

# محاسبة الشركات

## الفرقة الثانية

### مؤسسات

للمزيد من الملائم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام  
@CTIExambot



# أولاً : الاسهم

المعالجة المحاسبية لمشكلات الاكتتاب في أسهم رأس المال

أولاً: تحصيل القيمة الاسمية للاسهم دفعة واحدة

ثانياً: تحصيل القيمة الاسمية على أقساط

أولاً: تحصيل القيمة السمية للاسهم دفعة واحدة

(١) إذا تم الاكتتاب عن طريق مؤسسي الشركة فقط

- عند الاكتتاب

من حـ / البنك

إلى حـ / المؤسسين

- عند الإصدار

من حـ / المؤسسين

إلى حـ / رأس المال

(٢) إذا تم طرح الاسهم للاكتتاب العام

- عند الاكتتاب

من حـ / البنك

إلى حـ / المساهمين

- عند الإصدار

من حـ / المساهمين

إلى حـ / رأس المال

ثانياً: تحصيل القيمة الاسمية على أقساط

(١) إذا تم

الاكتتاب في

عدد من الاسهم

أقل من عدد

الاسهم

المصدرة

وهذا غير

موجود على

أرض الواقع

(٢) إذا تم الاكتتاب في عدد مساو

لعدد الاسهم المصدرة

- قسط اكتتاب

من حـ / البنك

إلى حـ / قسط اكتتاب

عند الإصدار

من حـ / قسط اكتتاب

إلى حـ / رأس المال

- قسط التخصيص

عند الطلب

من حـ / قسط التخصيص

إلى حـ / رأس المال

عند التحصيل

من حـ / البنك

إلى حـ / قسط التخصيص

(٣) إذا تم الاكتتاب في عدد أكبر من عدد الاسهم المصدرة

أ- رد الزيادة

ب- حجز الزيادة لسداد باقي الأقساط

يضاف قيد رد الزيادة بعد الاكتتاب

يتم حجز المبلغ الزيادة لسداد باقي الأقساط

من حـ / قسط اكتتاب

من مذكورين

إلى حـ / البنك

حـ / قسط اكتتاب ( الزيادة)

وكذلك باقي الأقساط

حـ / البنك ( الباقي)

إلى حـ / قسط تخصيص

مثال :

في ٢٠١٩/١/١ تأسست إحدى شركات المساهمة المصرية برأسمال قدره ٥ مليون مقسمة إلى أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج تدفع على أقساط كالآتي :

٥٠ ج قسط إكتتاب - ٣٠ ج قسط تخصيص - ٢٠ ج قسط أخير

وقد تم الاكتتاب في كل الاسهم المصدرة وطلبت جميع الأقساط وحصلت في مواعيدها

المطلوب :

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ماتقدم .

الحل :

للمزيد من المادرم والامتحانات

انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot



- عدد الاسهم = رأس المال / القيمة الاسمية للسهم = ٥٠٠٠٠



### قيود اليومية

مدین	دائن	بيان
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتاب الاكتاب في عدد ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم وقسط اكتاب ج ٥٠
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	من ح/ قسط اكتاب الي ح/ راس المال إصدار ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج وقسط اكتاب ج ٥٠
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	من ح/ قسط التخصيص الي ح/ راس المال طلب قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج بواقع ج ٣٠ للسهم
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	من ح/ البنك الي ح/ قسط التخصيص تحصيل قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠ سهم بواقع ج ٣٠ للسهم
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/ القسط الاخير الي ح/ راس المال طلب القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠ سهم بواقع ج ٢٠ للسهم
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/ البنك الي ح/ القسط الاخير تحصيل القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠ سهم بواقع ج ٢٠ للسهم

- تمرين على رد الزيادة والاحتياز :

في ٢٠١٩/١/١ أصدرت شركة مساهمة ٥٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية ١٠٠ ج للسهم ويتم تحصيله على أقساط  
كما يلي :

٥٠ ج قسط اكتاب - ٣٠ ج قسط تخصيص - ٢٠ ج قسط اخير

وقد تم الاكتاب في ٧٠٠٠٠ سهم وقامت الشركة بتخصيص الاسهم بطريقة التوزيع النسبي وتم رد الزيادة .  
المطلوب :

اثبات قيود اليومية

الحل :

### قيود اليومية

مدین	دائن	بيان
٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتاب الاكتاب في عدد ٧٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم وقسط اكتاب ج ٥٠
٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	من ح/ قسط اكتاب الي ح/ راس المال إصدار ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج وقسط اكتاب ج ٥٠
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/ قسط الاكتاب الي ح/ البنك رد الزيادة لأصحابها لعدد ٢٠٠٠٠ سهم بقسط اكتاب ج ٥٠
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	من ح/ قسط التخصيص الي ح/ راس المال طلب قسط التخصيص لعدد ج ٣٠ للسهم

بقیمة اسمیة من المال  
انضموا لنا عبر تيلجرام



@CTIExambot

من ح/ البنك	١٥٠٠٠٠٠	
الي ح/ قسط التخصيص	١٥٠٠٠٠٠	
تحصيل قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٣٠ ج للسهم		
من ح/ القسط الاخير	١٠٠٠٠٠٠	
الي ح/ راس المال	١٠٠٠٠٠٠	
طلب القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٢٠ ج للسهم		
من ح/ البنك	١٠٠٠٠٠٠	
الي ح/ القسط الاخير	١٠٠٠٠٠٠	
تحصيل القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٢٠ ج للسهم		

- يفرض انه في المثال السابق قامت الشركة بحجز الزيادة المحصلة مع قسط الاكتتاب لتخصم من الاقساط التالية وطلبت جميع الاقساط ودفعت في مواعيدها .

الحل :

### قيود اليومية

مدین	دائن	بيان
٣٥٠٠٠٠٠		من ح/ البنك
	٣٥٠٠٠٠٠	الي ح/ قسط الاكتتاب
		الاكتتاب في عدد ٧٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم وقسط اكتتاب ٥٠ ج
٢٥٠٠٠٠٠		من ح/ قسط اكتتاب
	٢٥٠٠٠٠٠	الي ح/ راس المال
		إصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج وقسط اكتتاب ٥٠ ج
١٥٠٠٠٠٠		من ح/ قسط التخصيص
	١٥٠٠٠٠٠	الي ح/ راس المال
		طلب قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج بواقع ٣٠ ج للسهم
١٠٠٠٠٠٠		من مذكورين
		ح/ قسط الاكتتاب
٥٠٠٠٠٠		ح/ البنك
	١٥٠٠٠٠٠	الي ح/ قسط التخصيص
		تحصيل قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٣٠ ج للسهم
١٠٠٠٠٠٠		من ح/ القسط الاخير
	١٠٠٠٠٠٠	الي ح/ راس المال
		طلب القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٢٠ ج للسهم
١٠٠٠٠٠٠		من ح/ البنك
	١٠٠٠٠٠٠	الي ح/ القسط الاخير
		تحصيل القسط الاخير لعدد ٥٠٠٠٠٠ سهم بواقع ٢٠ ج للسهم

للمزيد من الملائم والامتحانات

انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot





## تأخر بعض المساهمين في سداد بعض الأقساط

ثانياً: إذا تأخر مساهم في سداد أي من الأقساط وكان مكتتباً له يتم تحويله الي مخصصا  
عدد الاسهم المخصصة للمساهم المتأخر = عدد الاسهم المكتتب فيها للمساهم  $\times$  عدد الاسهم المصدرة / عدد الاسهم المكتتب فيها بالكامل

أولاً: إذا تأخر مساهم في سداد أي من الأقساط وكان مخصصاً له عدد من الاسهم فلا توجد مشكلة

### تمرين :

أصدرت احدى الشركات ٣٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ ج للسهم تسدد علي أقساط كالتالي :  
٢٥ ج قسط اكتتاب - ١٥ ج قسط تخصيص - ١٠ ج قسط اخير  
فإذا علمت ان :

- ١- تم الاكتتاب في ٤٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .
- ٢- عند تحصيل قسط التخصيص تأخر أحد المساهمين وكان مكتتباً له ١٠٠٠ سهم .
- ٣- عند تحصيل القسط الاخير تأخر أحد المساهمين وكان مخصصاً له ٥٠٠ سهم .

### المطلوب :

إجراء قيود اليومية اللازمة .

### الحل :

عدد الاسهم المصدرة = ٣٠٠٠٠ سهم  
عدد الاسهم المكتتب فيها = ٤٠٠٠٠ سهم  
عدد الاسهم الزيادة = ١٠٠٠٠ سهم ( ترد لأصحابها )

### قيود اليومية

مدین	دائن	بيان
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتتاب الاكتتاب في عدد ٤٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم وقسط اكتتاب ٢٥ ج
٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	من ح/ قسط اكتتاب الي ح/ راس المال إصدار ٣٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج وقسط اكتتاب ٢٥ ج
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	من ح/ قسط الاكتتاب الي ح/ البنك رد الزيادة لأصحابها لعدد ١٠٠٠٠ سهم بقسط اكتتاب ٢٥ ج
٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	من ح/ قسط التخصيص الي ح/ راس المال طالب قسط التخصيص لعدد ٣٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج بواقع ١٥ ج للسهم
٤٣٨٧٥٠	٤٣٨٧٥٠	من ح/ البنك الي ح/ قسط التخصيص تحصيل قسط التخصيص لعدد ٥٠٠٠٠ سهم بواقع ٣٠ ج للسهم
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	من ح/ القسط الاخير الي ح/ راس المال

للمزيد من الملائم والامتحانات

انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot



طلب القسط الاخير لعدد ٣٠٠٠٠ سهم بواقع ١٠ ج للسهم		
من ح/ البنك	٢٨٧٥٠٠	
الي ح/ القسط الاخير	٢٨٧٥٠٠	
تحصيل القسط الاخير لعدد ٣٠٠٠٠ سهم بواقع ١٠ ج للسهم		

ملاحظات علي الحل :

- عدد الاسهم المخصصة للمساهمين المتأخر = عدد الاسهم المكتتب فيها للمساهمين : عدد الاسهم المصدرة / عدد الاسهم المكتتب فيها بالكامل

$$= ١٠٠٠ \text{ سهم} \times \frac{٤٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠} = ٧٥٠ \text{ سهم}$$

- عند تحصيل قسط التخصيص يكون عدد الاسهم = ٣٠٠٠٠ - ٧٥٠ = ٢٩٢٥٠ سهم

- عند تحصيل القسط الاخير يكون عدد الاسهم = ٣٠٠٠٠ - (٧٥٠ + ٥٠٠) = ٢٨٧٥٠ سهم

### بيع (تصرف) الشركة في الاسهم المتأخرة

ثانياً: ان يتم بيع الاسهم بمبلغ اقل من المبلغ المستحق علي المساهمين المتأخر فيقوم المساهمين بسداد الفرق

اولاً: ان يتم بيع الاسهم بمبلغ اكبر من المبلغ المستحق علي المساهمين المتأخر فيتم رد الزيادة للمساهمين

تمرين :

تأخر المساهم احمد عن سداد القسط الاول ١٠ ج والقسط الاخير ٥ ج وكان قد خصص له ٥٠٠ سهم وقد بيعت الاسهم التي تأخر صاحبها عن سدادها وتقرر تحميله بفوائد تأخير ٤٧٥ ج ومصاريف بيع ٢٢٥ ج.

المطلوب :

اجراء قيود اليومية بفرض

١- بيعت الاسهم المتأخرة بمبلغ ٦٠ ج للسهم.

٢- بيعت الاسهم المتأخرة بمبلغ ١٠ ج للسهم.

الحل:

١- في حالة بيع الاسهم المتأخرة بمبلغ ٦٠ ج للسهم .

$$\text{ثمن البيع} = ٥٠٠ \text{ سهم} \times ٦٠ \text{ ج} = ٣٠٠٠٠ \text{ ج}$$

من ح/ البنك	٣٠٠٠٠	
الي مذكورين		
ح/ القسط الاول (٥٠٠ × ١٠ ج)	٥٠٠٠	
ح/ القسط الاخير (٥٠٠ × ٥ ج)	٢٥٠٠	
ح/ فوائد تأخير	٤٧٥	
ح/ مصاريف البيع	٢٢٥	
ح/ المساهمين المتأخر	٢١٨٠٠	
من ح/ المساهمين المتأخر		٢١٨٠٠
الي ح/ البنك	٢١٨٠٠	

٢- في حالة بيع الاسهم المتأخرة بمبلغ ١٠ ج للسهم .

من مذكورين		
ح/ البنك	٥٠٠٠	
ح/ المساهمين المتأخر	٣٢٠٠	
الي مذكورين		
ح/ القسط الاول (٥٠٠ × ١٠ ج)	٥٠٠٠	

للمزيد من الملائم والامتحانات

انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot





ح/ القسط الاخير ( ٥٠٠ × ٥ ج )	٢٥٠٠	
ح/ فوائد تأخير	٤٧٥	
ح/ مصاريف البيع	٢٢٥	
من ح/ البنك		٣٢٠٠
الي ح/ المساهم المتأخر	٣٢٠٠	

#### \* مصاريف التأسيس :

هي كل المصاريف التي ينفقها المؤسسين أثناء تأسيس الشركة وتشمل النفقات الخاصة بالأبحاث الأولية ومصاريف الإعلانات .

- عندما تدفع الشركة م. التأسيس للمؤسسين

xx من ح/ مصاريف التأسيس

xx الي ح/ البنك

- وفي اخر كل سنة يحمل جزء من مصاريف التأسيس لحساب الارباح والخسائر حيث يتم توزيع م.

التأسيس علي مدة تتراوح بين ٣ - ٥ سنوات .

xx من ح/ الارباح والخسائر

xx الي ح/ مصاريف التأسيس

#### \* رسوم الاصدار :

لتغطية مصاريف التأسيس او جزء منها تطلب الشركة من المساهمين دفع مبلغ إضافي عن كل سهم أو ما يسمى برسوم الاصدار لذلك تقفل رسوم الاصدار في ح/ م. التأسيس .

xx من ح/ رسوم الاصدار

xx الي ح/ مصاريف التأسيس

ويترتب علي القيد السابق :

١- في حالة تساوى رسوم الاصدار مع م. التأسيس فيتم اقفالها ولا توجد اي مشكلة .

٢- أن تكون رسوم الاصدار أقل فيقفل ح/ رسوم الاصدار ويستهلك الباقي من مصاريف التأسيس علي عدة سنوات .

٣- أن تكون رسوم الاصدار أكبر من مصاريف التأسيس فيقفل ح/ م. التأسيس بالكامل والباقي يظهر في ح/ رسوم الاصدار في جانب الخصوم في الميزانية .

#### تمرين :

في ٢٠١٩/١/١ تأسست إحدى شركات المساهمة المصرية برأسمال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ ج مقسم الي اسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج يضاف اليها رسوم اصدار قدرها ١٠ ج عن كل سهم . وقد تم طرح الاسهم للاكتتاب العام علي ان يتم تحصيل قيمة السهم علي أقساط كما يلي :

٧٠ ج عند الاكتتاب ( تشمل ١٠ ج رسوم اصدار )

٤٠ ج عند التخصيص

وقد تم الاكتتاب في كل الاسهم المصدرة وسددت جميع الاقساط في مواعيدها ، فاذا علمت ان مصروفات التأسيس بلغت ١٦٠٠٠٠ ج سددت للمؤسسين بشيك وقررت الشركة استهلاكها علي ٣ سنوات .

#### المطلوب :

١- إجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات ماتقدم .

٢- تصوير ح/ م. التأسيس ، ح/ رسوم الاصدار .

الح  
ل:





قيود اليومية

بيان	دائن	مدين
من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتتاب الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية ١٠٠ ج بقسط اكتتاب ٦٠ ج وتحصيل ١٠ ج رسوم اصدار	٧٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
من ح/ قسط الاكتتاب الي مذكورين ح/ رأس المال ح/ رسوم الاصدار إصدار ١٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج وقسط اكتتاب ٦٠ ج وتم تحصيل ١٠ ج رسوم اصدار	٦٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
من ح/ م. التأسيس الي ح/ البنك سداد مصاريف التأسيس للمؤسسين	١٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
من ح/ رسوم الاصدار الي ح/ مصروفات التأسيس تغطية جزء من مصروفات التأسيس من حصيلة رسوم الاصدار	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من ح/ قسط التخصيص الي ح/ رأس مال الاسهم طلب قسط التخصيص لعدد ١٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج وقسط تخصيص ٤٠ ج للسهم	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
من ح/ البنك الي ح/ قسط التخصيص تحصيل قسط التخصيص لعدد ١٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج وقسط تخصيص ٤٠ ج للسهم	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
من ح/ الأرباح والخسائر الي ح/ مصاريف التأسيس استهلاك مصاريف التأسيس	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

٢- ثانياً: تصوير ح/ م. التأسيس ، ح/ رسوم الاصدار

ح/ مصروفات التأسيس

من ح/ رسوم الإصدار	١٠٠٠٠٠	الي ح/ البنك	١٦٠٠٠٠
من ح/ الأرباح والخسائر	٢٠٠٠٠٠		
رصيد آخر السنة	٤٠٠٠٠٠		
	١٦٠٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠٠

ح/ رسوم الإصدار

من ح/ قسط الاكتتاب	١٠٠٠٠٠	الي ح/ م. التأسيس	١٠٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠

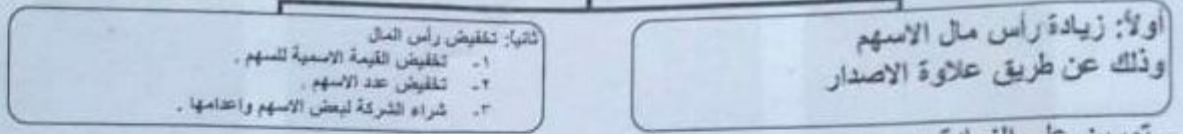
للمزيد من الملائم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot





## تعديل رأس مال الشركة



### - تمرين على الزيادة :

في ١/١/٢٠١٨ أصدرت شركة مساهمة ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٥٠ ج للسهم يضاف إليها ٥ ج علاوة إصدار وتحصل قيمة السهم دفعة واحدة عند الاكتتاب مع العلم بأن رصيد الاحتياطي القانوني ٧٠٠٠٠٠ ج ورأس المال المصدر قبل الزيادة ٣٠٠٠٠٠٠ ج .

### الحل :

المبلغ المحصل =  $٢٠٠٠٠ \times ٥٥ = ١١٠٠٠٠٠$  ج  
رأس المال بعد الزيادة =  $١٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠$  ج  
نصف رأس المال بعد الزيادة =  $٢٠٠٠٠٠٠$

١١٠٠٠٠٠	من ح/ البنك	
١١٠٠٠٠٠	الي ح/ المساهمين	
١١٠٠٠٠٠	من ح/ المساهمين	
	الي مذكورين	
١٠٠٠٠٠٠	ح/ رأس المال	
١٠٠٠٠٠٠	ح/ علاوة الاصدار	
١٠٠٠٠٠٠	من ح/ علاوة الاصدار	
١٠٠٠٠٠٠	الي ح/ الاحتياطي القانوني	

### ملحوظة :

إذا كان الاحتياطي القانوني مساوي لنصف رأس المال ترحل العلاوة للاحتياطي الخاص ، أما إذا كان اقل فترحل العلاوة للاحتياطي القانوني والباقي للاحتياطي الخاص والاحتياطيان يظهران بالميزانية .

### - تمرين على التخفيض :

بلغ رأس مال إحدى شركات المساهمة ٢٠ مليون جنية مقسم الي أسهم عادية ٢٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠٠ ج مدفوعة بالكامل ونظراً لزيادة هذه الاموال عن حاجاتها ، قررت الشركة تخفيض رأس المال بمقدار الربع وذلك بتخفيض القيمة الاسمية للسهم الي ٧٥٠ ج وسداد مقدار التخفيض للمساهمين نقداً .

### المطلوب :

- ١- تصوير المركز المالي للشركة قبل إجراء التخفيض .
- ٢- إجراء قيود اليومية اللازمة .
- ٣- تصوير المركز المالي للشركة بعد التخفيض .

### الحل :

#### ١- المركز المالي للشركة قبل التخفيض

الاصول		الخصوم
		حقوق المساهمين
		رأس المال المأخوذ به
	٢٠٠٠٠٠٠٠	( ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠٠ ج للسهم
		رأس المال المصدر . المكتوب فيه
	٢٠٠٠٠٠٠٠	( ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠٠ ج للسهم
		بالكامل )

للمزيد من المادرم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot



## ٢- قيود اليومية

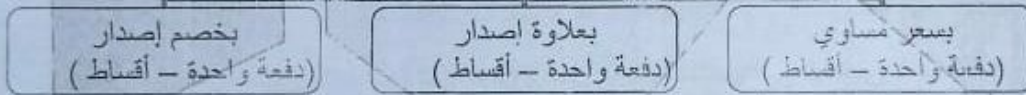
٥٠.٠٠٠٠	من ح/ رأس مال الاسهم العادية الي ح/ المساهمين	٥٠.٠٠٠٠
٥٠.٠٠٠٠	إثبات تخفيض القيمة الاسمية لاسهم رأس المال من ح/ المساهمين الي ح/ البنك	٥٠.٠٠٠٠
	إثبات رد قيمة التخفيض في القيمة الاسمية لاسهم	

## ٣- المركز المالي للشركة بعد التخفيض

الاصول		الخصوم
	١٥٠.٠٠٠.٠٠٠	حقوق المساهمين رأس المال المرخص به ( ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٧٥٠ ج للسهم رأس المال المصدر والمكتتب فيه ( ٢٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٧٥٠ ج للسهم مسددة بالكامل)
١٥٠.٠٠٠.٠٠٠		

## ثانياً : السندات

### إصدار السندات



نصيب السنة من العلاوة = علاوة الاصدار / عدد سنوات سداد القرض

### تمرين :

- في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠ سند ١٢٪ القيمة الاسمية للسند ٨٠ ج بسعر ٩٠ ج تسدد دفعة واحدة عند الاكتمال فإذا علمت أن :
- ١- تم الاكتمال في كل السندات المصدرة .
  - ٢- عمر القرض ٤ سنوات يسدد خلالها علي أقساط سنوية متساوية .
  - ٣- السنة المالية للشركة تنتهي في ١٢/٣١ من كل عام .

### المطلوب :

- ١- إجراء قيود اليومية لإثبات ما تقدم .
- ٢- عمل جدول يبين نصيب كل سند من علاوة الاصدار .
- ٣- تصوير ح/ علاوة الاصدار خلال سنوات عمر القرض .
- ٤- بيان أثر العمليات السابقة علي قائمة المركز المالي في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

### الحل :

#### ١- قيود اليومية

١٨٠.٠٠٠	من ح/ البنك	
١٨٠.٠٠٠	الي ح/ المكتتبين في السندات الاكتمال في ٢٠٠٠ سند بواقع ٩٠ ج للسند شاملاً ١٠ ج علاوة اصدار	
١٨٠.٠٠٠	من ح/ المكتتبين في السندات الي مذكورين	

للمزيد من المذكرات والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام  
@CTIExambot









- ١- قيود اليومية الخاصة باصدار السندات .
- ٢- قيود اليومية الخاصة بالفوائد ( استحقاق - سداد - تسوية - إقفال ) عن العام الاول .
- ٣- تصوير ح/ علاوة الاصدار خلال سنوات عمر القرض .
- ٤- جدول معالجة الفوائد مع علاوة الاصدار خلال سنوات القرض .
- ٥- تصوير ح/ فوائد السندات خلال سنوات عمر القرض .

الحل:

تمهيد للحل :

- الفائدة = عدد السندات المصدرة  $\times$  القيمة الاسمية  $\times$  المعدل  
 $= 6000 \times 50 \times 12\% = 36000$  ج  
 - العلاوة = سند  $\times$  ج  $= 18000$  ج  
 - ما يخص العام من العلاوة =  $18000$  ج /  $3$  سنوات =  $6000$  ج  
 - ما يرسل الي ح/ الارباح والخسائر =  $36000$  ( الفائدة ) -  $6000$  =  $30000$  ج

#### ١- قيود اليومية

منه	له	البيان	التاريخ
٤٢٤٠٠٠	من ح/ البنك		٢٠٠١/١/١
٤٢٤٠٠٠	الي ح/ المكتتبين في السندات		
	حصول الاككتاب في ٨٠٠٠ سند بسعر ٥٣ ج منها ٣ ج		
	علاوة اصدار		
٣١٨٠٠٠	من ح/ المكتتبين في السندات		٢٠٠١/١/١
	الي مذكورين		
٣٠٠٠٠٠	ح/ قرض السندات		
١٨٠٠٠	ح/ علاوة الاصدار		
	اصدار ٦٠٠٠ سند بسعر ٥٣ ج منها ٣ ج علاوة اصدار		
١٠٦٠٠٠	من ح/ المكتتبين في السندات		
١٠٦٠٠٠	الي ح/ البنك		
	رد المبالغ الزائدة لعدد ٢٠٠٠ سند بواقع ٥٣ ج للسند		
٣٦٠٠٠	من ح/ فوائد السندات		٢٠٠١/١٢/٣١
٣٦٠٠٠	الي ح/ حملة السندات		
	استحقاق الفوائد عن العام الاول		
٣٦٠٠٠	من ح/ حملة السندات		٢٠٠١/١٢/٣١
٣٦٠٠٠	الي ح/ البنك		
	سداد الفوائد عن العام الاول		
٦٠٠٠	من ح/ علاوة الاصدار		٢٠٠١/١٢/٣١
٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات		
	تسوية الفوائد		
٣٠٠٠٠	من ح/ ا.خ		٢٠٠١/١٢/٣١
٣٠٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات		
	إقفال الفوائد		

#### ح/ علاوة الاصدار

٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات ٢٠١٨/١٢/٣١	١٨٠٠٠	من ح/ المكتتبين في السندات ٢٠٠١/١/١
١٢٠٠٠	رصيد مرسل ٢٠١٨/١٢/٣١	١٨٠٠٠	
١٨٠٠٠		١٨٠٠٠	
٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات	١٢٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٢/١/١
٦٠٠٠	رصيد مرسل ٢٠١٩/١٢/٣١		

للمزيد من الملائم والامتحانات

انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot





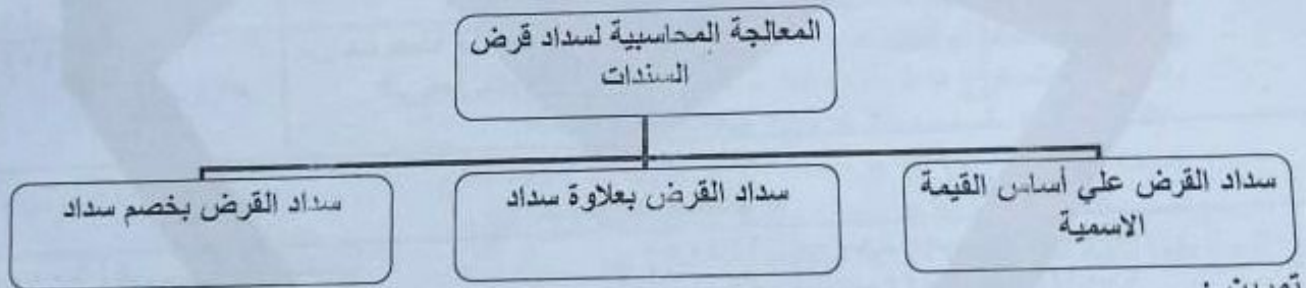
١٢٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات	١٢٠٠٠
٦٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٣/١/١	٦٠٠٠
٦٠٠٠		٦٠٠٠

### جدول معالجة الفوائد مع علاوة الاصدار خلال سنوات القرض

التاريخ	نصيب السنة من العلاوة	فائدة السندات	العبء الحقيقي للفائدة ح/أ.خ	رصيد العلاوة	رصيد القرض	الالتزام الحقيقي لقرض السندات
٢٠٠١/١/١	—	—	—	١٨٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣١٨٠٠٠
٢٠٠١/١٢/٣١	٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	٣١٢٠٠٠
٢٠٠٢/١٢/٣١	٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٦٠٠٠
٢٠٠٣/١٢/٣١	٦٠٠٠	٣٦٠٠٠	٣٠٠٠٠	—	تم السداد	—

### ح/ فوائد السندات

٣٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٠٠٠	من ح/ علاوة الاصدار
٣٦٠٠٠		٣٠٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠١/١٢/٣١
٣٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٠٠٠	من ح/ علاوة الاصدار
٣٦٠٠٠		٣٠٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠٢/١٢/٣١
٣٦٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات ٢٠١٨/١٢/٣١	٦٠٠٠	من ح/ علاوة الاصدار
٣٦٠٠٠		٣٠٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠٣/١٢/٣١



تمرين :

في ٢٠٠١/١/١ أصدرت احدي الشركات المساهمة ٦٠٠٠ سند القيمة الاسمية ١٠٠ ج بفائدة ١٠% سنوياً تستحق وتدفع في ١٢/٣١ من كل عام علي أن يسدد القرض في نهاية ثلاث سنوات دفعة واحدة بخصم سداد قدره ٦ ج عن السند الواحد .

المطلوب :

- ١- قيود اليومية الخاصة بالفوائد ( استحقاق - سداد - تسويه - إقفال ) عن العام الاول .
- ٢- قيود اليومية الخاصة بإثبات سداد قرض السندات في نهاية المدة .
- ٣- تصويب كل من ح/ فوائد السندات ، ح/ خصم سداد السندات خلال سنوات عمر القرض .

الحل :

تمهيد للحل :

- القرض = ٦٠٠٠ سند ١٠٠ ج = ٦٠٠٠٠٠ ج
- الفائدة = عدد السندات المصدرة × القيمة الاسمية × المعدل  
= ٦٠٠٠ × ١٠٠ × ١٠% = ٦٠٠٠٠ ج
- الخصم = ٦٠٠٠ سند ٦ ج = ٣٦٠٠٠ ج

للمزيد من المادزم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام  
@CTIExambot



- ما يخص العام من الخصم = ٣٦٠٠٠ ج / ٣ سنوات = ١٢٠٠٠ ج  
 - ما يرحل الي ح/ الارباح والخسائر = ٦٠٠٠٠ (الفائدة) - ١٢٠٠٠ = ٤٨٠٠٠ ج

### ١- قيود اليومية

منه	له	البيان	التاريخ
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من ح/ فوائد السندات الي ح/ حملة السندات استحقاق الفائدة	٢٠٠١/١٢/٣١
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من ح/ حملة السندات الي ح/ بنك جاري سداد الفوائد	٢٠٠١/١٢/٣١
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من ح/ بنك سداد السندات الي ح/ فوائد السندات تسوية الفوائد	٢٠٠٢/١٢/٣١
٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠	من ح/ أ.خ الي ح/ فوائد السندات الاقفال أو التحميل	٢٠٠٣/١٢/٣١
٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠ ٥٦٤٠٠٠	من ح/ بنك سداد السندات الي مذكورين ح/ خصم سداد السندات ح/ حملة السندات استحقاق سداد القرض بخصم سداد ج	٢٠٠٣/١٢/٣١
٥٦٤٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	من ح/ بنك سداد السندات الي ح/ بنك جاري تخصيص حساب لسداد السندات	٢٠٠٣/١٢/٣١
٥٦٤٠٠٠	٥٦٤٠٠٠	من ح/ حملة السندات الي ح/ بنك سداد سندات اثبات سداد القرض	٢٠٠٣/١٢/٣١

### / فوائد السندات

٦٠٠٠٠	الي ح/ حملة السندات	١٢٠٠٠	من ح/ خصم سداد السندات
٦٠٠٠٠		٤٨٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠١/١٢/٣١
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠	الي ح/ حملة السندات	١٢٠٠٠	من ح/ خصم سداد السندات
٦٠٠٠٠		٤٨٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠١/١٢/٣١
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	
٦٠٠٠٠	الي ح/ حملة السندات	١٢٠٠٠	من ح/ خصم سداد السندات
٦٠٠٠٠		٤٨٠٠٠	من ح/ أ.خ ٢٠٠١/١٢/٣١
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠	

### ح/ خصم السندات

١٢٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات	١٢٠٠٠	رصيد مرحل ٢٠٠١/١٢/٣١
١٢٠٠٠		١٢٠٠٠	
١٢٠٠٠	رصيد منقول	١٢٠٠٠	
١٢٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات	١٢٠٠٠	

للمزيد من المادرم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot





٢٤٠٠٠	رصيد منقول	٢٤٠٠٠
١٢٠٠٠	الي ح/ فوائد السندات	٣٦٠٠٠
٣٦٠٠٠	من ح/ قرض السندات ٢٠٠٣/١٢/٣١	٣٦٠٠٠

## ثالثاً : حساب توزيع الأرباح

- تمرين :

- فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر إحدى الشركات المساهمة في ٢٠٠٠/٦/٣٠ :
- ١- رأس المال المرخص به ١٥ مليون جنية والقيمة الاسمية للسهم ١٥ ج .
  - ٢- أصدرت الشركة ٥٠٠٠٠٠ سهم ولم يسدد القسط الاخير الذي يبلغ ٣ ج .
  - ٣- هناك خسائر مرحلة من العام الماضي ٢٠٠٠٠٠ ج علماً بأن صافي ربح العام الحالي ٩٠٠٠٠٠ ج .
  - ٤- كان رصيد الاحتياطي القانوني ٢ مليون جنية .
  - ٥- مجموعة مرتبات العاملين بالشركة عن العام ٨٠٠٠٠٠ ج .
  - ٦- وافقت الجمعية العمومية علي توزيع دفعة اولى علي المساهمين ٥% و ٢% دفعة ثانية وتوزيع أرباح لأصحاب حصص التأسيس ٨% ومكافأة لأعضاء مجلس الادارة ٦% واحتجاز ٥% احتياطي قانوني و ٦% احتياطي عام وتحويل الأرباح الباقية للعام القادم .

المطلوب :

إعداد مشروع التوزيع وتصوير ح/ التوزيع

الحل :

- ١- صافي الربح الذي تحسب التوزيعات علي أساسه = أرباح العام - خسائر مرحلة  
 $900000 - 200000 = 700000$  ج
- ٢- تحسب دفعة الأرباح الاولى والثانية للمساهمين علي أساس رأس المال المدفوع وقدره  
 $500000 \times 10\% = 50000$  ج  
يطرح منها أقساط لم تسدد =  $3 \times 50000 = 150000$  ج  
رأس المال المدفوع =  $750000 - 150000 = 600000$  ج  
- دفعة اولى =  $600000 \times 5\% = 30000$  ج  
نصيب المساهمين ٩٠% =  $30000 \times 90\% = 27000$  ج  
نصيب العاملين ١٠% =  $30000 \times 10\% = 3000$  ج  
- دفعة ثانية =  $600000 \times 2\% = 12000$  ج  
نصيب المساهمين ٩٠% =  $12000 \times 90\% = 10800$  ج  
نصيب العاملين ١٠% =  $12000 \times 10\% = 1200$  ج  
- مجموع نصيب العاملين =  $12000 + 3000 = 15000$  ج ( لا تزيد عن مجموع الاجور السنوية )



مشروع التوزيع :

بيان	جزئي	كلي
صافي الربح القابل للتوزيع		٧٠٠٠٠٠
(-) يخصم :		
٥% احتياطي قانوني ( $٥\% \times ٧٠٠٠٠٠$ )	٣٥٠٠٠	
٦% احتياطي عام ( $٦\% \times ٧٠٠٠٠٠$ )	٤٢٠٠٠	
٥% دفعة أولى للمساهمين ( $٥ \times ٦٠٠٠٠٠٠$ )	٣٠٠٠٠٠	
مساهمين ٩٠% ٢٧٠٠٠٠		
عاملين ١٠% ٣٠٠٠٠		
		٣٧٧٠٠٠
الباقى		٣٢٣٠٠٠
٦% من الباقي مكافأة مجلس الإدارة ( $٦\% \times ٣٢٣٠٠٠$ )	١٩٣٨٠	
٨% من الباقي أرباح لأصحاب حصص التأسيس ( $٨\% \times ٣٢٣٠٠٠$ )	٢٥٨٤٠	
٢% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين	١٢٠٠٠٠	
مساهمين ٩٠% ١٠٨٠٠٠		
عاملين ١٠% ١٢٠٠٠		
		١٦٥٢٢٠
الباقى يرحل للعام القادم		١٥٧٧٨٠

قيود اليومية

١- ترحيل الأرباح الصافية الى ح/ التوزيع		
من ح/ أ.خ	٧٠٠٠٠٠	
الى ح/ التوزيع		٧٠٠٠٠٠
٢- إثبات قرار الجمعية العامة بالموافقة على التوزيع المقترح		
من ح/ التوزيع		٧٠٠٠٠٠
الى مذكورين		
ح/ الاحتياطي القانوني	٣٥٠٠٠	
ح/ الاحتياطي العام	٤٢٠٠٠	
ح/ أرباح المساهمين ( $١٠٨٠٠٠ + ٢٧٠٠٠٠$ )	٣٧٨٠٠٠	
ح/ أرباح العاملين ( $١٢٠٠٠ + ٣٠٠٠٠$ )	٤٢٠٠٠	
ح/ أرباح حصص التأسيس	٢٥٨٤٠	
ح/ مكافأة مجلس الإدارة	١٩٣٨٠	
ح/ الأرباح المرحلة	٢٥٧٧٨٠	





ح/ توزيع عن السنة المنتهية في ٢٠٠٠/٦/٣٠

أرباح العام	٩٠٠٠٠٠٠	خسائر مرحلة	٢٠٠٠٠٠
		احتياطي قانوني	٣٥٠٠٠
		احتياطي عام	٤٢٠٠٠
		دفعة أولى	٣٠٠٠٠٠
		٢٧٠٠٠٠ مساهمين	
		٣٠٠٠٠ عاملين	
		مكافأة مجلس الإدارة	١٩٣٨٠
		أرباح حصص التأسيس	٢٥٨٤٠
		دفعة ثانية	١٢٠٠٠٠
		١٠٨٠٠٠ مساهمين	
		١٢٠٠٠ عاملين	
		أرباح مرحلة للعام القادم	١٥٧٧٨٠
	٩٠٠٠٠٠٠		٩٠٠٠٠٠٠

## رابعاً : الشركة القابضة والتابعة

إعداد القوائم المالية الموحدة

ثانياً : إذا كانت نسبة السيطرة أقل من ١٠٠%

أولاً : إذا كانت نسبة السيطرة ١٠٠%

تمرين :

الآتي قائمتين المركز المالي للشركة القابضة (أ) والشركة القابضة (ب) في ٢٠١٠/٧/١

بيان	ق	ت	بيان	ق	ت
<u>حقوق الملكية :</u>			<u>أصول ثابتة :</u>		
رأس المال	٧٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	أراضي	٦٠٠٠٠	٢٥٠٠٠
إحتياطيات	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠	أثاث	١٥٠٠٠	٥٠٠٠
أرباح مرحلة	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	<u>أصول متداولة :</u>		
<u>خصوم متداولة :</u>			نقدية بالصندوق	٧٠٠٠٠	١٥٠٠٠
دائنون	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠	بضاعة	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠
أوراق دفع	١٥٠٠٠	٢٠٠٠			
	١٦٠٠٠٠	٥٥٠٠٠			

المطلوب :

- إعداد قائمة المركز المالي للشركة القابضة بعد الشراء مباشرة بافتراض ان الشركة القابضة دفعت ٥٠٠٠٠ ج عند الشراء (١٠٠%).
- اعداد قائمة تسوية حسابات الميزانية.
- تصوير قائمة المركز المالي الموحد.

للمزيد من المادزم والامتحانات  
انضموا لنا عبر تيلجرام

@CTIExambot



## الحل

- ١- صافي رأس المال المستثمر للشركة التابعة = رأس المال + الاحتياطيات + أرباح (أو خسائر تطرح)  

$$50.000 = 5.000 + 10.000 + 3.000$$
- ٢- يتم تحديد تكلفة استثمارات القابضة في صافي رأس المال التابعة = صافي رأس مال التابعة  $\times$  نسبة السيطرة ١٠٠%  

$$\text{استثمارات القابضة} = 50.000 \times 100/100 = 50.000 \text{ (تستبعد)}$$

أولاً : اعداد قائمة المركز المالي للشركة القابضة بعد الشراء

أصول ثابتة :		حقوق الملكية :	
أراضي	٦.٠٠٠	رأس المال	٧.٠٠٠
أثاث	١٥.٠٠٠	إحتياطيات	٢٥.٠٠٠
		أرباح	١.٠٠٠
استثمارات			
			١٠.٥٠٠
أصول متداولة :		خصوم متداولة :	
نقدية بالصندوق	٢.٠٠٠	دائنون	٤.٠٠٠
بضاعة	١٥.٠٠٠	اوراق دفع	١٥.٠٠٠
			٥٥.٠٠٠
			١٦.٠٠٠

ثانياً : قائمة التسوية

بيان	رصيد قبل التسوية	تسويات	رصيد بعد التسوية
	ق	ت	الموحدة
أصول ثابتة :			
أراضي	٦.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	٨٥.٠٠٠
أثاث	١٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	٢٠.٠٠٠
استثمارات	٥.٠٠٠		
أصول متداولة :			
نقدية بالصندوق (٥.٠٠٠ - ٧.٠٠٠)	٢.٠٠٠	١٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
بضاعة	١٥.٠٠٠	١.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
(خسائر ان وجدت)			
مجموع الاصول	١٦.٠٠٠	٥٥.٠٠٠	١٦٥.٠٠٠
حقوق الملكية :			
رأس المال	٧.٠٠٠	٣.٠٠٠	٧.٠٠٠
إحتياطيات	٢٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠
أرباح	١.٠٠٠	٥.٠٠٠	١.٠٠٠
خصوم متداولة :			
دائنون	٤.٠٠٠	٣.٠٠٠	٤٣.٠٠٠
اوراق دفع	١٥.٠٠٠	٢.٠٠٠	١٧.٠٠٠
مجموع الخصوم	١٦.٠٠٠	٥٥.٠٠٠	١٦٥.٠٠٠

ملحوظة :

تظهر بخانة الاستبعاد ( استثمارات القابضة في التابعة - رأس مال واحتياطيات و أرباح التابعة )





ثالثاً: قائمة المركز المالي الموحد في ٢٠١٠/٧/١

أصول ثابتة :			حقوق الملكية :		
اراضي	٨٥٠٠٠		رأس المال	٧٠٠٠٠	
أثاث	٢٠٠٠٠		احتياطات	٢٥٠٠٠	
			أرباح	١٠٠٠٠	
		١٠٥٠٠٠			
أصول متداولة:			خصوم متداولة :		
نقدية	٣٥٠٠٠		دائنون	٤٣٠٠٠	
بضاعة	٢٥٠٠٠		أوراق الدفع	١٧٠٠٠	
		٦٠٠٠٠			
		١٦٥٠٠٠			
					١٦٥٠٠٠

