

حل السلسلة رقم 04 (التمرين 03+04)

حل التمرين 03:

تسجيل الفيود المحاسبية اللازمة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
10 000 000	7 000 000	n/06/05	101	456
	3 000 000	من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال من ح/ رأس المال غير المطلوب إلى ح/ رأس المال الوعد بالمساهمة في تأسيس شركة		109
4 500 000	2 000 000	n/07/01	456	213
	1 000 000	من ح/ المباني		2182
	500 000	من ح/ معدات النقل		2184
	1 000 000	من ح/ تجهيزات مكتب من ح/ بضاعة		30
2 500 000	1 250 000	n/07/15	456	512
	750 000	من ح/ البنك		515
	500 000	من ح/ الخزينة العمومية من ح/ الصندوق		53
3 000 000	3 000 000	n/08/15	109	456
		من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأس المال غير المطلوب استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال		
3 000 000	1 500 000	n/07/15	456	512
	1 200 000	من ح/ البنك		515
	300 000	من ح/ الخزينة العمومية من ح/ الصندوق		53
14 500 000	14 500 000	المجموع		

حل التمرين 04 :

1- الميزانية الافتتاحية:

n/01/01			
الخصوم		الأصول	
المبالغ	اسم الحساب	المبالغ	اسم الحساب
	رؤوس الاموال الخاصة		الأصول غير الجارية
10 000 000	رأس المال 101	500 000	تثبيبات معنوية أخرى 208
-5 000 000	رأس المال غير المطلوب 109	1 500 000	الأراضي 211
1 000 000	الاحتياطات 106	2 000 000	المباني 213
1 000 000	الترحيل من جديد 11	1 000 000	تثبيبات عينية أخرى 218
700 000	النتيجة (ربح) 12		
7 700 000	مج 1	5 000 000	مج 1
	الخصوم غير الجارية		الأصول الجارية
800 000	قروض بنكية 164	1 000 000	البضاعة 30
		2 000 000	البنك 512
		500 000	الصندوق 53
800 000	مج 3	3 500 000	مج 2
8 500 000	المجموع	8 500 000	المجموع

تسجيل القيود المحاسبية اللازمة:

المبلغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		n/01/01		
	500000	من ح/ التثبيبات المعنوية الأخرى		208
	1 500 000	من ح/ الاراضي		211
	2 000 000	من ح/ المباني		213
	1 000 000	من ح/ تثبيبات عينية أخرى		218
	1 000 000	من ح/ البضاعة		30
	2 000 000	من ح/ البنك		512
	500 000	من ح/ الصندوق		53
	5 000 000	من ح/ رأس المال غير المطلوب		109
10 000 000		إلى ح/ رأس المال	101	
1 000 000		إلى ح/ الاحتياطات	106	
1 000 000		إلى ح/ الترحيل من جديد	11	
700 000		إلى ح/ نتيجة الدورة	12	
800 000		إلى ح/ قروض بنكية	164	
		القيود الافتتاحية		
		n/02/01		
	1 000 000	من ح/ الاحتياطات		106
	1 000 000	من ح/ الترحيل من جديد		11
2 000 000		إلى ح/ رأس المال	101	
		رفع رأس المال		

2 000 000 400 000	2 400 000	n/03/01 من حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى حـ/ رأس المال إلى حـ/ علاوة الإصدار أخذ 50% من الأرضي لبناء مسكن خاص	101 103	456
5 000 000	5 000 000	n/04/01 من حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى حـ/ رأس المال غير المطلوب استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال	109	456
2 400 000	2 400 000	n/05/01 من حـ/ البنك إلى حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال الاكتتاب بالأسهم الجديدة وتم الدفع بشيك بنكي	456	512
490 000 140 000 70 000	700 000	n/06/01 من حـ/ نتيجة الدورة إلى حـ/ الشركاء: الحصص الواجب دفعها إلى حـ/ مساهمة الأجراء في النتيجة إلى حـ/ الاحتياطات توزيع نتيجة دورة n-1	457 423 106	12
5 000 000	5 000 000	n/07/01 من حـ/ البنك إلى حـ/ الشركاء العمليات على رأس المال الوفاء براس المال المطلوب نقدا	456	512
630 000	490 000 140 000	n/06/01 من حـ/ الشركاء: الحصص الواجب دفعها من حـ/ مساهمة الأجراء في النتيجة إلى حـ/ البنك تسديد حصة الشركاء والعمال من النتيجة	512	457 423
31 630 000	31 630 000	المجموع		