

السلسلة رقم 03

التمرين الأول:

بتاريخ 2025/01/02، تأسست مؤسسة "الوفاق" بالاككتاب بكل المساهمات كما يلي:

الشركاء	المساهمة النقدية	المساهمة العينية
الدولة	70.000	الأراضي 90.000
الجماعات المحلية	90.000	المباني 60.000 شاحنة 50.000
الشركات الخاصة	90.000	معدات مكتبية 40.000 مواد أولية 30.000 آلات إنتاجية 80.000

- بتاريخ 2025/02/02 تم استلام كل المساهمات العينية .

- بتاريخ 2025/02/22 تم استلام المساهمات النقدية، حيث تم إيداع 160.000 دج في حسابها البنكي أما (3/1) الثلث من الجزء المتبقي فتم إيداعه في الحساب الجاري البريدي و الباقي في الصندوق.

المطلوب:

1. تحديد حصص الشركاء .

2. القيام بالتسجيلات المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية.

3. إعداد الميزانية الافتتاحية بعد استلام كل المساهمات.

التمرين الثاني :

بتاريخ 2025/03/02 إتفق الشريكين "مصطفى" و "جزيل" على تأسيس مؤسسة "" النجاح"" برأسمال قدره 4.800.000 دج، و كانت المساهمات المقدمة من قبلهما على النحو الموالي:

المساهمات النقدية	مقدمة من طرف الشريك مصطفى :1800.000 دج			
المساهمات العينية	أراضي	مباني	معدات صناعية	معدات نقل
مقدمة من طرف الشريك "جزيل"	1000000 دج	1500000 دج	400000 دج	100000 دج

• الحالة الأولى: تحرير كلي للمساهمات علما أنه في:

- 2025/03/05: تم استلام المساهمات العينية .

- 2025/03/07: تم استلام المساهمات النقدية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.

- 2025/04/20: تم انسحاب الشريك مصطفى.

- 2025/04/25: تم تسديد حصة الشريك مصطفى الواجبة الدفع بواسطة شيك بنكي.

• الحالة الثانية: تحرير جزئي للمساهمات علما أن 40% من المساهمات النقدية مطلوبة و الباقي يستحق بعد 06 أشهر .

- 2025/03/05: استلام المساهمات العينية.

- 2025/08/02: تم استلام المساهمات النقدية المتبقية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.

المطلوب : - تسجيل العمليات في اليومية في كلا الحالتين.

التمرين الثالث :

بتاريخ 02 جانفي 2024 قرر مقالو إنشاء مؤسسة فردية، ولهذا الغرض قام بوضع تحت تصرف المؤسسة الأصول التالية، علما أن ثلث (3/1) هذه الأصول تم تمويلها عن طريق قرض بنكي:

أراضي 350.000 دج، آلات 300.000 دج، معدات نقل 180.000 دج ، مواد أولية 150.000 دج، كما بلغت النقدية بالبنك قيمة 70.000 دج. وخلال السنة، قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

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

04/05 قام المقالو عن طريق الحساب البريدي الخاص به بشراء و وضع تحت تصرف المؤسسة بناءات وآلات للورشه بمبلغ 100.000 دج و 20.000 دج على التوالي .

05/09 أخرج المقالو ولحاجته الشخصية من مخازن المؤسسة ما قيمته 40.000 دج من المواد الأولية .

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

07/14 استلم المقالو من زبائن المؤسسة مبلغ 60.000 دج لحاجته الشخصية .

08/18 قام المقالو بشراء تلفاز ب 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 المقالو بتسديد من أمواله الشخصية ما قيمته 100.000 دج من قيمة القروض البنكية

11/27 عن طريق الأموال الشخصية للمقالو سددت الشركة أجور العمال بمبلغ 30.000 دج .

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

المطلوب:

1. حساب قيمة أموال الاستغلال و إعداد الميزانية الافتتاحية.
 2. تسجيل كافة العمليات في دفتر اليومية.
 3. ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحاسبين 101 و 108.
 4. حساب نتيجة الدورة و إعداد حساب النتائج المختصر.
 5. ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحاسبين 101 و 120.
 6. إظهار قسم رؤوس الأموال الخاصة بالميزانية بكل من التواريخ التالية:
- 31 ديسمبر 2024؛ و في 02 جانفي 2025.

التمرين الرابع:

بتاريخ 2024/11/05 تأسست مؤسسة "خدمات" برأسمال 2.000.000 دج، كما يلي:

المساهمات	المساهمات النقدية	المساهمات العينية
القيمة الإجمالية	800.000 دج	مباني 570.000 دج، معدات صناعية 470.000 دج معدات نقل 110.000 دج، معدات مكتبية 50.000 دج
الاكتتاب جزئي	استلام الحد الأدنى القانوني نقدا بتاريخ 2024/11/01	تم الاستلام بتاريخ 2024/11/08

و خلال السنة قامت المؤسسة بالعمليات التالية:

- 2024/11/20: استلام شيك بنكي يقدر بـ 140.000 دج مقابل تأجيرها لآلات حفر الآبار لمدة شهر.
- 2024/11/25: إعداد كشف أجور العمال لشهر نوفمبر و الذي قدر بـ 20.000 دج.
- 2024/11/30: دفع نقدا مصاريف التأمينات بقيمة 3.000 دج و مصاريف الإنشهار بقيمة 2.000 دج
- 2024/12/13: تأجير للزبون معدات صناعية مقابل شيك بنكي بقيمة 80.000 دج .
- 2024/12/20: الحصول على قرض بنكي بقيمة 50.000 دج و إيداعه في الحساب البنكي للمؤسسة.
- 2024/12/30: تسديد أجور العمال للشهر المستحقة بواسطة شيك بنكي.

المطلوب:

- 1- تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية.

2- ترحيل العمليات على دفتر الأستاذ و ترصيد الحسابات.

3- إعداد ميزان المراجعة بتاريخ 2024/12/31.

4- حساب نتيجة الدورة و إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2024/12/31.

- بتاريخ 2025/02/15: تم استلام ما تبقى من المساهمات النقدية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.
 - بتاريخ 2025/04/22: انعقدت الجمعية العامة لمجلس الإدارة و تم الاتفاق على توزيع النتيجة بعد استيفاء المستحقات القانونية كما يلي: 25٪ احتياطات نظامية، 35٪ للعمال، 55٪ للشركاء، أما الباقي فيبقى تحت تصرف المؤسسة.
- المطلوب :** القيام بالعمليات المحاسبية اللازمة لسنة 2025 و تسجيلها في اليومية.

التمرين الخامس:

بتاريخ 2025.05.03 اتفق أربعة شركاء على إنشاء مؤسسة "الوسيط"، بإكتتاب جزئي يمثل 60% سيدفع خلال شهر نوفمبر 2020 حيث تمثلت المساهمات فيما يلي:

- 1 - الشريك الأول : قطعة أرض قيمتها 30.000 دج، ومبلغ مالي بـ 35.000 دج.
- 2 - الشريك الثاني: بلغت حصته 45.000 دج منها 25.000 دج مبنى والباقي بضائع.
- 3 - الشريك الثالث: جهاز إعلام آلي بـ 8.000 دج ومبلغ مالي 32.000 دج.
- 4 - الشريك الرابع: آلة قيمتها 15.000 دج.

و خلال الشهر تمت العمليات التالية:

- 2025. 05.05 استلمت المؤسسة الحوص النقدية المطلوبة من جميع الشركاء. وقد خصم الموثق مبلغ 4.000 دج حق أتعابه وأودع الباقي في الحساب البنكي للمؤسسة.
- 2025. 05.06 استلمت المؤسسة (س) الحصة العينية للشريك الأول.
- 2025. 05.07 استلمت المؤسسة (س) الحصة العينية للشريك الثاني.
- 2025. 05.08 استلمت المؤسسة (س) الحصة العينية للشريك الثالث.
- 2025. 05.09 استلمت المؤسسة قرار انسحاب الشريك الثالث.من المؤسسة (س).
- 2025. 05.10 انسحب الشريك الرابع من المؤسسة (س).
- 2025. 05.12 سددت المؤسسة (س) قيمة الحصة المستلمة من الشريك الثالث بشيك بنكي.

المطلوب: تحديد حوص الشركاء و القيام بالتسجيلات المحاسبية اللازمة في دفتر اليومية.

بالتوفيق

حل السلسلة رقم 03 **حل التمرين الأول :** 1. تحديد حصة كل شريك :

الشركاء	المساهمة النقدية	المساهمة العينية	مجموع الحصص
الدولة	70.000	الأراضي 90.000	160.000
الجماعات المحلية	90.000	المباني 60.000 شاحنة 50.000	200.000
الشركات الخاصة	90.000	معدات مكتبية 40.000 مواد أولية 30.000 آلات إنتاجية 80.000	240.000
مجموع المساهمات	250.000	350.000	600.000

1- التسجيل في اليومية:

		2025/02/02		
4561	من ح/ الشركاء -العمليات على رأس المال "حوص نقدية"	250.000		
4562	من ح/ الشركاء -العمليات على رأس المال "حوص العينية"	350.000		
10101	إلى ح/ أموال الاستغلال "الشريك الأول"		160.000	
10102	إلى ح/ أموال الاستغلال "الشريك الثاني"		200.000	
10103	إلى ح/ أموال الاستغلال "الشريك الثالث"		240.000	
	قيد التعهد			
	2025/02/02			
211	من ح/ الأراضي	90.000		
213	البناءات	60.000		
215	المعدات والأدوات الصناعية	80.000		
218	تثبيتات العينية الأخرى	90.000		
31	المواد الأولية واللوازم	30.000		
4562	إلى ح/ الشركاء -العمليات على رأس المال "استلام المساهمات العينية"		350.000	
	2025/02/22			
512	من ح/ البنك	160.000		
515	ح ج ب	30.000		
53	الصندوق	60.000		
4561	إلى ح/ الشركاء -العمليات على رأس المال		250.000	

2- إعداد الميزانية الافتتاحية :

ميزانية مؤسسة "الأفاق" بتاريخ 2025/02/22

ح-ج	الأصول	المبالغ	ح-ج	الخصوم	المبالغ
	<u>الأصول غير الجارية</u>			<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	
211	الأراضي	90.000	101	رأس مال الشركة	600.000
213	البناءات	60.000			
215	المعدات والأدوات الصناعية	80.000		<u>الخصوم غير الجارية</u>	
218	تثبيتات عينية أخرى	90.000		/	
	<u>الأصول الجارية</u>			<u>الخصوم الجارية</u>	
31	مواد أولية ولوازم	30.000		/	
512	<u>المتاحات وما يماثلها</u>	160.000			
515	البنك	30.000			
53	ح ج ب	60.000			
	الصندوق				
	مجموع الأصول	600.000		مجموع الخصوم	600.000

حل التمرين الثاني:

تحديد حوص الشركاء

الشركاء	المساهمة النقدية	المساهمة العينية	مجموع الحصص
مصطفى	1800000	0	1800000
جزيل	0	الأراضي 1000.000 بناءات 1500.000 معدات صناعية 400.000 معدات نقل 100.000	3000000
مجموع الحصص	1800000	3000000	4800000

الحالة الأولى: حالة التحرير الكلي:

لتسجيل المحاسبي يكون كما يلي:

4561	2025/03/02	1800000	
4562		3000000	1800000
10101			3000000
10102	قيد الوعد بالاكتتاب		

211	2025/03/05	1000000	3000000
213		1500000	
215		400000	
218		100000	
4562	استلام المساهمات العينية		
512	2025/03/07	720000	720000
4561	استلام المساهمات النقدية المطلوبة		

-بعد مرور 6 أشهر يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

4561	2025/08/02	1080000	1080000
109	استدعاء الجزء غير المطلوب		
512	//	1080000	1080000
4561	استلام الجزء غير المطلوب		

حل التمرين الثالث:

1- حساب قيمة أموال الاستغلال :

أموال الاستغلال = مجموع الأصول - (الخصوم غير الجارية + الخصوم الجارية)

مجموع الأصول = (350.000 دج + 300.000 دج + 180.000 دج + 150.000 دج + 70.000 دج)

مجموع الأصول = 1.050.000 دج

القرض البنكي = 3/1 * مجموع الأصول ⇐ القرض البنكي = 350.000 دج

ومنه أموال الاستغلال = 1.050.000 دج - 350.000 دج ومنه أموال الاستغلال = 700.000 دج

211	2025/03/05	1000000	3000000
213		1500000	
215		400000	
218		100000	
4562	استلام المساهمات العينية		
512	2025/03/07	1800000	1800000
4561	استلام المساهمات النقدية		
10101	2025/04/20	1800000	1800000
4569	من ح/ رأسمال الشركة، مساهمة "مصطفى" إلى ح/ الشركاء، حصص الواجبة الدفع "انسحاب الشريك مصطفى بعد استلام حصته النقدية"		
4569	2025/04/25	1800000	1800000
512	من ح/ الشركاء، حصص الواجبة الدفع إلى ح/ البنك "تسديد حصة الشريك مصطفى المنسحب"		

الحالة 02: حالة التحرير الجزئي:

- المساهمات النقدية المطلوبة: $0.4 \times 1800000 = 720000$ دج

- المساهمات النقدية غير المطلوبة: $0.6 \times 1800000 = 1080000$ دج

و عليه: - الجزء المستحق في الحال = $3000000 + 720000 = 3720000$ دج

- الجزء المؤجل = 1080000 دج

و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

4561	2025/03/02	720000	1800000
4562		3000000	
109		1080000	
10101			
10102			
	الوعد بالاكنتاب		

2- إعداد الميزانية الافتتاحية :

الميزانية الافتتاحية لمقاول البناء بتاريخ 2024/02/02

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
211	الأصول غير الجارية	350.000	101	رؤوس الأموال الخاصة	700.000
215	-الأراضي	300.000		- أموال الاستغلال	
218	-المعدات والأدوات الصناعية	180.000			
	-تثبيتات عينية أخرى				
	مجموع الأصول غير الجارية	560.000			
31	الأصول الجارية	150.000		مجموع الأموال الخاصة	700.000
512	- مواد أولية و لوازم	70.000	164	الخصوم غير الجارية	
	المتاحات و ما يماثلها			-اقتراضات لدى مؤسسات القرض	350.000
	- البنك			مجموع الخصوم غ.ج	350.000
				الخصوم الجارية	/
	مجموع الأصول الجارية	220.000		مجموع الخصوم الجارية	/
	المجموع العام للأصول	1.050.000		المجموع العام للخصوم	1.050.000

3- التسجيل في اليومية :

211	من ح/ الأراضي	350.000	2024/01/02
215	المعدات والأدوات الصناعية	300.000	
218	التثبيتات العينية الأخرى	180.000	
31	مواد أولية ولوازم	150.000	
512	البنك	70.000	
101	إلى ح/أموال الاستغلال	700.000	
164	قروض بنكية	350.000	
	[قيد الميزانية]		

108	512	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ البنك سحب من البنك لحاجة المستغل	2024/03/02	50.000	50.000
213		من ح/ البناءات	2024/04/05	100.000	
215		معدات صناعية		20.000	
	108	إلى ح/ حساب المستغل الحياسة على التثبيتات عن طريق حساب المستغل			120.000
108	31	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ مواد أولية سحب من المخازن مواد أولية لحاجة المستغل	2024/05/09	40.000	40.000
401	108	من ح/ موردوا المخزونات إلى ح/ حساب المستغل تسديد للموردون عن طريق حساب المستغل	2024/06/11	70.000	70.000
108	411	من ح/ حساب المستغل إلى ح/ الزبائن قبض المستغل مبلغ مستحق على الزبائن	2024/07/14	60.000	60.000
		2024/08/18 لا تسجل			
53	512	من ح/ الصندوق إلى ح/البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	2024/09/20	29.000	29.000
164	108	من ح/ قروض بنكية إلى ح/ حساب المستغل تسديد قروض بنكية من أموال المستغل	2024/10/26	100.000	100.000

- التسجيل المحاسبي لترصيد نتيجة الدورة بتاريخ 2025/01/02

120	108	2025/01/02	50.000	50.000
		من /ح/ نتيجة السنة المالية		
		إلى /ح/ المستغل		
		"ترصيد /ح/ النتيجة في /ح/ المستغل"		

7- إظهار قسم رؤوس الأموال الخاصة بالميزانية :

- يظهر قسم رؤوس الأموال الخاصة بميزانية مقاوله البناء بتاريخ 31 ديسمبر 2024 كما يلي:

رؤوس الأموال الخاصة	
ح/ 101 أموال الاستغلال	790.000
ح/ 120 النتيجة الصافية للدورة (ربح)	50.000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	840.000

- يظهر قسم رؤوس الأموال الخاصة بميزانية مقاوله البناء بتاريخ 02 جانفي 2025 كما يلي:

رؤوس الأموال الخاصة	
ح/ 101 أموال الاستغلال	790.000
ح/ 108 المستغل	50.000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	840.000

حل التمرين الرابع:

1- تسجيل العمليات في اليومية:

456	101	2024/11/01	1400000	2000000
109			600000	
		قيد التعهد		
213	456	2024/11/08	570000	1200000
215			470000	
218			160000	
		استلام المساهمات العينية		

631	108	2024/11/27	30.000	30.000
		من /ح/ أجور المستخدمين		
		إلى /ح/ حساب المستغل		
		تسديد أجور المستخدمين من أموال المستغل		
108	706	2024/12/30	80.000	80.000
		من /ح/ حساب المستغل		
		إلى /ح/ تقديم الخدمات		
		استلام من المستغل مقابل خدمات الصيانة		

4- ترحيل ثم ترصيد ومتابعة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بالحاسبين 101 و 108:

استخراج رصيد الحساب 101 والحساب 108 وترصيد هذا الأخير في نهاية السنة :

مدین	ح/ 101	دائن	مدین	ح/ 108	دائن
		ر أم	700.000	50.000	120.000
		188.000	40.000	70.000	
			60.000	100.000	
			80.000	30.000	
		ر.دائن			
		888.000			90.000

- التسجيل المحاسبي لترصيد حساب 108 بتاريخ 2024/12/31

108	101	2024/12/31	90.000	90.000
		من /ح/ حساب المستغل		
		إلى /ح/ أموال الاستغلال		
		"ترصيد /ح/ المستغل في /ح/ أموال الاستغلال"		

5- حساب النتيجة الصافية للدورة المحاسبية بتاريخ 2024/12/31 :

نتيجة الدورة = مجموع الإيرادات - مجموع الأعباء = 30.000 - 80.000 = 50.000 دج "ربح"

6- إعداد حساب النتائج المختصر بتاريخ 2024/12/31 :

ح	اسم الحسابات	المبالغ
706	تقديم الخدمات الأخرى	80.000
631	أجور المستخدمين	(30.000)
120	نتيجة السنة المالية (ربح)	50.000

218 التثبيات العينية الأخرى

مدین	دائن
160.000	
	160.000 رصید مدین
المجموع 160.000	160.000

101 رأسمال الشركة

مدین	دائن
رصید دائن 2.000.000	2.000.000
2.000.000	2.000.000

215 معدات وأدوات

مدین	دائن
470.000	470.000 رصید مدین
470.000	470.000

164 اقتراضات من مؤسسات القرض

مدین	دائن
رصید دائن 50.000	50.000
50.000	50.000

512 الحساب البنكي

مدین	دائن
140.000	20.000
80.000	250.000 رصید مدین
50.000	
270.000	270.000

53	200000	200000	2024/11/11	استلام المساهمات النقدية المطلوبة	456
512	140000	140000	2024/11/20	تأجير آلة بشيك	706
631	20000	20000	2024/11/25	إعداد كشف الأجور	421
616 625	3000 2000	5000	2024/11/30	دفع المصاريف نقدا	53
512	80000	80000	2024/12/13	تأجير آلة بشيك	706
512	50000	50000	2024/12/20	الحصول على قرض بنكي	164
421	20000	20000	2024/12/30	تسديد أجور العمال	512

2- ترحيل العمليات إلى دفتر الأستاذ :

213 البناءات

مدین	دائن
570.000	
	570.000 رصید مدین
570.000	570.000

109 رأس المال المكتتب غير مطلوب	
دائن	مدين
600.000	600.000
600.000	600.000
456 شركاء عمليات على رأس المال	
دائن	مدين
1200.000	1400.000
200.000	
1.400.000	1.400.000

3- إعداد ميزان المراجعة :

ر.ح	اسم الحساب	المبالغ		الارصدة	
		دائن	مدين	دائن	مدين
101	رأس المال	2.000.000	0	2.000.000	-
109	رأس المال غ م	0	600.000	-	600.000
164	قروض بنكية	50.000	0	50.000	-
213	بنايات	0	570.000	-	570.000
215	معدات و أدوات	0	470.000	-	470.000
218	تثبيتات عينية أخرى	0	160.000	-	160.000
421	أجور مستحقة الدفع	20.000	20.000	-	-
456	الشركاء ، عمليات	1.400.000	1.400.000	-	-
512	بنك	20.000	270.000	-	250.000
53	الصندوق	5.000	200.000	-	195.000
616	أقساط التأمينات	0	3.000	-	3.000
625	مصاريف الإئتمان	0	2.000	-	2.000
631	أجور المستخدمين	0	20.000	-	20.000
706	خدمات مقدمة	220.000	0	220.000	-
	المجموع	3.715.000	3.715.000	2.270.000	2.270.000

53 الصندوق	
دائن	مدين
5.000	200.000
195.000	رصيد مدين
200.000	200.000
631 أجور المستخدمين	
دائن	مدين
20.000	20.000
20.000	رصيد مدين
20.000	20.000
616 أقساط التأمين	
دائن	مدين
3.000	3.000
3.000	رصيد مدين
3.000	3.000
625 مصاريف الإئتمان	
دائن	مدين
2.000	2.000
2.000	رصيد مدين
2.000	2.000
706 تقديم الخدمات الأخرى	
دائن	مدين
140.000	رصيد دائن
80.000	220.000
220.000	220.000
421 أجور مستحقة الدفع	
دائن	مدين
20.000	20.000
20.000	20.000
	رصيد معدوم

4- حساب نتيجة الدورة و إعداد الميزانية الختامية :

- حساب نتيجة الدورة :

ر ح	اسم الحسابات	المبالغ
706		220.000
616		(3.000)
625		(2.000)
631		(20.000)
120	نتيجة السنة المالية (ربح)	195.000

- إعداد الميزانية الختامية 2024/12/31:

ر ح	الأصول	المبالغ	ر ح	الخصوم	المبالغ
213	الأصول غير الجارية			رؤوس الأموال الخاصة	
	-بناءات	570.000	101	- رأس المال	2.00.000
215	-المعدات والأدوات الصناعية	470.000	109	-رأس المال غير المطلوب	(600.000)
218	-تثبيتات عينية أخرى	160.000	120	نتيجة السنة المالية (ربح)	195.000
	مجموع الأصول غير الجارية	1.200.000			
512	الأصول الجارية			مجموع الأموال الخاصة	1.595.000
	المتاحات و ما يماثلها			الخصوم غير الجارية	
	- البنك	250.000		-اقتراضات لدى مؤسسات القرض	50.000
	-الصندوق	195.000	164	مجموع الخصوم غ.ج	50.000
	مجموع الأصول الجارية	445.000		الخصوم الجارية	/
	المجموع العام للأصول	1.645.000		مجموع الخصوم الجارية	/
				المجموع العام للخصوم	1.645.000

5- القيام بالعمليات المحاسبية اللازمة وتسجيلها في اليومية : كيفية توزيع النتيجة :

النتيجة = 195.000 دج

- الاحتياطي القانوني 5% = 0,05 × 195.000 = 9.750 دج

- الاحتياطات النظامية 25% = 0,25 × 195.000 = 48.750 دج

= النتيجة القابلة للتوزيع = 136500 دج

- مكافئات العمال = 136500 دج × 0,35 = 47775 دج

- أرباح الشركاء = 136500 دج × 0,55 = 75075 دج

الجزء المتبقي من حساب المرحل من جديد = 195.000 – (75075+47775+48.750+9.750) = 13650 دج يحتفظ به كرسيد في

حساب 110 ولا يسجل محاسيبا.

• التسجيل في دفتر اليومية

120		2025/01/01		
	195.000	ترصيد نتيجة سنة 2024	110	195.000
4562		2025/01/15		
	600.000	استدعاء ما تبقى من الحصص النقدية	109	600.000
		//		
512				
	600.000	استلام المساهمات النقدية المتبقية	4562	600.000
110		2025/04/22		
	181350	توزيع أرباح سنة 2024	1061	9.750
			1063	48.750
			423	47775
			457	75075

حل التمرين الخامس:

الحل

1- حساب ثم تلخيص حصص الشركاء

أ- حساب حصص الشركاء

- حصة الشريك الأول = $30.000 + 35.000 = 65.000$ دج:

❖ الحصة العينية = 30.000 دج الحصة النقدية = 35.000 دج، موزعة كما يلي:

* الحصة النقدية المطلوبة $0,60 \times 35.000 = 21.000$ دج

* الحصة النقدية غير المطلوبة = $35.000 - 21.000 = 14.000$ دج

- حصة الشريك الثاني = 40.000 دج، كلها حصة عينية، ولا توجد حصة نقدية.

- حصة الشريك الثالث = $8.000 + 32.000 = 40.000$ دج.

❖ الحصة العينية = 8.000 دج. الحصة النقدية = 32.000 دج، موزعة كما يلي:

* الحصة النقدية المطلوبة $0,60 \times 32.000 = 19.200$ دج.

* الحصة النقدية غير المطلوبة = $32.000 - 19.200 = 12.800$ دج.

- حصة الشريك الرابع = 15.000 دج كلها حصة عينية، ولا توجد حصة نقدية.

❖ الحصة العينية = 15.000 دج.

ب- تلخيص حصص الشركاء في جدول

المجموع (101x)	الحصص النقدية		الحصص العينية (4561)	الشركاء
	غير المطلوبة (109)	المطلوبة (4562)		
65.000	14 000	21 000	30 000	الأول
45.000	-	-	45.000	الثاني
40.000	12 800	19 200	8.000	الثالث
15 000	-	-	15 000	الرابع
165.000	26.800	40.200	98.000	المجموع

2- تسجيل العمليات في يومية مؤسسة (س)

2025/05/03				
	98.000	ح/ الشركاء، حصص عينية		4561
	40.200	ح/ الشركاء، حصص نقدية		4562
	26.800	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب		109
65.000		ح/ رأسمال الشركة، مساهمة الشريك الأول	10101	
45.000		ح/ رأسمال الشركة، مساهمة الشريك الثاني	10102	

40.000		ح/ رأسمال الشركة، مساهمة الشريك الثالث	10103	
15 000		ح/ رأسمال الشركة، مساهمة الشريك الرابع	10104	
		"تسجيل قيد الوعد بالمساهمة"		
	4.000	ح/ أجور الوسطاء والأتعاب	622	
	36.200	ح/ البنك	512	
40.200		ح/ الشركاء، حصص نقدية	4562	
		"استلام الحصص النقدية وتسديد أتعاب الموثق"		
	30.000	ح/ الأراضي	211	
30.000		ح/ الشركاء، حصص عينية	4561	
		"استلام الحصة العينية للشريك الأول"		
	25.000	ح/ المباني	213	
	20.000	ح/ بضائع	30	
45.000		ح/ الشركاء، حصص عينية	4561	
		"استلام الحصة العينية للشريك الثاني"		
	8.000	ح/ التثبيتات العينية الأخرى	218	
8.000		ح/ الشركاء، حصص عينية	4561	
		"استلام الحصة العينية للشريك الثالث"		
	40 000	ح/ رأسمال الشركة، مساهمة يوسف	10103	
12 800		ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	109	
27 200		ح/ الشركاء، حصص واجبة الرد	4569	
		"انسحاب الشريك الثالث بعد ما استلام حصته		
		العينية و النقدية"		
	15 000	ح/ رأسمال الشركة، مساهمة الطاهر	10104	
15 000		ح/ الشركاء، حصص عينية	4561	
		"انسحاب الشريك الرابع قبل استلام حصته		
		العينية"		

27 200	27 200	2025/05/12 ح/ الشركاء، حصص واجبة الرد ح/ البنك "تسديد دين الشريك المنسحب يوسف بصك بنكي"	512	4569
--------	--------	--	-----	------