

جامعة البليدة 02 - لونيبي علي

كلية العلوم الاقتصادية والعلوم التجارية وعلوم التسيير

خليفة جذع مشترك - السنة الأولى ليسانس

مقياس المحاسبة المالية 01

من إعداد : الفرقة البيداغوجية لمقياس المحاسبة المالية

السلسلة رقم 03 : محاسبة عملية تأسيس المؤسسة الفردية وغير الفردية

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ متى يظهر ح/ 108 في الجهة الدائنة ؟ ومتى يظهر في الجهة المدينة؟.
- 02/ كيف يعالج ح/108 في نهاية السنة؟.
- 03/ تصنف الشركات التجارية إلى شركات أشخاص وشركات أموال، استعرض بعض الخصائص لكل نوع؟.
- 04/ في شركة المساهمة هناك حد أدنى من قيمة المساهمات النقدية الواجبة الدفع عند الاكتتاب وآجال قانونية، اشرح ذلك ؟
- 05/ يتم تأسيس شركة التضامن على مرحلتين، اشرحهما؟.

التمرين 01: في 2023/08/27 تأسست مؤسسة فردية بالعناصر التالية :

الصندوق : 45.000 دج، البنك : 35.000 دج، البضاعة : 30.000 دج، ح ج ب : 25.000 دج، موردو التثبيات : 40.000 دج، اقتراضات بنكية 150.000 دج ، معدات النقل : 70.000 دج ، أراضي : 110.000 دج ، موردو المخزونات : 35.000 دج ، مباني : 120.000 دج ، معدات وأدوات : 90.000 دج .

وخلال السنة قام صاحب المؤسسة بالعمليات التالية :

08/30 : سدد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بالمؤسسة والمقدرة بـ 12.000 دج بأمواله الخاصة.

09/10 : أحضر للمؤسسة سيارة قيمتها 60.000 دج من أمواله الخاصة.

09/17 : دفع إيجار منزله بمبلغ 15.000 دج عن طريق البنك الخاص بالمؤسسة.

10/05 : منح للمؤسسة قطعة أرض تعد من ممتلكاته الخاصة قيمتها 70.000 دج.

10/19 : سدد ما قيمته 20.000 دج من ديونه المتعلقة بالتثبيات بأمواله الخاصة.

11/08 : سحب قيمة 10.000 دج من البضاعة لاستعماله الشخصي.

11/17 : سحب مبلغ 5.000 دج من الحساب الجاري البريدي للمؤسسة لاستعماله الشخصي.

11/26 : دفع مبلغ 15.000 دج كمصاريف التأمين من حسابه الخاص.

12/04 : سحب صاحب المؤسسة مبلغ 8.000 دج من حساب الصندوق لاستعماله الشخصي.

12/20 : سدد ما قيمته 15.000 دج من ديونه المتعلقة بالمخزونات عن طريق صندوق المؤسسة.

المطلوب : 1/ حساب قيمة رأس المال.

2 / تسجيل العمليات السابقة في يومية المؤسسة.

3/ تحديد أثر العمليات السابقة على رأس المال.

التمرين 02: بتاريخ 2023/01/01 بدأ تاجر نشاطه بوضع تحت تصرف مؤسسته الأصول التالية: مباني 800.000 دج، معدات صناعية

500.000 دج، معدات نقل 170.000 دج، مواد أولية ولوازم 250.000 دج، وضع مبلغ نقدي في الصندوق بقيمة 80.000 دج.

وقد تم تمويل ثلث (3/1) هذه الأصول عن طريق قرض بنكي.

وخلال نشاطه قام بالعمليات التالية:

- 01/04 : سحب لحاجته الشخصية مبلغ 20.000 دج من صندوق مؤسسته.

- 01/07 : اقتنى سيارة بمبلغ 250.000 دج عن طريق شيك بنكي، ومعدات مكتب بـ 35.000 دج على الحساب، وآلات للورشنة بـ

78.000 دج من الحساب البريدي الخاص به.

- 01/11 : حول مبلغ 50.000 دج من الحساب البريدي الخاص به إلى الحساب البنكي للمؤسسة.
 - 01/13 : أخذ التاجر مواد أولية بقيمة 12.000 دج للاستهلاك العائلي (وصل إخراج رقم 02).
 - 01/18 : تم سحب مبلغ 29.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة ، وتم وضعه في الصندوق.
 - 01/21 : تم شراء أجهزة إعلام الآلي للاستعمال العائلي بـ 150.000 دج ، سدد التاجر هذا المبلغ من الحساب البنكي الخاص به.
 - 01/25 : اشترت المؤسسة معدات نقل بـ 94.000 دج ، تم تسديد المبلغ من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/30 : دفع أجور العمال بمبلغ 40.000 دج من الأموال الشخصية للتاجر .
 - 01/31 : حققت المؤسسة نتيجة سالبة (خسارة) تقدر بـ 380.000 دج.
- المطلوب:** - تسجيل القيد التأسيسي والعمليات السابقة في يومية المؤسسة.
- ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المتعلقة بالحسابات د/101، د/108، د/12.

التمرين 03: في 2022/04/27 تم الاتفاق على تكوين شركة التضامن بين الشريكين (أ)، (ب) برأسمال قدره 900.000 دج. حصة الشريك (أ) قدرت بـ 550.000 دج، في حين قدرت حصة الشريك (ب) بـ 350.000 دج .

وبتاريخ 2022/04/30 تم إحضار الحصص المتفق عليها والتي جاءت كما يلي :

- حصة الشريك (أ) : أحضر قطعة أرض بقيمة 150.000 دج، ومباني قيمتها 110.000 دج، وآلات إنتاجية بقيمة 130.000 دج، والباقي وضع في البنك والصندوق بالتساوي.

- حصة الشريك (ب) : قدم معدات نقل بقيمة 120.000 دج، وبضاعة بقيمة 80.000 دج، وباقي حصته وضع في البنك.

المطلوب: 01 / سجل الوعد بالمساهمة
02 / سجل تنفيذ الوعد بالمساهمة.

التمرين 04: في 2022/12/05 اتفق 5 أشخاص على تأسيس شركة ذات المسؤولية المحدودة، وكانت حصة كل شريك في رأس المال كالتالي:

الشركاء	الحصص النقدية	الحصص المادية
(أ)	70.000 دج	الأراضي = 90.000 دج
(ب)	لا شيء	المباني = 60.000 دج
(ت)	90.000 دج	شاحنة = 50.000 دج
(ث)	60.000 دج	معدات مكتب = 40.000 دج ، مواد أولية = 30.000 دج
(ح)	30.000 دج	آلات إنتاجية = 80.000 دج

في نفس اليوم تم إحضار كل الحصص النقدية والمادية، مع العلم أنه تم وضع 25% من مجموع الحصص النقدية في الصندوق ، في حين تم إيداع الباقي في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب: - تحديد رأسمال الشركة وحصة كل شريك.

- تسجيل تأسيس الشركة في يومية المؤسسة، وإعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 2022/12/05.

التمرين 05: بتاريخ 2021/03/15 اتفق ثلاثة من رجال الأعمال على تأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 3.000.000 دج ، موزعة كما يلي :

- ❖ 2.000.000 دج تمثل حصة العينية، موزعة كما يلي:
- الشريك أ : أراضي 400.000 دج ، مباني 300.000 دج ،
- الشريك ب : آلات إنتاجية 600.000 دج .
- الشريك ج : معدات النقل 350.000 دج ، البضاعة 350.000 دج،
- ❖ 1.000.000 دج تمثل حصة النقدية، يدفع منها 25% عند الاكتتاب وهي تمثل حصة الشريك (ب) ويوضع في البنك،

والباقي في نهاية السنة (50% حصة الشريك أ المطالب وضعه في الصندوق و25% حصة الشريك ج المطالب وضعه في البنك).

- المطلوب :**
- 1/ إثبات الوعد بالمساهمة (إثبات الجزء غير المطلوب والجزء المطلوب).
 - 2/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة (العينية والنقدية).
 - 3/ إثبات طلب المساهمات المؤجلة.
 - 4/ إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة.

التمرين 06 : بتاريخ 2023/03/05 تم الاتفاق على تأسيس شركة ، وكانت حصة كل واحد من الشركاء كما يلي :

الشركاء	الحصص العينية	الحصص النقدية
01	أراضي 1.000.000 دج	500.000 دج
02	معدات نقل 600.000 دج مباني : 800.000 دج	250.000 دج
03	معدات وأدوات 400.000 دج بضاعة 200.000 دج	250.000 دج

مع العلم أنه تم الاتفاق على تحرير 25% من الحصص النقدية عند التأسيس .

- في 2023/03/10 أحضر الشركاء الحصص العينية والحد الأدنى من الحصص النقدية الذي تم إيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة.
 - في 2023/05/10 تم طلب من الشركاء الجزء المتبقي من الحصص النقدية.
 - في 2023/05/15 أحضر الشركاء باقي الحصص النقدية وأودعت في الحساب البنكي للمؤسسة.
- المطلوب :** إعداد الميزانية الافتتاحية في 2023/03/10 وتسجيل القيد المحاسبية الضرورية في يومية المؤسسة.

تابع لسلسلة رقم 03 : دراسة بعض حسابات الصنف الأول (ح/106-ح/11-ح/12)

الجزء النظري: أجب باختصار عن الأسئلة التالية:

- 01/ ما هو مفهوم الاحتياطات بشكل عام؟.
- 02/ متى تصبح الاحتياطات القانونية غير إلزامية؟.
- 03/ كيف توزع نتيجة الدورة ؟ وما هي الآجال القانونية لذلك؟.
- 04/ تحدث عن العلاقة بين ح/12 و ح/11؟.

التمرين 01: خلال سنة 2022 حققت المؤسسة ربحا صافيا قدره 30.000 دج ، وقررت الجمعية العامة للمؤسسة ما يلي :

- تكوين الاحتياطي القانوني .
 - تكوين احتياطي اختياري 1000 دج .
 - تكوين احتياطي تعاقدى 1500 دج
 - توزيع 5000 دج من الأرباح على الشركاء .
 - أما الباقي فلم يتخذ بشأنه أي قرار .
- المطلوب :** تسجيل القيد المناسبة في يومية المؤسسة ، علما أنه تم في 2023/03/20 توزيع الأرباح على الشركاء بشيك بنكي .

التمرين 02: في 2022/12/31 تظهر رؤوس الأموال الخاصة في ميزانية مؤسسة (س) كما يلي:

- رأس المال : 700.000 دج، الاحتياطات : 100.000 دج، النتيجة(ربح) : 150.000 دج .
- الاحتمال الأول :** لم تقرر المؤسسة توزيع النتيجة.
- الاحتمال الثاني :** قررت المؤسسة تحويل ثلث النتيجة للاحتياطات والباقي لم يقرر توزيعه بعد.
- الاحتمال الثالث :** نفترض أن المؤسسة حققت خسارة بقدر 120.000 دج .
- المطلوب :** * سجل في اليومية الاحتمالات السابقة.

التمرين 03: في 2021/12/31 تظهر الأموال الخاصة في ميزانية إحدى المؤسسات كالتالي :

المبلغ	البيان
500.000 دج	رأس المال
47.000 دج	الاحتياطي القانوني
15.000 دج	الاحتياطي النظامي
90.000 دج	ترحيل من جديد (2020)
100.000 دج	نتيجة الدورة (2021)
752.000 دج	مجموع الأموال الخاصة

وفي بداية سنة 2022 قررت الجمعية العامة توزيع كل الأرباح على النحو الآتي :

- احتياطي قانوني.
 - احتياطي نظامي بقيمة 5.000 دج.
 - احتياطي اختياري بقيمة 6.000 دج.
 - حصص الشركاء من الأرباح قدره 120.000 دج، تدفع بواسطة البنك في 2022/02/15.
 - الباقي من قيمة الأرباح يدرج في زيادة رأس مال المؤسسة.
- المطلوب :** * سجل في اليومية القيود المحاسبية الضرورية.

التمرين 04: سجل العمليات التالية في يومية المؤسسة في بداية السنة التي تلي سنة تحقيق النتيجة.

- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 40.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 65.000 دج، ولم يفصل في طريقة توزيع الربح.
- حققت المؤسسة خسارة قيمتها 50.000 دج، وكان لها ربح غير موزع من قبل قيمته 55.000 دج.
- حققت المؤسسة ربحا قدره 60.000 دج، وقررت المؤسسة إدراج نصف الربح لرأس المال، والباقي لم يفصل في توزيعه.