

## حل السلسلة الثانية: المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن

## حل التمرين الثاني:

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة لطفي وأبناءؤه للتوزيع

2. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

م.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
	2023/04/15		
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	1.000.000,00	
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	4.000.000,00	
1012	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		5.000.000,00
	//		
213	ح/ المباني	3.000.000,00	
2182	ح/ معدات النقل	1.000.000,00	
53	ح/ الصندوق	1.000.000,00	
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		1.000.000,00
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية تنفيذ الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/04/10		4.000.000,00
	//		
2011	ح/ مصاريف التأسيس	100.000,00	
4011	ح/ مورودو الخدمات إثبات مصاريف التأسيس حسب الوصل رقم ... كمصاريف إعدادية		100.000,00
	//		
1012	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة		5.000.000,00
1013	ح/ مساهمات مطلوبة محررة تحرير كل المساهمات		

5.000.000,00	5.000.000,00	//	101	1013
		ح/مساهمات مطلوبة محررة		
		ح/رأس المال الاجتماعي		
		تسوية حساب رأس المال الاجتماعي للشركة 2023/04/30		
100.000,00	100.000,00	ح/موردو الخدمات	53	4011
		ح/الصندوق		
100.000,00	100.000,00	تسديد مصاريف التأسيس نقدا 2023/12/31	2811	681
		ح/مخصصات إطفاء مصاريف التأسيس		
100.000,00	100.000,00	ح/إهلاك مصاريف التأسيس	2011	2811
		إثبات مصاريف التأسيس كتكاليف تحمل للدورة		
100.000,00	100.000,00	//	2011	2811
		ح/إهلاك مصاريف التأسيس		
100.000,00	100.000,00	ح/مصاريف التأسيس	2011	2811
		إطفاء مصاريف التأسيس خلال دورة		

إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/06/07:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
5.000.000,00	<u>الأموال الخاصة</u>	101	3.000.000,00	<u>الأصول غير الجارية</u>	213
	رأس المال الاجتماعي			مباني	
	<u>الخصوم غير الجارية</u>			معدات النقل	
	<u>الخصوم الجارية</u>		1.000.000,00	<u>الأصول الجارية</u>	
			1.000.000,00	الصندوق	53
5.000.000,00			5.000.000,00		

## حل التمرين الثالث:

1. الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة مصطفى وشركاؤه للتكوين

2. حساب صافي المركز المالي للشريك مصطفى:

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$500.000,00 - [2.000.000,00 + 400.000,00 + 600.000,00 + (1.500.000,00 - 3.000.000,00)] =$$

صافي المركز المالي للشريك مصطفى = 4.000.000,00 دج

3. حساب قيمة حصتي "مريم" و"نسبية":

قيمة حصتي "مريم" و"نسبية" = قيمة رأس المال - قيمة حصة "مصطفى"

$$4.000.000,00 - 9.000.000,00 = 5.000.000,00 \text{ دج}$$

4. حساب قيمة حصة كلا من "مريم" و"نسبية":

$$2.500.000,00 = \frac{2}{5} \times 5.000.000,00 = \text{قيمة حصة كلا من "مريم" و"نسبية"}$$

5. حساب القيمة المحررة من مساهمة "نسبية"

$$1.250.000,00 = \frac{2}{5} \times 2.500.000,00 = \text{القيمة المحررة من مساهمة "نسبية"}$$

6. تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

مبلغ دائن	مبلغ مدين	البيان	م.ح.د.	م.ح.ر.
		2023/06/07		
	2.000.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مصطفى"		45611
	2.500.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مريم"		45612
	1.250.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"		45613
	2.000.000,00	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية مصطفى"		45621
	1.250.000,00	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "نسبية"		1093
1.250.000,00		ح/مساهمات غير مطلوبة "نسبية"	10113	
4.000.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "مصطفى"	10121	

2.500.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "مريم"	10122	
1.250.000,00		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "نسيبة"	10123	
		الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/06/01		
		//		
	1.500.000,00	ح/معدات النقل		2182
	600.000,00	ح/معدات مكتب		2183
	400.000,00	ح/الزبائن		411
	5.750.000,00	ح/الصندوق		53
500.000,00		ح/الموردون	401	
2.000.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مصطفى"	45611	
2.500.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "مريم"	45612	
1.250.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسيبة"	45613	
2.000.000,00		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية "مصطفى"	45621	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة بتاريخ 2023/06/01		
		//		
	20.000,00	ح/أتعاب الموثق		6226
	40.000,00	ح/حقوق التسجيل	4011	6354
60.000,00		ح/موردو الخدمات		
		إثبات مصاريف التأسيس حسب الوصل رقم ...		
		حسب طبيعتها		
		//		
	4.000.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "مصطفى"		10121
	2.500.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "مريم"		10122
	1.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "نسيبة"		10123
7.750.000,00		ح/مساهمات مطلوبة محررة	1013	
		طلب تحرير المساهمات		
		//		
	7.750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة		1013
7.750.000,00		ح/رأس المال الاجتماعي	101	
		تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي		

		2023/06/15		
60.000,00	60.000,00	ح/موردو الخدمات ح/الصندوق	53	4011
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا		
		2023/10/01		
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/مساهمات غير مطلوبة "نسبية"	10123	10113
		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة "نسبية"		
		طلب تحرير باقي مساهمة نسبية وترصيد ح/10113		
		//		
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"	1093	45613
		ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "نسبية"		
		الوعد بتحرير باقي مساهمة نسبية وترصيد ح/1093		
		//		
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/البنك	45613	512
		ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية "نسبية"		
		تنفيذ الوعد بتحرير باقي مساهمة نسبية		
		//		
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة	1013	10123
		ح/مساهمات مطلوبة محررة		
		تحرير المساهمات المتبقية		
		//		
1.250.000,00	1.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة محررة	101	1013
		ح/رأس المال الاجتماعي		
		تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي		

7. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2023/06/07:

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
	<u>الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
7.750.000,00	رأس المال الاجتماعي	101	1.250.000,00	ح/شركاء مساهمات غير	1093
1.250.000,00	ح/مساهمات غير مطلوبة	10113		مطلوبة "نسبية"	
	"نسبية"		1.500.000,00	معدات النقل	2182
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		600.000,00	معدات مكتب	2183
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
	الموردون	401	400.000,00	الزبائن	411
500.000,00			5.750.000,00	الصندوق	53
9.500.000,00			9.500.000,00		