

سلم تصحيح أسئلة مقرر المحاسبة المالية الخاصة (١) - لطلاب السنة الثالثة

برنامج المحاسبة - نظام التعليم المفتوح - كلية الاقتصاد - الدورة التكميلية - العام الدراسي ٢٠١٨ / ٢٠١٩

إجابة السؤال الأول:

١- الطلب الأول:

حساب المتاجرة التحليلي للأقسام كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

(١٣ درجة)

البيان	القسم الثاني	القسم الأول	إجمالي	البيان	القسم الثاني	القسم الأول	إجمالي
مبيعات	٢٨٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠	٣٠٤,٥٠٠	مخزون أول المدة	٣٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
_ حسم ممنوح	(٣,٤٠٠)	(٢,٠٠٠)	(٥,٤٠٠)	مشتريات	١٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
تحويلات صادرة	-	١٢١,٠٠٠	-	م. شراء	٧,٥٠٠	٥,٠٠٠	١٢,٥٠٠
مخزون آخر المدة	٧٢,٠٠٠	٦,٢٠٠	٧٨,٢٠٠	_ حسم مكتسب	(٦,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)
				تحويلات واردة	١٢١,٠٠٠	-	-
				مجمّل ربح الأقسام	٤٦,١٠٠	٢٨,٧٠٠	٧٤,٨٠٠
	٣٤٨,٦٠٠	١٤٩,٧٠٠	٣٧٧,٣٠٠		٣٤٨,٦٠٠	١٤٩,٧٠٠	٣٧٧,٣٠٠

٢- الطلب الثاني:

الأرباح غير المحققة = $١٢١,٠٠٠ \times ٧٢,٠٠٠ \div ٣٠٢,٥٠٠ \times ٢٥ = ٥,٧٦٠$ ل.س. وتسجل بالقيود:

(٣ درجة)

(٣ درجة)

من ح/ أرباح وخسائر القسم الأول	٥,٧٦٠	
إلى ح/ مخصص الأرباح غير المحققة (مخزون القسم الثاني).	٥,٧٦٠	
تكوين مخصص الأرباح غير المحققة		

الأثر على حساب الأرباح والخسائر:

حساب الأرباح والخسائر كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

(٣ درجة)

البيان	القسم الثاني	القسم الأول	إجمالي	البيان	القسم الثاني	القسم الأول	إجمالي
مجمّل ربح الأقسام	٤٦,١٠٠	٢٨,٧٠٠	٧٤,٨٠٠	مخصص الأرباح غير المحققة		٥,٧٦٠	٥,٧٦٠

الأثر على الميزانية العمومية:

(٣ درجة)

مخزون سلعي			
القسم الأول	٦,٢٠٠		
القسم الثاني	٧٢,٠٠٠		
_ م. أ. غ. محققة	(٥,٧٦٠)		
		٦٦,٢٤٠	
			٧٢,٤٤٠

٢١/١٠

إجابة السؤال الثاني:

١- الطلب الأول:

حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي (اللاذقية / عمولة عادية ٨ %)

٦٠٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة مرسلة	١٥,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد
٥,٠٠٠	إلى ح/ المصرف	٦,٢٥٠	من المذكورين
٢٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل شادي	١٨,٧٥٠	من ح/ بضاعة الأمانة التالفة
٤٦,٥٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل شادي	١٦٢,٠٠٠	من ح/ جاري الوكيل شادي
٢٠,٣٧٥	إلى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	٢٥٩,٠٠٠	من ح/ زبائن لدى الوكيل شادي
		٣٦,٥٠٠	من ح/ أوراق قبض لدى الوكيل شادي
		٥٩,٣٧٥	من ح/ بضاعة أمانة باقية
٦٩١,٨٧٥		٦٩١,٨٧٥	

حساب جاري الوكيل شادي

١,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة التالفة	٥٠,٠٠٠	من ح/ المصرف
١٦٢,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي	٢٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي
		١,٢٥٠	من المذكورين
		٤٦,٥٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي
		٢٣,٢٥٠	من ح/ المصرف
		٢٢,٠٠٠	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١
١٦٣,٠٠٠		١٦٣,٠٠٠	

حساب بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد (حلب / عمولة شاملة ١٠ %)

١٥٠,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي	٦,٠٠٠	من ح/ بضاعة مرسلة
١,٨٧٥	إلى المذكورين	٣٢٥	من ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة
٦,٢٥٠	إلى ح/ جاري الوكيل سعيد	١٧١,٧٥٠	من ح/ جاري الوكيل سعيد
٢١,٩٣٧,٥	إلى ح/ جاري الوكيل سعيد	٩,٤٨٧,٥	من ح/ بضاعة أمانة باقية
٧,٥٠٠	إلى ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة		
١٨٧,٥٦٢,٥		١٨٧,٥٦٢,٥	

حساب جاري الوكيل سعيد

١٧١,٧٥٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد	٦,٢٥٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد
		٢١,٩٣٧,٥	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد
		١٤٣,٥٦٢,٥	من ح/ المصرف
١٧١,٧٥٠		١٧١,٧٥٠	

حساب أرباح وخسائر بضاعة الأمانة

٥,٦٢٥	إلى ح/ خسارة بضاعة أمانة محولة	٢,٢٥٠	من ح/ بضاعة الأمانة التالفة
٣٧٥	إلى ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة	٢٠,٣٧٥	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي
٢٤,١٢٥	إلى ح/ الأرباح والخسائر العام	٧,٥٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد
٣٠,١٢٥		٣٠,١٢٥	

حساب بضاعة الأمانة المرسلة

٦,٠٠٠	إلى ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل سعيد	٦٠٠,٠٠٠	من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي
٥٩٤,٠٠٠	إلى ح/ المتاجرة		
٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	

٣/١٢

حساب المصرف

١١ درهماً

من ح/ الإيجار	١٥,٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠
من ح/ المشتريات	٧٥٠,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل شادي	٥٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة الأمانة لدى الوكيل شادي	٥,٠٠٠	إلى ح/ جاري الوكيل شادي	٢٣,٢٥٠
من ح/ خسارة بضاعة أمانة مردودة	٥٠	إلى ح/ جاري الوكيل سعيد	١٤٣,٥٦٢,٥
من ح/ مصاريف إدارية	٥,٨٧٥	إلى ح/ المبيعات	١٣٠,٠٠٠
رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	٥٧٠,٨٨٧,٥		
	١,٣٤٦,٨١٢,٥		١,٣٤٦,٨١٢,٥

٢- الطلب الثاني:

حساب المتاجرة كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

٥ درهماً

من ح/ المبيعات	١٣٠,٠٠٠	إلى ح/ المشتريات	٧٥٠,٠٠٠
من ح/ بضاعة أمانة مرسله	٥٩٤,٠٠٠	إلى ح/ الأرباح والخسائر	١٠,٠٠٠
من ح/ مخزون آخر المدة	٣٦,٠٠٠		
	٧٦٠,٠٠٠		٧٦٠,٠٠٠

حساب الأرباح والخسائر كما يظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

٥ درهماً

من ح/ المتاجرة	١٠,٠٠٠	إلى ح/ الإيجار	١١,٢٥٠
من ح/ أرباح وخسائر بضاعة الأمانة	٢٤,١٢٥	إلى ح/ مصاريف إدارية	٥,٨٧٥
		صافي الربح	١٧,٠٠٠
	٣٤,١٢٥		٣٤,١٢٥

الميزانية العمومية كما تظهر في ٢٠١٨/١٢/٣١

١٣ درهماً

رأس المال	١,٠٠٠,٠٠٠	مخزون آخر المدة	٣٦,٠٠٠
صافي الربح	١٧,٠٠٠	بضاعة أمانة باقية لدى الوكيل شادي	٥٩,٣٧٥
		بضاعة أمانة باقية لدى الوكيل سعيد	٩,٤٨٧,٥
		جاري الوكيل شادي	٢٢,٠٠٠
		زبائن لدى الوكيل شادي	٢٥٩,٠٠٠
		أوراق قبض لدى الوكيل شادي	٣٦,٥٠٠
		شركة التأمين	٢٠,٠٠٠
		المصرف	٥٧٠,٨٨٧,٥
		إيجار مقدم	٣,٧٥٠
	١,٠١٧,٠٠٠		١,٠١٧,٠٠٠

انتهى

أستاذ المقرر

الدكتور عقبه كامل الرضا