



حل امتحان السداسي الخامس في مقياس محاسبة الشركات

أولاً: الإسم المناسب المقترح للشركة: شركة المساهمة للتوزيع 5.000.000,00 دج (1 ن)

ثانياً: تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة في اليومية:

ملاحظة: ف حالة قبول الميزانية بعد إعادة تقييمها لا تهمنا نهائياً معطيات الميزانية قبل إعادة التقييم، ونعمل فقط على معطيات الميزانية بعد إعادة التقييم.

1. تحديد تقسيم رأس المال:

$$\begin{array}{l} 3000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} = 3.000.000,00 \text{ دج} \\ 2000 \text{ سهم عيني} \times 1000 \text{ دج} = 2.000.000,00 \text{ دج} \\ \hline 4.000.000,00 \text{ دج} \end{array}$$

2. تحديد المبلغ المؤجل دفعه من المساهمات النقدية :

$$1000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} \times 75\% = 750.000,00 \text{ دج}$$

3. تحديد المبلغ النقدي المحرر عند التأسيس:

$$2.000.000,00 \text{ دج} + [1000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} \times 25\%] = 2.250.000,00 \text{ دج}$$

4. حساب صافي المركز المالي لميزانية الشركة بعد إعادة التقييم:

$$\begin{aligned} \text{ص م م} &= \sum \text{الأصول} - \sum \text{الديون} \\ &= (20.000,00 + 300.000,00) - (300.000,00 + 300.000,00 + 100.000,00 + 1300.000,00 + 200.000,00 + 260.000,00) \\ &= 2.140.000,00 \text{ دج} \end{aligned}$$

5. المقارنة بين صافي المركز المالي للميزانية بعد إعادة التقييم وقيمة المساهمات:

ص م م بعد إعادة التقييم = 2.1400.000,00 دج < قيمة المساهمات العينية = 2.000.000,00 ، وهو ما يعني أن الفرق بينهما موجبا و سيسجل في الحساب "455 الحسابات الجارية للشركاء" دائنا، وهو من الحسابات الواجب ترصيدها

ص م م بعد إعادة التقييم - ق المساهمات العينية = 2.1400.000,00 - 2.000.000,00 = 140.000,00 دج

6. تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية (15 ن)

م.ح.د	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن
	2025/01/03		
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	2.000.000,00	
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	2.250.000,00	
1091	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	750.000,00	
10111	ح/ مساهمات غير مطلوبة		750.000,00
10121	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة عينية		2.000.000,00
10122	ح/ مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		2.250.000,00
	الوعد بالمساهمة		
	//		
207	ح/ شهرة محل	260.000,00	
211	ح/ أراضي	200.000,00	
215	ح/ معدات وأدوات	1.300.000,00	
30	ح/ بضاعة	100.000,00	
411	ح/ الزبائن	300.000,00	
413	أوراق قبض	300.000,00	
401	ح/ الموردون		300.000,00
403	ح/ أوراق دفع		20.000,00
4552	ح/ الحسابات الجارية للشركاء		140.000,00
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة عينية		2.000.000,00
	تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات العينية		
	//		
467	ح/ الموثق	2.250.000,00	
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		2.250.000,00
	تنفيذ الوعد بتقديم المساهمات النقدية للموثق		
	//		
62	ح/ مصاريف التأسيس	150.000,00	
4553	ح/ الحسابات الجارية للشركاء		150.000,00

		إثباتات تحمل الشريك أحمد لمصاريف التأسيس		
		//		
4.250.000,00	2.000.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة عينية	1013	10121
	2.250.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		10122
		ح/مساهمات مطلوبة محررة		
		طلب تحرير المساهمات		
4.250.000,00	4.250.000,00	//	101	1013
		ح/مساهمات مطلوبة محررة		
2.250.000,00	2.250.000,00	ح/رأس المال الاجتماعي	467	53
		تسوية الجزء المحرر من حساب رأس المال الاجتماعي		
		2025/01/05		
		ح/الصندوق		
150.000,00	150.000,00	ح/الموثق	53	4553
		تحويل المساهمات النقدية من الموثق إلى مسير الشركة		
		2025/01/20		
		ح/الحسابات الجارية للشركاء		
750.000,00	750.000,00	ح/الصندوق	10122	10111
		تسديد مصاريف التأسيس نقدا لحساب الشريك أحمد		
		2025/12/01		
		ح/مساهمات غير مطلوبة		
750.000,00	750.000,00	ح/مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	1091	4562
		طلب تحرير باقي المساهمات وترصيد ح/10111		
		//		
		ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية		
750.000,00	750.000,00	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة غير محررة نقدية	467	4562
		الوعد بتحرير باقي المساهمات وترصيد ح/1091		
		//		
		ح/الموثق		
750.000,00	750.000,00	ح/شركاء مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية	467	53
		اثباتات تحرير المساهمات المتبقية لدى الموثق		
		//		
		ح/الصندوق		
750.000,00	750.000,00	ح/الموثق	467	
		تحويل المساهمات المتبقية من الموثق الى مسير الشركة		

750.000,00	750.000,00	//	1013	10122
		ح/مساهمات مطلوبة غير محررة نقدية ح/مساهمات مطلوبة محررة تحرير المساهمات المتبقية		
750.000,00	750.000,00	//	101	1013
		ح/مساهمات مطلوبة محررة ح/رأس المال الاجتماعي تسوية الجزء المتبقي من حساب رأس المال الاجتماعي		
140.000,00	140.000,00	2025/12/31	53	4553
		ح/الحسابات الجارية للشركاء ح/الصندوق تسديد فرق إعادة التقييم نقدا لحساب الشريكين		

7. إعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2025/01/03: (4 ن)

الخصوم			الأصول		
المبلغ	البيان	رقم الحساب	المبلغ	البيان	رقم الحساب
4.250.000,00	<u>الأموال الخاصة</u>		750.000,00	<u>الأصول غير الجارية</u>	
	رأس المال الاجتماعي	101		شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
750.000,00	مساهمات غير مطلوبة	1011	260.000,00	شهرة محل	207
<u>الخصوم غير الجارية</u>	<u>الخصوم الجارية</u>		200.000,00	أراضي	211
			1.300.000,00	معدات وأدوات	215
			2.250.000,00	<u>الأصول الجارية</u>	
300.000,00	الموردون	401		بضاعة	30
20.000,00	أوراق دفع	403		الزبائن	411
140.000,00	الحسابات الجارية للشركاء	455		أوراق قبض	413
				الموثق	467
5.460.000,00			5.460.000,00		

كل التوفيق للطلبة الأعزاء