

# الإجابة النموذجية محاسبة مالية معمقة 1

الجانب النظري:

3 Pcs

3 Pcs

ج1: أولوية الجانب الاقتصادي عن الجانب القانوني مثلا التمويل الايجاري  
ج2: ض م أصول مثل: الاهتلاك المحاسبي أكبر من الجباني - م البحث والتطوير - سرعة الاهتلاك المحاسبي عن الجباني  
ض م خصوم: ترحيل عجز السنوات السابقة - مؤونة مقدرة - التفاوت الزمني في حساب الاهتلاك  
الجانب التطبيقي:

2013/1/8				
	1460000			232
	266000			44562
	11400			44566
875000			404	
862400			512	
اقتناء الجزء الاول من الالة				
1/14				
	84610.79			232
	14369.79			44562
	950			44566
96149.06			512	
3781.52			764	
اقتناء الجزء 2 من الالة				
حـ / 215				
1544610.8 حـ / 232 الالة جاهزة للاستعمال				
2/20				
	525000			404
504000			512	
21000			766	
3/30				
	350000			404
	7000			666
375000			512	

اعداد جدول الضرائب المؤجلة

2017	2016	2015	2014	2013	
2000000	2000000	2000000	2000000	2000000	رقم الاعمال
----	----	514870.23	514870.23	514870.23	اهتلاك محاسبي
308922.14	308922.14	308922.14	308922.14	308922.14	اهتلاك جباني
2000000	2000000	1485129.8	1485129.8	1485129.8	نتيجة محاسبية
1691077.9	1691077.9	1691077.9	1691077.9	1691077.9	نتيجة جبانية
388947.9	388947.9	388947.9	388947.9	388947.9	ض جبانية 23%
460000	460000	341579.85	341579.85	341579.85	ض محاسبية 23%
71052.1-	71052.1-	47368.05+	47368.05+	47368.05+	ضريبة مؤجلة أصول

التسجيل المحاسبي كالاتي :

2015- 2014 - 2013/12/31

		2013/2012/2011 Ibs جانبية لسنة		
47368.05	47368.05	ضرائب مؤجلة اصول فرض ضريبة مؤجلة عن الاصول 2015-2014- 2013 - 2017 - 2016/12/31	692	133
388947.9	388947.9	Ibs جانبية لسنة 2017/2016	444	695
71052.1	71052.1	قسط خاص بالضريبة المؤجلة 2017-2016	133	692

## حل التمرين الثاني

## نموذج بطاقة الأجر

المبالغ الكلية	المبالغ الجزئية	النسبة أو العدد	الأساس	عناصر الأجرة
	31000	30 يوما	31000	الأجر القاعدي
	3720	12%		تعويض الخبرة المهنية
	3100	10%		مكافأة المردود الفردي
	5580	18%		مكافأة المردود الجماعي
43400				أجرة المنصب
	990	45	22	تعويض السلة
	4000	---	4000	تعويض النقل
4990				العناصر المكتملة
48390				الأجرة الخاضعة
	----		----	المنح العائلية
	----		----	تعويض الأجر الوحيد
	----		----	تعويض مصاريف المهمة
48390				الأجر الإجمالي
				الاقطاعات
	3906	9%	43400	الاشتراك في الضمان الاجتماعي
	6845.2	6845.2		الضريبة على الدخل الاجمالي
	8000	----	8000	تسبيق على مصاريف المهمات
18751.2				مجموع الاقطاعات
29638.8				الاجر الصافي

. مرحلة إثبات الأجرة نهاية كل شهر كما يلي:

المدين	الدائن	التاريخ: 2017/12/30	المبالغ	المبالغ
6310		د/ الاجر القاعدي	31000	
6312		د / العلاوات والمكافآت	8680	
6314		د / التعويضات	8710	
	431	د/ هيئات اجتماعية		3906

6845.2		د / الضريبة على الدخل الاجمالي	442	
8000		د / تسبيق على م مهمات	425	
29638.8		د / اجور مستحقة	421	
		اثبات الاجرة لشهر ديسمبر 2017		

. مرحلة إثبات أعباء المؤسسة:

		التاريخ: 30 ديسمبر 2017	الدائن	المدين
11284	11284	د/ الاشتراكات المدفوعة للهيئات الاجتماعية د/ هيئات اجتماعية (26% * اجور مناصب العمل)	431	635
		اثبات الأعباء الاجتماعية لشهر ديسمبر 2017		

. مرحلة تسديد مستحقات الجهات المعنية (حصة العامل والمؤسسة): يتم تسوية مختلف المستحقات وذلك كما يلي:

		التاريخ: 2017/12/31	الدائن	المدين
29638.8	29638.8	د / اجور مستحقة د/ البريد تسديد اجور العامل عن طريق CCP لشهر ديسمبر	517	421

تسوية تسبيق على مصاريف المهمات كما يلي:

		التاريخ: 2017/12/31	الدائن	المدين
8000	8000	د / تسبيق على م المهمات د/ البنك تسوية تسبيق على م المهمات ديسمبر 2017	512	425

تسوية الضريبة على الدخل الإجمالي كما يلي:

		التاريخ: 10/جانفي 2018	الدائن	المدين
6845.2	6845.2	د / الضريبة على الرواتب والاجور د/ البنك تسوية الضريبة على الدخل الاجمالي لشهر ديسمبر حسب G50	512	422

تسوية اشتراكات الضمان الاجتماعي كما يلي:

		التاريخ: 12/جانفي 2018	الدائن	المدين
15190	15190	د / هيئات اجتماعية د/ البنك تسوية اشتراكات الضمان الاجتماعي لشهر ديسمبر 2018 حصة العامل والمؤسسة	512	431

Full name:.....G:.....

Questions:

\*Correct the verb between brackets:

5pts

- We (to play) ..... play ..... a football match.
- Petter (to work).... works ...in the garden.
- I (to see).... see .....my parents every day.
- I (to like)..... like .....lemonade very much.
- The girls always (to listen)..... listen ..... to pop music.

\*Put the following sentences in the negative form:

3pts

-Their parents go shopping at weekends.

Their parents do not go shopping at weekends.

-The children watch TV.

The children do not watch TV.

-They go to school at 8:30.

They do not go to school at 8:30.

\*Translate the following terms:

12pts

رأس المال	Capital
Net income	الدخل الصافي
سعر الصرف للعملة الأجنبية	Foreign exchange rate -
Mortgage	رهن
Adjustment	تسوية
مصروفات	expenses
ضريبة الدخل	Income Tax
بيع بالتقسيط	Installment Sale.
Profit	ربح
مصروفات مدفوعة مسبقا	pre-paid expenses -
القيمة التنبؤية	predictive value.
مصروفات مستحقة الدفع	/

Your teacher : Amer Bedir

GOOD LUCK