

سلم تصحيح أسئلة مقرر المحاسبة المالية الخاصة ١ - لطلاب السنة الثالثة - برنامج المحاسبة - نظام
التعليم المفتوح - امتحانات الفصل الثاني - العام الدراسي ٢٠١٨ / ٢٠١٩

السؤال الأول:

١- الطلب الأول: إعداد الحسابات الجارية للمركز والفرع:

حساب جاري المركز

حساب جاري الفرع

رصيد	١٠٩,٣٦٥		
ح/ بضاعة في الطريق	١٨,٠٠٠		
ح/ م. دعاية	٣,٦٠٠	رصيد بعد المطابقة	١٣٠,٩٦٥
	١٣٠,٩٦٥		١٣٠,٩٦٥

رصيد	١٥٢,٨٦٥		
ح/ م. دعاية	٣,٦٠٠		
ح/ نقدية في الطريق	٢٥,٥٠٠	رصيد بعد المطابقة	١٥٦,٩٦٥
	١٥٦,٩٦٥		١٥٦,٩٦٥

٢- الطلب الثاني - إعداد الحسابات الختامية الموحدة:

حساب المتاجرة الموحد كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

إجمالي	المركز	الفرع	البيان
٢١٣,٦٠٠	٨٣,١٠٠	١٣٠,٥٠٠	مخزون ١/١
٥١١,٢٣٠	٣٦,١٢٠	١٥١,١١٠	مشتريات
١٥٣,٠٠٠	-	١٥٣,٠٠٠	بضاعة واردة
١٩٩,٦١٠	٧٩,٣٢٠	١٢٠,٨٩٠	إلى ح/ أ. خ موحد
١,٠٧٧,٤٤٠	٥٢٢,٥٤٠	٥٥٤,٩٠٠	

الأرباح غير المحققة:

- مخزون آخر المدة في الفرع = $١٢٠ \div ٢٠ \times ٥٠ \times ١٩,٤٤٠ = ١,٦٢٠$ ل.س.
- البضاعة في الطريق = $١٢٠ \div ٢٠ \times ١٨,٠٠٠ = ٣,٠٠٠$ ل.س.
- المجموع = $٤,٦٢٠$ ل.س.

حساب الأرباح والخسائر كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

إجمالي	المركز	الفرع	البيان
١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	-	أ. مباني
٢٥,٣٨٠	١٥,٩٠٠	٩,٤٨٠	أ. آلات
١٨,٩٠٠	٩,٩٠٠	٩,٠٠٠	أ. أثاث
٧٨,٦٦٠	٢٠,١٦٠	٥٨,٥٠٠	رواتب وأجور
١٠,٨٠٠	٧,٢٠٠	٣,٦٠٠	دعاية وإعلان
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	إيجار
١,٨١٠	٨٦٠	٩٥٠	مصاريف عمومية
٣٠٠	٣٠٠	-	ديون معدومة
٢,٠٤٠	١,٢٨٠	٧٦٠	م. د. مشكوك فيها
٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	٢,٠٠٠	صافي الربح
٢٠٠,٠٩٠	٧٩,٨٠٠	١٢٠,٢٩٠	

٣/١/٢٠١٩

٣- الطلب الثالث: إعداد الميزانية العمومية الموحدة.

الميزانية العمومية كما تظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

٢٣ ذى الحجة

رأس المال		٧٢٠,٠٠٠	مباني المركز	٤٨٠,٠٠٠	
أرباح العام			م. أ. مباني	(٧٦,٨٠٠)	
أرباح المركز	٥,٠٠٠				٤٠٣,٢٠٠
أرباح الفرع	٢,٠٠٠		آلات المركز	١٥٩,٠٠٠	
		٧,٠٠٠	م. أ. آلات	(٦٣,٦٠٠)	
أوراق دفع					٩٥,٤٠٠
المركز	٤٠,٠٠٠		آلات الفرع	٩٤,٨٠٠	
الفرع	٢١,٠٣٥		م. أ. آلات	(٣٧,٩٢٠)	
		٦١,٠٣٥			٥٦,٨٨٠
الموردون			أثاث المركز	٤٩,٥٠٠	
المركز	٤١,٧٦٥		م. أ. أثاث	(٣٩,٦٠٠)	
الفرع	٦٦,٦٠٠				٩,٩٠٠
		١٠٨,٣٦٥	أثاث الفرع	٤٥,٠٠٠	
دعاية وإعلان مستحقة			م. أ. أثاث	(٣٦,٠٠٠)	
المركز	٢,٤٠٠				٩,٠٠٠
الفرع	١,٢٠٠		مخزون المركز		٢٢,٥٠٠
		٣,٦٠٠	مخزون الفرع	١٩,٤٤٠	
			م. أ. غير محققة	(١,٦٢٠)	
					١٧,٨٢٠
			بضاعة في الطريق	١٨,٠٠٠	
			م. أ. غير محققة	(٣,٠٠٠)	
					١٥,٠٠٠
			زبائن المركز	٢٥,٦٠٠	
			م. د. م. فيها	(١,٢٨٠)	
					٢٤,٣٢٠
			زبائن الفرع	٤٥,٢٠٠	
			م. د. م. فيها	(٢,٢٦٠)	
					٤٢,٩٤٠
			أوراق قبض المركز	١٦,٦٣٥	
			أوراق قبض الفرع	٢٢,٠٠٠	
					٣٨,٦٣٥
			مصرف المركز	٨١,٥٢٠	
			مصرف الفرع	٥٠,٨٣٠	
			نقدية في الطريق	٢٥,٥٠٠	
					١٥٧,٨٥٠
			رواتب مقدمة المركز	١,٦٨٠	
			رواتب مقدمة الفرع	٤,٨٧٥	
					٦,٥٥٥
		٩٠٠,٠٠٠			٩٠٠,٠٠٠

٣/١٢/٢٠١٨

حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل ليث

١٤ درجة

من ح/ بضاعة أمانة تالفة	٦٥,٦٠٠	إلى ح/ بضاعة مرسلة	١٤٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة مرسلة	١٧٥,٠٠٠	إلى ح/ النقدية	١٨٠,٠٠٠
من ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة	٣٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل ليث	٦٠,٠٠٠
من ح/ جاري الوكيل ليث	٦٠٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل ليث	١٠٢,٥٠٠
من ح/ زبائن لدى الوكيل ليث	٧٢٨,٠٠٠	إلى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	١٥٩,٥٠٠
من ح/ بضاعة أمانة باقية	٣٠٣,٤٠٠		
	١,٩٠٢,٠٠٠		١,٩٠٢,٠٠٠

حساب جاري الوكيل ليث

٨ درجة

من ح/ بضاعة أمانة لدى الوكيل ليث	٦٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ليث	٦٠٠,٠٠٠
من ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة	٨,٩٠٠		
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ليث	١٠٢,٥٠٠		
من ح/ المصرف	٣٠٠,٠٠٠		
رصيد ٢٠١٨ / ١٢ / ٣١	١٢٨,٦٠٠		
	٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠

حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

٨ درجة

من ح/ بضاعة أمانة تالفة	١٤,٤٠٠	إلى ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة	٣٨,٩٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل ليث	١٥٩,٥٠٠	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام	١٣٥,٠٠٠
	١٧٣,٩٠٠		١٧٣,٩٠٠

انتهى

الدكتور عقبه كامل الرضا