**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: بضائع411: زبائن 512: البنك53: الصندوق4553: حساب جاري جلال | 000 360700 000260 000000 115000 8085 0002 | **رؤوس الأموال الخاصة**1011 : مساهمات فاطمة 1012: مساهمات بلال1013: مساهمات جلال105: فارق إعادة التقدير106: احتياطات110: الترحيل من جديد120: نتيجة الدورة**الخصوم الجارية** 401 : موردو المخزونات | 000 200200 000200 000000 30360 000180 000000 30000 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 456145624563 | 101110121013 | الشريك حسين: عمليات على رأس المالالشريك عمر : عمليات على رأس المالالشريك فاطمة : عمليات على رأس المال رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمررأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر(الوعد بالمساهمات) | 000 250000 200000 350 | 000 250 000 200000 350 |

**ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:**

02/01/2005

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2153053 218251221823051253 | 456145624563 | معدات صناعية بضاعة الصندوق الشريك حسين: عمليات على رأس المال( تنفيذ جزئي لوعد حسين)تثبيتات عينية أخرى ( شاحنة)البنكالشريك عمر : عمليات على رأس المال(تنفيذ جزئي لوعد عمر) تثبيتات عينية أخرى ( معدات نقل)بضاعةالبنكالصندوقالشريك عمر : عمليات على رأس المال(تنفيذ كلي لوعد فاطمة) | 000 50000 60000 125000 70000 100000 130 000 40 000 105 000 75 | 000 235000 170000 350 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ر ح | الأصول | المبالغ |  | ر ح | الخصوم | المبالغ |
| 2152182304561456251253 | معدات صناعية معدات نقل بضاعةالشريك حسين:عمليات ع رأس المالالشريك عمر:عمليات ع رأس المالالبنكالصندوق | 000 50 000 200 000 100 000 15 000 30 000 205 000 200 |  | 101110121013 | 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  | 01/08/2016رأسمال الشركة: مساهمات جلالفارق إعادة التقديرالاحتياطاتمحول من جديدنتيجة السنة الماليةالشريك جلال: حسابه الجاريالبنك( أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته ) | 4553512 | 1011105106110120 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الأصول** | **المبالغ** | **الخصوم**  | **المبالغ** |
| **الأصول غير الجارية**215:: معدات وأدوات**الأصول الجارية**30: بضائع411: زبائن53: الصندوق | 000 360700 000260 000000 80  | **رؤوس الأموال الخاصة**1011 : مساهمات فاطمة 1012: مساهمات بلال105: فارق إعادة التقدير106: احتياطات110: الترحيل من جديد120: نتيجة الدورة**الخصوم الجارية** 401 : موردو المخزونات | 000 200000 200000 20000 240000 120000 20000 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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 204211213215218221863032651253 | 101164401404 | برمجيات المعلوماتيةأراضيمبانيمعدات وأدواتمعدات نقلأغلفة متداولةبضاعةتغليفاتالبنكالصندوقأموال الاستغلال إقتراضات لدى مؤسسات القرضموردو المخزوناتموردو التثبيتات( القيد التأسيسي) | 000  40000 640000 160000 100000 400000 60 000 70 000 30 000 600 000 200  | 000 600 1000 400000 100 000 200  |

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ر.ح** | **الأصول** | **المبالغ** | **ر.ح** | **الخصوم**  | **المبالغ** |
| 204211213215218221863032651253 | **أصول غير جارية** برمجيات المعلوماتيةأراضيمبانيمعدات وأدواتمعدات نقلأغلفة متداولة**الأصول الجارية** بضاعةتغليفاتالبنكالصندوق  | 000  40000 640000 160000 100000 400000 60 000 70 000 30 000 600 000 200 | 101164401404 | **رؤوس الأموال الخاصة**أموال الاستغلال**خصوم غير جارية** إقتراضات لدى مؤسسات القرض**الخصوم الجارية**موردو المخزوناتموردو التثبيتات | 000 600 1000 400000 100 000 200  |
|  | **مجموع الأصول** | **000 300 2** |  | **مجموع الخصوم** | **000 300 2** |

**حل التمرين الرابع**

الحل:

01/12/2017

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 21121351253 | 101 | أراضيمبانيالبنكالصندوقأموال الاستغلال(القيد التأسيسي) | 000 675000 225000 500000 400 | 000 800 1 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2042181 | 404 | 02/12/2017برمجيات المعلوماتيةجهاز كمبيوترموردو التثبيتات(فاتورة شراء رقم ...) | 000 30000 60 | 000 90 |

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

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

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

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

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 108 | 512 | 31/12/2017حساب المستغلالبنك(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)