

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميلة معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير التصحيح النموذجي لإمتحان مقياس محاسبة الشركات سنة أولى ماسترإدارة مالية	قسم علوم التسيير
---	------------------

حل التمرين الأول الإجمالي: (12ن)

التسجيل المحاسبي للعمليات (التأسيس + زيادة رأس المال) (09ن) نقطة لكل قيد صحيح رقم الحساب اسم الحساب والمبلغ

8.000.000	2.000.000 6.000.000	ح. الشركاء. عمليات على رأس المال ح. رأس مال مكتتب غير مطلوب ح. رأس المال قيد الوعد بالمساهمة	456 109 101
2.000.000	2.000.000	ح. البنك ح. الشركاء. عمليات على رأس المال قيد وفاء الشركاء حصتهم النقدية في رأس المال	512 456
2.000.000	2.000.000	ح. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع ح. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع قيد تحرير رأس مال الشركة	101.2 101.3
6.000.000	6.000.000	ح. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع ح. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع قيد استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال بعد سنة	456 109
6.000.000	6.000.000	ح. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع ح. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع	512 456
6.000.000	6.000.000	ح. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع ح. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع قيد تحرير الدفعة المتبقية من رأس مال الشركة	101.2 101.3
2200000	2200000	ح. الشركاء. عمليات على رأس المال رأس المال (1000سهم×2200دج) قيد الوعد بزيادة رأس المال	456 101
2200000	2200000	ح. البنك ح. الشركاء عمليات على رأس المال قيد الوفاء بالزيادة في رأس المال	512 456
2000000	2000000	ح. رأس مال مكتتب مدعو غير مدفوع ح. رأس مال مكتتب مدعو مدفوع قيد تحرير الزيادة في رأس المال	101.2 101.3

تحديد قيمة حق الإكتتاب: (3ن)

قيمة حق الإكتتاب: القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة – القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة

$$\text{قيمة حق الإكتتاب: } 3000 - 2840 = 160 \text{ (0.5ن)}$$

عدد حق الإكتتاب: الأسهم المصدرة/ الأسهم القديمة

$$\text{عدد حق الإكتتاب} = \frac{4000}{1000} = 4 = \frac{1}{4} (0.5 \text{ ن})$$

دراسة حالة المساهم القديم: كل مساهم قديم لديه 4 أسهم له الحق في شراء سهم جديد بسعر إصدار. (0.5 ن)

دراسة حالة المساهم الجديد: كل مساهم جديد ينوي شراء سهم عليه بدفع 4 اسهم بحق إكتتاب 160 دج. (0.5 ن)

ر-ح	الأصول	قبل زيادة رأس المال	بعد زيادة رأس المال
101	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة	8.000.000	10200000
1061	إحتياطي قانوني	800.000	800000
1062	إحتياطي النظامي	1800000	-
1063	الاحتياطي اختياري	1400.000	1200000
	إجمالي رؤوس الأموال الخاصة	12.000.000	14200000
	عدد الأسهم	4000 سهم	5000 سهم
	القيمة الحقيقية للسهم	3000	2840

الجدول أعلاه (1ن)

حل التمرين الثاني (إختياري أ):

إعدادات الإجراءات المحاسبية لعملية التصفية

215	معدات صناعية	60000	
218.1	معدات نقل	80000	
218.2	تجهيزات مكتب	90000	
30	بضاعة	20000	
2815.1	إ. معدات صناعية	60000	
2818.1	إ. معدات نقل	80000	
2818.2	إ. تجهيزات مكتب	90000	
39	خسار قيمة عن البضائع	20000	
4911	خسائر القيمة عن الزبائن	1500	
	قيد إطفاء الاهتلاكات وخسائر القيمة (1ن)		
512	ح. البنك	1138500	
215	معدات صناعية	210000	
218.1	معدات نقل	520000	
218.2	تجهيزات مكتب	90000	
30	بضاعة	80000	
411	زبائن	150000	
413	اوراق قبض	40000	

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير				
سنة أولى ماستر إدارة مالية		التصحيح النموذجي لإمتحان مقياس محاسبة الشركات		
400000		الصندوق	53	
8500		ن. التصفية	123	
		قيد بيع الأصول(1ن)		

تحديد نتيجة التصفية من بيع الأصول: 2ن

الأصول	القيمة الصافية	سعر البيع	ربح	خسارة
215	210000	250000	40000	-
218.1	520000	480000	-	40000
218.2	90000	95000	5000	-
30	80000	85000	5000	-
411	-	-	-	1500
413	40000	40000	-	-
المجموع	-	-	50000	41500

نتيجة التصفية= 50000 - 41500 = 8500 دج (0.5ن)

تسديد مصاريف التصفية والديون

123	ح. مصاريف التصفية	35000	
401	ح. الموردون	200000	
512	ح. البنك		235000
	تسديد مصاريف التصفية وديون الشركة (0.5ن)		

استخراج رصيد البنك = 1023500 رصيد مدين (0.25ن)

استخراج ن التصفية = 26500 رصيد مدين (0.25ن)

123	ن. التصفية	26500	
455.1	ح.ج. الشريك امين	10600	
455.2	ح.ج. الشريك يوسف	10600	
455.3	ح.ج. الشريك سليم	5300	
	توزيع ن التصفية على الشركاء (0.5ن)		

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير التصحیح النموذجي لإمتحان مقياس محاسبة الشركات سنة أولى ماستر إدارة مالية	قسم علوم التسيير
--	------------------

1000000	ح. البنك	101
400000	ح.ج. الشريك امين	455.1
400000	ح.ج. الشريك يوسف	455.2
200000	ح.ج. الشريك سليم	455.3
	ترصيد رأس المال (0.5ن)	

إستخراج أرصدة الحسابا الجارية للشركاء: (0.5ن)

404400 = 455.1

404400 = 455.2

214700 = 455.3

404400	ح.ج. الشريك امين	455.1
404400	ح.ج. الشريك يوسف	455.2
214700	ح.ج. الشريك سليم	455.3
1023500	ح. البنك	512
	تسديد نصيب الشركاء (0.5ن)	

التمرين الثاني (إختياري ب): إعداد جدول توزيع النتيجة (4ن)

المجموع	الشريك كريم	الشريك سمير	الشريك محمد	البيان
				الفترة الأولى من 1/1 الى 04/31
50000				النتيجة 12/4 × 150000
(6000)		3600	2400	الفائدة على رأس المال 6% (0.5ن) محمد: 120000 * 6% * 12/4 سمير: 180000 * 6% * 12/4
44000				النتيجة بعد إقتطاع الفوائد
(5000)				الإحتياطي الإختياري (0.5ن)
39000				النتيجة بعد إقتطاع الفوائد والإحتياطيات
(4000)		4000		مكافأة الشريك عمر 12/4 × 12000 (0.5ن)
35000			14000	الربح القابل للتوزيع (0.5ن) الشريك محمد: 300000 / 120000 × 35000 الشريك سمير: 300000 / 180000 × 35000
(35000)		21000		
00		28600	16400	نصيب الشركاء خلال الفترة الأولى (0.5ن)
				الفترة الثانية من 5/1 إلى 12/31
100000				النتيجة 12(0.5) / 8 × 150000
				الفائدة على رأس المال 4% (0.5ن)

المركز الجامعي عبد الحفيظ بوالصوف ميله معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير				
سنة أولى ماستر إدارة مالية		التصحيح النموذجي لإمتحان مقياس محاسبة الشركات		
		3360	2240	محمد: $84000 \times 4\% \times \frac{12}{8} =$ سمير: $126000 \times 4\% \times \frac{12}{8}$ كريم: $90000 \times 6\% \times \frac{12}{8}$
(8000)	2400			
92000				النتيجة بعد إقتطاع الفوائد
7360				الإحتياطات 8% (0.5ن)
84640				الربح القابل للتوزيع (0.5ن)
		33856	33856	محمد: $84640 \times \frac{2}{5} \times (0.5ن) =$ سمير: $84640 \times \frac{2}{5}$ كريم: $84640 \times \frac{1}{5}$
	16928			
00	19328	37216	36096	نصيب الشركاء خلال الفترة الثانية (0.5ن)
00	19328	65816	52496	نصيب الشركاء خلال الفترتين (0.5ن)

حساب الحصة المتنازل عليها من الشريكين محمد وسمير للشريك كريم (0.5ن)

$$\text{حصة كريم} = 0.3 \times 300000 = 90000$$

الحصة المتنازل عليها من طرف محمد: $90000 \times \frac{300000}{120000} = 360000$ دج

$$\text{حصة محمد الجديدة} = 36000 - 120000 = 84000 \text{ دج}$$

الحصة المتنازل عليها من طرف سمير: $90000 \times \frac{300000}{180000} = 540000$ دج

$$\text{حصة سمير الجديدة} = 54000 - 180000 = 126000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي لتوزيع النتيجة : (0.5ن) لكل قيد صحيح

	150000	ح.النتجة المالية ربح	120
119640		ح. ربح	4571
14000		ح. الفوائد	4572
4000		ح. المكافأة	4573
12360		ح.الاحتياطات	106
	119640	ح. الربح	4571
	14000	ح. الفوائد	4572
	4000	ح. المكافأة	4573
52496		ح. الحسابات الجارية للشريك أحمد	4551
65816		ح. الحسابات الجارية للشريك عمر	4552
19328		ح. الحسابات الجارية للشريك حسن	4553

المركز الجامعي عبد الحفيظ بالصوف ميله معهد العلوم الاقتصادية التجارية وعلوم التسيير قسم علوم التسيير				
سنة أولى ماستر إدارة مالية		التصحيح النموذجي لإمتحان مقياس محاسبة الشركات		
	52496		ح. الحسابات الجارية للشريك أحمد	4551
	65816		ح. الحسابات الجارية للشريك عمر	4552
	19328		ح. الحسابات الجارية للشريك حسن	4553
137640			ح. البنك	512

انتهى.