

# المحاسبة المالية

جويلية 2024



موساوي ياقوت

# قائمة المحتويات

5

## I-محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

- |        |                       |
|--------|-----------------------|
| 5..... | تمارين مع الحلول..... |
| 5..... | 1. تمرين 1            |
| 6..... | 2. حل التمرين 1       |
| 7..... | 3. تمرين 2            |
| 8..... | 4. حل تمرين 2         |

# محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

## تمارين مع الحلول

### 1. تمرين 1

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

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

الحالة الأولى: تم تحرير كل المساهمات علما أنه في :  
05/02/2020 تم استلام كل المساهمات العينية .

07/02/2020 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:

04/02/2020 تم استلام كل المساهمات العينية

06/02/2020 تم قبض الحصص النقدية المطلوبة و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.  
المطلوب: تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية العامة حسب كل حالة.

عند اقتراب موعد تحرير الجزء المتبقى من المساهمات النقدية وقعت العمليات التالية:  
25/07/2020 تم استدعاء الحصص النقدية غير المطلوبة.

02/08/2020 تم قبض الحصص النقدية المتبقية و إيداعها في الحساب البنكي للمؤسسة.  
المطلوب: تسجيل هذين العمليتين في دفتر اليومية العامة للمؤسسة.

## 2. حل التمرين 1

**الحالة 01:** بما أنه تم تحرير رأس المال الشركة بالكامل فإن الحصص النقدية تصير مطلوبة كلها فوراً ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

.	3.000.000	2020/02/02	.	4561
.	1.800.000	ح/ الشركاء، حرص عينية	.	4562
2.600.000	.	ح/ الشركاء، حرص نقدية	10100	.
2.200.000	.	ح/ رأس المال الشركة، الشريك (س)	10101	.
		ح/ رأس المال الشركة، الشريك (ع)		
		الوعد بالاكتتاب (بالمساهمة)		
.	1.000.000	2020/02/05	.	211
.	1.500.000	ح/ الأراضي	.	213
.	400.000	ح/ المباني	.	215
.	100.000	ح/ معدات صناعية	.	218
3.000.000	.	ح/ ثبيبات عينية أخرى	4561	.
		ح/ الشركاء، حرص عينية		
		استلام المساهمات العينية		
.	1.800.000	2020/02/07	.	512
1.800.000	.	ح/ بنك	4562	.
		ح/ الشركاء، حرص نقدية		
		إيداع المساهمات النقدية في البنك		

**الحالة 02:** بما أنه تم التحرير الجزئي فقط لرأس المال المؤسسة، فإنه يستوجب حساب المساهمات النقدية غير المطلوبة.

- المساهمات النقدية المطلوبة:  $1800.000 \times 0.4 = 720.000$

- المساهمات النقدية غير المطلوبة:  $1800.000 \times 0.6 = 1080.000$   
و يكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

.	3.000.000	2020/02/02	.	4561
.	720.000	ح/ الشركاء، حرص عينية	.	4562
.	1.080.000	ح/ الشركاء، حرص نقدية	.	109
2.600.000	.	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	10100	.
2.200.000	.	ح/ رأس المال الشركة، الشريك (س)	10101	.
		ح/ رأس المال الشركة، الشريك (ع)		
		الوعد بالاكتتاب (بالمساهمة)		
.	1.000.000	2020/02/04	.	211
.	1.500.000	ح/ الأراضي	.	213
.	400.000	ح/ المباني	.	215
.	100.000	ح/ معدات صناعية	.	218
3.000.000	.	ح/ ثبيبات عينية أخرى	4561	.
		ح/ الشركاء، حرص عينية		
		استلام المساهمات العينية		
.	720.000	2020/02/06	.	512
720.000	.	ح/ بنك	4562	.
		ح/ الشركاء، حرص نقدية		
		إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في البنك		



بعد مرور 6 أشهر					
البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات	البيانات
1.080.000	1.080.000	2020/07/25 ح/ الشركاء، حصة نقدية ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب استدعاء المساهمات النقدية غير المطلوبة	. 109	4562	.
1.080.000	1.080.000	2020/08/02 ح/ بنك ح/ الشركاء، حصة نقدية إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في البنك	. 4562	512	.

### 3. تمرin 2

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 لمؤسسنته 70.000 دج.

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

وخلال سنة 2020 قام المقاول بالعمليات التالية:

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

03/05 قام المقاول عن طريق الحساب البريدي الخاص به بشراء ووضع تحت تصرف مؤسسته بنايات وآلات للورشة بمبلغ 100.000 دج و 20.000 دج على التوالي .

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

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

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

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

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

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

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

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

المطلوب:

- حساب مبلغ القرض البنكي، وهل ينتمي إلى الخصوم الجارية أم الخصوم غير الجارية؟
- حساب قيمة أموال الاستغلال .
- تسجيل العمليات أعلاه في دفتر اليومية.
- استخراج رصيد الحساب 108، ثم ترصيده في نهاية السنة.
- استخراج رصيد الحساب 101.

## 4. حل تمرين 2

1- حساب مبلغ القرض البنكي

$$\text{مبلغ القرض البنكي} = \text{مجموع الأصول} \times (3/1)$$

$$\text{مجموع الأصول} = 70.000 + 150.000 + 180.000 + 300.000 + 350.000 = 1.050.000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ القرض البنكي} = 1.050.000 \times (1/3) = 350.000 \text{ دج}$$

القرض البنكي ينتمي للخصوم غير الجارية؛ لأنه سيسدد بعد نهاية السنة المولية أي بعد 2021.

2- حساب قيمة أموال الاستغلال

$$\text{أموال الاستغلال} = \text{مجموع الأصول} - (\text{الخصوم غير الجارية} + \text{الخصوم الجارية})$$

$$\text{أموال الاستغلال} = 700.000 - 1.050.000 = 350.000 \text{ دج}$$

3- التسجيل في دفتر اليومية العامة

.	350.000	01/03/2020	.	211
.	300.000	من ح/ الأراضي	.	215
.	180.000	المعدات والأدوات الصناعية	.	218
.	150.000	الثبيتات العينية الأخرى	.	31
.	70.000	مواد أولية ولوازم	.	512
700.000	.	البنك	101	.
350.000	.	إلى ح/أموال الاستغلال	164	.
		قرض بنكية		
		قيد التأسيس		
.	50.000	02/03/2020	.	108
	.	من ح/ حساب المستغل	512	.
		إلى ح/ البنك		
		سحب من البنك لحاجة المستغل		
.	100.000	05/04/2020	.	213
.	20.000	من ح/ البناءات	.	215
120.000	.	معدات صناعية	108	.
		إلى ح/ حساب المستغل		
		الحيازة على الثبيتات عن طريق حساب		
		المستغل		
.	40.000	09/05/2020	.	108
	.	من ح/ حساب المستغل	31	.
		إلى ح/ مواد أولية		
		سحب من المخازن مواد أولية لحاجة المستغل		
.	70.000	11/06/2020	.	401
	.	من ح/ موردوا المخزونات	108	.
		إلى ح/ حساب المستغل		
		تسديد للموردون عن طريق حساب المستغل		
.	60.000	14/07/2020	.	108
	.	من ح/ حساب المستغل	411	.
		إلى ح/ الزبائن		
		قبض المستغل مبلغ مستحق على الزبائن		
		2020/08/18		
		لا تسجل		



29.000	29.000	20/09/2020 من ح/ الصندوق إلى ح/ البنك تمويل الصندوق عن طريق البنك	. 512	53
100.000	100.000	26/10/2020 من ح/ قروض بنكية إلى ح/ حساب المستغل تسديد قروض بنكية من أموال المستغل	. 108	164
30.000	30.000	27/11/2020 من ح/ أجور المستخدمين إلى ح/ حساب المستغل تسجيل ودفع أجور المستخدمين من أموال المستغل	. 108	631
80.000	80.000	30/12/2020 من ح/ حساب المستغل إلى ح/ تقديم الخدمات استلام من المستغل مقابل خدمات الصيانة	. 706	108

## -4 استخراج رصيد الحساب 108 وترصيده في نهاية السنة

دائن	مدين
120.000	50.000
70.000	40.000
100.000	60.000
30.000	80.000
ر.دائن 90.000	
المجموع 320.000	المجموع 320.000

جدول 1 / 108 حساب المستغل

90.000	90.000	31/12/2020 من ح/ حساب المستغل إلى ح/ أموال الاستغلال ترصيد ح/ المستغل	. 101	108
--------	--------	--	-------	-----

جدول 2 ترصيد الحساب 108 في نهاية السنة

## -5 استخراج رصيد الحساب 101 أموال الاستغلال

مدين	مدين
ر. م 700.000	ر. دائن 790.000
90.000	
المجموع 790.000	المجموع 790.000