

محاسبة تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة وشركة مساهمةالتمرين الأول:

- بتاريخ 15-01 أسس الشركاء، محمد، سليم ومصطفى، شركة ذات المسؤولية المحدودة برأس مال مقسم إلى حصص قيمة الواحدة منها 1000 دج، وقد اتفق الشركاء على أن قيمة رأس المال تقدر بـ 2000.000 يدفع الشريك محمد النصف والباقي يدفعه مصطفى وسليم الشريك سليم، قدم أموالا بقيمة 400000 دج والشريك مصطفى قدم 600000 دج تم إيداع الأموال بالحد الأدنى لدى الموثق بتاريخ 20-01 حولت لحساب الشركة بعد شهر. في تاريخ 12-12 من نفس الدورة تم استدعاء وتسديد الباقي بشيك.

- الشريك محمد قدم شركة بما فيها من أصول وخصوم بتاريخ تكوين الشركة :

الاصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
معدات وادوات	600,000	اموال شخصية	800,000
بضاعة	200,000	موردون	100,000
زبائن	100,000		
المجموع	900,000	المجموع	900,000

- المطلوب : تسجيل القيود الخاصة بتكوين ش.ذ.م.م واعداد الميزانية الافتتاحية، حسب الحالتين:
- الحالة الأولى: قبول الشركة لميزانية محمد كما هي واعتبار الفرق (فارق اقتناء)
- الحالة الثانية: قبول الميزانية بعد إعادة تقييمها ومعالجة الفرق بالحساب الجاري للشريك.
- حيث تم إعادة تقييم المعدات بـ 1000000 دج، والبضائع 120000 دج، شهرة المحل 200000 دج، زبائن مشكوك في تحصيل نصف قيمتهم، يتم تعويض ذلك نقدا من طرف محمد. أما الموردون فقبلت الشركة تحمل 60% فقط من قيمتهم.
- في تاريخ 13 افريل حصلت الشركة 70% من ديون الزبائن بشيك.

التمرين الثاني:

في 01-03-2017 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 10,000,000 دج مقسم إلى 10,000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج للسهم كما يلي:

- 6000 سهم تمثل مساهمات عينية تتضمن أرض بقيمة 4.000.000 ومبنى بقيمة 2.000.000.
- 4000 سهم تمثل مساهمات نقدية.

تم دفع المساهمات العينية كاملة وربع المساهمات النقدية عند تاريخ التأسيس والمساهمات النقدية اودعت لدى الموثق أما الباقي فيدفع على ثلاث دفعات على النحو التالي:

الدفعة	النسبة من المساهمات النقدية	تاريخ الاستدعاء	تاريخ الدفع
الأولى	25%	2017-05-03	2017-05-05
الثانية	25%	2017-09-01	2017-09-05
الثالثة	25%	2018-01-03	2018-01-05

المطلوب:

- 1- تسجيل القيود المناسبة للتأسيس.
- 2 - سجل القيود المناسبة لعملية التأسيس بافتراض الحالات التالية:

الحالة الأولى: عند حلول أجل استحقاق الدفعة الأولى (الربع الثاني) من المساهمات النقدية ، دفع المساهمون المبالغ المستحقة عليهم في الحساب البنكي للشركة، مع العلم أن احد المساهمين (عمر) قام بتسديد اجمالي المبالغ المتبقية من القيمة الاسمية ل 1000 سهم التي يمتلكها.

الحالة الثانية: عند حلول أجل استحقاق الدفعة الثانية من المساهمات النقدية، دفع المساهمون المبالغ المستحقة عليهم في الحساب البنكي للشركة ماعدا مساهم واحد (جمال) الذي لم يدفع النسبة المطلوبة عن 1000 سهم التي يمتلكها، وبعد اخطاره من طرف الشركة بوجوب دفع المبلغ المستحق عليه، قام المساهم بتسوية وضعيته في 05-11-2017 وذلك بعد تحميله بفوائد التأخير بمعدل 10% سنويا والمصاريف الأخرى المترتبة عن تأخير الدفع بمبلغ 1500 دج.

الحالة الثالثة: عند حلول أجل استحقاق الدفعة الثانية من المساهمات النقدية، دفع المساهمون المبالغ المستحقة عليهم في الحساب البنكي للشركة ماعدا مساهم واحد (جمال) الذي لم يدفع النسبة المطلوبة عن 800 سهم التي يمتلكها، وبعد اخطاره من طرف الشركة بوجوب دفع المبلغ المستحق عليه، تبين أن المساهم عاجز عن الدفع وعليه قامت الشركة ببيع اسهمه في 05-11-2017 على أساس انها محررة بثلاث ارباع القيمة بسعر 780 دج للسهم.

في 01-12-2017 قامت الشركة بتسوية وضعية هذا المساهم بشيك بنكي، وذلك بعد تحميله بفوائد التأخير بمعدل 10% سنويا والمصاريف الأخرى المترتبة عن عدم الدفع بمبلغ 4200 دج.

التمرين الثالث

- في 01-03-2016 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 1,000,000 دج مقسمة إلى 1000 سهم تحرر بالنصف عند التأسيس على أن يدفع النصف الثاني المتبقي على دفعتين متساويتين .
 - في 03-08-2016 تم دفع النسبة المطلوبة من الاسهم النقدية لدى الموثق الذي قام في 15-03 بتحويل المبالغ المودعة لديه إلى الحساب البنكي للشركة مع خصم اتعابه البالغة 1000 دج.
 - في 02-01-2017 قام المساهم كمال بتسديد مسبق لكل المبلغ المتبقي من القيمة الاسمية ل 100 سهم التي يمتلكها.
 - في 01-03-2017 قامت الشركة باستدعاء الربع الثالث من المساهمات النقدية (تستحق الدفع 31-03-2017).
 - في 31-03-2017 دفع المساهمون المبالغ المستحقة عليهم في الحساب البنكي للشركة، ما عدا المساهمين سمير وأحمد اللذان لم يدفعوا النسبة المطلوبة عن 100 سهم التي يمتلكها كل واحد منهم.
 - بعد اخطار المساهمين بوجوب دفع المبالغ المستحقة قام المساهم سمير في 15-04-2017 بتسديد المبلغ المستحق عليه مع تحميله فوائد التأخير بمعدل 6% سنويا والمصاريف الأخرى المترتبة عن التأخير بمبلغ 150 دج. أما المساهم أحمد فقد تأكد عجزه عن الدفع في 02-05-2017 وعليه قامت الشركة في 10-05-2017 ببيع اسهمه في المزاد العلني بسعر 750 دج للسهم.
 - في 31-05-2017 قامت الشركة بتسوية وضعية المساهم أحمد بشيك بنكي وذلك بعد تحميله فوائد التأخير 6% سنويا والمصاريف الأخرى المترتبة عن عدم الدفع بمبلغ 1000 دج.
- المطلوب: تسجيل القيود الخاصة بالتأسيس إذا علمت أن الربع الأخير استدعي يوم 01-09-2017 يستحق الدفع يوم 20-09-2017.