قامت الشركة بشراء أرض لتأجيرها موقف للسيارات بمبلغ (400.000) دينار وتم دفع مبلغ (50.000) دينار مصاريف دلالية وتسجيل ومبلغ (100.000) دينار حدل وتسوية الأرض وتم استلام الأرض واستخدامها .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 400.000 |  | حـ/ أراضي تجارية | 1213 |
|  | 400.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن شراء أرض لغرض التجارة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ أراضي تجارية | 1213 |
|  | 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف دلالية وتسجيل الأرض |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 100.000 |  | حـ/ أراضي تجارية | 1213 |
|  | 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف حدل وتسوية الأرض |

|  |
| --- |
| حـ/ أراضي تجارية 1213 |
| 400.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 550.000 | حـ/ أراضي تجارية 1113 |
| 550.000 |  | 550.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 550.000 |  | حـ/ أراضي تجارية | 1113 |
|  | 550.000 | حـ/ أراضي تجارية | 1213 |
| قيد استخدام وتسجيل الأرض في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء بناية لاستخدامها كمصنع بمبلغ (600.000) دينار وتم دفع مبلغ (80.000) دينار مصاريف دلالية وتسجيل ومبلغ (40.000) دينار إعادة تأهيل البناية وبعدها تم استلام البناية واستخدامها .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 600.000 |  | حـ/ مباني صناعية | 12211 |
|  | 600.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن شراء بناية لغرض استخدامها مصنع |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 80.000 |  | حـ/ مباني صناعية | 12211 |
|  | 80.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف الدلالية وتسجيل البناية |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 40.000 |  | حـ/ مباني صناعية | 12211 |
|  | 40.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن إعادة تأهيل البناية |

|  |
| --- |
| حـ/ مباني صناعية 12211 |
| 600.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 80.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 40.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 720.000 | حـ/ مباني صناعية 11211 |
| 720.000 |  | 720.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 720.000 |  | حـ/ مباني صناعية | 11211 |
|  | 720.000 | حـ/ مباني صناعية | 12211 |
| قيد استخدام وتسجيل البناية في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء (5) ماكنات للصناعات البلاستيكية بسعر (60.000) دينار للواحدة وتم دفع مبلغ (50.000) دينار مصاريف نقل الماكنات ومبلغ (20.000) دينار أجور نصب للماكنة الواحدة وبعدها تم استخدام الماكنات الخمسة .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 300.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
|  | 300.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن شراء خمسة ماكنات |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
|  | 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف نقل الماكنات |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 100.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
|  | 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف نصب الماكنات |

|  |
| --- |
| حـ/ آلات ومعدات 123 |
| 300.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 450.000 | حـ/ آلات ومعدات 113 |
| 450.000 |  | 450.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 450.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
|  | 450.000 | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
| قيد استخدام وتسجيل الماكنات في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء باصات نقل الموظفين عدد (2) بسعر (300.000) دينار للواحدة وتم دفع (40%) دفعة أولى وبعد أسبوعين تم دفع دفعة ثانية بنسبة (30%) وبعد أسبوعين تم استلام الباصات ودفع المبلغ المتبقي وبعدها تم استخدام الباصات .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

300.000 x 2 = 600.000 I.D. Total price

600.000 x %40 = 240.000 I.D. First payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 240.000 |  | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 240.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن دفعة أولى لشراء باصات عدد 2 |

600.000 x %30 = 180.000 I.D. Second payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 180.000 |  | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 180.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن دفعة ثانية لشراء باصات عدد 2 |

600.000 – (240.000 + 180.000) = 180.000 I.D. Last payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 600.000 |  | حـ/ وسائط نقل الركاب | 12411 |
|  | 420.000 | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 180.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن الدفعة الأخيرة عن شراء الباصات |

|  |
| --- |
| حـ/ وسائط نقل الركاب 12411 |
| 240.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 180.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 180.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 600.000 | حـ/ وسائط نقل الركاب 11411 |
| 600.000 |  | 600.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 600.000 |  | حـ/ وسائط نقل الركاب | 11411 |
|  | 600.000 | حـ/ وسائط نقل الركاب | 12411 |
| قيد استخدام وتسجيل الباصات في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء سيارات بيك آب عدد (2) بسعر (250.000) دينار للواحدة وتم دفع (40%) دفعة أولى وبعد أسبوعين تم استلام السيارتين ودفع المبلغ (100.000) دينار مصاريف تسجيل وترقيم السيارتين وبعدها تم استخدام السيارتين .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

250.000 x 2 = 500.000 I.D. Total price

500.000 x %40 = 200.000 I.D. First payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 200.000 |  | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 200.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن دفعة أولى لشراء سيارات الحمل عدد 2 |

500.000 – 200.000 = 300.000 I.D. Last payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 500.000 |  | حـ/ وسائط نقل البضائع | 12412 |
|  | 200.000 | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 300.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن الدفعة الأخيرة لشراء سيارات الحمل |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 100.000 |  | حـ/ وسائط نقل البضائع | 12412 |
|  | 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف تسجيل وترقيم السيارتين |

|  |
| --- |
| حـ/ وسائط نقل البضائع 12412 |
| 200.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 300.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 600.000 | حـ/ وسائط نقل البضائع 11412 |
| 600.000 |  | 600.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 600.000 |  | حـ/ وسائط نقل البضائع | 11412 |
|  | 600.000 | حـ/ وسائط نقل البضائع | 12412 |
| قيد استخدام وتسجيل سيارات الحمل في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء أثاث بمبلغ (200.000) دينار وشراء حاسبات الكترونية بمبلغ (100.000) دينار وتم صرف مبلغ (50.000) دينار أجور نقل الأثاث وبعدها تم استخدام الأثاث والحاسبات . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 200.000 |  | حـ/ أثاث | 1261 |
|  | 200.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن شراء أثاث |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ أثاث | 1261 |
|  | 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف نقل الأثاث |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 100.000 |  | حـ/ حاسبات الكترونية | 1163 |
|  | 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن شراء حاسبات الكترونية وإثباتها في سجل الموجودات |

|  |
| --- |
| حـ/ أثاث 1261 |
| 200.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري |  |  |
| 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 250.000 | حـ/ أثاث 1161 |
| 250.000 |  | 250.000 |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 250.000 |  | حـ/ أثاث | 1161 |
|  | 250.000 | حـ/ أثاث | 1261 |
| قيد استخدام وتسجيل الأثاث في سجل الموجودات |

قامت الشركة بشراء أثاث بمبلغ (250.000) دينار وتم دفع (40%) دفعة أولى وبعد أستلام الأثاث تم دفع (30%) دفعة ثانية وبعد تركيب الأثاث تم دفع المبلغ المتبقي وتم استخدام الأثاث .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (الاستحقاق فقط) ؟

250.000 x %40 = 100.000 I.D. First payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 100.000 |  | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 100.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن دفعة أولى لشراء أثاث |

250.000 x %30 = 75.000 I.D. Second payment

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 75.000 |  | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 75.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن دفعة ثانية لشراء أثاث |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 250.000 |  | حـ/ أثاث | 1261 |
|  | 175.000 | حـ/ دفعات مقدمة | 1291 |
|  | 75.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن الدفعة الأخيرة لشراء الأثاث |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 250.000 |  | حـ/ أثاث | 1161 |
|  | 250.000 | حـ/ أثاث | 1261 |
| قيد استخدام وتسجيل الأثاث في سجل الموجودات |

في 1/4/2020 قام مصرف الثقة الأهلي بمنح قرض (750.000) دينار إلى شركة الرجاء لصناعة المواد الغذائية بفائدة (8%) سنوياً لمدة سنة واحدة .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات مصرف الثقة الأهلي ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 750.000 |  | حـ/ قروض طويلة للقطاع الخاص | 1414 |
|  | 750.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف قرض إلى شركة الرجاء للصناعات الغذائية |

750.000 x %8 = 60.000 I.D. Annual Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 60.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 60.000 | حـ/ فوائد دائنة | 461 |
| قيد الاستحقاق عن الفوائد المستحقة عن القرض الممنوح |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 810.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 60.000 | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 750.000 | حـ/ قروض طويلة للقطاع الخاص | 1414 |
| قيد استلام القرض الممنوح مع الفائدة المستحقة |

في 1/4/2020 قام مصرف الثقة الأهلي بمنح قرض (750.000) دينار إلى شركة الرجاء لصناعة المواد الغذائية بفائدة (8%) سنوياً لمدة سنة واحدة .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة الرجاء للصناعات الغذائية ؟

750.000 x %8 = 60.000 I.D. Annual Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 750.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
| 60.000 |  | حـ/ فوائد مدينة | 361 |
|  | 810.000 | حـ/ قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص | 2414 |
| قيد استلام قرض من مصرف الثقة الأهلي |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 810.000 |  | حـ/ قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص | 2414 |
|  | 810.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد تسديد مبلغ القرض مع الفائدة المستحقة |

في 1/4/2020 قام مصرف الثقة الأهلي بمنح قرض (750.000) دينار إلى شركة الرجاء لصناعة المواد الغذائية بفائدة (8%) سنوياً لمدة تسعة أشهر . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات مصرف الثقة الأهلي ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 750.000 |  | حـ/ قروض قصيرة للقطاع الخاص | 1424 |
|  | 750.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف قرض إلى شركة الرجاء للصناعات الغذائية |

750.000 x %8 = 60.000 x 9/12 = 45.000 I.D. Required Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 45.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 45.000 | حـ/ فوائد دائنة | 461 |
| قيد الاستحقاق عن الفوائد المستحقة عن القرض الممنوح |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 795.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 45.000 | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 750.000 | حـ/ قروض قصيرة للقطاع الخاص | 1414 |
| قيد استلام مبلغ القرض مع الفائدة المستحقة |

في 1/4/2020 قام مصرف الثقة الأهلي بمنح قرض (750.000) دينار إلى شركة الرجاء لصناعة المواد الغذائية بفائدة (8%) سنوياً لمدة تسعة أشهر . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة الرجاء للصناعات الغذائية ؟

750.000 x %8 = 60.000 x 9/12 = 45.000 I.D. Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 750.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
| 45.000 |  | حـ/ فوائد مدينة | 361 |
|  | 795.000 | حـ/ قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص | 2414 |
| قيد استلام قرض من مصرف الثقة الأهلي |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 810.000 |  | حـ/ قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص | 2414 |
|  | 810.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد تسديد مبلغ القرض مع الفائدة المستحقة |

قامت شركة البركة بإيداع مبلغ (500.000) دينار كوديعة ثابتة لمدة سنة واحدة بفائدة (9%) سنوياً لدى مصرف الاعتماد الأهلي وبعد انتهاء مدة الوديعة تم استلام مبلغ الوديعة مع الفائدة . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة البركة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 500.000 |  | حـ/ استثمارات طويلة في القطاع الخاص | 1514 |
|  | 500.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف مبلغ الوديعة الثابتة |

500.000 x %9 = 45.000 I.D. Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 45.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 45.000 | حـ/ فوائد دائنة | 461 |
| قيد استحقاق مبلغ الفائدة على الوديعة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 545.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 45.000 | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 500.000 | حـ/ استثمارات طويلة في القطاع الخاص | 1514 |
| قيد استلام مبلغ الوديعة مع الفائدة المستحقة |

قامت شركة البركة بإيداع مبلغ (500.000) دينار كوديعة ثابتة لمدة ثمانية أشهر بفائدة (9%) سنوياً لدى مصرف الاعتماد الأهلي وبعد انتهاء مدة الوديعة تم استلام مبلغ الوديعة مع الفائدة . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة البركة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 500.000 |  | حـ/ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص | 1524 |
|  | 500.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف مبلغ الوديعة الثابتة |

500.000 x %9 x 8/12 = 30.000 I.D. Interest

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 30.000 | حـ/ فوائد دائنة | 461 |
| قيد استحقاق مبلغ الفائدة على الوديعة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 530.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 30.000 | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 500.000 | حـ/ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص | 1524 |
| قيد استلام مبلغ الوديعة مع الفائدة المستحقة |

قامت شركة المودة بشراء أسهم بمبلغ (400.000) دينار بنية الاستثمار لأكثر من سنة وقامت الشركة المستثمر لديها بالإعلان عن توزيع أرباح وكان حصة شركة المودة (30.000) دينار وتم استلامها وبعدها قامت الشركة ببيع (4/3) الأسهم بسعر (320.000) دينار . ***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المودة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 400.000 |  | حـ/ استثمارات طويلة في القطاع الخاص | 1514 |
|  | 400.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد شراء أسهم كاستثمارات مالية طويلة الأجل |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 30.000 | حـ/ إيرادات الاستثمارات المالية | 463 |
| قيد استحقاق مبلغ الحصة من الأرباح الموزعة |

400.000 x 3/4 = 300.000 I.D. Price of shears sold

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 320.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 20.000 | حـ/ احتياطي المكاسب الرأسمالية | 2213 |
|  | 300.000 | حـ/ استثمارات طويلة في القطاع الخاص | 1514 |
| قيد استلام مبلغ بيع استثمارات مالية بأعلى من الكلفة |

قامت شركة المودة بشراء أسهم بمبلغ (400.000) دينار بنية المتاجرة بها وقد قامت الشركة المستثمر لديها بالإعلان عن توزيع أرباح وكان حصة شركة المودة (30.000) دينار وتم استلامها وبعدها قامت الشركة ببيع (4/3) الأسهم بسعر (320.000) دينار

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات شركة المودة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 400.000 |  | حـ/ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص | 1524 |
|  | 400.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد شراء أسهم كاستثمارات مالية قصيرة الأجل |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ إيرادات مستحقة | 1662 |
|  | 30.000 | حـ/ إيرادات الاستثمارات المالية | 463 |
| قيد استحقاق مبلغ الحصة من الأرباح الموزعة |

400.000 x 3/4 = 300.000 I.D. Price of shears sold

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 320.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 20.000 | حـ/ احتياطي المكاسب الرأسمالية | 2213 |
|  | 300.000 | حـ/ استثمارات قصيرة في القطاع الخاص | 1524 |
| قيد استلام مبلغ بيع استثمارات مالية بأعلى من الكلفة |

قامت الشركة بمنح سلفة (200.000) دينار إلى لجنة مشكلة لغرض شراء ماكنة وقامت اللجنة بشراء الماكنة بكلفة كلية (180.000) دينار وتم إجراء تسوية السلفة واستخدام الماكنة .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 200.000 |  | حـ/ سلف لأغراض النشاط | 1671 |
|  | 200.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف سلفة إلى لجنة مختصة لغرض شراء ماكنة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20.000 |  | حـ/ نقدية بالصندوق | 181 |
|  | 20.000 | حـ/ سلف لأغراض النشاط | 1671 |
| قيد استلام مبلغ الزيادة للسلفة الممنوحة للجنة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 180.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
|  | 180.000 | حـ/ سلف لأغراض النشاط | 1671 |
| قيد تسوية السلفة الممنوحة إلى لجنة شراء الماكنة |

تأسست الشركة برأس مال مصرح به مقداره (600.000) دينار حيث قام الشريك ( أ ) بالمساهمة بمبلغ (100.000) دينار والشريك ( ب ) ساهم بمبلغ (150.000) دينار والشريك ( ج ) ساهم بمبلغ (130.000) دينار والشريك ( د ) ساهم بمبلغ (120.000) 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 ؟

100.000 + 150.000 + 130. 000 + 120. 000 = 500. 000 I.D. Capital

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 500.000 |  | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
|  | 500.000 | حـ/ رأس المال المدفوع | 211 |
| قيد إيداع مبلغ رأس المال في الحساب الجاري للشركة وتوزع نسب المساهمة كالآتي :100.000 / 500.000 x %100 = %20 نسبة مساهمة الشريك أ في رأس المال 150.000 / 500.000 x %100 = %30 نسبة مساهمة الشريك ب في رأس المال 130.000 / 500.000 x %100 = %26 نسبة مساهمة الشريك ج في رأس المال 120.000 / 500.000 x %100 = %24 نسبة مساهمة الشريك د في رأس المال  |

تأسست الشركة برأس مال مصرح به مقداره (900.000) دينار حيث قام الشريك ( أ ) بالمساهمة بمبلغ (210.000) دينار والشريك ( ب ) ساهم بمبلغ (270.000) دينار والشريك ( ج ) ساهم بمبلغ (195.000) دينار والشريك ( د ) ساهم بمبلغ (75.000) 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 ؟

210.000 + 270.000 + 195. 000 + 75. 000 = 750. 000 I.D. Capital

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 500.000 |  | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
|  | 500.000 | حـ/ رأس المال المدفوع | 211 |
| قيد إيداع مبلغ رأس المال في الحساب الجاري للشركة وتوزع نسب المساهمة كالآتي :210.000 / 750.000 x %100 = %28 نسبة مساهمة الشريك أ في رأس المال 270.000 / 750.000 x %100 = %36 نسبة مساهمة الشريك ب في رأس المال 195.000 / 750.000 x %100 = %26 نسبة مساهمة الشريك ج في رأس المال 75.000 / 750.000 x %100 = %10 نسبة مساهمة الشريك د في رأس المال  |

قامت الشركة ببيع أسهمها المتبقية لديها عددها (35.000) سهم بمبلغ (420.000) دينار السعر الاسمي للسهم الواحد (10) دينار كما وقامت بإصدار أسهم جديدة عددها (50.000) سهم السعر الاسمي للسهم الواحد (10) دينار وتم بيعها بمبلغ (740.000) دينار

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 420.000 |  | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
|  | 70.000 | حـ/ احتياطي المكاسب الرأسمالية | 2213 |
|  | 350.000 | حـ/ رأس المال المدفوع | 211 |
| قيد إيداع مبالغ بيع أسهم الشركة المتبقية لديها بسعر السوق |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 740.000 |  | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
|  | 240.000 | حـ/ احتياطي المكاسب الرأسمالية | 2213 |
|  | 500.000 | حـ/ رأس المال المدفوع | 211 |
| قيد إيداع مبالغ بيع أسهم الشركة الإصدار الجديد بسعر السوق |

قامت الشركة بتأريخ 30/9/2020 باتخاذ قرار استهلاك الماكنة القديمة كلفتها التاريخية (400.000) دينار ومخصص اندثارها المتراكم (320.000) دينار ونسبة الاندثار (10%) وادخلت مخزن المخلفات والمستهلكات كخردة ، وتم بيعها فيما بعد بمبلغ (50.000) دينار .

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

400.000 x %10 = 40.000 x 9/12 = 30.000 I.D. Depreciation

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ اندثار آلات ومعدات | 373 |
|  | 30.000 | حـ/ مخصص اندثار آلات ومعدات | 2313 |
| قيد اندثار الماكنة لمدة 9 أشهر |

320.000 + 30.000 = 350.000 I.D. Accumulated Depreciation

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات | 1354 |
| 350.000 |  | حـ/ مخصص اندثار آلات ومعدات | 2313 |
|  | 400.000 | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
| قيد استهلاك الماكنة وإدخالها مخزن المخلفات |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ مدينون تشاط غير جاري | 165 |
|  | 50.000 | حـ/ مخزون المخلفات والمستهلكات | 1354 |
| قيد الاستحقاق عن بيع الماكنة المستهلكة |

استلمت إدارة الشركة ماكنة قدرت قيمتها بمبلغ (200.000) دينار كهدية من أحدى الشركات وتم صرف مبلغ (50.000) دينار أجور نقل ونصب الماكنة وتم استخدامها في نشاطها الاعتيادي .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 200.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
|  | 200.000 | حـ/ احتياطي عام | 222 |
| قيد استلام ماكنة كهدية |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 50.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
|  | 50.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |
| قيد الاستحقاق عن مصاريف نقل ونصب الماكنة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 250.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
|  | 250.000 | حـ/ آلات ومعدات | 123 |
| قيد استخدام الماكنة |

قرر مجلس إدارة الشركة إطفاء دين المدين أحمد كما في 31/12/2020 البالغ (50.000) دينار عن بيع بضاعة له السنة السابقة وإطفاء دينه البالغ (40.000) دينار عن بيع بضاعة له السنة الحالية بعد إعلان إفلاسه علماً ان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (30.000) دينار .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 232 |
| 20.000 |  | حـ/ ديون مشطوية | 3833 |
|  | 50.000 | حـ/ مدينون قطاع خاص | 1614 |
| قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة السابقة |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 40.000 |  | حـ/ ديون مشطوية | 3833 |
|  | 40.000 | حـ/ مدينون قطاع خاص | 1614 |
| قيد شطب الدين عن بيع بضاعة له السنة الحالية |

قررت أحدى شركات المقاولات عمل مخصص مصاريف الصيانة المحتملة بمقدار (150.000) دينار نهاية الفترة المحاسبية لتلافي مصاريف الصيانة لأحدى البنايات وتم صرف مبلغ (250.000) دينار عن صيانة البناية السنة اللاحقة.

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 150.000 |  | حـ/ مصاريف الصيانة المحتملة | 395 |
|  | 150.000 | حـ/ مدينون قطاع خاص | 1614 |
| فيد إثبات المخصص المقدر |

250.000 – 150.000 = 100.000 I.D. Increase in expense

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 150.000 |  | حـ/ مخصص مصاريف الصيانة المحتملة | 236 |
| 100.000 |  | حـ/ مصروفات سنوات سابقة | 391 |
|  | 400.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد صرف مبلغ الصيانة المنفذة هذه السنة |

في 31/12/2019 قرر مجلس إدارة الشركة شطب دين المدين سالم (25.000) دينار من الرصيد البالغ (40.000) دينار وقرر في 31/12/2020 احتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (5 %) من رصيد حساب المدينون النهائي البالغ (600.000) دينار .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 25.000 |  | حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 232 |
|  | 25.000 | حـ/ مدينون قطاع خاص | 1614 |
| قيد شطب دين المدين سالم للسنة السابقة |

40.000 – 25.000 = 15.000 I.D. Remainder

600.000 x %5 = 30.000 I.D. Required

30.000 – 15.000 = 15.000 I.D. Provision

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 15.000 |  | حـ/ ديون مشطوبة | 3833 |
|  | 15.000 | حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها | 232 |
| قيد إثبات مخصص السنة الحالية |

قرر مجلس إدارة الشركة استخدام مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي البالغ رصيده (85.000) دينار بسبب انخفاض قيمة مخزون الخامات والمواد الأولية بمبلغ (40.000) دينار وانخفاض قيمة مخزون مواد التعبئة والتغليف بمبلغ (30.000) دينار في السنة اللاحقة .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 40.000 |  | حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي | 237 |
|  | 40.000 | حـ/ مخزون الخامات والمواد الأولية | 131 |
| قيد تخفيض قيمة مخزون المواد الأولية |

85.000 – 40.000 = 45.000 I.D. Remainder is enough

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 30.000 |  | حـ/ مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي | 237 |
|  | 30.000 | حـ/ مخزون مواد التعبئة والتغليف | 134 |
| قيد تخفيض قيمة مخزون مواد التعبئة |

في 22/12/2020 قامت الشركة بدفع التزام (300.000) دينار بتحرير صك من الحساب الجاري لأحد مجهزي القطاع الخاص بالرغم من أن الرصيد النقدي الموجود في المصرف (140.000) دينار لا يغطي المبلغ المسحوب وفي 26/12/2020 قامت الشركة بإيداع مبلغ الإيرادات البالغ (90.000) دينار في الحساب الجاري علماً أن للشركة تسهيلات مصرفية

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة (السداد ، المسحوب بالزيادة) ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 300.000 |  | حـ/ مجهزون قطاع خاص | 2614 |
|  | 300.000 | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
| قيد تسديد مبلغ لأحد المجهزون |

140.000 – 300.000 = -160.000 I.D. minus Balance

160.000 – 90.000 = 70.000 I.D. Required

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 70.000 |  | حـ/ نقدية لدى المصارف | 183 |
|  | 70.000 | حـ/ جاري مكشوف | 251 |
| قيد إثبات المبلغ المسحوب زيادة من المصرف |

قرر مجلس إدارة الشركة استبدال أحدى الماكنات القديمة كلفتها التاريخية (250.000) دينار ومخصص الاندثار المتراكم (100.000) دينار بماكنة جديدة سعرها (220.000) دينار وتم دفع مبلغ (130.000) دينار فرق الاستبدال وتحقق نتيجة الاستبدال خسارة للشركة علماً أن رصيد حساب احتياطي استبدال الموجودات الثابتة (120.000) دينار .

***المطلوب :*** تنظيم قيود اليومية اللازمة ؟

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 220.000 |  | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
| 100.000 |  | حـ/ مخص اندثار آلات ومعدات | 2312 |
| 60.000 |  | حـ/ احتياطي استبدال موجودات ثابتة | 2212 |
|  | 250.000 | حـ/ آلات ومعدات | 113 |
|  | 130.000 | حـ/ دائنو نشاط غير جاري | 265 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **الدليل** | **اسم الحساب** | **الدليل** | **اسم الحساب** | **الدليل** | **اسم الحساب** |
| 1112 | أراضي بناء | 211 | رأس المال المدفوع | 361 | فوائد مدينة |
| 1113 | أراضي تجارية | 2211 | احتياطي التوسعات | 372 | اندثار مباني وإنشاءات وطرق |
| 1116 | أراضي فضاء | 2212 | احتياطي استبدال موجودات ثابتة | 373 | اندثار آلات ومعدات |
| 11211 | مباني صناعية | 2213 | احتياطي المكاسب الرأسمالية | 374 | اندثار وسائط نقل وانتقال |
| 11212 | مباني تجارية | 222 | احتياطي عام | 376 | اندثار أثاث وأجهزة مكاتب |
| 11213 | مباني خدمية | 2312 | مخصص اندثار مباني وإنشاءات وطرق | 3831 | تبرعات مستلمة |
| 113 | آلات ومعدات | 2313 | مخصص اندثار آلات ومعدات | 3833 | ديون مشطوبة |
| 11411 | وسائط نقل الركاب | 2314 | مخصص اندثار وسائط نقل وانتقال | 391 | مصروفات سنوات سابقة |
| 11412 | وسائط نقل البضائع | 2316 | مخصص اندثار أثاث وأجهزة مكاتب | 393 | خسائر رأسمالية |
| 1161 | أثاث | 232 | مخصص الديون المشكوك في تحصيلها |  |  |
| 1162 | أجهزة تكييف وتبريد | 236 | مخصص مصاريف الصيانة المحتملة | 395 | مصاريف الصيانة المحتملة |
| 1163 | حاسبات الكترونية | 237 | مخصص هبوط أسعار المخزون السلعي | 396 | خسائر هبوط أسعار المخزون السلعي |
| 1291 | دفعات مقدمة | 238 | مخصص هبوط الاستثمارات المالية | 397 | خسائر هبوط أسعار الاستثمارات المالية |
| 1292 | اعتمادات مستنديه لموجودات ثابتة | 2414 | قروض طويلة الأجل من القطاع الخاص | 461 | فوائد دائنة |
| 131 | مخزون الخامات والمواد الأولية | 2424 | قروض قصيرة الأجل من القطاع الخاص | 463 | إيرادات الاستثمارات المالية |
| 134 | مخزون مواد التعبئة والتغليف | 251 | جاري مكشوف |  |  |
| 1381 | اعتمادات مستنديه لحساب الوحدة | 2611 | مجهزون قطاع عام |  |  |
| 1414 | قروض طويلة للقطاع الخاص | 2614 | مجهزون قطاع خاص |  |  |
| 1424 | قروض قصيرة للقطاع الخاص | 2661 | تأمينات مستلمة |  |  |
| 1514 | استثمارات طويلة في القطاع الخاص | 2662 | إيرادات مستلمة مفدماً |  |  |
| 1524 | استثمارات قصيرة في القطاع الخاص | 2663 | مصاريف مستحقة |  |  |
| 1614 | مدينون قطاع خاص |  |  |  |  |
| 165 | مدينو النشاط غير الجاري |  |  |  |  |
| 1662 | إيرادات مستحقة |  |  |  |  |
| 1663 | مصاريف مدفوعة مقدماً |  |  |  |  |
| 1671 | سلف لأغراض النشاط |  |  |  |  |
| 1672 | سلف المنتسبين |  |  |  |  |
| 181 | نقدية بالصندوق |  |  |  |  |
| 183 | نقدية لدى المصارف |  |  |  |  |

في حالة استخدام حساب مشروعات تحت التنفيذ يعدل الرمز (11) من جهة اليسار إلى الرمز (12)