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

التمرين الأول

اتفق 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 الإتفاق، وقدم شاحنة 70 000 دج على أن يسدد الباقي نقدا في2005/05/01؛
- 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 ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي.كانت الميزانية في2016/07/31 كما يلي:

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

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

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

التمرين الثالث

في2017/12/01 قرر عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 600 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ربع مبلغ الأرض. ووضع 600 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل اشترى به شاحنة 400 000 دج، كما اشترى 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: - تسجل القيد التأسيسي وإعداد الميزانية الافتتاحية

التمرين الرابع

في2017/12/01 قرر فلان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فخصص لذلك مبلغ قدره 1 800 000 دج اشترى بنصف المبلغ مبني مقام على أرض حيث قدر مبلغ المبنى ثلث مبلغ الأرض. ووضع 500 000 دج في البنك والباقي في الصندوق.

في 2017/12/02 اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 60000 دج وبرمجيات المعلوماتية بـ 30000 دج.

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

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

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

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

في 2017/12/23 : سدد لموردو التثبيتات مستحقاتهم من ماله الخاص.

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

انتهى

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

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

ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:

2005/01/02

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

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

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

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 1/3 أما حسابه الجاري ظهر مدين.

العناصر	حـ / 101	حـ / 105	حـ / 106	حـ / 110	حـ / 120	(حـ/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
الأصول غير الجارية		**رؤوس الأموال الخاصة**	
215:: معدات وأدوات	360 000	1011 : مساهمات فاطمة	200 000
		1012: مساهمات بلال	200 000
الأصول الجارية		105: فارق إعادة التقدير	20 000
30: بضائع	700 000	106: احتياطات	240 000
411: زبائن	260 000	110: الترحيل من جديد	120 000
53: الصندوق	80 000	120: نتيجة الدورة	20 000
		الخصوم الجارية	
		401 : موردو المخزونات	600 000
مجموع الأصول	**1 400 000**	**مجموع الخصوم**	**1 400 000**

حل التمرين الثالث

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

x= 160 000 = المبنى ، الأرض = 640 000

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

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

(القيد التأسيسي)

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

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
	أصول غير جارية			**رؤوس الأموال الخاصة**	
204	برمجيات المعلوماتية	40 000			
211	أراضي	640 000	101	أموال الاستغلال	1 600 000
213	مباني	160 000			
215	معدات وأدوات	100 000			
2182	معدات نقل	400 000		**خصوم غير جارية**	
2186	أغلفة متداولة	60 000	164	إقتراضات لدى مؤسسات القرض	400 000
	الأصول الجارية			**الخصوم الجارية**	
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			
	مجموع الأصول	**2 300 000**		**مجموع الخصوم**	**2 300 000**

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

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

بهذا التاريخ

م حـ / 108 د	
25000	50000
215000	90000
(100000)	
ر. مدين	
240000	240000

2017/12/31			
أموال الاستغلال	101	100000	
حساب المستغل	108		100000
(ترصيد حـ/108)			

م حـ/101 د	
400000	1800000
100000	
(1 300 000)	
رصيد دائن	
1 800 000	1 800 000

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