

تأسست الشركة برأس مال مصرح به مقداره (٦٠٠,٠٠٠) دينار حيث قام الشريك (أ) بالمساهمة بمبلغ (١٠٠,٠٠٠) دينار والشريك (ب) ساهم بمبلغ (١٥٠,٠٠٠) دينار والشريك (ج) ساهم بمبلغ (١٣٠,٠٠٠) دينار والشريك (د) ساهم بمبلغ (١٢٠,٠٠٠) دينار أودع في الحساب الجاري لدى المصرف .

المطلوب : تنظيم قيد يومية تكوين رأس المال في سجلات الشركة وتحديد نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال ؟

١٠٠,٠٠٠ + ١٥٠,٠٠٠ + ١٣٠,٠٠٠ + ١٢٠,٠٠٠ = ٥٠٠,٠٠٠ I.D. Capital

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		٥٠٠,٠٠٠
٢١١	ح/ رأس المال المدفوع	٥٠٠,٠٠٠	
<p>قيد إيداع مبلغ رأس المال في الحساب الجاري للشركة وتوزع نسب المساهمة كالاتي :</p> <p>نسبة مساهمة الشريك أ في رأس المال ٢٠% = $100 \times \frac{100,000}{500,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك ب في رأس المال ٣٠% = $100 \times \frac{150,000}{500,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك ج في رأس المال ٢٦% = $100 \times \frac{130,000}{500,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك د في رأس المال ٢٤% = $100 \times \frac{120,000}{500,000}$</p>			

تأسست الشركة برأس مال مصرح به مقداره (٩٠٠,٠٠٠) دينار حيث قام الشريك (أ) بالمساهمة بمبلغ (٢١٠,٠٠٠) دينار والشريك (ب) ساهم بمبلغ (٢٧٠,٠٠٠) دينار والشريك (ج) ساهم بمبلغ (١٩٥,٠٠٠) دينار والشريك (د) ساهم بمبلغ (٧٥,٠٠٠) دينار أودع في الحساب الجاري لدى المصرف .

المطلوب : تنظيم قيد يومية تكوين رأس المال في سجلات الشركة وتحديد نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال ؟

٢١٠,٠٠٠ + ٢٧٠,٠٠٠ + ١٩٥,٠٠٠ + ٧٥,٠٠٠ = ٧٥٠,٠٠٠ I.D. Capital

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		٥٠٠,٠٠٠
٢١١	ح/ رأس المال المدفوع	٥٠٠,٠٠٠	
<p>قيد إيداع مبلغ رأس المال في الحساب الجاري للشركة وتوزع نسب المساهمة كالاتي :</p> <p>نسبة مساهمة الشريك أ في رأس المال ٢٨% = $100 \times \frac{210,000}{750,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك ب في رأس المال ٣٦% = $100 \times \frac{270,000}{750,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك ج في رأس المال ٢٦% = $100 \times \frac{195,000}{750,000}$</p> <p>نسبة مساهمة الشريك د في رأس المال ١٠% = $100 \times \frac{75,000}{750,000}$</p>			

قامت الشركة ببيع أسهمها المتبقية لديها عددها (٣٥,٠٠٠) سهم بمبلغ (٤٢٠,٠٠٠) دينار السعر الاسمي للسهم الواحد (١٠) دينار كما وقامت بإصدار أسهم جديدة عددها (٥٠,٠٠٠) سهم السعر الاسمي للسهم الواحد (١٠) دينار وتم بيعها بمبلغ (٧٤٠,٠٠٠) دينار

المطلوب : تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة ؟

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		٤٢٠,٠٠٠
٢٢١٣	ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية	٧٠,٠٠٠	
٢١١	ح/ رأس المال المدفوع	٣٥٠,٠٠٠	
<p>قيد إيداع مبالغ بيع أسهم الشركة المتبقية لديها بسعر السوق</p>			

١٨٣	ح/ نقدية لدى المصارف		٧٤٠,٠٠٠
٢٢١٣	ح/ احتياطي المكاسب الرأسمالية	٢٤٠,٠٠٠	
٢١١	ح/ رأس المال المدفوع	٥٠٠,٠٠٠	
قيد إيداع مبالغ بيع أسهم الشركة الإصدار الجديد بسعر السوق			

قامت الشركة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٣٠ باتخاذ قرار استهلاك الماكينة القديمة كلفتها التاريخية (٤٠٠,٠٠٠) دينار ومخصص اندثارها المتراكم (٣٢٠,٠٠٠) دينار ونسبة الاندثار (١٠٪) وادخلت مخزن المخلفات والمستهلكات كخردة ، وتم بيعها فيما بعد بمبلغ (٥٠,٠٠٠) دينار .

المطلوب : تنظيم القيود (الاندثار ، الاستهلاك ، البيع) ؟

$$٤٠٠,٠٠٠ \times ١٠\% = ٤٠,٠٠٠ \times ٩/١٢ = ٣٠,٠٠٠ \text{ I.D. Depreciation}$$

٣٧٣	ح/ اندثار آلات ومعدات		٣٠,٠٠٠
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٠,٠٠٠	
قيد اندثار الماكينة لمدة ٩ أشهر			

$$٣٢٠,٠٠٠ + ٣٠,٠٠٠ = ٣٥٠,٠٠٠ \text{ I.D. Accumulated Depreciation}$$

١٣٥٤	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات		٥٠,٠٠٠
٢٣١٣	ح/ مخصص اندثار آلات ومعدات		٣٥٠,٠٠٠
١١٣	ح/ آلات ومعدات	٤٠٠,٠٠٠	
قيد استهلاك الماكينة وإدخالها مخزن المخلفات			

١٦٥	ح/ مدينون نشاط غير جاري		٥٠,٠٠٠
١٣٥٤	ح/ مخزون المخلفات والمستهلكات	٥٠,٠٠٠	
قيد الاستحقاق عن بيع الماكينة المستهلكة			

استلمت إدارة الشركة ماكينة قدرت قيمتها بمبلغ (٢٠٠,٠٠٠) دينار كهدية من إحدى الشركات وتم صرف مبلغ (٥٠,٠٠٠) دينار أجور نقل ونصب الماكينة وتم استخدامها في نشاطها الاعتيادي .

المطلوب : تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

١٢٣	ح/ آلات ومعدات		٢٠٠,٠٠٠
٢٢٢	ح/ احتياطي عام	٢٠٠,٠٠٠	
قيد استلام ماكينة كهدية			

١٢٣	ح/ آلات ومعدات		٥٠,٠٠٠
٢٦٥	ح/ دائنو نشاط غير جاري	٥٠,٠٠٠	
قيد الاستحقاق عن مصاريف نقل ونصب الماكينة			

١١٣	ح/ آلات ومعدات		٢٥٠,٠٠٠
١٢٣	ح/ آلات ومعدات	٢٥٠,٠٠٠	
قيد استخدام الماكينة			

قرر مجلس إدارة الشركة إطفاء دين المدين أحمد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ البالغ (٥٠,٠٠٠) دينار عن بيع بضاعة له السنة السابقة وإطفاء دينه البالغ (٤٠,٠٠٠) دينار عن بيع بضاعة له السنة الحالية بعد إعلان إفلاسه علماً أن رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٣٠,٠٠٠) دينار .

المطلوب : تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

٢٣٢	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٣٠,٠٠٠
٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة		٢٠,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	٥٠,٠٠٠	
قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة السابقة			

٣٨٣٣	ح/ ديون مشطوبة		٤٠,٠٠٠
١٦١٤	ح/ مدينون قطاع خاص	٤٠,٠٠٠	
قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة الحالية			

الدليل	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب	الدليل	اسم الحساب
١١١٢	أراضي بناء	٢١١	رأس المال المدفوع	٣٦١	فوائد مدينة
١١١٣	أراضي تجارية	٢٢١١	احتياطي التوسعات	٣٧٢	اندثار مباني وإنشاءات وطرق
١١١٦	أراضي فضاء	٢٢١٢	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	٣٧٣	اندثار آلات ومعدات
١١٢١١	مباني صناعية	٢٢١٣	احتياطي المكاسب الرأسمالية	٣٧٤	اندثار وسائل نقل وانتقال
١١٢١٢	مباني تجارية	٢٢٢	احتياطي عام	٣٧٦	اندثار أثاث وأجهزة مكاتب
١١٢١٣	مباني خدمية	٢٣١٢	مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق	٣٨٣١	تبرعات مستلمة
١١٣	آلات ومعدات	٢٣١٣	مخصص اندثار آلات ومعدات	٣٨٣٢	ديون مشطوبة
١١٤١١	وسائل نقل الركاب	٢٣١٤	مخصص اندثار وسائل نقل وانتقال	٣٩١	مصروفات سنوات سابقة
١١٤١٢	وسائل نقل البضائع	٢٣١٦	مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب	٣٩٣	خسائر رأسمالية
١١٦١	أثاث	٢٣٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
١١٦٢	أجهزة تكييف وتبريد	٢٣٦	مخصص مصاريف الصيانة المحتملة	٣٩٥	مصاريف الصيانة المحتملة
١١٦٣	حاسبات الكترونية	٢٣٧	مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي	٣٩٦	خسائر هبوط أسعار المخزون السلعي
١٢٩١	دفعات مقدمة	٢٣٨	مخصص هبوط الاستثمارات المالية	٣٩٧	خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية
١٢٩٢	اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة	٢٤١٤	قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص	٤٦١	فوائد دائنة
١٣١	مخزون الخامات والمواد الأولية	٢٤٢٤	قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص	٤٦٣	إيرادات الاستثمارات المالية

		جاري مكشوف	٢٥١	مخزون مواد التعبئة والتغليف	١٣٤
		مجهزون قطاع عام	٢٦١١	اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة	١٣٨١
		مجهزون قطاع خاص	٢٦١٤	قروض طويلة للقطاع الخاص	١٤١٤
		تأمينات مستلمة	٢٦٦١	قروض قصيرة للقطاع الخاص	١٤٢٤
		إيرادات مستلمة مقدماً	٢٦٦٢	استثمارات طويلة في القطاع الخاص	١٥١٤
		مصاريف مستحقة	٢٦٦٣	استثمارات قصيرة في القطاع الخاص	١٥٢٤
				مدينون قطاع خاص	١٦١٤
				مدينو النشاط غير الجاري	١٦٥
				إيرادات مستحقة	١٦٦٢
				مصاريف مدفوعة مقدماً	١٦٦٣
				سلف لأغراض النشاط	١٦٧١
				سلف المنتسبين	١٦٧٢
				تقديية بالصندوق	١٨١
				تقديية لدى المصارف	١٨٣

في حالة استخدام حساب مشروعات تحت التنفيذ يعدل الرمز (١١) من جهة اليسار إلى الرمز (١٢)