

حل السلسلة الثانية

حل التمرين الأول:

✓ تحديد قيمة الأسهم العينية والنقدية

* رأس المال الشركة = 8000000

* الأسهم العينية = عدد الأسهم العينية * قيم السهم الواحد

* الأسهم العينية = 2000 * 2000 = 4000000 دج

* الأسهم النقدية = 2000 * 2000 = 4000000 دج

ملاحظة: بالنسبة للأسهم النقدية تم الاكتتاب بالدفعة الأولى حسب الحد الأدنى القانوني والتي تقدر ب 25 % من إجمالي الأسهم النقدية:

الدفعة الأولى = 4000000 * 25% = 1000000 دج تسجل في قيد الاكتتاب. **المطلوب (المكتتب)**

الدفعة الثانية = 4000000 * 75% = 3000000 دج يتم تسديد بتاريخ **2020/06/15** **غير المطلوب**

التسجيل المحاسبي

ح/المدين	الدائن	البيان	المبالغ.م	المبالغ.د
456		مساهمات عينية+ نقدية لشركاء	5000000	
109		رأس المال المكتتب غير المطلوب	3000000	
	1012	رأس المال المكتتب غير المسدد		5000000
	1011	رأس المال غير المطلوب		3000000
		قيد الاكتتاب		
467		ح/ الموثق	1000000	
	4562	ح/ مساهمات نقدية إيداع الحصص النقدية لدى الموثق بنسبة 25%		1000000
213		مباني	1500000	
215		معدات وأدوات	500000	
2182		معدات النقل	1000000	
2183		تجهيزات مكتب	800000	
30		بضاعة	200000	
512		البنك	1000000	
	4561	ح مساهمات عينية للشركاء		4000000
	467	ح/ الموثق		1000000
		-قيد الوفاء وتحويل اموال الموثق إلى الحساب البنكي الخاص بالشركة		

5000000	5000000	رأس المال المكتتب غير المسدد رأس المال المكتتب والمسدد <u>التسديد الفعلي لجزء من رأس المال</u>	1013	1012
3000000	3000000	<u>2020/06/15</u> ح/ مساهمات نقدية رأس المال مكتتب غير المطلوب <u>تحويل المساهمات غير المطلوبة الى مساهمات مطلوبة وغير مسددة</u>	109	4562
3000000	3000000	رأس المال غير المطلوب رأس المال المكتتب غير المسدد <u>تحويل رأس المال غير المطلوب الى مطلوب</u>	1012	1011
3000000	3000000	البنك ح/ مساهمات نقدية <u>تسديد ما تبقى من المساهمات النقدية</u>	4562	512
3000000	3000000	رأس المال المكتتب وغير المسدد رأس المال المكتتب والمسدد <u>التسديد الفعلي لباقي رأس المال</u>	1013	1012

إعداد الميزانية الافتتاحية

رقم.ح	الأصول	المبالغ	رقم.ح	الخصوم	المبالغ
213	مباني	1500000	101	رأس المال	8000000
2015	معدات وأدوات	500000			
2182	معدات نقل	1000000			
2183	تجهيزات مكتب	800000			
30	بضاعة	200000			
512	البنك	4000000			
المجموع	--	8000000			8000000

حل التمرين الثاني:

المجموع	المبالغ	البيان
2000000	2000000	نتيجة الدورة
100000	100000 = %5*2000000	احتياطات قانونية
420000	420000	احتياط اختيارية
520000	<u>520000</u>	مجموع الاحتياطات
=520000-2000000	----	نتيجة الدورة بعد احتساب الاحتياطات
<u>1480000</u>		
148000	148000 = %10*1480000	مكافأة
<u>1332000</u>	<u>1332000=14800-1480000</u>	نتيجة بعد احتساب المكافأة
<u>1330000</u>	=5000/1332000 نتيجة كل سهم 266.4 1330000 =5000*266	النتيجة الموزعة على المساهمين
<u>2000</u>	<u>2000 =0.4*5000</u>	الترحيل من جديد

التسجيل المحاسبي

مبالغ د.	مبالغ م.	البيان	ر.دان	ر.مدین
1478000	180000	نتيجة الدورة		120
100000		الشركاء-الحصص الواجب دفعها	457	
420000		الاحتياط القانوني	1061	
2000		الاحتياط الاختياري	1068	
		الترحيل من جديد	11	
		<u>توزيع النتيجة</u>		

حل التمرين الثالث:

المبالغ د.	المبالغ م.	البيان	الدائن	ح/المدین
700000	1050000	مساهمات الشركاء (700*1500).....		456
		ح/ رأس المال المكتتب غير المسدد	1012	
350000		(1000*700)		
		علاوة الإصدار	103	

		قيد الاككتاب بالزيادة في رأس المال بعلاوة اصدار		
1050000	500000 400000 150000	أراضي مباني معدات نقل مساهمات الشركاء -قيد الوفاء بالزيادة في رأس المال	456	211 213 2182
700000	700000	رأس المال المكتتب غير المسدد رأس المال المكتتب والمسدد التسديد الفعلي لمبلغ الزيادة في رأس المال	1013	1012

حل التمرين الرابع

المسير ليس له الحق في زيادة رأس المال الشركة بل الجمعية العامة الاستثنائية هي التي تقرر زيادة رأس المال.
بافتراض أن الجمعية العامة الاستثنائية هي التي قررت زيادة رأس المال.

ح/المدين	الدائن	البيان	المبالغ.م	المبالغ.د
456	1012	مساهمات الشركاء ح/ رأس المال المكتتب غير المسدد قيد الاككتاب في الزيادة في رأس المال	8000000	8000000
11 106 404 512	456	النتيجة المرحلة الاحتياطي ديون البنك مساهمات الشركاء -قيد الوفاء بالزيادة في رأس المال	1000000 800000 2200000 4000000	8000000

8000000	8000000	رأس المال المكتتب غير المسدد رأس المال المكتتب والمسدد <u>التسديد الفعلي لمبلغ الزيادة في رأس المال</u>	1013	1012
---------	---------	---	------	------