

### سلسلة تمارين رقم 3 في مقياس محاسبة مالية 1

(حول: محاسبة تأسيس مؤسسة، وبعض حسابات الصنف الأول: د/12، د/11، د/106)

#### التمرين الأول:

- 1- قدم تعريف كل من: المؤسسة ذات الشخص المعنوي (الجماعية)، المؤسسة ذات الشخص الطبيعي (الفردية)؟
- 2- اذكر أنواع الشركات التجارية (الجماعية)؟ ثم حدد أهم خصائص شركة المساهمة وفق ما يحدده القانون التجاري الجزائري؟
- 3- حدد الفرق بين التسجيل المحاسبي لحالة طلب رأس المال دفعة واحدة، وطلبه على دفعات عند إنشاء مؤسسة جماعية (الاستدعاء الجزئي لرأس المال)؟
- 4- حدد ما يلي: حق الملكية، رأس المال، حسابات النظام المحاسبي SCF التي لها علاقة بتكوين رأس مال المؤسسة؟

#### التمرين الثاني:

بتاريخ 2019/1/3 قرر مجموعة من الأشخاص بإنشاء "شركة ذات المسؤولية المحدودة" ذات طابع تجاري صناعي، وكانت وعودهم بالمساهمة في تكوين رأس مالها كما هو موضح في الجدول التالي:

المساهمون	نوع المساهمة	المساهمات العينية	المساهمات النقدية	المجموع
الشريك الأول "A"	3.000.000	1.500.000	4.500.000	
الشريك الثاني "B"	4.000.000	2.000.000	6.000.000	
الشريك الثالث "C"	2.000.000	1.000.000	3.000.000	
الشريك الرابع "D"	1.000.000	5.000.000	1.500.000	
المجموع	10.000.000	5.000.000	15.000.000	

- وبتاريخ 2019/01/27 نفذ المساهمون (A، B، C) كل وعودهم بالمساهمات العينية والنقدية دفعة واحدة، في حين سحب الشريك "D" وعوده بالمساهمات النقدية. وكانت الوعود بالمساهمات العينية والنقدية المنفذة بصفة إجمالية دون تحديد المساهم كما يلي:  
مباني 2.500.000 دج، أراضي 1.700.000 دج، معدات إنتاج 1.800.000 دج، تجهيزات مكتب 700000 دج، معدات النقل 1.900.000 دج، مواد أولية 900.000 دج، بضاعة 500.000 دج، البنك 2.800.000 دج، ح ب ج 400000 دج، الصندوق 1300000 دج.
- وبتاريخ 2019/12/31 حققت المؤسسة نتيجة ربح صافي قيمته 1.092.000 دج.
- بتاريخ 2020/2/18 قدم الشريك الأول "A" طلب سحب جزء من مساهماته النقدية والمقدرة ب 300.000 دج
- وبتاريخ 2020/03/25 عقد مجلس إدارة المؤسسة اجتماع وتم اتخاذ القرارات التالية:

## 1. توزيع النتيجة الصافية لسنة 2019 كما يلي:

- ✓ تكوين احتياطي قانوني بنسبة 5% من النتيجة الصافية.
- ✓ تكوين احتياطي اختياري (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. وافق مجلس الإدارة على قبول طلب سحب جزء من المساهمات النقدية للشريك الأول "A" بقيمة 300000 دج.

- وبتاريخ 2020/04/17 تم تسديد حقوق الشريك المنسحب بشيك بنكي.
  - ✓ وفي نهاية 2020 حققت المؤسسة نتيجة خسارة قدرها 180.000 دج.
  - ✓ وبتاريخ 2021/4/2 عقد مجلس الإدارة وقرر 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.

## التمرين الثالث:

- 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 :
- 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.

انتهى