

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

السلسلة 02:

حل التمرين الأول:

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

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية	
		النتيجة الاندماج	الصالفة
أراضي	160.000	10.000	150.000
بضائع	308.000	28.000	280.000
المجموع	468.000	38.000	430.000
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/ تسجيل قيود تصفية الحسابات في دفاتر الشركة "أ":

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ			
	40.000	ح/ إهلاك المباني	2813
	120.000	ح/ إهلاك معدات النقل	2818
40.000		ح/ مباني	213
120.000		ح/ معدات النقل	2182
ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول			

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

التاريخ			
	10.000	ح/ أراضي	213
	28.000	ح/ بضائع	30
38.000		ح/ 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	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ)	4671
160.000		ح/ أراضي	211
240.000		ح/ مباني	213
180.000		ح/ معدات وأدوات	215
308.000		ح/ بضائع	30
90.000		ح/ زبائن	411
		ح/ أوراق القبض	413

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

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

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

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

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

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

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

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

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

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

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
بضائع	331.000	300.000	31.000	-----
المجموع			31.000	-----

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":

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

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

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

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

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

التاريخ				
	1.195.000	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)		4671
178.000		ح/ معدات وأدوات	215	
464.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
140.000		ح/ معدات النقل	2182	
331.000		ح/ بضائع	30	
60.000		ح/ زبائن	411	
15.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
7.000		ح/ صندوق الأموال	53	
ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة				

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

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

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

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

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

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

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

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 + الصندوق)

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = (160.000 + 240.000 + 180.000 + 308.000 + 90.000 + 35.000 + 1.000 + 50.000)؛

ومنه مجموع الأصول للشركة "أ" = 1.064.000 دج.

2-1/ تحديد مجموع الديون للشركة "أ":

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

مجموع الديون للشركة "أ" = (الموردين + أوراق الدفع)؛

ومنه مجموع الديون للشركة "أ" = (9.000 + 55.000)؛

ومنه مجموع الديون للشركة "أ" = 64.000 دج.

إذن: صافي الأصول = 64.000 - 1.064.000 = 1.000.000 دج.

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

نعلم أن صافي الأصول للشركة "أ" = المساهمات العينية + المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = 1.000.000 دج - (البنك والصندوق)؛

ومنه المساهمات العينية = 1.000.000 دج - (50.000 + 1.000)؛

ومنه المساهمات العينية = 949.000 دج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافي 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 صافي الأصول للشركة "ب":

صافي 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 + 140.000 + 331.000 + 60.000 + 15.000 + 7.000)؛

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: صافي الأصول = 95.000 - 1.195.000 = 1.100.000 دج.

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

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

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

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

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

ومنه المساهمات العينية = 1.078.000 دج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

ومنه المساهمات النقدية = 1.100.000 دج - 1078.000 دج؛

ومنه المساهمات النقدية = 22.000 دج؛

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

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

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

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

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

الطريقة الثانية:

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

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

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

إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة "ج":

الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة "ج"			
الأصول (Les actifs)		الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs + CP)	
المبالغ	البيان	المبالغ	البيان
360.000	حسابات رؤوس الأموال	3.000.000	رؤوس الأموال
360.000	شركاء مساهمات غير مطلوبة	2.640.000	رأس المال الصادر
1.362.000	الأصول غير الجارية	360.000	رأس مال غير مطلوبة
160.000	الأراضي	159.000	الخصوم الجارية
240.000	المباني	150.000	موردون (95.000+55.000)
178.000	معدات وأدوات	9.000	أوراق الدفع
140.000	أثاث مكتب		
644.000	معدات نقل		
1.437.000	الأصول الجارية		
639.000	البضاعة		
150.000	زبائن		
35.000	أوراق القبض		
605.000	البنك		
8.000	الصندوق		
3.159.000	المجموع	3.159.000	المجموع

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

حل التمرين الثاني:

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

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
بضائع	331.000	300.000	31.000	-----
المجموع			31.000	-----
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":

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

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

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

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

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

التاريخ				
	1.195.000	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب)	4671	
178.000		ح/ معدات وأدوات	215	
464.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
140.000		ح/ معدات النقل	2182	
331.000		ح/ بضائع	30	
60.000		ح/ زبائن	411	
15.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
7.000		ح/ صندوق الأموال	53	
ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة				

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

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

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

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

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

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

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

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

/ تسجيل انخفاض أو الزيادة القيم لعناصر الأصول:

التاريخ				
213	ح/ أراضي	10.000		
30	ح/ بضائع	28.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج تسجيل الانخفاض أو زيادة القيم لعناصر الأصول		38.000	

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

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

التاريخ				
123	ح/ نتيجة الاندماج	38.000	ح/ نتيجة الدورة	38.000
	ترصيد حساب نتيجة الاندماج			

إعداد ميزانية الشركة "أ" بعد إعادة تقييم أصولها:

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

إعداد ميزانية الشركة "ب" بعد إعادة تقييم أصولها:

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

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

التسجيل المحاسبي لعملية زيادة رأس مال الشركة "أ":

1/ تحديد المساهمات العينية والنقدية للشركة "ب":

1-1/ تحديد صافي الأصول للشركة "ب":

صافي 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" = (15.000 + 60.000 + 331.000 + 140.000 + 464.000 + 178.000) = 1.195.000 د.ج. + (7.000 +

ومنه مجموع الأصول للشركة "ب" = 1.195.000 د.ج.

1-2/ تحديد مجموع الديون للشركة "ب":

مجموع الديون للشركة "ب" = (الموردين)؛

ومنه مجموع الديون للشركة "ب" = 95.000 د.ج.

إذن: صافي الأصول = 1.195.000 - 95.000 = 1.100.000 د.ج.

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

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

ومنه المساهمات العينية = صافي الأصول - المساهمات النقدية؛

ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 د.ج. - (البنك والصندوق)؛

ومنه المساهمات العينية = 1.100.000 د.ج. - (7.000 + 15.000)؛

ومنه المساهمات العينية = 1.078.000 د.ج.

ولدينا المساهمات النقدية = صافي الأصول - المساهمات العينية؛

ومنه المساهمات النقدية = 1.100.000 د.ج. - 1078.000 د.ج.؛

ومنه المساهمات النقدية = 22.000 د.ج.؛

التاريخ				
م. د	م. م	البيان	ر. ح	
	22.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		4561
	1.078.000	(15.000 د.ج. + 7.000 د.ج.)		
		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية		4562
1.100.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
		الوعد برفع رأس المال		
التاريخ				
	178.000	ح/ معدات وأدوات		213
	140.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	464.000	ح/ معدات نقل		2182
	331.000	ح/ المخزونات من البضائع		30
	60.000	ح/ الزبائن		411
	15.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	7.000	ح/ صندوق الأموال	401	53
950.000		ح/ الموردين	4561	
22.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	4562	
1.078.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية		

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

1012	1013	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1.100.000	1.100.000
1013	101	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال الموعود به	1.100.000	1.100.000

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

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

حل التمرين الثالث:

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

1/ حساب نتيجة الاندماج:

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

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":

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

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

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

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

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

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

التاريخ				
	1.203.550	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة أ) = 1.152.000 + 51.550		46711
430.500		ح/ مباني (20.500 + 410.000)	213	
244.000		ح/ معدات وأدوات	215	
67.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
282.700		ح/ معدات النقل (25.700 + 257.000)	2182	
37.400		ح/ مواد قابلة للاستهلاك (3.400 + 34.000)	321	
40.950		ح/ منتجات مصنعة (1.950 + 39.000)	355	
24.000		ح/ زبائن	411	
10.000		ح/ أوراق القبض	413	
45.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
22.000		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

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

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

التاريخ				
123	12	ح/ نتيجة الاندماج	51.550	51.550
		ح/ نتيجة الدورة		
		ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

2-3/ ترصيد عناصر الالتزامات:

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

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

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

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

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

1/ حساب نتيجة الاندماج:

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
الأراضي	126500	110.000	16.500	
المباني	81.000	90.000	9.000	
معدات النقل	73.700	67.000	6.700	
بضاعة	34.200	38.000	3.800	
مواد ولوازم	25.200	24.000	1.200	
مواد مصنعة	63.000	60.000	3.000	
المجموع	791.550	740.000	27.400	12.800

نتيجة الاندماج = مجموع قيم الربح - مجموع قيم الخسارة
نتيجة الاندماج = 27.400 - 12.800 = 14.600 دج (ربح)

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

1-2/ ترصيد الإهلاكات:

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

2-2/ تسجيل الزيادة القيم في عناصر الأصول:

التاريخ				
16.500	ح/ الأراضي			211
6.700	ح/ معدات النقل			2182
1.200	ح/ المواد القابلة للاستهلاك			321
3.000	ح/ المنتجات المصنعة			355

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

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

3-2/ تسجيل انخفاض قيم عناصر الأصول:

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

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

التاريخ				
	505.600	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة ب) = 491.000 + 14.600		46712
126.500		ح/ أراضي (16500 + 110000)	211	
81.000		ح/ مباني (9.000 - 90.000)	213	
7.000		ح/ تجهيزات مكتب	2181	
73.700		ح/ معدات النقل (6.700 + 67.000)	2182	
34.200		ح/ بضاعة (3.800 - 38.000)	30	
25.200		ح/ مواد قابلة للاستهلاك (1.200 + 24.000)	321	
20.000		ح/ منتجات نصف مصنعة	353	
63.000		ح/ منتجات مصنعة (3.000 + 60.000)	355	
14.000		ح/ زبائن	411	
6.000		ح/ أوراق القبض	413	
25.000		ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
30.000		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "ب" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

التاريخ				
14.600	14.600	ح/ نتيجة الاندماج	12	123
		ح/ نتيجة الدورة ترصيد حساب نتيجة الاندماج		

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

التاريخ				
	440.000	ح/ رأس المال		101
	40.000	ح/ الاحتياطات القانونية		1061
	60.000	ح/ الاحتياطات الاختيارية		1062
	(34.400)	ح/ نتيجة الدورة (49.000 - 14.600)		12

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

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

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

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

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

البيان	قيم الحقيقية	القيم المحاسبية الصافية	نتيجة الاندماج	
			ربح	خسارة
الأراضي	110.000	100.000	10.000	-----
المباني	42.750	45.000	-----	2.250
معدات النقل	37.400	34.000	3.400	-----
بضاعة	55.000	50.000	5.000	-----
الزبائن	21.600	24.000	-----	2.400
المجموع	791.550	740.000	18.400	4.650
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": 1-2/ ترصيد الإهلاكات:

التاريخ			
2813	حـ/ إهلاك المباني	5.000	
28181	حـ/ إهلاك مستلزمات مكتب	2.000	
28182	حـ/ إهلاك معدات النقل	6.000	
390	حـ/ خسائر القيمة عن مخزونات البضائع	10.000	
4911	حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	4.000	
213	حـ/ مباني	5.000	
2181	حـ/ مستلزمات مكتب	2.000	
2182	حـ/ معدات النقل	6.000	
30	حـ/ بضاعة	10.000	
411	حـ/ الزبائن	4.000	

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

ترصيد الإهلاكات من أجل تحديد القيم الصافية لعناصر الأصول

2-2/ تسجيل الزيادة القيم في عناصر الأصول:

التاريخ				
211	ح/ الأراضي	10.000		
2182	ح/ معدات النقل	3.400		
30	ح/ بضاعة	5.000		
123	ح/ نتيجة الاندماج		18.400	
تسجيل زيادة القيم لعناصر الأصول الخاصة "بشركة التضامن الإخوة بوسغوان"				

2-3/ تسجيل انخفاض قيم عناصر الأصول:

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

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

التاريخ				
46713	ح/ حقوق على الشركات الحليفة (الشركة التضامن) + 289.000	302.750		
	13.750			
211	ح/ أراضي (10.000 + 100.000)	110.000		
213	ح/ مباني (2.500 - 45.000)	42.750		
2181	ح/ تجهيزات مكتب	6.000		
2182	ح/ معدات النقل (3.400 + 34.000)	37.400		
30	ح/ بضاعة (5.000 - 50.000)	55.000		
411	ح/ زبائن (2.400 - 24.000)	21.600		
512	ح/ بنوك وحسابات جارية	30.000		
ترصيد حسابات الأصول للشركة التضامن وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة				

3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة والالتزامات:

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

التاريخ				
123	ح/ نتيجة الاندماج	13.750		
12	ح/ نتيجة الدورة	13.750		
ترصيد حساب نتيجة الاندماج				

2-3/ ترصيد عناصر الأموال الخاصة:

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

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

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

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

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

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:

2015/10/15م					
45611	45612	45613	45621	45622	45623
109	1011	1012	213	215	2181
2182	321	355	411	413	
1.100.000	450.600	272.750	494.00	27.250	1.240.000
1.860.000	3.140.000				
1.860.000	3.140.000				
430.500	244.000	67.000	282.700	37.400	40.950
24.000	2.450				

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

15.400		ح/ الموردون	401	
13.600		ح/ أوراق الدفع	403	
1.100.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ" ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	45611	
	126.500	ح/ أراضي		211
	81.000	ح/ مباني		213
	7.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	73.700	ح/ معدات النقل		2182
	34.200	ح/ بضاعة		30
	25.200	ح/ مواد قابلة للاستهلاك		321
	20.000	ح/ منتوجات نصف مصنعة		353
	63.000	ح/ منتوجات مصنعة		355
	14.000	ح/ زبائن		411
	6.000	ح/ أوراق القبض		413
	25.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	24.400	ح/ صندوق الأموال		53
450.600		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	45612	
494.00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع	45622	
	110.000	ح/ أراضي		211
	42.750	ح/ مباني		213
	6.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	37.400	ح/ معدات النقل		2182
	55.000	ح/ بضاعة		30
	21.600	ح/ زبائن		411
	27.250	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
272.750		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن	45613	
27.250		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسفوان إلى الشركة التعاون والتصنيع	45623	
2015/10/20م				
	1.240.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق		467
1.240.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد إيداع الأموال لدى الموثق	45623	
	1.240.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
1.240.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيرتها	467	
	3.140.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
3.140.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 3140 سهم من رأس المال	1013	

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

3.140.000	3.140.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة ح/ رأس المال تحرير 3140 سهم من رأس المال	101	1013
2016/03/02م				
1.116.000	1.116.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	45623	1011
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة (0,6 × 1.860.000) = 1.116.000 دج	10123	1011
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	109	10123
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
		الوعد بتحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
1.116.000	1.116.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	45623	512
1.116.000	1.116.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		
		تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1013	1012
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة		
		تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة	101	1013
1.116.000	1.116.000	ح/ رأس المال		
		تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
2016/07/04م				
744.000	744.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	45623	1011
744.000	744.000	ح/ مساهمات مطلوبة (1.116.000 - 1.860.000) = 744.000 دج	10123	1011
744.000	744.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد	109	10123
		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
		الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
744.000	744.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	45623	512
744.000	744.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد		
		تكلمة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد		
744.000	744.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1013	1012
744.000	744.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة		
		تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
744.000	744.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة	101	1013
744.000	744.000	ح/ رأس المال		
		تحرير 744 سهم نقدي المتبقي والخاصة بالأفراد		

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

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

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

3.140.000	1.860.000	(3100 سهم × 1000 دج/سهم × 0,4) = 1.240.000 دج ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
1.860.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
		ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011
		الوعد بتأسيس شركة التعاون والتصنيع عن طريق الاندماج بين ثلاث شركات والأفراد أيضا	
	430.500	ح/ مباني	213
	244.000	ح/ معدات وأدوات	215
	67.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	282.700	ح/ معدات النقل	2182
	37.400	ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321
	40.950	ح/ منتوجات مصنعة	355
	24.000	ح/ زبائن	411
	2.450	ح/ أوراق القبض	413
15.400		ح/ الموردون	401
13.600		ح/ أوراق الدفع	403
1.100.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة "أ" ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة	46711
	126.500	ح/ أراضي	211
	81.000	ح/ مباني	213
	7.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	73.700	ح/ معدات النقل	2182
	34.200	ح/ بضاعة	30
	25.200	ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321
	20.000	ح/ منتوجات نصف مصنعة	353
	63.000	ح/ منتوجات مصنعة	355
	14.000	ح/ زبائن	411
	6.000	ح/ أوراق القبض	413
	25.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	512
500.000	24.400	ح/ صندوق الأموال	53
		ح/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة "ب" تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع	46712
	110.000	ح/ أراضي	211
	42.750	ح/ مباني	213
	6.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	37.400	ح/ معدات النقل	2182
	55.000	ح/ بضاعة	30
	21.600	ح/ زبائن	411
	27.250	ح/ بنوك وحسابات جارية	512

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

300.000		ح/ حقوق على الشركات الحليفة للشركة التضامن تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسفوان إلى الشركة التعاون والتصنيع	46713
2015/10/20م			
1.240.000	1.240.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد إيداع الأموال لدى الموثق	467 45623
1.240.000	1.240.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ أموال مودعة لدى البنك تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريهها	512 467
3.140.000	3.140.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 3140 سهم من رأس المال	1012 1013
3.140.000	3.140.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال تحرير 3140 سهم من رأس المال	1013 101
2016/03/02م			
1.116.000	1.116.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد ح/ مساهمات مطلوبة (0,6 × 1.860.000) = 1.116.000 دج ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة الوعد بتحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	45623 1011 10123 109
1.116.000	1.116.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد تحرير 60 % من المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	512 45623
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد	1012 1013
1.116.000	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال تحرير 1116 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد	1013 101
2016/07/04م			
744.000	744.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد ح/ مساهمات مطلوبة (1.116.000 - 1.860.000) = 744.000 دج ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة الوعد بتحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	45623 1011 10123 109
744.000	744.000	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية خاصة بالأفراد تكملة تحرير كل المساهمات النقدية المتبقية للأفراد	512 45623

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

1012	1013	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	744.000	744.000
		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		744.000
		تحرير 744 سهم نقدي متبقي خاص بالأفراد		
1013	101	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	744.000	744.000
		ح/ رأس المال		
		تحرير 744 سهم 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				
45611		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"	1.100.000	
45612		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "ب"	450.600	
45613		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة التضامن	272.750	
45621		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب"	19.760	
		$(5/2 \times 49.400) = 19.760$ دج		
45622		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن	10.900	
		$(5/2 \times 27.250) = 10.900$ دج		
45623		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد	1.240.000	
		$(3100 \text{ سهم} \times 1000 \text{ دج/سهم} \times 0,4) = 1.240.000$ دج		
1091		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	29.640	
1092		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	16.350	
1093		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	1.860.000	
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	3.094.010	
10111		ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	29.640	
10112		ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	16.350	
10113		ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	1.860.000	
		الوعد بتأسيس شركة التعاون والتصنيع عن طريق الاندماج بين ثلاث شركات والأفراد أيضا		
213		ح/ مباني	430.500	
215		ح/ معدات وأدوات	244.000	
2181		ح/ تجهيزات مكتب	67.000	
2182		ح/ معدات النقل	282.700	
321		ح/ مواد قابلة للاستهلاك	37.400	
355		ح/ منتوجات مصنعة	40.950	
411		ح/ زبائن	24.000	
413		ح/ أوراق القبض	2.450	
401		ح/ الموردون	15.400	
403		ح/ أوراق الدفع	13.600	
45611		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية للشركة "أ"	1.100.000	
		ترصيد حسابات الأصول للشركة "أ" وذلك بتحويلها بقيمتها الحقيقية إلى الشركة الجديدة		

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

	126.500	ح/ أراضي	211
	81.000	ح/ مباني	213
	7.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	73.700	ح/ معدات النقل	2182
	34.200	ح/ بضاعة	30
	25.200	ح/ مواد قابلة للاستهلاك	321
	20.000	ح/ منتوجات نصف مصنعة	353
	63.000	ح/ منتوجات مصنعة	355
	14.000	ح/ زبائن	411
	6.000	ح/ أوراق القبض	413
450.600		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة للشركة "ب" تحويل أصول الشركة "ب" إلى الشركة التعاون والتصنيع	45612
	110.000	ح/ أراضي	211
	42.750	ح/ مباني	213
	6.000	ح/ تجهيزات مكتب	2181
	37.400	ح/ معدات النقل	2182
	55.000	ح/ بضاعة	30
	21.600	ح/ زبائن	411
272.750		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة للشركة التضامن تحويل أصول شركة التضامن الإخوة بوسغوان إلى الشركة التعاون والتصنيع	45613
		2015/10/20م	
	1.270.660	ح/ أموال مودعة لدى الموثق	467
19.760		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" $19.760 = (5/2 \times 494.00)$ دج	45621
10.900		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن $10.900 = (5/2 \times 27.250)$ دج	45622
1.240.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد $1.240.000 = (3100 \text{ سهم} \times 1000 \text{ دج/سهم} \times 0,4)$ دج إيداع الأموال لدى الموثق	45623
	1.260.900	ح/ بنوك وحسابات جارية $(0,4 \times 25.000) + 1.240.000$ $= (10.900 + 10.000 + 1.240.000) = (4,0 \times 27.250)$ دج 1.260.900	512
	9.760	ح/ صندوق الأموال $(0,4 \times 24.400) = 9.760$ دج	53
1.270.660		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الأموال إلى حسابات الشركة وجعلها تحت تصرف مسيريهها	467
	3.094.010	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012
3.094.010		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير الدفعة الأولى من رأس المال	1013
	3.094.010	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013

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

3.094.010		ح/ رأس المال تحرير الدفعة الأولى من رأس المال	101	
		2016/03/02م		
	17.784	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" $(19.760 - 49.400) = 29.640$ دج $\times 60\% = 17.784$ دج		45621
	9.810	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن $(10.900 - 27.250) = 16350$ دج $\times 60\% = 9.810$ دج		45622
	1.116.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد $(3.100.000 - 1.240.000) = 1.860.000$ دج $\times 60\% = 1.116.000$		45623
	17.784	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"		10111
	9.810	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن		10112
	1.116.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد		10113
1.143.594		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية $(1.116.000 + 9.810 + 17.784)$	1012	
	17.784	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	1091	
	9.810	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	1092	
	1.116.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد الوعد بتحرير 60% من المساهمات النقدية المتبقية	1093	
	1.134.810	ح/ بنوك وحسابات جارية $(10.000 - 25.000) + 1.116.000 + 9.000 + 1.116.000 = ((0,6 \times (10.900 - 27.250) + 0,6 \times 9.810) = 1.134.810$ دج		512
	8.784	ح/ صندوق الأموال $(9.760 - 24.400) \times 0,6 = 8.784$ دج		53
	17.784	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" $(8.784 + 9.000) = 17.784$ دج	45621	
	9.810	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن	45622	
	1.116.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد $1.860.000 \times 60\% = 1.116.000$ دج إيداع الأموال في حسابات النقديتات	45623	
	1.143.594	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة		1012
1.143.594		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 60% من المساهمات النقدية المتبقية	1013	
	1.143.594	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
1.143.594		ح/ رأس المال تحرير 60% من المساهمات النقدية المتبقية	101	
		2016/07/04م		
	11.856	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" $(17.784 - 19.760 - 49.400) = 11.856$ دج		45621

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

45622	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن 6.540 = (9.810 - 10.900 - 27.250) دج	6.540	
45623	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية مقدمة من طرف الأفراد 3.100.000 دج - 1.240.000 - 1.116.000 = 744.000 دج	744.000	
10111	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	11.856	
10112	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	6.540	
10113	ح/ مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد	744.000	
1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية (744.000 + 6.540 + 11.856)	762.396	
1091	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالشركة "ب"	11.856	
1092	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بشركة التضامن	6.540	
1093	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة خاصة بالأفراد الوعد بتحرير 100 % من المساهمات النقدية المتبقية	744.000	
512	ح/ بنوك وحسابات جارية (744.000 + (25.000 - 10.000 - 9.000) + (9.810 - 10.900 - 27.250) = 6.000 + 744.000 = 750.000 دج	756.540	
53	ح/ صندوق الأموال (24.400 - 9.760 - 8.784) = 5.856 دج	5.856	
45621	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة "ب" (5.856 + 6.000) = 11.856 دج	11.856	
45622	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية للشركة التضامن (9.810 - 10.900 - 27.250) = 6.540 دج	6.540	
45623	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة خاصة بالأفراد 3.100.000 دج - 1.240.000 - 1.116.000 = 744.000 دج إيداع الأموال في حسابات النقديات وترصيد ح/45621؛ ح/45622؛ ح/45623	744.000	
1012	مساهمات مطلوبة وغير محررة	762.396	
1013	مساهمات مطلوبة ومحررة تحرير 100 % من رأس المال المتبقي	762.396	
1013	مساهمات مطلوبة ومحررة رأس المال تحرير 100 % من رأس المال المتبقي	762.396	

إعداد الميزانية الافتتاحية لشركة التعاون والتصنيع:

ميزانية الشركة "أ"			
الأموال الخاصة والخصوم (Les passifs+ CP)		الأصول (Les actifs)	
المبالغ	البيان	ق. ص	البيان
5.000.000	الأموال الدائمة	1.508.550	الأصول غير الجارية
		236.500	الأراضي
		554.250	المباني
5.000.000	رؤوس الأموال (5.000 سهم) (1.000 دج/سهم)	244.000	معدات وأدوات

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

		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	الأصول الجارية	
		89.200	55.000 + 34.200	البضاعة
		62.600	25.200 + 37.400	المواد واللوازم
		20.000		المواد نصف 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
		3.152.250	+ 1.134.810+1.260.900 756.540	البنك
		24.400	5.856 + 8.784 + 9.760	الصندوق
5.029.000	المجموع	5.029.000		المجموع