

السلسلة رقم 2 في مقياس المحاسبة 2
" المعالجة المحاسبية لعمليات إنشاء مؤسسة "

التمرين الأول:

- 1- حدد مايلي: حق الملكية، رأس المال، حسابات النظام المحاسبي SCF التي لها علاقة بتكوين رأس مال المؤسسة؟
- 2- يتغير رأس المال في المؤسسة بالزيادة أو النقصان، حدد أسباب ذلك في كل حالة؟

التمرين الثاني:

- بتاريخ 2021/1/2 أنشأ التاجر "محمد" مؤسسة فردية برأسمال قدره 13.735.000 دج موزع كما يلي:
- أراضي 4.200.000 دج، مباني 8.500.000 دج، بضائع 80.000 دج، البنك 230.000 دج، معدات نقل 650.000 دج، الصندوق 75.000 دج وإليك بعض العمليات التي قام بها خلال هذه الدورة والمتعلقة برأس المال :
- 1- أودع في الحساب البنكي لمؤسسته 850000 دج من حسابه الشخصي.
 - 2- اشترى شاحنة نقل البضائع بمبلغ 430000 دج من حسابه الشخصي.
 - 3- سحب من المخزن بضاعة لاستهلاكه العائلي بمبلغ 100000 دج.
 - 4- سحب مبلغ من الصندوق 260000 دج لإنفاقه الخاص.
 - 5- دفع مصاريف الكهرباء والغاز الخاصة بالمحل التجاري 20000 دج من حسابه الشخصي.
 - 6- سدد أقساط تأمين المحل - ضد الحريق لمدة سنة- بمبلغ قدره 50000 دج من حسابه الشخصي.
 - 7- وفي نهاية سنة 2021 كانت النتيجة خسارة قدرت بمبلغ 1.000.000 دج
- المطلوب: بفرض أن نسبة الرسم على القيمة المضافة 0%:

- 1- سجل قيد إنشاء المؤسسة الفردية، وعمليات 2021 في دفتر اليومية،
- 2- متابعة إجراءات ترصيد الحسابين: ح/108، ح/12.
- 3- استنتاج قيمة التغير الذي طرأ على رأس مال المؤسسة الفردية في الدورة المحاسبية 2021.

التمرين الثالث:

- بتاريخ 2019/1/3 قرر مجموعة من المساهمين بإنشاء "شركة مساهمة" وكانت وعودهم بالمساهمة في تكوين رأس مالها كما هو موضح في الجدول التالي:

| المجموع | المساهمات النقدية | المساهمات العينية | نوع المساهمة المساهمون |
|------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| 4.500.000 | 1.500.000 | 3.000.000 | المؤسسات العمومية |
| 6.000.000 | 2.000.000 | 4.000.000 | المؤسسات الخاصة |
| 3.000.000 | 1.000.000 | 2.000.000 | الدولة |
| 1.500.000 | 500.000 | 1.000.000 | الأفراد |
| 15.000.000 | 5.000.000 | 10.000.000 | المجموع |

- وبتاريخ 2019/01/27 نفذ المساهمون وعودهم بالمساهمات العينية وكانت بصفة إجمالية دون تحديد المساهمة كما يلي:

مباني 2500000 دج، أراضي 1700000 دج، معدات إنتاج 1800000 دج، تجهيزات مكتب 700000 دج، معدات النقل 1900000 دج، مواد أولية 900000 دج، بضاعة 500000 دج.

- وبتاريخ 2019/1/29 سحب الأفراد وعودهم النقدية، ونفذ باقي المساهمون وعودهم النقدية، وتم توزيعها كما يلي: البنك 2.800.000 دج، ح ب ج 400000 دج، الصندوق 1300000 دج.

- وبتاريخ 2019/12/30 حققت المؤسسة نتيجة ربح صافي قيمته 1.092.000 دج.

- وبتاريخ 2020 /03/25 عقد مجلس إدارة المؤسسة الجمعية العامة للمساهمين وتم اتخاذ القرارات التالية:
1. توزيع النتيجة الصافية لسنة 2019 كما يلي:

✓ تكوين احتياطي قانوني بنسبة 5% من النتيجة الصافية.

✓ تكوين احتياطي عادي آخر بنسبة 8% من النتيجة الصافية.

✓ يوزع 40% من الأرباح الصافية على الشركات حسب حصص مساهماتهم في رأسمال الشركة.

✓ تخصيص 47% من الأرباح الصافية لرفع رأسمال المؤسسة.

2. وافقت الجمعية على قبول طلب سحب جزء من المساهمات النقدية لأحد المساهمين (الشركات الخاصة) بقيمة 300000 دج.

- وبتاريخ 2020/04/17 تم تسديد حقوق الشريك المنسحب بشيك بنكي.

✓ وفي نهاية 2020 حققت المؤسسة نتيجة خسارة قدرها 280000 دج.

✓ وبتاريخ 2021/4/2 عقدت الجمعية العامة العادية للمساهمين وقررت ما يلي:

✓ تغطية خسارة 2020 من رأس المال المؤسسة.

✓ دمج الاحتياطات الأخرى في رأسمال لمواجهة انخفاض رأس المال الذي سببته خسارة دورة 2020.

المطلوب : تسجيل في دفتر اليومية عمليات سنة 2019، 2020، 2021 مع توضيح كيفية توزيع نتيجة دورة 2019.