تتضمن مذكرة تسوية البنك التالي:

مراجعة الحركات المالية بدفاتر الشركة وغير المسجلة بدفاتر البنك.

مراجعة الحركات المالية بدفاتر البنك والتي لم تثبت بدفاتر الشركة.

مراجعة الحركات المالية بالقيمة والتاريخ في دفاتر الشركة والتأكد من انها تتطابق مع مثيلاتها في دفاتر البنك.

\_جميع ما سبق.

يعرف الخصم المسموح به على أنه:

خصم  ينتج من سداد المشتريات الآجلة خلال فتره يحددها البائع للسداد وهو بطبيعته دائن.

خصم يكتسبه المشتري وهو يمثل إيراد بالنسبة للمشتري ويظهر في قائمة الأرباح والخسائر.

\_خصم يمنحه البائع لعملائه إذا أتموا سداد قيمة المبيعات التي حصلوا عليها خلال فترة زمنية يتم الإتفاق عليها.

جميع ما سبق.

الهدف من إعداد ميزان المراجعة هو:

من أجل تخفيض المصروفات وتعظيم الإيرادات.

\_من أجل إعداد الحسابات الختامية التي تبيّن نتيجة الأعمال والمركز المالي للمنشأة.

تزويد مستخدمي البيانات الحسابية بمعلومات عن النقد المستلم والنقد المدفوع خلال الفترة المالية.

جميع ما سبق.

الهدف من إعداد قائمة المركز المالي هو:

تقديم صورة عن الإرادات والمصروفات للمنشأة في لحظة معينة في نهاية السنة المالية.

\_توضيح قوة المركز المالي للوحدة الإقتصادية في لحظة زمنية معينة تتمثل في نهاية الفترة.

إظهار الموقف المالي للمنشأة للمساعدة فى إتخاد القرارات ومعرفة ما عليها من إلتزامات وما لها من أصول.

جميع ما سبق.

يعرف علم المحاسبة على أنه:

\_علم تسجيل وتبويب وتلخيص العمليات المالية وعرضها، والإفصاح عن المعلومات المالية من خلال قوائم مالية تعد عن فترات زمنية محددة.

علم دراسة توظيف الموارد الإقتصادية من أجل إنتاج السلع والخدمات التي تحقق رفاهية أفراد المجتمع.

عملية تحقيق الأهداف المرسومة بالإستخدام الأمثل للموارد المتاحة، وفق منهج مُحدّد.

جميع ما سبق.

إذا قامت الشركتة بدفع فاتورة الهاتف نقداً، فالمستندات التي تثبت حصول هذه العملية هي:

مستند قبض من شركتك + فاتورة الهاتف.

\_مستند صرف من شركتك + مستند قبض من شركة الاتصالات + فاتورة الهاتف.

كشف حساب.

لا شيء مما سبق.

يعرف إهلاك الأصول الثابتة على أنه:

\_مصروف الإستهلاك المتراكم للأصل من تاريخ جاهزيته للعمل إلى انتهاءه.

مصروف يخص السنة المالية القادمة وهو يسجل في الميزانية لأنه دُفع قبل موعده.

عملية يتم فيها توزيع تكلفة الأصل الثابت على الفترات المحاسبية. (العمر الإنتاجي للأصل)

لا شيء مما سبق.

لإهلاك الأصل الثابت عدة طرق، منها:

طريقة القسط الثابت.

طريقة القسط المتناقص.

طريقة ساعات العمل للأصل.

\_جميع ما سبق.

الخطوة التي تلي ترحيل العملية المالية إلى دفتر الأستاذ هي:

تحليل العمليات المالية.

التسجيل في دفتر اليومية.

\_إعداد ميزان المراجعة.

التسجيل في دفتر اليومية

يتم تصنيف التدفقات النقدية في قائمة التدفقات النقدية على النحو:

تدفقات تأتي من الأنشطة التشغيلة.

تدفقات تأتي من الأنشطة الإستثمارية.

تدفقات تأتي من الأنشطة التمويلية.

\_جميع ما سبق.

القوائم الحسابات الختامية (القوائم المالية) هي:

\_قائمة المركز المالي – قائمة الدخل – قائمة التدفقات النقدية – قائمة التغير في حقوق الملكية.

قائمة المركز المالي – قائمة القروض المستحقة – قائمة المبيعات – قائمة الموردين.

قائمة المركز المالي – قائمة الدخل – قائمة المصروفات العمومية والإدارية \_ قائمة المخزون.

جميع ما سبق.

الفرق بين الميزانية والموازنة:

تعد الميزانية واقعية أكثر لأنها تبنى على بيانات وأرقام فعليّة يتم إحتسابها عن طريق التقارير المقدّمة والجرد الفعلي، في حين أن الموازنة هي عبارة عن تنبؤات وتوقعات تم تقديمها لفترة مالية مقدّمة.

الميزانية عبارة عن مصطلح مُخطط، في حين أن الموازنة تعد من المصطلحات الحسابية.

الميزانية عبارة عن خطة مالية تقديرية يتم وضعها بناءاً على موارد الشركة المتاحة لتحديد سير العمل المخطط له خلال الفترة الزمنية القادمة.

\_جميع ما سبق.

ما هو الإيراد المقدم وأين يقع في قائمة المركز المالي؟

\_ الإيراد المقدم هو مبلغ يسجل طبقاً لمبدأ الأساس النقدي وليس أساس الإستحقاق ويسجل تحت بند الأـصول الثابتة.

الإيراد المقدم هو مبلغ حصلت عليه الشركة نظير خدمات للغير لم تقدمها بعد ويسجل تحت بند الخصوم المتداولة.

الإيراد المقدم هو مبلغ مقابل خدمة أو سلعة مقدمة للعميل ويوضع فى خانة الأصول المتداولة فى الميزانية العمومية.

جميع ما سبق.

واحدة من العمليات المالية التالية تعتبر عملية رأسمالية:

دفع فاتورة الكهرباء نقداً.

شراء سيارة لنقل الموظفين.

\_أخذ قرض من البنك.

لا شيء مما سبق.

واحدة من العبارات التالية تعتبر صحيحة فيما يتعلق بحساب الإيرادات المستحقة:

يظهر في الجانب الدائن عند إعداد ميزان المراجعة.

يعتبر من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة.

يعتبر من حسابات الخصوم.

\_عند إثباته يرفع رصيد حساب الإيرادات.

عرف التأمينات لدي الغير وأين تقع في القوائم المالية:

عبارة عن ما يتم دفعه للغير كتأمين من عقود أو إرتباطات (مثل: تأمين الإيجار)، ويسجل تحت بند الأصول في قائمة المركز المالي.

عبارة عن ما يتم دفعه للغير كتأمين من عقود أو إرتباطات (مثل: تأمين الإيجار)، ويسجل تحت بند المصروفات العمومية بقائمة الدخل.

\_عبارة عن ما يتم دفعه للغير كتأمين من عقود أو إرتباطات (مثل: تأمين الإيجار)، ويسجل تحت بند الخصوم في قائمة المركز المالي.

لا شيء مما سبق.

واحدة من العبارات التالية تعتبر غير صحيحة:

المخصص: هو عبء يُحمَل على الإيراد لمواجهة خسارة مالية مؤكدة الحدوث وغير معلومة المقدار.

الإحتياطي: هو مبلغ محتجز من الأرباح لغير أغراض المخصصات، ويتم تكوينه فقط في حالة تحقق أرباح وذلك لدعم المركز المالي للمنشأة.

\_تعرف الأصول المتداولة على أنها العناصر الملموسة وطويلة الأجل من مُمتلكات أو مُعدات تمتلكها الكيانات المُختلفة والتي تُخطط لإستخدامها لوقتٍ طويلٍ في توليد الدخل.

يعرف مجمع الإهلاك للأصول الثابتة على أنه قياس مالي يُستخدم لحساب العمر والقيمة والفائدة المُتبقية للأُصول الثابتة في الميزانية العمومية، وذلك من خلال مُقارنة إجمالي مبلغ الإهلاك لهذه الأُصول مع إجمالي التكلفة.

واحدة من العبارات التالية تعتبر صحيحة:

المصروف الرأسمالي هو الذي ينفق لزيادة الطاقة الإنتاجية، ويساهم في تحقيق الإيراد لأكثر من فترة مالية.

المصروف الإيرادي هو الذي ينفق لتسيير الأعمال العادية للمنشأة ويساهم في تحقيق الإيراد الخاص بنفس الفترة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة هو مبلغ يتم تكوينه كل عام ويُحمَل على المصروفات بشكل دوري سنوياً حتى لا يتم صرف المخصص من المصروف بشكل مجمع لفترة محاسبية واحدة.

\_جميع ما سبق.

لتقييم المخزون عدة طرق، أفضلها هي:

\_طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً.

طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

طريقة التمييز المحدد.

واحد من الحسابات التالية لا يعتبر من الحسابات ذات الطبيعة المدينة:

البنك

الأثاث

\_المصروفات المستحقة

جميع ما سبق.

واحد من الحسابات التالية لا يعتبر من الحسابات ذات الطبيعة الدائنة:

قروض قصيرة الأجل.

\_المباني.

الدفعات المقدمة من العملاء.

لا شيء مما سبق.

إذا كان إجمالي المبالغ المدينة في حساب الصندوق = 5000 ريال، وإجمالي المبالغ الدائنة = 3000 ريال، فيكون رصيد الصندوق = .... :

قيمة 8000 ريال في الطرف المدين.

قيمة 8000 ريال في الطرف الدائن.

\_قيمة 2000 ريال في الطرف المدين.

لا شيء مما سبق.

واحد من الأهداف التالية تسعى المحاسبة المالية إلى تحقيقه وهو:

تحديد نتيجة أعمال المنشأة من ربح أو خسارة.

تحديد المركز المالي للمنشأة في لحظة زمنية معينة.

توفير البيانات والمعلومات اللازمة للتخطيط ورسم السياسات والرقابة على العمليات.

\_جميع ما سبق.

--------------------------------------------

صنف الحسابات التالية إلي حسابات قائمة دخل، وحسابات قائمة مركز مالي:

مصروف مدفوع مقدم

المبيعات

المدينون

الخصم المكتسب

رواتب مستحقة

رأس المال

إيرادات مستحقة

إعتمادات مستندية

بضاعة أول المدة

مصروفات المشتريات

المباني

--------------------------------------------

ما الفرق بين العهدة المستديمة والعهدة المؤقتة؟

ما الفرق بين الأساس النقدي وأساس الإستحقاق؟

--------------------------------------------

في 01/01 بدأت المنشاة أعمالها برأس مال قدره 900,000 ريال، تم إيداع نصفه في البنك والنصف الآخر في صندوق المنشأة.

في 10/01 تم شراء أثاث من شركة النور التجارية بقيمة 15,000 ريال، تم سداد نصفه نقدً والباقي على الحساب.

في 17/02 سددت المنشاة مبلغ 2,500 ريال بدل إيجار لمدة سنة مدفوعة بشيك مسحوب على البنك.

في 25/02 شراء بضاعة من شركة النساجون الشرقيون بمبلغ 120,000 ريال سدد 75,000 جنيه نقدا والباقي على الحساب.

في 03/03 سحبت المنشاة مبلغ 9,000 ريال من الصندوق وتم إيداعه في حسابها الجاري لدى البنك.

في 01/04 سددت المنشاة رواتب وأجور العاملين بقيمة 6,500 ريال نقداً.

في 03/04 إشترت الشركة سيارة بمبلغ 60000 ريال من شركة العبد أوتو لإستخدامها فى أعمال الشركة و سددت ثلث القيمة نقداً و الباقى على الحساب.

في 07/04 سددت المنشاة دفعة من الحساب إلى شركة النور التجارية بقيمة 7,500 ريال بشيك مسحوب على البنك.

في 09/05 سددت المنشاة مبلغ 2,000 ريال نقداً وذلك مقابل إشتراك في خدمة الإنترنت لمدة 4 أشهر.

في 10/05 قامت المنشأة ببيع بضاعة إلى محلات مورينوس للمفروشات بمبلغ 60000 جنيه حصل منها 20000 جنيه نقداً والباقي على الحساب.

في 15/05 سددت المنشاة فواتير الكهرباء بقيمة 600 ريال بشيك مسحوب على البنك.

في 30/05 تحصيل المستحق على محلات مورينوس للمفروشات نقداً.

في 20/05 قام أحد الشركاء في المنشأة بسحب مبلغ 2,500 ريال من حساب المنشأة بالبنك.

في 02/06 سددت المنشأة مبلغ 900 ريال مصروف دعاية وإعلان بشيك مسحوب على البنك.

في 12/07 حصلت الشركة مبلغ 45000 ريال نقداً إيراد خدمات كانت مقدمة لأحد العملاء.

ما الفرق بين العهدة المستديمة و المؤقتة

العهدة المستديمة: عهدة يتم تخصيصها لمصروفات متكررة ويتم اعادة تخصيصها كل شهر بعد اثبات ما تم شراءه بالفواتير.

العهدة المؤقتة: عهدة يتم تخصيصها لمصروفات لمرة واحدة فقط ويتم اقفالها بعد اتمامها.

ما هو الفرق بين الأساس النقدي - Cash basis وأساس الاستحقاق - accrual basis هو؟

الأساس النقدي : يتم الإعتراف بالايراد أو المصروف بمجرد قبضها أو دفعها سواء تخص الفترة الحالية أـم لا تخصها.

أساس الاستحقاق : يتم الإعتراف بالإيراد أو المصروف حسب إستفادة الفترة المالية من الإيراد أو المصروف فقط.