السابقة:

(-) النقص في مصروف استهلاك عام ١٤٢٥ هـ

الأرباح المحتجزة أول المعدل

(+) صافي الدخل (من قائمة الدخل)

(-) التوزيعات النقدية للأسهم الممتازة

(-) التوزيعات النقدية للأسهم العادية

(-) مخصص ضمان سداد القرض طويل الأجل

الأرباح المحتجزة آخر الفترة ١٤٢٧/٦/٣٠ هـ

=====

تمرين (٤):

يبلغ صافي الدخل من العمليات لشركة الإسراء عن عام ١٤٢٧ هـ ٧٥٠٠٠٠٠ ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية:

١. قدرت الخسائر الناتجة عن الفيضانات غير المؤمن عليها (خسائر استثنائية) بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال خلال العام.

٢. اشترت الشركة في بداية ١٤٢٥ هـ آلة بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات، وتقدر قيمتها كخردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٦٠٠٠ ريال. عند حساب مقدار الاستهلاك السنوي للعام الحالي ١٤٢٧ هـ بطريقة القسط الثابت - اغفل المحاسب طرح القيمة خردة من تكلفة شراء الآلة (خطأ محاسبي في العام الحالي).

٣. حققت الشركة خسارة قدرها ٩٣٠٠٠ ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر مصروفات وخسائر أخرى).

٤. حصلت الشركة، عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٩٢٠٠٠ ريال من بوليصة التأمين على الحياة، وتبلغ القيمة الحالية النقدية لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل ٥٣٠٠٠ ريال (تعتبر إيرادات ومكاسب أخرى).

٥. تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أقسامها ٩٠٠٠٠ ريال (خسائر النشاط المستبعد).

٦. قررت الشركة تغيير طريقة تقويم المخزون من طريقة LIFO إلى طريقة FIFO، وادي هذا التغيير إلى زيادة الدخل عن سنة ١٤٢٥ هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وتخفيض الدخل عن

سنة ١٤٢٦هـ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال (اثر تراكمي). وقد تم استخدام طريقة FIFO في سنة ١٤٢٧هـ.

المطلوب:

إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤٢٧هـ، والتي تبدأ بصافي الدخل من العمليات، مع حساب ربحية السهم، إذا علمت أن عدد الأسهم العادية للشركة ٢٤٠٠٠ سهم.

الحل

قيمة الاستهلاك الصحيحة للعام الحالي

$$= \frac{\text{تكلفة الآلة - القيمة خردة}}{\text{العمر الإنتاجي}}$$

$$= \text{_____} =$$

قيمة الاستهلاك المحسوبة بالخطأ

$$= \text{_____} =$$

الزيادة في قيمة استهلاك العام الحالي = _____ - _____ =

شركة الإسراء

قائمة الدخل عن العام المنتهى في ٣٠/١٢/١٤٢٧هـ

صافي الدخل من العمليات

(٤) (+) إيرادات ومكاسب أخرى:

مكاسب بوليصة التأمين

الزيادة في قيمة استهلاك العام الحالي

(٥) (-) مصروفات وخسائر أخرى:

خسائر بيع أوراق مالية

صافي الدخل من النشاط المستمر (صافي الدخل من العمليات + ٤ - ٥)

(٦) (+) مكاسب (خسائر) النشاط المستبعد

صافي الدخل من النشاط العادي (صافي الدخل من النشاط المستمر ± ٦)

(٧) (-) الخسائر الاستثنائية و (±) الأثر التراكمي:

خسائر ناتجة عن الفيضانات

الأثر التراكمي الصافي لتغيير الطريقة المحاسبية

=====

صافي الدخل السنوي

ربحية السهم = أرباح الأسهم العادية ÷ عدد الأسهم العادية

=

الواجب: التمرين الثالث ص ١٨٧، الرابع ص ١٨٧، الخامس ص ١٨٨.