



يوم: 2026/01/13

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقياس محاسبة الشركات

1. تحديد رأس مال هذه الشركة بالقيمة وبعدد الحصص المكونة له:

1.1. تحديد رأس المال: نعلم أنه يمكن تحديد رأس المال من قيد وعد بالتأسيس بالعلاقة التالية:

رأس المال = مجموع مبالغ أحد أطراف قيد الوعد بالتأسيس (الطرف المدين أو الدائن)؛ (0,5 ن)

ومنه، رأس المال = مجموع مبالغ الطرف الدائن؛

ومنه، رأس المال = (240.000 + 270.000 + 210.000 + 180.000 + 560.000 + 800.000 +

1.830.000 + 700.000 + 1.790.000 + 1.500.000 + 420.000) دج؛

ومنه، رأس المال = 8.500.000 دج. (0,25 ن)

2.1. حساب عدد الحصص المكونة لرأس المال: لدينا علاقة رأس كما يلي:

رأس المال = قيمة الحصة الواحدة × عدد الحصص؛ (0,25 ن)

ومنه، 8.500.000 دج = 2.000 دج حصة × عدد الحصص؛

ومنه، 8.500.000 دج / 2.000 دج حصة = عدد الحصص؛

ومنه، 2/8.500 حصة = عدد الحصص؛

ومنه، عدد الحصص المكونة لرأس المال = 4.250 حصة. (0,25 ن)

2. تحديد قيمة المساهمات النقدية، ونسبتها من رأس المال وعدد الحصص المكونة لها:

1.2. تحديد قيمة المساهمات النقدية: يمكن تحديد قيمة المساهمات النقدية من قيد الوعد بالتأسيس كما يلي:

قيمة المساهمات النقدية = مجموع قيمة (ح/45611؛ ح/45613؛ ح/45615؛ ح/45617) دج + مجموع

قيمة (ح/1091؛ ح/1093؛ ح/1095؛ ح/1097) دج؛ (0,5 ن)

ومنه، قيمة المساهمات النقدية = (240.000 + 560.000 + 630.000 + 490.000 + 420.000) دج +

(270.000 + 210.000 + 180.000) دج؛

ومنه، قيمة المساهمات النقدية = 2.100.000 دج + 900.000 دج؛

ومنه، قيمة المساهمات النقدية = 3.000.000 دج. (0,25 ن)

2.2. تحديد نسبة المساهمات النقدية: يمكن تحديد نسبة المساهمات النقدية من خلال العلاقة التالية:

نسبة المساهمات النقدية = قيمة المساهمات النقدية/قيمة رأس المال؛ (0,25 ن)

ومنه، نسبة المساهمات النقدية = 3.000.000 دج / 8.500.000 دج؛

ومنه، نسبة المساهمات النقدية = 85 / 30؛

ومنه، **نسبة المساهمات النقدية = 35,29% (0,25 ن)**

3.2. تحديد عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية: يمكن تحديد عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية من خلال العلاقة التالية:

قيمة المساهمات النقدية = قيمة الحصة الواحدة × عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية؛ (0,25 ن)

ومنه، 3.000.000 دج = 2.000 دج للحصة × عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية؛

ومنه، 3.000.000 دج / 2.000 دج للحصة = عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية؛

ومنه، 2/3.000 حصة = عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية؛

ومنه، **عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية = 1.500 حصة. (0,25 ن)**

3. تحديد قيمة المساهمات العينية، ونسبتها من رأس المال وعدد الحصص المكونة لها:

1.3. تحديد قيمة المساهمات العينية: يمكن تحديد قيمة المساهمات العينية من قيد الوعد بالتأسيس كما يلي:

قيمة المساهمات العينية = مجموع قيمة (ح/45622؛ ح/45623؛ ح/45624؛ ح/45625؛ ح/45626)

دج؛ (0,25 ن)

ومنه، **قيمة المساهمات العينية = (800.000 + 1.200.000 + 700.000 + 1.300.000 + 1.500.000 دج؛**

ومنه، **قيمة المساهمات العينية = 5.500.000 دج. (0,25 ن)**

2.3. تحديد نسبة المساهمات العينية: يمكن تحديد نسبة المساهمات العينية من خلال العلاقة التالية:

نسبة المساهمات العينية = قيمة المساهمات العينية/قيمة رأس المال؛ (0,25 ن)

ومنه، نسبة المساهمات العينية = 5.500.000 دج / 8.500.000 دج؛

ومنه، نسبة المساهمات العينية = 85 / 55؛

ومنه، **نسبة المساهمات النقدية = 64,71% (0,25 ن)**

3.3. تحديد عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية: يمكن تحديد عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية من خلال العلاقة التالية:

قيمة المساهمات العينية = قيمة الحصة الواحدة × عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية؛ (0,25 ن)

ومنه، 5.500.000 دج = 2.000 دج للحصة × عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية؛

ومنه، 5.500.000 دج / 2.000 دج للحصة = عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية؛

ومنه، 2/5.500 حصة = عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية؛

ومنه، **عدد الحصص المكونة للمساهمات العينية = 2.750 حصة. (0,25 ن)**

4. التحقق باستعمال عدد الحصص التي تم حسابها في المطلب 2 و3 أنها تحقق عدد الحصص المكونة

لرأس المال التي تم حسابها في المطلب 1:

لدينا، عدد الحصص النقدية + عدد الحصص العينية = عدد الحصص المكونة لرأس المال؛ (0,25 ن)

ومنه، 1.500 حصة نقدية + 2.750 حصة عينية = **4.250 حصة؛ (0,25 ن)**

5. التحقق باستعمال قيمة المساهمات النقدية والعينية التي تم حسابها في المطلب 2 و3 أنها تحقق قيمة لرأس المال التي تم حسابها في المطلب 1:

لدينا، قيمة الحصص النقدية + قيمة الحصص العينية = قيمة رأس المال؛ **(0,25 ن)**

ومنه، 3.000.000 دج + 5.500.000 دج = **8.500.000 حصة؛ (0,25 ن)**

6. تحديد قيمة حصة مساهمة كل شريك في رأس مال الشركة للشركاء السبعة (07):

رقم الشريك	اسم الشريك	قيمة الحصة النقدية	عدد الحصص النقدية	قيمة الحصة العينة	عدد الحصص العينية	مجموع قيمة حصة الشريك	مجموع عدد الحصص للشريك	نسبتها من رأس المال
01	زهير	800.000	400	-----	-----	800.000	400	%09,41
		(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	-----	-----	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
02	مبارك	-----	-----	800.000	400	800.000	400	%09,41
		-----	-----	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
03	نهاد	900.000	450	1.200.000	600	2.100.000	1.050	%24,71
		(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
04	سمير	-----	-----	700.000	350	700.000	350	%08,24
		-----	-----	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
05	أسامة	700.000	350	1.300.000	650	2.000.000	1.000	%23,53
		(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
06	العربي	-----	-----	1.500.000	750	1.500.000	750	%17,65
		-----	-----	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
07	جميلة	600.000	300	-----	-----	600.000	300	%07,05
		(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	-----	-----	(0,0625 ن)	(0,0625 ن)	(0,125 ن)
المجموع		3.000.000	1.500	5.500.000	2.750	8.500.000	4.250	%100 (0,125 ن)

7. تسجيل قيدي تحرير المساهمات النقدية، وذلك في تاريخ 2022/05/15م:

2022/05/15م				
467	ح/أموال مودعة لدى الموثق	2.100.000	560.000	
45611	ح/ش.م.م.غ.م.ن "الشريك زهير"		630.000	
45613	ح/ش.م.م.غ.م.ن "الشريك نهاد"			(0,5 ن)

490.000		ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك أسامة"	45615	
420.000		ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك جميلة"	45617	
		إيداع 70% من المساهمات النقدية للشركاء زهير، نهاد، أسامة وجميلة عند الموثق المحرر للعقود التأسيسية		
	1.890.000	ح/ بنوك وحسابات جارية (0,9 × 2.100.000) دج		512
	210.000	ح/ صندوق الأموال (0,1 × 2.100.000) دج		53
2.100.000		ح/ أموال مودعة لدى الموثق	467	
	(1 ن)	تحويل الموثق للأموال المودعة لديه إلى حسابات النقدية للشركة المعنية بالتأسيس		

8. التأكد من أنه تم احترام الشرط القانوني في قيد الوعد بالتأسيس لتحرير نسبة تساوي أو تفوق الحد

الأدنى القانوني بالنسبة للمساهمات النقدية:

نعلم أن الحد القانوني للمساهمات المالية في شركات ذات المسؤولية هو خمس رأس المال؛

ومنه؛ خمس رأس المال = رأس المال/5؛

ومنه؛ خمس رأس المال = 8.500.000 دج/5؛

ومنه؛ **خمس رأس المال = 1.700.000 دج؛ (0,25 ن)**

لذا يجب على الشركاء عند الوعد وعند تنفيذه تحرير ما قيمته 1.700.000 دج أو أكثر من قيمة المساهمات

النقدية؛

ومنه، وبالرجوع إلى قيد الوعد بالتأسيس نجد أن الشركاء تعاهدوا أنه عند الذهاب إلى تنفيذ الوعد سيحررون

560.000 دج + 630.000 دج + 490.000 دج + 420.000 دج = **2.100.000 دج**، وهذا المبلغ أعلى

من الحد الأدنى القانوني، إذن تم احترام الشرط القانوني في هذا النوع من الشركات. **(0,75 ن)**

1.9 تحديد من هم الشركاء المسبقين والعاديين والمتأخرين والعاجزين عن تكملة المساهمات المتبقية:

✓ الشركاء المسبقون للمساهمات المالية المتبقية هي: **نهاد؛ (0,25 ن)**

✓ الشركاء العاديين تجاه المساهمات المالية المتبقية هو: **زهير؛ (0,25 ن)**

✓ الشركاء المتأخرين عن تكملة المساهمات المالية المتبقية هي: **جميلة؛ (0,25 ن)**

✓ الشركاء العاجزين عن تكملة المساهمات المالية المتبقية هو: **أسامة؛ (0,25 ن)**

2.9 تسجيل القيود المحاسبية المرافقة للتاريخ الأول:

2024/02/01م				
	192.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك زهير" (0,8* دج 240.000)		45611
	216.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نهاد" (0,8* دج 270.000)		45613
(1 ن)	168.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك أسامة" (0,8* دج 210.000)		45615
	144.000	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك جميلة" (0,8* دج 180.000)		45617
192.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك زهير"	10121	
216.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نهاد"	10123	
168.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك أسامة"	10125	
144.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك جميلة"	10127	
		المطالبة بتكملة 80% من المساهمات النقدية المتبقية من الشركاء الأربعة		

(1 ن)	192.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك زهير"	10111
	216.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك نهاد"	10113
	168.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك أسامة"	10115
	144.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك جميلة"	10117
192.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك زهير"	1091
216.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك نهاد"	1093
168.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك أسامة"	1095
144.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك جميلة"	1097
الوعد بين الشركاء لتكملة 80% من المساهمات النقدية المتبقية وترصيد الحسابين 10111؛ 10113؛ 10115؛ 10117؛ 1091؛ 1093؛ 1095 و 1097			

3.9. تسجيل القيود المحاسبية المرافقة للتاريخ الثاني والرابع:
بالنسبة للقيود المتعلقة بالتاريخ الثاني (بالنسبة للشريك المسبق للمساهمات المتبقية: نهاد):

2024/03/01 م				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
512		ح/ بنوك وحسابات جارية (0,9 × 216.000)	194.400	
53		ح/ صندوق الأموال (0,1 × 216.000)	21.600	
45613		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك نهاد" تحرير الشريك نهاد لمساهماته المتبقية قبل موعد تحريرها	(0,75 ن)	216.000
661		ح/ أعباء الفوائد (216.000 دج × 0,06 × (12/2)) = 2.160 دج	2.160	
455		ح/ شركاء الحساب الجاري (للشريك المسبق نهاد) الفوائد المستحقة على المبالغ المسبقة	(0,5 ن)	2.160
10123		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الشريك نهاد	216.000	
101		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة التسوية الجزئية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/ 10123	(0,25 ن)	216.000

بالنسبة للقيود المتعلقة بالتاريخ الرابع (بالنسبة للشريك المتأخر عن تكملة المساهمات المتبقية: جميلة):

2024/08/01 م				
512		ح/ بنوك وحسابات جارية (3.600 + 144.000) دج × 0,9	132.840	
53		ح/ صندوق الأموال (3.600 + 144.000) دج × 0,1	14.760	
45617		ح/ شركاء م. غ. م. الشريك جميلة	(1,25 ن)	144.000
763		ح/ إيرادات الحسابات الدائنة ((12/3) × 0,1 × 144.000)	3.600	
		تحرير الشريك المتأخر جميلة لـ 80 % من مساهماته المتبقية		
10127		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	144.000	
101		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة التسوية الجزئية لرأس المال المتبقي وترصيد ح/ 10127	(0,25 ن)	144.000

4.9. الإجراء الواجب اتخاذه من قبل إدارة الشركة إزاء الشريك أسامة: هو بيع كل الحصة المالية للشريك أسامة، وتركه شريكا في الشركة بالحصص العينية فقط، لأنه حررها كلها بتاريخ تنفيذ الوعد. (0,5 ن)

5.9. انطلاقا من السؤال رقم 6 أعلاه: يقدر عدد الحصص المعنية بإجراء البيع بـ 350 حصة نقدية. (0,25 ن)

6.9. تحديد قيمة الخسارة التي سيتحملها الشريك العاجز أسامة:

المساهمات المتبقية للشريك أسامة (ح/1095) = **210.000 دج**؛

المطلوب هو تكملة 80% منها، أي $210.000 \times 0,8 =$ **168.000 دج**؛
وقد فرضت عليه فائدة بمعدل 15 % نتيجة الضرر الذي ألحقه بالشركة:

✓ **قيمة الفائدة = أصل المبلغ × المدة × المعدل؛ (0,5 ن)**

ومنه، قيمة الفائدة = $168.000 \times 0,15 \times (12/6)$ ؛

ومنه، قيمة الفائدة = $168.000 \times 0,15 \times 0,5$ ؛

ومنه، قيمة الفائدة = **12.600 دج. (0,25 ن)**

كما أن الشركة تحملت مصاريف لبيع حصة الشريك العاجز بمبلغ 8.000 دج، وستقتطعها من مبلغ بيع حصة الشريك العاجز.

إجمالي المبلغ الذي سيقطع من مبلغ بيع حصة الشريك = **168.000 دج + 12.600 دج + 8.000 دج**؛

ومنه، إجمالي المبلغ الذي سيقطع من مبلغ بيع حصة الشريك = **188.600 دج. (0,25 ن)**

✓ **بيع حصة الشريك العاجز أسامة = حصة الشريك النقدية × سعر بيع الحصة الواحدة؛ (0,25 ن)**

ومنه، مبلغ بيع حصة الشريك العاجز أسامة = $350 \text{ حصة} \times 1.850 \text{ دج حصة}$ ؛

ومنه، مبلغ بيع حصة الشريك العاجز أسامة = **647.500 دج. (0,25 ن)**

✓ الشريك أسامة دفع للشركة من حصته النقدية مبلغ **490.000 دج.**

✓ **المبلغ الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامة من قبل الشركة = مبلغ بيع حصته النقدية - المبلغ الواجب اقتطاعه من حصته؛ (0,25 ن)**

ومنه، الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامة من قبل الشركة = $647.500 \text{ دج} - 188.600 \text{ دج}$ ؛

ومنه، الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامة من قبل الشركة = **458.900 دج. (0,25 ن)**

✓ **مقارنة المبلغ الذي سترجه الشركة إلى الشريك أسامة مع المبلغ الذي دفعه إلى الشركة من حصته النقدية:**

المبلغ = 458.900 دج - 490.000 دج = - 31.100 دج خسارة يتحملها الشريك أسامة. **(0,5 ن)**

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد