



## الحل النموذجي لامتحان الدورة العادية في مقياس "محاسبة الشركات"

### حل الموضوع الأول:

1. تحليل المعطيات:

رأس المال الإجمالي = 10 000 000 درهم × 1 000 سهم = 10 000 000 دج؛

✓ الدفعة الأولى = 30% × 10 000 000 = 3 000 000 دج،

الدفعة الثانية = 20% × 10 000 000 = 2 000 000 دج.

2. تسوية التسبيق المقدم من طرف المساهم آدم:

0,50 ن

▪ قيمة المساهمات المسددة مسبقا = (500 سهم × 1 000 دج) × 30% = 150 000 دج.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2023/08/01		
0,50 ن	150 000	أموال لدى الموثق	4671	
150 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، تسديدات مسبقة إثبات مساهمات مسددة مسبقا من المساهم على	4564	
		2023/08/03		
0,50 ن	150 000	بنوك الحسابات الجارية	512	
150 000		أموال لدى الموثق استلام المساهمات من الموثق	4671	

3. تسوية الدفعة الأولى من المساهمات غير المطلوبة من رأس المال:

▪ عدد الأسهم النقدية = 10 000 سهم، منها 500 سهم للمساهم آدم و 9 500 سهم لبقية المساهمين.

▪ المبلغ المسدد من باقي المساهمين = (9 500 سهم × 1 000 دج) × 30% = 2 850 000 دج.

0,50 ن

أو = قيمة الدفعة - قيمة التسبيق = 3 000 000 - 150 000 = 2 850 000 دج

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
0,50 ن	3 000 000	2023/09/20		
3 000 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية	4561	
		المساهمون، رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		إستدعاء الدفعة الأولى من المساهمات المتبقية من رأس المال		
0,50 ن	3 000 000	//		
3 000 000		رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011	
		رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
		تسوية حسابات رأس المال		
0,50 ن	2 850 000	2023/10/01		
150 000		أموال لدى الموثق	4671	
3 000 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، تسديدات مسبقة	4564	
		الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية	4561	
		إثبات تحرير الدفعة الأولى من المساهمات المتبقية لدى الموثق		
0,50 ن	2 850 000	2023/10/03		
2 850 000		بنوك الحسابات الجارية	512	
		أموال لدى الموثق	4671	
		استلام المساهمات من الموثق		
0,25 ن	3 000 000	//		
3 000 000		رأس مال مكتتب غير مطلوب مسدد	1012	
		رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	1013	
		تسوية حسابات رأس المال		
0,25 ن	3 000 000	//		
3 000 000		رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	1013	
		رأس المال الصادر	101	
		إثبات رأس مال الشركة		

4. تسوية الدفعة الثانية ( الأخيرة ) من المساهمات غير المطلوبة من رأس المال:

أ. تسجيل عملية طلب الدفعة الثانية:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2024/04/04</b>		
0,50 ن	2 000 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية المساهمون، رأس مال مكتتب غير مطلوب إستدعاء الدفعة الثانية من المساهمات المتبقية من رأس المال	4561	109
	2 000 000	//		
0,50 ن	2 000 000	رأس مال مكتتب غير مطلوب رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد تسوية حسابات رأس المال	1011	1012
	2 000 000			

ب. تسجيل عملية تحرير الدفعة الثانية:

- عدد الأسهم النقدية = 10 000 سهم، منها 2 000 للمساهمة نور الهدى و 8 000 سهم لبقية المساهمين.
- المبلغ المسدد من باقي المساهمين = ( 8 000 سهم × 1 000 دج ) = 20% = 1 600 000 دج.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2024/05/01</b>		
0,50 ن	1 600 000	أموال لدى الموثق	4671	
	1 600 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية إثبات تحرير الدفعة الثانية من المساهمات المتبقية لدى الموثق	4561	
		<b>2024/05/03</b>		
0,50 ن	1 600 000	بنوك الحسابات الجارية	512	
	1 600 000	أموال لدى الموثق	4671	
		استلام المساهمات من الموثق		
		//		
0,25 ن	1 600 000	رأس مال مكتتب غير مسدد رأس مال مكتتب مطلوب مسدد تسوية حسابات رأس المال	1012	1013
	1 600 000			
		//		
0,25 ن	1 600 000	رأس مال مكتتب مطلوب مسدد رأس المال الصادر إثبات رأس مال الشركة	1013	101
	1 600 000			

ج. معالجة حالة المساهمة نور الهدى العاجزة عن الدفع:

■ اثبات عجز المساهمة عن السداد:

0,50 ن

المبلغ المستحق على المساهمة نور الهدى = ( 2 000 سهم × 1 000 دج ) %20 = 400 000 دج

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2024/06/15		
	400 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، شركاء عاجزون		4566
400 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية اثبات عجز المساهم عن السداد	4561	

0,50 ن

■ اثبات بيع الأسهم لحساب المساهم العاجز عن السداد وتسوية حسابات رأس المال:

0,50 ن

سعر البيع = 2 000 سهم × 1 100 دج = 2 200 000 دج

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2024/07/01		
	2 200 000	بنوك الحسابات الجارية		512
2 200 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، شركاء عاجزون اثبات بيع أسهم المساهم العاجز	4566	
	400 000	//		
400 000		رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد		1012
	400 000	رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	1013	
	400 000	تسوية حسابات رأس المال		
	400 000	//		
400 000		رأس مال مكتتب مطلوب مسدد		1013
	400 000	رأس المال الصادر	101	
	400 000	إثبات رأس مال الشركة		

0,50 ن

0,25 ن

0,25 ن

تحميل المساهمة العاجزة بفوائد عدم الدفع وكل المصاريف الأخرى المترتبة عن ذلك:

✓ فوائد عدم الدفع = 40 000 دج؛

✓ المصاريف الأخرى الناجمة عن عدم الدفع = 10 000 دج.

0,50 ن

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2024/07/01</b>		
	50 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، شركاء عاجزون		4566
40 000		عائدات الحسابات المدينة ( فوائد عدم الدفع )	763	
10 000		حساب المصاريف ( حسب طبيعتها )	6xx	
		تحميل المساهم العاجز بفوائد التأخير والمصاريف الأخرى		

تسوية وضعية المساهمة العاجزة عن السداد:

حساب المبلغ المستحق الدفع للمساهمة نور الهدى:

المبلغ المستحق للمساهمة = أقساط رأس المال المدفوعة من طرف المساهم العاجز - المصاريف المحملة للمساهم العاجز (فوائد عدم الدفع + المصاريف الأخرى) ± نتيجة (ربح أو خسارة) بيع أسهم المساهم العاجز عن السداد.

✓ أقساط رأس المال المدفوعة من طرف المساهمة نور الهدى = (2 000 سهم × 1 000 دج) × 80% = 1 600 000 دج

✓ نتيجة بيع الأسهم = (سعر البيع - القيمة المحررة من القيمة الاسمية) × عدد الأسهم

= (1 000 - 1 100) × 2 000 = 200 000 دج (ربح).

✓ المصاريف المحملة للمساهمة (فوائد عدم الدفع + المصاريف الأخرى) = 26 000 دج.

02 ن

ومنه: المبلغ المستحق الدفع للمساهمة نور الهدى = 1 600 000 + 200 000 - 50 000 = 1 750 000 دج.

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2024/07/01</b>		
	1 750 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، شركاء عاجزون		4566
1 750 000		بنوك الحسابات الجارية	512	
		تسوية حساب المساهم العاجز عن السداد		

0,50 ن

## حل الموضوع الثاني:

### حل التمرين الأول:

1. إعداد جدول تخصيص النتيجة:

المبالغ	البيان
1 000 000	النتيجة المحاسبية الصافية
50 000	- احتياط قانوني: (50 000 = % 5 × 1 000 000)
100 000	- احتياط اختياري:
100 000	- الفائدة على رأس المال: (100 000 = % 2 × 5 000 000)
750 000	= الرصيد المتبقي من النتيجة (الأرباح القابلة للتوزيع)
75 000	- مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (75 000 = % 10 × 750 000)
	- <u>الربح الموزع على المساهمين</u> (675 000 = % 90 × 750 000)
	ربح السهم = 675 000 ÷ دج 10 000 سهم = 67.5 يقرب إلى 67 دج
	ومنه الربح الموزع على المساهمين = 67 دج × 10 000 سهم = 670 000
670 000	
5 000	- أرباح مرحلة للسنوات القادمة = (67 - 67.5) × 10 000 سهم = 5 000
00	= الرصيد

التسجيل المحاسبي:

المبالغ		البيان	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2023/06/15		
02 ن	1 000 000	نتيجة الدورة (بح)		120
50 000		احتياطات قانونية	1061	
100 000		احتياطات اختيارية	1068	
75 500		مساهمة الأجراء في النتيجة (المكافأة)	423	
770 000		الشركاء؛ الحصص الواجب دفعها (670 000 + 100 000)	457	
5 000		ترحيل من جديد (أرباح مرحلة للسنوات القادمة)	110	
		تخصيص نتيجة دورة 2022		

## حل التمرين الثاني:

1. التسجيل المحاسبي لعملية الزيادة في رأس المال:

تحليل الزيادة في رأس المال:

- قيمة الزيادة = 2 000 سهم × 1 400 دج = 2 800 000 دج.
- قيمة الزيادة الاسمية = 2 000 سهم × 1 000 دج = 2 000 000 دج.
- علاوة الإصدار = ( سعر الإصدار - القيمة الاسمية ) × عدد الأسهم الجديدة

$$= ( 1 000 - 1 400 ) \times 2 000 \text{ سهم} = 800 000 \text{ دج.}$$

المبالغ		البيانات	رقم الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		<b>2024/06/15</b>		
01 ن	2 800 000	الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية		4561
2 000 000		رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد	1012	
800 000		العلاوات ذات الصلة برأس مال الشركة	103	
		إثبات الوعد بالمساهمة في الزيادة في رأس المال مع علاوة الإصدار		
		<b>2024/12/01</b>		
0,50 ن	2 800 000	الحسابات الأخرى المدينة والدائنة - أموال لدى الموثق		467
2 800 000		الشركاء- العمليات على رأس المال، مساهمات نقدية	4561	
		إثبات تحرير المساهمات في الزيادة في رأس المال لدى الموثق		
		<b>2024/12/02</b>		
0,50 ن	2 800 000	بنوك الحسابات الجارية		512
2 800 000		الحسابات الأخرى المدينة والدائنة - أموال لدى الموثق	467	
		إثبات استلام المساهمات من الموثق		
		//		
0,50 ن	2 000 000	رأس مال مكتتب مطلوب غير مسدد		1012
2 000 000		رأس مال مكتتب مطلوب مسدد	1013	
		تسوية حسابات رأس المال		
		//		
0,50 ن	2 000 000	رأس مال مكتتب مطلوب مسدد		1013
2 000 000		رأس المال الاجتماعي	101	
		إثبات رأس المال الشركة		

2. عدد الأسهم الذي يمكن أن يتحصل عليه المساهم آدم:

من خلال معدل التوزيع يمكن تحديد عدد الأسهم:

0,50 ن

$$\frac{1}{5} = \frac{2}{10} = \frac{2000}{10000} = \frac{\text{عدد الأسهم الجديدة}}{\text{عدد الأسهم القديمة}} = \text{معدل التوزيع}$$

هذا يعني أن كل مساهم يملك 5 أسهم قديمة، له الحق في الحصول على 01 سهم جديد.

0,50 ن

ومنه: عدد الأسهم الذي يمكن أن يتحصل عليه المساهم آدم هو  $100 = \frac{1}{5} \times 500$  سهم.