

جامعة محمد بوضياف بالمسيلة

كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير / قسم العلوم المالية والمحاسبة

السنة الثالثة: تخصص مالية ومحاسبة / السلسلة رقم 01 مقياس: محاسبة الشركات

التمرين الأول: في 2019/06/01 أسس الشركاء (A) و (B) و (C) شركة تضامن SNC برأسمال قدره 500000 دج مقسم الى 500 حصة بقيمة اسمية قدرها 1000 دج للسهم.

الشريك (A) قدم حصته والمتمثلة في محل تجاري وكانت كمايلي : أراضي قدرها 50000 دج - مباني قدرها 100000 دج- بضائع قدرها 30000 دج- اهتلاك المباني 25000 دج ، موؤنة نقص البضائع 5000 دج.

الشريك (B) قدم حصته والمتمثلة في إيداع في حساب الشركة البنكي قدره 100000 دج .

الشريك (C) قدم حصته والمتمثلة في محل تجاري وكانت كما يلي:

شهرة المحل قدرها 50000 دج - مواد أولية قدرها 20000 دج- معدات نقل 10000 دج- عملاء 10000 دج

موردين 40000 دج.- موؤنة نقص العملاء 20000 دج - البنك 40000 دج.

كل المساهمات قدمت يوم التأسيس وقدرت المصاريف المتعلقة بهذه العملية بـ 15000 دج (التوثيق والاشهار) عن طريق شيك بنكي .
العمل المطلوب : إعداد القيود التأسيسية .

التمرين الثاني: في 2019/01/01 تم تكوين شركة التحدي " شركة مساهمة " برأسمال قدره 4.000.000 دج بقيمة إسمية 1000 دج

للسهم بين 09 مساهمين حيث تم الاتفاق على تحرير الأسهم النقدية بالنصف بتاريخ 2019/01/03.

قدم المساهم الأول محله التجاري والممثل في الميزانية والتي كانت كمايلي :

الاصول	القيمة الإجمالية	الاهتلاكات والموؤنات ونقص القيم	القيمة المحاسبية الصافية	الخصوم	المبالغ
معدات النقل	300000	150000	150000	رأس المال	465000
معدات وأدوات	190000	100000	90000		
بضائع	185000	5000	180000		
عملاء	65000	5000	60000	الموردين	50000
بنك	45000	/	45000	تسبيقات للموردين	30000
صندوق	40000	/	40000	إيرادات مقيدة مسبقا	20000
المجموع	825000	260000	565000	المجموع	565000

- بعد اجتماع المساهمين تقرر قبول المحل التجاري مع الأخذ بتقدير محافظ الحصص لمعدات النقل والتي قدرت بـ 160000 دج والمعدات والأدوات بـ 110000 دج والبضائع بـ 150000 دج وعدم قبول حسابات البنك والصندوق والإيرادات المقيدة مسبقا أثناء التأسيس علما ان المساهم الاول تقدر مساهمته بـ 20% في رأس مال الشركة (المحل التجاري+ مساهمة نقدية) .

- باقي الشركاء الثمانية (8) قدموا الحصة الباقية من خلال مساهمات نقدية متساوية و أحد هؤلاء الشركاء قدم مساهمة كلية عند التأسيس (المساهمة النقدية أودعت لدى الموثق و تم تحويلها للحساب البنكي بعد أسبوع من ذلك بعد اقتطاع مصاريف الموثق والمقدرة بـ 12000 دج) .

المطلوب: -تسجيل العمليات المحاسبية المتعلقة بتأسيس الشركة. -إعداد الميزانية الافتتاحية.

- تم استدعاء الربع الثالث من رأس المال بتاريخ 2019/01/02 و تم تحريره بتاريخ 2019/02/02 حيث لم يتمكن الشريك رضا من الوفاء بحصته (مفلس) ليتم بيع أسهمه مقابل 1050 دج للسهم بتاريخ 2019/02/15 وأودعت في حساب بنك الشركة، كما تم تحميل هذا الشريك بمصاريف متنوعة بـ 7500 دج وغرامة تأخير بـ 6% .

في 2019/02/16 تم إرجاع حصة المساهم المفلس حسب الرصيد بواسطة شيك بنكي.

المطلوب: 1- سجل القيود المناسبة والمتعلقة بتحرير الربع الثالث من رأس المال حتى 2019/02/16.

2- إعداد دفتر الأستاذ لحساب المساهم المفلس ماذا تلاحظ (فسر معنى الرصيد/خسارة اوزيع المساهم المفلس).

في 2020/02/03 تم تأسيس شركة مساهمة SPA " الحضنة" برأسمال قدره 5000000 دج مقسم الى 5000 سهم بـ 1000 دج/للسهم.

كل المساهمات نقدية ويتم تحريرها كما جاء في القانون الأساسي كما يلي :

الربع الأول: يوم التأسيس، الربع الثاني: في 2020/07/30، الربع الثالث: في 2020/11/30، الربع الأخير في: 2021/01/10.

تم تحرير الربع الأول أثناء التأسيس وأودعت الأموال في حساب الموثق احمد.

في 2020/02/10 قام الموثق بتحويل هذه الأموال إلى حساب الشركة المفتوح في البنك الوطني الجزائري بعد اقتطاع أتعابه والمقدرة بـ 100000 دج. علما أن المبالغ المدفوعة تحوي على مساهمات احد المساهمين والذي يملك 500 سهم والذي قدم مساهمته كاملة اثناء التأسيس.

في- 2020/07/30 تم استدعاء الربع الثاني والوفاء به في حساب بنك الشركة.

في- 2020/11/30 تم استدعاء الربع الثالث وفق القانون الأساسي تم الوفاء بكل الحصص في بنك الشركة ماعدا مساهم يملك 400 سهم عجز عن التسديد.

في- 2020/12/25 تم عرض أسهم المساهم المفلس للبيع في البورصة وبيعت بـ 900 دج للسهم ، مصاريف البيع قدرت بـ 2000 دج ، وغرامة التأخير بمعدل 7% سنويا.

العمل المطلوب:

1-قيود التأسيس للربع الأول والثاني والثالث.

2-إعداد الميزانية الافتتاحية في 2020/02/03 .

3- حساب مقدار خسارة المساهم المفلس.

التمرين الرابع: مجلس الإدارة لشركة " cofidek" شركة مساهمة "برأسمال قدره 1.000.000 دج بقيمة إسمية 1000 دج للسهم ، قرر تحرير النصف الثاني من رأس المال ابتداء من n/10/01 ، كل المدفوعات المتعلقة بتحرير رأس المال تكون في n/11/15.

- في n/11/15 تم تحرير رأس المال ما عدا مساهمة مساهم واحد x مكتتب في 50 سهم لم يتمكن من الوفاء وهذا بعد اعذاره لكن بدون جدوى لذا تقرر بيع أسهمه.

- في n/12/05 تم بيع أسهمه عن طريق البورصة بـ 42000 دج ، مع تحميله مصاريف البيع بـ 500 دج.

المطلوب :

1- التسجيلات المحاسبية المتعلقة باستدعاء النصف الثاني من رأس المال.

2- التسجيلات المحاسبية المتعلقة بالمساهم المفلس ، مع العلم انه تحصل على مستحقاته حسب الرصيد بشيك بنكي في n/12/10

3- حساب مقدار ربح /خسارة المساهم المفلس بطريقتين.

ملحق ميزان المراجعة لشركة " cofidek" شركة مساهمة "برأسمال قدره 1.000.000 بتاريخ n/10/01 قبل تحرير رأس المال.

رقم الحساب	البيان	ر- م	د- ر
1013	رأس المال -مكتتب مدعو مدفوع	/	650000
1011	رأس المال -مكتتب غير مدعو	/	350000
4564	مساهمين - تقديرات مسبقة	/	110000
109	مساهمين - رأس مال مكتتب غير مدعو	350000	/
512	البنك	416600	/