

الحل النموذجي

التمرين الأول (10ن):

1000	= مجموع المساهمات العينية/القيمة الاسمية للسهم	عدد الأسهم العينية
1000	= عدد الاسهم الإجمالي - الأسهم العينية	عدد الأسهم النقدية
3 500 000	= المساهمات العينية + (المساهمات النقدية × 0,4)	رأس المال المطلوب عند الاكتتاب
1 500 000	= إجمالي رأس المال - رأس المال المطلوب عند التأسيس	قيمة رأس المال غير المطلوب

التسجيل الحاسبي:

مدین	دائن	البيان	مدین	دائن
45612		01/07/2019		
45611	2 500 000			
109	1 000 000			
	1 500 000			
	3 500 000	الاكتتاب في رأس المال	1011	1012
213	1 000 000			
215	350 000			
218	700 000			
411	450 000	تحرير المساهمات العينية	45612	
	2 500 000			
1012	2 500 000			
		تعديل جزئي لحسابات رأس المال	1013	
516	1 000 000			
		إيداع الأموال لدى الموثق	45611	
512	1 000 000			
		إيداع الأموال في البنك	516	
1012	1 000 000			
		تعديل جزئي لحسابات رأس المال	1013	
4562	1 500 000			
		طلب المساهمات النقدية المتبقية	109	
1011	1 500 000			
		تعديب جزئي لحساب رأس المال	1012	
512	1 500 000			
		تحرير المساهمات النقدية المطلوبة	4562	
1012	1 500 000			
		تعديل جزئي لحسابات رأس المال	1013	

5 000 000	5 000 000	تعديل كلي لحسابات رأس المال	101	1013
-----------	-----------	-----------------------------	-----	------

التمرين الثاني (10ن):

المبلغ	البيان
456,867.15	النتيجة الصافية للدورة
-22,843.36	احتياطي قانوني 5%
434,023.79	الرصيد
-39,062.14	احتياطي اختياري 9%
394,961.65	الرصيد
11,236.84	الترحيل من جديد من السنوات السابقة
406,198.49	الرصيد
-168,333.33	الفائدة على رأس المال 4%
160,000.00	المساهمات المسددة في السنوات السابقة: 0,04 * 4 000 000
8,333.33	المساهمات المسددة خلال السنة: 12 / 5 * 0,04 * 500 000
237,865.16	الرصيد
-21,333.33	المكافأة 10% (90/10×192000)
-192,000.00	الربح الثاني
24,531.82	الرصيد
-24,531.82	الترحيل من جديد
0.00	الرصيد

456,867.15	نتيجة الدورة - ربح -	120
11,236.84	ترحيل من جديد -أرباح-	110
22,843.36	الاحتياطي القانوني	1061
39,062.14	الاحتياطي الاختياري	1068
168,333.33	الفائدة على رأس المال	4571
192,000.00	الربح الثاني	4572
21,333.33	المكافأة	4573
24,531.82	ترحيل من جديد -أرباح-	110
	تخصيص النتيجة حسب قرار الجمعية العامة العادية	