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

**التمرين الأول**

اتفق الشركاء حسين، عمر وفاطمة في 02/01/2005 على تكوين شركة تضامن برأسمال 000 800 دج على أن يكون رأسمال الشريك حسين250 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 000 50 دج وبضاعة قيمتها 000 60 دج، على أن يسدد الباقي في بنك الشركة في 15 / 06 / 2005 ؛
* يسدد عمر نصف رأسماله في البنك يوم الإتفاق، وقدم شاحنة 000 70 دج على أن يسدد الباقي نقدا في01/05/2005؛
* قدمت فاطمة بضاعة 000 40 دج، ومعدات نقل 000 130 دج ووضعت 000 75 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 في31/07/2016 كما يلي:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم** | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**  215: معدات وأدوات  **الأصول الجارية**  30: بضائع  411: زبائن  512: البنك  53: الصندوق  4553: حساب جاري جلال | 000 360  700 000  260 000  000 115  000 80  85 0002 | **رؤوس الأموال الخاصة**  1011 : مساهمات فاطمة  1012: مساهمات بلال  1013: مساهمات جلال  105: فارق إعادة التقدير  106: احتياطات  110: الترحيل من جديد  120: نتيجة الدورة  **الخصوم الجارية**  401 : موردو المخزونات | 000 200  200 000  200 000  000 30  360 000  180 000  000 30  000 600 |
| **مجموع الأصول** | **1 800 000** | **مجموع الخصوم** | **1 800 000** |

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 01/08/2016.

**التمرين الثالث**

في01/12/2017 قررعثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 000 1 600 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 000 600 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 000 400 دج، كما اشترى على الحساب معدات صناعية 000 100 وبضاعة 000 70 دج، وأغلفة تالفة 000 30 دج، وأغلفة متداولة 000 60 دج وبرمجيات المعلوماتية 000 40 دج.

**المطلوب**: - تسجل القيد التأسيسي وإعداد الميزانية الافتتاحية

**التمرين الرابع**

**في01/12/2017** قررفلان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فخصص لذلك مبلغ قدره 000 1 800 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض. ووضع 000 500 دج في البنك والباقي في الصندوق.

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

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

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

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

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

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

**في 31/12/2017** : أخذ مبلغ 000 100 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 31/12/2017، ورصده ثم أوجد رصيد حساب 101:أموال الاستغلال بهذا التاريخ**

**انتهى**

**حل التمرين الأول:**

رأسمال الشركة: 000 800 دج ، حسين: 000 250 دج وعمر 000 200 دج ، فاطمة 000 350 دج

**يكون قيد الوعد كما يلي:**

02/01/2005

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

**ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:**

02/01/2005

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

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

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

**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 حـ/12.

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

\* تحديد نصيبه في حساب الترحيل من جديد حـ/11 دائنا كان أو مدينا)

\* بالإضافة إلى حسابه الجاري حـ / 455 دائنا كان أو مدينا.

حساب حقوق الشريك المنفصل فقط

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

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

ثالثا: قيد الانفصال هو

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 000 285  000 115 | 000 200  000 10  000 120  000 60  000 10 | 01/08/2016  رأسمال الشركة: مساهمات جلال  فارق إعادة التقدير  الاحتياطات  محول من جديد  نتيجة السنة المالية  الشريك جلال: حسابه الجاري  البنك  ( أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته ) | 4553  512 | 1011  105  106  110  120 |

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

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

**حل التمرين الثالث**

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

160 000 x= = المبنى ، الأرض = 000 640

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

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

الحل:

01/12/2017

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

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

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

**حل التمرين الرابع**

الحل:

01/12/2017

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 211  213  512  53 | 101 | أراضي  مباني  البنك  الصندوق  أموال الاستغلال  (القيد التأسيسي) | 000 675  000 225  000 500  000 400 | 000 800 1 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 204  2181 | 404 | 02/12/2017  برمجيات المعلوماتية  جهاز كمبيوتر  موردو التثبيتات  (فاتورة شراء رقم ...) | 000 30  000 60 | 000 90 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 101 | 512 | 06/12/2017  أموال الاستغلال  البنك  (تخفيض رأس المال عن سحب من البنك) | 000 400 | 000 400 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 215 | 108 | 10/12/2017  معدات وادوات  حساب المستغل  (شراء آلة انتاجية من حسابه الخاص) | 000 50 | 000 50 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 108 | 53 | 15/12/2017  حساب المستغل  الصندوق  (وصل الصندوق رقم .....) | 000 25 | 000 25 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 616 | 53 | 18/12/2017  أقساط التأمين  الصندوق  (فاتورة التأمينات) | 000 70 | 000 25 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 404 | 108 | 23/12/2017  موردو التثبيتات  حساب المستغل  (شراء آلة إنتاجية من حسابه الخاص) | 000 90 | 000 90 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 108 | 512 | 31/12/2017  حساب المستغل  البنك  (شيك رقم ...) | 000 215 | 000 215 |

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

**بهذا التاريخ**

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

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