

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

### التمرين الأول

اتق 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 الإنفاق، 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 ووضعت 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 ويقسمون الأرباح والخسائر **بالتساوي**. كانت الميزانية في 31/07/2016 كما يلي:

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

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

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

### التمرين الثالث

في 01/12/2017 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فشخص لذك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشتري 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 اشتري به شاحنة 400 000 دج، كما اشتري 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:** - تسجيل القيد التأسيسي وإعداد الميزانية الافتتاحية

### التمرين الرابع

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### حل التمرين الأول:

رأسمال الشركة: 800 000 دج ، حسين: 250 000 دج و عمر 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 فاطمة <b>(الوعد بالمساهمات)</b>	1013

ويكون قيد تنفيذ الوعود 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 <b>(تنفيذ جزئي لوعد حسين)</b>	4561
	70 000		ثبيتات عينية أخرى (شاحنة)	2182
	100 000		البنك	512
170 000			الشريك عمر : عمليات على رأس المال <b>(تنفيذ جزئي لوعد عمر)</b>	4562
	130 000		ثبيتات عينية أخرى (معدات نقل)	2182
	40 000		بضاعة	30
	105 000		البنك	512
	75 000		الصندوق	53
350 000			الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال <b>(تنفيذ كلي لوعد فاطمة)</b>	4563

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

المبالغ	الخصوم	ر ح	المبالغ	الأصول	ر ح
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 نصبيه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/12.

\* تحديد نصبيه في **صافي الأصول** الظاهرة في الميزانية الختامية (ح / 101 + ح / 105 + ح / 106 )

\* تحديد نصبيه في حساب الترحيل من جديد ح/11 **دائننا كان أو مدينا**

\* بالإضافة إلى حسابه الجاري ح / 455 **دائننا كان أو مدينا**.

حساب حقوق الشريك المنفصل فقط

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

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

ثالثاً: قيد الانفصال هو

2016/08/01

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

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

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

### حل التمرين الثالث

$$x = \frac{1600000}{5} = 160000 \quad \text{المجموع } 4x = 1600000 \quad \text{ومنه } x = 160000 \quad \text{المبني } x = 160000 \quad \text{الأرض } x = 160000$$

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

موردو التثبيتات = 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	تغليفات	326
600 000	البنك	512
200 000	الصندوق	53
1 600 000	أموال الاستغلال	101
400 000	إقراضات لدى مؤسسات القرض	164
100000	موردو المخزونات	401
200 000	موردو التثبيتات	404
( القيد التأسيسي )		

(الميزانية الافتتاحية للناجر عثمان بتاريخ 2017/12/01)

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

## 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		<b>أموال الاستغلال</b> <b>(القيد التأسيسي)</b>	101	
		2017/12/02		
	30 000	برمجيات المعلوماتية		204
	60 000	جهاز كمبيوتر		2181
90 000		موردو التثبيتات	404	
		<u>فاتورة شراء رقم ...</u>		
		2017/12/06		
	400 000	<b>أموال الاستغلال</b>	101	
		البنك		512
		<u>تخفيض رأس المال عن سحب من البنك</u>		
		2017/12/10		
	50 000	معدات وادوات		215
		<b>حساب المستغل</b>	108	
		<u>شراء آلية إنتاجية من حسابه الخاص</u>		
		2017/12/15		
	25 000	<b>حساب المستغل</b>	108	
		الصندوق		53
		<u>(وصل الصندوق رقم .....)</u>		
		2017/12/18		
	25 000	أقساط التأمين		616
		الصندوق		53
		<u>(فاتورة التأمينات)</u>		
		2017/12/23		
	90 000	موردو التثبيتات		404
		<b>حساب المستغل</b>	108	
		<u>(شراء آلية إنتاجية من حسابه الخاص)</u>		
		2017/12/31		
	215 000	<b>حساب المستغل</b>	108	
		البنك		512
		<u>(شيك رقم ...)</u>		

2) إيجاد رصيد ح/108 حساب المستغل ثم ترصيده بتاريخ 2017/12/31 وإيجاد رصيد د 101 أموال الاستغلال

بهذا التاريخ

د ح / 101 م	
1800000	400000
	100000
(1 300 000)	رصيد دائن
<b>1 800 000</b>	<b>1 800 000</b>

100000

2017/12/31	
أموال الاستغلال	
حساب المستغل	
(ترصيد ح/108)	
<b>108</b>	<b>101</b>

100000

د ح / 108 م	
50000	25000
90000	215000
(100000)	ر. مدين
<b>240000</b>	<b>240000</b>

108

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