

السلسلة رقم 01: محاسبة تأسيس شركة التضامن

التمرين الأول:

بتاريخ 02.02.2020 اتفق الشركاء عمر، حسين، كمال، على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 25000000 دج، بقيمة إسمية 1000 دج/ سهم مقسم بينهم على النحو التالي:

- الشريك (عمر): مساهمة نقدية بمقدار 5000 حصة؛
- الشريك (حسين): 9000 حصة تمثلت المساهمات بتقديم مباني قيمتها 8500000 دج، بضائع قيمتها 500000 دج، والباقي مساهمات نقدية؛
- الشريك (كمال): 1100 حصة وكانت بتقديم مباني صناعية قيمتها 8000000 دج، وسدد الباقي بشيك.

المطلوب: تسجيل عملية تأسيس وإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة علما أن إعادة تقدير الحصص العينية حسب خبير مؤهل وفق تقريره ما يلي: المباني المقدمة كمساهمة للشريك حسين قدرت بمبلغ 8000000 دج (4000000 دج للأراضي، و4000000 دج للمباني) بضائع قدرت بـ 600000 دج.

الشريك كمال: قدرت المباني بمبلغ 8500000 دج تتوزع (5000000 دج أراضي والباقي بمبلغ 3500000 دج مباني).

التمرين الثاني:

اتفق عبد الحميد والهادي على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 500000 دج، تكون حصة عبد الحميد 400000 دج يسدها بتقديم صافي أصول محله بعد إعادة التقدير، أما الهادي فيدفع حصته في الصندوق فورا، وكانت ميزانية عبد الحميد في يوم الاتفاق 20.02.2020 كما يلي:

الأصول	الخصوم
الأصول غير المتداولة	الاموال الخاصة
215: معدات وأدوات 150000	101: اموال شخصية 300000
218 : معدات نقل 100000	الخصوم الجارية
الأصول المتداولة	401: الموردين 43000
30: بضاعة 80000	403: موردو السندات الواجب دفعها 18000
411: الزبائن 5000	
413 الزبائن (السندات المطلوب تحصيلها) 20000	
النقدية	
53: الصندوق 6000	
361000	361000

وتم الاتفاق على تقدير المعدات بمبلغ 140000 دج، ومعدات نقل 120000 دج، البضائع 90000 دج، وقدرت الديون المعدومة بـ 2000 دج.

المطلوب: تحديد شهرة المحل؛ تسجيل عملية تكوين الشركة؛ إعداد الميزانية الافتتاحية.

السلسلة رقم 01: محاسبة تأسيس شركة التضامن

حل التمرين الأول:

1. تحديد وتوزيع حصص الشركاء:

الشركاء	الحصص	النقدية	العينية	المجموع
حصة الشريك عمر: 5000 حصة* 1000 دج	5000000	-	5000000	
حصة الشريك حسين: 9000 حصة* 1000 دج	400000	8600000	9000000	
حصة الشريك كمال: 11000 حصة* 1000 دج	2500000	8500000	11100000	
مجموع الحصص حسب طبيعته	7900000	17100000	25000000	

2. التسجيل في اليومية:

456.1	حـ. الشركاء حصص نقدية	7900000		
456.2	حـ. الشركاء حصص عينية	17100000		
1012	حـ. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع قيد الوعد بالمساهمة		25000000	
512	حـ. الصندوق	7900000		
456.1	حـ. الشركاء حصص نقدية		7900000	
	قيد وفاء الشركاء لحصصهم النقدية في رأس المال			
211	حـ. الأراضي	9000000		
2130	حـ. مباني	3500000		
2131	حـ. مباني صناعية	4000000		
30	حـ. بضائع	600000		
456.2	حـ. الشركاء حصص عينية		17100000	
	قيد وفاء الشركاء بحصصهم العينية			
1012	حـ. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع	25000000		
101.3	حـ. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع		25000000	
	قيد تحرير رأس مال الشركة			

حل التمرين الثاني:

1. تحديد شهرة المحل

قبل تحديد شهرة المحل ينبغي أولاً تحديد حصة الشريك عبد الحميد بعد إعادة التقدير

الأصول	الخصوم
--------	--------

السلسلة رقم 01: محاسبة تأسيس شركة التضامن

215: معدات وأدوات	140000 دج	401: الموردين	43000 دج
218: معدات نقل	120000 دج	403: موردون - أوراق دفع	18000 دج
30: البضائع	90000 دج		
411: الزبائن	3000 دج		
413: زبائن - أوراق قبض	200000 دج		
53: الصندوق	6000 دج		
379000 دج		61000 دج	

حصة الشريك عبد الحميد = الأصول المقدمة - الخصوم المتعهد بها

$$\text{حصة الشريك عبد الحميد} = 379000 - 61000 = 318000 \text{ دج}$$

إذن حصة عبد الحميد من خلال الاتفاق هي 400000 دج دون دفع أي شيء زيادة عنها في الأصول، إذن الفرق يمثل شهرة المحل الذي قدره 82000 دج.

$$\text{حـ} 207 \text{ شهرة المحل} = 400000 - 318000 = 82000 \text{ دج}$$

2. تسجيل عملية التكوين بتاريخ N.02.20

456.1		حـ الشركاء. الشريك عبد الحميد	400000	
456.2		حـ الشركاء. الشريك عبد الهادي	100000	
	1012	حـ رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع		500000
		قيد الوعد بالمساهمة		
53		حـ الصندوق	100000	
	456.1	حـ الشركاء. الشريك عبد الهادي		100000
		قيد وفاء الشريك عبد الهادي لحصته النقدية في رأس المال		
207		حـ الشهرة	82000	
215		حـ معدات وأدوات	140000	
218		حـ معدات نقل	120000	
30		حـ بضائع	90000	
411		حـ زبائن	3000	
413		حـ زبائن - أوراق قبض	20000	
53		حـ الصندوق	6000	
	456.2	حـ الشركاء. الشريك عبد الهادي		400000
	401	حـ الموردين		43000
	403	حـ موردون - أوراق دفع		18000

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله
معهد العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
المستوى:أولى ماستر
التخصص: إدارة مالية

السلسلة رقم 01: محاسبة تأسيس شركة التضامن

		قيد وفاء الشريك عبد الحميد ء بمساهماته		
500000	500000	حـ رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع حـ رأس مال مكتتب مدعو مدفوع قيد تحرير رأس مال الشركة	101.3	1012

3. الميزانية الافتتاحية

الأصول	الخصوم
الأصول غير المتداولة	الاموال الخاصة
207: شهرة المحل	101: اموال شخصية
215: معدات وأدوات	الخصوم الجارية
218 : معدات نقل	401: الموردين
الأصول المتداولة	403: موردو السندات الواجب دفعها
30: بضاعة	
411: الزبائن	
413 الزبائن (السندات المطلوب تحصيلها)	
20000	
53: الصندوق	
561000	561000