

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

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	تثبيبات عينية أخرى (شاحنة)	2182	
100 000	البنك	512	
170 000	الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4562	
	(تنفيذ جزئي لوعد عمر)		
130 000	تثبيبات 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
		105: فارق إعادة التقدير	20 000
<u>الأصول الجارية</u>		106: احتياطات	240 000
30: بضائع	700 000	110: الترحيل من جديد	120 000
411: زبائن	260 000	120: نتيجة الدورة	20 000
53: الصندوق	80 000	<u>الخصوم الجارية</u>	
		401 : موردو المخزونات	600 000
مجموع الأصول	1 400 000	مجموع الخصوم	1 400 000

حل التمرين الثالث

$$x = \frac{1600000}{5} = 160000 \quad \text{المبنى } x, \text{ الأرض } 4x \text{ المجموع } 5x = 1\,600\,000 \text{ ومنه}$$

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

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

موردو المخزونات والخدمات = بضاعة 70 000 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	إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164	
100 000	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				
100 000	<u>الخصوم الجارية</u>	401	70 000	بضاعة	30
200 000	موردو المخزونات	404	30 000	تغليفات	326
	موردو التثبيات		600 000	البنك	512
			200 000	الصندوق	53
2 300 000	مجموع الخصوم		2 300 000	مجموع الأصول	

حل التمرين الرابع

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

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

ح/101		2017/12/31		ح/108	
د	م	100 000	108	د	م
1800000	400000	100 000	أموال الاستغلال حساب المستغل (ترصيد ح/108)	50000	25000
	100000			90000	215000
	(1 300 000)			(100000)	
	رصيد دائن			ر. مدين	
1 800 000	1 800 000			240000	240000

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