

أعمال موجهة (01)

الجزء النظري: أجب عن الأسئلة التالية:

- 1- اشرح الحالات التي يكون فيها ح/101 أموال الاستغلال دائنا، والحالات التي يكون فيها مدينا.
- 2- وضح ماذا يسجل في ح/108 حساب المستغل.
- 3- كيف تستطيع التمييز بين عملية الاكتتاب في رأس مال كل من (SARL) و(SPA).
- 4- وضح ماذا يسجل في ح/11 ترحيل من جديد.
- 5- كيف تستطيع التمييز بين الاحتياطات القانونية والاحتياطات النظامية.
- 6- اشرح المقصود من تسجيل الشركة في يوميتها للقيد التالي:

من ح/456 الشركاء عمليات على رأس المال
إلى ح/109 رأس مال مكتتب غير مطلوب

الجزء التطبيقي:

ت1: في 2019/01/02 أسس "أحمد" مؤسسته مُخصَّصًا لذلك العناصر التالية:

- أراضي: 1000000، بناءات: 700000، معدات وأدوات: 200000، بضاعة: 40000، مواد أولية: 100000، البنك: 600000، الصندوق: 160000، اقتراضات بنكية: 500000، موردو المخزونات: 500000.
- وخلال سنة 2019 قام "أحمد" بالعمليات التالية:

- سحب مبلغ 20000 دج من البنك لفتح حساب جاري بريدي للمؤسسة.
- سحب مبلغ 40000 دج من البنك لتغطية مصاريف علاجه.
- دفع فاتورة هاتف مؤسسته 30000 دج من أمواله الخاصة.
- شراء حاسوب بقيمة 35000 دج نقدا كجائزة لابنه بمناسبة نجاحه في دراسته.
- دفع مبلغ صيانة آلات مؤسسته 10000 دج من حسابه الخاص.
- شراء طوابع بريدية بمبلغ 4000 دج وطوابع جبائية بمبلغ 6000 بشيك بريدي.
- تسديد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة بمنزله 8000 دج نقدا.
- تسديد لأحد الموردين مبلغ 20000 دج، ½ المبلغ من حسابه الخاص والباقي بشيك بنكي.
- سحب ما قيمته 30000 دج من البضائع لاستهلاكه العائلي.

العمل المطلوب:

- 1- إعداد الميزانية الافتتاحية لمؤسسة "أحمد". ثم تسجيل القيود المناسبة في دفتر اليومية.
 - 2- حساب رصيد ح/108 حساب المستغل في 2019/12/31 وتسجيل القيد المناسب في هذا التاريخ.
 - 3- بافتراض أن نتيجة السنة المالية للمؤسسة بلغت 80000 دج ربحا. سجل القيد المناسب في 2020/01/01.
- ت2: بتاريخ 2018/06//02 تم تأسيس الشركة ذات المسؤولية المحدودة "النجاح" برأسمال قدره 2400000 دج، حيث تمثلت المساهمات العينية في: مباني: 1000000 دج، معدات نقل: 600000 دج، معدات وأدوات: 200000 دج، والباقي عبارة عن مساهمات نقدية. وفي 2018/06/25 تم تحرير رأسمال الشركة واستلام المساهمات من الشركاء.

العمل المطلوب: تسجيل قيود تأسيس الشركة

- ت3: في 2017/03/17 تم تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 6000000 دج مقسم إلى 6000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم الواحد، بحيث وزعت المساهمات بين المساهمين كما يلي:

المساهمون	عدد الأسهم	المساهمات العينية	المساهمات النقدية	المجموع
أ	2000	2000000	-	2000000
ب	2000	1000000	1000000	2000000
ج	2000	1600000	400000	2000000
المجموع	6000	4600000	1400000	6000000

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا والمقدر ب25% وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للشركة. أما المساهمات العينية فقد تم تحريرها فورا وتمثلت في العناصر التالية:

أراضي	1500000	برمجيات المعلوماتية	50000
مباني	1000000	أثاث مكتب	350000
معدات النقل	800000	مواد أولية	500000
أغلفة متداولة	100000	تموينات أخرى	300000

وفي 2017/06/01 أرسل مدير الشركة إلى المساهمين رسائل يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيها في أجل أقصاه شهر وفي 2017/06/25 تم تحري الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي.

العمل المطلوب:

1- تسجيل قيود تأسيس الشركة.

2- تسجيل القيود المناسبة في 2017/06/01 و 2017/06/25.

ت4: في 2017/01/02 كانت ميزانية شركة "الفلاح" مكونة من العناصر التالية: بناءات: 500000 ، رأس مال الشركة: 5000000 ، معدات 750000 ، الاحتياطات 350000 ، مخزون البضائع 250000 ، موردو المخزون 250000 ، البنك 820000 ، إن رأس مال الشركة موزع إلى 10000 سهم .

العمل المطلوب:

1- أحسب كل من القيمة الاسمية والحقيقية للسهم الواحد؛

2- لنفرض أن المؤسسة ويهدف زيادة رأسمالها قد أصدرت 1000 سهم جديد في 2017/06/30 وتم بيعها للشركاء بـ 507 دج للسهم الواحد وقد حُصلت بشيك، سجل القيود المناسبة .

ت5: في 2017/12/31 كانت النتيجة الصافية للمؤسسة 400000 دج ربحا، وقد قامت بتكوين الاحتياطات التالية:

احتياطات قانونية: ؟ تحسب، احتياطات نظامية: 20% ، احتياطات اختيارية: 10%.

كما قررت المؤسسة توزيع ما قيمته 40% من أرباحها على الشركاء، والباقي لم يتم الفصل فيه بعد

العمل المطلوب:

1- تسجيل القيود المناسبة في 2018/01/01

2- إذا علمت أن الحصص الواجب دفعها للشركاء سددت بشيك في 2018/02/15 سجل القيد المناسب.

3- لو افترضنا أنّ رصيد الترحيل من جديد للسنوات السابقة كان مدينا بـ 150000 دج (خسارة). وضح تأثير ذلك على الاحتياطات السابقة والأرباح الموزعة على الشركاء (نفس النسب السابقة)، ثم سجل ذلك محاسبيا.

ت6: في 2019/01/10 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 500000 دج مقسم إلى 5000 سهم بـ 100 دج للسهم الواحد، حيث:

- ساهمت الدولة بـ 1500 سهم مقسم كما يلي: 80% مساهمات عينية متمثلة في: أراضي: 50000 ، مباني: 60000 ، مواد أولية: 10000 ، والباقي عبارة عن مساهمات نقدية.

- ساهمت مؤسسة عمومية بـ 2500 سهم متمثلة فيما يلي: معدات وأدوات: 150000 ، أثاث مكتب: 50000 ، بضاعة: 50000.

- مؤسسة خاصة ساهمت متمثلة فيما يلي: معدات نقل: 50000 ، مواد أولية: 50000 ، بضاعة: 15000.

وفي 2019/01/20 وضع الشركاء كل الحصص النقدية عند الموثق.

وفي 2019/01/25 قام الموثق بدوره بإيداع هذه النقدية في الحساب البنكي للشركة مع اقتطاع 10000 دج منها، بحيث 7500 دج

تمثل أنعاب والباقي رسوم التسجيل.

العمل المطلوب:

1- تحديد حصة كل شريك.

2- تسجيل القيود المناسبة في دفتر اليومية.

1	2000000	2000000	2000000	2000000
2	1000000	1000000	1000000	1000000
3	1000000	1000000	1000000	1000000
4	1000000	1000000	1000000	1000000
5	1000000	1000000	1000000	1000000

*** بالتوفيق ***