

- لن يخصص أي مبلغ للاحتياط الاختياري؛
- الربح (DIVIDENDE) المخصص للحصة الواحدة قيمته 105 دج؛
- الرصيد بعد الفوائد الممتازة (SUPERDIVIDENDES) يرحل من جديد.
- سددت الفوائد والأجر الإضافي بنكا في 2014/09/15.

الطلب :

- 1- جدول توزيع النتائج (08 ن)؛
- 2- قيود توزيع النتائج (04 ن)؛
- 3- القيود المتعلقة بتسوية الضريبة في 2014/04/28، و تسبيقات سنة 2014 لكل العمليات المالية تمت بنكا (05 ن).

الجزء الثاني: (10 ن)

قررت شركة "النجاح الذهبي" زيادة في رأس مالها للمرة الأولى في 2014/09/05 بإصدار 10.000 حصة جديدة بنفس القيمة الإسمية، خصصت لتقدم المساهمين فقط بسعر إصدار 4.000 دج للحصة. قيمت الحصة القديمة بـ 8000 دج للوحدة قبل الزيادة. سددت الحصص الجديدة كلها عند الاكتتاب بتاريخ 2015/03/01.

من بين الشركاء لدينا السيد وائل الذي يحوّله 1.000 حصة والسيد أحمد الذي يحوّله 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 له يقضى مبلغ 120.000 دج (بيع الحقوق المرفقة للسندات القديمة).

مصاريف الاكتتاب 120.000 دج HT، 17% TVA، بنكا.

الطلب:

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

مع تمنياتي لكم بالتوفيق

الموضوع :

الجزء الأول: (17 ن)

"النجاح الذهبي" شركة ذات مسؤولية محدودة (SARL) تأسست في 2010/01/02 برأس مال مقرر 40.000 سهم بقيمة اسمية 1.000 دج للحصة.

عن دورة 2013 قلمت لكم المعلومات الآتية قبل حساب النتيجة والضريبة:

رصيد حساب 1060 "احتياط قانوني" (Réserves légales) 600.000 دج؛

رصيد حساب 1064 "احتياط اختياري" (Réserves facultatives) 500.000 دج؛

رصيد حساب 1066 "احتياط نظامي" (Réserves statutaires) 1.000.000 دج؛

رصيد حساب 4440 "تسبيقات على أرباح الشركات لدورة 2013" 1.800.000 دج.

في 2014/04/28 تمت تصفية الضريبة على أرباح الشركات بنكا (المعدل المطبق 25%).

اليكم المعلومات الإضافية الآتية :

- نتيجة محاسبية إجمالية لدورة 2013 = 9.750.000 دج؛
- أعباء غير قابلة للاقتطاع (خاضعة جانيا) = 750.000 دج؛
- متواترات معفاة من الضريبة (غير خاضعة جانيا) = 1.500.000 دج؛
- من الرصيد، أجر إضافي للمسير، غير خاضع للضريبة على الأرباح، بمعدل 10%؛
- الرصيد حسب قرار الشركاء.
- انعقدت الجمعية العامة العادية بتاريخ 2014/06/06 وقررت ما يلي :
- الاحتياط النظامي قيمته 2.582.500 دج؛
- فوائد المساهمات (INTERETS STATUTAIRES) بمعدل 6%؛
- الاحتياط النظامي بقيمة يحددها الشركاء في الجمعية العامة؛
- الاحتياط الاختياري بقيمة يحددها الشركاء في الجمعية العامة؛
- من الرصيد، أجر إضافي للمسير، غير خاضع للضريبة على الأرباح، بمعدل 10%؛
- الرصيد حسب قرار الشركاء.

الأسناد : بن براح بغير

مقياس - محاسبة الشركات / السداسي الثاني

ضريبة على الأرباح 25%	8.800.000 × 0,25	2.200.000
نتيجة صافية محصنة	9.750.000 - 200.000 - 2.200.000	7.350.000
(الخاسية - الأجرة - الضريبة)		
احتياطي قانوني 5%	7.350.000 × 0,05	367.500
احتياطي نظامي	2.582.500	(2.582.500)
فوائد المساهمات	40.000 × 1.000 × 6%	(2.400.000)
نتيجة صافية للتوزيع	7.350.000 - 367.500 - 2.582.500 - 2.400.000	2.000.000
فوائد ممتازة	الفاصلة (الكبون) مطروح منها فوائد المساهمات	1.800.000
	(40.000 × 105) - 2.400.000	
رصيد مرحل من جديد	2.000.000 - 1.800.000	200.000

2 قيرود توزيع النتائج (04 ن)

2013/12/31

أجرة المسير	أعفاء المستخدمين	63
200.000	42 أو 455	200.000
	الشركاء - الحسابات الجارية أو العاطلون والحسابات المرتبطة بهم	

الضريبة الواجة المدفع لدورة 2013 قيد 2013/12/31

695	الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	2.200.000
4441	الدولة - الضرائب على النتائج (2013)	2.200.000

ترصيد الضريبة من النتيجة 2013/12/31 (قيد غير مطلوب)

12	نتيجة السنة المالية (حساب فرعي)	2.200.000
695	الضرائب عن الأرباح المبنية على نتائج الأنشطة العادية	2.200.000

توزيع النتيجة 2014/06/06

نتيجة السنة المالية (حساب فرعي)	12
الإحياطات القانونية	1060
الإحياطات النظامية	1066
الشركاء - المحصن الواجب دفعها (الفوائد 1.200.000)	457
الترحيل من جديد	11

قيد ترحيل محصن الشركاء الى حسابهم الجاري

457	الشركاء - المحصن الواجب دفعها	4.200.000
455	الشركاء - الحسابات الجارية	4.200.000

جامعة الحاج لخضر - باتنة / كلية العلوم الاقتصادية، والتجارية، وعلوم السبتر / فحوص محاسبي / 1 - 2015-2014

الأسناد : بن براح بغير

الموضوع الأول (17 ن):

الجزء الأول،
جدول توزيع النتائج (08 ن) نسبة الضريبة 25%.

أولاً، العمليات التحضيرية

المعاملات التحضيرية (للشرح)	العمليات	المبالغ
النتيجة الخاسية		9.750.000
+ أعفاء لا تقطع (بعد ادماجها)		750.000
- متبقيات لا تخضع (معفاة)		(1.500.000)
= نتيجة جارية		9.000.000
- أجرة المسير الإضافية	X	
= نتيجة جارية خاصة	9.000.000 - X	
ضريبة على الأرباح 25%	(9.000.000 - X) 0,25	
نتيجة صافية محصنة	(9.750.000 - X) - (9.000.000 - X) 0,25 = 7.500.000 - 0,75 X	
(الخاسية - الضريبة)	(7.500.000 - 0,75 X) 0,05 = 375.000 - 0,0375 X	
احتياطي نظامي		(2.582.500)
فوائد المساهمات		(2.400.000)
نتيجة صافية توزع	(7.500.000 - 0,75 X) - (375.000 - 0,0375 X) - 2.582.500 - 2.400.000 = 2.142.500 - 0,7125 X	

الاحتياطي للمسير

2.142.500 - 0,7125 X = 214.250 - 0,07125 X = X

1,07125 X = 214.250

X = 214.250 ÷ 1,07125 = 200.000

ثانياً، الجدول

العناصر	العمليات	المبالغ
النتيجة الخاسية		9.750.000
+ أعفاء لا تقطع (بعد ادماجها)		750.000
- متبقيات لا تخضع (معفاة)		(1.500.000)
= نتيجة جارية		9.000.000
- أجرة المسير الإضافية		200.000
= نتيجة جارية خاصة		8.800.000

مقياس - محاسبة الشركات / السماسي الثاني

الجزء الثاني (09 ن):

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) (03 ن):

الأسم	العدد	القيمة	المبلغ
حقوق 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.

للتبسيط 40.000 سهم قديم معناه D.S 40.000 للحصول على 10.000 سهم جديد أي $DS: \frac{4}{1}$ جديد.

01 سهم جديد = $04 \times D.S \times 800 + 4.000 + 3.200$ دج = 4.000 دج + 7.200 دج.

2) عدد أسهم رائل الجديدة والمبلغ المستد (02 ن):

1.000 حصة قديمة = 1.000 دج ÷ 4 = 250 حصة جديدة مقابل D.S 1.000 و 250 × 4.000 دج = 100.000 دج.

3) عدد الحقوق الذي تنازل عنه أحد وعند الأسهم الجديدة التي تحصل عليها (03 ن):

مبلغ البيع القبول = 120.000 دج ÷ القيمة النظرية للحق 800 دج = D.S 150 متنازل عنه؛

بقي بحوزته 3.010 حق - 150 حق = 2.860 حق ÷ حقوق = 4 حصة = 1.715 وحدة.

4) القيد الخامس (02 ن):

الزيادة = قيمة اسمية (1.000 × 10.000) + العلاوة (سعر الاصدار 4.000 - قيمة اسمية 1.000) = 10.000.000 + 30.000.000 = 40.000.000 دج.

الاكتساب في الزيادة، 2014/09/05

456	الشركة، العمليات عن رأس المال	40.000.000
1013	رأس المال الصادر (مطلوب و مدفوع)	10.000.000
103	العلوات ذات الصلة برأس مال الشركة	30.000.000

512	بنوك الحسابات الجارية	40.000.000
456	الشركة، العمليات عن رأس المال	40.000.000

622	أجور الوطاء والأجور	120.000
4456	TVA قابلة للاسترجاع	20.400
512	بنوك الحسابات الجارية	140.400

محاسبة الشركات / السماسي الثاني

قيد توصيد الحصص للشركة، 2014/09/15 (القوائد + المكافأة)

455	الشركة - الحسابات الجارية	4.400.000
512	بنوك الحسابات الجارية	4.400.000

4.200.000 + 200.000 = 4.400.000

3) القيد المتعلقة بتسوية الضريبة في 2013/04/30 و تسويات 2014، 05 ن)،

الضريبة لمرة 2013 = 2.200.000 دج

التسويات المدفوعة في 2013 = 1.800.000 دج (أقل من الضريبة بـ 400.000 دج)

التسوية الأولى في 2014 من 2014/02/20 إلى 2014/03/20 = انطلاقا من التسويات الثلاثة المدفوعة في 2013 لأن حسابها من ضريبة 2013

يمكن أن غاية تسويتها في 2014/04/30

1.800.000 دج ÷ 3 = 600.000 دج

4440	الدولة - الضرائب على الناتج (تسويات 2013)	600.000
512	بنوك الحسابات الجارية	600.000

تسوية ضريبة 2013 في 2014/04/28

توصيد التسويات على 2013 = 1.800.000 دج > الضريبة المستحقة 2.200.000 دج تبقى 400.000 دج لسداد للضرائب

4441	الدولة - الضرائب على الناتج (2013)	2.200.000
4440	الدولة - الضرائب على الناتج (تسويات 2013)	1.800.000
512	بنوك الحسابات الجارية	400.000

التسوية الثانية في 2014 من 2013/05/20 إلى 2013/06/20

التسوية الحقيقية في 2014 = ضريبة 2013 × 30% = 660.000 دج

* التسوية الحقيقية في 2014 = ضريبة 2013 × 30% = 660.000 دج (تسوية حقيقية) - 600.000 دج (تسوية أول مسددة على أساس تسويات 2013) = 60.000 دج

* مبلغ غير مسددة في التسوية الأولى = 660.000 دج (تسوية حقيقية) - 600.000 دج (تسوية أول مسددة على أساس تسويات 2013) = 60.000 دج

* و منه، إضافة مبلغ 60.000 دج إلى التسوية الثانية:

720.000 دج = 60.000 دج + 660.000 دج

4440	الدولة - الضرائب على الناتج (تسويات 2014)	720.000
512	بنوك الحسابات الجارية	720.000

التسوية الثالثة في 2014 من 2013/11/20 إلى 2013/10/20 : 660.000 دج

4440	الدولة - الضرائب على الناتج (تسويات 2014)	660.000
512	بنوك الحسابات الجارية	660.000