

جامعة محمد بوضياف - المسيلة -
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير



قسم علوم التسيير
السنة أولى جذع مشترك LMD

مقياس: محاسبة مالية-2-

حل السلسلة رقم (01): المعالجة المحاسبية لعمليات إنشاء المؤسسة

الجزء النظري: الاجابة عن الاسئلة التالية:

- أ/- رؤوس الأموال الخاصة: تمثل مصادر التمويل التي تأتي للمؤسسة وتتضمن رأسمال والاحتياطات والنتائج وباقي الحسابات التي تمثل مصادر التمويل الخارجية.
- ب/- رأس المال في المؤسسة الفردية: يمثل مبلغ الأموال التي وضعها صاحب المؤسسة تحت تصرفها في بداية كل نشاط أو أثناءه.
- ج/- رأس المال في الشركة الخاصة: يمثل القيمة الاسمية للأسهم أو الحصص (خبرة).
- د/- رأس المال في الشركة العمومية: يمثل المساهمات النقدية والعينية المقدمة من قبل الدولة أو الجماعات المحلية والتي (أي المساهمات) لا يوجد اتفاق على إرجاعها.
- هـ/- 108- حساب المستغل: يستخدم هذا الحساب لتسجيل التحويلات التي تقع ما بين المؤسسة والمستغل أي المدفوعات والمسحوبات المؤقتة التي يقوم بها المستغل إلى أو من المؤسسة وفي نهاية السنة يحول رصيد هذا الحساب إلى ح/ 101 أموال الاستغلال.

1/- الحالات التي يكون فيها ح/ 101 أموال الاستغلال (رأس المال في المؤسسة الفردية):

- دائنا ب:

- ✓ بالمساهمات أي قيمة العناصر التي خصصها المستغل (أي صاحب المؤسسة) لمؤسسته لدى تكوينها؛
- ✓ بقيمة الأسهم العينية أو النقدية الإضافية أثناء النشاط والتي يقدمها صاحب المؤسسة (بعد التكوين)؛
- ✓ بالرصيد الدائن لحساب المستغل (ح/ 108) وهذا في نهاية السنة؛
- ✓ بالرصيد الدائن لحساب النتيجة أي الربح (ح/ 120) وهذا في بداية السنة المالية.

- مديننا ب:

- ✓ بكل تخفيض في قيمة رأسمال المؤسسة؛
- ✓ بالرصيد المدين لحساب المستغل (ح/ 108) وهذا في نهاية السنة؛
- ✓ بالرصيد المدين لحساب النتيجة أي الخسارة (ح/ 129) وهذا في بداية السنة المالية.

2/- توضيح ح/ 11 ترحيل من جديد: يستقبل هذا الحساب جزء من النتيجة سواء كانت ربحاً أو خسارة، والذي لم يتم اتخاذ قرار بشأنه من طرف الجمعية العادية للمساهمين إلى تاريخ لاحق، ويقسم إلى حسابين فرعيين:

✓ ح/ 110- ترحيل من جديد: (رصيد دائن) في حالة الربح، ويمكن تخصيصه في السنوات المقبلة؛

✓ ح/ 119- ترحيل من جديد: (رصيد مدين) في حالة الخسارة، في انتظار امتصاصها في حالة تحقيق أرباح في المستقبل.

3/- التمييز بين الاحتياطات القانونية والاحتياطات النظامية:

تعريف ح/ 106 الإحتياطات: هي أرباح أبقاها الشركاء تحت تصرف المؤسسة إلى أن تتخذ الهيئة القانونية بها قراراً يلغي ذلك، وتصنف إلى ما يلي:

ح/ 1061 - الإحتياطات القانونية: نص عليها القانون التجاري في المادة 721 وتمثل 5% بعد من الأرباح بعد طرح خسائر السنوات السابقة، ويصبح اقتطاع هذا الجزء غير إلزامي إذا بلغ الإحتياطي عشر رأس المال (10/1).

ح/ 1063- الإحتياطات النظامية: وهي الإحتياطات التي نص عليها عقد تكوين المؤسسة.

ح/ 1064 - الإحتياطات المنظمة (المقتنة): تسجل بهذا الحساب الإحتياطات المكونة وفقاً لقانون الضرائب مثل الأرباح التي سيعاد استثمارها وفائض قيمة التنازل عن الاستثمارات.

ح/ 1068 - الإحتياطات الأخرى: مثل الإحتياطات الاختيارية الأخرى.

الجزء التطبيقي:

التمرين الأول:

1/- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة محمد.

المبلغ	الخصوم	الرقم	المبلغ	الأصول	الرقم
1800000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	1000000	<u>أصول غير جارية</u> أراضي	211
			700000	بنايات	213
500000	<u>خصوم غير جارية</u> اقتراضات بنكية	164	200000	معدات وأدوات	218
500000	<u>خصوم جارية</u> موردو المخزونات	401	40000	<u>أصول جارية</u> بضائع	30
			100000	مواد أولية	31
			600000	البنك	512
			1600000	الصندوق	53
2800000	المجموع		2800000	المجموع	

2/- تسجيل القيود المناسبة في دفتر اليومية.

العمليات	المبالغ		البيان	ارقام الحساب	
	دائن	مدين		د	م
			-----2020/01/02-----		
		1000000	من ح/ أراضي		211
		700000	ح/ بنايات		213
		2000000	ح/ معدات وأدوات		218
		40000	ح/ بضائع		218
		100000	ح/ مواد أولية		30

		600000	ح/ البنك		411
		160000	ح/ الصندوق		512
1800000			ح/ أموال الاستغلال	الى	101
500000			ح/ اقتراضات بنكية		164
500000			ح/ موردو المخزونات		401
			اثبات رأسمال المؤسسة		
			(01)		
	20000	20000	ح/ حساب جاري بريدي	الى	512
			ح/ البنك		512
			سحب لتفتح ح ج ب		
			(02)		
	40000	40000	ح/ المستغل	الى	512
			ح/ البنك		512
			مسحوبات المستغل من المؤسسة لعلاج ابنه		
			(03)		
	30000	30000	ح/ فاتورة هاتف	الى	108
			ح/ المستغل		108
			مدفوعات المستغل إلى المؤسسة		
			(04)		
	35000	35000	ح/ المستغل	إلى	53
			ح/ الصندوق		53
			مسحوبات لشراء جائزة لابنه		
			(05)		
	10000	10000	ح/ صيانة وآلات	الى	108
			ح/ المستغل		108
			مدفوعات للمؤسسة من حسابه الخاص		
			(06)		
	4000	4000	ح/ طوابع بريدية		645
	6000	6000	ح/ طوابع جبائية		645
	10000	10000	ح/ البنك	الى	512
			شراء		
			(07)		
	8000	8000	ح/ المستغل	الى	53
			ح/ الصندوق		53
			تسديد		
			(08)		
	20000	20000	ح/ موردو المخزونات	الى	108
	10000	10000	ح/ المستغل		108
	10000	10000	ح/ البنك		512
			تسديد		
			(09)		
	30000	30000	ح/ المستغل	الى	30
			ح/ بضاعة		30
			مسحوبات		

م /ح/ المستغل د		63000	----- 2020/12/31 -----		108	101			
30000	40000		63000	ح/ أموال الاستغلال			ح/ المستغل	الى	ترصيد الحساب 108
10000	35000	80000	----- 2021/01/01 -----		101	120			
10000	8000		ح/ نتيجة السنة (ربح)	ح/ أموال الاستغلال			الى	ترصيد ح/120 نتيجة السنة	
م.ر	30000		80000						
63000									
113000	113000								

التمرين الثاني:

1/- تسجيل قيود تأسيس الشركة.

المبالغ		البيان	ارقام الحساب	
دائن	مدين		د	م
		-----2020/03/17-----		
	4600000	ح/ الشركاء عمليات على رأس المال (م عينية)		456
	350000	ح/ الشركاء ع على رأس المال (م نقدية 25%)		456
	1050000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب (75%)		109
		إلى		
6000000		ح/ رأس مال الشركة	101	
		مرحلة الوعد بالمساهمة إثبات قيد تأسيس الشركة		
		----- (//) -----		
	50000	ح/ برمجيات معلوماتية		204
	1500000	ح/ أراضي		211
	1000000	ح/ مباني		213
	350000	ح/ أثاث مكتب		218
	800000	ح/ معدات نقل		218
	100000	ح/ أغلفة متداولة		218
	500000	ح/ مواد أولية		31
	300000	ح/ تموينات أخرى		32
	350000	ح/ البنك (25%)		512
		الى		
4600000		ح/ الشركاء ع على رأس المال (م عينية)	456	
350000		ح/ الشركاء ع على رأس المال (م نقدية 25%)	456	
		مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة تحرير المساهمات		

2/- تسجيل القيود المناسبة في 2020/06/10 و 2020/06/25.

		----- 2020/06/01 -----		
	1050000	ح/ الشركاء ع على رأس المال (م نقدية 75%)		4565
1050000		إلى		
		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب (75%)	109	
		استدعاء الجزء المتبقي من المساهمات النقدية		
		----- 2020/06/25 -----	456	
	1050000	ح/ البنك	5	512
		إلى		
1050000		ح/ الشركاء ع على رأس المال (م نقدية 75%)		
		استلام الجزء المتبقي من المساهمات النقدية		

التمرين الثالث:

1/- تسجيل القيود المناسبة في 2021/01/01.

2/- إن الحصص التي تم دفعها للشركاء سددت بشيك في 2021/02/15، تسجيل القيد المناسب.

		----- 2021/01/01 -----		
	400000	ح/ نتيجة السنة المالية (ربح)		120
		إلى		
20000		ح/ احتياطي قانوني (5%)	1601	
80000		ح/ احتياطي نظامي (20%)	1063	
40000		ح/ احتياطي اختياري (10%)	1068	
160000		ح/ الشركاء قسائم مستحقة الدفع (40%)	457	
100000		ح/ ترحيل من جديد (الباقى)	110	
		توزيع نتيجة السنة (2020).		
		----- 2021/02/15 -----		
	160000	ح/ الشركاء- قسائم مستحقة الدفع		457
		إلى		
160000		ح/ البنك		
		تسديد حصص الشركاء بشيك		

3/- تم افتراض أن رصيد ترحيل من جديد للسنوات السابقة كان مدينا ب 150000 خسارة، توضيح ذلك على

الاحتياطات السابقة والأرباح الموزعة على الشركاء (نفس النسب)، ثم تسجيل ذلك محاسبيا

ح/ 120 = 400000 (ربح) - 150000 (ترحيل من جديد خسارة)

ح/ 120 = 250000 (ربح). الآن يمكن توزيع النتيجة بنفس الطريقة السابقة.

		----- 2021/01/01 -----		
	250000	ح/ نتيجة السنة المالية (ربح)		120
		إلى		
12500		ح/ احتياطي قانوني (5%)	1601	
50000		ح/ احتياطي نظامي (20%)	1063	

25000		ح/ احتياطي اختياري (10%)	1068	
100000		ح/ الشركاء قسائم مستحقة الدفع (40%)	457	
62500		ح/ ترحيل من جديد (الباقى) توزيع نتيجة السنة (2020).	110	
		----- 2021/02/15 -----		
	100000	ح/ الشركاء- قسائم مستحقة الدفع الى		457
100000		ح/ البنك تسديد حصص الشركاء بشيك		

ملاحظة : تبعا للقانون التجاري الجزائري فإن:

- 1/- الشركة ذات المسؤولية المحدودة: يشترط أن لا يقل رأسمالها على 100.000 دج وموزع إلى حصص لا تقل قيمة كل منها على 1000 دج، كما يجب أن تكون الحصص محررة (أي مدفوعة) بصورة كاملة
- 2/- شركة المساهمة: إن رأسمالها يجب أن لا يقل على 5 مليون إذا لجأت المؤسسة إلى الادخار العمومي أو 1 مليون إذا لم تقم بذلك ويشترط أن تكون ربع قيمته محررة.