

## السلسلة الثالثة

### تمرين 1 :

#### الجزء الثاني من سلسلة الثانية

### تمرين 2 :

- محمد و رسيم و الياس شركاء في شركة التضامن يتقاسمون الأرباح بنسبة 3,2,1 على الترتيب، و فيما يلي ميزانية الشركة بتاريخ 2021/08/06

| رح   | الأصول                    | المبالغ    | رح   | الخصوم              | المبالغ    |
|------|---------------------------|------------|------|---------------------|------------|
|      | الأصول غير الجارية        | 160 000,00 |      | رؤوس الأموال الخاصة | 600 000,00 |
| 213  | مباني                     | 50 000,00  | 1011 | حصة الشريك محمد     | 100 000,00 |
| 215  | المعدات والأدوات الصناعية | 30 000,00  | 1012 | حصة الشريك رسيم     | 200 000,00 |
| 218  | معدات نقل                 | 80 000,00  | 1013 | حصة الشريك الياس    | 300 000,00 |
|      | الأصول الجارية            | 620 000,00 |      | الخصوم غير الجارية  | 180 000,00 |
| 30   | البضائع                   | 250 000,00 | 401  | الموردون            | 60 000,00  |
| 411  | الزبائن                   | 30 000,00  | 403  | أوراق الدفع         | 120 000,00 |
| 413  | أوراق القبض               | 20 000,00  |      |                     |            |
| 4551 | حساب الجاري محمد          | 30 000,00  |      |                     |            |
| 4552 | حساب الجاري رسيم          | 25 000,00  |      |                     |            |
| 4553 | حساب الجاري الياس         | 50 000,00  |      |                     |            |
|      | الخزينة                   |            |      |                     |            |
| 512  | البنك                     | 215 000,00 |      |                     |            |
|      | مجموع الأصول              | 780 000,00 |      | مجموع الخصوم        | 780 000,00 |

❖ و قد أتفق الشركاء على تعديل رأس مال الشركة بتخفيضه كالتالي:

- 1- تخفيض رأس المال 50 % مع احتفاظ الشركاء بنفس نسبة حصصهم في رأس المال
- 2- إقفال حسابات الجارية للشركاء
- 3- إعادة تقدير الأصول :
  - المباني = 20 000 دج
  - المعدات الصناعية = 20 000 دج
  - معدات نقل = 50 000 دج
  - الزبائن = 10 000 دج
  - الموردون = 90 000 دج
- 4- أن يسحب الزيادة أو يدفع النقص في حصته عن طريق البنك

❖ في بداية السنة 2020 كانت الميزانية الافتتاحية على النحو التالي :

| المبالغ     | الخصوم              | رح   | ق ص م      | ق ا        | الأصول                    | رح  |
|-------------|---------------------|------|------------|------------|---------------------------|-----|
| 210 000,00  | رؤوس الأموال الخاصة |      | 227 000,00 | 90 000,00  | الأصول غير الجارية        |     |
| 50 000,00   | حصة الشريك محمد     | 1011 | 150 000,00 | -          | شهرة المحل                | 207 |
| 100 000,00  | حصة الشريك رسيم     | 1012 | 19 000,00  | 20 000,00  | مباني                     | 213 |
| 150 000,00  | حصة الشريك الياس    | 1013 | 18 000,00  | 20 000,00  | المعدات والأدوات الصناعية | 215 |
| 60 000,00   | احتياطيات           | 106  | 40 000,00  | 50 000,00  | معدات نقل                 | 218 |
| -180 000,00 | ترحيل من جديد       | 11   |            |            |                           |     |
| 30 000,00   | فرق إعادة التقدير   | 105  |            |            |                           |     |
| 40 000,00   | الخصوم غير الجارية  |      |            |            |                           |     |
| 40 000,00   | قرض الشريك رسيم     | 168  |            |            |                           |     |
| 50 000,00   | الخصوم الجارية      |      | 73 000,00  | 420 000,00 | الأصول الجارية            |     |
| 50 000,00   | الموردون            | 401  | 50 000,00  | 250 000,00 | البضائع                   | 30  |
|             |                     |      | 23 000,00  | 10 000,00  | الزبائن                   | 411 |
|             |                     |      | -          | 20 000,00  | أوراق القبض               | 413 |
|             |                     |      |            | 140 000,00 | الخزينة                   |     |
|             |                     |      |            |            | البنك                     | 512 |
| 300 000,00  | مجموع الخصوم        |      | 300 000,00 | 510 000,00 | مجموع الأصول              |     |

قرر الشريك رسيم انفصال عن الشركة بالتنازل عن حصته التساوي بين محمد و ألياس كما اتفق الشركاء معالجة الشهرة حسب الحالة التالية :

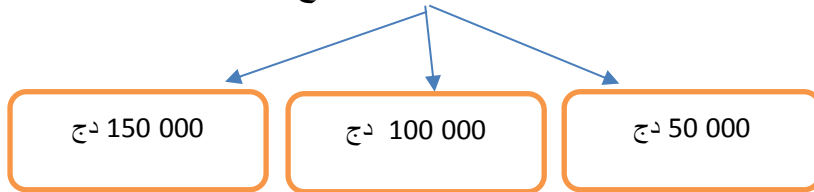
إظهار شهرة المحل في الدفاتير المحاسبية مع تسديدها للشريك المنفصل

المطلوب:

- 1- تسجيل قيود تخفيض رأس المال و ميزانية بعد عملية تخفيض رأس المال
- 2- تسجيل قيود الانفصال

الحل :

1- مقدار تخفيض رأس المال :  $600\ 000 \times 50\% = 300\ 000$  دج



| الفرق     | ق المقدرة | ق ا       | الخصوم       | رح  | الفرق     | ق المقدرة  | ق ا        | الأصول                    | رح  |
|-----------|-----------|-----------|--------------|-----|-----------|------------|------------|---------------------------|-----|
| 30 000,00 | 90 000,00 | 60 000,00 | الموردون     | 401 | 30 000,00 | 20 000,00  | 50 000,00  | مباني                     | 213 |
|           |           |           |              |     | 10 000,00 | 20 000,00  | 30 000,00  | المعدات والأدوات الصناعية | 215 |
|           |           |           |              |     | 30 000,00 | 50 000,00  | 80 000,00  | معدات نقل                 | 218 |
|           |           |           |              |     | 20 000,00 | 10 000,00  | 30 000,00  | الزبائن                   | 411 |
| 30 000,00 | 90 000,00 | 60 000,00 | مجموع الخصوم |     | 90 000,00 | 100 000,00 | 190 000,00 | مجموع الأصول              |     |

التسجيل المحاسبي :

|  |            |      |      |
|--|------------|------|------|
|  | 50 000,00  |      | 1011 |
|  | 100 000,00 |      | 1012 |
|  | 150 000,00 |      | 1013 |
| 50 000,00  |            | 4561 |      |
| 100 000,00   |            | 4562 |      |
| 150 000,00   |            | 4563 |      |
| <b>قيد التعهد بتخفيض رأس المال</b>                 |            |      |      |
|  | 30 000,00  |      | 4561 |
|  | 25 000,00  |      | 4562 |
|  | 50 000,00  |      | 4563 |
| 30 000,00  |            | 4551 |      |
| 25 000,00  |            | 4552 |      |
| 50 000,00  |            | 4553 |      |
| <b>إقفال الحسابات الجارية</b>                      |            |      |      |
|  | 90 000,00  |      | 105  |
| 30 000,00  |            | 213  |      |
| 10 000,00  |            | 215  |      |
| 30 000,00  |            | 218  |      |
| 20 000,00  |            | 411  |      |
| <b>تسجيل عملية فرق إعادة التقدير</b>               |            |      |      |
|  | 30 000,00  |      | 105  |
| 30 000,00  |            | 401  |      |
| <b>تسجيل عملية فرق إعادة التقدير</b>               |            |      |      |
|  | 20 000,00  |      | 4561 |
|  | 40 000,00  |      | 4562 |
|  | 60 000,00  |      | 4563 |
| 120 000,00   |            | 105  |      |
| <b>استخدم فرق إعادة التقدير في تخفيض رأس المال</b> |            |      |      |

حساب مبلغ الباقي للتخفيض عن طريق البنك

| 4563       |            |
|------------|------------|
| د          | م          |
| 150 000,00 | 50 000,00  |
|            | 60 000,00  |
|            | 40 000,00  |
|            | 150 000,00 |

| 4562       |            |
|------------|------------|
| د          | م          |
| 100 000,00 | 25 000,00  |
|            | 40 000,00  |
|            | 35 000,00  |
|            | 100 000,00 |

| 4561      |           |
|-----------|-----------|
| د         | م         |
| 50 000,00 | 30 000,00 |
|           | 20 000,00 |
|           | 10 000,00 |
|           | 50 000,00 |

|                                      |           |     |      |
|--------------------------------------|-----------|-----|------|
|                                      | 35 000,00 |     | 4562 |
|                                      | 40 000,00 |     | 4563 |
| 75 000,00                            |           | 512 |      |
| تسديد الباقي نقدا في تخفيض راس المال |           |     |      |

ميزانية

| المبالغ    | الخصوم              | رح   | المبالغ    | الأصول                    | رح   |
|------------|---------------------|------|------------|---------------------------|------|
| 300 000,00 | رؤوس الأموال الخاصة |      | 90 000,00  | الأصول غير الجارية        |      |
| 50 000,00  | حصة الشريك محمد     | 1011 | 20 000,00  | مباني                     | 213  |
| 100 000,00 | حصة الشريك رسيم     | 1012 | 20 000,00  | المعدات والأدوات الصناعية | 215  |
| 150 000,00 | حصة الشريك الياس    | 1013 | 50 000,00  | معدات نقل                 | 218  |
|            | الخصوم غير الجارية  |      |            |                           |      |
| 210 000,00 | الخصوم الجارية      |      | 420 000,00 | الأصول الجارية            |      |
| 90 000,00  | الموردون            | 401  | 250 000,00 | البضائع                   | 30   |
| 120 000,00 | أوراق الدفع         | 403  | 10 000,00  | الزبائن                   | 411  |
|            |                     |      | 20 000,00  | أوراق القبض               | 413  |
|            |                     |      | -          | حساب الجاري محمد          | 4551 |
|            |                     |      | -          | حساب الجاري رسيم          | 4552 |
|            |                     |      | -          | حساب الجاري الياس         | 4553 |
|            |                     |      |            | الخبزينة                  |      |
|            |                     |      | 140 000,00 | البنك                     | 512  |
| 510 000,00 | مجموع الخصوم        |      | 510 000,00 | مجموع الأصول              |      |

|   |            |      |      |
|---|------------|------|------|
| 10 000,00                                       | 100 000,00 | 4562 | 1012 |
| انتقال حصة الشريك الى الشركاء                   |            |      |      |
|   | 50 000,00  |      | 4561 |
|   | 50 000,00  |      | 4563 |
| 50 000,00                                       |            | 1011 |      |
| 50 000,00                                       |            | 1012 |      |
| انتقال حصة الشريك الى الشركاء                   |            |      |      |
|   | 100 000,00 |      | 4562 |
| 50 000,00                                       |            | 4561 |      |
| 50 000,00                                       |            | 4563 |      |
| قيد الوفاء                                      |            |      |      |
|   | 60 000,00  |      | 4552 |
| 60 000,00                                       |            | 11   |      |
| تحميل الشريك الخسارة 2/6*150000                 |            |      |      |
|   | 20 000,00  |      | 106  |
| 20 000,00                                       |            | 4552 |      |
| حق الشريك في الاحتياط                           |            |      |      |
|   | 10 000,00  |      | 105  |
| 10 000,00                                       |            | 4552 |      |
| حق الشريك في فرت إعادة التقدير                  |            |      |      |
|   | 40 000,00  |      | 168  |
| 40 000,00                                       |            | 4552 |      |
| حق الشريك في القرض                              |            |      |      |
|   | 16 666,00  |      | 4551 |
|   | 33 334,00  |      | 4553 |
| 50 000,00                                       |            | 4552 |      |
| اثبات شهرة المحل في حالة وجود رصيد في الميزانية |            |      |      |