**سلسلة التمارين رقم (01)**

**التمرين الأول:**

تأسست شركة المساهمة "التفاؤل" بتاريخ 05/05/2012 برأسمال 10000000دج محصل بالكامل وبتاريخ 05/05/2013 قامت بإصدار 0200 سند القيمة الاسمية للسند الواحد 900دج بفائدة سنوية 4%.

**المطلوب:** تسجيل القيود المحاسبية اللازمة مع العلم أنه تم الاكتتاب في نصف السندات وأنها ترد دفعة واحدة في نهاية السنة الرابعة.

**حل التمرين الأول:**

* **لا يمكن للشركة اصدرا السندات الا بعد مرور سنتين من النشاط.**

**القيود المحاسبية اللازمة في حالة توفر الشروط:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **رقم الحساب** | **البيان** | **المبلغ** | **المبلغ** |
| 512  661  661  661  661  16  661  16 | 16  512  512  512  512  512 | من ح/البنك  الى ح/ قروض  اصدار السندات  31/12/2013  من ح/ مصاريف مالية  الى ح/البنك  تسجيل الفائدة السنوية للسندات  31/12/2014  من ح/ مصاريف مالية  الى ح/البنك  تسجيل الفائدة السنوية للسندات  31/12/2015  من ح/ مصاريف مالية  الى ح/البنك  تسجيل الفائدة السنوية للسندات  31/12/2016  من ح/ مصاريف مالية  من ح/ قروض  الى ح/البنك  تسجيل الفائدة السنوية للسندات مع | 900000  24000  36000  36000  36000  900000 | 900000  24000  36000  36000  936000 |

**التمرين الثاني:**

شركة الرائد شركة مساهمة تضمنت ميزانيتها بتاريخ 31/12/2015 العناصر التالية:

مباني: 500000دج، آلات ومعدات: 500000دج، بضاعة: 150000دج، البنك: 200000دج، رأس المال: 1000000دج، احتياط: 150000دج، نتيجة مرحلة: 100000دج، اهتلاك الآلات والمعدات: 50000دج، قرض الشريك: 250000دج، عملاء: 100000دج، مورد الخدمات : 150000دج، معدات نقل: 300000دج.

وبعد اجتماع للجمعية العامة ورغبة في توسيع النشاط تقرر زيادة رأسمال الشركة الى الضعف وذلك بــ:

* ضم الاحتياط (مع العلم أن نسبة الاحتياطي القانوني 10% من رأسمال).
* ضم النتائج لمبلغ الزيادة.
* استخدام قرض الشريك للزيادة.
* اتمام مبلغ الزيادةبإصدار أسهم جديدة.

بعد مدة زمنية قررت شركة "جنى" شركة مساهمة شراء 60% من أسهم شركاء شركة "الرائد" وتم التسديد بشيك بنكي وقد تضمنت ميزانيتها بهذا التاريخ العناصر التالية:

مباني: 300000دج، عملاء: 140000 دج، رأس المال: 1800000دج، مورد الخدمات: 100000دج، آلات ومعدات: 200000دج، بضاعة: 800000دج، قروض: 400000 دج، بنك: 1360000دج، نتيجة مرحلة: 300000دج، احتياط: 200000 دج.

**المطلوب:**

* تسجيل القيود المحاسبية المجسدة لزيادة رأس مال شركة "الرائد".
* تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشراء شركة "جنى" لأسهم شركة "الرائد".
* اعداد الميزانية الموحدة للمجمع.

**حل التمرين الثاني:**

* **لا يمكن للشركة اصدرا السندات الا بعد مرور سنتين من النشاط.**

1. **تسجيل القيود المجسدة لزيادة رأس مال شركة "الرائد":**

* الجمعية العامة الاستثنائية هي التي تستطيع اتخاذ القرار فيما يتعلق بزيادة رأس المال وبافتراض توفر الشروط:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ميزانية شركة الرائد بتاريخ 31/12/2015** | | | |
| **الخصوم** | | **الاصول** | |
| **المبلغ** | **الحساب** | **المبلغ** | **الحساب** |
| 1000000 | 101 | 500000 | 213 |
| 150000 | 106 | 450000 | 215 |
| 100000 | 11 | 300000 | 218 |
| 250000 | 168 | 150000 | 30 |
| 150000 | 401 | 100000 | 411 |
| 50000 | 12 | 200000 | 512 |
| 1700000 | **المجموع** | 1700000 | **المجموع** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **رقم الحساب** | **البيان** | **المبلغ** | **المبلغ** |
| 12  465  106  11  168  512  109 | 11  109  465  101 | من ح/النتيجة  الى ح/ نتيجة مرحلة  ترحيل النتيجة  31/12/2015  من ح/ مساهماتالشركاء  الى ح/ راس مال مكتتب..  التعهد بالزيادة  31/12/2015  من ح/ احتياطات  من ح/ نتيجة مرحلة  من ح/ قرض الشريك  من ح/ بنك  الى ح/ مساهمات  تجسيد الزيادة  31/12/2015  من ح/  الى ح/ رأس مال  اظهار رأس المال | 50000  1000000  50000  150000  250000  550000  1000000 | 50000  1000000  1000000  1000000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ميزانية شركة الرائد بتاريخ 31/12/2015** | | | |
| **الخصوم** | | **الاصول** | |
| **المبلغ** | **الحساب** | **المبلغ** | **الحساب** |
| 2000000 | 101 | 500000 | 213 |
| 100000 | 106 | 450000 | 215 |
|  |  | 300000 | 218 |
|  |  | 150000 | 30 |
| 150000 | 401 | 100000 | 411 |
|  |  | 750000 | 512 |
| 2250000 | **المجموع** | 2250000 | **المجموع** |

1. **تسجيل القيود المحاسبية اللازمة لشراء شركة "جنى" لأسهم شركة "الرائد":**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ميزانيةشركة جنى بتاريخ 31/12/2015** | | | |
| **الخصوم** | | **الاصول** | |
| **المبلغ** | **الحساب** | **المبلغ** | **الحساب** |
| 1800000 | 101 | 300000 | 213 |
| 200000 | 106 | 200000 | 215 |
| 300000 | 11 | 800000 | 30 |
| 400000 | 165 | 140000 | 411 |
| 100000 | 401 | 1360000 | 512 |
| 2800000 | **المجموع** | 2800000 | **المجموع** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **رقم الحساب** | **رقم الحساب** | **البيان** | **المبلغ** | **المبلغ** |
| 261 | 512 | من ح/سندات الفروع المنتسبة  الى ح/ البنك  شراء 60% من أسهم شركة "الرائد" | 1260000 | 1260000 |

* **بالنسبة لشركة "جنى":**
* **بالنسبة لشركة "الرائد**": لا توجد قيود محاسبية لأن الأسهم تم شراءها من الشركاء

1. **الميزانية الموحدة للمجمع:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ميزانية شركة الرائد بتاريخ 31/12/2015** | | | |
| **الخصوم** | | **الاصول** | |
| **المبلغ** | **الحساب** | **المبلغ** | **الحساب** |
| 1800000 | 101 | 800000 | 213 |
| 200000 | 106 | 650000 | 215 |
| 300000 | 11 | 300000 | 218 |
| 400000 | 165 | 950000 | 30 |
| 250000 | 401 | 240000 | 411 |
| 840000 | حقوق الأقلية | 850000 | 512 |
| 3790000 | **المجموع** | 3790000 | **المجموع** |