

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السادسي الخامس	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

حل سلسلة تمارين حول الشركاء المسبقون للمساهمات والمؤخرون لها والعاجزون عن دفعها:

حل التمرين الأول:

من الميزانية يظهر لدينا أن **د/109**: "شركاء مساهمات غير مطلوبة"، يحتوي على رصيد 1.120.000 دج وهي "المساهمات النقدية المتبقية"، ونعلم أن هذا الحساب عند التأسيس يقابله في الجهة الدائنة **د/1011**: "مساهمات غير مطلوبة" بنفس الرصيد، وعندما تطلب الشركة المساهمات المتبقية يعني أننا سنرصد هاذين الحسابين، فيصبح **د/109** دائن و**د/1011** مدين، والتسجيل المحاسبي يعطي أكثر توضيح.

1. قيد مطالبة الشريكين علي ونور الدين بتكملة المساهمات المتبقية لهم:

حيث:

د/ ش. م. غ. م. ن = د/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛

2019/01/12م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
45611		د/ ش. م. غ. م. ن "الشريك علي"	672.000	
		د/ ش. م. غ. م. ن "الشريك نور الدين"	448.000	
10111		د/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	672.000	
10112		د/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك نور الدين"	448.000	
	1091	د/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"		672.000
	1092	د/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك نور الدين"		448.000
	10121	د/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك علي"		672.000
	10122	د/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك نور الدين"		448.000
		طلب الشركة للمساهمات المتبقية من الشريكين علي ونور الدين		

2. قيود تحرير الشريك نور الدين لمساهماته المتبقية في التاريخ المحدد لذلك:

2019/04/12م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
512		د/ بنوك وحسابات جارية	448.000	
	4562	د/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك نور الدين"		448.000
		تحرير الشريك نور الدين لمساهماته المتبقية في حساب بنك الشركة		

448.000	448.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة التسوية الجزئية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/10122	1013	10122
448.000	448.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال التسوية الجزئية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/1013	101	1013

## 3. قيود تحرير الشريك علي لمساهماته المتبقية في تاريخ متأخر:

2019/06/12م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	679.840	
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة		672.000
	763	نقدية "الشريك علي"		7.840
		ح/ إيرادات الحسابات الدائنة (672.000 دج × 0,07 × 0,167) = 23.520 دج تحرير الشريك علي لمساهماته المتبقية والمتأخرة عن موعد تحريرها بما في ذلك الفائدة في الحساب البنكي للشركة		
10121		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	672.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة التسوية الكلية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/10121		672.000
1013		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	672.000	
	101	ح/ رأس المال التسوية الكلية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/1013		672.000

## حل التمرين الثاني:

## 1. تسجيل القيود اللازمة في يومية الشركة حسب الحالات الثالثة المفترضة:

القيمة الاسمية لأسهم المساهم عمر = عدد الأسهم × القيمة الاسمية للسهم الواحد؛

القيمة الاسمية لأسهم المساهم عمر = 500 سهم × 1.000 دج للسهم = 500.000 دج.

القيمة الاسمية المحررة من حصة المساهم عمر = حصة المساهم × 75%؛

القيمة الاسمية المحررة من حصة المساهم عمر = 500.000 دج × 75% = 375.000 دج؛

الحصة غير المحررة من حصة المساهم عمر = 500.000 دج × 25% = 125.000 دج؛

## الحالة الأولى: بيع حصة الشريك العاجز بـ 550.000 دج؛

2017/03/01 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	125.000	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	125.000	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		125.000
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		125.000
		طلب المساهمات المتبقية للمساهم عمر		
2017/09/01 م				
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	129.125	
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		125.000
627		ح/ الخدمات المصرفية		1.000
763		ح/ إيرادات مالية		3.125
		(ح/ 125.000 دج $\times 0,05 \times 12/6 = 3.125$ دج المطلوب من المساهم المتخلف)		
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	550.000	
4566		ح/ المساهمين المتخلفين		550.000
		بيع أسهم المساهم المتخلف		
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	420.875	
512		ح/ بنوك وحسابات جارية		420.875
		ترصيد الحساب 4566 وتقديم الرصيد المتبقي للمساهم المتخلف		
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	125.000	
101		ح/ رأس المال		125.000
		تسوية الجزء المتبقي من رأس المال وترصيد ح/ 1012		

## الحالة الثانية: بيع حصة الشريك العاجز بـ 504.125 دج؛

2017/03/01 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	125.000	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	125.000	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		125.000
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		125.000
		طلب المساهمات المتبقية للمساهم عمر		
2017/09/01 م				
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	129.125	
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		125.000
627		ح/ الخدمات المصرفية		1.000
763		ح/ إيرادات مالية		3.125

		المطلوب من المساهم المتخلف (125.000 دج × 0,05 × 12/6) = 3.125 دج		
504.125	504.125	ح/ بنوك وحسابات جارية ح/ المساهمين المتخلفين بيع أسهم المساهم المتخلف	4566	512
375.000	375.000	ح/ المساهمين المتخلفين ح/ بنوك وحسابات جارية ترصيد الحساب 4566 وتقديم الرصيد المتبقي للمساهم المتخلف	512	4566
125.000	125.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ رأس المال تسوية الجزء المتبقي من رأس المال وترصيد ح/1012	101	1012

## الحالة الثالثة: بيع حصة الشريك العاجز بـ 450.000 دج.

2017/03/01 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	125.000	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	125.000	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		125.000
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية طلب المساهمات المتبقية للمساهم عمر		125.000
2017/09/01 م				
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	129.125	
	4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	125.000	
	627	ح/ الخدمات المصرفية	1.000	
	763	ح/ إيرادات مالية	3.125	
		(125.000 دج × 0,05 × 12/6) = 3.125 دج المطلوب من المساهم المتخلف		
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	450.000	
	4566	ح/ المساهمين المتخلفين بيع أسهم المساهم المتخلف		450.000
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	320.875	
	512	ح/ بنوك وحسابات جارية ترصيد الحساب 4566 وتقديم الرصيد المتبقي للمساهم المتخلف	320.875	
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	125.000	
	101	ح/ رأس المال تسوية الجزء المتبقي من رأس المال وترصيد ح/1012		125.000

## 2. الملاحظات المستخلصة:

**بالنسبة للحالة الأولى:** يسترجع المساهم ما قيمته 420.875 دج، في حين أن حصته في رأس المال تقدر بـ 500.000 دج وقدم منها 375.000 دج في الدفعة الأولى، وكان من المروض أن يكمل مبلغ 125.000 دج المتبقي عندما طلبت منه الشركة ذلك، لكن عجزه عن تكملة المبلغ المتبقي دفع بالشركة إلى بيع أسهمه بمبلغ 550.000 دج، لذا ستأخذ الشركة المبلغ المتبقي من الحصة بالإضافة إلى فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم، أي ما مقداره 129.125 دج، وترجع الباقي إلى المساهم أي مبلغ البيع ناقص المبلغ المتبقي من الحصة زائد مجموع المصاريف الناتجة عن التأخير وعن عملية بيع الأسهم، أي (550.000 - 129.125) دج = 420.875 دج وهذا المبلغ أكبر المبلغ الذي دفعه الشريك "عمر" والمقدر بـ 375.000 دج، هذا نتيجة بيع أسهمه بالربح مقارنة بالقيمة الاسمية لهم والمقدرة 500.000 دج.

**بالنسبة للحالة الثانية:** يسترجع المساهم ما قيمته 375.000 دج، في حين أن حصته في رأس المال تقدر بـ 500.000 دج وقدم منها 375.000 دج في الدفعة الأولى، وكان من المروض أن يكمل مبلغ 125.000 دج المتبقي عندما طلبت منه الشركة ذلك، لكن عجزه عن تكملة المبلغ المتبقي دفع بالشركة إلى بيع أسهمه بمبلغ 504.125 دج، لذا ستأخذ الشركة المبلغ المتبقي من الحصة بالإضافة إلى فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم، أي ما مقداره 129.125 دج، وترجع الباقي إلى المساهم أي مبلغ البيع ناقص المبلغ المتبقي من الحصة زائد مجموع المصاريف الناتجة عن التأخير وعن عملية بيع الأسهم، أي (504.125 - 129.125) دج = 375.000 دج وهذا المبلغ يساوي المبلغ الذي دفعه الشريك "عمر" والمقدر بـ 375.000 دج، وهذا نتيجة بيع أسهمه بالربح، ومقدار الربح يغطي فقط مصاريف بيع الأسهم وفوائد التأخير أي (504.125 - 500.000) دج = 4.125 دج = (3125 + 1.000) دج.

**بالنسبة للحالة الثالثة:** يسترجع المساهم ما قيمته 320.875 دج، في حين أن حصته في رأس المال تقدر بـ 500.000 دج وقدم منها 375.000 دج في الدفعة الأولى، وكان من المروض أن يكمل مبلغ 125.000 دج المتبقي عندما طلبت منه الشركة ذلك، لكن عجزه عن تكملة المبلغ المتبقي دفع بالشركة إلى بيع أسهمه بمبلغ 450.000 دج، لذا ستأخذ الشركة المبلغ المتبقي من الحصة بالإضافة إلى فوائد التأخير ومصاريف بيع الأسهم، أي ما مقداره 129.125 دج، وترجع الباقي إلى المساهم أي مبلغ البيع ناقص المبلغ المتبقي من الحصة زائد مجموع المصاريف الناتجة عن التأخير وعن عملية بيع الأسهم، أي (450.000 - 129.125) دج = 320.875 دج وهذا المبلغ الذي سيسترجعه الشريك "عمر" أقل من المبلغ الذي دفعه والمقدر بـ 375.000 دج، وهذا نتيجة بيع أسهمه بالخسارة مقارنة بالقيمة الاسمية لهم والمقدرة 500.000 دج.

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد