

الحاسبة المتوسطة (2)

218 عسب

الدكتور / أحمد عبد الله خليل

القسم الأول

المحاسبة عن الالتزامات

القسم الثاني

مشاكل قياس وعرض حقوق الملكية

القسم الثالث

بعض المشاكل المتعلقة بقياس الدخل

القسم الرابع

بعض المشاكل المتعلقة بعرض المعلومات والإفصاح عنها

القسم الأول
الحاسبة عن الإلتزامات

الفصل الثاني
الإلتزامات طويلة الأجل

الفصل الأول
الإلتزامات قصيرة الأجل

القسم الثاني
مشاكل قياس وعرض حقوق الملكية

الفصل الثاني
الأرباح المحتجزة

الفصل الأول
رأس المال المساهم به

الفصل الرابع
ربحية السهم العادي

الفصل الثالث
الأوراق المالية القابلة للتحويل

القسم الثالث
بعض المشاكل المتعلقة بقياس الدخل

الفصل الثاني
التغيرات المحاسبية وتحليل الأخطاء

الفصل الأول
الإعتراف بالإيرادات

الفصل الثالث
عقود الإيجار طويلة الأجل

القسم الرابع
بعض المشاكل المتعلقة
بعرض المعلومات والإفصاح عنها

الفصل الأول
قائمة التدفقات النقدية

الفصل الثاني
أثر التغير في مستوى الأسعار على القوائم المالية

الفصل الثالث
الإفصاح الكامل في القوائم المالية

القسم الأول
المحاسبة عن الإلتزامات

الفصل الثاني
الإلتزامات طويلة الأجل

الفصل الأول
الإلتزامات قصيرة الأجل

الالتزامات قصيرة الأجل

طبيعة الالتزامات قصيرة الأجل

تقويم الالتزامات قصيرة الأجل

أنواع الالتزامات قصيرة الأجل

من الناحية النظرية

القيمة الحالية

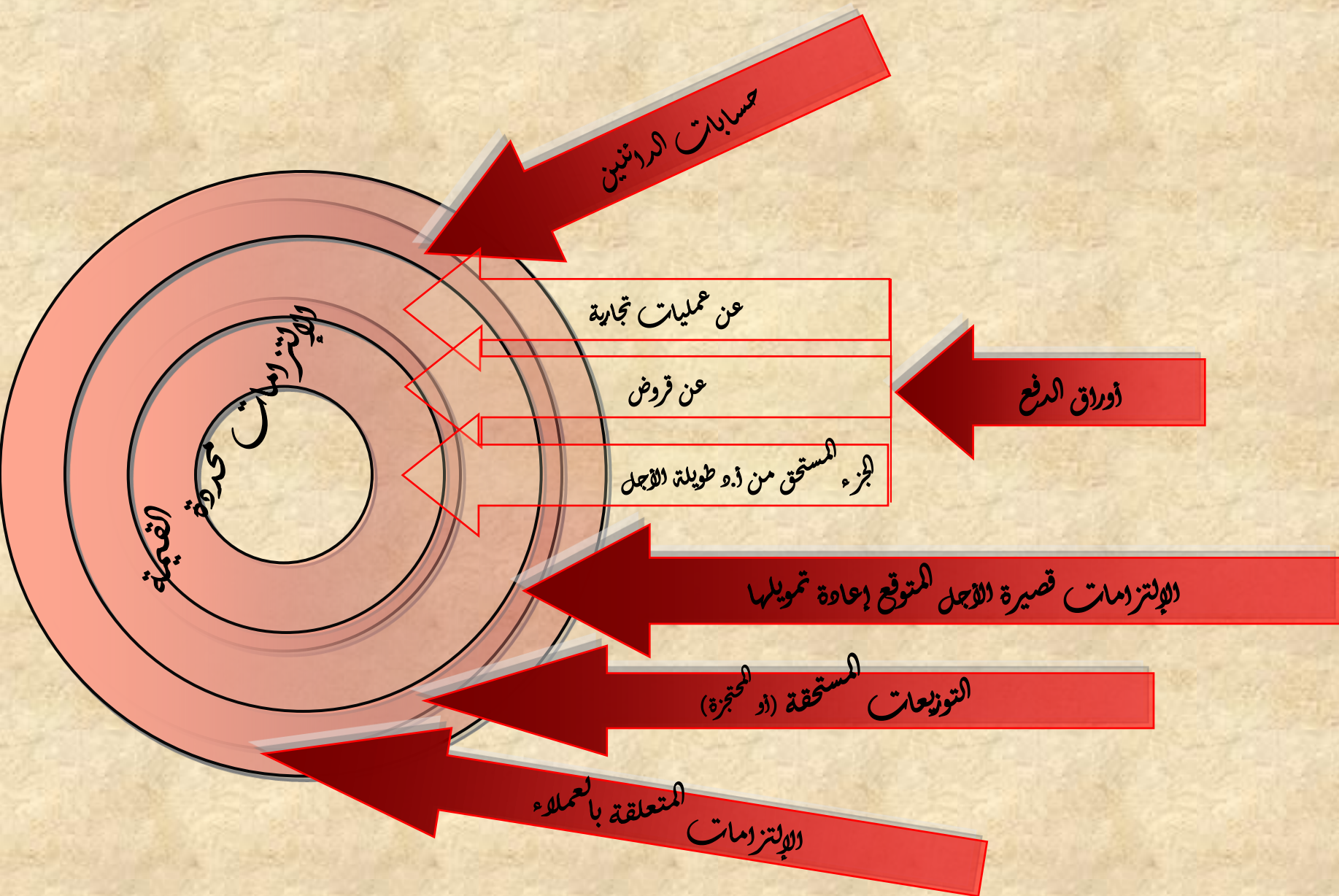
من الناحية العملية

في تاريخ استحقاقها

الالتزامات محدودة القيمة

الالتزامات تحدد قيمتها في ضوء نتائج العمليات

الالتزامات الشرطية



حسابات الدائنين

الطرق المحاسبية لإثبات الخصم النقدي

الطريقة الصافية

الطريقة الصافية

أي خصومات تؤخذ في الاعتبار
أي إضافات لا تؤخذ في الاعتبار

الطريقة الإجمالية

الطريقة الإجمالية

مثال

أي خصومات تؤخذ في الاعتبار
أي إضافات تؤخذ في الاعتبار

اشترت المنشأة بضاعة في $\frac{1}{4}$ بمبلغ 10000 ريال بشرط، إذا تم السداد نقدًا في $\frac{4}{9}$ ، يستحق خصم نقدي بـ 5% أما إذا تم السداد في $\frac{4}{19}$ لا يتسحق الخصم.

المطلوب: إثبات هذه العملية بالطريقة الإجمالية والطريقة الصافية.



الحل

الطريقة الصافية

إثبات عملية الشراء:

9500 من ح/ المشتريات
9500 إلى ح/ الدائنين

السداد في 9/4:

9500 من ح/ الدائنين
9500 إلى ح/ النقدية

السداد في 19/4:

من مذكورين
9500 ح/ الدائنين
500 خصم مفقود
10000 إلى ح/ النقدية

الطريقة الإجمالية

إثبات عملية الشراء:

10000 من ح/ المشتريات
10000 إلى ح/ الدائنين

السداد في 9/4:

10000 من ح/ الدائنين
إلى مذكورين

9500 ح/ النقدية
500 ح/ الخصم المكتسب

السداد في 19/4:

10000 من ح/ الدائنين
10000 إلى ح/ النقدية

أوراق الدفع

قصير الأجل

الجزء المستحق من ذو
طويلة الأجل في الفترة الجارية

تنشأ عن قروض

تنشأ عن عمليات تجارية

الطرق المحاسبية لإثبات أوراق الدفع

الطريقة الصافية

الطريقة الإجمالية



أوراق الدفع التي تنشأ عن عمليات تجارية

مثال

قبلت المنشأة كمبيالة بمبلغ 10000 ريال مقابل بضاعة تم شراؤها وتم
الإنفاق على سداد فائدة 6% سنوياً على المبلغ الأصلي الواردة في الكمبيالة
على أن تسدو الكمبيالة مع الفائدة بعد 3 شهور من تاريخ الشراء.
المطلوب:

قيد اليومية بالطريقة الصافية.

الحل

بالطريقة الصافية

إثبات شراء بضاعة:

10000 من ح/ المشتريات

10000 إلى ح/ ذو.

في تاريخ سداد القرض:

من مذكورين

10000 ح/ ذو.

150 ح/ فائدة مدينة

10150 إلى ح/ النقديّة

أوراق الدفع التي تنشأ عن القروض

مثال

مثال على الفائدة الضمنية:

حصلت منشأة الأمل في 1/1/1415 هـ على قرض قيمته 20000 ريال وقبلت
كبيالة تستحق السداد بعد سنتين قيمتها الإسمية 24200 ريال عن القيمة
الحالية للورقة، وبفرض أن الفائدة الضمنية تساوي 10%

المطلوب

إجراء القيود اللازمة بالطريقتين الإجمالية والصافية.

الإجراء القيود المحاسبية اللازمة هناك طريقتين

في

الطريقة الصافية:

1- عند الحصول على القرض:

20000 من ح/ النقدية

20000 إلى ح/ أوراق الدفع

2- في نهاية السنة المالية الأولى:

2000 من ح/ فائدة مدينة

2000 إلى ح/ أوراق الدفع

3- عند استحقاق القرض:

من مذكورين

22000 ح/ أوراق الدفع

2200 ح/ فوائد مدينة

24200 ح/ النقدية

الطريقة الإجمالية:

1- عند الحصول على القرض:

من مذكورين

20000 ح/ النقدية

4200 ح/ خصم أوراق دفع

24200 إلى ح/ أوراق الدفع

2- في نهاية السنة المالية الأولى:

2000 من ح/ فائدة مدينة

2000 إلى ح/ خصم أوراق الدفع

3- عند تسديد القرض:

2200 من ح/ فائدة مدينة

2200 إلى ح/ خصم أوراق الدفع

24200 من ح/ أوراق الدفع

24200 إلى ح/ النقدية

يتم الإفصاح عن أوراق الدفع في الميزانية بإحدى الطريقتين كما يلي:

الطريقة الصافية:

الميزانية العمومية في 30/12/1415 هـ
التزامات قصيرة الأجل:
حسابات الدائنين
أوراق الدفع (منظر ملحوظة رقم) 22000

الطريقة الإجمالية:

الميزانية العمومية في 30/12/1415 هـ
التزامات قصيرة الأجل:
حسابات الدائنين
أوراق الدفع 24200
(-) خصم أوراق الدفع 2200

22000

الجزء المستحق من أوراق الدفع طويلة الأجل خلال الفترة الجارية

مثال

أ.د طويلة الأجل

4000 ريال

تسدد على (4) سنوات

السنة الرابعة

1000 ريال

الجزء الجاري في هذه
السنة
يعد أ.د قصيرة الأجل

السنة الثالثة

1000 ريال

الجزء الجاري في هذه
السنة
يعد أ.د قصيرة الأجل

السنة الثانية

1000 ريال

الجزء الجاري في هذه
السنة
يعد أ.د قصيرة الأجل

السنة الأولى

1000 ريال

الجزء الجاري في هذه
السنة
يعد أ.د قصيرة الأجل

الالتزامات قصيرة الأجل المتوقع إعادة تمويلها على أساس طويل الأجل

المعيار رقم (6)
لمجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي

الشرطان

أن تكون الشركة عندها القدرة
على إعادة التمويل.

أن تكون نية الشركة في سداد الالتزامات
على أساس طويل الأجل.

توزيعات الأرباح المستحقة

توزيع الأرباح المستحقة
في صورة

أسهم

نقدية

مثال

قررت الجمعية العمومية توزيع أرباح حملة الأسهم العافية بمقدار 300000 ريال وقد تم صرف ثلثين الأرباح في 15 / 1

1421.

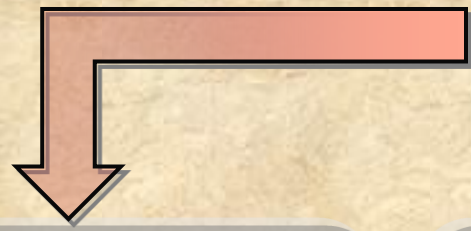
ما هي القيود المحاسبية اللازمة لإثبات هذه العملية في حالة:

1- توزيع الأرباح المحتجزة في صورة نقدية.

2- توزيع الأرباح المحتجزة في صورة أسهم.

في تاريخ قرار الجمعية:

300000 من ح/ توزيعات الأرباح (أو الأرباح المحتجزة) مستحقة (أو محتجزة)
300000 إلى ح/ توزيعات أرباح



عند سداد التوزيعات المستحقة في صورة أسهم:
200000 من ح/ توزيعات أرباح مستحقة
200000 إلى ح/ رأس المال

عند سداد التوزيعات المستحقة في صورة نقدية:
200000 من ح/ توزيعات أرباح مستحقة
200000 إلى ح/ نقدية

الالتزامات المتعلقة بالعملاء

مبيعات
البطاقات
وتحصيل
الإشتراكات مقدماً

التأمين
المحصل من العملاء

التأمين المحصل من العملاء

1- تسديد تأمين مقابل تلفيات متوقعة.

2- إذا حدث تلف يحتاج إصلاح.

3- في نهاية مدة العقد:

أ- إذا كان التأمين أقل من مصاريف الإصلاح.

ب- إذا كان التأمين أكبر من مصاريف الإصلاح.

مثال

بفرض أن عقد الإيجار يتضمن سداد المستأجر 30000 ريال كتأمين مقابل

تلفيات متوقعة.
المطلوب:

1- ما هي القيود المحاسبية المطلوبة بفرض أن هناك تلفيات حدثت نطلب إصلاح بمبلغ 12400 ريال.

2- ما هي القيود المحاسبية المطلوبة بفرض أن هناك تلفيات حدثت نطلب إصلاح بمبلغ 35000 ريال.

إذا كانت التلغيفات تتطلب إصلاح بمبلغ 12400 ريال:

1- إثبات المبلغ المحصل كتأمين:

30000 من ٢٠ / النقدية

30000 إلى ٢٠ / تأمين المبنى المؤمن

2- تسديد قيمة الإصلاحات:

12400 من ٢٠ / إصلاحات المبنى المؤمن

12400 إلى ٢٠ / النقدية

3- يرو التأمين في نهاية العقد:

30000 من ٢٠ / تأمين المبنى المؤمن

إلى مذكورين

12400 ٢٠ / إصلاحات المبنى المؤمن

17600 ٢٠ / النقدية

إذا كانت التلغيفات تتطلب إصلاح بمبلغ 35000 ريال:

1- إثبات المبلغ المحصل كتأمين:

30000 من ٢٠ / النقدية

30000 لي ٢٠ / تأمين المبنى المؤمن

2- تسديد قيمة الإصلاحات:

35000 من ٢٠ / إصلاحات المبنى المؤمن

35000 لي ٢٠ / النقدية

3- في نهاية العقد:

من مذكورين

30000 ٢٠ / تأمين المبنى المؤمن

5000 ٢٠ / النقدية

35000 لي ٢٠ / إصلاحات المبنى المؤمن

مبيعات البطاقات وتحصيل الاشتراكات مقدماً

- 1- تحصيل ثمن البطاقات.
- 2- في تاريخ الحفل.
- 3- في حالة عدم حضور 300 بطاقة.

مثال

قامت إحدى وكالات تنظيم الحفلات بتوزيع بطاقات لحفل بلغ عددها 20000 بطاقة قيمة كل منها 100 ريال، وقد تم توزيع البطاقات قبل موعد الحفل.

- 1- ما هي القيود المحاسبية بفرض حضور العملاء للحفل.
- 2- ما هي القيود المحاسبية بفرض عدم حضور 300 عميل للحفل.

إذا حضر العملاء الحفل:
1- إثبات المبلغ المحصل كإيراد غير مكتسب:
2000000 من ح/ النقدية

2000000 إلى ح/ إيرادات غير مكتسبة

2- حضور العملاء الحفل (تحقق الإيراد):
2000000 من ح/ إيرادات غير مكتسبة
2000000 إلى ح/ إيرادات الحفلات

إذا لم يحضر 300 عميل الحفل:

1- إثبات المبلغ الحاصل كإيرادات غير مكتسب:

2000000 من ح/ا النقدية

2000000 إلى ح/ا إيرادات غير مكتسبة

2- عدم حضور 300 عميل الحفل:

2000000 من ح/ا إيرادات غير مكتسبة

إلى مذكورين

1970000 ح/ا إيرادات الحفلات

30000 ح/ا النقدية

في الطريقة الإجمالية:

يتم قيد أوراق الدفع بالقيمة الإسمية، لذلك يتم إنشاء حساب تحت اسم خصم أوراق دفع يسجل فيه الفرق بين القيمة الإسمية والقيمة الحالية.

ويظهر هذا الحساب في الميزانية مخصوم من حساب أوراق الدفع في نهاية السنة المالية.

في الطريقة الصافية:

يتم قيد أوراق الدفع بالقيمة الحالية، لذلك لا يوجد حاجة لإنشاء حساب خصم أوراق دفع.
لا يظهر حساب خصم أوراق دفع في الميزانية وفقاً لهذه الطريقة.



يتم استخدام الطريقة الإجمالية والطريقة الصافية في حالة إثبات:

1- الخصم النقدي.

2- أوراق الدفع.

الطريقة الصافية

أي خصومات تؤخذ في الاعتبار
أي إضافات لا تؤخذ في الاعتبار

الطريقة الإجمالية

أي خصومات لا تؤخذ في الاعتبار
أي إضافات تؤخذ في الاعتبار

