

أعمال موجهة رقم (01)

الجزء النظري: أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- اشرح الحالات التي يكون فيها ح/101 أموال الاستغلال دائنا، والحالات التي يكون فيها مدينا.
- 2- وضّح ماذا يسجل في ح/11 ترحيل من جديد.
- 3- كيف تستطيع التمييز بين الاحتياطات القانونية والاحتياطات النظامية.

الجزء التطبيقي:

التمرين 01:

في 2020/01/02 أسّس "محمد" مؤسسته مُخصّصًا لذلك العناصر التالية:
أراضي: 1000000، بناءات: 700000، معدات وأدوات: 200000، بضاعة: 40000، مواد أولية: 100000،
البنك: 600000، الصندوق: 160000، اقتراضات بنكية: 500000، موردو المخزونات: 500000.
وخلال سنة 2020 قام "محمد" بالعمليات التالية:

- سحب مبلغ 20000 دج من البنك لفتح حساب جاري بريدي للمؤسسة.
- سحب مبلغ 40000 دج من البنك لتغطية مصاريف علاجه.
- دفع فاتورة هاتف مؤسسته 30000 دج من أمواله الخاصة.
- شراء حاسوب بقيمة 35000 دج نقدا كجائزة لابنه بمناسبة نجاحه في دراسته.
- دفع مبلغ صيانة آلات مؤسسته 10000 دج من حسابه الخاص.
- شراء طوابع بريدية بمبلغ 4000 دج وطوابع جبائية بمبلغ 6000 بشيك بريدي.
- تسديد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بمنزله 8000 دج نقدا.
- تسديد لأحد الموردين مبلغ 20000 دج، ½ المبلغ من حسابه الخاص والباقي بشيك بنكي.
- سحب ما قيمته 30000 دج من البضائع لاستهلاكه العائلي.

العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "محمد". ثم تسجيل القيود المناسبة في دفتر اليومية.
- 2- حساب رصيد ح/108 حساب المستغل في 2020/12/31 وتسجيل القيد المناسب في هذا التاريخ.
- 3- بافتراض أن نتيجة السنة المالية للمؤسسة بلغت 80000 دج ربحا. سجل القيد المناسب في 2021/01/01.

التمرين 02:

في 2020/03/17 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 6000000 دج مقسم إلى 6000 سهم بقيمة 1000 دج
للسهم الواحد، وكانت طبيعة المساهمات كالتالي:
المساهمات العينية: 4600000 دج؛
المساهمات النقدية: 1400000 دج.

ولقد تم تحرير المساهمات النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا والمقدر بـ 25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة، أما المساهمات العينية فقد تم تحريرها فورا وتمثلت في العناصر التالية:

أراضي	1500000	برمجيات المعلوماتية	50000
مباني	1000000	أثاث مكتب	350000
معدات النقل	800000	مواد أولية	500000
أغلفة متداولة	100000	تموينات أخرى	300000

وفي 2020/06/01 أرسل مدير الشركة إلى المساهمين رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه شهر؛ وفي 2020/06/25 تم تحرير المساهمات النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي.

العمل المطلوب:

1 - تسجيل قيود تأسيس الشركة.

2 - تسجيل القيود المناسبة في 2020/06/01 و 2020/06/25.

التمرين 03:

في 2020/12/31 كانت النتيجة الصافية للمؤسسة 400000 دج ربحا، وقد قامت بتكوين الاحتياطات التالية: احتياطات قانونية؛ ؟ تحسب، احتياطات نظامية: 20% ، احتياطات اختيارية: 10%.

كما قررت المؤسسة توزيع ما قيمته 40% من أرباحها على الشركاء، والباقي لم يتم الفصل فيه بعد

العمل المطلوب:

1 - تسجيل القيود المناسبة في 2021/01/01

2 - إذا علمت أن الحصص الواجب دفعها للشركاء سددت بشيك في 2021/02/15 سجل القيد المناسب.

3 - لو افترضنا أنّ رصيد الترحيل من جديد للسنوات السابقة كان مدينا بـ 150000 دج (خسارة). وضّح تأثير ذلك على الاحتياطات السابقة والأرباح الموزعة على الشركاء (نفس النسب السابقة)، ثم سجل ذلك محاسبيا.