

حل السلسلة الأولى

حل التمرين الأول:

■ حساب قيمة مساهمة الشريك (A):

ر. ح	الأصول	المبلغ الإجمالي	الإهتلاكات ونقص القيم	القيمة المحاسبية الصافية (vnc)
211	أراضي	50000	-	50000
213	مباني	100000	25000	75000
30	مخزون البضائع	30000	5000	25000
	المجموع	180000	30000	150000

وعليه فإن مساهمة الشريك (A) تقدر بـ 150000 دج وكلها مساهمة عينية

■ مساهمة الشريك (B): مساهمة نقدية بـ 100000 دج.

■ حساب قيمة مساهمة الشريك (C):

ر. ح	الأصول	المبلغ الإجمالي	الإهتلاكات ونقص القيم	القيمة المحاسبية الصافية (vnc)	ر. ح	الخصوم	المبلغ
207	شهرة محل	50000	-	50000	1013	رأس المال	250000
2182	معدات نقل	100000	-	100000	401	موردين	40000
31	مواد أولية	20000	-	20000			
411	الزبائن	100000	20000	80000			
512	البنك	40000	-	40000			
	المجموع	310000	20000	290000		المجموع	290000

وعليه فإن المساهمة الإجمالية للشريك (C) تقدر بـ 250000 دج منها 40000 دج مساهمة نقدية والباقي مساهمة عينية

○ التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس في دفاتر يومية الشركة

		-----2019/06/01-----	
	360000	شركاء- حصص عينية	45611
	140000	شركاء- حصص نقدية	45615
500000		رأس مال مكتتب- مدعو غير مدفوع	1012
		الوعد بالدفع	
		----- // -----	

	50000	شهرة المحل	207
	50000	أراضي	211
	75000	مباني	213
	100000	معدات النقل	2182
	25000	مخزون البضائع	30
	20000	مواد أولية ولوازم	31
	80000	الزبائن	411
40000		الموردين	401
360000		شركاء- حصص عينية الوفاء بالحصص العينية	45611
		----- // -----	
	140000	الموثق	467
140000		شركاء- حصص نقدية الوفاء بالحصص النقدية	45615
		----- // -----	
	500000	رأس مال مكتتب- مدعو غير مدفوع رأس مال مكتتب- مدعو مدفوع تحرير رأس المال الشركة	1012 1013
500000		----- // -----	
	125000	البنك	512
	15000	أتعاب الموثق	622
140000		الموثق تحويل الأموال لبنك الشركة واقتطاع الأتعاب	467

حل التمرين الثاني:

○ تمثل مساهمة الشريك الأول 20% من إجمالي رأس مال الشركة والمقدر بـ 4000000 دج وبالتالي:

$$\text{مساهمة الشريك الأول} = 0.2 \times 4000000 = 800000 \text{ دج}$$



○ حساب المساهمة العينية للشريك الأول:

المبلغ	الخصوم	ر. ح	المبلغ	الأصول	ر. ح
400000	رأس المال	1013	110000	معدات صناعية	215
50000	موردين	401	160000	معدات نقل	2182
30000	تسبيقات م	409	150000	مخزون البضائع	30
			60000	الزبائن	411
480000	المجموع		480000	المجموع	

○ المساهمة العينية للشريك الأول تُقدر بـ 400000 دج.

○ المساهمة النقدية للشريك الأول = 400000 - 800000 = 400000 دج.

■ حساب مساهمة باقي الشركاء (08 شركاء): إن مساهمات باقي الشركاء كلها نقدية ومتساوية وتحسب كما يلي:

(إجمالي رأس المال- مساهمة الشريك الأول) ÷ 8 = (4000000-800000) ÷ 8 = 400000 دج

- إجمالي المساهمات العينية= 400000 دج (يجب أن تسدد كاملة عند التأسيس)
- إجمالي المساهمات النقدية (الاتفاق على تحرير النصف)= 09 × (2 ÷ 400000) = 1800000 دج
- التقديرات المسبقة تتعلق بمساهم واحد سدد كل ما عليه يوم التأسيس= 200000-400000 = 200000 دج
- التسجيل المحاسبي في يومية المؤسسة:

		-----2019/01/01-----	
	400000	شركاء- مساهمات عينية	45611
	1800000	شركاء- مساهمات نقدية	45615
2200000		رأس مال مكتتب- مدعو غير مدفوع الوعد بالمساهمة	1012
		//	
	1800000	شركاء- رأس مال مكتتب غير مدعو	109
1800000		رأس مال مكتتب غير مدعو إثبات الجزء غير المدعو	1011
		//	
	110000	معدات وأدوات صناعية	215
	160000	معدات النقل	2182
	150000	مخزون البضائع	30
	60000	الزيائن	411
50000		الموردين	401
30000		تسبيقات للموردين	409
400000		شركاء- مساهمات عينية الوفاء بالمساهمات العينية	45611
		//	
	2000000	الموثق	5177
200000		التقديرات المسبقة	4564
1800000		شركاء- مساهمات نقدية الوفاء بالمساهمات النقدية	45615
		//	
	2200000	رأس مال مكتتب- مدعو غير مدفوع	1012
2200000		رأس مال مكتتب- مدعو مدفوع تحرير رأس المال الشركة	1013
		----- 2019/01/08 -----	
	1988000	البنك	512
	12000	أتعاب الموثق	622
2000000		الموثق تحويل الأموال لبنك الشركة واقتطاع الأتعاب	5177

إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ التأسيس (ميزانية التأسيس):

المبلغ	الأصول	ر. ح	المبلغ	الأصول	ر. ح
2200000	رؤوس الأموال الخاصة:			الأصول غ الجارية:	
1800000	رأس مال مدعو مدفوع	1013	110000	معدات وأدوات صناعية	215
(1800000)	رأس مال مكتتب غير مدعو	1011	160000	معدات النقل	2182
	شركاء- رأس مال مكتتب غير مدعو	109	270000	مج الأصول غ الجارية	
2200000	مج رؤوس الأموال خ			الأصول الجارية:	
50000	الخصوم الجارية:		150000	مخزون البضائع	30
30000	الموردين	401	60000	الزبائن	411
200000	تسبيقات الموردين	409	2000000	الموثق	517
280000	تقديمات مسبقة	4564	2210000	مج الأصول الجارية	
2480000	مج الخصوم الجارية			مجموع الأصول	
	مجموع الأصول		2480000		

■ المعالجة المحاسبية لاستدعاء النصف الثاني لرأس المال:

- العمليات المتعلقة بالمساهمة المفلس: مساهمة المساهم المفلس = 400000 دج / أي 400 سهم
- تم تحرير 200 سهم عند تحرير النصف الأول لرأس المال وأفلس عند الربع الثالث وبالتالي يجب طرح أسهمه للبيع ويتم طرح 300 سهم للبيع (200 سهم محررة سابقا + 100 سهم المتعلقة بالربع الثالث)
- سعر البيع = 300 سهم × 1050 دج (سعر البيع) = 315000 دج

		-----2019/03/02-----		
900000	900000	شركاء- مساهمات محررة جزئيا	109	45621
		شركاء- رأس مال مكتتب غير مدعو		
		استدعاء الربع الثالث		
		//		
900000	900000	رأس مال مكتتب غير مدعو	1011	
		رأس مال مكتتب غير مدعو	1012	
		استدعاء الربع الثالث		
		----- 2019/04/02 -----		
800000	700000	البنوك الحسابات الجارية		512
	100000	التقديمات المسبقة		4564
		شركاء- مساهمات محررة جزئيا	45621	
		تحرير الربع الثالث وإيداعه ببنك الشركة		
		//		
100000	100000	المساهمة المفلس		4566
		شركاء- مساهمات محررة جزئيا	45621	
		تحويل المساهم رضا إلى المساهم المفلس		

		-----2019/04/15 -----		
315000	315000	البنوك الحسابات الجارية	512	
		المساهم المفلس	4566	
		بيع أسهم المساهم المفلس (رضاً)		
		//		
7500	7717	المساهم المفلس	4566	
217		نواتج الأنشطة الملحقه	708	
		نواتج مالية	761	
		(غرامة التأخير = $0.05 \times 100000 \times (360 \div 13)$)		
		//		
207283	207283	المساهم المفلس	4566	
		البنوك الحسابات الجارية	512	
		//		
		رأس مال مكتتب- مدعو غير مدفوع		
900000	900000	رأس مال مكتتب- مدعو مدفوع	1012	
900000		تحرير رأس المال الشركة	1013	

حساب رصيد حساب المساهم المفلس:

4566/ح	
دائن	مدين
315000	100000
	7717
	207283 ر. د
315000	315000

حساب ربح / خسارة المساهم المفلس بطريقتين:

ط 1: المبلغ المدفوع = 200000 دج

المبلغ المسترجع = 207283 دج

الرصيد = 7283 دج أي ان المساهم المفلس حقق ربح قدره 7283 دج

ط 2: ربح / خسارة البيع = $300 \times (1050 - 1000) = 15000$ دج (ربح)

مصاريف البيع = 7500 دج

غرامات التأخير = 217 دج

الرصيد = 7283 دج