

السلسلة رقم II

التمرين 01

يوم 2020/02/02 تم الاتفاق على تأسيس مؤسسة "عدل" برأسمال قدره 4.800.000 دج، وكانت المساهمات المقدمة من قبل الشركاء على النحو الموالي:

المجموع	المساهمات العينية	المساهمات النقدية	الشركاء
2.600.000	مباني 1.500.000 ومعدات نقل 100.000	1.000.000	س
2.200.000	أراضي 1.000.000 ومعدات صناعية 400.000	800.000	ع
4.800.000	3.000.000	1.800.000	المجموع

الحالة الأولى: تم تحرير كل المساهمات علما أنه في:

2020/02/05 تم استلام كل المساهمات العينية.

2020/02/07 تم قبض كل المساهمات النقدية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.

الحالة الثانية: تم تحرير 40% فقط من المساهمات النقدية، والباقي يستحق بعد 06 أشهر حسب التواريخ التالية:

2020/02/04 تم استلام كل المساهمات العينية

2020/02/06 تم قبض الحصص النقدية المطلوبة و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب

1- تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية العامة حسب كل حالة.

2- إعداد الميزانية الافتتاحية حسب الحالة 2 فقط بتاريخ 2020/02/06.

عند اقتراب موعد تحرير الجزء المتبقى من المساهمات النقدية وقعت العمليات التالية:

2020/07/25 تم استدعاء الحصص النقدية غير المطلوبة.

2020/08/02 تم قبض الحصص النقدية المتبقية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب: تسجيل هذين العمليتين في دفتر اليومية العامة للمؤسسة.

التمرين 02

بتاريخ 2019/12/03 اتفق الشركاء أدناه على إنشاء مؤسسة صناعية - شركة ذات أسهم - وفق الحصص المذكورة أسفله، مع دفع 80% من الحصة النقدية قبل نهاية السنة الجارية والباقي (20%) بعد سنة 2019.

1- الشركة العمومية: ساهمت بألات قيمتها 95.000 دج ومبلغ مالي قدره 15.000 دج.

2- مؤسسة خاصة: تمثل مساهمتها في قطعة أرض عليها مباني بقيمة 150.000 دج. تم تقييم القطعة الأرضية بـ 80.000 دج والمباني بـ 70.000 دج.

3- شركة مختلطة (عمومية خاصة): وعدت بتقديم مبلغ مالي قدره 100.000 دج.

4- رجل الأعمال البشير: ساهم بمواد أولية قيمتها 20.000 دج، مبلغ مالي قدره 30.000 دج.

2019.12.12 دفعت الشركة العمومية حصتها النقدية المطلوبة، وتم إيداع المبلغ في الحساب البنكي للمؤسسة.

2019.12.17 دفع رجل الأعمال البشير، والشركة المختلطة حصتهما النقدية المطلوبة، واحتفظت المؤسسة الصناعية بنصف المبلغ في صندوقها والباقي أودعته في حسابها البنكي.

2019.12.22 استلمت المؤسسة الصناعية الحصة العينية من الشركة العمومية.

2019.12.25 استلمت المؤسسة الصناعية حصة المؤسسة الخاصة.

2019.12.26 استلمت المؤسسة الصناعية الحصة العينية لرجل الأعمال البشير.

2019.12.28 استلمت المؤسسة الصناعية قرار انسحاب الشركة المختلطة.

2019.12.29 أرجعت المؤسسة الصناعية بصك بنكي للشركة المختلطة حصتها النقدية التي قبضتها سابقا.

خلال سنة 2020 تمت العمليات التالية:

2020.01.02 قام محاسب الشركة الصناعية بتسجيل قيد ترصيد حساب النتيجة لسنة 2019 والتي كانت ربحا

صافيا من الضرائب قدره 50 000 دج.

2020.01.05 تم استدعاء ما تبقى من الحصص النقدية للشركاء.

2020.01.16 تم قبض الحصص النقدية المستدعاة يوم 2020.01.05 في الحساب البنكي للمؤسسة الصناعية.

2020.08.10 قررت المؤسسة الصناعية توزيع أرباح سنة 2019 كما يلي: 16% احتياطي اختياري، 14% على العمال، 55% على الشركاء.

2020.08.20 سددت المؤسسة الصناعية حصة العمال من الأرباح نقدا.

2020.08.25 سددت المؤسسة الصناعية حصة الشركاء من الأرباح عن طريق البنك.

المطلوب: 1- حساب حصة كل شريك ثم تلخيصها في جدول مفصلة إلى عينية، ونقدية.

2- تسجيل عمليات سنة 2019 فقط في يومية المؤسسة الصناعية.

3- في أي حساب يسجل ربح سنة 2019 البالغ 50 000 دج صافيا من الضرائب؟

4- تسجيل عمليات سنة 2020.

التمرين 03

بتاريخ 01 مارس 2020 قرر رجل أعمال إنشاء مؤسسة فردية "مقاولة البناء"، ولهذا الغرض وضع تحت تصرف مؤسسته ما يلي:

أراضي 350.000 دج، آلات مختلفة 300.000 دج، معدات نقل 180.000 دج، مواد أولية 150.000 دج، مبلغ مالي في الحساب البنكي لمؤسسته 70.000 دج.

تم تمويل ثلث (3/1) عناصر الأصول المذكورة أعلاه بقرض بنكي سيسدد في شهر جوان 2022.

وخلال سنة 2020 قام المقاول بالعمليات التالية:

03/02 سحب المقاول لحاجته الشخصية مبلغ 50.000 دج من بنك المؤسسة.

03/05 قام المقاول عن طريق الحساب الريدي الخاص به بشراء ووضع تحت تصرف مؤسسته بناءات وآلات للورشنة بمبلغ 100.000 دج و20.000 دج على التوالي .

05/09 قام المقاول ولحاجته الشخصية بإخراج من مخازن المؤسسة ما قيمته 40.000 دج من المواد الأولية .

06/11 سدد المقاول من أمواله الشخصية مبلغ مستحق على المؤسسة (مورد مخزونات) بمبلغ 70.000 دج .

07/14 قبض المقاول من زبائن مؤسسته مبلغ 60.000 دج واحتفظ بالمبلغ لديه (لم يسلمه للمؤسسة) .

08/18 قام المقاول بشراء آلة غسيل بـ 40.000 دج للعائلة وسدد قيمتها نقدا من حسابه الشخصي .

09/20 حولت المؤسسة مبلغ 29.000 دج من حسابها البنكي إلى صندوقها .

10/26 قام المقاول بتسديد من أمواله الشخصية مبلغ 100.000 دج من قيمة القرض البنكي لمؤسسته.

11/27 تم حساب ودفع أجور العمال عن طريق الأموال الشخصية للمقاول بمبلغ 30.000 دج .

12/30 حصل المقاول نقداً مبلغ 80.000 دج مقابل تقديم الشركة لخدمات النقل لزبائنها .

المطلوب:

1. حساب مبلغ القرض البنكي، وهل ينتهي إلى الخصوم الجارية أم الخصوم غير الجارية؟
2. حساب قيمة أموال الاستغلال .
3. إعداد الميزانية الافتتاحية .
4. تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية.
5. استخراج رصيد الحساب 108، ثم ترصيده في نهاية السنة.
6. استخراج رصيد الحساب 101.
7. حساب نتيجة سنة 2020، مع افتراض عدم خضوعها للضرائب.
8. إظهار قسم رؤوس الأموال الخاصة في الميزانية بتاريخ 2020/12/31.
9. تسجيل القيد الخاص بترصيد نتيجة 2020 في بداية سنة 2021.