



Faculté : .....  
Département: .....

العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
العلوم المالية والمحاسبية

كلية:  
قسم:

مسابقة الدخول لدكتوراه الطور الثالث، ل م د 2021/2020  
Concours d'accès au doctorat 3<sup>e</sup> cycle, LMD2020/2021

الاختصاص: محاسبة / محاسبة وجبائية / محاسبة ومالية / محاسبة وتدقيق / تدقيق ومراقبة التسيير

الخيار رقم:	01	Variante:
Epreuve:	محاسبة الشركات	
اختبار:	Coefficient:	المدة:
المعامل:	01	ساعة ونصف
التوقيت:	13:00	Heure:
Date:	2021/03/27	التاريخ:

حل الجانب النظري: (03 نقاط)

أولاً. اختر الجواب الصحيح: (نقطة واحدة)

1. ج. تقابله زيادة لا تؤثر على رأس المال.

2. أ. يستفيد منه قدماء المساهمين فقط؛

3. ب. يمثل الفرق بين القيمة الاسمية للسهم و سعر اصداره؛

4. أ. من أشكالها اصدار أسهم جديدة مجانية؛ +ج. قد تكون مزدوجة بإصدار أسهم جديدة (مقابل تسديد سعر اصدار) و اصدار أسهم مجانية.

ثانياً. ما الفرق بين محافظ الحصص والمصفي من حيث التعيين والمهام؟ (02 نقاط)

-محافظ الحصص: هو خبير مختص بتعينة المحكمة من بين الخبراء المعتمدين (المادة 568. ق ت. ج) من أجل تقويم الحصص العينية، حيث يقوم بتحرير تقرير تحت مسؤوليته حول قيمة الحصص العينية المقدمة من طرف الشركاء، ويلحق بالقانون الأساسي للشركة، وهذا لضمان حقوق الشركة وحقوق الشركاء الآخرين، لأنهم مسؤولون بالتضامن خمس سنوات تجاه الغير عن القيمة المقدرة للحصص العينية المقدمة عند تأسيس الشركة.

-المصفي: هو الشخص الذي يقوم بعملية تصفية الشركة عند اتخاذ قرار التصفية، حيث يتولى شخص أو أكثر يحظى باتفاق أغلب الشركاء كما قد تقوم المحكمة بتعيين المصفي اذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي يتولى إدارة الشركة وأعمالها إلى غاية الانتهاء من العملية؛ أي إنهاء

نشاطها وبيع كل موجوداتها، وتحصيل حقوق الشركة واستخدام المتحصلات النقدية من وراء ذلك في سداد جميع إلتزاماتها ثم تقسيم ما يتبقى بين الشركاء، وبانتهاء عملية التصفية تنقضي (أو تحل) الشركة.

الجانب التطبيقي: (17 نقاط)

حل التمرين الأول: (07 نقاط)

1. رفع رأس المال بإصدار أسهم جديدة: القيمة الاسمية للسهم الواحد =  $\frac{14.000.000}{7.000} = 2.000$  دج للسهم.

القيمة الاسمية للأسهم الجديدة المصدرة =  $1.750 \times 2.000 = 3.500.000$  دج.

الحد الأدنى المطلوب من رأس المال =  $0,25 \times 3.500.000 = 875.000$  دج.

رأس المال غير المطلوب =  $75, \times 3.500.000 = 2.625.000$  دج.

أ. حالة سعر الإصدار بالقيمة الحقيقية:

علاوة الإصدار =  $1.750 \times (2.000 - 3.000) = 1.750.000$  دج.

$$1.750.000 + 875.000 =$$

2.625.000

2.625.000

4563

109

875.000		1012	
2.625.000		1011	
1.750.000		1031	
	2.625.000		512
2.625.000		4563	
875.000		1012	
875.000		1013	

ب. حالة سعر الإصدار بالقيمة الاسمية:

القيم الحقيقية للسهم قبل الزيادة = 3.000 دج (معتاة).

$$\text{القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة} = \frac{2.000 \times 1.750 + 3.000 \times 7.000}{1.750 + 7.000} = 2.800 \text{ دج.}$$

$$\text{مبلغ حق الاكتتاب} = 2.800 - 3.000 = -200 \text{ دج.}$$

$$\text{عدد حقوق الاكتتاب} = \frac{7.000}{1.750} = 4 \text{ حقوق.}$$

يعني أن المساهم الجديد الذي يشتري سهم واحد جديد يجب أن يدفع 4 من حق الاكتتاب بمبلغ: 200 دج للحق الواحد، أي 800 دج عن كل سهم، إضافة إلى سعر السهم 2.000، وبذلك يكون السعر الإجمالي المدفوع هو 2.800 دج. أما المساهم القديم الذي يملك 4 أسهم قديمة فالقانون يخول له حق شراء سهم جديد بسعر 2.000 فقط (باعتباره يملك 04 من حق الاكتتاب والتي يمكنه أن يتنازل عنها).

875.000		4563	
2.625.000		109	
875.000		1012	
2.625.000		1011	
875.000		512	
875.000		4563	
875.000		1012	
875.000		1013	

2. رفع رأس المال بضم الاحتياطات:

أ. حالة منح أسهم مجانية:

باعتبار أن رؤوس الأموال الخاصة تحتوي على رأس المال والاحتياطات فقط، فمبلغ الاحتياطات = رؤوس الأموال الخاصة - رأس المال (بالقيمة الاسمية).

$$\text{مبلغ الاحتياطات} = 14.000.000 - 7.000 \times 3.000 = 7.000.000 \text{ دج}$$

$$\text{عدد الأسهم المجانية الجديدة} = \frac{7.000.000}{2.000} = 3.500 \text{ سهم.}$$

القيم الحقيقية للسهم قبل الزيادة = 3.000 دج (معتاة).

$$\text{القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة} = \frac{3.000 \times 7.000}{3.500 + 7.000} = 2.000 \text{ دج وتساوي القيمة الاسمية للسهم لأننا ضمنا كامل الاحتياطات.}$$

$$\text{مبلغ حق المنح} = 2.000 - 3.000 = -1.000 \text{ دج.}$$

$$\text{عدد حقوق المنح} = \frac{7.000}{3.500} = 02 \text{ حقوق.}$$



يعني أن المساهم القاسم الذي يملك 02 أسهم قديمة فمن حقه الاستفادة من سهم مجاني سعره 2.000 دج أي بنفس القيمة الاسمية، وبذلك نلاحظ أن عدد الأسهم ارتفعت مع المحافظة على القيمة الاسمية للسهم.

#### ب. حالة رفع القيمة الاسمية:

القيم الحقيقية للسهم قبل الزيادة = 3.000 دج.  
القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة =  $\frac{3.000 \times 7.000}{7.000} = 3.000$  دج وتساوي القيمة الحقيقية للسهم لأننا قمنا بضم كامل الاحتياطات.  
يعني أننا بمحافظتنا على عدد الأسهم قمنا برفع القيمة الاسمية للسهم من 2.000 دج إلى أن تعادل القيمة الحقيقية 3.000 دج

التسجيل المحاسبي لكلا الافتراضين:

106	1013	7.000.00	7.000.00
		0	0

#### حل التمرين الثاني: (10 نقاط)

1. قيمة رأس مال الشركة المطلوبة و غير المطلوبة والمالية والمادية والقيمة الاسمية للسهم الواحد: (10 ن)
  - قيمة رأس المال المطلوبة = رصيد حساب 101 = 80.000.000 DA (01 ن)
  - قيمة رأس المال غير المطلوبة = رصيد حساب 1011 أو 109 = 120.000.000 DA (01 ن).
  - قيمة المساهمة المالية = غير مطلوبة تمثل 75% منه، نستنتج  $0,75 \div 120.000.000 = 0,00625$  (02 ن).
  - قيمة المساهمة المادية = الأدين المطلوب والمدفوع - الأدين المالي = 80.000.000 - (مساهمة مالية 160.000.000 - مساهمة غير مطلوبة 75%  $120.000.000 = 40.000.000$  DA (2 ن)).
  - قيمة رأس المال الإجمالية = المالية + المادية = 40.000.000 + 160.000.000 = 200.000.000 DA (01 ن).
  - القيمة الاسمية للسهم الواحد رأس المال الإجمالي ÷ عدد الأسهم = 200.000.000 DA ÷ 2.000 سهم = 100.000 DA للسهم الواحد.
2. التحليل المحاسبي:

2018/01/07: الاكتتاب وطلب الأدين القانوني

4561		شركاء - العمليات عن رأس المال / المالية	40.000.000
4562		شركاء - العمليات عن رأس المال / المادية	40.000.000
1012		رأس المال المكتتب المطلوب غير المدفوع	80.000.000
الاكتتاب وطلب المساهمة بالأدين القانوني			

المساهمة غير المطلوبة

109		رأس المال المكتتب غير المطلوب	120.000.000
1011		رأس المال المكتتب غير المطلوب غير المدفوع	120.000.000
الاكتتاب المساهمة غير المطلوبة			

2018/01/08: دفع الأدين القانوني

215		منشآت تقنية ومعدات وأدوات صناعية	40.000.000
512		بنوك الحسابات الجارية	40.000.000
4561		شركة - العمليات عن رأس المال / المالية	40.000.000
4562		شركة - العمليات عن رأس المال / مادية	40.000.000
دفع الأدين القانوني			

ترصيد المساهمة المطلوبة إلى مدفوعة

1012		رأس المال المطلوب غير المدفوع	80.000.000	
	1013	رأس المال المطلوب والمدفوع		80.000.000
ترصيد المساهمة المطلوبة إلى مدفوعة				

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال				
1013		رأس المال المطلوب غير المدفوع	80.000.000	
	101	رأس المال		80.000.000
ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال				

2018/04/16 طلب النصف الأول (60.000.000 = 2 ÷ 120.000.000)

4561		شركة- العمليات عن رأس المال/ المالية	60.000.000	
	109	رأس المال المكتتب غير المطلوب		60.000.000
طلب نصف المساهمة المتبقية				

ترصيد من مساهمة غير مطلوبة إلى مطلوبة وغير مدفوعة

1011		رأس المال غير المطلوب	60.000.000	
	1012	رأس المال المطلوب غير المدفوع		60.000.000
ترصيد من مساهمة غير مطلوبة إلى مطلوبة وغير مدفوعة				

2018/04/18: دفع المساهمة المطلوبة

512		بنوك الحسابات الجارية	60.000.000	
	4561	شركة- العمليات عن رأس المال/ المالية		60.000.000
دفع المساهمة المطلوبة				

ترصيد رأس المال المدفوع

1012		رأس المال المطلوب غير المدفوع	60.000.000	
	1013	رأس المال المطلوب والمدفوع		60.000.000
ترصيد رأس المال من غير مدفوع إلى مدفوع				

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال				
1013		رأس المال المطلوب والمدفوع	60.000.000	
	101	رأس المال		60.000.000
ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال				

2019/02/05، طلب النصف الثاني (60.000.000 = 2 ÷ 120.000.000)

4561		شركة- العمليات عن رأس المال/ المالية	60.000.000	
	109	رأس المال المكتتب غير المطلوب		60.000.000
طلب النصف الثاني المتبقي من المساهمة				



ترصيد من مساهمة غير مطلوبة إلى مطلوبة وغير مدفوعة			
1011		رأس المال غير المطلوب	60.000.000
	1012	رأس المال المطلوب غير المدفوع	60.000.000
ترصيد من مساهمة غير مطلوبة إلى مطلوبة وغير مدفوعة			

2019/02/10، دفع المساهمة المطلوبة مع طرح الشريك " فاروق " الذي لم يدفع ما عليه الحساب: يمتلك " فاروق " 300 سهم كلها مساهمة مالية 300 × 100.000 DA (قيمة اسمية) = 30.000.000 DA وهذا معناه أنه دفع عند التأسيس الأدنى 25% (7.500.000 DA) ثم نصف الرصيد في 2018/04/18 (7.500.000 - 30.000.000) ÷ 2 = 11.250.000 DA و النصف المتبقي الذي لم يدفعه قيمته 11.250.000 DA مبلغ المساهمة المقبوض = المطلوب 60.000.000 - مبلغ لم يدفع 11.250.000 = 48.750.000 DA

512		بنوك الحسابات الجارية	48.750.000
	4561	شركة - العمليات عن رأس المال / المالية	48.750.000
دفع المساهمة المطلوبة			

ترصيد رأس المال المدفوع			
1012		رأس المال المطلوب غير المدفوع	48.750.000
	1013	رأس المال المطلوب والمدفوع	48.750.000
ترصيد رأس المال من غير المدفوع إلى مدفوع			

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال			
ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال			
1013		رأس المال المطلوب والمدفوع	48.750.000
	101	رأس المال	48.750.000
ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال			

بيع مساهمة الشريك المنسحب " فاروق "

2019/05/20، ترصيد المساهمة المطلوبة التي لن تدفع

4566		شركة - العمليات عن رأس المال / شركة منسحبون	11.250.000
	456	شركة - العمليات عن رأس المال	11.250.000
ترصيد المساهمة المطلوبة لفاروق التي لن تدفع			

التنازل

512		بنوك الحسابات الجارية	32.000.000
	4566	شركاء - العمليات عن رأس المال / شركاء منسحبون	32.000.000
التنازل عن مساهمة " فاروق "			

2019/05/21 تسديد أعباء متابعة الملف

4566		شركاء - العمليات عن رأس المال / شركة منسحبون	80.920
	512	بنوك الحسابات الجارية	80.920
تسديد أعباء متابعة ملف مساهمات الشريك المنسحب			

ملاحظة: قد يستخدم حساب 622 " أجور الوسطاء والألعاب " بدلا من 4566 " شركة - العمليات عن رأس المال / شركاء منسحبون " لكن حساب 622 سوف يرصد مع حساب 4566 عند تصفية الحساب مع الشريك.

2019/05/22 احتساب فوائد التأخير

4566		شركاء- العمليات عن رأس المال/ شركة منسحبون	45.220	
	76	المنتجات المالية ( أو حساب فرعي )		38.000
	4457	TVA محصلة		7.220
احتساب فوائد التأخير				

2019 /05/25 الترسيد مع الشريك المنسحب فاروق

رصيد حساب 4566=32.000.000<sup>DA</sup> ( دائنة ) -11.250.000<sup>DA</sup> ( مدينة ) -80.920<sup>DA</sup> ( مدينة ) -45.220<sup>DA</sup> ( مدينة ) =  
20.623.860<sup>DA</sup> ( رصيد دائن، معناه يسدد له ).

4566		شركاء- العمليات عن رأس المال/ شركة منسحبون	20.623.860	
	512	بنوك الحسابات الجارية		20.623.860
ترصيد العملية مع الشريك " فاروق "				

ترصيد الجزء المتأخر من رأس المال

1012		رأس المال المطلوب غير المدفوع	11.250.000	
	1013	رأس المال المطلوب والمدفوع		11.250.000
ترصيد رأس المال من غير مدفوع إلى مدفوع				

ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال

1013		رأس المال المطلوب والمدفوع	11.250.000	
	101	رأس المال		11.250.000
ترصيد المساهمة المدفوعة إلى رأس المال				