

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

الحالة الأولى: تم تحرير كل المساهمات علماً 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:

2020/07/25 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 رأسمال الشركة بالكامل فإن الحصص النقدية تصبح مطلوبة كلها فوراً ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

.	3.000.000	2020/02/02	.	4561
.	1.800.000	ح/ الشركاء، حصص عينية	.	4562
2.600.000	.	ح/ الشركاء، حصص نقدية	10100	.
2.200.000	.	ح/ رأسمال الشركة، الشريك (س)	10101	.
		ح/ رأسمال الشركة، الشريك (ع)		
		الوعد بالاككتاب (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/ تثبيات عينية أخرى	4561	.
		ح/ الشركاء، حصص عينية		
		استلام المساهمات العينية		
.	1.800.000	2020/02/07	.	512
1.800.000	.	ح/ بنك	4562	.
		ح/ الشركاء، حصص نقدية		
		إيداع المساهمات النقدية في البنك		

الحالة 02: بما أنه تم التحرير الجزئي فقط لرأسمال 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، حصص عينية	.	4562
.	1.080.000	ح/ الشركاء، حصص نقدية	.	109
2.600.000	.	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	10100	.
2.200.000	.	ح/ رأسمال الشركة، الشريك (س)	10101	.
		ح/ رأسمال الشركة، الشريك (ع)		
		الوعد بالاككتاب (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/ تثبيات عينية أخرى	4561	.
		ح/ الشركاء، حصص عينية		
		استلام المساهمات العينية		
.	720.000	2020/02/06	.	512
720.000	.	ح/ بنك	4562	.
		ح/ الشركاء، حصص نقدية		
		إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في البنك		



بعد مرور 6 أشهر

1.080.000	1.080.000	2020/07/25 ح/ الشركاء، حصص نقدية ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب استدعاء المساهمات النقدية غير المطلوبة	.	4562
.	1.080.000	2020/08/02 ح/ بنك ح/ الشركاء، حصص نقدية إيداع المساهمات النقدية المطلوبة في البنك	4562	512
1.080.000	.		.	.

3. تمرين 2

- بتاريخ 01 مارس 2020 قرر رجل أعمال إنشاء مؤسسة فردية "مقاول 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 (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.
 - 05/03 قام المقاول عن طريق الحساب البريدي الخاص به بشراء ووضع تحت تصرف مؤسسته بناءات وآلات للورش بمبلغ 100.000 دج و 20.000 دج على التوالي.
 - 09/05 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 لمؤسسته.
 - 27/11 تم حساب ودفع أجور العمال عن طريق الأموال الشخصية للمقاول بمبلغ 30.000 دج.
 - 30/12 حصل المقاول نقداً مبلغ 80.000 دج مقابل تقديم الشركة لخدمات النقل لزبائنها.
- 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

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

مجموع الأصول = $350.000 + 300.000 + 180.000 + 150.000 + 70.000 = 1.050.000$ دج

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

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

2- حساب قيمة أموال الاستغلال

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

أموال الاستغلال = $350.000 - 1.050.000 = 700.000$ دج

3 - التسجيل في دفتر اليومية العامة

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

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

جدول 1 ح/ 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

مدین	مدین
ر. دائن 790.000	700.000 ر أ م
	90.000
المجموع 790.000	المجموع 790.000