



سلسلة الأولى :

1- تأسيس الشركة

في تاريخ 2021/02/01 اتفق كريم و حسن و خالد على تكوين شركة التضامن " رسيمو" برأس المال قدره 1 200 000 دج مقسم بينهم بالتساوي :

اتفق الشركاء على تسديد حصته يوم 2021/02/10 و ذلك على النحو التالي :

حصة الشريك محمد :

يسدد حصته في رأس المال الشركة بشيك بنكي عند تاريخ التأسيس.

حصة الشريك رسيم :

يسدد حصته في رأس المال بتقديم بضاعة بقيمة 100 000 دج و سيارة بقيمة 50 000 دج و معدات وأدوات بقيمة 20 000 دج و تجهيزات بقيمة 30 000 دج الباقي يسدد بشيك بنكي .

حصة الشريك سعيد :

يتنازل عن ملكية مؤسسته بعد إعادة تقييم الأصول و الخصوم و كانت ميزانيته على الشكل التالي :



رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	أصول غير جارية			أموال خاصة	
213	مباني	100 000,00	101	أموال إستغلال	200 000,00
215	معدات وأدوات	50 000,00		خصوم غير جارية	
218	تجهيزات مكتب	80 000,00	164	قرض مصرفي	100 000,00
2813	إهلاك مباني	-20 000,00		خصوم جارية	
2815	إهلاك معدات وأدوات	-10 000,00	401	موردون المخزونات و الخدمات	100 000,00
2818	إهلاك تجهيزات مكتب	-40 000,00	404	موردون التثبيات	100 000,00
	أصول جارية		403	أوراق الدفع	50 000,00
30	بضاعة	50 000,00	419	تسبيقات محصلة من الزبائن	30 000,00
411	الزبائن	150 000,00	421	اجور مستحقة	20 000,00
413	أوراق القبض	40 000,00			
512	البنك	200 000,00			
	المجموع	600 000,00		المجموع	600 000,00

كانت نتيجة عملية إعادة التقييم كما يلي :

- 1- تقدير القيمة الحقيقية للمباني ب 100 000 دج أما معدات و أدوات ب 30 000 دج.
- 2- تتضمن البضاعة ما قيمته 10 000 دج مخزون مباع للغير لم يتم إخراجها من المخازن
- 3-بلغت قيمة البضاعة التالفة 20 000 دج
- 4- تبين أن رصيد الزبائن المسجل في الدفاتر المحاسبية قيمته 90 000 دج ,كما أنه تبين أن هناك فاتورة بيع بقيمة 10 000 دج لم تقيد بعد في الدفاتر رغم أن الزبون تحصل على البضاعة .
- 5-توجد فاتورة شراء بضائع بقيمة 10 000 دج قيدت مرتين بالخطأ في الدفاتر المحاسبية.
- 6-القيمة الحالية للأوراق المالية المحصلة من الزبائن مسجلة بقيمة 20 000 دج.
- 7- تبين أنه تم تسديد جميع الديون المتعلقة بالمخزونات أما الديون المتعلقة بالتثبيات فسددت في حدود 80 000 دج
- 8- بلغت أوراق التجارية المدفوعة للمودين قيمة 80 000 دج



المطلوب الأول:

تسجيل قيود اللازمة لعملية تأسيس الشركة و إعداد ميزانية الافتتاحية إذا علمت أن :

أ-وافق الشركاء على عملية إعادة التقييم

ب-تنتقل للشركة جميع الأصول ما عدا النقديات

ج-تنتقل للشركة جميع الخصوم ما عدا القرض البنكي و التسبيقات المحصلة و الأجور المستحقة

الحل:

الميزانية الافتتاحية :

رقم الحساب	الأصول	المبالغ	رقم الحساب	الخصوم	المبالغ
	أصول غير جارية			أموال خاصة	
207	فارق الاقتناء	200 000,00	101	أموال إستغلال	1 200 000,00
213	مباني	100 000,00		خصوم غير جارية	
215	معدات وأدوات	50 000,00	164	قرض مصرفي	0,00
218	تجهيزات مكتب	70 000,00		خصوم جارية	
218	معدات نقل	50 000,00	401	موردون المخزونات و الخدمات	0,00
	أصول جارية			موردون التثبيات	20 000,00
30	بضاعة	110 000,00	403	اوراق الدفع	80 000,00
411	الزبانن	100 000,00			
413	أوراق القبض	20 000,00			
512	البنك	600 000,00			
	المجموع	1 300 000,00		المجموع	1 300 000,00



الأصول التي انتقلت للشركة بعد إعادة التقييم			الخصوم التي انتقلت للشركة بعد إعادة التقييم		
الأصول	قبل إعادة التقييم	بعد إعادة التقييم	الخصوم	قبل إعادة التقييم	بعد إعادة التقييم
أصول غير جارية			أموال خاصة		
فارق الأقتناء	0,00	200 000,00	أموال إستغلال	200 000,00	0,00
مباني	100 000,00	100 000,00	خصوم غير جارية		
معدات وأدوات	50 000,00	30 000,00	قرض مصرفي	100 000,00	0,00
تجهيزات مكتب	80 000,00	40 000,00	خصوم جارية		
إهلاك مباني	-20 000,00	0,00	موردون المخزونات و الخدمات	100 000,00	0,00
إهلاك معدات وأدوات	-10 000,00	0,00	موردون التثبيات	100 000,00	20 000,00
إهلاك تجهيزات مكتب	-40 000,00	0,00	اوراق الدفع	50 000,00	80 000,00
أصول جارية			تسبيقات محصلة من الزبائن	30 000,00	0,00
بضاعة	50 000,00	10 000,00	اجور مستحقة	20 000,00	0,00
الزبائن	150 000,00	100 000,00	الشريك العمليات المتعلقة برأس المال		400 000,00
أوراق القبض	40 000,00	20 000,00			
البنك	200 000,00	0			
اجمالي الأصول	600 000,00	500 000,00	اجمالي الخصوم	600 000,00	500 000,00
صافي المركز المالي = 80000-20000-20000+100000+10000+40000+30000+100000					

الحصة الشركاء	النقدية	العينية	الميزانية	المجموع
حصة محمد	400 000,00	0,00	0,00	400 000,00
حصة رسيم	200 000,00	200 000,00	0,00	400 000,00
حصة سعيد	0,00	0,00	400 000,00	400 000,00
المجموع	600 000,00	200 000,00	400 000,00	1 200 000,00



التسجيل المحاسبي تأسيس الشركة

1 200 000,00	400 000,00		101	4561
	400 000,00			4562
	400 000,00			4563
400 000,00	400 000,00		4561	512
20 000,00 80 000,00 400 000,00 400 000,00	200 000,00		404 403 4562 4563	207
	100 000,00			213
	50 000,00			215
	70 000,00			218
	50 000,00			218
	110 000,00			30
	100 000,00			411
	20 000,00			413
	200 000,00			512