

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

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

❖ 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 :

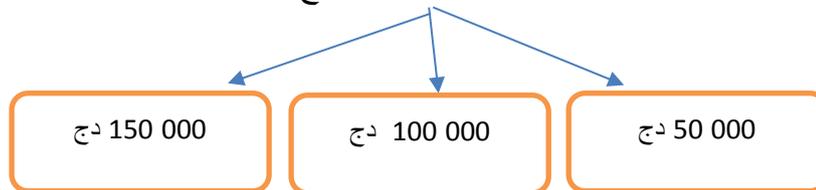
إظهار شهرة المحل في الدفاتير المحاسبية مع تسديدها للشريك المنفصل

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	
قيد التعهد بتخفيض رأس المال			
	30 000,00		4561
	25 000,00		4562
	50 000,00		4563
30 000,00		4551	
25 000,00		4552	
50 000,00		4553	
إقفال الحسابات الجارية			
	90 000,00		105
30 000,00		213	
10 000,00		215	
30 000,00		218	
20 000,00		411	
تسجيل عملية فرق إعادة التقدير			
	30 000,00		105
30 000,00		401	
تسجيل عملية فرق إعادة التقدير			
	20 000,00		4561
	40 000,00		4562
	60 000,00		4563
120 000,00		105	
استخدم فرق إعادة التقدير في تخفيض رأس المال			

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
				الخزينة	
			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			
50 000,00	100 000,00		4562
50 000,00		4561	
50 000,00		4563	
قيد الوفاء			
60 000,00	60 000,00		4552
		11	
تحميل الشريك الخسارة 2/6*150000			
20 000,00	20 000,00		106
		4552	
حق الشريك في الاحتياط			
10 000,00	10 000,00		105
		4552	
حق الشريك في فرت إعادة التقدير			
40 000,00	40 000,00		168
		4552	
حق الشريك في القرض			
	12 500,00		4551
	37 500,00		4553
50 000,00		4552	
اثبات شهرة المحل في حالة وجود رصيد في الميزانية			