

السلسلة رقم 01 حول المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن

التمرين رقم 01:

بتاريخ 17/03/ N اتفق الشركاء عمر، عثمان وعلي، على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 1500000 دج مقسم بالتساوي بين الشركاء، والتزموا بتعهداتهم في تاريخ التعاقد وكانت موزعة كالتالي:

-الشريك عمر: أودع حصته من رأس المال نقدا في صندوق الشركة؛

-الشريك عثمان: أودع حصته من رأس المال نقدا، خمس رأس المال تم الاحتفاظ به لدى الموثق، والباقي تم إيداعه في صندوق الشركة؛

-الشريك علي: أودع حصته من رأس المال في الحساب الجاري للبنك.

مع تحمل الشركة مصاريف إشهار قدرت بـ 10000 دج، رسوم مختلفة بـ 4500 دج، أنعاب بـ 8000 دج، سددت نقدا بتاريخ 19/03/ N، وبعد استيفاء الآجال القانونية للأموال المودعة لدى الموثق تم استرجاعها في الحساب البنكي للشركة بتاريخ 20/04/ N .

المطلوب:

- 1-إجراء القيود اللازمة لإثبات تكوين الشركة؛
- 2-إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة؛
- 3-على افتراض أن على الشريك عثمان دين اتجاه الإدارة الجبائية يقدر بـ 110000 دج، تم اقتطاعه من الأموال المحتفظ بها لدى الموثق، والذي التزم بتسديده نقدا بتاريخ 25/04/ N، أثبت التسجيلات المحاسبية لهذه الحالة.
- 4-بالاحتفاظ بمعطيات المطلوب رقم 03، وعلى افتراض أن حصة الشريك عثمان تمثلت في مساهمة عينية، -كيف يتم تسوية وضعية الشريك عثمان اتجاه الشركة؟

التمرين رقم 02:

بتاريخ 14/08/ N اتفق الشركاء ماجد، سعد وريبع، على تأسيس شركة تضامن برأس مال قدره 6000000 دج مقسم بالتساوي بينهم، على أن تكون حصصهم في رأس مال الشركة من خلال تقديم كل شريك أصول وخصوم المؤسسة التي يملكها، وكانت موزعة كالتالي:

❖ عناصر ميزانية ماجد: أراضي 300000 دج، مباني 550000 دج، بضائع 800000 دج، الزبائن 370000 دج، موردو المخزونات 180000 دج، الصندوق 150000 دج، البنك 240000 دج، الاقتراضات البنكية 230000 دج، رأس المال 2000000 دج.

❖ عناصر ميزانية سعد: أراضي 250000 دج، مباني 375000 دج، مواد ولوازم 650000 دج، معدات وأدوات 520000 دج، الزبائن 480000 دج، موردو المخزونات 340000 دج، الصندوق 95000 دج، البنك 170000 دج، الاقتراضات البنكية 300000 دج، رأس المال 1900000 دج.

❖ عناصر ميزانية ربيع: بضائع 360000 دج، مواد ولوازم 125000 دج، معدات وأدوات 410000 دج، الزبائن 270000 دج، موردو المخزونات 215000 دج، الصندوق 118000 دج، موردو التثبيتات 22000 دج، البنك 154000 دج، رأس المال 1200000 دج.

وقد تم الاتفاق على التالي:

– قبول عناصر أصول وخصوم الميزانيات كما هي؛

– عدم قيام الشريك سعد بدفع أي فارق؛

– التزام الشريك ربيع بدفع الفارق في صندوق الشركة.

كما سددت الشركة نقدا بتاريخ 04 / 09 / N المصاريف التالية: أتعاب الموثق 7500 دج، مصاريف إشهار 6000 دج، رسوم مختلفة 5500 دج.

أما الأموال المودعة لدى الموثق تقتطع من البنك ثم الصندوق على الترتيب، وتم استرجاعها بتاريخ 10 / 10 / N.

المطلوب:

1- إجراء القيود اللازمة لإثبات تكوين الشركة، إذا علمت أن تنفيذ الوعد تم بتاريخ 03 / 09 / N.

2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

3- إعداد ميزانية الشركة بتاريخ 03 / 09 / N.

4- إعداد ميزانية الشركة بتاريخ 10 / 10 / N.

حل التمرين رقم 01:

1- قيود اثبات تكوين الشركة:

دائن	مدين	N /03/17	ر ح	ر ح
1500000	500000 500000 500000	من : ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك عمر ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك عثمان ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك علي إلى ح/رأس مال مطلوب غير محرر إثبات الوعد بالمساهمة	1011	45611 45621 45631

دائن	مدين	N /03/17	ر ح	ر ح
500000 500000 500000	300000 500000 700000	من : ح/الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق ح/البنك ح/الصندوق إلى : ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك عمر ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك عثمان ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية-الشريك علي اثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة	45611 45621 45631	4671 512 53

دائن	مدين	N /04/20	ر ح	ر ح
300000	300000	من : ح/البنك إلى : ح/الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق	4671	512

2- الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ N /03/17

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
1500000	<u>الأموال الخاصة:</u> -رأس المال	300000	<u>الأصول الجارية:</u>

		500000 700000	-الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق -البنك -الصندوق
1500000	المجموع	1500000	المجموع

3-التسجيلات المحاسبية (في حالة الاقتطاع من الأموال المودعة لدى الموثق):

في حالة استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق منقوصة القيمة، بسبب اقتطاع مبلغ مالي على أحد الشركاء لمديونيته اتجاه الإدارة الجبائية، فيلتزم هذا الشريك (وحالتنا هنا الشريك عثمان) بإكمال المبلغ المنقوص في حصته من رأس المال الشركة (حساب الصندوق وفق حالتنا هنا)، والقيود المحاسبية لهذه الحالة تكون كالتالي:

دائن	مدين	N /04/20	رح	رح
190000	190000	من: ح/ البنك إلى: ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق	4671	512

دائن	مدين	N /04/25	رح	رح
110000	110000	من: ح/ الصندوق إلى: ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق تكملة الجزء المقتطع والمتبقي من نصيب الشريك عثمان	4671	53

4-تسوية وضعية الشريك عثمان اتجاه الشركة في حالة كانت مساهمته عينية (حالة اقتطاع من الأموال المودعة لدى الموثق)

بغض النظر على طبيعة المساهمة التي قدمها الشريك عثمان (سواء كانت نقدية أو عينية)، وفي حالة ما إذا تم استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق منقوصة القيمة كما أشرنا سابقا، فيجب على الشريك عثمان إكمال ما يعادل تكملة حصته في رأس مال الشركة (سواء كانت تكملة نقدية أو عينية)، مع الإشارة إلى أنه غالبا ما تتم التكملة نقدية.

تابع للسلسلة رقم 01 حول المعالجة المحاسبية لتأسيس ش ذ م م

التمرين رقم 01:

تم تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة بتسمية اجتماعية (س) بتاريخ 05/28/ن، برأسمال قدره 500000 دج، بين الشركاء:

-الشريك رابع: 120 حصة اجتماعية؛

-الشريك عبد الحميد: 150 حصة اجتماعية؛

-الشريك عباس: 160 حصة اجتماعية؛

-الشريك رياض: 70 حصة اجتماعية.

اكتتب جزء من رأس المال عند التأسيس، والباقي أستدعي من طرف مسير الشركة بتاريخ 03/17/ن+3، كما اتفق الشركاء على ما يلي:

-الشريك رابع: تعهد بحصته في رأس مال الشركة بتاريخ 07/31/ن من خلال تقديم عناصر أصول وخصوم مؤسسته بعد إعادة تقديرها، والتي ضمت العناصر التالية قبل إعادة التقدير: أراضي 25000 دج، مباني 42000 دج، معدات وأدوات 13500 دج، موردو المخزونات 17750 دج، معدات نقل 9000 دج، موردو التجهيزات 12600 دج، مواد أولية 12300 دج، الزبائن 16400 دج، البنك 5600 دج، الصندوق 9350 دج، رأس المال 102800 دج.

-إعادة تقدير بعض عناصر الأصول والخصوم كالآتي: الأراضي 29450 دج، المباني 57000 دج، معدات وأدوات 11700 دج، معدات نقل 8250 دج، مواد أولية 11700 دج (لتلف البعض منها)، الزبائن 15150 دج (لوجود ديون معدومة)، موردو المخزونات 16350 دج (لوجود مورد سدد دينه).

- تم إيداع نقدا نصف المبالغ الموجودة في الحسابات المالية للمؤسسة لدى الموثق.

-إذا كان صافي المركز المالي يفوق حصة رأس المال فتودع في الحساب الجاري، وإذا كان العكس فلا يلتزم الشريك رابع بدفع أي فارق.

-الشريك عبد الحميد: تعهد بحصته في رأس مال الشركة بتاريخ 06/26/ن من خلال تقديم عناصر أصول وخصوم مؤسسته بقيمتها الدفترية مع سحب الفارق من صندوق الشركة، والتي ضمت العناصر التالية: أراضي 47000 دج، مباني 61500 دج،

معدات وأدوات 29350 دج، موردو المخزونات 30200 دج، معدات نقل 26100 دج، موردو التجهيزات 8500 دج، مواد أولية 21900 دج، الاقتراضات البنكية 41000 دج، الزبائن 32300 دج، البنك 7800 دج، الصندوق 12000 دج، رأس المال 158250 دج.

- تم إيداع نقدا نصف المبالغ الموجودة في الحسابات المالية للمؤسسة لدى الموثق.

-الشريك عباس: تعهد بتقديم ما قيمته 120000 دج من حصته نقدا وإيداع نصفها لدى الموثق والنصف الآخر في صندوق الشركة بتاريخ التعاقد، والباقي عند استدعائه من طرف مسير الشركة وبنفس طريقة التسديد.

-الشريك رياض: مبنى مقابل حصته في رأس المال والتزم بها بتاريخ 06/15/ن.

وترتب على عملية التأسيس سداد الشركة بتاريخ 06/16/ن، المصاريف التالية عن طريق الصندوق، أتعاب الموثق 9500 دج، مصاريف إشهار 7000 دج، رسوم مختلفة 6500 دج.

في حين تحملت الشركة عند استدعاء المتبقي من رأس المال مصاريف سددت عن طريق البنك بتاريخ 03/26/ن+3، تمثلت في أتعاب الموثق 5000 دج، مصاريف إشهار 4500 دج، رسوم مختلفة 1700 دج.

الأموال المودعة لدى الموثق تقتطع من الصندوق ثم البنك على الترتيب، وتم استرجاعها بتاريخ 09/20/ن، أما الأموال المودعة لدى الموثق والمتعلقة برأس مال المستدعي لاحقا استرجعت بتاريخ 04/22/ن+3 (استرجاع الأموال تم عن طريق البنك).

المطلوب:

1-تحديد قيمة الحصة الاجتماعية.

2-إجراء القيود اللازمة لإثبات تكوين الشركة.

3-إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

4-إعداد ميزانية الشركة في التواريخ 06/15/ن، 06/26/ن، 07/31/ن.

حل التمرين رقم 01:

1- تحديد قيمة الحصة الاجتماعية:

$$\text{قيمة الحصة الاجتماعية} = \frac{\text{قيمة رأس المال}}{\text{عدد الحصص الاجتماعية}} = \frac{500000}{500} = 1000 \text{ دج}$$

2- قيود إثبات تكوين الشركة:

1-2- خلال السنة ن:

دائن	مدين	05/28/ن	رح	رح
		من :		
	40000	ح/رأس المال المكتتب غير المطلوب		109
	120000	ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-الشريك رابع		45612
	150000	ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-الشريك عبد الحميد		45622
	120000	ح/الشركاء، العمليات على رأس المال-الشريك عباس		45631
	70000	ح/الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رياض		45642
		إلى :		
460000		ح/رأس مال مطلوب غير محرز	1011	
40000		ح/ رأس مال غير مطلوب	1013	
		إثبات الوعد بالمساهمة		

دائن	مدين	05/28/ن	رح	رح
		من :		
	60000	ح/الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق		4671
	60000	ح/الصندوق		53
		إلى :		
120000		ح/الشركاء، العمليات على رأس المال -الشريك عباس	45631	
		اثبات التنفيذ الجزئي للوعد بالمساهمة للشريك عباس		

دائن	مدين	05/28/ن	ر ح	ر ح
120000	120000	من: ح/ رأس مال مطلوب غير محرر إلى: ح/ رأس مال مطلوب محرر اثبات تحرير رأس المال	1012	1011

دائن	مدين	05/28/ن	ر ح	ر ح
120000	120000	من: ح/ رأس مال مطلوب محرر إلى: ح/ رأس مال الشركة اثبات رأس مال الشركة	101	1012

دائن	مدين	06/15/ن	ر ح	ر ح
70000	70000	من: ح/ مباني إلى: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رياض اثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة للشريك رياض	45642	213

دائن	مدين	06/15/ن	ر ح	ر ح
70000	70000	من: ح/ رأس مال مطلوب غير محرر إلى: ح/ رأس مال مطلوب محرر اثبات تحرير رأس المال	1012	1011

دائن	مدين	06/15/ن	ر ح	ر ح
70000	70000	من: ح/ رأس مال مطلوب محرر إلى: ح/ رأس مال الشركة اثبات رأس مال الشركة	101	1012

دائن	مدين	06/16/ن	ر ح	ر ح
23000	9500 7000 6500	من: ح/ أجور الوسطاء والأتعاب ح/ مصاريف الإشهار ح/ الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج) إلى: ح/ الصندوق تسديد مصاريف التأسيس	53	622 623 645

دائن	مدين	06/26/ن	ر ح	ر ح
------	------	---------	-----	-----

	47000	من: ح/ الأراضي		211
	61500	ح/ المباني		213
	29350	ح/ المعدات والأدوات		215
	26100	ح/ التثبيتات المادية الأخرى-معدات النقل-		2180
	21900	ح/ مواد أولية		31
	32300	ح/ الزبائن		411
	9900	ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق-		4671
	7800	ح/ البنك		512
	2100	ح/ الصندوق		53
41000		إلى: ح/ الإقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
30200		ح/موردو المخزونات	4013	
8500		ح/موردو التثبيتات	404	
150000		ح/الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك عبد الحميد	45622	
8250		ح/الصندوق	53	
		إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة للشريك عبد الحميد		

دائن	مدين	06/26/ن	رح	رح
	150000	من: ح/ رأس مال مطلوب غير محرر		1011
150000		إلى: ح/ رأس مال مطلوب محرر	1012	
		اثبات تحرير رأس المال		

دائن	مدين	06/15/ن	رح	رح
	150000	من: ح/ رأس مال مطلوب محرر		1012
150000		إلى: ح/ رأس مال الشركة	101	
		اثبات رأس مال الشركة		

دائن	مدين	07/31/ن	رح	رح
------	------	---------	----	----

	750	من: ح/فارق الاقتناء-شهرة المحل		207
	29450	ح/الأراضي		211
	57000	ح/المباني		213
	11700	ح/المعدات والأدوات		215
	8250	ح/التبittات المادية الأخرى-معدات النقل-		2180
	11700	ح/مواد أولية		31
	15150	ح/الزبائن		411
	7475	ح/الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق-		4671
	5600	ح/البنك		512
	1875	ح/الصندوق		53
16350		إلى: ح/موردو المخزونات	4013	
12600		ح/موردو التبتتات	404	
120000		ح/الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رابح	45612	
		إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة للشريك رابح		

دائن	مدين	07/31/ن	رح	رح
	120000	من: ح/ رأس مال مطلوب غير محرر		1011
120000		إلى: ح/ رأس مال مطلوب محرر	1012	
		اثبات تحرير رأس المال		

دائن	مدين	07/31/ن	رح	رح
	120000	من: ح/ رأس مال مطلوب محرر		1012
120000		إلى: ح/ رأس مال الشركة	101	
		اثبات رأس مال الشركة		

دائن	مدين	09/20/ن	رح	رح
------	------	---------	----	----

77375	77375	من: ح/ البنك إلى: ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى موثق استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق	4671	512
-------	-------	---	------	-----

—خلال السنة ن+3:

دائن	مدين	3+03/17	ر ح	ر ح
40000	40000	من: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك عباس إلى: ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب استدعاء رأس المال المكتتب غير المطلوب	109	45631

دائن	مدين	3+03/17	ر ح	ر ح
40000	20000 20000	من: ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق ح/الصندوق إلى: ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك عباس اثبات تنفيذ الجزء المتبقي من حصة الشريك عباس	45631	4671 53

دائن	مدين	3+03/17	ر ح	ر ح
40000	40000	من: ح/ رأس مال غير مطلوب إلى: ح/ رأس مال مطلوب غير محرر اثبات طلب رأس المال	1011	1013

دائن	مدين	3+03/17ن	ر ح	ر ح
40000	40000	من: رأس مال مطلوب غير محرر إلى: ح/ رأس مال مطلوب محرر إثبات تحرير رأس المال	1012	1011

دائن	مدين	3+03/17ن	ر ح	ر ح
40000	40000	من: رأس مال مطلوب محرر إلى: ح/ رأس مال الشركة اثبات رأس مال الشركة	101	1012

دائن	مدين	3+03/26ن	ر ح	ر ح
11200	5000 4500 1700	من: ح/ أجور الوسطاء والأتعاب ح/ مصاريف الإشهار ح/ الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج) إلى: ح/ البنك تسديد مصاريف استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال	512	622 623 645

دائن	مدين	3+04/22ن	ر ح	ر ح
20000	20000	من: ح/ البنك إلى: ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق	4671	512

3- الميزانية الافتتاحية للشركة:

4- الميزانية الافتتاحية للشركة (س) بتاريخ 05/28 /N

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500000 (40000)	<u>الأموال الخاصة:</u> - رأس المال - رأس المال المكتتب غير المطلوب	120000 150000 70000 60000 60000	<u>الأصول الجارية:</u> - الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رابع - الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك عبد الحميد - الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رياض - الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق - الصندوق
460000	المجموع	460000	المجموع

4- ميزانية الشركة في التواريخ 06/15/ن، 06/26/ن، 07/31/ن:

4-1- ميزانية الشركة في تاريخ 06/15/ن:

ميزانية الشركة (س) بتاريخ 06/15/ن

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500000 (40000)	<u>الأموال الخاصة:</u> - رأس المال - رأس المال المكتتب غير المطلوب	70000 120000 150000 60000 60000	<u>الأصول غير الجارية:</u> - المباني <u>الأصول الجارية:</u> - الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رابع - الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك عبد الحميد - الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق - الصندوق
460000	المجموع	460000	المجموع

4-2- ميزانية الشركة في تاريخ 06/26/ن:

ميزانية الشركة (س) بتاريخ 06/26/ن

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500000 (40000) (23000)	<u>الأموال الخاصة:</u> - رأس المال - رأس المال المكتتب غير المطلوب - النتيجة <u>الخصوم غير الجارية:</u> - الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	47000 131500 29350 26100	<u>الأصول غير الجارية:</u> - الأراضي - المباني - المعدات والأدوات - التثبيتات المادية الأخرى-معدات نقل <u>الأصول الجارية:</u>
41000			

30200 8500	<u>الخصوم الجارية:</u>	21900	- مواد أولية
	-موردو المخزونات	32300	-الزبائن
	-موردو التثبيتات	120000	-الشركاء العمليات على رأس المال-الشريك رابح
		69900	-الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق
		7800	-البنك
		30850	-الصندوق
516700	المجموع	516700	المجموع

4-3-ميزانية الشركة في تاريخ 07/31/ن:

ميزانية الشركة (س) بتاريخ 07/31/ن

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
500000 (40000) (23000)	<u>الأموال الخاصة:</u>		<u>الأصول غير الجارية:</u>
	-رأس المال	750	-فارق الاقتناء-شهرة المحل-
	-رأس المال المكتتب غير المطلوب	76450	-الأراضي
	-النتيجة	188500	-المباني
	<u>الخصوم غير الجارية:</u>	41050	-المعدات والأدوات
	-الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	34350	-التثبيتات المادية الأخرى-معدات نقل-
41000	<u>الخصوم الجارية:</u>		<u>الأصول الجارية:</u>
46550 21100	-موردو المخزونات	33600	- مواد أولية
	-موردو التثبيتات	47450	-الزبائن
		77375	-الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق
		13400	-البنك
		32725	-الصندوق
545650	المجموع	545650	المجموع

تابع للسلسلة رقم 01 حول المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة مساهمة

التمرين رقم 01: تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج عن طريق طرح 5000 سهم نقدي بقيمة 1000 دج للسهم للاكتتاب العام، إذا علمت أنه تم الاكتتاب بكل الأسهم وبافتراض أنه:

-الحالة الأولى: دفع قيمة الأسهم المكتتب فيها دفعة واحدة بشيك بنكي؛

-الحالة الثانية: دفع الحد الأدنى القانوني من قيمة الأسهم المكتتب فيها عند التأسيس بشيك، والباقي على دفعتين متساويتين بنفس طريقة التسديد.

المطلوب: إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية في كل حالة من الحالات السابقة.

التمرين رقم 02: تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج عن طريق طرح 5000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم للاكتتاب العام، إذا علمت أنه تم توزيع الأسهم على النحو التالي:

الأسهم النقدية	الأسهم العينية
3000 سهم (تم دفع الحد الأدنى القانوني عند التأسيس)	2000 سهم تمثلت فيما يلي: -أراضي قيمتها 800000 دج؛ -بناءات 600000 دج؛ -معدات صناعية 400000 دج؛ -مواد أولية 200000 دج.

المطلوب: إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية في كل حالة من الحالات السابقة مع العلم ان التسوية تكون بشيك.

التمرين رقم 03: اتفق 7 شركاء على تأسيس ش م برأسمال 1000000 دج (1000 دج للسهم الواحد) مقسم في الجدول التالي:

مساهمون	أسهم نقدية	أسهم عينية
إجمالي الأسهم	70%	30%
التحرير	بالحد الأدنى القانوني	تم تحريرها عند الاكتتاب
	الباقي بعد سنة	
1	120 سهم تم تسديدها بعد شهر من تاريخ التأسيس	/
2	40% من الأسهم النقدية تم تسديدها عند التأسيس	/
3	باقي الأسهم النقدية تم تسديدها عند التأسيس	/
4	/	100 سهم مقابل التنازل عن أراضي
5	/	70 سهم مقابل التنازل عن تجهيزات
6	/	50 سهم مقابل بضائع

80 سهم مقابل التنازل عن مبنى	/	7
------------------------------	---	---

المطلوب: إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية مع العلم ان التسوية تكون بشيك .

حل التمرين رقم 01:

1-الحالة الأولى:

دائن	مدين		ر ح	ر ح
5000000	5000000	من :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-حصص نقدية إلى : ح/رأس مال الشركة قيد التعهد	101	4561
5000000	5000000	من ح/البنك إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-حصص نقدية قيد استلام المساهمات النقدية	4561	512

يظهر جدول الميزانية الافتتاحية بعد استلام المساهمات النقدية كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
5000000	الأموال الخاصة: ح101: رأس المال الخصوم غير الجارية: الخصوم الجارية:	5000000	الأصول غير الجارية: الأصول الجارية: ح512: البنك
5000000	المجموع	5000000	المجموع

2-الحالة الثانية:

-الدفعة الأولى عند الاكتتاب بالحد الأدنى القانوني: $5000 \times 1000 \times 25\% = 1250000$ دج.

المتبقي 75% يحصل على دفعتين متساويتين:

-الدفعة الثانية: $5000 \times 1000 \times 75\% \times 0.5 = 1875000$ دج

- الدفعة الثالثة: $5000 \times 1000 \times 75\% \times 0.5 = 1875000$ دج

دائن	مدين		ر ح	ر ح
5000000	1250000 3750000	من :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-حصص نقدية رأس مال غير مطلوب إلى : ح/رأس مال الشركة قيد التعهد	101	4561 109
1250000	1250000	من ح/البنك إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-حصص نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (25%)	4561	512

يظهر جدول الميزانية الافتتاحية بعد استلام المساهمات النقدية كما يلي:

المبالغ	الأصول	المبالغ	الخصوم
5000000 3750000	الأصول غير الجارية: الأصول الجارية: ح512: البنك	1250000	الأموال الخاصة: ح101: رأس المال ح109: رأس مال غير مطلوب (برصيد مدين) الخصوم غير الجارية: الخصوم الجارية:
1250000	المجموع	1250000	المجموع

دائن	مدين	رح	رح
1875000	1875000	109	4561
1875000	1875000	4561	512
1875000	1875000	109	4561
1875000	1875000	4561	512

حل التمرين رقم 02:

-إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية في كل حالة من الحالات السابقة:

دائن	مدين	رح	رح
5000000	750000 2000000 2250000	101	4561 4562 109
	750000	من ح/البنك	512

750000		إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال- حصص نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (25%)	4561	
	800000 600000 400000 200000	من : ح/ الأراضي ح/ البناءات ح/ معدات صناعية ح/ مواد أولية ولوازم إلى : ح/ الشركاء العمليات على رأس المال- مساهمات عينية- قيد استلام المساهمات العينية		212 213 215 31
2000000			4562	

يظهر جدول الميزانية بعد استلام المساهمات النقدية المطلوبة والمساهمات العينية كما يلي:

الميزانية الافتتاحية لشركة المساهمة

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
5000000 2250000	الأموال الخاصة: ح101: رأس المال ح109: رأس مال غير مطلوب الخصوم غير الجارية: الخصوم الجارية:	800000 600000 400000 200000 750000	الأصول غير الجارية: 212: الأراضي 213: البناءات 215: معدات صناعية الأصول الجارية: 31: مواد أولية ولوازم المتاحات وما يماثلها 512: البنك
2750000	المجموع	2750000	المجموع

حل التمرين رقم 03:

رأس المال = عدد الأسهم X القيمة الاسمية للسهم الواحد

$$= 1000 \text{ سهم} \times 1000 \text{ دج/السهم} = 1000000 \text{ دج.}$$

موزعة على النحو التالي:

المساهمات		
العينية	النقدية	
المطلوبة	المطلوبة	غير المطلوبة
300 سهم X 1000 دج = 300 000 دج	700 سهم X 1000 دج X 25% = 175000 دج	700 سهم X 1000 دج X 75% = 525000 دج

دائن	مدين		ر ح	ر ح
1000000	175000 300000 525000	من :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات عينية ح/رأس مال غير مطلوب إلى : ح/رأس مال الشركة قيد التعهد	101	4561 4562 109
300000	100000 80000 70000 50000	من :ح/ الأراضي ح/ البناءات ح/ معدات صناعية ح/بضائع إلى : ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات عينية- قيد استلام المساهمات العينية	4562	212 213 215 30
70000	70000	ح/البنك إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة(حصة الشريك ب) 280 سهم X 1000 دج X 25%	4561	512
75000	75000	من ح/البنك إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة(حصة الشريك ج) 300 سهم X 1000 دج X 25%	4561	512
30000	30000	بعد شهر من التأسيس من ح/البنك إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة(حصة الشريك أ) 120 سهم X 1000 دج X 25%	4561	512
525000	525000	بعد سنة من عملية التأسيس من :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية إلى :ح/ رأس مال غير مطلوب قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة	109	4561
525000	525000	من ح/البنك إلى :ح/ الشركاء العمليات على رأس المال-مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية	4561	512