

جامعة 8 ماي 1945 - قالمة -
كلية العلوم الاقتصادية و التجارية وعلوم التسيير

السنة الدراسية: 2024/2023

سنة أولى: جذع مشترك LMD
مقياس: المحاسبة المالية I

سلسلة تمارين رقم (3)

التمرين (1):

في 2019/02/15 أسس السيد (عبد الرحيم) مؤسسته الفردية، حيث أحضر العناصر الآتية: أراضي 200.000 دج، مباني 150.000 دج، معدات نقل 120.000 دج، بضاعة 50.000 دج، أموال بالصندوق 70.000 دج، أموال بالبنك 100.000 دج، وخلال السنة 2019 قام بالعمليات الآتية:

- ✓ 2019/02/17 سحب مبلغ 3.000 دج من الصندوق لاستعماله الشخصي (اصلاح سيارته الشخصية).
- ✓ 2019/02/18 اشترى بضاعة ب 20.000 دج، سدها بأمواله الشخصية (فاتورة شراء 1، وصل دخول 1).
- ✓ 2019/02/19 سحب من مخزن المؤسسة بضاعة بقيمة 4.000 دج لاستهلاكه العائلي.
- ✓ 2019/02/21 سدد مصاريف هاتف المؤسسة 16.000 دج بشيك بنكي.
- ✓ 2019/02/22 اشترى جهاز كمبيوتر ب 14.000 دج بشيك بنكي (فاتورة شراء 2).
- ✓ 2019/02/23 أودع مبلغ 10.000 دج من أمواله الشخصية في الحساب البنكي للمؤسسة.
- ✓ 2019/02/28 لاحظ عبد الرحيم وجود أموال في الصندوق تزيد عن احتياجات المؤسسة، فقرر تخفيض رأس مال المؤسسة، حيث سحب مبلغ 40.000 دج من صندوق المؤسسة.
- ✓ 2019/03/02 وصلت فاتورة الهاتف لمنزله الشخصي قيمتها 10.000 دج، حيث سدد 7.000 دج من الحساب البنكي للمؤسسة، و 3.000 دج من أمواله الشخصية.
- ✓ 2019/03/06 سدد مصاريف التأمين (12.000 دج) لمعدات نقل خاصة بالمؤسسة، ثلث من أمواله الشخصية، والباقي من صندوق المؤسسة.

✓ 2019/03/12 بغرض رفع رأس مال المؤسسة، أودع مبلغ 50.000 دج من أمواله الشخصية في الحساب البنكي للمؤسسة.

✓ 2019/03/18 أودع مواد أولية قيمتها 20.000 دج في مخازن المؤسسة

✓ 2019/12/31 حققت المؤسسة ربح بمقدار 70.000 دج.

✓ 2020/12/31 حققت المؤسسة خسارة بمقدار 30.000 دج.

المطلوب: سجل العمليات اللازمة في دفتر يومية المؤسسة (مع ترصيد ح/12، ح/108)؟

التمرين (2):

- بتاريخ 2022/10/01 اتفق ثلاث شركاء (علي، خالد، مصطفى) على تأسيس مؤسسة الجودة لصناعة أثاث المكاتب، حيث تعهد الشركاء بتقديم ما قيمته 600.000 دج (مقسوم بالتساوي بينهم)، وكانت المساهمات المقدمة في هذا اليوم موزعة كالآتي:
- الشريك (علي): 60.000 دج بشيك بنكي، 30.000 دج نقداً، بضاعة بقيمة 40.000 دج.
- الشريك (خالد): 150.000 دج بشيك بنكي، مواد أولية بقيمة 50.000 دج.
- الشريك (مصطفى): قطعة أرض 80.000 دج، آلة انتاج 40.000 دج.
- ✓ 2022/10/06 قدم الشريك (علي) شاحنة قيمتها 70.000 دج، وقدم الشريك (مصطفى) مبنى قيمته 80.000 دج.
- ✓ 2022/10/15 اتفق الشركاء على انسحاب الشريك (مصطفى) بجميع رأس ماله.
- ✓ 2022/10/21 تم تسديد للشريك (مصطفى) جميع ما قدمه من مساهمات، بشيك بنكي.
- ✓ 2022/11/4 اتفق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة، وذلك بانضمام الشريك (عمر) إلى المؤسسة بحصة قدرها 300.000 دج، وذلك في شكل مساهمة نقدية بقيمة 120.000 دج وضعت في صندوق المؤسسة، والباقي عبارة عن مساهمة عينية تتمثل في معدات نقل.
- ✓ 2022/11/8 اتفق الشركاء على دخول شريك جديد (محمود)، وذلك مقابل شراءه لكامل حصة الشريك (خالد)، وربع حصة الشريك (علي).
- ✓ 2022/12/31 حققت المؤسسة نتيجة ربح بقيمة 150.000 دج، اجتمعت الجمعية العامة للمؤسسة وقد تقرر توزيع النتيجة كالآتي: احتياطي قانوني (5%)، احتياطي نظامي 15.000 دج، احتياطي اختياري 50.000 دج، 40.000 دج كأرباح على الشركاء، 20.000 كأرباح على العمال، والباقي لم يتم تخصيصه.
- ✓ 2023/01/27 تم تسديد جميع حصص الشركاء والعمال بشيك بنكي.
- ✓ 2023/03/06 اجتمعت الجمعية العامة للمؤسسة، وقد تقرر اضافة ما بقي من أرباح السنة الماضية إلى رأس المال.
- المطلوب:** تسجيل العمليات اللازمة في دفتر يومية مؤسسة الجودة؟

التمرين (3):

- في 2017/11/02 اتفق مجموعة من الشركاء (رجال أعمال) على انشاء مؤسسة برأس مال قدره 500.000 دج، مقسم إلى 500 سهم، حيث وعد الشركاء بتقديم مساهمات عينية تتمثل في: أراضي 70.000 دج، مباني 80.000 دج، آلات انتاجية 100.000 دج، بضاعة 40.000 دج، مواد أولية 60.000 دج، والباقي مساهمات نقدية.
- ✓ 2017/11/10 أحضر الشركاء جميع المساهمات العينية، وجميع المساهمات النقدية (3/2 بشيك بنكي، 6/1 بشيك بريدي، 6/1 بالصندوق).
- ✓ 2017/11/20 لغرض رفع رأس مال المؤسسة، تم اصدار 100 سهم جديد للبيع، بسعر اصدار 1.200 دج للسهم، حيث تعهد أحد المساهمين بشرائها.
- ✓ 2017/11/24 بيع الأسهم المصدرة في (2017/11/20)، وتم التحصيل بشيك بنكي.
- ✓ 2017/12/01 سددت بشيك بنكي المصاريف الآتية (الإشهار 5.000 دج، الإيجار 15.000 دج، الكهرباء 10.000 دج).
- ✓ 2017/12/31 حققت المؤسسة خسارة بقيمة 40.000 دج.
- ✓ 2018/01/13 تم اتخاذ قرار بتغطية الخسارة المحققة في العام الماضي، بتحميل نصفها على الاحتياطات الاختيارية (بافتراض وجود احتياطات اختيارية لسنوات سابقة)، والنصف الآخر استخدامه لتخفيض رأس مال المؤسسة.

المطلوب: تسجيل العمليات في دفتر يومية المؤسسة.

حل سلسلة التمارين رقم (3)

حل التمرين (1): تسجيل العمليات اللازمة في دفتر يومية مؤسسة عبد الرحيم

200.000 150.000 120.000 50.000 100.000 70.000 690.000	2019/02/15	ح/ الأراضي ح/ المباني ح/ معدات النقل ح/ البضاعة ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ أموال الاستغلال القيد التأسيسي لمؤسسة عبد الرحيم	211 213 2182 30 512 53 101
3.000	2019/02/17	ح/ المستغل سحب من صندوق المؤسسة للاستعمال الشخصي	53 108
20.000	2019/02/18	ح/ مشتريات بضاعة مخزنة شراء بضاعة (فاتورة شراء 1)	108 380
20.000	//	ح/ مخزونات البضائع ح/ مشتريات بضاعة مخزنة استلام البضاعة (وصل دخول 1)	30 380
4.000	2019 /02/19	ح/ المستغل سحب بضاعة للاستهلاك العائلي	30 108
16.000	2019/02/21	ح/ مصارف البريد والاتصالات ح/ البنك تسديد مصاريف الهاتف بشيك بنكي	512 626
14.000	2019/02/22	ح/ تجهيزات مكتب ح/ البنك شراء جهاز كمبيوتر (فاتورة شراء 2)	512 2183
10.000	2019/02/23	ح/ البنك ح/ المستغل إيداع في البنك	108 512
40.000	2019/02/28	ح/ أموال الاستغلال ح/ الصندوق تخفيض رأس مال المؤسسة	53 101
7.000	2019/03/02	ح/ المستغل ح/ البنك سحب من البنك للاستعمال الشخصي	512 108
4.000 8.000	2019/03/06	ح/ أقساط التأمينات ح/ المستغل ح/ الصندوق	108 53 616

		تسديد مصاريف التأمين		
50.000	50.000	2019/03/12 ح/ البنك رفع رأس مال المؤسسة ح/ أموال الاستغلال	101	512
20.000	20.000	2019/03/18 ح/ مواد أولية إيداع مواد أولية في مخازن المؤسسة ح/ المستغل	108	31
40.000	40.000	2019/12/31 ح/ المستغل ترصيد حساب 108 ح/ أموال الاستغلال	101	108
70.000	70.000	2020/01/01 ح/ نتيجة السنة المالية ربح ترصيد حساب 120 ح/ أموال الاستغلال	101	120
30.000	30.000	2021/01/01 ح/ أموال الاستغلال ح/ نتيجة السنة المالية خسارة ترصيد حساب 129	129	101

لتسجيل عملية 2019/12/31 ينبغي أولاً استخراج رصيد حساب المستغل، وذلك كالآتي:

108 ح/ المستغل	
20.000	3.000
10.000	4.000
4.000	7.000
20.000	<u>40.000</u>
54.000	54.000

رصيد دائن

حل التمرين (2): تسجيل العميات اللازمة في دفتر يومية مؤسسة الجودة:

600.000	600.000	2022/10/01 ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال القيد التأسيسي (الوعد بالمساهمة) ح/ رأس المال	101	456
450.000	80.000 40.000 40.000 50.000 210.000 30.000	// ح/ الأراضي ح/ معدات وأدوات صناعية ح/ بضاعة ح/ مواد أولية ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال تقديم مساهمات من طرف الشركاء	456	211 215 30 31 512 53
150.000	80.000 70.000	2022 /10/06 ح/ مباني ح/ معدات النقل ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال تقديم باقي مساهمات الشريكين علي ومصطفى	456	213 2182
200.000	200.000	2022/10/15 ح/ رأس المال ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال انسحاب الشريك مصطفى	456	101

200.000	200.000	2022/10/21 ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال ح/ البنك تسديد حقوق الشريك مصطفى بشيك بنكي	512	456
300.000	300.000	2022/11/04 ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال ح/ رأس المال انضمام الشريك عمر إلى المؤسسة	101	456
300.000	180.000 120.000	/// ح/ معدات النقل ح/ الصندوق ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال تقديم الشريك عمر لمساهماته	456	2182 53
250.000	50.000 200.000	2022/11/08 ح/ رأس مال الشريك علي ح/ رأس مال الشريك خالد ح/ رأس مال الشريك محمود انضمام الشريك محمود إلى المؤسسة	1015	1011 1012
7.500 15.000 50.000 17.500 20.000 40.000	150.000	2022/12/31 ح/ نتيجة السنة المالية ربح ح/ احتياطي قانوني ح/ احتياطي نظامي ح/ احتياطي اختياري ح/ مرحل من جديد ح/ حصة الأجراء من النتيجة ح/ الشركاء – الحصص الواجب دفعها توزيع النتيجة ربح لسنة 2022	1061 1063 1068 110 423 457	120
60.000	20.000 40.000	2023 /01/27 ح/ حصة الأجراء من النتيجة ح/ الشركاء – الحصص الواجب دفعها ح/ البنك تسديد حصص الشركاء والعمال	512	423 457
17.500	17.500	2023/03/06 ح/ مرحل من جديد ح/ رأس المال تخصيص باقي النتيجة ربح لسنة 2022	101	110

حل التمرين (3): تسجيل العمليات في دفتر اليومية

500.000	500.000	2017/11/02 ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال ح/ رأس المال القيد التأسيسي (الوعد بالمساهمة)	101	456
	70.000 80.000 100.000 40.000 60.000 100.000 25.000	2017/11/10 ح/ الأراضي ح/ المباني ح/ معدات وأدوات صناعية ح/ بضاعة ح/ مواد أولية ح/ البنك ح/ الهيئات المالية الأخرى		211 213 215 30 31 512 517

500.000	25.000	ح/ الصندوق ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال تقديم جميع مساهمات الشركاء	456	53
100.000 20.000	120.000	2022/11/20 ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال ح/ رأس المال ح/ العلاوات المرتبطة برأس المال إصدار أسهم	101 103	456
120.000	120.000	2017/11/24 ح/ البنك ح/ الشركاء، العمليات على رأس المال تحصيل قيمة الأسهم المباعة بشيك بنكي	456	512
30.000	10.000 15.000 5.000	2017/12/01 ح/ المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات ح/ الإيجارات ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة ح/ البنك تسديد مصاريف بشيك	512	607 613 623
40.000	40.000	2018/01/01 ح/ مرحل من جديد ح/ نتيجة السنة المالية خسارة ترصيد حساب النتيجة خسارة	129	119
40.000	20.000 20.000	2018/01/13 ح/ رأس المال ح/ احتياطي اختياري ح/ مرحل من جديد تغطية نتيجة الخسارة لسنة 2017	119	101 1068

ملاحظات:

- يتم تسجيل العملية الأخيرة بافتراض أنه هناك احتياطات اختيارية (أكبر أو يساوي 20.000 دج) تم تكوينها في سنوات ماضية.
- القيمة الاسمية للسهم = رأس المال / عدد الأسهم = $500 / 500.000 = 1.000$ دج
- القيمة الاسمية الاجمالية للأسهم المباعة = $1.000 \times 100 = 100.000$ دج
- القيمة الحقيقية الاجمالية للأسهم المباعة = $1.200 \times 100 = 120.000$ دج
- علاوات الاصدار = $100.000 - 120.000 = 20.000$ دج