

تصحيح الاختبار التجريبي الثاني 3ASGE الموضوع 01

الجزء الأول أعمال نهاية السنة:

(1) حساب معدل اهتلاك البرمجيات:

$$\sum A = \frac{MA \times T}{100} \times \frac{w}{12}$$

$$6000 = \frac{200000 \times T}{100} \times \frac{36}{12} = 6000T$$

$$T = \frac{60000}{6000} = 10\%$$

(2) تسجيل عملية التنازل على الآلة B والأسهم الأخرى .
 حساب قسط الاهتلاك المكمل :

$$A_{2014} = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$A_{2014} = 9375$$

حساب الاهتلاكات المتراكمة :

$$\sum A = \frac{100000 \times 12.5}{100} \times \frac{45}{12} = 46875$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية:

$$VNC = 100000 - 46875$$

$$VNC = 53125$$

$$50000 - 53125 = 3125$$

التسجيل المحاسبي :

9357	9375	2014/10/1 م.إ.م.خ.ق. أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية	2815	681
	50000	بنوك حسابات جارية		512
	46875	اهتلاك المنشآت التقنية		2815
	3125	نواقص القيمة عن خروج العناصر غير مالية		652
100000		المنشآت التقنية	215	

(ب) تسوية عملية التنازل عن السندات:

$$135000 = 1350 \times 100 = \text{سعر البيع}$$

$$120000 = 1200 \times 100 = \text{سعر الشراء}$$

$$15000 = (1200 - 1350) 100 = \text{الأرباح الصافية}$$

	135000	2014/10/1 م بنوك حسابات جارية	512
15000		الأرباح الصافية من عمليات التنازل	767
120000		مساهمات وحسابات دائنة مرتبطة ب.م.	26

(3) قيود التسوية الضرورية في 31 / 12 / 2014 (I) التبيات :
 برمجيات المعلوماتية وما شابهها

$$A_{2014} = \frac{200000 \times 10}{100} = 20000 = \text{قسط الاهتلاك السنوي}$$

البناءات:

$$\frac{144000}{3} = 48000 = \text{قسط الاهتلاك السنوي}$$

خسارة القيمة VP

$$VNC = MA - \sum A = 1200000 - (144000 + 48000) = 1008000$$

$$PV = PVN - VNC = 1000000 - 1008000 = 8000$$

المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية .

$$\frac{300000 \times 12.5}{100} = 375000 = \text{الآلة A : قسط الاهتلاك السوي}$$

المساهمات والحسابات المرتبطة بالمساهمة :

الجزء الباقي: السعر في السوق أكبر من سعر الشراء لا تسجل أي قيد .

		2014/12/31		
	451000	مخططات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة أ.خ.ج.		681
20000		اهتلاك البرماجيات	2804	
48000		اهتلاك البناءات	2813	
8000		خسارة القيمة عن البناءات	2913	
375000		اهتلاك المنشآت التقنية	2815	

(II) المخزونات :

✘ المواد الأولية: خسارة القيمة في 2013 = 0

خسارة القيمة في 2014 = 5000 = 75000-80000

إثبات خسارة القيمة بـ 5000

		2014/12/31		
	5000	ما.م.خ.ق. أصول جارية		685
5000		خسائر القسم عن مخزون المواد الأولية	391	
		إثبات خسارة القيمة		

✘ الترميمات الأخرى:

خسارة القيمة في 2013/12/31 = 40000

خسارة القيم في 2014/12/31 = 5000 = 40000 - 45000

تنخفض خسارة القيم بـ 35000 = 5000 - 40000

		2014/12/31		
	35000	خسائر القيمة عن التموينات الأخرى . استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة تخفيض خسارة القيمة	785	392
35000				

المنتجات تامة الصنع

فرق الجرد = المخزون المادي - المخزون المحاسبي .

$$6000 = 78000 - 72000 = \text{سالب غير مبرر} .$$

		2014/12/31		
	6000	الأعباء الاستثنائية السير الجاري منتجات تامة الصنع تسوية فرق الجرد	35	657
6000				
		2014/12/31		
	13000	مواد أولية ولوازم مخزنة مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها تسوية المشتريات	408	31
13000				

III الزبائن:

مؤسسة الهضاب : خسارة القيمة في 2013 $(87750 \div 1.7) \times 0.2 = 15000$

خسارة القيمة في 2014 $(87750 - 23400) \div 1.17 \times 0.4 = 22000$

$$22000 - 15000 = \boxed{35000} \text{ رفع خسارة القيمة بـ}$$

		2014/12/31		
	7000	م.إ.خ.ق. أصول جارية		685
		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
7000		رفع خسارة القيمة		

$$163800 - 58500 = 105300$$

$$I 105300 \cdot 1.17 = 90000$$

$$TVA = 90000 \times 0.17 = 15300$$

$$(163800 \div 1.17) \times 0.3 = 42000$$

$$90000 - 42000 = 48000$$

مؤسسة النشريس :
الدين المعدوم TTC =
الدين المعدوم HT =
خسائر القيم السابقة =

خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل = 48000

2014/12/31	
48000	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحويل
42000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن
15300	TVA محصلة
105300	الزبائن المشكوك فيهم 416

2014/12/31		الزبون العادي مؤسسة البهجة :	
105300	الزبائن المشكوك فيهم	416	
105300	الزبائن	411	
	تحويل الزبون إلى مشكوك فيه		
2014/12/31			
30000	مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة		
30000	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	491	
	إثبات خسارة القيم		685

2014/12/31		التسويات الأخرى :	
48000	المشتريات غير المخزنة من المواد التوريدات	607	
48000	مورد والفواتير التي لم تصل إلى أصحابها	408	
	تسوية الأعباء		

75000	75000	<p>الأعباء المعايد - 2014/12/31 $135000 \times 5 = 675000$ 9 أقساط التأمينات تسوية الأعباء 2014/12/31</p>	616	486
20000	20000	<p>الموردون المدنيون $4000000 \times 0.005 = 20000$ RRR محصل عليها تسوية المنتوجات 2014/12/31</p>	609	409
85000	85000	<p>الزبائن الفوائد التي لم تعد بعد المبيعات من المنتجات تسوية المبيعات</p>	701	418

الجزء الثاني محاسبة تحليلية :

(1 حساب الكمية المنتجة:

من علاقة الجرد : الإنتاج = المبيعات + مخ - مخ .

المنتج A : الإنتاج = 100 - 150 + 550 = 600 وحدة .

المنتج B : الإنتاج = 200 - 280 + 820 = 900 وحدة .

(2 حساب الكمية المستعملة في الإنتاج :

المنتج A

المادة: $KG1200 = KG 2 \times 600 = M_1$

المادة $KG 1500 = 2.5 \times 600 = M_2$

المنتج B المادة: $KG1620 = KG 1.8 \times 900 = M_1$

المادة $KG 1980 = 2.2 \times 900 = M_2$

(3 إنجاز جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

الأقسام الأساسية				الأقسام المساعدة		البيان
التوزيع	الورث 2	الورث 1	التمويل	الصيانة	الإدارة	
59500	39250	105250	17400	34750	31000	مجموع ت I التوزيع الثانوي الإدارة الصيانة
5250	8750	8750	7000	5250	(35000)	
2000	12000	12000	10000	(40000)	4000	
66750	60000	126000	34400	0	0	مج ت II
وحدة مباعه	وحدة منتجة	مادة KG مستعملة	1000 da من ثمن الشراء			ط.وق
1370	600	6300	860			عدد وحدات القياس
48.72	100	20	40			تكلفة وحدة القياس

$$\begin{aligned}
N &= 31000 \\
y &= 34750 + 0.15N \\
N &= 31000 + 0.1(34750 + 0.15N) \\
N &= 31000 + 3475 + 0.015N \\
N - 0.015N &= 31000 + 3475 \\
0.985N &= 34475 \\
N &= \frac{34475}{0.985} = 35000
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
N &= \text{نضع قسم الإدارة} \\
y &= \text{نضع قسم الصيانة} \\
Y &= 34750 + 0.15 \times 35000 \\
Y &= 34750 + 5250 \\
Y &= 40000
\end{aligned}$$

(4) حساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية
(أ) حساب تكلفة الشراء:

المادة M ₂			المادة M ₁			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
500000	200	2500	360000	120	3000	ثمن شراء
62500	25	2500	75000	25	3000	مصاريف الشراء المباشرة
20000	40	500	14400	40	360	مصاريف الشراء غير مباشرة
582500	233	2500	449400	149.8	3000	تكلفة شراء الفترة
337500	225	1500	75600	151.2	500	مخزون أول الفترة
920000	230	4000	525000	150	3500	تكلفة الوسطية المرجحة CMUP

(ب) حساب تكلفة الإنتاج:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
243000	150	1620	180000	150	1200	تكلفة شراء المواد الأولية م
455400	230	1980	345000	230	1500	المادة M ₁
156000	260	600	117000	260	450	المادة M ₂
72000	20	3600	54000	20	2700	مصاريف الإنتاج المباشرة
—	—	—	60000	100	600	مصاريف الانتاج غير المباشرة
926400	/	900	756000	1260	600	الورث 1
208800	1044	200	124600	1246	100	الورث 2
1135200	1032	1100	880600	1258	700	تكلفة الإنتاج
						مخزون أول الشهر
						تكلفة الوسطية المرجحة CMUP

ج) حساب سعر التكلفة:

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
846240	1032	820	691900	1258	550	تكلفة المنتج المباع
14760	18	820	17600	32	550	مصاريف التوزيع المباشرة
39950.4	48.72	820	26796	48.72	550	مصاريف التوزيع غير مباشرة
900950.4	1098.72	820	736296	1338.72	550	سعر التكلفة

د) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية لكل منتج

المنتج B			المنتج A			البيان
M	pv	q	M	PV	q	
1037300	1265	820	825000	1500	550	رقم الأعمال
900950.4	(1098.72)	820	(736296)	(1338.72)	550	سعر التكلفة
136349.6	166.28	820	88704	161.28	550	النتيجة التحليلية لكل منتج

هـ) حساب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية:

المبالغ	البيان
88704	نتيجة المنتج A
136349.6	نتيجة المنتج B
225053.6	النتيجة الإجمالية
25000	عناصر إضافية
8300-	أعباء غير معتبرة
241753.6	النتيجة التحليلية الصافية