

السؤال الاول: (50)

1- إثبات قيود التسوية لمطابقة أرصدة الحسابات الجارية، وتصوير الحسابات الجارية بعد المطابقة وفق طريقة الإثبات:

أ- إثبات قيود التسوية لمطابقة أرصدة الحسابات الجارية وفق طريقة الإثبات:

- في دفاتر المركز الرئيسي:

163,000	من حـ/ النقدية الواردة في الطريق 2 د	
	إلى حـ/ جاري الفرع	163,000

- في دفاتر الفرع:

50,000	من حـ/ البضاعة الواردة في الطريق 2 د	
	إلى حـ/ جاري المركز الرئيسي	50,000

ب- تصوير الحسابات الجارية بعد المطابقة وفق طريقة الإثبات:

- في دفاتر المركز الرئيسي:

حـ/ جاري الفرع 3 د	
496,000	رصيد قبل المطابقة
163,000	من حـ/ نقدية واردة في الطريق
333,000	رصيد بعد المطابقة (مدین)
496,000	496,000

- في دفاتر الفرع:

حـ/ جاري المركز الرئيسي 3 د	
283,000	رصيد قبل المطابقة
50,000	من حـ/ بضاعة واردة في الطريق
333,000	رصيد بعد المطابقة
333,000	333,000

2- إعداد الحسابات الختامية الموحدة (المشتركة) للمركز الرئيسي وللفرع معاً في 2024/12/31م:

حـ/ المتاجرة المشترك 14 د							
إجمالي	الفرع	المركز	البيان	إجمالي	الفرع	المركز	البيان
150,000	50,000	100,000	حـ/ بضاعة أول المدة	2,232,000	934,000	1,298,000	حـ/ المبيعات
1,633,000	300,000	1,333,000	حـ/ المشتريات	266,000	----	266,000	حـ/ بضاعة مرسلة
254,000	254,000	----	حـ/ البضاعة الواردة	419,000	106,000	313,000	حـ/ بضاعة آخر المدة
880,000	436,000	444,000	حـ/ أ. خ مشترك (مجل الربح)				
2,917,000	1,040,000	1,877,000		2,917,000	1,040,000	1,877,000	

ح/ الأرباح والخسائر المشترك 14 د							
إجمالي	الفرع	المركز	البيان	إجمالي	الفرع	المركز	البيان
45,000	20,000	25,000	ح/ اهتلاك أصول ثابتة	880,000	436,000	444,000	ح/ المتاجرة
220,000	108,000	112,000	ح/ رواتب	50,000	30,000	20,000	ح/ خصم مكتسب
35,000	20,000	15,000	ح/ خصم ممنوح	13,000	9,000	4,000	ح/ م. د. م. فيها
88,000	52,000	36,000	ح/ مصاريف مختلفة				
555,000	275,000	280,000	صافي الربح				
943,000	475,000	468,000		943,000	475,000	468,000	

3- إعداد الميزانية الختامية الموحدة للمركز الرئيسي وللفرع معاً في 2024/12/31م:

الميزانية الختامية الموحدة لشركة الفضي في 2024/12/31 م 12 د						
رأس المال		1,200,000	أصول ثابتة:	500,000	400,000	
			المركز الرئيسي	(100,000)		
صافي الربح:			(-) م. ا. ا. ثابتة			
			الفرع	400,000		
المركز الرئيسي	280,000	555,000	(-) م. ا. ا. ثابتة	(60,000)	360,000	
الفرع	275,000		المصرف:			
دائنون:			المركز الرئيسي	257,000	392,000	740,000
			الفرع	135,000		
المركز الرئيسي	130,000	273,000	مدينون:		144,000	
الفرع	143,000		المركز الرئيسي	150,000		
			(-) م. د. م. فيها	(6,000)	120,000	
			الفرع	125,000		
			(-) م. د. م. فيها	(5,000)	419,000	
			بضاعة آخر المدة:			
			المركز الرئيسي	313,000	163,000	
			الفرع	106,000		
			نقدية في الطريق		50,000	
			بضاعة في الطريق			
		2,028,000				1,288,000
						2,028,000

1- تصوير حساب المتاجرة التحليلي الخاص بكل قسم على حده في 2024/12/31م:

د/المتاجرة التحليلي للقسم (س) في 2024/12/31م 8 د			
45,000	إلى د/ مخزون أول المدة	24,000	من د/ بضاعة آخر المدة
200,000	إلى د/ المشتريات	221,000	رصيد مرحل (تكلفة التحويلات والمبيعات)
<u>245,000</u>		<u>245,000</u>	
221,000	رصيد منقول (تكلفة تحويلات ومبيعات)	154,000	من د/ تحويلات سلعية صادرة (بثمن التحويل)
25,666.67	إلى د/أ.خ القسم (س)/ربح التحويل/	92,666.67	رصيد مرحل (تكلفة المبيعات)
<u>246,666.67</u>		<u>246,666.67</u>	
92,666.67	رصيد منقول (تكلفة المبيعات)	190,000	من د/ المبيعات
97,333.33	إلى د/أ.خ القسم (س)/ربح البيع/		
<u>190,000</u>		<u>190,000</u>	

ملاحظة: بالنسبة للأرقام العشرية إذا قام الطالب بتقريبها يعتبر الحل صحيح.

د/المتاجرة التحليلي للقسم (ص) في 2024/12/31م 6 د			
154,000	إلى د/ تحويلات سلعية واردة	33,000	من د/ بضاعة آخر المدة
12,000	إلى د/ مخزون أول المدة	187,000	رصيد مرحل (تكلفة المبيعات) (لأنه لا يحول)
54,000	إلى د/ المشتريات		
<u>220,000</u>		<u>220,000</u>	
187,000	رصيد منقول (تكلفة المبيعات)	200,000	من د/ المبيعات
13,000	إلى د/أ.خ القسم (ص)/ربح البيع/		
<u>200,000</u>		<u>200,000</u>	

2- استخراج أرباح التحويل غير المحققة في بضاعة آخر المدة في 2024/12/31م، وإظهار مخزون آخر المدة للقسمين (س)

و (ص) في جانب الأصول من ميزانية المنشأة في 2024/12/31م:

- بالنسبة للقسم (س): بما أنه ليس لديه تحويلات من قسم سابق فليس لديه أي أرباح غير محققة، فمشترياته جميعها قد تمت من خارج المنشأة بثمن التكلفة، وبالتالي فإن مخزون آخر المدة في هذا القسم يجري تقييمه بثمن التكلفة، وبما أن سعر السوق البالغ 23,000 ل.س أقل من ثمن التكلفة، فإننا نشكل مؤونة هبوط أسعار بضاعة بالفرق بين ثمن التكلفة وسعر السوق:

1,000	من د/ أرباح وخسائر القسم (س)	2 د
1,000	إلى د/ مؤونة هبوط أسعار بضاعة	
	تكوين مؤونة هبوط أسعار بضاعة	

وتظهر قيمة هذه المؤونة في الميزانية مطروحة من مخزون آخر المدة للقسم (س)

- **بالنسبة للقسم (ص):** يعد مخزون آخر المدة في هذا القسم مزيجاً من تكلفة ذاتية (مشتريات + أجور ومصاريف تشغيل)، وتحويلات واردة من القسم (س)، ومن أجل تحديد أرباح التحويل غير المحققة في بضاعة آخر المدة للقسم (ص) يجب معرفة قيمة التحويلات الفعلية الموجودة ضمن هذه البضاعة باستخدام الطريقة التقديرية لاستخراج الأرباح غير المحققة على النحو التالي:

قيمة التحويلات في بضاعة آخر المدة	=	التحويلات في بضاعة 1/1 + التحويلات الواردة خلال العام
بضاعة آخر المدة	×	تكلفة الإنتاج العام
قيمة التحويلات في بضاعة أول المدة	=	مخصص أرباح التحويل غير المحققة 1/1 × مقلوب نسبة الربح من ثمن التحويل

قيمة التحويلات في بضاعة أول المدة = $1000 \times \frac{6}{1} = 6,000$ ل.س، أما تكلفة الإنتاج العام فتحسب كما يلي:

$$\text{تكلفة الإنتاج العام} = \text{التحويلات الواردة} + \text{المشتريات} + \text{بضاعة أول المدة}$$

تكلفة الإنتاج العام = $154,000 + 54,000 + 12,000 = 220,000$ ل.س

وبالتالي: قيمة التحويلات في بضاعة آخر المدة = $33,000 \times \frac{160,000}{220,000} = 24,000$ ل.س

ربح التحويل غير المحقق = قيمة التحويلات في مخزون آخر المدة × نسبة الربح من ثمن التحويل

$$= 24,000 \times \frac{1}{6} = 4,000 \text{ ل.س يكون له مخصص } \mathbf{2 د}$$

لكن لدينا مخصص قديم في 1/1 مقداره 1000 ل.س، وبالتالي نأخذ من حساب الأرباح والخسائر العام باقي المخصص المطلوب ومقداره: $1000 - 4,000 = 3000$ ل.س

3,000	من ح/ الأرباح والخسائر العام
3,000	إلى ح/ مخصص أرباح تحويل غير محققة $\mathbf{2 د}$
	<u>استبعاد أرباح التحويل غير المحققة بتكوين مخصص لها</u>

3- تصوير حساب الأرباح والخسائر الخاص بكل قسم على حده في 2024/12/31م:

ح/الأرباح والخسائر للقسم (س) في 2024/12/31 $\mathbf{4 د}$			
9,000	إلى ح/ مصاريف عامة	123,000	من ح/ متاجرة القسم (س)
1000	إلى ح/ مؤونة هبوط أسعار بضائع		
6,000	إلى ح/ تحويلات خدمية واردة		
107,000	إلى ح/أ.خ العام (صافي ربح القسم)		
<u>123,000</u>		<u>123,000</u>	

د/الأرباح والخسائر للقسم (ص) في 2024/12/31 4 د			
6,000	إلى د/ مصاريف عامة	13,000	من د/ متاجرة القسم (ص)
		6000	من د/ تحويلات خدمية واردة
13,000	إلى د/أ.خ العام (صافي ربح القسم)		
19,000		19,000	

1- إظهار مخزون آخر المدة للقسمين في جانب الأصول من ميزانية المنشأة في 2024/12/31م:

جانب الأصول من ميزانية المنشأة في 12/31 : 2 د		
مخزون آخر المدة:		
القسم (س) /تكلفة/	24000	
مؤونة هبوط أسعار بضائع	(1000)	
		23,000
القسم (ص) /مزيج/	33,000	
(-) مخصص أرباح التحويل غير المحققة	(4,000)	
مخزون آخر المدة للقسم (ص) بثمان التكلفة		29,000
مخزون آخر المدة للقسمين (س) و (ص) بثمان التكلفة		52000

انتهى السلم

مدرس المقرر: د. علي القياض