

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2025م	السادسي الخامس	من سبتمبر 2024 إلى جانفي 2025م

حل سلسلة تمارين حول كيفية تأسيس شركة مساهمة:

حل التمرين الأول:

1. التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس شركة المساهمة:

2014/10/15				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	1.250.000	
109		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	3.750.000	
	1011	ح/ مساهمات الأفراد غير المطلوبة		1.250.000
	1012	ح/ مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة الوعد بالمساهمات		3.750.000
467		ح/ أموال موضوعة عند الموثق	1.250.000	
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة تقديم المساهمات بنسبة 1/4 من قيمتها		1.250.000
512		ح/ البنوك والحسابات الجارية	1.250.000	
	467	ح/ أموال موضوعة عند الموثق استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى بنك المؤسسة		1.250.000
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير المحررة	1.250.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة والمحررة تسوية الجزء المدفوع من رأس المال		1.250.000

2. التسجيل المحاسبي لعملية تكملة المساهمات المتبقية في آخر السنة:

2014/12/31				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة	3.750.000	
	1012	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة مطالبة المساهمين بتكملة كل المساهمات المتبقية		3.750.000
1011		ح/ مساهمات غير المطلوبة	3.750.000	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة ترصيد حسابي 109 و 1011		3.750.000
512		ح/ البنوك والحسابات الجارية	3.750.000	
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة تنفيذ الوعد بتكملة المساهمات المتبقية		3.750.000
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير المحررة	3.750.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة والمحررة تسوية الجزء المتبقي من رأس المال		3.750.000

حل التمرين الثاني:

1. تحديد المساهمات العينية والمالية:

لدينا: ح/101 (رأس المال) = 5.000.000 دج (3.000 سهم نقدي و 2.000 سهم عيني)
ما يعني:

الحصص النقدية = 3.000 سهم نقدي × 1.000 دج/سهم = 3.000.000 دج

الحصص العينية = 2.000 سهم عيني × 1.000 دج/سهم = 2.000.000 دج؛

ح/45621: الشركاء مساهمات مطلوبة = (1/4 × 3.000.000) = 750.000 دج؛

ح/109: الشركاء مساهمات غير مطلوبة = (3/4 × 3.000.000) = 2.250.000 دج؛

ح/45621: الشركاء مساهمات عينية مطلوبة = 2.000.000 دج.

2. القيام بتسجيل القيود اللازمة لإثبات تقديم الأسهم العينية والنقدية:

2014/10/15م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
456		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة	2.750.000	
109	1011	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	2.250.000	
	1012	ح/ مساهمات غير المطلوبة		2.250.000
		ح/ مساهمات مطلوبة وغير المحررة وعد بالمساهمة في تأسيس شركة مساهمة		2.750.000
467		ح/ أموال مودعة عند الموثق	750.000	
	456	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة (نقدية) تقديم 1/4 من المساهمات النقدية		750.000
512		ح/ البنوك والحسابات الجارية	750.000	
	467	ح/ أموال مودعة عند الموثق استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى بنك المؤسسة		750.000
207		ح/ شهرة المحل	360.000	
211		ح/ أراضي	200.000	
2183		ح/ تجهيزات	300.000	
30		ح/ بضائع	1.000.000	
411		ح/ عملاء	375.000	
413		ح/ أوراق القبض	300.000	
	401	ح/ الموردين		300.000
	403	ح/ أوراق الدفع		200.000
	491	ح/ خسائر القيمة على حسابات الزبائن		35.000
	456	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة (عينية) تقديم الأسهم العينية التي تبلغ 2.000 سهم		2.000.000
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير المحررة	2.750.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة والمحررة تسوية الجزء المدفوع من رأس المال		2.750.000
2014/12/24				

ح.م	ح.د	البيان	م.م	م.د
4561	1012	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة مطلوبة المساهمين بتكملة كل المساهمات المتبقية	2.250.000	2.250.000
1011	109	ح/ مساهمات غير المطلوبة ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة ترصيد حسابي 109 و1011	2.250.000	2.250.000
512	4561	ح/ البنوك والحسابات الجارية ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية تنفيذ الوعد	2.250.000	2.250.000
1012	1013	ح/ مساهمات مطلوبة وغير المحررة ح/ مساهمات الأفراد ومحررة تسوية الجزء المتبقي من رأس المال	2.250.000	2.250.000

حل التمرين الثالث:

1. تحديد مقدار المساهمات للشريك عمار رضوان، وكيفية يتم التعامل مع الباقي:

1.1. تحديد مقدار المساهمات للشريك عمار رضوان:

تحديد صافي المساهمات (صافي المركز المالي) للشريك عمار رضوان:

صافي المركز المالي للشريك عمار رضوان = صافي الأصول – مجموع الديون؛

صافي المركز المالي للشريك عمار رضوان = (900.000 + 100.000 + 420.000) – (140.000 دج + 120.000 دج + 160.000 دج).

صافي المركز المالي للشريك عمار رضوان = 1.560.000 دج – 280.000 دج.

صافي المركز المالي للشريك عمار رضوان = 1.280.000 دج.

2.1. تبين أن الشريك عمار رضوان له مساهمات زائدة؛

إذن وجب إرجاع الفائض له المقدر بمبلغ 80.000 دج.

2016/02/15م				
ح.م	ح.د	البيان	م.م	م.د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	540.000	
		(400.000 دج + 140.000 دج) = 540.000 دج		
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية	1060.000	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		1.600.000
2016/02/28م				
		ح/ شهرة المحل	900.000	207
		ح/ معدات وأدوات	100.000	215
		ح/ بضائع السلع	420.000	30

512	ح/ بنوك حسابات جارية	540.000	
401	ح/ موردو السلع	120.000	
403	ح/ أوراق الدفع	160.000	
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	540.000	
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية	1.060.000	
4555	ح/ شركاء حساب جاري (تعويض المساهم) تحرير كل المساهمات العينية والنقدية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء	80.000	
622	ح/ مصاريف التسجيل	32.500	
623	ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة	7.500	
512	بنوك حسابات جارية تسديد مصاريف التأسيس	40.000	
1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1.600.000	1.600.000
1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقدر بـ 1.600 حصة	1.600.000	1.600.000

3. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس باستخدام طرق تخفيض رأس المال المدروسة في محور العمليات الواقعة على رأس المال:

1.3. استخدم طريقة تخفيض رأس المال وذلك بإرجاع بعض المساهمات العينية (إرجاع كمية من المخزون إلى الشريك عمار رضوان):

قيمة مخزون البضائع في هذا التمرين = 420.000 دج وهو عبارة عن 4.200 وحدة، أي قيمة المخزون = عدد الوحدات × قيمة الوحدة الواحدة = (4.200 وحدة × 100 دج وحدة) = 420.000 دج.

إرجاع قيمة الفائض في موجودات الشريك من مخزون البضائع، أي امتصاص قيمة الفائض من مخزون البضائع، أي: (420.000 - 80.000) دج = 340.000 دج.
ونسجل القيود التالية قبل عملية التأسيس:

2016/02/15م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
101		ح/ رأس المال الصادر	80.000	
	30	ح/ مخزون البضائع الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		80.000

يصبح رصيد ح/101 = (1.280.000 - 80.000) دج = 1.200.000 دج؛

ويصبح رصيد ح/30 = (80.000 - 420.000) دج = 340.000 دج؛

يصبح رصيد صافي الأصول يساوي كما يلي:

صافي الأصول = Σ الأصول - Σ الالتزامات؛

إذن: صافي الأصول = (قيم (شهرة المحل + معدات وأدوات + بضائع السلع + بنوك حسابات جارية))
 = (900.000 + 100.000 + 340.000 + 140.000) دج = 1.480.000 دج؛
 كما أن: Σ الالتزامات = (قيم (موردو السلع + أوراق الدفع)) = (120.000 + 160.000) دج = 280.000 دج؛

ومنه صافي الأصول الشريك عمار رضوان = (280.000 - 1.480.000) دج = 1.200.000 دج؛

التسجيل المحاسبي باللجوء إلى طريقة تخفيض رأس المال عن طريق إرجاع بعض المساهمات العينية:

2016/02/15 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	540.000	
		(400.000 دج + 140.000 دج) = 540.000 دج		
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية	1060.000	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1.600.000
		الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		
2016/02/28 م				
207		ح/ شهرة المحل	900.000	
215		ح/ معدات وأدوات	100.000	
30		ح/ بضائع السلع	340.000	
512		ح/ بنوك حسابات جارية	540.000	
	401	ح/ موردو السلع		120.000
	403	ح/ أوراق الدفع		160.000
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	540.000	
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية	1.060.000	
		تحرير كل المساهمات العينية والنقدية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء		
622		ح/ مصاريف التسجيل	32.500	
623		ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة	7.500	
	512	بنوك حسابات جارية		40.000
		تسديد مصاريف التأسيس		
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1.600.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1.600.000
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
1013		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1.600.000	
	101	ح/ رأس المال الصادر		1.600.000
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال		
		والمقدر بـ 1.600 حصة		

2.3. استخدام طريقة تخفيض رأس المال وذلك بإرجاع جزء من المساهمات النقدية إلى الشريك (عمار رضوان):

رصيد حساب البنك للشريك عمار رضوان = 140.000 دج، إرجاع قيمة الفائض، أي: (140.000 - 80.000) دج = 60.000 دج.
ونسجل القيود التالية قبل عملية التأسيس:

2016/02/15م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
101		ح/ رأس المال الصادر	80.000	
	512	ح/ بنوك حسابات جارية الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		80.000

يصبح رصيد ح/101 = (1.280.000 - 80.000) دج = 1.200.000 دج؛
ويصبح رصيد ح/512 = (140.000 - 80.000) دج = 60.000 دج؛
يصبح رصيد صافي الأصول يساوي كما يلي:

صافي الأصول = \sum الأصول - \sum الإلتزامات؛

إذن: \sum الأصول = (قيم) (شهرة المحل + معدات وأدوات + بضائع السلع + بنوك حسابات جارية) = (900.000 + 100.000 + 420.000 + 60.000) دج = 1.480.000 دج؛
كما أن: \sum الإلتزامات = (قيم) (موردو السلع + أوراق الدفع) = (120.000 + 160.000) دج = 280.000 دج؛

ومنه صافي الأصول الشريك عمار رضوان = (1.480.000 - 280.000) دج = 1.200.000 دج؛

التسجيل المحاسبي بالجوء إلى طريقة تخفيض رأس المال عن إرجاع جزء من المساهمات النقدية إلى الشريك (عمار رضوان):

2016/02/15م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	460.000	
		(400.000 دج + 60.000 دج) = 460.000 دج		
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية	1140.000	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		1.600.000
2016/02/28م				
207		ح/ شهرة المحل	900.000	
215		ح/ معدات وأدوات	100.000	
30		ح/ بضائع السلع	420.000	
512		ح/ بنوك حسابات جارية	460.000	
	401	ح/ موردو السلع		120.000
	403	ح/ أوراق الدفع		160.000
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		460.000

1.140.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تحرير كل المساهمات العينية والنقدية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء	4562	
40.000	32.500 7.500	ح/ مصاريف التسجيل ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة بنوك حسابات جارية تسديد مصاريف التأسيس	512	622 623
1.600.000	1.600.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	1012
1.600.000	1.600.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقدر بـ 1.600 حصة	101	1013

4. إعداد الميزانية الافتتاحية لهذه الشركة، وذلك وفق الطرق الثلاثة المستخدمة في التأسيس

بالجوء إلى الطرق الثلاثة المستخدمة في تأسيس هذه الشركة:

1.4. حسب طريقة التأسيس العادي:

شركة التضامن للأخوين أحمد وعمار رضوان:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1.600.000	الأموال الدائمة	1.000.000	الأصول غير جارية
1.600.000	رأس المال	900.000	شهرة المحل
360.000	الخصوم الجارية	100.000	معدات وأدوات
120.000	الموردون	960.000	الأصول الجارية
160.000	أوراق الدفع	420.000	البضاعة
80.000	الشركاء الحسابات الجارية	540.000	البنك
1.960.000	المجموع	1.960.000	المجموع

2.4. حسب طريقة التأسيس المتعلقة بتخفيض رأس المال بالمساهمات العينية عن طريق إرجاع

كمية من المخزون إلى الشريك عمار رضوان والمقدرة بـ 800 وحدة:

شركة التضامن للأخوين أحمد وعمار رضوان:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1.600.000	الأموال الدائمة	1.000.000	الأصول غير جارية
1.600.000	رأس المال	900.000	شهرة المحل
280.000	الخصوم الجارية	100.000	معدات وأدوات
120.000	الموردون	880.000	الأصول الجارية
160.000	أوراق الدفع	340.000	البضاعة
		540.000	البنك
1.880.000	المجموع	1.880.000	المجموع

3.4. حسب طريقة التأسيس المتعلقة بتخفيض رأس المال بالمساهمات النقدية عن طريق إرجاع الفائض إلى الشريك عمار رضوان من رصيد البنك:

شركة التضامن للأخوين أحمد وعمار رضوان:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
1.600.000	الأموال الدائمة	1.000.000	الأصول غير جارية
1.600.000	رأس المال	900.000	شهرة المحل
280.000	الخصوم الجارية	100.000	معدات وأدوات
120.000	الموردون	880.000	الأصول الجارية
160.000	أوراق الدفع	420.000	البضاعة
		460.000	البنك
1.880.000	المجموع	1.880.000	المجموع

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد