

المستطلة 04: تأسيس شركة - المسحاح شريك - تأسيس مؤسسة فردية - حساب المستطقل

التصميم الأول

التق الشريك حسين، عمر فاطمة في 2005/01/02 على شركة تضامن برأسمال 800 000 دج على أن يكون رأسمال الشريك حسين نصف رأسماله في صندوق الشركة في تاريخ التماق، ولم ألة صناعة قيمتها 50 000 دج ويصد الشريك حسين نصف رأسماله في البنك يوم الإقلاق، وقم شاحنة 70 000 دج على أن يصد الباقي بقا في 2005/05/01؛ ويصد عمر نصف رأسماله في البنك يوم الإقلاق، وقم شاحنة 70 000 دج على أن يصد الباقي بقا في 2005/05/01؛ ج قمت فاطمة بصناعة 40 000 دج، ومعدات نقل 130 000 دج ووضعت 75 000 دج في الصندوق والباقي في البنك. المطلوب: إجراء قود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تكوينها.

فاطمة، بلال وجلال شركاء متضامنون ويتقسمون الأرباح والخسائر بالتساوي كانت الميزانية في 2016/07/31 كما يلي:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
200 000	رؤوس الأموال الخاصة	360 000	الأصول غير الجارية
200 000	1011 : مساهمات فاطمة	215 : معدات وأدوات	215 : معدات وأدوات
200 000	1012 : مساهمات بلال	الأصول الجارية	30 : بضائع
200 000	1013 : مساهمات جلال	30 : بضائع	411 : زيلن
30 000	105 : قارق إعاقة للتدبير	260 000	512 : البنك
360 000	106 : احتياطات	115 000	53 : الصندوق
180 000	110 : الترحيل من جديد	80 000	4553 : حساب جزوي جلال
30 000	120 : نتيجة الدورة	285 000	
600 000	المجموع الجارية	401 : موردو المخزونات	
1 800 000	المجموع	1 800 000	المجموع الأصول

وتم الاتفاق على الفصل الشريك جلال عن الشركة في 2016/07/31 وتعرض حقوقه في الشركة بشيك بنكي. المطلوب: حسب حقوق الشريك جلال وتسجيل قيد الانفصال ثم تصدير الميزانية في 2016/08/01.

التصميم الثاني

في 2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية لفحص مال 600 000 دج اشتري بنصف المبلغ بنبي مقام على أرض حيث قرر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصر في طول الأجل اشتري به شاحنة 400 000 دج، كما اشتري على الحساب معدات صناعية 100 000 دج وبصناعة 70 000 دج، وأغلفة ثلاثة 30 000 دج، وأغلفة متدالة 60 000 دج وبرمجيات الملو متدالة 40 000 دج. المطلوب: - تسجيل القيد التأسيسي وإعداد الميزانية الافتتاحية

التصميم الرابع

في 2017/12/01 قرر رافان تأسيس مؤسسة تجارية فردية لفحص مال 1 800 000 دج اشتري بنصف المبلغ بنبي مقام على أرض حيث قرر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض، ووضع 500 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. في 2017/12/02 اشتري على الحساب جهاز كمبيوتر ب 150 000 دج وبرمجيات الملو متدالة ب 50 000 دج، وتحصل في 2017/12/06 اتضخ للتاجر فلان أن رأس المال مرقع جدا فخفضه ب 400 000 دج عن طريق البنك في 2017/12/10 اشتري معدات صناعية إلى مؤسسته من ماله الخاص ب 50 000 دج في 2017/12/15 : سند تأمين سيارة الخاصة من صندوق مؤسسته التجارية ب 25 000 دج في 2017/12/18 : سند تأمين متجره (مؤسسته التجارية) من صندوق مؤسسته التجارية ب 70 000 دج في 2017/12/23 : سند لموردو التثبيات مستحقاتهم من صندوق مؤسسته. ماله خاص في 2017/12/31 : أخذ مبلغ 100 000 دج لاحتياجه الخاصة من البنك. المطلوب (1) تسجيل القيد التأسيسي، لم تسجيل العمليات التي قام بها خلال شهر ديسمبر

(2) أوجد رصيد حساب المستقل في 2017/12/31، وصدده ثم أوجد رصيد حساب 101:أموال المستقل بهذا التوزيع

حل التصميم الأول: رأسمال الشركة: 800 000 دج ، حسين: 250 000 دج وعمر 200 000 دج ، فاطمة 350 000 دج يكون قيد الوعد كما يلي:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
250 000	رأسمال الشركة (حسين)	50 000	معدات صناعية
200 000	رأسمال الشركة (عمر)	60 000	بصناعة
350 000	رأسمال الشركة (فاطمة)	125 000	الصندوق
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين		الشريك حسين: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك عمر: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال
	(الوعد بالمساهمة)		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر
4561	1011	4561	1011
4562	1012	4562	1012
4563	1013	4563	1013

ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
235 000	رأسمال الشركة (حسين)	50 000	معدات صناعية
170 000	رأسمال الشركة (عمر)	60 000	بصناعة
350 000	رأسمال الشركة (فاطمة)	125 000	الصندوق
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين		الشريك حسين: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك عمر: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال
	(الوعد بالمساهمة)		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر
215	1011	215	1011
30	1012	30	1012
53	1013	53	1013

الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن بتاريخ 2005/01/02

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
250 000	رأسمال الشركة (حسين)	50 000	معدات صناعية
200 000	رأسمال الشركة (عمر)	200 000	معدات نقل
350 000	رأسمال الشركة (فاطمة)	100 000	بصناعة
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين		الشريك حسين: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك عمر: عمليات على رأس المال
	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر		الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال
	(الوعد بالمساهمة)		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر
215	1011	215	1011
2182	1012	2182	1012
30	1013	30	1013
4561	1011	4561	1011
4562	1012	4562	1012
512	1013	512	1013
53	1013	53	1013

حل التمرين الثاني:

يجب في هذه الحالة تحديد كل حقوق الشريك المنفصل من تاريخ انضمامه إلى الشركة إلى غاية تاريخ الانفصال وذلك كما يلي:

- * تحديد نصيبه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/د 12.
- * تحديد نصيبه في صافي الأصول الظاهرة في الميزانية النهائية (ح/د 101 + ح/د 105 + ح/د 106)
- * تحديد نصيبه في صافي الترحيل من جديد ح/د 117 داننا كان أو مدينياً
- * بالإضافة إلى حصبه الجاري ح/د 455 داننا كان أو مدينياً.

حصل حقوق الشريك المنفصل فقط
الشركاء يقسمون الأرباح بالتساوي ومنه نصيب الشريك جلال هو 1/3 أما حصبه الجاري يظهر مدين.

العناصر	ح/د 101	ح/د 105	ح/د 106	ح/د 110	ح/د 120	ح/د (455)	المجموع
الشريك جلال 1/3	200 000	10 000	120 000	60 000	10 000	(285 000)	115 000

ثالثاً: قيد الانفصال هو

2016/08/01	2016/08/01
رسمال الشركة: مساهمات جلال	200 000
قارق إعادة التقدير	10 000
احتياطيات	120 000
محول من جديد	60 000
نتيجة السنة المالية	10 000
الشريك جلال: حصبه الجاري	285 000
البانك	115 000
(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)	

رابعاً: ميزانية الشركة بعد انفصال الشريك جلال في 2016/08/01

المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ
الأصول	الأصول	الخصوم	المبلغ
الأصول غير الجارية	الأصول غير الجارية	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
2:2: محلات وأثاث	2:2: محلات وأثاث	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
105	360 000	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
106	700 000	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
110	260 000	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
120	80 000	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
4553		رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
401		رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
مجموع الأصول	1 400 000	مجموع الخصوم	1 400 000

حل التمرين الثالث

$$x = 160000, \text{ الأرض } 4x, \text{ المبنى } 5x, 160000 = 5x, 160000 = 5x, 160000 = 5x$$

$$640000 = x, \text{ المبنى } 4x, \text{ الأرض } 5x, 640000 = x, 640000 = x, 640000 = x$$

2017/12/01	2017/12/01
برمجة للمطالبة	204
أرضي	211
مبني	213
معدات وأثاث	215
معدات نقل	2182
أغلة متداولة	2186
بضاعة	30
تلفيات	326
البانك	512
المتدوق	53
أموال الاستغلال	101
إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
موردو المخزونات	401
موردو التثبيتات	404
(القيد التأميني)	

2) الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 2017/12/01

المبلغ	المبلغ	المبلغ	المبلغ
الأصول	الأصول	الخصوم	المبلغ
أصول غير جارية	أصول غير جارية	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
برمجة للمطالبة	برمجة للمطالبة	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
204	204	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
211	211	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
213	213	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
215	215	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
2182	2182	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
2186	2186	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
30	30	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
326	326	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
512	512	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
53	53	رؤوس الأموال الخاصة	المبلغ
مجموع الأصول	2 300 000	مجموع الخصوم	2 300 000

حل التمرين الرابع

بهذا التاريخ

رصيد للمصالح 101 " أموال الاستقلال بتاريخ 2017/12/31 بتاريخ 1 300 000 دج (دنانير)

د	ح/د	م
1800000	400000	100000
	100000	(1 300 000)
	رصيد دائر	100000
1 800 000	1 800 000	

د	ح/د	م
50000	25000	215000
90000		(100000)
رصيد		240000
240000		

د	ح/د	م
50000	25000	215000
90000		(100000)
رصيد		240000
240000		

2017/12/01	2017/12/02	2017/12/06	2017/12/10	2017/12/15	2017/12/18	2017/12/23	2017/12/31
675 000 225 000 500 000 400 000 1 800 000	أراضي مباني البنك الصفوف أموال الاستقلال (التقيد التأسيسي)	برمجيات المعلوماتية جهاز كمبيوتر موردين التجهيزات (فكورة شراء رقم ...)	أموال الاستقلال البنك (تخفيض رأس المال عن محب من البنك)	معدات وأدوات حساب المستقل (شراء آلة إنتاجية من محبيه الخاص)	حساب المستقل الصفوف (وصول الصندوق رقم ...)	أقساط التأمين الصفوف (فكورة التأمينات)	موردين التجهيزات حساب المستقل (شراء آلة إنتاجية من محبيه الخاص)
	211 213 512 53 101	204 2181 404	512 101	215 108	53 108	53 616 108	108 404 108 512
							108 108 108 108

سنة دون كورتي
من ماله الخاص