

تمارين محاضرات الفصل الثاني

السؤال الأول: ضع الحرف المناسب الذي يحدد كل خاصية في القائمة الأولى في نهاية كل وصف للخاصية التي تعبر عنها القائمة الثانية:

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ- القابلية للمقارنة.	١- وجود اتفاق أو إجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية.
ب- فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات.	٢- جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات.
ج- الملائمة.	٣- القدرة على التأثير في القرارات.
د- إمكانية الاعتماد.	٤- المعيار السائد للحكم على مدى جودة المعلومات المحاسبية.
هـ- القدرة التنبؤية.	٥- جعل المعلومات موضوعية بحيث تخدم جميع الفئات التي تستخدمها.
و- التغذية العكسية.	٦- البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات.
ز- الوقتية.	٧- مساعدة متخذي القرار في التنبؤ بالأحداث المستقبلية، بالاعتماد على الأحداث الماضية والحاضرة.
ح- القابلية للتحقق.	٨- قدرة المعلومات على مساعدة متخذي القرارات في تحديد أوجه الاختلاف بين عدة منشآت مختلفة.
ط- الحيادية.	٩- إتباع نفس المبادئ المحاسبية وعدم تغييرها من فترة إلى أخرى.
ك- الثبات (الاتساق).	١٠- قدرة المعلومات على مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة.

السؤال الثاني: ضع الحرف المناسب الذي يحدد كل خاصية في القائمة الأولى في نهاية كل وصف للخاصية التي تعبر عنها القائمة الثانية:

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ- مبدأ التكلفة التاريخية.	١- قد يكون ملائماً للشركة (X) تقويم المخزون بصافي القيمة البيعة، ولا يكون ذلك ملائماً للشركة (Y).
ب- مبدأ المقابلة.	٢- ضرورة تضمين القوائم المالية كل المعلومات المفيدة والكافية، والتي لها تأثير كبير على اتخاذ القرارات.
ج- افتراض وحدة القياس النقدي.	٣- على المحاسب عدم تسجيل الأرباح المحتملة وتسجيل الخسائر المحتملة.
د- افتراض الوحدة المحاسبية.	٤- ضرورة أن تعكس القوائم المالية التكلفة التاريخية بدلاً من قيم التصفية.
هـ- مبدأ الاعتراف بالإيراد.	٥- ضرورة إجراء قيود التسوية الجردية في نهاية كل فترة محاسبية (سنة مالية).
و- افتراض الفترات المحاسبية.	٦- عادة يتم تحقق وتسجيل الإيراد عند حدوث واقعة البيع .
ز- افتراض الاستمرار.	٧- تسجيل المعاملات والأحداث المرتبطة بالشركة فقط، وليس بملاكها (الفصل بين الشركة والملاك) .
ح- التحفظ.	٨- قياس وتسجيل وتوصيل نتائج عمليات وأنشطة الشركة في شكل نقدي (بالريال وليس الكيلو جرام).
ط- مبدأ الإفصاح الشامل.	٩- تسجيل إيرادات ومصروفات الفترة الجارية في نفس الفترة وليس في فترة تالية، عند تحديد الأرباح.
ك- العرف الصناعي.	١٠- تسجيل الأصول بالتكلفة الفعلية في تاريخ حيازتها.

السؤال الثالث: فيما يلي عددا من الممارسات المتبعة من قبل المحاسبون:

١. يجب أن يتم إعداد التقارير على مدى فترات زمنية محددة.
٢. عدم الاعتراف بالتغيرات في المستوى العام للأسعار في السجلات المحاسبية.
٣. تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما اقل في تقويم المخزون السلعي.
٤. يتم رسملة الأصول غير الملموسة واستفادها خلال الفترات المستفيدة منها.
٥. تحمل تكلفة المعدات والأدوات الصغيرة على حساب المصروفات.
٦. تقوم منشآت السمسرة بتقويم الأوراق المالية وفقا لقيمتها السوقية.
٧. تعتبر كل وحدة اقتصادية وحدة مستقلة عن مالكةا.
٨. يتم التقرير عن أي أحداث هامة تحدث بعد انتهاء السنة المالية وقبل إصدار القوائم المالية، يتم التقرير عنها.

المطلوب:

اختيار الافتراض أو المبدأ أو القيد المحاسبي الذي يؤيد تلك الممارسات؟

الحل

- | | |
|---------------------------------|---------------------------|
| ١- فرض افتراض الفترات المحاسبية | ٢- مبدأ التكلفة التاريخية |
| ٣- التحفظ (الحيطة والحذر) | ٤- مبدأ المقابلة |
| ٥- الأهمية النسبية | ٦- العرف الصناعي |
| ٧- فرض الوحدة الاقتصادية | ٨- مبدأ الإفصاح الشامل |

السؤال الرابع: ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة عن كل من الأسئلة التالية:

١. أي العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصف للمصروف المستحق:

- أ- تم دفعة وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية
- ب- تم دفعة ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ج- لم يتم دفعة ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- د- لم يتم دفعة ويم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.

٢. أي المبادئ أو القيود المحاسبية التالية تؤيد الاعتراف الفوري بالخسارة المحتملة:

- أ- المقابلة
- ب- الثبات
- ج- العدالة
- د- الحيطة والحذر (التحفظ)

٣. يتم التعبير عن الإيرادات والمصروفات بعدد الريالات التي تم استلامها أو سدادها، مع تجاهل التدبذب في قيمة الريال. يعبر عن هذا الإجراء مبدأ أو افتراض:

- أ- استمرارية المنشأة
- ب- وحدة القياس النقدي
- ج- التكلفة التاريخية
- د- التحقق

٤. عندما تكون المصروفات مرتبطة بتحقيق الإيراد في فترة معينة، ولكن يتم سدادها في فترة أخرى، فإنه يجب:

- أ- تحميلها كمصروفات على الفترة التي سددت فيها.
- ب- تخصيصها لمنتجات محددة على أساس توقيت عملية الإنتاج.
- ج- تحميلها كمصروف على الفترة التي تحقق فيها الإيراد.
- د- رسملتها واستنفادها خلال فترة لا تزيد عن ٦٠ شهراً.

٥. يتحقق الإيراد بصفة عامة عندما تكون هناك عملية مبادلة كاملة تمت فعلاً. ما هو المبدأ المحاسبي الذي تصفه هذه العبارة؟

- أ- الثبات
- ب- المقابلة
- ج- الاعتراف بالإيراد
- د- الحيطة والحذر

٦. يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية عن فترات متساوية، طبقاً للمفهوم أو المبدأ المحاسبي:

- أ- الموضوعية
- ب- الفترة المحاسبية
- ج- التحفظ
- د- المقابلة

٧. تعتبر قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل مثلاً لمفهوم أو مبدأ محاسبي هو:

- أ- الثبات
- ب- التحفظ (الحيطة والحذر)
- ج- الاعتراف بالإيراد
- د- المقابلة

٨. تحت أي من الحالات التالية يكون من المقبول الاعتراف بتحقيق الإيراد قبل عملية بيع البضاعة:

- أ- عندما تكون قيمة الإيراد ثابتة.
- ب- عندما يكون الإيراد ناتجاً عن عملية بيع بالتقسيط.
- ج- عندما يكون البيع النهائي للبضاعة يتم بكميات وبأسعار محددة مسبقاً.
- د- عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل بذلك.

٩. أي التغييرات التالية تخالف مبدأ الثبات؟

- أ- بعد ثلاث سنوات من تطبيق طريقة القسط الثابت، قررت الشركة تطبيق طريقة القسط التناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة.
- ب- تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لمباني المصنع بسبب التقادم.
- ج- تستخدم الشركة طريقة FIFO في تقويم المخزون، والتي تختلف عن الطريقة المستخدمة في الشركات الأخرى التي تعمل في نفس الصناعة.
- د- لا شيء مما سبق.

١٠. في ١/١/١٤١٨هـ بلغ رصيد أصول وخصوم منشأة الياسمين على التوالي ١٢٠٠٠٠٠ ريال و ٤٠٠٠٠٠ ريال. كذلك بلغ رصيدهما في ٣٠/٨/١٤١٨هـ ١٤٥٠٠٠٠ ريال و ٥٧٠٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن صاحب المنشأة قام بسحب مسحوبات نقدية في ٣٠/٢/١٤١٨هـ بلغت ٨٠٠٠٠ ريال، كما قام بزيادة رأس المال في ٣٠/٨/١٤١٨هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ يكون:
- أ- ٨٠٠٠٠ ريال
ب- ٢٥٠٠٠ ريال
ج- ٨٣٠٠٠ ريال
د- الدخل الشامل هو

حقوق الملكية آخر الفترة	=	رصيد الأصول آخر الفترة	-	رصيد الخصوم آخر الفترة	=	ريال
حقوق الملكية أول الفترة	=	رصيد الأصول أول الفترة	-	رصيد الخصوم أول الفترة	=	ريال
الدخل الشامل	=	حقوق الملكية آخر الفترة	+	المسحوبات	-	الإضافات لرأس المال
	=		+		-	
	=		+		-	ريال

١١. إذا علمت أن الشركة العالمية للمقاولات قامت بالاتفاق مع أمانة مدينة بريده على إنشاء كوبري علوي بالمدينة مقابل توقيع عقد بسعر إجمالي قدرة ٧٢٠٠٠٠٠ ريال. كما قدرت التكاليف اللازمة للانتهاء من أعمال الكوبري (الذي يستغرق إنشاؤه ثلاث سنوات) مبلغ إجمالي قدرة ٥٠٠٠٠٠٠ ريال، فإذا بلغت التكاليف الفعلية في نهاية السنة الأولى ١٥٠٠٠٠٠ ريال، فإن الجزء المتحقق من الإيراد والذي يخص السنة الأولى هو:

- أ- ٢٢٠٠٠٠٠ ريال
ب- ١٥٠٠٠٠٠ ريال
ج- ٢١٦٠٠٠٠ ريال
د- الجزء المتحقق هو

نسبة ما تم انجازه من أعمال في السنة الأولى	=	التكلفة الفعلية للسنة الأولى	/	إجمالي التكلفة المقدرة للعقد
	=	ريال	/	ريال
	=	%		
الجزء المتحقق من الإيراد في السنة الأولى	=	إجمالي قيمة العقد	X	نسبة ما تم انجازه من أعمال
	=	ريال	X	%
	=			ريال

السؤال الخامس: تمثل كل من العبارات التالية قرارات اتخذها محاسب شركة حمزة:

١. قررت الشركة في شهر شوال من العام المالي الحالي البدء في عمل حملة إعلانية كبيرة، وقد دفعت الشركة في شهر ذي القعدة مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال عن تكلفة الوقت المخصص لها في التلفزيون للإعلان عن منتجاتها خلال الأثني شهر التالية، وقد اعتبر المحاسب هذا المبلغ مصروفًا يخص العام الجاري.

٢. في ١٠ من شعبان من العام الجاري اشترت الشركة أرض غير ممهدة بتكلفة قدرها ٢٨٥٠٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال لتمهيد الأرض وجعلها صالحة للبيع. وقد بلغت القيمة السوقية للأرض في نهاية السنة ٤٣٠٠٠٠ ريال. وعلى الرغم من عدم بيع الأرض، فقد اعتبرت الشركة أن هناك مكاسب محققة قدرها ١٤٥٠٠٠ ريال، وخصمت المصروفات المرتبطة بها وقدرها ٧٠٠٠٠ ريال، وبالتالي سجلت صافي دخل محقق قدرة ٧٥٠٠٠ ريال.

٣. كانت الشركة تعتبر تكلفة شراء الأدوات الصغيرة مصروفًا إذا كانت لا تتعدى ٢% من صافي الدخل. وقد قرر المحاسب اعتبارها أصل يتم احتساب مصروف الاستهلاك لها.

٤. أنشأت الشركة مبنى بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال، وتستهلك الشركة الأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت، على أساس عمر افتراضي قدرة ١٠ سنوات. وفي العام الحالي قرر المحاسب مضاعفة قيمة مصروف الاستهلاك على أساس أن القيمة السوقية (تكلفة الإحلال) للمبنى قد زادت بشكل كبير.

المطلوب:

حدد ما إذا كنت توافق على القرارات التي اتخذتها الشركة، مع تبرير اجابتك في ضوء المبادئ والافتراضات المحاسبية المتعارف عليها؟

العبارة	الرأي	التبرير
(١)		
(٢)		
(٣)		
(٤)		