



يوم: 2026/01/13

الإجابة النموذجية لامتحان الدورة العادية في مقاييس محاسبة الشركات

1. تحديد رأس مال هذه الشركة **بالقيمة** وبعد 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؛**

+ 800.000 + 560.000 + 180.000 + 210.000 + 270.000 + 240.000

ومنه، **رأس المال = (420.000 + 1.500.000 + 1.790.000 + 700.000 + 1.830.000 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 / 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 = (420.000 + 490.000 + 630.000 + 560.000) دج +**

+ 210.000 + 270.000 + 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 دج = 2.000 دج للحصة × عدد الحصص المكونة للمساهمات النقدية؛

ومنه، 3.000.000 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 الوعود 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 = (1.300.000 + 700.000 + 1.200.000 + 800.000) دج؛ (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 تتحقق 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؛ (ن 0,25)**

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؛ **(ن 0,25)**

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

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	نسبة رأس المال
01	زهير (ن 0,375)	800.000	400	-----	-----	800.000	400	%09,41 (ن 0,125)
	(ن 0,375)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	-----	-----	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
02	مبارك (ن 0,375)	800.000	400	800.000	-----	-----	400	%09,41 (ن 0,125)
	(ن 0,375)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
03	نهاد (ن 0,5)	900.000	450	1.200.000	600	2.100.000	1.050	%24,71 (ن 0,125)
	(ن 0,5)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
04	سمير (ن 0,375)	700.000	350	700.000	350	700.000	350	%08,24 (ن 0,125)
	(ن 0,375)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
05	أسامة (ن 0,5)	700.000	350	1.300.000	650	2.000.000	1.000	%23,53 (ن 0,125)
	(ن 0,5)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
06	العربي (ن 0,375)	-----	-----	1.500.000	750	1.500.000	750	%17,65 (ن 0,125)
	(ن 0,375)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
07	جميلة (ن 0,375)	600.000	300	-----	-----	600.000	300	%07,05 (ن 0,125)
	(ن 0,375)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	-----	-----	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)	(ن 0,0625)
المجموع		3.000.000	1.500	5.500.000	2.750	8.500.000	4.250	(ن 0,125)

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

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

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

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 تفيذه 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 + 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 والتأخراء والعاجزين عن تكميل المساهمات المتبقية:

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

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

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

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

2.9. تسجيل القيود المحاسبية المرافقة للتاريخ الأول:

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

(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 لتكميلة 80% من المساهمات النقدية المتبقية وترصد 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

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

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

2024/08/01

(ن)	132.840	ح/ بنوك وحسابات جارية $(3.600 + 144.000) \text{ دج} \times 0,9$	512	
	14.760 (ن 1,25)	ح/ صندوق الأموال $(3.600 + 144.000) \text{ دج} \times 0,1$ ح/ شركاء م. م. غ. م. الشريك جميلة	45617	53
	3.600	ح/ إيرادات الحسابات الدائنة $(12/3 \times 0,1 \times 144.000)$ تحرير الشريك المتأخر جميلة لـ 80% من مساهماته المتبقية	763	
144.000	144.000 (ن 0,25)	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة التسوية الجزئية لرأس المال المتبقى وترصد ح-10127	101	10127

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

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

6.9. تحديد قيمة الخسارة التي ستحملها الشريك العاجز أسامي:

المساهمات المتبقية للشريك أسامي (١٠٩٥/٢١٠.٠٠٠) دج؛

المطلوب هو تكملة ٨٠٪ منها، أي $210.000 \times 0.8 = 168.000$ دج؛

وقد فرضت عليه فائدة بمعدل ١٥٪ نتيجة الضرر الذي ألحقه بالشركة:

✓ قيمة الفائدة = أصل المبلغ \times المدة \times المعدل؛ (٠,٥ ن)

ومنه، قيمة الفائدة = $168.000 \times 0.15 \times (12/6)$ دج؛

ومنه، قيمة الفائدة = $168.000 \times 0.15 \times 0.5$ دج؛

ومنه، قيمة الفائدة = ١٢.٦٠٠ دج. (٠,٢٥ ن)

كما أن الشركة تحملت مصاريف لبيع حصة الشريك العاجز بـ ٨.٠٠٠ دج، وستقطعها من مبلغ بيع حصة الشريك العاجز.

إجمالي المبلغ الذي سيقطع من مبلغ بيع حصة الشريك = ١٦٨.٠٠٠ دج + ١٢.٦٠٠ دج + ٨.٠٠٠ دج؛

ومنه، إجمالي المبلغ الذي سيقطع من مبلغ بيع حصة الشريك = ١٨٨.٦٠٠ دج. (٠,٢٥ ن)

✓ بيع حصة الشريك العاجز أسامي = حصة الشريك النقدية \times سعر بيع الحصة الواحدة؛ (٠,٢٥ ن)

ومنه، مبلغ بيع حصة الشريك العاجز أسامي = ٣٥٠ حصة \times ١.٨٥٥ دج حصة؛

ومنه، مبلغ بيع حصة الشريك العاجز أسامي = ٦٤٧.٥٠٠ دج. (٠,٢٥ ن)

✓ الشريك أسامي دفع للشركة من حصته النقدية مبلغ ٤٩٠.٠٠٠ دج.

✓ المبلغ الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامي من قبل الشركة = مبلغ بيع حصته النقدية - المبلغ الواجب اقتطاعه من حصته؛ (٠,٢٥ ن)

ومنه، الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامي من قبل الشركة = ٦٤٧.٥٠٠ دج - ١٨٨.٦٠٠ دج - ١٢.٦٠٠ دج؛

ومنه، الواجب إرجاعه إلى الشريك أسامي من قبل الشركة = ٤٥٨.٩٠٠ دج. (٠,٢٥ ن)

✓ مقارنة المبلغ الذي سترجعه الشركة إلى الشريك أسامي مع المبلغ الذي دفعه إلى الشركة من حصته النقدية:

المبلغ = ٤٥٨.٩٠٠ دج - ٤٩٠.٠٠٠ دج = - ٣١.١٠٠ دج خسارة يتحملها الشريك أسامي. (٠,٥ ن)

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد