**حل التمرين الأول (12 ن) :**

**1/ شروط تأسيس شركة المساهمة:**

**عدد الشركاء:** من 7 فأكثر (عدا حالة الشركات العمومية 2 فأكثر)

**طبيعة الحصص:** عينية أو نقدية.

**حجم رأس المال:** 5 مليون دج عند اللجوء العلني للإدخار العام و 1 مليون دج في الحالة المخالفة.

**2/ التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس في دفتر اليومية**

------------------------------ 3 جانفي 2016-----------------------

4561 شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية 28000

4562 شركاء: مساهمات مطلوبة غير محررة عينية 116000

109 شركاء: رأس مال غير مطلوب 56000

1011 رأس مال غير مطلوب 56000

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 144000

**وعد بالمساهمة**

------------------------------ 3 جانفي 2016-----------------------

211 أراضي 45000

213 مباني 25000

215 معدات وأدوات 12200

218 معدات نقل 14000

31 مواد ولوازم 32000

4562 شركاء: مساهمات عينية 116000

401 موردون 12200

**تحرير المساهمات العينية**

------------------------------ 3 جانفي 2016-----------------------

467 أموال لدى الغير (موثق) 28000

4561 شركاء: مساهمات نقدية 28000

**وضع الأموال لدى الموثق**

------------------------------ 3 جانفي 2016-----------------------

512 بنك، حسابات جارية 28000

467 أموال لدى الغير (موثق) 28000

**وضع الأموال تحت تصرف مسير الشركة**

------------------------------3 جانفي 2016------------------------

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 144000

1013 رأس مال مطلوب محرر 144000

**تنظيم رأس المال**

---------------------------- -----------------------------------------

**3/ الميزانية الافتتاحية**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **أصول** | | | **خصوم** | | |
| ح/ | اسم الحساب | المبلغ | ح/ | اسم الحساب | المبلغ |
| 119  211  213  215  218  31  512 | شركاء: رأس مال غير مطلوب  أراضي  مباني  معدات وأدوات  معدات نقل  مواد ولوازم  بنك، حسابات ج | 56000  45000  25000  12200  14000  32000  28000 | 1011  1013  401 | رأس م غ مطلوب  رأس مال محرر  موردون | 56000  144000  12200 |
| المجموع | | 212200 | المجموع | | 212200 |

4/

---------------------------- 3 جانفي 2017-------------------------

4561 شركاء: مساهمات نقدية 28000

109 شركاء: رأس مال غير مطلوب 28000

**طلب باقي المساهمات**

---------------------------- 3 جانفي 2017-------------------------

1011 رأس مال غير مطلوب 28000

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 28000

**طلب باقي المساهمات**

---------------------------- 3 جانفي 2017-------------------------

512 بنك، حسابات جارية 27300

4561 شركاء: مساهمات نقدية 27300

**تحرير بقية المساهمات في الآجال المحددة**

---------------------------- 30 جوان 2017------------------------

512 بنك، حسابات جارية 734,42

4561 شركاء: مساهمات نقدية 700

763 ارادات الحسابات الدائنة 34,42

---------------------------- 30 جوان 2017------------------------

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 28000

1013 رأس مال مطلوب محرر 28000

**تنظيم رأس المال**

---------------------------------------------------------------------

5/ أ- عدد الأسهم المعروضة للبيع هو 700 سهم

ب- التسجيل المحاسبي:

---------------------------- 3 جانفي 2018-------------------------

4561 شركاء: مساهمات نقدية 28000

109 شركاء: رأس مال غير مطلوب 28000

**طلب باقي المساهمات**

---------------------------- 3 جانفي 2018-------------------------

1011 رأس مال غير مطلوب 28000

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 28000

**طلب باقي المساهمات**

---------------------------- 3 جانفي 2018-------------------------

512 بنك، حسابات جارية 27300

4561 شركاء: مساهمات نقدية 27300

**تحرير بقية المساهمات في الآجال المحددة**

------------------------------3 جانفي 2018------------------------

4566 شركاء عاجزون 700

4561 شركاء: مساهمات نقدية 700

**إثبات عجز الشريك**

--------------- ------------- 10 جانفي 2018-----------------------

512 بنك، حسابات جارية 820

4566 شركاء عاجزون 820

**بيع حصة الشريك العاجز**

---------------------------- 10 جانفي 2018 -----------------------

4566 شركاء عاجزون 41,36

763 فوائد التأخير 1,36

793 تحويل تكاليف البيع 40

**تحويل تكاليف عملية البيع والتأخير الى الشريك العاجز**

---------------------------- 10 جانفي 2018 ---------------------

4566 شركاء عاجزون 78,64

512 بنك، حسابات جارية 78,64

**ترصيد حسابات الشريك العاجز بإرجاع الشركة لجزء من الأرباح الناتجة عن عملية**

---------------------------- 10 جانفي 2018 ---------------------

1012 رأس مال مطلوب غير محرر 28000

1013 رأس مال مطلوب محرر 28000

**تنظيم رأس المال**

----------------------------- 10 جانفي 2018 ---------------------

1013 رأس مال مطلوب محرر 200000

101 رأس مال اجتماعي 200000

**تنظيم رأس المال**

--------------------------------------------------------------------

**حل التمرين الثاني (8ن):**

**1/ جدول تخصيص النتيجة**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| البيان | | المبالغ | |
| النتيجة الصافية  خسائر السنوات الماضية  احتياطات قانونية | | 12400000  390000  600500 | |
| الربح القابل للتوزيع | | 11409500 | |
| توزيعات الأرباح | أولية | 1200000 | 6200000 |
| ممتازة | 5000000 |
| إحتياطات اختيارية | | 2800000 | |
| ترحيل من جديد | | 2409500 | |

**2/ التسجيل المحاسبي في دفتر اليومية**

----------------------------------------------------------

120 نتيجة النشاط 390000

119 خسائر سنوات ماضية 390000

تحميل خسائر السنوات الماضية على نتيجة النشاط

---------------------------------------------------------

120 نتيجة النشاط 12010000

1061 احتياطات قانونية 600500

1068 احتياطات اختيارية 2800000

457 توزيعات أرباح 6200000

110 ترحيل من جديد 2409500

تخصيص نتيجة النشاط 2015

----------------------------------------------------------

457 توزيعات أرباح 6200000

455 الحسابات الجارية للشركاء 6200000

---------------------------------------------------------

د. محمد الشريف بن زواي