

حالات عملية :

تمرين (1):

بتاريخ 2012/4/1 اتفق المؤسسون على تكوين شركة مساهمة برأسمال قدره 15000000 مقسماً إلى 150000 سهم القيمة الاسمية للسهم الواحد 100 ل.س. وتعهدوا بالاكتتاب بـ 40% من الأسهم المصدرة على أن تدفع قيمتها على قسطين -متساويين، بتاريخ 2012/4/15 سدد المؤسسون نصف قيمة الأسهم المكتتب فيها، بتاريخ 2012/4/20 تم طرح الأسهم الباقية للاكتتاب العام بعد تقسيط قيمتها إلى ثلاثة أقساط 60% عند الاكتتاب في تاريخ 2012/5/1، 30% عند التخصيص في تاريخ 2012/8/1، و 10% قسط ثالث في تاريخ 2012/10/25. كما سدد المؤسسون القسط الثاني بتاريخ 2012/5/15. والمطلوب:

محاسبة شركات (2)

- تسجيل القيود اللازمة لتأسيس الشركة
- إعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
4/1	من د/ الأسهم إلى د/ رأس المال الاتفاق على تكوين شركة مساهمة برأسمال 15000000 (150000 سهم × 100)	15000000	15000000
4/1	من المذكورين د/ المؤسسين قسط اكتتاب د/ المؤسسين قسط تخصيص إلى د/ الأسهم تعهد المؤسسين بالاكتتاب 40% من الأسهم وتقسيط قيمة السهم	6000000	3000000 3000000
4/15	من د/ المصرف إلى د/ المؤسسين قسط اكتتاب سداد المؤسسين القسط الأول	3000000	3000000
4/20	من المذكورين د/ المساهمين قسط اكتتاب د/ المساهمين ق. تخصيص د/ المساهمين قسط ثالث		5400000 2700000 900000

محاسبة شركات (2)

	إلى د/ الأسهم طرح الأسهم الباقية للاكتتاب العام وتقسيت قيمة السهم	9000000	
5/1	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين .ق. اكتتاب سداد المساهمين لقسط الاكتتاب	5400000	5400000
5/15	من د/ المصرف إلى د/ المؤسسين .ق. تخصيص سداد المؤسسين لقسط التخصيص	3000000	3000000
8/1	من د/المصرف إلى د/ المساهمين قسط تخصيص سداد المساهمين لقسط التخصيص	2700000	2700000
10/25	من د/ المصرف إلى د/المساهمين .ق.ثالث سداد المساهمين للقسط الثالث	900000	900000

الميزانية العمومية في 2012/4/1

رأس المال (150000 سهم عادي × 100)	15000000	المصرف	15000000
	15000000		15000000

محاسبة شركات (2)

تمرين (2):

بتاريخ 2012/6/1 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 5000000 ل.س مقسماً إلى 50000 سهم منها 30000 سهم عيني منحت للمؤسسين مقابل أرض قدرت قيمتها 1600000، ومباني قدرت قيمتها 1400000، وطرحت الأسهم الباقية للاكتتاب العام، وتم الاكتتاب فيها بالكامل وسددت قيمتها نقداً بتاريخ 2012/7/1. **المطلوب:** - تسجيل القيود اللازمة للتأسيس - إعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
6/1	من المذكورين ح/ الأسهم العينية ح/ الأسهم النقدية إلى ح/ رأس المال الاتفاق على تكوين شركة مساهمة برأسمال 5000000 موزع على 30000 سهم عيني و 20000 سهم نقدي	5000000	3000000 2000000
6/1	من المذكورين ح/ المؤسسين ح/ المساهمين إلى المذكورين ح/ الأسهم العينية ح/ الأسهم النقدية تعهد المؤسسين بالاكتتاب بالأسهم العينية وطرح الأسهم النقدية للاكتتاب العام	3000000 2000000	3000000 2000000

محاسبة شركات (2)

6/1	من المذكورين ح/ الأراضي ح/ المباني إلى ح/ المؤسسين استلام الأصول المقدمة مقابل الأسهم العينية	3000000	1600000 1400000
7/1	من ح/ المصرف إلى ح/ المساهمين اكتتاب المساهمين بالأسهم النقدية وسداد قيمتها	2000000	2000000

الميزانية العمومية في 2012/4/1

رأس المال	5000000	الأراضي	1600000
(30000 سهم عيني $\times 100$)		المباني	1400000
(20000 سهم نقدي $\times 100$)		المصرف	2000000
	5000000		5000000