

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 الشركات ذات المسؤولية المحدودة:

الجانب النظري:

حل السؤال الأول:

السبب في تسميت الشركات ذات المسؤولية المحدودة بهذه التسمية: يعود إلى محدودية حصة كل شريك في رأس المال، لكن هذه التسمية خاطئة من الناحية الواقعية، لأن تحديد المسؤولية يتمتع بها الشريك فقط وليس الشركة (أي يتمتع بها الشخص الطبيعي وليس المعنوي)، لذا لا يجب أن تمتد هذه الخاصية إلى تسمية الشخص المعنوي بها، لأن هذه الأخير مسؤول على كل التزاماته اتجاه الغير.

حل السؤال الثاني: ذكر ثلاث خصائص للشركات ذات المسؤولية المحدودة:

- محدودية مسؤولية الشركاء حسب قيمة الحصص المملوكة في رأسمال الشركة؛
- إمكانية المساهمة بحصص عمل، فبذلك سهل القانون للأشخاص الذين يملكون الخبرة وحاملتي الأفكار والشهادات الدخول في شراكة مع أصحاب الأموال من أجل إنشاء شركات تجسد أفكارهم، وبذلك أعطى المشرع الجزائري نوعا من المرونة في تأسيس هذا النوع من الشركات؛
- غياب سقف معين لرأس المال، لأنه لم يعد الضمان الوحيد للغير المتعامل مع الشركة، ومن خلال هذا التعديل الذي جاءت به المادة الثانية (02) من القانون 15-20 فهي سهلت على المستثمرين تأسيس هذا النوع من الشركات، فقد لا يمتلك الشخص الذي يريد الانضمام إلى هذه الشركة قيمة الحصة النقدية كاملة أثناء التأسيس، لذلك أعطاه المشرع إمكانية الاستثمار فيها مع التزامه بالمبلغ المتبقي خلال خمسة (05) سنوات الموالية لتاريخ اكتساب الشخصية المعنوية.

حل السؤال الثالث: الاختلاف الموجود بين تأسيس شركات الأشخاص وشركات الأموال:

يكمن هذا الاختلاف في أن تأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة لا بد من مروره على الموثق، وذلك بإيداع لديه المساهمات النقدية (على الأقل بحدده الأدنى) ومحضر لمندوب مختص في تقييم الحصص العينية، ويقوم الموثق بدوره بتسليمها إلى مسير الشركة، وذلك بعد قيدها في دفتر تجاري التجاري لديه خاص بهذه الأمور، لكن شركات الأشخاص لا تمر بمرحلة الموثق المرحلة.

حل السؤال الرابع:

1. الفرق بين الأمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م (بما فيها التعديلات التي أدخلت على هذا الأمر) والقانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م فيما يتعلق بتأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة، يمكن عرضه من خلال بعض الجوانب في الجدول الموالي:

الجدول رقم (06): الفرق بين الأمر 59-75 والقانون 20-15 فيما يخص "ش. ذ. م. م.":

البيان	أمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م	القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م
رأس المال	على الأقل 100.000 دج.	لا يوجد سقف أدنى أو أعلى له مع إلزامية تحديده في عقود التأسيس.
عدد الشركاء	على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر عشرين (20) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 20].	على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر خمسين (50) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 50].
تقديم الحصص النقدية والعينية	إلزامية تقديم كل الحصص النقدية والعينية عند الوفاء بوعده التأسيس.	إلزامية تقديم كل الحصص العينية وعلى الأقل خمس (5/1) الحصص النقدية عند الوفاء بوعده التأسيس.
نوع الحصص	عينية ونقدية.	عينية ونقدية وحصص عمل.

المصدر: من إعداد الباحث.

2. من ناحية تأسيس هذا النوع من الشركات، نرى أن القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م أفضل، لأنه جاء بمجموعة من التسهيلات للراغبين في إنشاء هذا النوع من الشركات، والتي تخص رأسمال الشركة، نوعية الحصص المقدمة، كيفية تقديمها ورفع سقف عدد الشركاء فيها إلى 50 شريك.

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

1. تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة وتبرير الإجابة المقدمة:

1.1 تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة: من خلال معطيات التمرين نستنتج أن الشكل القانوني لهذه الشركة هو "شركة ذات المسؤولية المحدودة"؛

2.1 تبرير الإجابة: لأن هناك أربعة (04) شركاء ومسؤوليتهم تجاه التزامات (ديون) الشركة تكون حسب حصة كل شريك، أي أن تحمل الديون يكون محدود حسب نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال.

2. اقترح اسما لهذه الشركة وذلك من خلال معطيات التمرين: "ش. ذ. م. م. لعللي وشركائه برأسمال 6.000.000 دج".

3. تحديد الحصص الاجتماعية لكل شريك:

1.3 الشريك الأول "علي":

الجدول رقم (07): المساهمات النقدية والعينية للشريك علي:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 400.000 دج	✓ الأراضي = 540.000 دج؛ ✓ المباني = 420.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 240.000 دج.
المجموع = 400.000 دج	المجموع = 1.200.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 400.000 دج / 1.000 دج للحصة = 400 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.200.000 دج / 1.000 دج = 1.200 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات علي = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات علي = 400.000 دج + 1.200.000 دج = 1.600.000 دج المجموع الكلي لحصص علي = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص علي = 400 حصة نقدية + 1.200 حصة عينية = 1.600 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

2.3. الشريك الثاني "عمر":

الجدول رقم (08): المساهمات النقدية والعينية للشريك عمر:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ الصندوق = 500.000 دج.	✓ تجهيزات مكتب = 300.000 دج؛ ✓ أجهزة الإعلام الآلي = 900.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 600.000 دج.
المجموع = 500.000 دج	المجموع = 1.800.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 500.000 دج / 1.000 دج للحصة = 500 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.800.000 دج / 1.000 دج = 1.800 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات عمر = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات عمر = 500.000 دج + 1.800.000 دج = 2.300.000 دج المجموع الكلي لحصص عمر = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص عمر = 500 حصة نقدية + 1.800 حصة عينية = 2.300 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

1.3. الشريك الثالث "مالك":

الجدول رقم (09): المساهمات النقدية والعينية للشريك مالك:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 500.000 دج.	✓ مباني = 1.200.000 دج؛ ✓ بضائع = 400.000 دج.
المجموع = 500.000 دج	المجموع = 1.600.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 500.000 دج / 1.000 دج للحصة = 500 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.600.000 دج / 1.000 دج = 1.600 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات مالك = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية	

المجموع الكلي لمساهمات مالك = 500.000 دج + 1.600.000 دج = 2.100.000 دج
المجموع الكلي لحصص مالك = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية
المجموع الكلي لحصص مالك = 500 حصة نقدية + 1.600 حصة عينية = 2.100 حصة
المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

4.3. الشريك الرابع "هيثم": لا توجد لديه مساهمات.

2. لا تدخل مساهمات الشريك هيثم في رأسمال هذه الشركة لأنها حصص عمل وذلك حسب نص المادة الثالثة من القانونون 15-20 (أي المادة 567 مكرر من ق. ت. ج) والتي تنص على: "يمكن أن تكون المساهمة في الشركة ذات المسؤولية المحدودة بتقديم عمل، تحدد كيفيات تقدير قيمته وما يخوله من أرباح ضمن القانون الأساسي للشركة ولا يدخل في تأسيس رأسمال الشركة".

3. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

2015/01/08 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	280.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية (400.000 دج + 500.000 دج + 500.000 دج)*0,2		4561
	4.600.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية (1.200.000 دج + 1.800.000 دج + 1.600.000 دج)		4562
	1.120.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة (400.000 دج + 500.000 دج + 500.000 دج)*0,8		109
1.120.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
4.880.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية	1012	
2015/01/15 م				
	540.000	ح/ الأراضي		211
	1.620.000	ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج		213
	840.000	ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج		215
	300.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	900.000	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2182
	400.000	ح/ المخزونات البضائع		30
4.600.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	4562	
2015/01/15 م				
	280.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق		467
280.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	4561	
	180.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (900.000*0,2) دج		512
	100.000	ح/ صندوق الأموال (500.000*0,2) دج		53
280.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	
	6.000	ح/ مصاريف التسجيل (400.000*21.000)/1.400.000		622

	7.500	ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة 1.400.000/(500.000*21.000)		623
	7.500	ح/ الضرائب والرسوم الأخرى 1.400.000/(500.000*21.000)		645
10.500		ح/ بنوك حسابات جارية (0,5*21.000)	512	
10.500		ح/ صندوق الأموال (0,5*21.000) تسديد مصاريف التأسيس	53	
4.880.000	4.880.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	1012
4.880.000	4.880.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال وذلك بـ 4.860 حصة	101	1013

4. الميزانية الافتتاحية:

1.6. تعريف الميزانية الافتتاحية:

هي تلك الميزانية التي يتم إعدادها عند بداية اكتساب الشركة للشخصية المعنوية (أو في بداية كل سنة مالية إذا كانت الشخصية المعنوية للشركة قائمة)، وتشمل هذه الميزانية جميع المساهمات العينية والحد الأدنى على الأقل من المساهمات النقدية بالنسبة للشركة الجديدة، ويجب إعدادها قبل ممارسة الشركة لأي عملية متعلقة بالغرض الذي أنشأت من أجله، وهذه الميزانية لا تظهر فيها نتيجة نظرا لتساوي أرصدة عناصر الأصول مع أرصدة عناصر رؤوس الأموال والالتزامات الغير جارية والجارية.

1.6. إعداد الميزانية:

1.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

هنا نقوم بإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة انطلاقا من اليومية المتعلقة بتأسيس الشركة، أي نأخذ جميع الحسابات من المجموعة الأولى إلى المجموعة الخامسة والتي هي غير المرصدة، ونضع الحسابات ذات الأرصدة المدينة في جانب الأصول والحسابات ذات الأرصدة الدائنة في جانب الأموال الخاصة والالتزامات، وتظهر لدينا الميزانية الموالية:

الجدول رقم (10): إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
4.880.000	الأموال الدائمة	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
4.880.000	رأس المال (4.880 حصة)	540.000		540.000	أراضي
1.120.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/1011)	1.620.000		1.620.000	مباني
(1.120.000)	شركاء مساهمات غير مطلوبة (ح/109)	840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		680.000		680.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		180.000		180.000	البنك
		100.000		100.000	الصندوق
4.880.000	المجموع	4.880.000		4.880.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب الأصول:

أي أننا نجعل ح/109: شركاء مساهمات غير مطلوبة في جانب الأصول، وذلك راجع إلى أن رصيد هذا الحساب مدين، ولأن جانب الأصول يشمل جميع الحسابات ذات الأرصدة المدينة، وتظهر لنا الميزانية الافتتاحية للشركة على الشكل التالي:

الجدول رقم (11): إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب الأصول:

Les passifs الأموال الخاصة والالتزامات (+ CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
6.000.000	حسابات رؤوس الأموال	1.120.000		1.120.000	حسابات رؤوس الأموال
4.880.000	رأس المال (4.880 حصة)	1.120.000		1.120.000	رأس المال غير المستعان به
1.120.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/1011)	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
		540.000		540.000	أراضي
		1.620.000		1.620.000	مباني
		840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		680.000		680.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		180.000		180.000	البنك
		100.000		100.000	الصندوق
6.000.000	المجموع	6.000.000		6.000.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

ملاحظة هامة:

كثير من المهنيين والأساتذة والطلبة يسمون الجهة اليسرى من الميزانية بالخصوم، رغم أن هذا الطرف يحتوي على المجموعة الأولى التي تضم رؤوس الأموال، ورؤوس الأموال (حقوق الملكية) في العادة تمثل النسبة الأكبر من هذه الجهة، ولا يجب أن نطلق اسم الخصوم على كل الطرف الثاني من الميزانية، لأن الخصوم تعني الالتزامات غير الجارية والجارية التي تقع على عاتق الشركة تجاه الغير، في حين أن الأموال الخاصة الموجودة في الطرف المسمى بالخصوم ليست بديون على الشركة، وإنما هي أموالها وهي مقابل الأصول الصافية التي تمتلكها الشركة، لذا من المنطقي أن نسمي هذه الجهة بـ "رؤوس الأموال والالتزامات" بدل اسم "الخصوم".

حل التمرين الثاني:

1. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

حيث:

ح/ش. م. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛
ح/ش. م. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

2015/01/08م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. م	ر. ح. د
	80.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (400.000 دج * 0,2)		45611
	100.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (500.000 دج * 0,2)		45612
	100.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (500.000 دج * 0,2)		45613
	1.200.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"		45621
	1.800.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"		45622
	1.600.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك"		45623
	320.000	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي" (400.000 دج * 0,8)		1091
	400.000	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر" (400.000 دج * 0,8)		1092
	400.000	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك" (400.000 دج * 0,8)		1093
320.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	10111	
400.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	10112	
400.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	10113	
1.280.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"	11012	
1.900.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر" (80.000 دج + 1.200.000 دج) = 1.280.000 دج	10122	

1.700.000		ح/ 100.000 دج + 1.800.000 دج = 1.900.000 دج ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك" ح/ 100.000 دج + 1.600.000 دج = 1.700.000 دج الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربيع النقدية	10123	
2015/01/15 م				
	540.000	ح/ الأراضي		211
	1.620.000	ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج		213
	840.000	ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج		215
	300.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	900.000	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2182
	400.000	ح/ المخزونات من البضائع		30
1.200.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"	45621	
1.800.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"	45622	
1.600.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	45623	
	280.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق		467
80.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"	45611	
100.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"	45612	
100.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك" إيداع المساهمات النقدية بعدها الأدنى لدى الموثق	45613	
	180.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (0,2*900.000) دج		512
	100.000	ح/ صندوق الأموال (0,2*500.000) دج		53
280.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	
	6.000	ح/ مصاريف التسجيل 1.400.000/(400.000*21.000)		622
	7.500	ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة 1.400.000/(500.000*21.000)		623
	7.500	ح/ الضرائب والرسوم الأخرى 1.400.000/(500.000*21.000)		645
10.500		ح/ بنوك حسابات جارية (0,5*21.000)	512	
10.500		ح/ صندوق الأموال (0,5*21.000) تسديد مصاريف التأسيس	53	
	1.280.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	1.900.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	1.700.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
4.880.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	
	4.880.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقدر	101	1013

ب 4.880 حصة				
2. تكملة 60% من المساهمات النقدية المتبقية بعد انقضاء ستة (06) أشهر من تاريخ الوفاء:				
2015/07/15 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	192.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (400.000 - 80.000) دج * 0,6		45611
	240.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (500.000 - 100.000) دج * 0,6		45612
	240.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (500.000 - 100.000) دج * 0,6		45613
192.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	1091	
240.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	1092	
240.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	1093	
		الوعد بتكملة 60% من المساهمات النقدية المتبقية وترصيد جزئي للحسابات 1091 و 1092 و 1093		
	192.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"		10111
	240.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"		10112
	240.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"		10113
192.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"	10121	
240.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"	10122	
240.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"	10123	
		ترصيد جزئي للحسابات 10111 و 10112 و 10113		
	432.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (900.000 - 180.000) دج * 0,6		512
	240.000	ح/ صندوق الأموال (500.000 - 100.000) دج * 0,6		53
192.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي"	45611	
240.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر"	45612	
240.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك"	45613	
		إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في حسابي البنك والصندوق		
	192.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	240.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	240.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
672.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
	672.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة		1013
672.000		ح/ رأس المال الصادر	101	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقدر بـ حصة 672		

3. تكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية:

2015/10/15م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	128.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (400.000 - 80.000 - 192.000)		45611
	160.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (500.000 - 100.000 - 240.000)		45612
	160.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (500.000 - 100.000 - 240.000)		45613
128.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	1091	
160.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	1092	
160.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	1093	
		الوعد بتكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية وترصيد كلي للحسابات 1091 و1092 و1093		
	128.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"		10111
	160.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"		10112
	160.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"		10113
128.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"	10121	
160.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"	10122	
160.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"	10123	
		ترصيد جزئي للحسابات 10111 و10112 و10113		
	288.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (900.000 - 180.000 - 432.000)		512
	160.000	ح/ صندوق الأموال (500.000 - 100.000 - 240.000) دج		53
128.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي"	45611	
160.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر"	45612	
160.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك"	45613	
		إيداع المساهمات النقدية المتبقية في حسابي البنك والصندوق		
	128.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي"		10121
	160.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر"		10122
	160.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك"		10123
448.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 1012		
448.000	448.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر	101	1013
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقدر بـ 448 حصة		

حل التمرين الثالث:

1. تحديد الشكل القانوني للشركة وتبرير الإجابة والمواد القانونية المقابلة لها في ق. ت. ج:

1.1. تحديد الشكل القانوني للشركة: حسب مضمون التمرين تعتبر هذه الشركة، شركة ذات مسؤولية محدودة "ش. ذ. م. م"؛

2.1. تبرير الإجابة: لأن عدد الشركاء أربعة (04)، ويتحملون الخسائر حسب حصة كل شريك في رأسمال الشركة؛

2. ذكر أربعة (04) خصائص لهذا النوع من الشركات:

- لا يوجد سقف أعلى أو أدنى لرأس المال مع ضرورة تحديده في عقود التأسيس؛
- تؤسس من طرف شريكين على الأقل وخمسين شريك على الأكثر؛
- تحمل الخسائر حسب حصة كل شريك في رأس المال؛
- لا يمكن تداول الحصص إلا بموافقة الشركاء الذين يشكلون الأغلبية في رأس المال.

3. تحديد كل من رأس المال، المساهمات النقدية والعينة لكل شريك:

1.3. تحديد رأس المال: رأس المال = عدد الحصص الاجتماعية × قيمة الحصة الواحدة؛

ومنه رأس المال = 1500 حصة × 3000 دج للحصة = 4.500.000 دج.

2.3. تحديد المساهمات النقدية لكل شريك: هناك شريكين (02) ساهم في رأس المال بتقديم

مساهمات نقدية، وهما كل من الشريك الثاني (منير) والرابع (رضا)؛

1.2.3. المساهمات النقدية المقدمة من طرف الشريك منير = 15% من رأس المال = 0,15 × 4.500.000 دج = 675.000 دج؛

2.2.3. المساهمات النقدية المقدمة من طرف الشريك رضا = 18% من رأس المال = 0,18 × 4.500.000 دج = 810.000 دج.

المجموع الكلي للمساهمات النقدية = مجموع المساهمات النقدية لكل من الشريكين منير ورضا؛

المجموع الكلي للمساهمات النقدية = (810.000 + 675.000) دج = 1.485.000 دج؛

3.3. تحديد المساهمات العينية لكل شريك: هناك شريكين (02) ساهم في رأس المال بتقديم

مساهمات عينية، وهما كل من الشريك الأول (محمد) والثالث (جمال)؛

نعلم أن رأس مال الشركة = المساهمات النقدية + المساهمات العينية؛

ومنه 4.500.000 دج = 1.485.000 دج + المساهمات العينية؛

إذن المساهمات العينية = (4.500.000 - 1.485.000) دج = 3.015.000 دج. (0,25 ن)

1.3.3. المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = المباني + معدات وأدوات + معدات نقل + تجهيزات مكتب + تجهيزات إعلام آلي؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (المباني = 3.015.000 دج × 0,16)

+ (معدات وأدوات = 3.015.000 دج × 0,14) + (معدات نقل = 3.015.000 دج × 0,11) +

(تجهيزات مكتب = 3.015.000 دج × 0,08) + (تجهيزات إعلام آلي = 3.015.000 دج × 0,11)؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (المباني = 482.400 دج) + (معدات وأدوات = 422.100 دج) + (معدات نقل = 331.650 دج) + (تجهيزات مكتب = 241.200 دج) + (تجهيزات إعلام آلي = 331.650 دج)؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = (482.400 + 422.100 + 331.650 + 241.200 + 331.650) دج؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = 1.809.000 دج.

2.3.3. المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = الأراضى + البضائع + منتجات نصف مصنعة؛

لدينا باقى المساهمات العينية = مجموع المساهمات العينية - المساهمات العينية للشريك محمد؛

ومنه باقى المساهمات العينية = 3.015.000 دج - 1.809.000 دج = 1.206.000 دج؛

إذن المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = (الأراضى = 1.206.000 دج × 0,50) + (البضائع = 1.206.000 دج × 0,30) + (المنتجات النصف مصنعة = 1.206.000 دج × 0,20)؛

ومنه المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = (الأراضى = 603.000 دج) + (البضائع = 361.800 دج) + (المنتجات النصف مصنعة = 241.200 دج)؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = 1.206.000 دج.

إذن المجموع الكلي للمساهمات العينية = مجموع المساهمات العينية لكل من الشريكين محمد وجمال؛

المجموع الكلي للمساهمات العينية = (1.206.000 + 1.809.000) دج = 3.015.000 دج؛

4. تحديد تسمية لهذه الشركة حسب معطيات التمرين وحسب أحكام القانون: شركة ذات المسؤولية المحدودة بين جمال وشركائه برأسمال 4.500.000 دج.

5. تسجيل العمليات المحاسبية المتعلقة بعملية التأسيس لهذه الشركة وفقا للتواريخ المرافقة لها، مع إظهار كل شريك في حساب خاص به:

حيث:

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

ح/ش. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

2015/01/11م				
م. د	م. م	البيان	ح. د	ح. م
	135.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير" (675.000 دج * 0,2)		45612
	162.000	ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا" (810.000 دج * 0,2)		45614
	1.809.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك محمد"		45621
	1.206.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك جمال"		45623
	540.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير" (675.000 دج * 0,8)		1092
	648.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا" (810.000 دج * 0,8)		1094
540.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	10112	
648.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	10114	
1.809.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك محمد"	10121	
135.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	
1.206.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك جمال"	10123	
162.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا" الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربيع النقدية	10124	
2015/01/19م				
	603.000	ح/ الأراضي		211
	482.400	ح/ مباني		213
	422.100	ح/ معدات وأدوات		215
	331.650	معدات نقل		2181
	241.200	ح/ تجهيزات مكتب		2182
	331.650	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2183
	361.800	ح/ المخزونات من البضائع		30
	241.200	ح/ منتجات نصف مصنعة		355
1.809.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك محمد"	45621	
1.206.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك جمال" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشريكين محمد وجمال	45623	
135.000	297.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (162.000 + 135.000) دج		467
162.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	45612	
		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا" إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	45614	
	135.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	162.000	ح/ صندوق الأموال		53
297.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	

	1.809.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك محمد"		10121
	135.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"		10122
	1.206.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك جمال"		10123
	162.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"		10124
3.312.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	
3.312.000	3.312.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقد ب حصة 1.104	101	1013

6. تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية:

2016/08/08 م				
م. د	م. م	البيان	ح. د	ح. م
	378.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"		45612
	452.900	540.000 دج * 0,7 = 378.000 دج ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"		45614
378.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	
452.900		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"	10124	
		الوعد بتكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية		
378.000	378.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"		10112
452.900	452.900	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"		10114
378.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	1092	
452.900		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	1094	
		ترصيد جزئي للحسابات 10112 و 10114 و 1092 و 1094		
2016/10/08 م				
378.000	830.900	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (452.900 + 378.000) دج ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	45612	467
452.900		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"	45614	
		تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية وإيداعها لدى الموثق		
	378.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
830.900	452.900	ح/ صندوق الأموال		53
		ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	
	378.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"		10122
	452.900	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"		10124
830.900		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي للحسابات 10122 و 10124	1013	
830.900	830.900	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال	101	1013

7. تكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية:

2018/02/28 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
45612		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	162.000	
		540.000 دج * 0,3 = 378.000 دج		
45614		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"	194.400	
		648.000 دج * 0,3 = 194.400		
	10122	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	162.000	
	10124	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"	194.400	
		الوعد بتكملة كل المساهمات النقدية المتبقية		
10112		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	162.000	
10114		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	194.400	
	1092	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	162.000	
	1094	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	194.400	
		ترصيد كل للحسابات 10112 و 10114 و 1092 و 1094		
2018/03/28 م				
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	162.000	
	45611	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك منير"	162.000	
		إيداع المساهمات النقدية المتبقية للشريك منير في حساب البنك		
2018/05/28 م				
10122		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير"	162.000	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	162.000	
		الترصيد الكلي لحساب 10122		
1013		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	162.000	
	101	ح/ رأس المال الصادر	162.000	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال		
2018/07/28 م				
53		ح/ صندوق الأموال	196.020	
	4564	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك رضا"	194.400	
	763	ح/ إيرادات الحسابات الدائنة	1.620	
		(12/2 × 0,05 × 194.400)		
		تحرير الشريك المتأخر لمساهماته المطلوبة وإيداعها في صندوق الشركة		
	10124	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا"	194.400	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	194.400	
		الترصيد الكلي لحساب 10124		
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	194.400	
	101	ح/ رأس المال الصادر	194.400	
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال		

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد