

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	التصحيح النموذجي لامتحان السداسي الخامس في مقياس محاسبة الشركات	أستاذ المادة: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2020/2019م		

الحل النموذجي:

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؛ (0,5 ن)

2-1/ تبرير الإجابة: لأن عدد الشركاء أربعة ( 04 ) ويتحملون الخسائر حسب حصة كل شريك في رأسمال

الشركة؛ (0,75 ن)

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

- لا يوجد سقف أعلى أو أدنى لرأس المال مع ضرورة تحديده في عقود التأسيس؛ (0,25 ن)
- تؤسس من طرف شريكين على الأقل وخمسين شريك على الأكثر؛ (0,25 ن)
- تحمل الخسائر حسب حصة كل شريك في رأس المال؛ (0,25 ن)
- لا يمكن تداول الحصص إلا بموافقة الشركاء الذين يشكلون الأغلبية في رأس المال. (0,25 ن)

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

1-3/ تحديد رأس المال: رأس المال = عدد الحصص الاجتماعية x قيمة الحصة الواحدة؛

ومنه رأس المال = 1500 حصة x 3000 دج للحصة = 4.500.000 دج. (0,25 ن)

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 x 4.500.000 دج = 675.000 دج؛ (0,25 ن)

2-2-3/ المساهمات النقدية المقدمة من طرف الشريك رضا = 18% من رأس المال = 0,18 x 4.500.000 دج = 810.000 دج. (0,25 ن)

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؛ (0,25 ن)

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؛ (0,25 ن)

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 = (422.100 + 482.400 + 331.650 + 241.200 + 331.650) دج؛

ومنه المجموع الكلي للمساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك محمد = 1.809.000 دج. (1,25 ن)

3-3-2/ المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = الأراضي + البضائع + منتجات نصف مصنعة؛

لدينا باقي المساهمات العينية = مجموع المساهمات العينية – المساهمات العينية للشريك محمد؛

ومنه باقي المساهمات العينية = 3.015.000 دج – 1.809.000 دج = 1.206.000 دج (0,25 ن)

إذن المساهمات العينية المقدمة من طرف الشريك جمال = ( الأراضي = 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 = ( الأراضي = 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. (0,75 ن)

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؛ (0,25 ن)

4/ تحديد تسمية لهذه الشركة حسب معطيات التمرين وحسب أحكام القانون: شركة ذات المسؤولية المحدودة

(0,5 ن) بين جمال وشركائه برأسمال 4.500.000 دج (0,25 ن).

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

2015/01/11 م				
م. د	م. م	البيان	رقم الحساب	
	135.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير" (0,2 * 675.000)	45612	
	162.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا" (0,2 * 810.000)	45614	
	1.809.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك محمد"	45621	
	1.206.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك جمال"	45623	
	540.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير" (0,8 * 675.000)	1092	
	648.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا" (0,8 * 810.000)	1094	
540.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	10112	
648.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك رضا"	10114	(ن 2,25)
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	
		الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربيع النقدية		
2015/01/19 م				
	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/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك محمد"	45621	
1.206.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك جمال" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشريكين محمد وجمال	45623	(ن 1,5)
	297.000	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (162.000 + 135.000) دج	467	
135.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير"	45612	
162.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا" إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	45614	(ن 0,5)
	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	(ن 0,5)
	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	1013	
		الترصيد الكلي لحساب 1012		(ن 1)

3.312.000	3.312.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال والمقد بـ 1.104 حصة	101	1013 (ن 0,25)
-----------	-----------	--	-----	------------------

### 6/ تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية:

2016/08/08 م				
م. د	م. م	البيان	رقم الحساب	
	378.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير"	45612	
	452.900	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا"	45614	
378.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك منير"	10122	(ن 0,75)
452.900		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك رضا"	10124	
		الوعد بتكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية		
	378.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك منير"	10112	
	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	(ن 0,75)
		ترصيد جزئي للحسابات 10112 و 10114 و 1092 و 1094		

2016/10/08 م				
	830.900	ح/ أموال مودعة لدى الموثق (452.900 + 378.000) دج	467	
378.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك منير"	45612	(ن 0,5)
452.900		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك رضا"	45614	
		تكملة 70% من المساهمات النقدية المتبقية وإيداعها لدى الموثق		
	378.000	ح/ بنوك وحسابات جارية	512	
	452.900	ح/ صندوق الأموال	53	
830.900		ح/ أموال مودعة لدى الموثق	467	(ن 0,5)
		تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة		
	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 ومحركة	1013	(ن 0,25)
		الترصيد الكلي للحسابات 10122 و 10124		
	830.900	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة	1013	
830.900		ح/ رأس المال الصادر	101	(ن 0,25)
		الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال		

### 3/ تكملة 100% من المساهمات النقدية المتبقية:

2018/02/28 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح	

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

تمنيات أستاذ المقياس  
للجميع بالنجاح