

## امتحان الدورة العادية في مقياس "محاسبة الشركات" (1سا و 30 د)

### اختر موضوعين من المواضيع الأربعة المقترحة (الوثائق ممنوعة مهما كانت)

#### الموضوع الأول (10ن):

- "التاج الذهبي" شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) تأسست في 2015/01/02 برأس مال مقسم الى 40.000 حصة بقيمة اسمية 1.000 دج للحصة. عن دورة 2022، قدمت لكم المعلومات الآتية قبل حساب النتيجة والضريبة:
- رصيد حساب 1060 "احتياط قانوني" (Réserves légales) ..... 3.940.000 دج؛
  - نتيجة محاسبية اجمالية لدورة 2022 = 9.750.000 دج؛
  - أعباء غير قابلة للاقتطاع أو للخصم يعاد دمجها (خاضعة جبائيا) = 750.000 دج؛
  - منتوجات معفاة من الضريبة تخصم (غير خاضعة جبائيا) = 1.500.000 دج؛
- انعقدت الجمعية العامة العادية بتاريخ 2023/06/06 وقررت تخصيص النتيجة كما يلي:
- الاحتياط القانوني؛
  - فوائد في رأس المال للشركاء (INTERETS STATUTAIRES) بمعدل 6%؛
  - الاحتياط النظامي قيمته 1.600.000 دج؛
  - من الرصيد، فوائد ممتازة بقيمة 50 دج لكل حصة؛
  - الرصيد يرحل من جديد.

#### المطلوب:

- 1- جدول توزيع النتائج (05ن)؛
- 2- قيود توزيع النتائج (05ن).

#### الموضوع الثاني (10ن):

- انطلاقا من معلومات الموضوع الأول أعلاه (حل الموضوع الثاني مستقل ولا يتأثر بحل الموضوع الأول) قررت شركة "التاج الذهبي" زيادة في رأس مالها للمرة الأولى في 2023/09/05 بإصدار 10.000 حصة جديدة بنفس القيمة الإسمية، خصصت لقدماء المساهمين فقط بسعر إصدار بـ 4.000 دج للحصة. قيمت الحصة القديمة بـ 8000 دج للوحدة قبل الزيادة. سددت الحصص الجديدة كليا عند الاكتتاب بتاريخ 2023/12/01.
- من بين الشركاء لدينا السيد وائل الذي بحوزته 1.000 حصة والسيد أحمد الذي بحوزته 3.010 حصة قبل الزيادة. استخدم السيد وائل كل حقوقه في الاكتتاب من أجل الحصول على أكبر عدد من الحصص الجديدة والسيد أحمد باع حقوقه في الاكتتاب بقيمتها النظرية ما جعله يقبض مبلغ 120.000 دج (بيع الحقوق المرفقة للسندات القديمة).
- مصاريف الاكتتاب 120.000 دج HT ، TVA 19% ، بنكا.

#### المطلوب:

- 1- أحسب القيمة النظرية للحق الاختياري في الاكتتاب (02ن)؛
- 2- ما هو عدد الحصص الجديدة الذي تحصل عليه وائل وما هو المبلغ الذي دفعه (02ن)؟
- 3- ما هو عدد الحقوق الذي تنازل عنه أحمد وما هو عدد الحصص الجديدة التي تحصل عليها (03ن)؟
- 4- سجل قيود الزيادة محاسبيا (03ن).

الموضوع الثالث (10ن):

تأسست شركة مساهمة (SPA) في 2022/05/12 بـ 1200 سهم، وقد قدمت لكم ميزانيتها في 2022/12/31 كما يلي :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	رؤوس الأموال	7200000	تثبيات غير جارية
11200000	101 رأس مال الشركة		أصول جارية
800000	1012 رأس المال المطلوب وغير المدفوع	800000	4561 شركاء-العمليات عن رأس المال / م. مالية
		4000000	512 بنوك الحسابات الجارية
12000000	المجموع	12000000	المجموع

معلومات إضافية:

- كل المساهمات مدفوعة في التواريخ المتفق عليها باستثناء الشرك عماد الذي اكتتب في 200 سهم من رأس المال الاجمالي (مدفوع و غير مدفوع) ولم يدفع آخر مساهمة مطلوبة.
- في 2023/07/20، بعد نفاذ الاجراءات القانونية، باعت الشركة مساهمة عماد بنكا بقيمة 2600000 DA؛
- رصدت الشركة العملية مع عماد بنكا بتاريخ 2023/07/30 و اقتطعت فوائد قيمتها 12% سنويا من المساهمة المتأخرة لمدة 10 أشهر (19% TVA). (قامت المؤسسة بالعمليات المتعلقة بعماد دون اللجوء إلى وساطة الموثق)
- المطلوب: 1) القيود المحاسبية للعمليات المتعلقة بترصيد وبيع مساهمة عماد إلى غاية تاريخ 2019/03/20؛
- 2) ما هي النتيجة المحققة بالنسبة لمراد؟

الموضوع الرابع (10ن):

من قيود التأسيس لشركة مساهمة ZETA (SPA) تحصلنا على المعلومات الآتية:

- المساهمة المادية تمثل 40% من رأس المال الإجمالي والموزعة مناصفة بين مباني إدارية ومعدات وتجهيزات؛
- المساهمة المالية دفع الشركاء الأدنى القانوني المطلوب منها عند التأسيس بتاريخ 2019/03/20؛
- طلب الشركاء ثلث المساهمة المتبقية بتاريخ 2020/06/02 وقد تم دفعه في 2020/06/15؛
- من بين القيود المحاسبية المسجلة تحصلنا على ما يلي : (المبالغ معبر عنها بالدينار الجزائري)

ح/مدین	ح/دائن	تاريخ العملية : 2020/06/02	مبلغ م	مبلغ د
4561		الشركاء العمليات عن رأس المال، مساهمة نقدية	5625000	
	109	رأس المال المكتتب غير المطلوب		5625000

المطلوب :

- 1- قيمة رأس المال غير المطلوبة عند التأسيس والمساهمة المالية الإجمالية (مطلوبة وغير مطلوبة) في رأس المال؛ (04ن)
- 2- قيمة المساهمة الإجمالية (المطلوبة وغير المطلوبة) في رأس المال؛ (02ن)
- 3- قيمة المساهمة المادية في رأس المال؛ (02ن)
- 4- تسجيل القيود المحاسبية التأسيسية للشركة بتاريخ 2019/03/20 (فقط). (02ن)

بالتوفيق

الموضوع الأول (10 ن):

1. جدول توزيع النتائج (05 ن) (الضريبة المطبقة، 26 أو 23 أو 19% وسوف نطبق 26% مع قبول باقي المعدلات)

العناصر	العمليات	المبالغ
النتيجة المحاسبية + أعباء لا تقطع (يعاد اذماجها) - منتوجات لا تخضع (معفاة)		9.750.000 750.000 (1.500.000)
= نتيجة جباية خاضعة	$9.750.000 + 750.000 - 1.500.000$	9.000.000
ضريبة على الأرباح 26%	$9.000.000 \times 0,26$	2.340.000
نتيجة صافية مخصصة (المحاسبية - الضريبة)	$9.750.000 - 2.340.000 = 7.410.000$	7.410.000
احتياط قانوني 5%	رأس المال 10% $7.410.000 \times 0,05 = 444.600 >$ نحتفظ بـ $60.000 = 3.940.000 - 4.000.000$	(60.000)
احتياط نظامي	1.600.000	(1.600.000)
فوائد المساهمات	$40.000 \times 1.000 \times 6\%$	(2.400.000)
الرصيد	$7.410.000 - 60.000 - 1.600.000 - 2.400.000$	3.350.000
فوائد ممتازة	$40.000 \times 50$	2.000.000
رصيد مرحل من جديد	$3.350.000 - 2.000.000$	1.350.000

2. قيود تخصيص النتيجة (05 ن) رقم الحساب صحيح دون اسمه مقبول وتسميته دون رقمه مقبول كذلك

تخصيص النتيجة (3 ن)

رقم	مبلغ	وصف	مبلغ	رقم
12	7.410.000	نتيجة السنة المالية (حساب فرعي)		
	60.000	الاحتياطات القانونية	1060	
	1.600.000	الاحتياطات النظامية	1066	
	4.400.000	الشركاء - الحصص الواجب دفعها (الفوائد 2.400.000 + ف ممتازة (2.000.000)	457	

1.350.000		الترحيل من جديد	11
-----------	--	-----------------	----

قيد ترحيل حصص الشركاء الى حسابهم الجاري (ن1)

4.400.000		الشركاء - الحصص الواجب دفعها	457
4.400.000		الشركاء - الحسابات الجارية	455

قيد ترصيد الحصص للشركاء (ن1)

4.400.000		الشركاء - الحسابات الجارية	455
4.400.000		بنوك الحسابات الجارية	512

## الموضوع الثاني (ن10):

رأس المال = 1.000 دج ÷ 40.000 سهم = 40.000.000 دج للسهم (قيمة اسمية).  
الزيادة في رأس المال باصدار 10.000 سهم جديد يتم بالقيمة الاسمية للسهم وسعر اصدار 4.000 دج للحصة.  
حسب المعطيات، قيمة السهم قبل الزيادة 8.000 دج.

1) القيمة النظرية لحق التخصيص (Droit de Souscription D.S) (ن02) :

الأسهم	العدد	القيمة	المبلغ
قبل الزيادة	40.000	8.000	320.000.000
الزيادة	10.000	4.000	40.000.000
بعد الزيادة	50.000	7.200	360.000.000

القيمة النظرية لحق التخصيص = 8.000 دج - 7.200 دج = 800 دج للحصة الواحدة. (ن1)

لدينا 40.000 سهم قديم معناه D.S 40.000 للحصول على 10.000 سهم جديد أي  $\frac{4}{1}$  DS 4: لواحد 1 جديد. (ن1)  
01 سهم جديد = (04 D.S × 800 دج) + 4.000 دج = 3.200 دج + 4.000 دج = 7.200 دج.

2) عدد أسهم وائل الجديدة والمبلغ المسدد (ن02) :

1.000 حصة قديمة = 1.000 حق ÷ 4 = 250 حصة جديدة مقابل D.S 1.000 و 4.000 × 250 دج = 1.000.000 دج.

3) عدد الحقوق الذي تنازل عنه أحمد و عدد الأسهم الجديدة التي تحصل عليها (ن03) :

مبلغ البيع المقبوض = 120.000 دج ÷ القيمة النظرية للحق 800 دج = D.S 150 متنازل عنه: (ن1.5)

بقي بحوزته 3.010 حق - 150 حق = 2.860 حق ÷ حقوق 4 = الحصص الجديدة 715 وحدة. (ن1.5)

(4) القيود المحاسبية (03 ن):

الزيادة = قيمة اسمية ( 10.000 × 1.000 ) + العلاوة ( 10.000 × ( 4.000 - قيمة اسمية 1.000 ) ) = 30.000.000 = 40.000.000 دج.

الاكتتاب في الزيادة، 2014/09/05 (2ن)

	40.000.000	الشركاء العمليات عن رأس المال		456
10.000.000		رأس المال الصادر (مطلوب ومدفوع)	1013	
30.000.000		العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة	103	

قيود السداد (0.5)

	40.000.000	بنوك الحسابات الجارية		512
40.000.000		الشركاء العمليات عن رأس المال	456	

قيود المصاريف (0.5)

	120.000	أجور الوسطاء والأتعاب		622
	22.800	TVA قابلة للاسترجاع		4456
142.800		بنوك الحسابات الجارية	512	

الموضوع الثالث (10 ن):

من ميزان المراجعة لدينا مساهمة لم تدفع قيمتها 800000 (رصيد حساب 456 و 1012) تمثل ما لم يدفعه عماد. سعر بيع مساهمته 2600000 DA.

الفوائد تحسب بـ 12 % من المساهمة غير المدفوعة 800000 لمدة 10 أشهر = 800000 × 0,12 × 10/12 = 80000 DA. TVA = 80000 × 19% = 15200 DA.

## القيود المحاسبية (7ن)

ترصيد مساهمة الشريك عماد غير المدفوعة إلى شركاء مفلسين (2ن)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2023/07/20	ح/دائن	ح/مدين
	800000	شركاء-العمليات عن رأس المال / شركاء منسحبون		4566
800000		شركاء-العمليات عن رأس المال / مساهمات مالية	4561	
ترصيد مساهمة الشريك عماد غير المدفوعة إلى شركاء مفلسين				

التنازل عن سندات الشريك المنسحب عماد (2ن)

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2023/07/20	ح/دائن	ح/مدين
	2600000	بنوك الحسابات الجارية		512
2600000		شركاء-العمليات عن رأس المال / شركاء منسحبون	4566	
التنازل عن مساهمة الشريك المنسحب عماد				

ترصيد مساهمة الشريك المنسحب عماد مع احتساب فوائد التأخر (2ن)

رصيد حساب الشريك المنسحب عماد  $4566 = 800000 - 2600000 = 1800000$ 

مبلغ دائن	مبلغ مدين	2023/07/30	ح/دائن	ح/مدين
	1800000	شركاء-العمليات عن رأس المال / شركاء منسحبون		4566
1704800		بنوك الحسابات الجارية	512	
80000		عائدات الحسابات الدائنة	763	
15200		TVA محصلة	4457	
ترصيد مساهمة الشريك المنسحب عماد مع احتساب فوائد التأخر				

ح/مدين	ح/دائن	2023/07/30	مبلغ مدين	مبلغ دائن
1012		رأس المال المطلوب غير المدفوع	800000	
	1013	رأس المال المطلوب والمدفوع		800000
ترصيد الجزء المتأخر من رأس المال من غير مدفوع الى مدفوع				
1013		رأس المال المطلوب والمدفوع	800000	
	101	رأس المال		800000
ترصيد الجزء المتأخر من رأس المال في رأس المال				

النتيجة التي حققها الشريك عماد:

مبلغ صافي قبضه - مساهمة دفعها من قبل

• مبلغ صافي مقبوض = 1704800

• مساهمة عماد المدفوعة من قبل = (مساهمة عماد الاجمالية 200 سهم × قيمة اسمية للسهم (رأس المال

الإجمالي 12000000 ÷ عدد الأسهم في رأس المال 1200 سهم = 10000) - مساهمة غير مدفوعة = (200 سهم

× 10000) - 2000000 = 800000 = 1200000 .DA

النتيجة = 1200000 - 1704800 = 504800 (موجبة، ربح). (3ن)

### الموضوع الرابع (10ن):

1- قيمة رأس المال غير المطلوبة عند التأسيس = 3 × 5625000 = 16875000 (2ن)

قيمة المساهمة المالية الإجمالية (مطلوبة وغير مطلوبة) في رأس المال = 16875000 ÷ 0,75 = 22500000 (2ن)

2- قيمة المساهمة الإجمالية (المطلوبة وغير المطلوبة) في رأس المال = 22500000 ÷ 0,6 = 37500000 (2ن)

3- قيمة المساهمة المادية في رأس المال = 0,4 × 37500000 = 15000000 (2ن)

4- المعالجة المحاسبية لقيود التأسيس بتاريخ 2019/03/20 (2ن)

القيد 1 = 0.5 ن / القيد 2 = 0.5 ن / القيد 3 = 0.25 ن / القيد 4 = 0.25 ن / القيد 5 = 0.25 ن / القيد 6 = 0.25 ن

4560	شركاء-العمليات عن رأس المال، مساهمة مادية	15000000
4561	شركاء-العمليات عن رأس المال، مساهمة مالية	5625000
1012	رأس المال الصادر المطلوب غير المدفوع الاككتاب، الجزء المطلوب	20625000
الاككتاب والوعد بالمساهمة، المساهمة المطلوبة من راس المال		

	16875000	رأس المال المكتتب غير المطلوب		109
16875000		رأس المال الصادر غير المطلوب غير المدفوع الاكتتاب، الجزء غير المطلوب	1011	
اثبات الجزء من الراس المال غير مطلوب				

	7500000	مباني		213
	7500000	معدات وتجهيزات		215
15000000		شركاء-العمليات عن رأس المال، مساهمة مادية	4560	
استلام المساهمات المادية من طرف الشركاء				

	5625000	مباني		512
5625000		شركاء-العمليات عن رأس المال، مساهمة مالية	4561	
استلام المساهمات المالية من طرف الشركاء				

	20625000	رأس المال الصادر المطلوب غير المدفوع الاكتتاب، الجزء المطلوب		1012
20625000		رأس المال رأس المال الصادر المطلوب المدفوع الاكتتاب، الجزء المطلوب	1013	
ترصيد من مساهمة غير مدفوعة الى مساهمة مدفوعة				

	20625000	رأس المال الصادر المطلوب المدفوع الاكتتاب، الجزء المطلوب		1013
20625000		رأس المال	101	
ترصيد من مساهمة مدفوعة الى رأس المال				