قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

السلسلة 20:

حل التمرين الأول:

ا. التسجيل المحاسبي لعملية تصفية أو غلق أو ترصيد حسابات الشركة "أ".

1/ حساب نتيجة الاندماج:

الاندماج	نتيجة	القيم المحاسبية	قيم الحقيقية	البيان
خسارة	ربح	الصافية	ىيم رىسىيەت	ربیت,
	10.000	150.000	160.000	أراضىي
	28.000	280.000	308.000	بضائع
	38.000	430.000	468.000	المجموع

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (38.000 - 000) دج = 38.000 دج (ربح)

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة.

ملاحظة: في جدول تحديد نتيجة الاندماج يتم فقط إدراج عناصر الأصول التي طرأ على قيمها الحقيقية (أو قيم الاندماج) تغيير إما بزيادة القيم أو بانخفاضها، لأن العناصر التي لم تتغير قيمها لا تؤثر على نتيجة الاندماج.

2/ تُسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أا":

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

	التاريخ					
	40.000	حــ/ إهتلاك المباني		2813		
	120.000	حــ/ إهتلاك معدات النقل		2818		
40.000		حــ/ مباني	213			
120.000		حــ/ معدات النقل	2182			
		ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول				

2-2/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

		193 3 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	٠	<i>,</i> – –
		التاريخ		
	10.000	حـ/ أراضي		213
	28.000	حـ/ بضائع		30
38.000		حـ/ نتيجة الاندماج	123	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "أ" إلى الشركة الجديدة:

	التاريخ				
	1.081.000	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)		4671	
160.000		حــ/ أراضي	211		
240.000		حــ/ مباني	213		
180.000		حــ/ معدات وأدوات	215		
308.000		حـ/ بضائع	30		
90.000		<u> حــ</u> / زبائن	411		
		حــ/ أوراق القبض	413		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفی 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

35.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية	512	
50.000	حـ/ صندوق الأموال	53	
18.000	ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة		
	الجديدة		

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

		التاريخ		
	38.000	حــ/ نتيجة الاندماج		123
38.000		حــ/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

	التاريخ				
	800.000	حـ/ رأس المال		101	
	60.000	حـ/ الاحتياطات القانونية		1061	
	140.000	حـ/ الاحتياطات الاختيارية		1062	
	17.000	حـ/ نتيجة الدورة		12	
1.017.000		حــ/ مساهمات للتسديد	4567		
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة			

3-2/ ترصيد عناصر الالتزامات:

	التاريخ					
	55.000	حــ/ الموردون		401		
	9.000	حــ/ أوراق الدفع		403		
64.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4671			

3-3/ تحيد مقدار مساهمات الشركة "أ" وتحويل الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء:

	التاريخ				
	1.000.000	حـ/ سندات المساهمة		503	
	17.000	حـ/ صندوق الأموال		53	
1.017.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	4671		
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء			
		للشركة "أ"			
	1.017.000	حــ/ مساهمات للتسديد (الشركة أ)		4567	
1.000.000		حــ/ سندات المساهمة	503		
17.000		حـ/ صندوق الأموال	53		
		تكملة ترصيد الحسابات (حـ/4567 حـ/503 حـ/53)			

اا. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

1/ حساب نتيجة الاندماج:

				• • •
الاندماج	نتيجة	القيم المحاسبية	قيم الحقيقية	البيان
خسارة	ربح	الصافية	يع (سيي	رجيت,
	31.000	300.000	331.000	بضائع
	31.000			المجموع

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (31.000 - 000) دج = 31.000 دج (ربح)

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

	التاريخ				
	54.000	حــ/ اهتلاك معدات وأدوات		2815	
	35.000	حــ/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181	
	116.000	حــ/ اهتلاك معدات النقل		28182	
54.000		حــ/ معدات وأدوات	215		
35.000		حــ/ تجهيزات مكتب	2181		
116.000		حــ/ معدات النقل	2182		
		ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول			

2-2/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

		التاريخ		
	31.000	حــ/ بضائع		30
31.000		حــ/ نتيجة الاندماج	123	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة:

	2-3/ تكوين عناصر الأصول من الشرحة ب إلى الشرحة الجديدة:				
		التاريخ			
	1.195.000	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)		4671	
178.000		حــ/ معدات وأدوات	215		
464.000		حـ/ تجهیزات مکتب	2181		
140.000		حــ/ معدات النقل	2182		
331.000		حـ/ بضائع	30		
60.000		حــ/ زبائن	411		
15.000		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512		
7.000		حـ/ صندوق الأموال	53		
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة			
		الجديدة			

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانف <i>ي</i> 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

		التاريخ		
	31.000	حــ/ نتيجة الاندماج		123
31.000		حـ/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

	التاريخ				
	700.000	حـ/ رأس المال		101	
	70.000	حـ/ الاحتياطات القانونية		1061	
	235.000	حـ/ الاحتياطات الاختيارية		1062	
	95.000	حــ/ نتيجة الدورة		12	
1.100.000		حـ/ مساهمات للتسديد			
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة			

3-2/ ترصيد عناصر الالتزامات:

التاريخ				
	95.000	حــ/ الموردون		401
95.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة	4671	

3-3/ تحيد مقدار مساهمات الشركة "ب" في الشركة الجديدة:

	التاريخ				
	1.100.000	حــ/ سندات المساهمة		503	
1.100.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	4671		
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء			
		للشركة "ب"			
	1.100.000	حــ/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567	
1.100.000		حــ/ سندات المساهمة	503		
		تكملة ترصيد الحسابات (حـ/4567 حـ/503)			

القيام بتسجيلات المحاسبية لعملية تأسيس الشركة الجديدة:

الطريقة الأولى:

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "أ":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "أ":

صافي الأصول = مجموع الأصول – مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "أ" = (الأراضي + المباني + معدات النقل + البضائع + الزبائن + أوراق القبض + البنك + البنك + المباني المعدات النقل + البضائع + الزبائن + أوراق القبض + البنك المعدوق)

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = (160.000 + 240.000 + 160.000 + 308.0000 + 308.0000 + 308.000 + 308.000 + 308.000 + 308.000 + 308.000 + 308.000 + 3

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = 1.064.000 دج.

1-2/ تحديد مجموع الديون للشركة "أ":

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

```
مجموع الديون للشركة "أ" = (الموردين + أوراق الدفع)؛
                                                     ومنه مجموع الديون للشركة "أ" = (55.000 + 9.000)؛
                                                            ومنه مجموع الديون للشركة "أ" = 64.000 دج.
                                           إذن: صافى الأصول = 1.000.000 - 64.000 = 1.000.000 دج.
                                                         1-3/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "أ":
                                  نعلم أن صافى الأصول للشركة "أ" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛
                                                 ومنه المساهمات العينية = صافى الأصول - المساهمات النقدية؛
                                              ومنه المساهمات العينية = 1.000.000 دج - (البنك والصندوق)؛
                                           ومنه المساهمات العينية = 1.000.000 دج - (50.000 + 50.000)؛
                                                                  ومنه المساهمات العينية = 949.000 دج.
                                               ولدينا المساهمات النقدية = صافى الأصول - المساهمات العينية؛
                                                  ومنه المساهمات النقدية = 1.000.000 دج - 949.000 دج؛
                                                                   ومنه المساهمات النقدية = 51.000 دج؛
                                                          2/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":
                                                                   1-1/ تحديد صافى الأصول للشركة "ب":
                                                          صافى الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون
لدينا مجموع الأصول للشركة "ب" = (معدات وأدوات + معدات النقل + تجهيزات مكتب + البضائع + الزبائن + البنك +
                                                             الصندوق)
ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = (178.000 + 464.000 + 464.000 + 331.000 + 331.000 + 331.000
                                                           !(7.000 +
                                                      ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = 1.195.000 دج.
                                                                  2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "ب":
                                                                مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين)؛
                                                          ومنه مجموع الديون للشركة "ب" = 95.000 دج.
                                          إذن: صافى الأصول = 1.195.000 - 95.000 = 1.100.000 دج.
                                                        1-3/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":
                                 نعلم أن صافى الأصول للشركة "ب" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛
                                                 ومنه المساهمات العينية = صافى الأصول - المساهمات النقدية؛
                                               ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - (البنك والصندوق)؛
                                           ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - (7.000 + 15.000)؛
                                                                ومنه المساهمات العينية = 1.078.000 دج.
                                               ولدينا المساهمات النقدية = صافى الأصول - المساهمات العينية؛
                                                ومنه المساهمات النقدية = 1.100.000 دج ،
                                                                   ومنه المساهمات النقدية = 22.000 دج؛
```

التاريخ			
949.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"	45611	
1078.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	45612	
51.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "أ"	45621	
22.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	45622	

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	540.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		45623
		900) سهم× 1000 دج/سهم× 6,0) = 540.000 دج		
	360.000	حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
		900) سهم× 1000 دج/سهم× 4,0) = 360.000 دج		
2.640.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
360.000		حـ/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
		الوعد بتأسيس شركة جديدة عن طريق الاندماج بين شركتين والأفراد أيضا		
	160.000	حــ/ أراضي		211
	240.000	حــ/ مباني		213
	180.000	حــ/ معدات النقل		2182
	308.000	حـ/ بضائع		30
	90.000	حــ/ زبائن		411
	35.000	حــ/ أوراق القبض		413
	50.000	حـ/ البنوك والحسابات الجارية		512
	1.000	حـ/ صندوق الأموال		53
55.000		حــ/ الموردون	401	
9.000		حــ/ أوراق الدفع	403	
949.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"	45611	
51.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "أ"	45621	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة		
		الجديدة "ج"		
	178.000	حــ/ معدات وأدوات		215
	140.000	حـ/ تجهیزات مکتب		2181
	464.000	حـ/ معدات النقل		2182
	331.000	حـ/ بضاعة		30
	60.000	حــ/ زبائن		411
	15.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
	7.000	حـ/ صندوق الأموال		53
95.000		حــ/ مور دو ن	401	
1078.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	45612	
22.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	45622	
	7.10 .000	تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة "ج"		
5 40 000	540.000	حـ/ أموال مودعة لدى الموثق	45.55	467
540.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
		إيداع 60% من المساهمات النقدية للأفراد لدى الموثق		
	540.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

540.000		حــ/ أموال مودعة لدى الموثق	467	
		تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريها		
	2.640.000	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
2.640.000		حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		تحرير 2640 سبهم من رأس المال		
	2.640.000	حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
2.640.000		حـ/ رأس المال	101	
		تحرير 2640 سبهم من رأس المال		

الطريقة الثانية:

		التاريخ		
	1.000.000	حـ/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ"		46711
	1.100.000	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب"		46712
		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من		45623
	540.000	طرف الأفراد		
		(900 سهم× 1000 دج/سهم× 0,6) = 540.000 دج		
	360.000	حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
		900) سهم× 1000 دج/سهم× 4,0 = 360.000 دج		
2.640.000		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
360.000		حــ/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
		الوعد بتأسيس شركة جديدة عن طريق الاندماج بين شركتين والأفراد أيضا		
	160.000	حــ/ أراضي		211
	240.000	حــ/ مباني		213
	180.000	حـ/ معدات النقل		2182
	308.000	حـ/ بضائع		30
	90.000	حــ/ زِبائن		411
	35.000	حــ/ أوراق القبض		413
	50.000	حـ/ البنوك والحسابات الجارية		512
	1.000	حـ/ صندوق الأموال		53
55.000		حــ/ الموردون	401	
9.000		حــ/ أوراق الدفع	403	
1.000.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة أ"	46711	
		تحويل أصول الشركة "أ" إلى ملكية الشركة الجديدة "ج"		
	178.000	حــ/ معدات وأدوات		215
	140.000	حـ/ تجهيزات مكتب		2181
	464.000	حـ/ معدات النقل		2182
	331.000	حـ/ بضاعة		30
	60.000	حــ/ زبائن		411
		20/7		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	15.000	- / من أك - بالمات بالمات		512
	13.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		312
	7.000	حـ/ صندوق الأموال		53
95.000		حــ/ موردون	401	
1100.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة "الشركة ب"	46712	
		تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة "ج"		
	540.000	حــ/ أموال مودعة لدى الموثق		467
540.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
		إيداع 60% من المساهمات النقدية للأفراد لدى الموثق		
	540.000	حــ/ بنوك وحسابات جارية		512
540.000		حـ/ أموال مودعة لدى البنك	467	
		تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريها		
	2.640.000	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
2.640.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		تحرير 2640 سهم من رأس المال		
	2.640.000	حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
2.640.000		حــ/ رأس المال	101	
		تحرير 2640 سهم من رأس المال		

إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة "ج":

	"=" \$1,1511 4	الافتتاحية للشرك	تحیه تشرخه انجدیده مج : المدنانیة ا	ا استوریت او
(Les passifs +	الأموال الخاصة والخصوم (CP	اد ساحیه سترد	الأصول (Les actifs)	
المبألغ	البيان	المبالغ	البيان	
3.000.000	رؤوس الأموال	360.000	ات رؤوس الأموال	حساب
2.640.000	رأس المال الصادر	360.000	ن غير مطلوبة	شركاء مساهمان
360.000	رأس مال غير مطلوبة	1.362.000	سول غير الجارية	الأم
159.000	الخصوم الجارية	160.000		الأراضي
150.000	موردون (95.000+55.000)	240.000		المباني
9.000	أوراق الدفع	178.000		معدات وأدوات
		140.000		أثاث مكتب
		644.000	464.000 + 180.000	معدات نقل
		1.437.000	لأصول الجارية	11
		639.000	331.000 + 308.000	البضاعة
		150.000	60.000 + 90.000	زبائن
		35.000		أوراق القبض
		605.000	540.000+15.000+50.000	البنك
		8.000	7.000 + 1.000	الصندوق
3.159.000	المجموع	3.159.000		المجموع

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

حل التمرين الثاني:

تصفية حسابات الشركة المندمجة "ب" مع الشركة المندمج فيها "أ" عن طريق الامتصاص: 1/ حساب نتيجة الاندماج:

الاندماج	نتيجة	القيم المحاسبية	قيم الحقيقية	البيان
خسارة	ربح	الصافية	ميع (معيوب	ربیت,
	31.000	300.000	331.000	بضائع
	31.000			المجموع
	71>	*1	4 25.51	**

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح – مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (31.000 – 000) دج = 31.000 دج (ربح)

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

			, .	
		المتاريخ		
	54.000	حــ/ اهتلاك معدات وأدوات		2815
	35.000	حــ/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181
	116.000	حــ/ اهتلاك معدات النقل		28182
54.000		حــ/ معدات وأدوات	215	
35.000		حـ/ تجهیزات مکتب	2181	
116.000		حــ/ معدات النقل	2182	
		ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2-2/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

		التاريخ		
	31.000	_/ بضائع	_	30
31.000		حــ/ نتيجة الاندماج	123	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة:

		الانصول من الفترك ب إلى الفترك الجديدة.	ین حصر	/3-2	
	التاريخ				
	1.195.000	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)		4671	
178.000		حــ/ معدات وأدوات	215		
464.000		حـ/ تجهيزات مكتب	2181		
140.000		حــ/ معدات النقل	2182		
331.000		حــ/ بضائع	30		
60.000		<u> حــ</u> / زبائن	411		
15.000		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512		
7.000		حــ/ صندوق الأموال	53		
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة			
		الجديدة			

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفی 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

		التاريخ		
	31.000	حــ/ نتيجة الاندماج		123
31.000		حــ/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

	التاريخ				
	700.000	حـ/ رأس المال		101	
	70.000	حــ/ الاحتياطات القانونية		1061	
	235.000	حـ/ الاحتياطات الاختيارية		1062	
	95.000	حــ/ نتيجة الدورة		12	
1.100.000		حــ/ مساهمات للتسديد	4567		
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة			

3-2/ ترصيد عناصر الالتزامات:

		التاريخ		
	95.000	حــ/ الموردون		401
95.000		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	4671	
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

3-3/ تحيد مقدار مساهمات الشركة "ب" في الشركة الجديدة:

		التاريخ		
	1.100.000	حـ/ سندات المساهمة		503
1.100.000		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	4671	
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء		
		للشركة "ب"		
	1.100.000	حـ/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567
1.100.000		حــ/ سندات المساهمة	503	
		تكملة ترصيد الحسابات (حـ/4567 حـ/503)		

ثانيا: تعديل بعض الحسابات الخاصة بالشركة "أ" قبل الامتصاص:

/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

		<u></u>	J	•
		التاريخ		
	10.000	حــ/ أراضي		213
	28.000	حــ/ بضائع		30
38.000		حــ/ نتيجة الاندماج	123	
		تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

		التاريخ		
	38.000	حـ/ نتيجة الاندماج		123
38.000		حــ/ نتيجة الدورة	12	
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

إعداد ميزانية الشركة "أ" بعد إعادة تقييم أصولها:

	ميزانية الشركة "أ"							
		ميرانيه الشرك						
(Les passifs +	الأموال الخاصة والخصوم (CP	(Les actifs) الأصول						
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان			
1017.000	الأموال الدائمة	580.000	160.000	740.000	الأصول غ. ج			
8.00.000	رؤوس الأموال (8000 سهم)	160.000		160.000	أراضىي			
60.000	الاحتياطات القانونية	240.000	40.000	280.000	مباني			
140.000	الاحتياطات الاختيارية	180.000	120.000	300.000	معدات النقل			
17.000	نتيجة الدورة	501.000		501.000	الأصول الجارية			
64.000	الخصوم الجارية	308.000		308.000	بضاعة			
55.000	الموردين	90.000		90.000	زبائن			
9.000	أوراق الدفع	35.000		35.000	أوراق القبض			
		50.000		50.000	البنك			
		18.000		18.000	الصندوق			
1.081.000	المجموع	1.081.000	160.000	1.241.000	المجموع			

إعداد ميزانية الشركة "ب" بعد إعادة تقييم أصولها:

	، "ب"	يزانية الشركة	A					
(Les passifs +	الأموال الخاصة والخصوم (CP	الأصول (Les actifs)						
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان			
1.100.000	الأموال الدائمة	782.000	205.000	987.000	الأصول غ. ج			
7.00.000	رؤوس الأموال (7000 سهم)	178.000	54.000	232.000	معدات وأدوات			
70.000	الاحتياطات القانونية	464.000	116.000	580.000	معدات النقل			
235.000	الاحتياطات الاختيارية	140.000	35.000	175.000	تجهيزات مكتب			
95.000	نتيجة الدورة							
95.000	الخصوم الجارية	413.000		413.000	الأصول الجارية			
95.000	الموردين	331.000		331.000	بضاعة			
		60.000		60.000	زبائن			
		15.000		15.000	البنك			
		7.000		7.000	الصندوق			
1.195.000	المجموع	1.195.000	205.000	1.400.000	المجموع			

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جان <i>في</i> 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس مال الشركة "أ":

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "ب":

صافى الأصول = مجموع الأصول - مجموع الديون

لدينا مجموع الأصول للشركة "ب" = (معدات وأدوات + معدات النقل + تجهيزات مكتب + البضائع + الزبائن + البنك + البنك الصندوق)

15.000 + 60.000 + 331.000 + 140.000 + 464.000 + 178.000) = "ب" = (7.000 + 60.000 + 331.000 + 140.000 + 60.000 + 60.000 + 60.000)

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = 1.195.000 دج.

1-2/ تحديد مجموع الديون للشركة "ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين)؛

ومنه مجموع الديون للشركة "ب" = 95.000 دج.

إذن: صافى الأصول = 1.195.000 - 95.000 الأصول = 1.100.000 دج.

1-3/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":

نعلم أن صافى الأصول للشركة "ب" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافى الأصول - المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - (البنك والصندوق)؛

ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 دج - (7.000 + 15.000)؛

ومنه المساهمات العينية = 1.078.000 دج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافى الأصول - المساهمات العينية؛

ومنه المساهمات النقدية = 1.100.000 دج - 1078.000 دج؛

ومنه المساهمات النقدية = 22.000 دج؛

	·6- 22.000 = === / Contact / Co						
		التاريخ					
م. د	م- م	البيان	د. ح				
	22.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		4561			
		(15.000 دج + 7.000 دج)					
	1.078.000	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية		4562			
1 100 000		حـ/ مساهمات غير مطلوبة	1011				
1.100.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012				
		الوعد برفع رأس المال					
	التاريخ						
	178.000	حــ/ معدات وأدوات		213			
	140.000	حـ/ تجهیزات مکتب		2181			
	464.000	حــ/ معدات نقل		2182			
	331.000	حـ/ المخزونات من البضائع		30			
	60.000	حــ/ الزبائن		411			
	15.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512			
	7.000	حـ/ صندوق الأموال	401	53			
950.000		حــ/ الموردين	4561				
22.000		حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	4562				
1.078.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية					

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانف <i>ي</i> 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

		تحرير كل المساهمات العينية والمالية الموعود بها		
	1.100.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
1.100.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
	1.100.000	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
1.100.000		حـ/ رأس المال الصادر	101	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال الموعود به		

إعداد ميزانية الشركة "أ" بعد امتصاصها للشركة "ب":

	من الشركة "أ" ميزانية الشركة "أ"					
(Les passifs+	الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs+ CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان			
2.117.000	الأموال الدائمة	1.362.000	ل غير الجارية	الأصوا		
1.900.000	رؤوس الأموال (1.5000 سهم)	160.000		الأراضي		
60.000	الاحتياطات القانونية	240.000		المباني		
140.000	الاحتياطات الاختيارية	178.000		معدات وأدوات		
17.000	نتيجة الدورة	140.000		أثاث مكتب		
		644.000	464.000 + 180.000	معدات نقل		
159.000	الخصوم الجارية	914.000	مول الجارية	الأص		
150.000	الموردين 55.000 + 95.000	639.000	331.000 + 308.000	البضاعة		
9.000	أوراق الدفع	150.000	60.000 + 90.000	الزبائن		
		35.000		أوراق القبض		
		65.000	15.000 + 50.000	البنك		
		25.000	7.000 + 18.000	الصندوق		
2.276.000	المجموع	2.276.000		المجموع		

حل التمرين الثالث:

ا. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ" من أجل الإندماج:

1/ حساب نتيجة الاندماج:

نتيجة الاندماج				البيان
خسارة	ربح	الصافية	قيم الحقيقية	ابین
	20.500	410.000	430.500	المباني
	25.700	257.000	282.700	معدات النقل
	3.400	34.000	37.400	مواد ولوازم
	1.950	39.000	40.950	مواد مصنعة
	51.550	740.000	791.550	المجموع
7 1 - 11 - 5 1 - 5 1 - 1				

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح – مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = (51.550 – 000) دج = 51.550 دج (ربح)

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

		التاريخ		
	30.000	حــ/ اهتلاك المباني		2813
	28.000	حــ/ اهتلاك معدات وأدوات		2815
	8.000	حــ/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181
	23.000	حــ/ اهتلاك معدات النقل		28182
	5.100	حــ/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		3921
	6.000	حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
30.000		حــ/ مباني	213	
28.000		حــ/ معدات و أدو ات	215	
8.000		حــ/ تجهيزات مكتب	2181	
23.000		حــ/ معدات النقل	2182	
5.100		حـ/ المواد القابلة للاستهلاك	321	
6.000		حــ/ الزبائن	411	
		ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2-2/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

	التاريخ				
	20.500	حــ/ المباني		213	
	25.700	حــ/ معدات النقل		2182	
	3.400	حــ/ المواد القابلة للاستهلاك		321	
	1.950	حـ/ المنتوجات المصنعة		355	
51.550		حــ/ نتيجة الاندماج	123		
		تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة بالشَّركة "أ"			

2-3/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "أ" إلى الشركة الجديدة:

		<u> </u>	<u> </u>	, , ,
		التاريخ		
	1.203.550	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) = 1.152.000 +		46711
		51.550		
430.500		حــ/ مباني (410.000 + 20.500)	213	
244.000		حــ/ معدات وأدوات	215	
67.000		حــ/ تجهيزات مكتب	2181	
282.700		حـ/ معدات النقل (25.700 + 257.000)	2182	
37.400		حـ/ مواد قابلة للاستهلاك (34.000 + 34.000)	321	
40.950		حـ/ منتوجات مصنعة (39.000 + 1.950)	355	
24.000		حــ/ زبائن	411	
10.000		حــ/ أوراق القبض	413	
45.000		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512	
22.000		حــ/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة		
		الجديدة		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفی 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

		التاريخ			
	51.550		حـ/ نتيجة الاندماج	12	123
51.550		حــ/ نتيجة الدورة			
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

	التاريخ			
	10.00.000	حــ/ رأس المال		101
	88.000	حـ/ الاحتياطات القانونية		1061
	86.550	حــ/ نتيجة الدورة (35.000 + 51.550)		12
1.174.550		حــ/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

3-2/ ترصيد عناصر الالتزامات:

	التاريخ					
	15.400	حــ/ الموردون		401		
	13.600	حــ/ أوراق الدفع		403		
29.000		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	46711			
		ترصيد حسابات الالتزامات للشركة "أ" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة				

3-3/ تحيد مقدار مساهمات الشركة "أ" في الشركة الجديدة:

3-3/ تحيد معدار مساهمات السركة الشركة الجديدة:				
		التاريخ		
	1.100.000	حــ/ سندات المساهمة		503
	7.550	حــ/ أوراق الدفع		413
	45.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
	22.000	حــ/ صندوق الأموال		53
1.174.550		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	46711	
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى حسابات الشركاء		
		للشركة "أ" وإثبات انتقال 1100 سهم إلى شركة التعاون والتصنيع		
	1.174.550	حــ/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567
1.100.000		حــ/ سندات المساهمة	503	
7.550		حــ/ أوراق الدفع	413	
45.000		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512	
22.000		حـ/ صندوق الأموال	53	
		تكملة ترصيد الحسابات (حـ/4567؛ حـ/503؛ حـ/413؛ حـ/512؛ حـ/53)		

II. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021 م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

1/ حساب نتيجة الاندماج:

الاندماج	نتيجة الاندماج		قيم الحقيقية	البيان
خسارة	ربح	ألصافية	قيم (تحقيقيه	ربیوں
	16.500	110.000	126500	الأراضي
9.000		90.000	81.000	المباني
	6.700	67.000	73.700	معدات النقل
3.800		38.000	34.200	بضاعة
	1.200	24.000	25.200	مواد ولوازم
	3.000	60.000	63.000	مواد مصنعة
12.800	27.400	740.000	791.550	المجموع
نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح – مجموع قيم الخسارة				

نتیجه الاندماج = مجموع فیم الربح – مجموع فیم الحساره نتیجة الاندماج = 27.400 – 12.800 = 14.600 دج (ربح)

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "ب":

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

		التاريخ		
	30.000	حــ/ اهتلاك الأراضي		2813
	10.000	حــ/ اهتلاك المباني		2813
	8.000	حــ/ اهتلاك تجهيزات مكتب		28181
	13.000	حــ/ اهتلاك معدات النقل		28182
	12.000	حـ/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		390
	5.000	حـ/ خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		3921
	9.000	حـ/ خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات		395
	4.000	حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911
30.000		حــ/ الأراضي	211	
10.000		حــ/ مباني	213	
8.000		حــ/ لوازم مكتب	2181	
13.000		حــ/ معدات النقل	2182	
12.000		حـ/ بضاعة	30	
5.000		حـ/ المواد القابلة للاستهلاك	321	
9.000		حــ/ منتجات نصف مصنعة	353	
4.000		حــ/ الزبائن	411	
		ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول		

2-2/ تسجيل الزيادة القيم في عناصر الأصول:

التاريخ			
16.500	حــ/ الأراضي	211	
6.700	حــ/ معدات النقل	2182	
1.200	حــ/ المواد القابلة للاستهلاك	321	
3.000	حـ/ المنتوجات المصنعة	355	

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السنداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

27.400	حــ/ نتيجة الاندماج	123	
	تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة بالشركة "ب"		

2-3/ تسجيل انخفاض قيم عناصر الأصول:

	التاريخ				
	12.800	حــ/ نتيجة الاندماج	213	123	
9.000		حــ/ المباني	30		
3.800		حــ/ بضائع			
		تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة بالشركة "ب"			

2-4/ تحويل عناصر الأصول من الشركة "ب" إلى الشركة الجديدة:

		التاريخ		
	505.600	حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) = 491.000 +		46712
		14.600		
126.500		حــ/ أراضي (110000 + 16500)	211	
81.000		حــ/ مباني (90.000 - 90.000)	213	
7.000		حــ/ تجهيزات مكتب	2181	
73.700		حــ/ معدات النقل (67.000 + 67.700)	2182	
34.200		حــ/ بضاعة (38.000 - 38.000)	30	
25.200		حــ/ مواد قابلة للاستهلاك (24.000 + 1.200)	321	
20.000		حــ/ منتوجات نصف مصنعة	353	
63.000		حــ/ منتوجات مصنعة (60.000 + 3.000)	355	
14.000		حــ/ زبائن	411	
6.000		حــ/ أوراق القبض	413	
25.000		حــ/ بنوك وحسابات جارية	512	
30.000		حـ/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة		
		الجديدة		

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

		- 99 .: 9, : 9		***	<i>y</i> , <u>-</u> 0
		التاريخ			
	14.600		حـ/ نتيجة الاندماج	12	123
14.600		حــ/ نتيجة الدورة			
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ				
440.	00	حـ/ رأس المال		101
40.	00	حـ/ الاحتياطات القانونية		1061
60.	00	حـ/ الاحتياطات الاختيارية		1062
(34.40	0)	حــ/ نتيجة الدورة (14.600 - 49.000)		12

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

505.600	حــ/ مساهمات للتسديد	4567	
	ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة "ب" وذلك بتحويلها إلى الشركة الجديدة		

3-3/ تحيد مقدار مساهمات الشركة "ب" في الشركة الجديدة:

	التاريخ				
	حـ/ سندات المساهمة			503	
	5.600	حـ/ صندوق الأموال		53	
505.600		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	46712		
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء			
		للشركة "ب" وإثبات انتقال 500 سهم إلى شركة التعاون والتصنيع			
	505.600	حــ/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567	
500.000		حــ/ سندات المساهمة	503		
5.600		حـ/ صندوق الأموال	53		
		تكملة ترصيد الحسابات (د/4567؛ د/503؛ د/53			

ااا. تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر "شركة التضامن الإخوة بوسغوان": 1/ حساب نتيجة الاندماج:

نتيجة	القيم المحاسبية	قيد الحقيقية	البيان
ربح	الصافية	· * * * * * * * * * * * * * * * * * * *) ,
10.000	100.000	110.000	الأراضي
	45.000	42.750	المباني
3.400	34.000	37.400	معدات النقل
5.000	50.000	55.000	بضاعة
	24.000	21.600	الزبائن
18.400	740.000	791.550	المجموع
	ربح 10.000 3.400 5.000	ربح 10.000 100.000 45.000 3.400 34.000 5.000 50.000 24.000	الصافية ربح 10.000 100.000 110.000 45.000 42.750 3.400 34.000 37.400 5.000 50.000 55.000 24.000 21.600

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح – مجموع قيم الخسارة نتيجة الاندماج = 18.400 – 4.650 = 13.750 دج (ربح)

2/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر "شركة التضامن الإخوة بوسغوان":

2-1/ ترصيد الإهتلاكات:

	:>				
	التاريخ				
	5.000	حــ/ اهتلاك المباني		2813	
	2.000	حــ/ اهتلاك مستلز مات مكتب		28181	
	6.000	حــ/ اهتلاك معدات النقل		28182	
	10.000	حـ/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		390	
	4.000	حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		4911	
5.000		حــ/ مباني	213		
2.000		حــ/ مستلز مات مكتب	2181		
6.000		حــ/ معدات النقل	2182		
10.000		حـ/ بضاعة	30		
4.000		حــ/ الزبائن	411		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	ترصيد الإهتلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول	
<u> </u>	<u> </u>	

2-2/ تسجيل الزيادة القيم في عناصر الأصول:

	التاريخ				
	حـ/ الأراضي				
	3.400	حــ/ معدات النقل		2182	
	5.000	حـ/ بضاعة		30	
18.400		حـ/ نتيجة الاندماج	123		
		تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة "بشركة التضامن الإُخوة بوسغوان"			

2-3/ تسجيل انخفاض قيم عناصر الأصول:

	التاريخ				
	4.650	حــ/ نتيجة الاندماج		123	
2.250		حــ/ المباني	213		
2.400		حــ/ الزبائن	411		
		تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة "بشركة التضامن الإخوة بوسغوان"			

2-4/ تحويل عناصر الأصول من "شركة التضامن الإخوة بوسغوان" إلى الشركة الجديدة:

				•	
	التاريخ				
	302.750	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة التضامن) 289.000 +		46713	
		13.750			
110.000		حــ/ أراضي (10.000 + 100.000)	211		
42.750		حــ/ مباني (45.000 - 2.500)	213		
6.000		حــ/ تجهيزات مكتب	2181		
37.400		حــ/ معدات النقل (3.400 + 34.000)	2182		
55.000		حــ/ بضاعة (50.000 - 50.000)	30		
21.600		حــ/ زبائن (24.000 - 24.400)	411		
30.000		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512		
		ترصيد حسابات الأصول للشركة التضامن وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى			
		الشركة الجديدة			

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

3-1/ ترصيد نتيجة الاندماج وذلك بتحويل رصيدها إلى نتيجة الدورة:

	المتاريخ				
	13.750	ــ/ نتيجة الاندماج	_	123	
13.750		حـ/ نتيجة الدورة	12		
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

3-2/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ		
265.000	حـ/ رأس المال	101
10.000	حـ/ الاحتياطات القانونية	1061

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	10.000	حـ/ الاحتياطات الاختيارية		1062
	17.750	حــ/ نتيجة الدورة (4.000 + 13.750)		12
302.750		حـ/ مساهمات للتسديد	4567	
		ترصيد حسابات رؤوس الأموال للشركة التضامن وذلك بتحويلها إلى الشركة		
		الجديدة		

3-3/ تحيد مقدار مساهمات شركة التضامن في الشركة الجديدة:

التاريخ						
	300.000	حـ/ سندات المساهمة		503		
	2.750	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512		
302.750		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	46713			
		تكملة ترصيد حساب 4671 وتحول الفائض من المساهمات إلى صندوق الشركاء				
		للشركة التضامن وإثبات انتقال 300 سهم إلى شركة التعاون والتصنيع				
	302.750	حــ/ مساهمات للتسديد (الشركة ب)		4567		
300.000		حــ/ سندات المساهمة	503			
2.750		حـ/ بنوك وحسابات جارية	512			
		تكملة ترصيد الحسابات (د/4567؛ د/503؛ د/53				

القيام بتسجيلات المحاسبية على عملية تأسيس شركة التعاون والتصنيع: الطريقة الأولى: إظهار عملية الاندماج على أنها تأسيس لشركة جديدة بين عدة شركات ومجموعة من الأفراد:

	اسريت الأولى: إسهار حديا المسادي على الها المسادي على الماراء:				
		2015/10/15م			
	1.100.000	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"		45611	
	 شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب" 			45612	
	272.750	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن		45613	
	494.00	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"		45621	
	27.250	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن		45622	
	1.240.000	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد		45623	
	1.860.000	حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109	
		(3100 سهم× 1000 دج/سهم× 0,4) = 1.240.000 دج			
1.860.000		حــ/ مساهمات غير مطلوبة	1011		
3.140.000		حـ/ مساهمات مطلوبة و غير محررة	1012		
		الوعد بتأسيس شركة التعاون والتصنيع عن طريق الاتدماج بين ثلاث شركات والأفراد			
		أيضا			
	430.500	حــ/ مباني		213	
	244.000	حــ/ معدات وأدوات		215	
	67.000	حــ/ تجهيزات مكتب		2181	
	282.700	حــ/ معدات النقل		2182	
	37.400	حـ/ مواد قابلة للاستهلاك		321	
	40.950	حــ/ منتو جات مصنعة		355	
	24.000	حــ/ زبائن		411	
	2.450	حــ/ أوراق القبض		413	

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

15.400		حــ/ الموردون	401	
13.600		, -بور-ون حـ/ أوراق الدفع	403	
1.100.000		, بورب مصلح حصل المسلم الم	45611	
1.100.000		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة	13011	
		الجديدة		
	126.500	حـ/ أراضي		211
	81.000	حــ/ مباني		213
	7.000	حـ/ تجهيزات مكتب		2181
	73.700	حــ/ معدات النقل		2182
	34.200	حـ/ بضاعة		30
	25.200	حـ/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	20.000	حــ/ منتوجات نصف مصنعة		353
	63.000	حــ/ منتوجات مصنعة		355
	14.000	حــ/ زبائن		411
	6.000	حــ/ أوراق القبض		413
	25.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
	24.400	حــ/ صندوق الأموال		53
450.600		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	45612	
494.00		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	45622	
		تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع		
	110.000	حــ/ أراضي		211
	42.750	حــ/ مباني		213
	6.000	حــ/ تجهيزات مكتب		2181
	37.400	حــ/ معدات النقل		2182
	55.000	حــ/ بضاعة		30
	21.600	حــ/ زبائن		411
	27.250	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
272.750		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن	45613	
27.250		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن	45623	
		تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسغوان إلى الشركة التعاون والتصنيع		
	1 2 10 000	2015/10/20م	I	4.65
1.240.000	1.240.000	حــ/ أموال مودعة لدى الموثق	45.600	467
1.240.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
	1 2 10 000	إيداع الأموال لدى الموثق		710
1.240.000	1.240.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية	4.57	512
1.240.000		حــ/ أموال مودعة لدى الموثق	467	
	3.140.000	تحویل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسیریها حــ/ مساهمات مطلوبة و غیر محررة		1012
3.140.000	J.1 4 0.000	حــ/ مساهمات مطنوبه و عیر محرره حــ/ مساهمات مطلوبة و محررة	1013	1012
3.140.000		حـــ/ مساهمات مصنوبه ومحرره تحرير 3140 سهم من رأس المال	1013	
		2 O-0 O- (4 0110 %)—		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

101 101		3.140.000	حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
تعرير 1100 سهر من رآس العال	3.140.000		حــ/ ر أس المال	101	
1.116.000 1.1			تحرير 3140 سبهم من رأس المال		
1.116.000 1.1			2016/03/02م		
1.116.000 1.1		1.116.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		45623
1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 1.116.000 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 1.116.000		حـ/ مساهمات مطلوبة (1.116.000 × 0,6) = 1.116.000 دج			1011
البوعد بتحرير (0 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد 1.116.0000 1.116.0000 1.116.0000 1.116.0000 1.116.0000 1.116.0000 1.116.0000	1.116.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		10123	
1.116.000 1.1	1.116.000		حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	109	
1.116.000 1.1			الوعد بتحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
1.116.000 1.1		1.116.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
1.116.000 1.1	1.116.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	45623	
1.116.000 المعامنة معلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد المساهمات عبر مطلوبة المتبقية للأفراد المساهمات عبر مطلوبة المتبقية للأفراد المساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد المساهمات عبر مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد المساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد المساهمات مطلوبة وغير محررة متدية خاصة بالأفراد المساهمات مطلوبة وغير محررة محررة نقدية خاصة بالأفراد المساهمات مطلوبة وغير محررة المساهمات مطلوبة ومحررة المصاهمات مطلوبة ومصاهمات مطلوبة ومحررة المصاهمات مطلوبة ومصاهمات مصاهمات			تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
المنافراد حرا مساهمات مطلوبة ومحررة حراراً ساهم نقدي متبقي خاص بالأفراد حرا مساهمات مطلوبة ومحررة حراراً سالمال المال ا		1.116.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
1.116.000 1.116	1.116.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
1.116.000 المال ا	تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد				
تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد 744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 2744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 20113 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 1012 مساهمات غير مطلوبة 109 مساهمات غير مطلوبة 109 مساهمات عبر مطلوبة 109 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 2744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 2744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 2744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة 2744.000 محررة 2744.000 محررة 2744.000 محررة 2744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة 2744.000 مساهمات مطلوبة و محررة 2744.000 م		1.116.000	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
744.000 744	1.116.000		حــ/ رأس المال	101	
45623 1011 1012 1013 1012 1013			تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
1011 1012 1013 1012 1013 1013 1012 1013			2016/07/04م		
10123 109 1		744.000	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		45623
109 109		744.000	حـ/ مساهمات مطلوبة (1.116.000 – 1.860.000) = 744.000 دج		1011
الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد 744.000 744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد 744.000 744.000 مساهمات مطلوبة و غير محررة مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد 744.000 744.000	744.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	10123	
744.000 حـ/ بنوك وحسابات جارية 512 45623 حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة و غير محررة نقدية خاصة بالأفراد 1012 تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد 744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة و محررة 1013 تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد 744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة و محررة	744.000		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	109	
744.000 عير محررة نقدية خاصة بالأفراد 1012 تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد 744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة 744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة 1013 تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد 744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة			الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
المساهمات النقدية المتبقية للأفراد (١٥٠٥ - ١٥٠٤ حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة المساهمات مطلوبة ومحررة المساهم المساهمات مصروبة المساهم المساهمات مصروبة المساهم المساهمات المساهم المساهم المساهم المساهم المساهمات المساهم المساهم المساهمات المساهم المسا		744.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الماد الم	744.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	45623	
744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 744.000 تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة مساهمات مطلوبة ومحررة			تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		744.000	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد	744.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
33 3 3			تحرير 744 سبهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
744.000 حــ/ د أس المال		744.000	حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
7	744.000		<u>حــ/ رأس المال</u>	101	
تحرير 744 سبهم نقدي المتبقي والخاصة بالأفراد			تحرير 744 سهم نقدي المتبقي والخاصة بالأفراد		

الطريقة الثانية: والمتعلقة بإظهار عملية الاندماج على شكل تحالف بين الشركات والأفراد:

г			**			
	2015/10/15م					
	1.100.000	حــ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	46711			
	500.000	حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	46712			
	300.000	حـ/ حقوق على الشركات الحليفة (شركة التضامن الإخوة بوسغوان)	46713			
	1.240.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد	45623			

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفی 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

		-> 1 240 000 - (0 4 ×/-> 1000 × 2100)		
	1.860.000	(3100 سهم× 1000 دج/سهم× 0,4) = 1.240.000 دج حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوية		100
3.140.000	1.800.000	.5 3.	1012	109
1.860.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
		حـ/ مساهمات غير مطلوبة الوعد بتأسيس شركة التعاون والتصنيع عن طريق الاندماج بين ثلاث شركات والأفراد	1011	
		الوقد بناسيس سرحه التعاول والتصنيع عن طريق الالتماج بين تبرت سرحات والاطراد أيضا		
	430.500	حـ/ مبانی		213
	244.000	 حــ/ معدات و أدو ات		215
	67.000	حــ/ تجهيز ات مكتب		2181
	282.700	حــ/ معدات النقل		2182
	37.400	حـ/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	40.950	حــ/ منتوجات مصنعة		355
	24.000	حـ/ زبائن		411
	2.450	حـ/ أوراق القبض		413
15.400		حــ/ الموردون	401	
13.600		حــ/ أوراق الدفع	403	
1.100.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة "أ"	46711	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة		
		الجديدة		
	126.500	حــ/ أراضي		211
	81.000	حــ/ مباني		213
	7.000	حــ/ تجهيزات مكتب		2181
	73.700	حـ/ معدات النقل		2182
	34.200	حـ/ بضاعة		30
	25.200	حـ/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	20.000	حــ/ منتو جات نصف مصنعة		353
	63.000	حــ/ منتو جات مصنعة		355
	14.000	حــ/ زبائن		411
	6.000	حــ/ أوراق القبض		413
	25.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
	24.400	حـ/ صندوق الأموال	46745	53
500.000		حــ/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة "ب"	46712	
	110,000	تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع		211
	110.000 42.750	حــ/ أراضي حــ/ مباني		211 213
	6.000	حــ/ مبا <i>ئي</i> حــ/ تجهيزات مكتب		213
	37.400	حــ/ بجهیرات محنب حــ/ معدات النقل		2181
	55.000	حــ/ معدات اللقل حــ/ بضاعة		30
	21.600	حــ/ بصاعه حــ/ زبائن		411
	27.250	حــ/ رباس حــ/ بنوك وحسابات جارية		
	27.230	حــ/ بنوك وحسابات جاريه		512

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السنداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

300.000		حـ/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة التضامن	46713	
		تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسغوان إلى الشركة التعاون والتصنيع		
		2015/10/20م		
	1.240.000	حـ/ أموال مودعة لدى الموثق		467
1.240.000		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
		إيداع الأموال لدى الموثق		
	1.240.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية		512
1.240.000		حــ/ أموال مودعة لدى البنك	467	
		تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريها		
	3.140.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
3.140.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		تحرير 3140 سهم من رأس المال		
	3.140.000	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
3.140.000		حـ/ رأس المال	101	
		تحرير 3140 سهم من رأس المال		
		2016/03/02م	T	
	1.116.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		45623
	1.116.000	حـ/ مساهمات مطلوبة (1.1860.000 × 0,6) = 1.116.000 دج		1011
1.116.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	10123	
حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109		
	1.116.000	الوعد بتحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		7.1.0
1 11 6 222	1.116.000	حـ/ بنوك وحسابات جارية	4.7.600	512
1.116.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة	45623	
		بالأفراد		
	1 116 000	تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		1012
1 116 000	1.116.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	1012
1.116.000		حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة تمدير 1116 منتاب عبدة شاه بالأفراد	1013	
	1.116.000	تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
1.116.000	1.110.000	حــ/ مساهمات مطنوبه ومحرره حــ/ ر أس المال	101	1013
1.110.000		حــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	101	
		2016/07/04		
	744.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		45623
	744.000	= مساهمات مطلوبة (1.860.000 – 1.116.000 دج		1011
744.000	7 1 1.000	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	10123	1011
744.000		ے مساہمات غیر مطلوبة حـ/ شرکاء مساہمات غیر مطلوبة	10123	
/ 11.000		لحدر سرت مساهدت عير مصوب الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	107	
	744.000	حـ/ بنوك و حسابات جارية		512
744.000		· · و · · · · ري · · · ري	45623	
		تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
		ieve ieve	<u>I</u>	

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	744.000	حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
744.000		حـ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		تحرير 744 سبهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
	744.000	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
744.000		حـ/ رأس المال	101	
		تحرير 744 سبهم نقدي المتبقي والخاصة بالأفراد		

الطريقة الثالثة (في حالة افتراض تقديم المساهمات النقدية من الشركات الحليفة بـ 40 % كما هو الحال بالنسبة للأفراد):

		2015/10/15م		
	1.100.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"		45611
	450.600	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"		45612
	272.750	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن		45613
	19.760	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"		45621
		19.760 = (5/2 × 49.400) دج		
	10.900	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن		45622
		ا 10.900 = (5/2 × 27.250) دج		
	1.240.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد		45623
		(3100 سهم× 1000 دج/سهم× 0,4) = 1.240.000 دج		
	29.640	حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"		1091
	16.350	حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن		1092
	1.860.000	حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد		1093
3.094.010		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
29.640		حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	10111	
16.350		حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	10112	
1.860.000		حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	10113	
		الوعد بتأسيس شركة التعاون والتصنيع عن طريق الاندماج بين ثلاث شركات والأفراد		
	120.500	ايضا		212
	430.500	حـ/ مباني		213
	244.000	حــ/ معدات وأدوات		215
	67.000	حـ/ تجهيزات مكتب		2181
	282.700	حـ/ معدات النقل		2182
	37.400	حـ/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	40.950	حـ/ منتوجات مصنعة		355
	24.000	حــ/ زبائن 		411
4 = 400	2.450	حــ/ أوراق القبض 	404	413
15.400		حــ/ الموردون	401	
13.600		حــ/ أوراق الدفع	403	
1.100.000		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"	45611	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

	126.500	حــ/ أراضى		211
	81.000	8		211
	7.000	حــ/ مباني حــ/ تجهيزات مكتب		213
	73.700	حــ/ بجهیرات معنب حــ/ معدات النقل		2181
	34.200	حــ/ معدات اللقل حــ/ بضاعة		30
		حــ/ بصاعه حــ/ مو اد قابلة للاستهلاك		
	25.200			321
	20.000	حــ/ منتوجات نصف مصنعة		353
	63.000	حــ/ منتوجات مصنعة		355
	14.000	حــ/ زبائن / أ الترات .		411
450 600	6.000	حــ/ أوراق القبض	45610	413
450.600		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	45612	
		تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع		
	110.000	حـ/ أراضي		211
	42.750	حــ/ مباني		213
	6.000	حـ/ تجهیزات مکتب		2181
	37.400	حــ/ معدات النقل		2182
	55.000	حـ/ بضاعة		30
	21.600	حــ/ زبائن		411
272.750		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن	45613	
		تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسغوان إلى الشركة التعاون والتصنيع		
		2015/10/20م		
	1.270.660	حــ/ أموال مودعة لدى الموثق		467
19.760		حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	45621	
		19.760 = (5/2 × 494.00) دج		
10.900		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن	45622	
		10.900 = (5/2 × 27.250) دج		
1.240.000		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
		(3100 سهم× 1000 دج/سهم× 0,4) = 1.240.000 دج		
	1.260.000	إيداع الأموال لدى الموثق		710
	1.260.900	, , ,		512
		$= (10.900 + 10.000 + 1.240.000) = ((4.0 \times 27.250))$		
		1.260.900 دج		
	9.760	حـ/ صندوق الأموال (24.400 × 0,76) = 9.760 دج		53
1.270.660		حــ/ أموال مودعة لدى الموثق	467	
		تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريها		
	3.094.010	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
3.094.010		حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
	• • • • • • • •	تحرير الدفعة الأولى من رأس المال		
	3.094.010	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

3.094.010		حــ/ رأس المال	101	
		تحرير الدفعة الأولى من رأس المال		
		2016/03/02م	T	
	17.784	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية الشركة "ب"		4562
		$17.784 = \% 60 \times 29.640 = (19.760 - 49.400)$ دج × 60 دج × 29.640 دج		
	9.810	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن		4562
		$9.810 = \% 60 \times 27.250$ دج $10.900 - 27.250$ دج		
	1.116.000	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد		4562
		$= \% 60 \times 1.860.000 = (5.3 \pm 1.240.000 - 5.3 \pm 1.00.000)$		
		1.116.000		
	17.784	حــ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"		1011
	9.810	حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن		1011
	1.116.000	حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد		1011
1.143.594		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	1012	
		(1.116.000 + 9.810 + 17.784)		
17.784		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	1091	
9.810		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	1092	
1.116.000		حــ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	1093	
		الوعد بتحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية		
	1.134.810	حـ/ بنوك وحسابات جارية (10.000 + 1.116.000 + (10.000 - 25.000) ×		51
		$+9.000 + 1.116.000) = ((0.6 \times (10.900 - 27.250) + 0.6)$		
		1.134.810 = (9.810 دج		
	8.784	حــ/ صندوق الأموال (24.400 -9.760)× 0,6 = 8.784 دج		4
17.784		حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	45621	
		(8.784 + 9.000) دج		
9.810		حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن	45622	
		16350 دج × 60 % = 9.810 دج		
1.116.000		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد	45623	
		1.116.000 = % 60 × 1.860.000		
		إيداع الأموال في حسابات النقديات		
	1.143.594	حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		101
1.143.594		حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية		
	1.143.594	حــ/ مساهمات مطلوبة ومحررة		10
1.143.594		<i>حــ/ ر أس المال</i>	101	
		تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية		
		2016/07/04م	1	
	11.856	حــ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية الشركة "ب"		4562
		(17.784 - 19.760 - 49.400 دج		

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

45622 45622 45622 45626 744.000 745.00 745					
45623 456		6.540	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن		45622
11.856 (م. 744.000 = (1.116.000 - 1.240.000 - 2.3.100.000) (1.116.000 - 1.240.000 - 2.3.100.000) (1.116.000 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.112 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.112 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.112 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.113 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.113 - 2.40.000 - 2.40.000 - 2.40.000 (م. 10.1185) (م. 10.118			6.540 = (9.810 - 10.900 - 27.250)		
10111 10112 10113 10112 10113 10112 10113 10112 10113 10112 10113 101		744.000	حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد		45623
10112 10113 1012 10113 1013 10113			3.100.000) دج - 744.000 = (1.116.000 - 1.240.000 دج		
10113 1012 1012 1013 1012 1013 1012 1013 1012 1013 1012 1012 1013 1012 1015		11.856	حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"		10111
1012 (744.000 + 6.540 + 11.856) (1091 (744.000 + 6.540 + 11.856) (11.856 (744.000 + 6.540 + 11.856) (1091 (744.000 + 6.540 + 11.856) (1091 (744.000 + 6.540 + 11.856) (1092 (744.000 + 6.540 + 10.000 +		6.540	حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن		10112
11.856 (744.000 + 6.540 + 11.856) (744.000 + 6.540 + 11.856) (1091		744.000	حـ/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد		10113
11.856 المحرار المحركة على المطاوبة خاصة بالشركة "ب" المحركة التضامن المحركة المتبقية المحركة المحر	762.396		حــ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	1012	
1092 1093 1094 1095 1095 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1096 1097 1098			(744.000 + 6.540 + 11.856)		
1093 1094 1094	11.856		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	1091	
الوعد بتحرير 100 % من المساهمات النقدية المتبقية (756.540 - 10.000 - 25.000) + 744.000) (25.000 - 25.000) (25.	6.540		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	1092	
512	744.000		حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	1093	
5.856 (9.810 - 10.900 - 27.250) + (9.000 (9.810 - 10.900 - 27.250) + (9.000 (6.540 + 766.540 = (6.540 + 756.540 = (6.540 + 756.540 = (6.540 + 756.540 = (6.540 + 756.540 = (8.784 - 9.760 - 24.400) (9.810 - 10.900 - 24.400) (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.540 45621 45622 (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.623 45622 45623 45623 (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.623 45623 45623 45623 (9.810 - 10.900 - 27.250) (9.810 - 20.900 - 27.250) (9.810 - 20.			الوعد بتحرير 100 % من المساهمات النقدية المتبقية		
5.856 (8.784 - 9.760 - 24.400) (5.540 + 5.856 (5.40 + 5.856) (6.540 + 5.856) (8.784 - 9.760 - 24.400) (5.850 + 5.856) (8.784 - 9.760 - 24.400) (5.856 + 6.000) (7.856		756.540	حـ/ بنوك وحسابات جارية (744.000 + (25.000 - 10.000 -		512
5.856 (8.784 - 9.760 - 24.400) (5.856 (2.784 - 9.760 - 24.400) (5.856 دج اصندوق الأموال (24.400 - 9.760 - 8.784 دج الشركة البت" (45621 دج الشركة التضامن (6.540 دج الشركة التضامن (6.540 دج الشركة التضامن (45622 د 6.540 دج الشركة التضامن (45622 د 6.540 دج الإفراد (10.900 - 27.250) (45622 د 744.000 دج الإفراد (1.116.000 - 1.240.000) (45623 د 744.000) (45623 د 745623) (45623 د 762.396 د ج الأموال في حسابات النقديات وترصيد دا/45623 د المشاكة (10.396 د محررة الشكال المتبقي (1013 د ج 1013 د مساهمات مطلوبة و محررة (1013 د مصرة (1			6.000 + 744.000) = ((9.810 - 10.900 - 27.250) + (9.000		
11.856 "ب" الشركة الشركة "ب" (45621 دج. 11.856 = (5.856 + 6.000) (5.856 + 6.000) (6.540 دج. 11.856 = (5.856 + 6.000) (6.540 دج. 11.856 = (9.810 - 10.900 - 27.250) (6.540 دج. 6.540 دج. 10.900 - 27.250) (45622 دج. 10.900 - 27.250) (45622 دج. 10.900 - 1.240.000 دج. 1.240.000) (6.540 دج. 1.240.000) (6.396 دج.			+ 756.540 = (6.540 دج		
45621 دج 11.856 = (5.856 + 6.000) 45621 دج - 11.856 = (5.856 + 6.000) 45621 دج		5.856	حــ/ صندوق الأموال (24.400 - 9.760 - 8.784) = 5.856 دج		53
6.540 حـ/ شركاء مساهمات مطاوبة و غير محررة نقدية للشركة التضامن 6.540 حـ/ شركاء مساهمات مطاوبة و غير محررة نقدية للشركة التضامن 45622 744.000 (9.810 - 10.900 - 27.250) 45622 حـ/ مساهمات مطلوبة و غير محررة خاصة بالأفراد 744.000 3.100.000 45623 45623 45623 45623 45623 45623 45623 حـ/ محابات النقديات وترصيد حـ/ 45621 45622 45623 45623 حـ/ 45623 45623	11.856		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"		
744.000 (9.810 - 10.900 - 27.250) (45622 مدارة خاصة بالأفراد (1.116.000 - 1.240.000) (45623 مدارة خاصة بالأفراد (1.116.000 - 1.240.000) (45623 در مدررة خاصة بالأفراد (1.116.000 - 1.240.000) (45623 در مدررة			(5.856 + 6.000 دج	45621	
744.000 حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد 744.000 = (1.116.000 - 1.240.000) مراء عناس 1.240.000 دج - 744.000 = (1.116.000 - 1.240.000) دج الإداع الأموال في حسابات النقديات وترصيد حـ/ 45621؛ حـ/ 45623 حـ/ 45623 مساهمات مطلوبة وغير محررة مساهمات مطلوبة ومحررة 1013 تحرير 100 % من رأس المال المتبقي 1013 مساهمات مطلوبة ومحررة 1013 مصاهمات مطلوبة ومحررة 1013 مساهمات مطلوبة ومحررة 1013 مصاهمات مصاهمات مطلوبة ومحررة 1013 مصاهمات مصاهمات مطلوبة ومحررة 1013 مصاهمات مطلوبة ومحررة 1013 مصاهمات مصاهم	6.540		حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن		
ل 45623 (1.116.000 - 1.240.000) (45623 (1.116.000) (1			(27.250) – 6.540 = (9.810 - 10.900 - 27	45622	
إيداع الأموال في حسابات النقديات وترصيد حـ/45621؛ حـ/456239 حـ/4562396 762.396 762.396 مساهمات مطلوبة وغير محررة مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 100 % من رأس المال المتبقي مساهمات مطلوبة ومحررة 762.396 مساهمات مطلوبة ومحررة مساهمات مطلوبة ومحررة مساهمات مطلوبة ومحررة مساهمات مطلوبة ومحررة رأس المال	744.000		حـ/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد		
762.396 مساهمات مطلوبة وغير محررة 762.396 مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 100 % من رأس المال المتبقي مساهمات مطلوبة ومحررة 762.396 مساهمات مطلوبة ومحررة 762.396 رأس المال			3.100.000) دج - 3.100.000 - 1.240.000 دج	45623	
762.396 مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 1013 همساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 100 هن رأس المال المتبقي مساهمات مطلوبة ومحررة مساهمات مطلوبة ومحررة رأس المال رأس المال			إيداع الأموال في حسابات النقديات وترصيد حـ/45621؛ حـ/45622؛ حـ/45623		
تحرير 100 % من رأس المال المتبقي 1013 مساهمات مطلوبة ومحررة 1013 رأس المال (101 101 101 101 101 101 101 101 101 10		762.396	مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
762.396 مساهمات مطلوبة ومحررة 1011 رأس المال	762.396		مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
رأس المال 101			•		
		762.396			1013
تحرير 100 % من رأس المال المتبقي	762.396			101	
			تحرير 100 % من رأس المال المتبقي		

إعداد الميزانية الافتتاحية لشركة التعاون والتصنيع:

	ميزانية الشركة "أ"						
(Les passifs+	الأموال الخاصة والخصوم (CP		(Les actifs) الأصول				
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان				
5.000.000	الأموال الدائمة	الأصول غير الجارية 1.508.550					
		236.500	110.000 + 126.500	الأراضى			
		554.250	42.750+81.000+430.500	المباني			
5.000.000	رؤوس الأموال (5.000 سهم	244,000		معدات			
	× 1.000 دج/سهم)	244.000		وأدوات			

قسم العلوم المالية والمحاسبة	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	جامعة العربي بن مهيدي-أم البواقي
أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مسراد	المقياس: محاسبة الشركات المعمقة	السنة أولى ماستر: محاسبة
جانفي 2021م	السداسي الأول	السنة الجامعية: 2021/2020م

		80.000	6.000 + 7.000 + 67.000	أثاث مكتب
		393.800	37.400+73.700+282.700	معدات نقل
29.000	الخصوم الجارية	3.520.450	لأصول الجارية	71
		89.200	55.000 + 34.200	البضاعة
		62.600	25.200 + 37.400	المواد واللوازم
		20.000		المواد نصف
		20.000		المصنعة
15.400	الموردين	103.950	63.000 + 40.950	مواد تامة الصنع
13.600	أوراق الدفع	59.600	21.600 + 14.000+24.000	الزبائن
		8.450	2.450 + 6.000	أوراق القبض
		2 152 250	+ 1.134.810+1.260.900	البنك
		3.152.250	756.540	الثنت
		24.400	5.856 + 8.784 + 9.760	الصندوق
5.029.000	المجموع	5.029.000		المجموع