**سلسلة رقم 1 :**

**1- تأسيس الشركة**

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

اتفق الشركاء على تسديد حصته يوم 10/02/2021 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 000 100 دج و سيارة بقيمة 000 50 دج و معدات وأدوات بقيمة 000 20 دج و تجهيزات بقيمة 000 30 دج الباقي يسدد بشيك بنكي .

حصة الشريك سعيد :

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



كانت نتيجة عملية إعادة التقييم كما يلي :

1- تقدير القيمة الحقيقية للمباني ب 000 100 دج أما معدات و أدوات ب 000 30 دج.

2- تتضمن البضاعة ما قيمته 000 10 دج مخزون مباع للغير لم يتم إخراجه من المخازن

3-بلغت قيمة البضاعة التالفة 000 20 دج

4- تبين أن رصيد الزبائن المسجل في الدفاتر المحاسبية قيمته 000 90 دج ,كما أنه تبين أن هناك فاتورة بيع بقيمة 000 10 دج لم تقيد بعد في الدفاتر رغم أن الزبون تحصل على البضاعة .

5-توجد فاتورة شراء بضائع بقيمة 000 10 دج قيدت مرتين بالخطأ في الدفاتر المحاسبية.

6-القيمة الحالية للأوراق المالية المحصلة من الزبائن مسجلة بقيمة 000 20 دج.

7- تبين أنه ثم تسديد جميع الديون المتعلقة بالمخزنات أما الديون المتعلقة بالتثبيتات فسددت في حدود 000 80 دج

8- بلغت أوراق التجارية المدفوعة للمودين قيمة 000 80 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 :** |  |  | |  | |
| **المبالغ** | **الخصوم** | **رقم الحساب** | **المبالغ** | **الأصول** | | **رقم الحساب** | |
|  | **اموال خاصة** |  |  | **أصول غير جارية** | |  | |
| **1 200 000,00** | **أموال إستغلال** | **101** | **200 000,00** | **فارق الٌاقتناء** | | **207** | |
|  | **خصوم غير جارية** |  | **100 000,00** | **مباني** | | **213** | |
| **0,00** | **قرض مصرفي** | **164** | **50 000,00** | **معدات وأدوات** | | **215** | |
|  | **خصوم جارية** |  | **70 000,00** | **تجهيزات مكتب** | | **218** | |
| **0,00** | **موردون المخزونات و الخدمات** | **401** | **50 000,00** | **معدات نقل** | | **218** | |
| **20 000,00** | **موردون التثبيتات** | |  | | --- | | **404** | |  | **أصول جارية** | |  | |
| **80 000,00** | **اوراق الدفع** | **403** | **110 000,00** | **بضاعة** | | **30** | |
|  |  |  | **100 000,00** | **الزبائن** | | **411** | |
|  |  |  | **20 000,00** | **أوراق القبض** | | **413** | |
|  |  |  | **600 000,00** | **البنك** | | **512** | |
| **1 300 000,00** | **المجموع** |  | **1 300 000,00** | **المجموع** | |  | |
|  |  |  |  |  | |  | |
| **الخصوم التي انتقلت للشركة بعد إعادة التقييم** | | | **الأصول التي انتقلت للشركة بعد إعادة التقييم** | | | | |
| **بعد إعادة التقييم** | **قبل إعادة التقييم** | **الخصوم** | **بعد إعادة التقييم** | **قبل إعادة التقييم** | | **الأصول** | |
|  |  | **اموال خاصة** |  |  | | **أصول غير جارية** | |
| **400 000,00** | **200 000,00** | **أموال إستغلال** | **200 000,00** | **0,00** | | **فارق الٌاقتناء** | |
|  |  | **خصوم غير جارية** | **100 000,00** | **100 000,00** | | **مباني** | |
| **0,00** | **100 000,00** | **قرض مصرفي** | **30 000,00** | **50 000,00** | | **معدات وأدوات** | |
|  |  | **خصوم جارية** | **40 000,00** | **80 000,00** | | **تجهيزات مكتب** | |
| **0,00** | **100 000,00** | **موردون المخزونات و الخدمات** | **0,00** | **-20 000,00** | | **إهتلاك مباني** | |
| **20 000,00** | **100 000,00** | **موردون التثبيتات** | **0,00** | **-10 000,00** | | **إهتلاك معدات وأدوات** | |
| **80 000,00** | **50 000,00** | **اوراق الدفع** | **0,00** | **-40 000,00** | | **إهتلاك تجهيزات مكتب** | |
| **0,00** | **30 000,00** | **تسبيقات محصلة من الزبائن** |  |  | | **أصول جارية** | |
| **0,00** | **20 000,00** | **اجور مستحقة** | **10 000,00** | **50 000,00** | | **بضاعة** | |
|  |  | |  | | --- | |  | | **100 000,00** | **150 000,00** | | **الزبائن** | |
|  |  |  | **20 000,00** | **40 000,00** | | **أوراق القبض** | |
|  |  |  | **0** | **200 000,00** | | **البنك** | |
|  |  |  |  |  | |  | |
| **500 000,00** | **600 000,00** | **اجمالي الخصوم** | **500 000,00** | **600 000,00** | | **اجمالي الأصول** | |
| **صافي المركز المالي = 100000+30000+40000+10000+100000+20000-20000-80000** | | | | | | | |
|
|  |  |  |  | |  | |  |
| **المجموع** | **الميزانية** | **العينية** | **النقدية** | | **الحصة الشركاء** | |  |
| **400 000,00** | **0,00** | **0,00** | **400 000,00** | | |  | | --- | | **حصة محمد** | | |  |
| **400 000,00** | **0,00** | **200 000,00** | **200 000,00** | | **حصة رسيم** | |  |
| **400 000,00** | **400 000,00** | **0,00** | **0,00** | | **حصة سعيد** | |  |
| **1 200 000,00** | **400 000,00** | **200 000,00** | **600 000,00** | | **المجموع** | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **التسجيل المحاسبي تأسيس الشركة** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **400 000,00** |  | | |  | **4561** |
|  | **400 000,00** |  | | |  | **4562** |
|  | **400 000,00** | |  | | --- | |  | | | |  | **4563** |
| **1 200 000,00** |  |  | |  | **101** |  |
|  |  |  | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  |  |
|  | **400 000,00** | |  | | --- | |  | |  |  |  | **512** |
| **400 000,00** |  |  | | | **4561** |  |
|  |  |  | | |  |  |
|  | **200 000,00** |  |  |  |  | **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** |
| **20 000,00** |  |  | **404** |  |
| **80 000,00** |  |  |  |  | **403** |  |
| **400 000,00** |  |  |  |  | **4562** |  |
| **400 000,00** |  |  |  |  | **4563** |  |
|  |  |  | | |  |  |