

السلسلة 04: تأسيس شركة- انسحاب شريك - تأسيس مؤسسة فردية - حساب المستغل

التمرين الأول

- اتفق الشركاء حسين، عمر وفاطمة في 2005/01/02 على تكوين شركة تضامن برأسمال 800 000 دج على أن يكون رأسمال الشريك حسين 250 000 دج، ورأسمال عمر 200 000 دج. والباقي لفاطمة. وأن يتم السداد كما يلي:
- يسدد الشريك حسين نصف رأسماله في صندوق الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم آلة صناعية قيمتها 50 000 دج وبضاعة قيمتها 60 000 دج، على أن يسدد الباقي في بنك الشركة في 15 / 06 / 2005 ؛
 - يسدد عمر نصف رأسماله في البنك يوم الإتفاق، وقدم شاحنة 70 000 دج على أن يسدد الباقي نقدا في 2005/05/01؛
 - قدمت فاطمة بضاعة 40 000 دج، ومعدات نقل 130 000 دج وضعت 75 000 دج في الصندوق والباقي في البنك.
- المطلوب:** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة، وإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تكوينها.

التمرين الثاني

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

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية</u>		<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
215: معدات وأدوات	360 000	1011 : مساهمات فاطمة	200 000
<u>الأصول الجارية</u>		1012: مساهمات بلال	200 000
30: بضائع	700 000	1013: مساهمات جلال	200 000
411: زبائن	260 000	105: فارق إعادة التقدير	30 000
512: البنك	115 000	106: احتياطات	360 000
53: الصندوق	80 000	110: الترحيل من جديد	180 000
4553: حساب جاري جلال	285 000	120: نتيجة الدورة	30 000
		<u>الخصوم الجارية</u>	
		401 : موردو المخزونات	600 000
مجموع الأصول	1 800 000	مجموع الخصوم	1 800 000

وتم الاتفاق على انفصال الشريك جلال عن الشركة في 2016/07/31 وتعويض حقوقه في الشركة بشيك بنكي.

المطلوب: حساب حقوق الشريك جلال وتسجيل قيد الانفصال ثم تصوير الميزانية في 2016/08/01.

التمرين الثالث

في 2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى على الحساب معدات صناعية 100 000 وبضاعة 70 000 دج، وأغلفة تالفة 30 000 دج، وأغلفة متداولة 60 000 دج وبرمجيات المعلوماتية 40 000 دج.

المطلوب: - تسجل القيد التأسيسي وإعداد الميزانية الافتتاحية

التمرين الرابع

في 2017/12/01 قرر فلان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 800 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبني ثلث مبلغ الأرض. ووضع 500 000 دج في البنك والباقي في الصندوق.

في 2017/12/02 اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 150 000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 50 000 دج.

في 2017/12/06 : اتضح للتاجر فلان أن رأس المال مرتفع جدا فخفضه بـ 400 000 دج عن طريق البنك

في 2017/12/10 : اشترى معدات صناعية إلى مؤسسته من ماله الخاص بـ 50 000 دج

في 2017/12/15 : سدد تأمين سيارته الخاصة من صندوق مؤسسته التجارية بـ 25 000 دج

في 2017/12/18 : سدد تأمين متجره (مؤسسته التجارية) من صندوق مؤسسته التجارية بـ 70 000 دج

في 2017/12/23 : سدد لموردو التثبيات مستحقاتهم من صندوق المؤسسة.

في 2017/12/31 : أخذ مبلغ 100 000 دج لاحتياجاته الخاصة من البنك.

المطلوب: (1) تسجل القيد التأسيسي ثم تسجيل العمليات التي قام بها خلال شهر ديسمبر

(2) أوجد رصيد حساب المستغل في 2017/12/31، ورصده ثم أوجد رصيد حساب 101:أموال الاستغلال بهذا التاريخ

حل التمرين الأول:

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

2005/01/02

250 000	الشريك حسين: عمليات على رأس المال	4561
200 000	الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4562
350 000	الشريك فاطمة : عمليات على رأس المال	4563
250 000	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين	1011
200 000	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر	1012
350 000	رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر	1013
	(الوعد بالمساهمات)	

ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:

2005/01/02

50 000	معدات صناعية	215
60 000	بضاعة	30
125 000	الصندوق	53
235 000	الشريك حسين: عمليات على رأس المال	4561
	(تنفيذ جزئي لوعد حسين)	
70 000	تثبيات عينية أخرى (شاحنة)	2182
100 000	البنك	512
170 000	الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4562
	(تنفيذ جزئي لوعد عمر)	
130 000	تثبيات عينية أخرى (معدات نقل)	2182
40 000	بضاعة	30
105 000	البنك	512
75 000	الصندوق	53
350 000	الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4563
	(تنفيذ كلي لوعد فاطمة)	

(2) الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن بتاريخ 2005/01/ 02

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
250 000	رأسمال الشركة(حسين)	1011	50 000	معدات صناعية	215
200 000	رأسمال الشركة (عمر)	1012	200 000	معدات نقل	2182
350 000	رأسمال الشركة (فاطمة)	1013	100 000	بضاعة	30
			15 000	الشريك حسين: عمليات ع رأس المال	4561
			30 000	الشريك عمر: عمليات ع رأس المال	4562
			205 000	البنك	512
			200 000	الصندوق	53
800 000	مجموع الخصوم		800 000	مجموع الأصول	

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 د/12.
- * تحديد نصيبه في **صافي الأصول** الظاهرة في الميزانية الختامية (د/ 101 + د/ 105 + د/ 106)
- * تحديد نصيبه في حساب الترحيل من جديد د/11 **دائنا كان أو مدينا**
- * بالإضافة إلى حسابه الجاري د/ 455 **دائنا كان أو مدينا**.

حساب حقوق الشريك المنفصل فقط

الشركاء يقتسمون الأرباح بالتساوي ومنه نصيب الشريك جلال هو 1/3 أما حسابه الجاري ظهر **مدين**.

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

ثالثا: قيد الانفصال هو

2016/08/01

1011	رأسمال الشركة: مساهمات جلال	200 000	
105	فارق إعادة التقدير	10 000	
106	الاحتياطات	120 000	
110	محول من جديد	60 000	
120	نتيجة السنة المالية	10 000	
4553	الشريك جلال: حسابه الجاري	285 000	
512	البنك	115 000	
	(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)		

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

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
<u>الأصول غير الجارية</u>		<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
215:: معدات وأدوات	360 000	1011 : مساهمات فاطمة	200 000
		1012: مساهمات بلال	200 000
<u>الأصول الجارية</u>		105: فارق إعادة التقدير	20 000
30: بضائع	700 000	106: احتياطات	240 000
411: زبائن	260 000	110: الترحيل من جديد	120 000
53: الصندوق	80 000	120: نتيجة الدورة	20 000
		<u>الخصوم الجارية</u>	
		401 : موردو المخزونات	600 000
مجموع الأصول	1 400 000	مجموع الخصوم	1 400 000

حل التمرين الثالث

$$x = \frac{1600000}{5} = 160000$$

المبنى x ، الأرض 4x المجموع 5x = 1 600 000 ومنه

$$x = 160\,000 = \text{المبنى} ، \text{الأرض} = 640\,000$$

موردو التثبيات = معدات صناعية 120 000 + أغلفة متداولة 60 000 دج + برمجيات المعلوماتية 40 000 دج

موردو التثبيات = بضاعة 200 000 دج، وأغلفة تالفة 30 000 دج

2017/12/01			
	40 000	برمجيات المعلوماتية	204
	640 000	أراضي	211
	160 000	مباني	213
	100 000	معدات وأدوات	215
	400 000	معدات نقل	2182
	60 000	أغلفة متداولة	2186
	70 000	بضاعة	30
	30 000	تغلفات	326
	600 000	البنك	512
	200 000	الصندوق	53
1 600 000		أموال الاستغلال	101
400 000		إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164
100000		موردو المخزونات	401
200 000		موردو التثبيات	404
		(القيد التأسيسي)	

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

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>			<u>أصول غير جارية</u>	
1 600 000	أموال الاستغلال	101	40 000	برمجيات المعلوماتية	204
			640 000	أراضي	211
			160 000	مباني	213
			100 000	معدات وأدوات	215
			400 000	معدات نقل	2182
400 000	<u>خصوم غير جارية</u>	164	60 000	أغلفة متداولة	2186
	إقتراضات لدى مؤسسات القرض				
	<u>الخصوم الجارية</u>			<u>الأصول الجارية</u>	
100 000	موردو المخزونات	401	70 000	بضاعة	30
200 000	موردو التثبيات	404	30 000	تغلفات	326
			600 000	البنك	512
			200 000	الصندوق	53
2 300 000	مجموع الخصوم		2 300 000	مجموع الأصول	

حل التمرين الرابع

		2017/12/01		
	675 000	أراضي	211	
	225 000	مباني	213	
	500 000	البنك	512	
	400 000	الصندوق	53	
1 800 000		أموال الاستغلال (القيد التأسيسي)	101	
		2017/12/02		
	30 000	برمجيات المعلوماتية	204	
	60 000	جهاز كمبيوتر	2181	
90 000		موردو التثبيات (فاتورة شراء رقم ...)	404	
		2017/12/06		
	400 000	أموال الاستغلال	101	
400 000		البنك (تخفيض رأس المال عن سحب من البنك)	512	
		2017/12/10		
	50 000	معدات وادوات	215	
50 000		حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)	108	
		2017/12/15		
	25 000	حساب المستغل	108	
25 000		الصندوق (وصل الصندوق رقم	53	
		2017/12/18		
	70 000	أقساط التأمين	616	
25 000		الصندوق (فاتورة التأمينات)	53	
		2017/12/23		
	90 000	موردو التثبيات	404	
90 000		حساب المستغل (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص)	108	
		2017/12/31		
	215 000	حساب المستغل	108	
215 000		البنك (شيك رقم ...)	512	

بهذا التاريخ

م / د		108 / ح		101	108	2017/12/31	100000	100000	م / د	
50000	25000	90000	215000							
(100000)		ر. مدين								
240000	240000									

م / د		101/ح		100000	100000	2017/12/31	108	100000	م / د	
1800000	400000	100000	(1 300 000)							
رصيد دائن										
1 800 000	1 800 000									

رصيد الحساب 101 " أموال الإستغلال بتاريخ 2017/12/31 هو : 1 300 000 دج (دائنا)