

ملاحظة: للترتيب والتنظيم اعتبار خاص

السؤال الأول: 90 درجة

وفيما يلي العمليات التي قامت بها المنشأة خلال الشهر 12 من العام 2017		إليك الأرصدة المستخرجة من دفاتر وسجلات منشأة الشام وذلك في 2017/11/30		
		أ. مدينة	أ. دائنة	أسم الحساب
(1) في 12/1 تم شراء بضاعة من المورد خالد بقيمة 520.000 ل.س بحسم تجاري 20.000 ل.س وقد سددت القيمة نقداً.		6.000.000	-	المباني
(2) في 12/5 تم شراء أثاث للمنشأة بمبلغ 280.000 ل.س نقداً وبلغت مصاريف نقله وتركيبه 20.000 ل.س نقداً.		1.000.000	-	الصندوق
(3) في 12/7 حصلت المنشأة الشيكات التي بحوزتها وأودعتها بالمصرف.		500.000	-	بضاعة 1/1
(4) في 12/10 باعت بضاعة على الحساب للزبون عمر بقيمة 500.000 بحسم نقدي 4% عن المبالغ النقدية المسددة خلال أسبوع.		2.000.000	-	المشتريات
(5) في 12/12 ردت المنشأة بضاعة مخالفة للمواصفات للمورد خالد بقيمة 50.000 ل.س.		500.000	-	الرواتب والأجور
(6) في 12/15 سدد الزبون عمر المستحق عليه نقداً.		400.000	-	المدينون
(7) في 12/20 سددت المنشأة المستحق للدائنين وذلك بتظهير الكمبيالات التي بحوزتها والباقي بموجب شيك.		70.000	-	مردودات المبيعات
(8) في 12/25 حسم المصرف أوراق القبض المرسله إليه مقابل فائدة 9% وعمولة تحصيل 2000 ل.س. وقد أودع صافي المبلغ في حساب المنشأة الجاري بالمصرف علماً بأن الكمبيالات تستحق في بعد 4 أشهر.		600.000	-	أ. قبض برسم الحسم
(9) في 12/30 دفعت المنشأة رواتب العمال عن الشهر 12 مبلغ 100.000 ل.س نقداً.		80.000	-	ديون معدومة
في 12/31 سددت المنشأة قسط من القرض بقيمة 200.000 ل.س مع فوائده البالغة 30.000 ل.س نقداً.		20.000	-	حسم ممنوح
المطلوب:		400.000	-	الأثاث
1. تسجيل القيود اليومية اللازمة للعمليات السابقة المتعلقة بالشهر 12 في دفتر يومية منشأة الشام التجارية (40 درجة)		500.000	-	أوراق القبض
		160.000	-	م. كهرباء ومياه
		420.000	-	مصرف / ح ج
		50.000	-	م. دعاية وإعلان
		100.000	-	الشيكات الواردة
		-	3.000.000	المبيعات
		-	700.000	الدائنون
		-	1.000.000	القرض
		-	50.000	حسم مكتسب
		-	300.000	ايراد العقارات
		-	750.000	أوراق الدفع
		-	7000000	رأس المال

2. تصوير حسابات الأستاذ المتعلقة بالعمليات السابقة وترصيداها في 2017/12/31. (22 درجة)

3. بناءً على الأرصدة المعدلة في 2017/12/31 المطلوب:

- إعداد الحسابات الختامية (المتاجرة والأرباح والخسائر) عن الفترة المنتهية في 2017/12/31 (18 درجة)

- إعداد الميزانية العمومية كما هي في 2017/12/31، علماً بأن بضاعة آخر المدة قدرت بـ 400000 ل.س. (10 درجات)

السؤال الثاني: صحح الأخطاء في القيود الآتية (إن وجدت) بالطريقة المختصرة وذلك بفرض صحة شرح القيد (10 درجات)

سحب صاحب المنشأة بضاعة لمنزله تكلفتها 50000 ل.س وسعر البيع لها 60000 ل.س وقد سجلت بسعر البيع.	من ح/ المسحوبات إلى ح/ المبيعات	50000	50000	1
سداد المنشأة كمبيالة مستحقة بقيمة 150000 ل.س بموجب شيك	من ح/ أوراق القبض إلى ح/المصرف	150000	150000	2

☺ مع أطيب الامنيات للجميع بالنجاح والتوفيق ☺