



## حل النموذج الثاني لامتحان التطبيق للسداسي الخامس في مقياس محاسبة الشركات

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة لطفي وأبناؤه للتوزيع

2. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	م.ح.د	م.ح.م
		2023/04/15		
	250.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"		45613
	3.000.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "لطفي"		45621
	1.000.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "مهدي"		45622
	750.000,00	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "ملاك"		1093
750.000,00		ح/مساهمات غير مطلوبة "ملاك"	10113	
4.250.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		
		//		
	3.000.000,00	ح/المباني		213
	1.000.000,00	ح/معدات النقل		2182
	250.000,00	ح/الموثق		467
250.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"	45613	
3.000.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "لطفي"	45621	
1.000.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "مهدي"	45622	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		
		//		
	100.000,00	ح/مصاريف التأسيس		2011
100.000,00		ح/موردو الخدمات	4011	
		إثبات مصاريف التأسيس حسب الوصل رقم ...		
		كمصاريف إعدادية		

		//		
4.250.000,00	4.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
4.250.000,00		ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		تحرير كل المساهمات		
		//		
4.250.000,00	4.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
4.250.000,00		ح/رأس المال الاجتماعي	101	
		تسوية حساب رأس المال الاجتماعي للشركة		
		2023/04/25		
250.000,00	250.000,00	ح/البنك	512	
250.000,00		ح/الموثق	467	
		تحويل الأموال من الموثق إلى الحساب البنكي للشركة		
		2023/04/30		
100.000,00	100.000,00	ح/موردو الخدمات	4011	
100.000,00		ح/الصندوق	53	
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا		
		2023/10/15		
750.000,00	750.000,00	ح/مساهمات غير مطلوبة "ملاك"	10113	
750.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
		طلب تحرير باقي مساهمة ملاك وترصيد ح/10113		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"	45613	
750.000,00		ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "ملاك"	1093	
		الوعد بتحرير باقي مساهمة ملاك وترصيد ح/1093		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/الموثق	467	
750.000,00		ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "ملاك"	45613	
		تنفيذ الوعد بتحرير باقي مساهمة "ملاك"		
		//		
750.000,00	750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1012	
750.000,00		ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		إثبات تحرير المساهمات المتبقية		

750.000,00	750.000,00	//	101	1013
		ح/مساهمات مطلوبة محررة ح/رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي		
750.000,00	750.000,00	//	467	512
		ح/البنك ح/الموثق تحويل الأموال من الموثق إلى الحساب البنكي للشركة		
100.000,00	100.000,00	2023/12/31	2811	681
		ح/مخصصات إطفاء مصاريف التأسيس ح/إهلاك مصاريف التأسيس إثبات مصاريف التأسيس كتكاليف تحمل للدورة		
100.000,00	100.000,00	//	2011	2811
		ح/إهلاك مصاريف التأسيس ح/مصاريف التأسيس إطفاء مصاريف التأسيس خلال دورة		

3. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/04/15 :

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
4.250.000,00	<u>الأموال الخاصة</u> رأس المال الاجتماعي	101	750.000,00	<u>الأصول غير الجارية</u> شركاء مساهمات غير	1093
750.000,00	مساهمات غير مطلوبة "ملاك"	10113	100.000,00	مطلوبة "ملاك"	2011
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		3.000.000,00	مصاريف إعدادية	213
			1.000.000,00	مباني	2182
	<u>الخصوم الجارية</u>			معدات النقل	
100.000,00	موردو الخدمات	4011	250.000,00	<u>الأصول الجارية</u> الموثق	467
5.100.000,00			5.100.000,00		

د. سرارمة مريم