



التدريب



محاسبة الشركات المساهمة

للف الثالث التجاري (شعبة تسويق)

تجارب وتدريبات في محاسبة شركات المساهمة

إعداد

أ / محسن الشريف

01115686930 --- 01005266156

المحاسبة في الشركات المساهمة

السؤال الأول : المحاسبة عن رأس مال الشركات المساهمة (الأسهم)

الشركات المساهمة: الشركة المساهمة هي شركة ينقسم رأس مالها إلي أسهم متساوية القيمة يمكن تداولها.

- أنواع رأس المال :

- ١ - رأس المال المرخص به : - وهو رأس المال المصرح للشركة بأن تصدر أسهما في عقد الشركة.
- ٢ - رأس المال المصدر والمكتتب فيه : -

ويتكون من مجموع القيم الاسمية لمختلف أنواع الأسهم التي أصدرتها الشركة فعلا

- ٣ - رأس المال المدفوع : - ويقصد به القدر المدفوع من القيمة الاسمية للأسهم المصدرة والمكتتب فيها
- أنواع الشركاء في الشركة المساهمة :

١- المؤسسون : وهم أصحاب الشركة ومن يؤسسوها (رجال الأعمال)

٢- المكتتبين في الأسهم : وهم المساهمون او الجمهور العادي

عند حل التمرين يجب معرفة الآتي

٣ - القيمة الاسمية للسهم

٢ - عدد الأسهم المصدرة

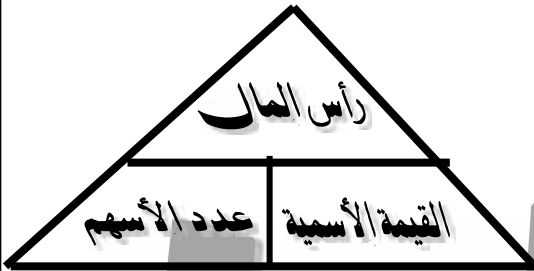
١ - رأس المال المصدر

١ - رأس المال المصدر = عدد الأسهم المصدرة × القيمة الاسمية للسهم

رأس المال المصدر	=	عدد الأسهم المصدرة
القيمة الاسمية للسهم		
رأس المال المصدر	=	القيمة الاسمية للسهم
القيمة الاسمية للسهم		

٢ - عدد الأسهم المصدرة =

٣ - القيمة الاسمية للسهم =



أولاً: سداد قيمة السهم دفعة واحدة

أ- اكتاب المؤسسين في كل الأسهم ودفق قيمتها فوراً : ويكون قيد اليومية كالتالي

من ح / البنك الي ح / المؤسسين (الاكتاب في سهم قيمة السهم جنيه دفعتها المؤسسين)	Xxx	Xxx
من ح / المؤسسين الي ح / رأس مال الأسهم (إصدار سهم القيمة الاسمية للسهم جنيه)	Xxx	Xxx

مثال (١):

- في أول يناير ٢٠١٨ اتفق مجموعة من الأشخاص علي تكوين شركة مساهمة مصرية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ ج مقسم الي أسهم عادية قيمة السهم ٢٥ جنيه وقد اكتاب المؤسسين في كل الأسهم وتم دفع القيمة بالكامل في أحد البنوك المصرية - وصدر قرار تكوين الشركة في أول مارس ٢٠١٨.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهيد للحل

١ - رأس المال المصدر = ١٠٠٠٠٠٠ ج

٢ - القيمة الاسمية للسهم = ٢٥ ج

٣ - عدد الأسهم المصدرة = ؟ = رأس المال ÷ القيمة الاسمية = ١٠٠٠٠٠٠ ج ÷ ٢٥ ج = ٤٠٠٠٠ سهم



قيود اليومية

٢٠١٨/٣/١	من ح / البنك الي ح / المؤسسين اكتتاب في (٤٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٥ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٠١٨/٣/١	من ح / المؤسسين الي ح / رأس مال إصدار (٤٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٥ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

مثال (٢): - في ٢٠١٨ / ١ / ١ تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم إلي ١٠٠٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم الاسمية ٤٠ جنيه وقد اكتتب المؤسسين في كل الأسهم وتم دفع القيمة بالكامل في أحد البنوك المصرية - وصدر قرار تكوين الشركة في أول يوليو ٢٠١٨ .
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

١ - عدد الأسهم = ٢ - القيمة الاسمية للسهم = ٣ - رأس المال =

	(اكتتاب المؤسسين في)	×	
	(إصدار)	×	

ب- اكتتاب المؤسسين في جزء من الأسهم وعرض الأسهم الباقية للأكتتاب العام

مثال (٣): في ٢٠١٨ / ١ / ١ تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم إلي ١٠٠٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم الاسمية ٢٠ جنيه وقد اكتتب المؤسسين في نصف عدد الأسهم وتم دفع القيمة بالكامل في أحد البنوك المصرية - وصدر قرار تكوين الشركة في أول يوليو ٢٠١٨ .
المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهيد المحاسب

- ١ - رأس المال المصدر = عدد الأسهم × القيمة الاسمية = ١٠٠٠٠٠ سهم × ٢٠ ج = ٢٠٠٠٠٠٠ ج
- ٢ - القيمة الاسمية للسهم = ٢٠ ج - عدد الأسهم المصدرة = ١٠٠٠٠٠ سهم
- ٤ - أسهم المؤسسين = ١٠٠٠٠٠ سهم ÷ ٢ = ٥٠٠٠٠ سهم - أسهم المكتتبين = ١٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠ سهم

٢٠١٨/٣/١	من ح / البنك الي ح / المؤسسين اكتتاب في (٥٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٠ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٢٠١٨/٣/١	من ح / المؤسسين الي ح / رأس مال إصدار (٥٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٠ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	من ح / البنك الي ح / المكتتبين في الأسهم اكتتاب في (٥٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٠ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	من ح / المكتتبين في الأسهم الي ح / رأس مال إصدار (٥٠٠٠٠ سهم × ق . س ٢٠ جنيهه)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠

تمارين علي الأسهم

التمرين (١) : © في ٢٠١٨ / ١ / ١ اتفقت مجموعة من الأشخاص علي تكوين شركة مساهمة مصرية برأس مال قدره واحد مليون جنيه مقسم الي أسهم القيمة الاسمية ١٠٠ جنيه وقد اكتب المؤسسين في كل الأسهم وتم دفع القيمة بالكامل في أحد البنوك المصرية .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٢) : © في ٢٠١٨ / ٣ / ١ تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم إلي ٣٠٠٠٠ سهم عادي قيمة السهم الاسمية ٥٠ جنيه وقد اكتب المؤسسون في الأسهم وسددوا القيمة بالكامل في بنك الشركة .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٣) : © شركة مساهمة مصرية نظرا لحاجتها لأموال جديدة ، قررت زيادة رأسمالها ٣٠٠٠٠٠ جنيه ألي ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه فأصدرت أسهما عادية القيمة الاسمية للسهم ٥٠ جنيه طرحت علي الجمهور للإكتتاب العام وقد حصلت قيمتها مرة واحدة في بنك الشركة في ٢٠١٨ / ٧ / ١ .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٤) : في أول يناير ٢٠١٨ اتفق مجموعة من الأشخاص علي تكوين شركة مساهمة مصرية برأس مال قدره ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم الي أسهم عادية قيمة السهم ٥٠ جنيه وقد اكتب المؤسسين في الأسهم وتم دفع القيمة بالكامل في أحد البنوك المصرية - وصدر قرار تكوين الشركة في أول مارس
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٥) : في أول مارس ٢٠١٨ تأسست إحدى الشركات المساهمة برأس مال قدره ٤٠٠٠٠٠٠ ج مقسم الي أسهم عادية قيمة السهم ١٠٠ جنيه وقد اكتب المؤسسين في ٣٠٠٠٠ سهم - و طرح الباقي لل ٣٠٠٠٠ سهم - و طرح الباقي للاكتتاب العام مع سداد قيمة السهم مرة واحدة وأشهرت الشركة بتاريخ ٢٠١٨ / ٦ / ١ .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٦) : - في ٢٠١٨ / ٨ / ١ تأسست شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم إلي ٧٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٢٥ ج تدفع مرة واحدة عند الاكتتاب. وقد أكتب المؤسسون في ٦٠% من الأسهم وطرحت باقي الأسهم للإكتتاب العام للجمهور - وتم الأكتتاب في جميع الأسهم وسددت القيمة مرة واحدة في بنك الشركة .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٧) : - في ٢٠١٨ / ٢ / ١ اتفقت مجموعة من الأشخاص علي تكوين شركة مساهمة مصرية برأس مال قدرة ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم الي أسهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه - وقد اكتب المؤسسون في نصف عدد الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام وسددوا القيمة مرة واحدة وأشهرت الشركة بتاريخ ٢٠١٨ / ٧ / ١ .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٨) : - في ٢٠١٨ / ٥ / ١ تأسست إحدى الشركات المساهمة برأس مال مقسم الي ٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥٠ جنيه تدفع مرة واحدة - وقد اكتب المؤسسين في الحد الأقصى لهم في رأس المال وأكتب الجمهور في باقي الأسهم . سددت القيمة مرة واحدة في البنك وأشهرت الشركة في ٢٠١٨ / ٦ / ١ .
الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٩) : - في ١ مايو ٢٠١٨ تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم إلي ٨٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٥٠ جنيه وقد أكتب المؤسسون في ٧٠% من الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام . وتم الاكتتاب في جميع الأسهم وسددت القيمة مرة واحدة في البنك وأشهرت الشركة بتاريخ ٢٠١٨ / ٧ / ١ .
الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

ثانياً : سداد قيمة السهم على دفعات (أقساط)

- قد تسدد قيمة السهم علي أقساط وتسمى هذه الأقساط :

١ - قسط اكتتاب (المقدم) يجب الا يقل عن ربع القيمة الاسمية

٢ - قسط التخصيص (الدفعة الثانية) ٢ - قسط اول ... ثاني قسط اخير

- قيد إثبات قسط الاكتتاب ويقيد كالآتي : - وعند الإصدار (التخصيص) يقيد كالآتي

XXX من حـ / قسط الاكتتاب XXX الي حـ / رأس مال الأسهم إصدار ٠٠٠٠٠٠٠ سهم ق . القسط ٠٠٠٠ جنيه

XXX من حـ / البنك XXX الي حـ / قسط الاكتتاب الاكتتاب في ٠٠٠٠٠٠٠ سهم ق . القسط ٠٠٠٠ ج

وعند تحصيل القسط يقيد كالآتي:

- أما باقي الأقساط فإنها تطلب أولاً وتفيد كالآتي:

XXX من حـ / البنك XXX الي حـ / قسط (اسم القسط) تحصيل قسط (..... X جنيه)

XXX من حـ / قسط (اسم القسط) XXX الي حـ / رأس مال الأسهم العادية طلب قسط (..... X جنيه)

مثال (٤) : -- تأسست إحدى شركات المساهمة المصرية برأس مال قدره ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسم الي أسهم عادية بقيمة اسمية للسهم ٥٠ جنيه تدفع علي أقساط كالآتي:
٢٥ جنيه قسط اكتتاب ١٥ جنيه قسط تخصيص ١٠ جنيه قسط أول وأخير
- وقد تم الاكتتاب في كل الأسهم المطروحة وطلبت جميع الأقساط وحصلت في مواعيدها.
الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهيد المثال

١ - رأس المال المصدر = ٣٠٠٠٠٠٠ ج
٢ - القيمة الاسمية للسهم = ٥٠ ج
٣ - عدد الأسهم المصدرة = ؟ = رأس المال ÷ القيمة الاسمية = ٣٠٠٠٠٠٠ ج ÷ ٥٠ ج = ٦٠٠٠٠ سهم

قيود اليومية

من حـ / البنك الي حـ / قسط الاكتتاب (الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم × ق . القسط ٢٥ جنيه)	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
من حـ / قسط الاكتتاب الي حـ / رأس مال الأسهم (إصدار ٦٠٠٠٠ سهم × ق . القسط ٢٥ جنيه)	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
من حـ / قسط التخصيص الي حـ / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٦٠٠٠٠ سهم X ١٥ جنيه)	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
من حـ / البنك الي حـ / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٦٠٠٠٠ سهم X ١٥ جنيه)	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
من حـ / قسط أول وأخير الي حـ / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول وأخير ٢٠٠٠٠٠ سهم X ١٠ جنيه)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
من حـ / البنك الي حـ / قسط أول وأخير (تحصيل قسط أول وأخير ٦٠٠٠٠ سهم X ١٠ جنيه)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

التمرين (١٠) : - تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال مقسم الي ٥٠٠٠٠ سهم القيمة الإسمية للسهم

٦٠ جنيه تدفع علي أقساط كالآتي :

٣٠ جنيه قسط اكتاب ٣٠ جنيه قسط تخصيص ١٠ جنيه قسط أول وأخير

- وقد تم الاكتاب في كل الأسهم المطروحة وطلبت جميع الأقساط وحصلت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١١) : شركة مساهمة مصرية أصدرت ٢٥٠٠٠٠ سهم تقدر قيمتها بمبلغ ١٠ مليون جنية القيمة الإسمية

للسهم ٤٠ ج تدفع علي أقساط كالآتي:

٢٠ ج قسط اكتاب ١٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد تم الاكتاب في كل الأسهم المطروحة وطلبت جميع الأقساط وحصلت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٢) : © أحدي الشركات المساهمة المصرية طرحت للاكتاب العام للجُمهور عددا من الأسهم

قدرها ٤٠٠٠٠٠٠ جنية مقسم الي ٤٠٠٠٠ سهم بقيمة أسمية للسهم ١٠٠ جنية تدفع علي أقساط كالتالي :

٥٠ جنيه قسط اكتاب من ٣/١ الي أخره

٣٠ جنيه قسط تخصيص من ٥/١ الي أخره

٢٠ جنيه قسط أول وأخير من ٧/١ الي أخره

- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٣) : © في ٢٠١٨ / ٥ / ١ تكونت شركة مساهمة مصرية برأس مال قدره ٦ مليون جنيه مقسم إلي

أسهم قيمة السهم الاسمية ٦٠ جنيه تسدد قيمتها علي أقساط كما يلي :

٣٠ ج قسط اكتاب ٢٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها . - وفي ٢٠١٨ / ٦ / ١ تم إشهار الشركة بالسجل التجاري .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٤) : © في ٢٠١٨ / ١ / ١ صدر قرار بتأسيس إحدى الشركة المساهمة برأس مال مصرح به قدره

٦ مليون جنيه مقسم إلي أسهم قيمة السهم الإسمية ٦٠ جنيه - وأصدرت الشركة ٨٠٠٠٠ سهم

- علي أن تسدد القيمة الإسمية علي ٤ أقساط كما يلي :

٢٠ ج قسط اكتاب ١٥ ج قسط تخصيص ١٥ ج قسط أول ١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها . - وفي ٢٠١٨ / ٤ / ١ تم إشهار الشركة بالسجل التجاري .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٥) : © في ٢٠١٨ / ١ / ١ أصدرت إحدى الشركة المساهمة ٤٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الأسمية ٥٠ ج

تسدد قيمتها علي أقساط كما يلي :

٢٠ ج قسط اكتاب ١٦ ج قسط تخصيص ١٤ ج قسط أول وأخير

- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها . - وفي ٢٠١٨ / ٢ / ١ تم إشهار الشركة بالسجل التجاري .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٦) : - في ٢٠١٨ / ٥ / ١ أصدرت إحدى الشركة المساهمة ١٠٠٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ١٠٠ ج للسهم -

اكتتب المؤسسون في نصف عدد الأسهم وسددوا القيمة الإسمية عند الاكتاب - وطرحت باقي الأسهم للاكتاب

العام للجُمهور وسددت القيمة الإسمية كالآتي :

٤٠ جنيه قسط اكتاب ٣٠ جنيه قسط تخصيص ٣٠ جنيه قسط أول وأخير

- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها . - وفي ٢٠١٨ / ٥ / ٢٠ تم إشهار الشركة بالسجل التجاري .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٧) : في ٢٠١٨ / ٣ / ١ أصدرت أحدي الشركة المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٨٠ جنيه للسهم - اكتبب المؤسسون في ٦٠ % من الأسهم وطرحت باقي الأسهم طرحت للاكتتاب العام للجمهور وسددت القيمة الاسمية علي أقساط كالآتي :

٤٠ ج قسط اكتاب ٢٥ ج قسط تخصيص ١٥ ج قسط أول وأخير
- وقد طلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها .- وفي ٢٠١٨ / ٤ / ١ تم إشهار الشركة بالسجل التجاري .
الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (١٨) : تأسست إحدي شركات المساهمة المصرية برأس مال قدره ٢ مليون جنيه مقسم الي أسهم عادية بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ جنيه تدفع علي أقساط كالآتي :

٥٠ جنيه قسط اكتاب ٣٠ جنيه قسط تخصيص ٢٠ جنيه قسط أول وأخير
- وقد تم الاكتتاب في كل الأسهم المطروحة وطلبت جميع الأقساط وحصلت في مواعيدها .
الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

ثالثا : زيادة عدد الأسهم المكتتب فيها عن الأسهم المصدرة

- قد يكتتب المساهمون في الأسهم المعروضة للاكتتاب العام بالزيادة لذلك يتم معالجتها كآتي :
أولا : رد الزيادة لأصحابها : (ويتم عمل قيد عكسي لقسط الأكتتاب)
ثانيا : حجز الزيادة : (تحجز الزيادة من الأقساط الباقية لسداد هذه الأقساط [تخصيص - أول وأخير])

أولا : رد الزيادة لأصحابها

ملاحظات هامة جدا : ١- يكون رد الزيادة بقيد عكسي لقيد قسط الاكتتاب كالتالي : من ح / قسط اكتاب الي ح / البنك
٢- الزيادة تكون للمكتتبين في الأسهم فقط وليس للمؤسسين .

صور الزيادة في الاكتتاب :

- ١- عدد الأسهم المكتتب فيها = جاهزة (صريحة بالتمرين) **عندما يذكر مثلا** [تم الاكتتاب في ١٥٠٠٠٠ سهم]
- ٢- عدد الأسهم المكتتب فيها = (الأسهم المصدرة × مرات التغطية) **عندما يذكر مثلا** [تم تغطية الاكتتاب مرة وربع]
- ٣- عدد الأسهم المكتتب فيها = (الأسهم المصدرة × النسبة %) **عندما يذكر مثلا** [تم الاكتتاب في الأسهم بنسبة ١٥٠ %]
- ٤- عدد الأسهم المكتتب فيها = (الأسهم المصدرة × [الأكبر ÷ الأصغر]) **عندما يذكر مثلا** [تم الاكتتاب بنسبة ٥ : ٤ مثلا]
- ٥- عدد الأسهم المكتتب فيها = (حصيلة الاكتتاب ÷ قسط اكتاب) **عندما يذكر مثلا** [بلغت حصيلة الاكتتاب جنيه]
- ٦- عدد الأسهم الزيادة = جاهزة (صريحة بالتمرين) **عندما يذكر مثلا** [بلغت الزيادة ٢٠٠٠٠ سهم مثلا]
- ٧- عدد الأسهم الزيادة = حصيلة الأسهم الزيادة ÷ قسط اكتاب) **عندما يذكر مثلا** [بلغ المحصل من الزيادة ج]

مثال (١) : - أتفقت مجموعة من رجال الأعمال علي تكوين شركة مساهمة برأس مال ٤٠٠٠٠٠٠ ج مقسم إلي أسهم قيمة السهم الواحد ٤٠ ج فإذا علمت أن المؤسسين أكتتبوا في ٦٠٠٠٠ سهم وسددوا قيمتها في البنك وعرض باقي الأسهم للاكتتاب العام بنسبة ١٢٥% وتم توزيع الأسهم بين المكتتبين بالتناسب وردت الزيادة .
الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهين المحل

- ١- رأس المال المصدر = ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه
- ٢- القيمة الاسمية للسهم = ٤٠ ج
- ٣- عدد الأسهم المصدرة = رأس المال ÷ القيمة الاسمية = ٤٠٠٠٠٠٠ ج ÷ ٤٠ ج = ١٠٠٠٠٠ سهم
- عدد أسهم المؤسسون = ٦٠٠٠٠ سهم
- عدد أسهم الجمهور = ٤٠٠٠٠ سهم
- ٤- الأسهم المكتتب فيها = عدد الأسهم المصدرة × النسبة %
= ٤٠٠٠٠ سهم × ١٢٥ % = ٥٠٠٠٠ سهم
- ٥- عدد الأسهم الزيادة = الأسهم المكتتب فيها -- الأسهم المصدرة
= ٥٠٠٠٠ سهم -- ٤٠٠٠٠ سهم = ١٠٠٠٠ سهم



من د / البنك الي د / المؤسسين اكتتاب المؤسسين (٦٠٠٠٠ سهم × ق . س ٤٠ جنيه)	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
من د / المؤسسين الي د / رأس مال إصدار المؤسسين (٦٠٠٠٠ سهم × ق . س ٤٠ جنيه)	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / المكتتبين في الأسهم اكتتاب الجمهور (٥٠٠٠٠ سهم × ق . س ٤٠ جنيه)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من د / المكتتبين في الأسهم الي د / رأس مال إصدار الجمهور (٤٠٠٠٠ سهم × ق . س ٤٠ جنيه)	١٦٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠
من د / المكتتبين في الأسهم الي د / البنك (رد الزيادة ١٠٠٠٠ سهم × ٤٠ ج)	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠

مثال (٢) : - أصدرت أحدي الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم للاكتتاب العام قيمة السهم ١٠٠ جنيه ، علي أن تدفع علي أقساط كالآتي :

٥٠ ج قسط اكتتاب
٣٠ ج قسط تخصيص
٢٠ ج قسط أول وأخير

- ولقد تم الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم ، وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها ،

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تخصيص المساهمة

- ١ - القيمة الاسمية للسهم = ١٠٠ ج
- ٢ - عدد الأسهم المصدرة = ٥٠٠٠٠ سهم
- ٣ - الأسهم المكتتب فيها = ٦٠٠٠٠ سهم (جاهزة)
- ٤ - الأسهم الزيادة = ٦٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ سهم

من د / البنك الي د / قسط الاكتتاب (الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم × ٥٠ جنيه)	٢٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتتاب الي د / رأس مال الأسهم (إصدار ٥٠٠٠٠ سهم × ٥٠ جنيه)	٢٥٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتتاب الي د / البنك (رد الزيادة ١٠٠٠٠ سهم × ٥٠ جنيه)	٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠
من د / قسط التخصيص الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٣٠ جنيه)	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٣٠ جنيه)	١٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
من د / قسط أول وأخير الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول وأخير ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط أول وأخير (تحصيل قسط أول وأخير ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

التمرين (١٩) : - في ٢٠١٨/٣/١ تعاقدت مجموعة من المستثمرين علي تأسيس شركة مساهمة برأسمال قدرة ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية القيمة الاسمية للسهم ٣٠ جنية - وقد أكتتب المؤسسون في الحد الأقصى من أسهم رأس المال (٧٥%) وعرضت باقي الأسهم علي الجمهور حيث تم الاكتتاب في ٤٠٠٠٠ سهم وقد تم عمل تخصيص نسبي وردت الزيادة لأصحابها .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٠) : - في ٢٠١٨/١/١ تأسست إحدى الشركات المساهمة برأسمال قدرة ٨٠٠٠٠٠٠ جنية مقسم الي أسهم قيمة السهم الواحد ٤٠ جنية - فإذا علمت أن المؤسسون أكتتبوا في الحد الأدنى لهم من عدد الأسهم المصدرة (٥٠%) وسددوا قيمتها في البنك وعرضت باقي الأسهم للاكتتاب العام للجمهور .
- وتم تغطية الاكتتاب في الأسهم بزيادة ٢٠% وتم توزيع الأسهم بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢١) : - أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سهم للاكتتاب العام قيمة السهم ٢٠٠ جنية ، علي أن تدفع علي أقساط كالآتي :

١٠٠ ج قسط اكتاب ٦٠ ج قسط تخصيص ٤٠ ج قسط أول وأخير
- ولقد تم الاكتتاب في ٢٤٠٠٠٠ سهم - وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها ، وطلبت الأقساط جميعها ودفعت قيمتها في المواعيد المحددة .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٢) : في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٤٠٠٠٠ سهم لزيادة رأس مالها قيمة السهم ٥٠ جنية تسدد علي أقساط كالآتي :

٢٠ ج قسط اكتاب ١٦ ج قسط تخصيص ١٤ ج قسط أول وأخير
فاذا علمت انه : ١- تم تغطية الاكتتاب في الأسهم مرة ونصف .
٢- خصصت الشركة الأسهم علي اساس التوزيع النسبي وردت المبالغ المدفوعة بالزيادة لأصحابها .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٣) : - أصدرت إحدى الشركات ٤٠٠٠٠ سهم نقدي للاكتتاب العام بقيمة إسمية ٥٠ جنية للسهم ، تدفع علي أقساط كالآتي :

٢٥ ج قسط اكتاب ١٥ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير
- وقد بلغ المحصل من قسط الاكتتاب ٢٥٠٠٠٠٠ جنية - وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها ، وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٤) : © قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنية قيمة أسمية السهم ١٠٠ جنية تسدد علي أقساط كالآتي :

٥٠ جنية قسط اكتاب ٣٠ جنية قسط تخصيص ٢٠ جنية قسط أول وأخير
فاذا علمت انه : تم تغطية الاكتتاب بنسبة ١٢٠% من الأسهم المصدرة
قررت الشركة تخصيص الأسهم للمكتتبين طبقا لأساس التوزيع النسبي و الإحتفاظ بالزيادة لسداد باقي الأقساط

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٥) : © أصدرت إحدى الشركات ١٠٠٠٠٠٠ سهم نقدي للاكتتاب العام بقيمة إسمية ٥٠ جنية للسهم ، تدفع علي أقساط كالآتي :

٢٥ ج قسط اكتاب ١٥ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير
- وتم الاكتتاب في ١٤٠% من الأسهم المصدرة ، وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وتم حجز الزيادة لسداد الأقساط التالية ، وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٦) : أصدرت إحدى الشركات ٤٠٠٠٠ سهم نقدي للإكتتاب العام بقيمة إسمية

٥٠ جنيه للسهم، تدفع علي أقساط كالآتي :

٢٥ ج قسط اكتتاب ١٥ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد بلغ المحصل من قسط الاكتتاب ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه ، وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها ، وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٧) : أصدرت إحدى الشركات ٥٠٠٠٠ سهم للإكتتاب العام بقيمة إسمية ٥٠ جنيه للسهم،

تدفع علي أقساط كالآتي :

٣٠ ج قسط اكتتاب ١٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير

- وتم الاكتتاب في الأسهم بزيادة ٢٠% ، وتم حجز الزيادة لسداد الأقساط وطلبت وسددت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٨) : في ٢٠١٨ / ٧ / ١ قررت شركة مساهمة برأس مالها قدرة ١٠ مليون جنيه بقيمة

أسمية السهم ٥٠ جنيه تسدد علي أقساط كالآتي :

٣٠ ج قسط اكتتاب ١٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول وأخير

فاذا علمت انه : تم تغطية الاكتتاب بنسبة ١٥٠% من الأسهم المصدرة

قررت الشركة تخصيص الأسهم للمكتتبين طبقا لأساس التوزيع النسبي و رد الزيادة لأصحابها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٢٩) : - تأسست إحدى الشركات المساهمة برأس مال قدرة ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الأسمية ٥٠

ج تسدد علي أقساط كالآتي :

٢٥ ج قسط اكتتاب ١٠ ج قسط تخصيص ١٥ ج قسط أول وأخير

فاذا علمت انه : ١- اكتبب المؤسسين في ٦٠٠٠٠ سهم و سددوا قسط الاكتتاب في البنك .

٢- عرضت باقي الأسهم للاكتتاب العام للجمهور و تم الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم وردت الزيادة لأصحابها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٠) : - في ٢٠١٨ / ٣ / ١ أصدرت إحدى الشركة المساهمة ٦٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٥٠ ج للسهم

- اكتبب المؤسسون في نصف عدد الأسهم وسددوا ٢٠ جنيه عند الاكتتاب .

- طرحت باقي الأسهم للاكتتاب العام للجمهور وسددت القيمة الإسمية كالآتي :

٢٠ جنيه قسط اكتتاب ٢٠ جنيه قسط تخصيص ١٠ جنيه قسط أول وأخير

- وقد اكتبب الجمهور في ٤٠٠٠٠ سهم - وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣١) : أتفق مجموعة من المستثمرين علي تأسيس شركة مساهمة برأس مال مليون جنيه

مقسم الي أسهم تسدد ألي أقساط كالتالي :

٣٠ ج قسط اكتتاب ١٥ ج قسط تخصيص ٥ ج قسط أول وأخير

- واكتبب المؤسسون في الحد الأقصى لهم (٧٥%) من الأسهم وسددوا عنها قسط الاكتتاب .

- وتم الاكتتاب في الأسهم بنسبة ٥ : ٤ وتم حجز الزيادة لسداد الأقساط، وسددت الأقساط في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٢) : في ٢٠١٧ / ١ / ١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٨٠٠٠٠ سهم لزيادة رأس مالها قيمة

السهم ١٠٠ جنيه تسدد علي أقساط كالآتي :

٤٠ جنيه قسط اكتتاب ٣٠ جنيه قسط تخصيص ٣٠ جنيه قسط أول وأخير

فاذا علمت انه : ١- تم تغطية الاكتتاب في الأسهم مرة وربع .

٢ - خصصت الشركة الأسهم على أساس التوزيع النسبي وردت المبالغ المدفوعة بالزيادة لأصحابها .

٣ - طلبت الأقساط و سددت في مواعيدها .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تأخر مساهم وبيع أسهم المساهم

- قد يتوقف بعض المساهمين عن سداد بعض الأقساط التالية لقسط الاكتتاب وفي هذه الحالة يلاحظ الآتي

- قيد طلب القسط يكون بالكامل ، أما قيد التحصيل يكون ناقصا بقيمة الأسهم المتأخر سداد قيمتها .
- ويمنح المساهم المتأخر مهلة للسداد يقوم خلالها بسداد المتأخر عليه بالإضافة إلي فوائد التأخير .
- وإذا انتهت المهلة المحددة ولم يسدد تقوم الشركة ببيع أسهمه في البورصة لحسابه (يخصم من ثمن البيع قيمة الأقساط المتأخرة + مصاريف السع + فوائد التأخير) ، ويسدد الباقي للمساهم أو يتم تحصيل ما عليه .

مثال (١) : - أصدرت أحدي الشركات المساهمة ٣٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ٨٠ ج ، تسدد كالاتي :
 ٣٠ ج قسط اكتتاب ٢٠ ج قسط تخصيص
 وتم الاكتتاب في الأسهم بالكامل ، وطلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها فيما عدا القسط الأول والأخير تأخر المساهم محمد عن سداد القسط وكان يملك ٥٠٠ سهم .
 وفي خلال المهلة المحددة قام المساهم بسداد المتأخر عليه في البنك بالإضافة إلي ٥٠٠ جنيه فوائد تأخير.
الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهيد للمحل

- ١- رأس المال المصدر = ٨٠ ج × ٣٠٠٠٠ سهم = ٢٤٠٠٠٠٠ جنية
- ٢- القيمة الاسمية للسهم = ٨٠ ج
- ٣- عدد الأسهم المصدرة = ٣٠٠٠٠ سهم

قيود اليومية

من ح / البنك الي ح / قسط الاكتتاب (الإكتتاب في ٣٠٠٠٠ سهم X ٣٠ ج)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
من ح / قسط الاكتتاب الي ح / رأس مال الأسهم (إصدار ٣٠٠٠٠ سهم X ٣٠ ج)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
من ح / قسط التخصيص الي ح / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٣٠٠٠٠ سهم X ٢٠ ج)	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من ح / البنك الي ح / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٣٠٠٠٠ سهم X ٢٠ ج)	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من ح / قسط أول وأخير الي ح / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول وأخير ٣٠٠٠٠ سهم X ٣٠ ج)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
من ح / البنك الي ح / قسط أول وأخير (تحصيل قسط أول عن (٣٠٠٠٠ - ٥٠٠ سهم) X ٣٠ ج)	٨٨٥٠٠٠	٨٨٥٠٠٠
من ح / البنك الي مذكورين ح / قسط أول وأخير ح / فوائد تأخير (تحصيل المتأخر علي المساهم محمد)	١٥٠٠٠ ٥٠٠	٢٠٠٠٠

- مثال (٢) :-** أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ ج ، تسدد كالاتي :
 ٤٠ ج قسط اكتاب ٢٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول ٢٠ ج قسط أخير
 ١ - وتم الاكتاب في ٦٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها - وطلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا - القسط الأول تأخر المساهم حسام المكتتب في ٦٠٠ سهم .
 ٢ - تأخر أيضا المساهم أحمد المخصص له ٣٠٠ سهم في القسط الأخير وتم التصرف مع المتأخرين كالاتي :
 المساهم حسين سدد المستحق عليه بالإضافة إلي ٥٠٠ جنيه فوائد تأخير .
 ٣ - بيعت أسهم المساهم سعيد بسعر السهم ٢٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٢٠٠ ج وفوائد التأخير ٣٠٠ ج ، وتم تسوية حسابه بشيك .
- الطلب :** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

تمهيد المسائل

- ١ - الأسهم المصدرة = ٥٠٠٠٠ سهم
 ٢ - الأسهم المكتتب فيها = ٦٠٠٠٠ سهم (جاهزة)
 ٣ - الأسهم الزيادة = ٦٠٠٠٠ سهم - ٥٠٠٠٠ سهم = ١٠٠٠٠ سهم
 ٤ - الأسهم المخصصة للمساهم حسام = أسهمه المتأخر فيها × (المصدرة ÷ المكتتب فيها)
 = ٦٠٠ سهم × (٦٠٠٠٠ ÷ ٥٠٠٠٠) = ٧٢٠ سهم

قيود اليومية

من د / البنك الي د / قسط الاكتاب (الاكتاب في ٦٠٠٠٠ سهم × ٤٠ جنيه)	٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتاب الي د / رأس مال الأسهم (إصدار ٥٠٠٠٠ سهم × ٤٠ جنيه)	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتاب الي د / البنك (رد الزيادة لأصحابها ١٠٠٠٠ سهم × ٤٠ جنيه)	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠
من د / قسط التخصيص الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه ج)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د / قسط أول الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط أول (تحصيل (٥٠٠٠٠ سهم - ٥٠٠) × ٢٠ جنيه)	٩٩٠٠٠٠٠	٩٩٠٠٠٠٠
من د / قسط أخير الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط أخير ٥٠٠٠٠ سهم × ٢٠ جنيه)	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط أخير (تحصيل (٥٠٠٠٠ سهم - ٨٠٠) × ٢٠ جنيه)	٩٨٤٠٠٠٠	٩٨٤٠٠٠٠



من د / البنك الي مذكورين د/ قسط أول د/ قسط أخير د/ فوائد تأخير (سداد المساهم المتأخر حسام المستحق عليه)	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٥٠٠	٢٠٥٠٠
من د / مصاريف البيع الي د / البنك (إثبات مصاريف البيع)	٢٠٠	٢٠٠
من د / البنك (٣٠٠ سهم × ٤٠ جنيه) الي مذكورين د/ قسط أخير (٣٠٠ سهم × ٢٠ ج) د/ مصاريف البيع د/ فوائد تأخير د/ المساهم المتأخر سعيد (بيع أسهم المساهم أحمد)	٦٠٠٠ ٢٠٠ ٢٠٠ ٥٥٠٠	١٢٠٠٠
من د / المساهم سعيد الي د / البنك (سداد الباقي للمساهم أحمد)	٥٥٠٠	٥٥٠٠

التبرين (٣٣) : أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية للسهم ٢٠٠ جنية

تسدد على أقساط كالآتي :

٨٠ جنيه قسط اكتاب ٨٠ جنيه قسط تخصيص ٤٠ جنيه قسط أول وأخير

- فاذا علمت انه تم الاكتاب في جميع الأسهم المطروحة .

و عند استحقاق قسط التخصيص تأخر المساهم محمود المكتتب في ٢٠٠٠ سهم عن سداد القسط المستحق عليه

. وعند استحقاق القسط الأخير تأخر أيضا ابو السعود المكتتب في ٣٠٠٠ سهم عن سداد القسط المستحق عليه .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التبرين (٣٤) : أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٣٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ٨٠ ج ، تسدد كالآتي :

٣٠ ج قسط اكتاب ٢٠ ج قسط تخصيص ٣٠ ج قسط أول وأخير

- وتم الاكتاب في الأسهم بالكامل ، وطلبت جميع الأقساط وسددت في مواعيدها فيما عدا القسط الأول

والأخير تأخر المساهم عمر عن سداد القسط وكان يملك ٥٠٠ سهم .

- وفي خلال المهلة المحددة قام المساهم بسداد المتأخر عليه في البنك بالإضافة إلي ٥٠٠ جنيه فوائد تأخير .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التبرين (٣٥) : أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية للسهم ١٠٠ ج ، تسدد كالآتي

٤٠ ج قسط اكتاب ٢٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول ٢٠ ج قسط أخير

- وتم الاكتاب في ٦٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها ، وطلبت جميع الأقساط وسددت في

مواعيدها ما عدا - القسط الأول تأخر المساهم حسين المكتتب في ٦٠٠ سهم .

- القسط الأخير تأخر أيضا المساهم سعيد المخصص له ٣٠٠ سهم .

- وتم التصرف مع المساهمين المتأخرين كالآتي :

المساهم حسين سدد المستحق عليه بالإضافة إلي ٥٠٠ جنيه فوائد تأخير .

بيعت أسهم المساهم سعيد بسعر السهم ٢٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٢٠٠ جنيه وفوائد التأخير ٣٠٠ ج ،

وتم تسوية حسابه بشيك .

الظروب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٦) : أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة السهم ١٠٠ ج ، تسدد علي أقساط :-
 ٤٠ ج قسط إكتتاب ٣٠ ج قسط تخصيص ٣٠ ج قسط أول وأخير
 - فإذا علمت أنه تم الإكتتاب في ٢٥٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية :
 - طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم محمود المكتتب في ٥٠٠٠ سهم لم يسدد المطلوب
 منه في قسط التخصيص وقسط أول وأخير .
 باعت الشركة أسهم محمود بسعر السهم ٤٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٠٠٠ ج وقوائد التأخير ٢٠٠٠ ج .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٧) : تأسست إحدى الشركات المساهمة برأسمال قدرة ٦ مليون ج بقيمة إسمية للسهم ٣٠ ج ،
 أكتتب المؤسسون في ٦٠ % من الأسهم وتم عرض باقي الأسهم للإكتتاب العام بأقساط كالتالي :
 ١٠ ج قسط إكتتاب ١٥ ج قسط تخصيص ٥ ج قسط أول وأخير
 - فإذا علمت أنه تم الإكتتاب في ١٢٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية :
 - طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها عدا المساهم (حسام) المكتتب في ٦٠٠٠ سهم لم يسدد المطلوب عليه
 في قسط التخصيص وقسط أول وأخير .
 - باعت الشركة أسهم حسام بسعر السهم ٢٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٠٠٠ ج وقوائد التأخير ٢٠٠٠ ج .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٨) : - تأسست شركة مساهمة برأسمال قدرة ٨ مليون ج بقيمة إسمية للسهم ٤٠ ج ،
 أكتتب المؤسسون في الحد الأقصى لهم من الأسهم عرضت باقي الأسهم للإكتتاب العام بأقساط كالتالي :
 ٢٥ ج قسط إكتتاب ١٠ ج قسط تخصيص ٥ ج قسط أول وأخير
 - فإذا علمت أنه تم الإكتتاب في ١٠٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وتم رد الزيادة لأصحابها .
 - طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم (حسام محسن) المكتتب في ٨٠٠٠ سهم لم يسدد
 المطلوب
 منه في قسط التخصيص وقسط أول وأخير .
 - باعت الشركة أسهم حسام بسعر السهم ٣٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٣٠٠ ج وقوائد التأخير ٢٢٠٠ ج .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٣٩) : - (إمتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)
 في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية للسهم ٤٠ ج تدفع علي أقساط :-
 ؟؟ قسط إكتتاب (الحد الأدنى)
 من ١/١ الي ٥/٣٠
 ١٦ قسط تخصيص
 من ٧/١ الي ٨/٣٠
 ؟؟ قسط أول وأخير
 من ١٠/١ الي ١٠/٣١
 - فإذا علمت :- (١) أكتتب المؤسسون في ٦٠ % من الأسهم وسددوا قسط إكتتاب .
 (٢) عرضت باقي الاسهم للإكتتاب العام وتم تغطية الأسهم مرة ونصف وتم تخصيص الأسهم وردت الزيادة .
 (٣) عند تحصيل قسط التخصيص والقسط الأول والأخير تأخرت المساهمة ناهد الجندي عن السداد وكانت
 مكتتبه في ٦٠٠ سهم - وباعت الشركة أسهم المساهمة المتأخرة بسعر بيع السهم ٢٣ ج وبلغت مصاريف
 البيع ١٠٠ ج وقوائد التأخير ٣٠٠ ج وتم تسوية حساب المساهمة ناهد .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٤٠) : - (إمتحان دبلوم ٢٠١٨ دور ثان)
 في ٢٠١٦/١/١ أتفق بعض رجال الأعمال علي تكوين شركة مساهمة برأس مال ٦٠٠٠٠٠ ج مقسم الي أسهم
 قيمة السهم الاسمية ١٠ ج فإذا علمت أن :
 ١ - أكتتب المؤسسون في ٤٠٠٠٠ سهم وسددوا قيمتها الاسمية مرة واحدة .
 ٢ - عرضت باقي الاسهم للإكتتاب العام وتم الإكتتاب في ٢٥٠٠٠ سهم فتم تخصيص الاسهم وردت الزيادة .

الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة .

مصروفات التأسيس ورسوم الإصدار

أولا : مصاريف التأسيس : - هي المصروفات التي ينفقها المؤسسين عند تأسيس الشركة مثل مصروفات الدراسة الفنية والاقتصادية اللازمة للمشروع وتكاليف الخدمات والاستشارات القانونية والمحاسبية ومصروفات طبع شهادات الأسهم الخ .

ثانيا : رسوم الإصدار : يرتبط بمصروفات التأسيس التي تتحملها الشركة في عملية الإصدار ما يسمى "رسوم الإصدار" التي يتم تحصيلها من المكتتبين بالإضافة للقيمة الاسمية للسهم .

مثال (١) : - تأسست إحدى الشركات المساهمة برأس مال قدره ٤٠٠٠٠٠٠ ج مقسم إلي أسهم عادية قيمة السهم ٥٠ ج يضاف إليها ٤ ج رسوم إصدار عن كل سهم وطرحت الأسهم للإكتتاب العام و يتم تحصيلها كالاتي ٢٤ ج قسط اكتتاب (يشمل رسم الإصدار) ١٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول وأخير - وتم الاكتتاب في كل الأسهم المصدرة ، وسددت جميع الأقساط في مواعيدها .

- فإذا علمت أن مصروفات التأسيس بلغت ٤٢٠٠٠٠ ج سددت للمؤسسين بشيك - ونقرر استهلاكها علي ٤ سنوات

ال المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة .

قيود اليومية

من ح / البنك الي ح / قسط الاكتتاب (الاكتتاب في ٨٠٠٠٠ سهم X ٢٤ جنيه)	١٩٢٠٠٠٠	١٩٢٠٠٠٠
من ح / قسط الاكتتاب الي مذكورين ح / رأس مال الأسهم ٨٠٠٠٠ X ٢٠ ج ح / رسوم الإصدار ٨٠٠٠٠ X ٤ ج (إصدار ٨٠٠٠٠ سهم X ٢٤ جنيه)	١٦٠٠٠٠٠ ٣٢٠٠٠٠	١٩٢٠٠٠٠
من ح / قسط التخصيص الي ح / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٨٠٠٠٠ سهم X ١٠ جنيه)	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
من ح / البنك الي ح / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٨٠٠٠٠ سهم X ١٠ جنيه)	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
من ح / قسط أول وأخير الي ح / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول وأخير ٨٠٠٠٠ سهم X ٢٠ جنيه)	١٦٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠
من ح / البنك الي ح / قسط أول وأخير (تحصيل قسط أول وأخير ٨٠٠٠٠ سهم X ٢٠ جنيه)	١٦٠٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠٠
من ح / مصاريف التأسيس الي ح / البنك (سداد مصاريف التأسيس)	٤٢٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠
من ح / رسوم الإصدار الي ح / مصاريف التأسيس (إقفال رسوم الإصدار في مصاريف التأسيس)	٣٢٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠
من ح / أ.خ الي ح / مصاريف التأسيس (اهلاك مصاريف التأسيس)	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠

التمرين (٤١) : - في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٦٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ١٠٠ جنيه للسهم يضاف إليها ٥ جنيه رسوم إصدار ، وطرحت الأسهم للإكتتاب العام وتسدد القيمة علي أقساط كالآتي :

٥٥ ج قسط اكتتاب (شاملا رسم الإصدار)
٢٠ ج قسط تخصيص
٣٠ ج قسط أول وأخير

- تم الاكتتاب في ٨٠٠٠٠ سهم وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها ،
- فإذا علمت أن مصروفات التأسيس بلغت ٦٠٠٠٠٠ جنيه سددت للمؤسسين بشيك .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٤٢) : - في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سهم بقيمة إسمية ٣٠ جنيه للسهم يضاف إليها ٢ جنيه رسوم إصدار وطرحت الأسهم للاكتتاب العام وتسدد القيمة علي أقساط كالآتي :

١٢ ج قسط اكتتاب (شاملا رسم الإصدار)
١٥ ج قسط تخصيص
٥ ج قسط أول وأخير .

- وقد بلغت حصيلة الاكتتاب ٣٦٠٠٠٠٠ جنيه وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها
- وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم كريم المخصص له ١٠٠٠ سهم تأخر عن سداد قسط التخصيص .

- فإذا علمت أن مصروفات التأسيس بلغت ٦٠٠٠٠٠ ج سددت للمؤسسين بشيك وتقرر استهلاكها علي ٤ سنوات .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٤٣) : - أصدرت شركة مساهمة مصرية عدد من الأسهم قيمتها ٤ مليون جنيه مقسم إلي أسهم قيمة السهم الإسمية ٨٠ جنيه طرحت للإكتتاب العام و تسدد قيمة السهم علي أقساط كما يلي :

٣٢ ج قسط اكتتاب (بما في ذلك رسوم إصدار)
٣٠ ج قسط تخصيص
٢٠ ج قسط أول وأخير

- تم الاكتتاب في ١٢٠% من الأسهم المصدرة وقد تم التوزيع النسبي وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية .
- عند سداد قسط أول وأخير تأخر المساهم أحمد سعيد وكان مكتتب في ١٢٠٠ سهم .
- تم الاتفاق مع أحمد سعيد علي أن يسدد المستحق عليه بالإضافة إلي ٦٠٠ جنيه فوائد تأخير .
- بلغت مصروفات التأسيس ١٥٠٠٠٠ جنيه سددت بشيك ، وتقرر استهلاكها علي ٥ سنوات .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٤٤) : - أصدرت شركة مساهمة مصرية عدد من الأسهم قيمتها ٢ مليون جنيه مقسم إلي أسهم قيمة السهم الإسمية ١٠٠ جنيه طرحت للإكتتاب العام وتسدد قيمة السهم علي أقساط كما يلي :

٤٥ ج قسط اكتتاب (بما في ذلك ٥ ج رسوم إصدار)
٤٠ ج قسط تخصيص
٢٠ ج قسط أول وأخير

- تم الاكتتاب في ١٥٠% من الأسهم المصدرة وقد تم تخصيص نسبي بين المكتتبين وردت الزيادة لأصحابها .
- عند سداد قسط التخصيص تأخر المساهم أسامة الشريف وكانت مكتتبا في ٢٤٠٠ سهم .
- عند سداد قسط أول وأخير تأخر أيضا المساهم محمود عبدالعزيز وكان مخصص له ٢٠٠٠ سهم .
- بلغت مصروفات التأسيس التي أنفقت خلال فترة التأسيس ٢٥٠٠٠٠ جنيه سددت بشيك .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٤٥) : - تأسست شركة مساهمة مصرية برأسمال قدرة ٥ مليون ج مقسم إلي أسهم قيمة السهم الإسمية ٥٠ ج و أكتتب المؤسسون والجمهور في الأسهم بالتساوي ويضاف إليها ٤ ج رسوم إصدار تدفع كأقساط:

٢٤ ج قسط اكتتاب (بما في ذلك رسوم إصدار)
١٠ ج قسط تخصيص
١٠ ج قسط أول وأخير

- وتم الاكتتاب في كل الأسهم المصدرة ، وسددت جميع الأقساط في مواعيدها.
- بلغت مصروفات التأسيس ٦٠٠٠٠ جنيه سددت بشيك وتقرر استهلاكها علي ٤ سنوات .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

علاوة الإصدار

- للشركة المساهمة الحق في زيادة رأس المال المصدر حتي يتساوي مع رأس المال الصرح به وذلك عن طريق زيادة سعر الإصدار وهذا السعر يحتوي علي قيمة السهم الاسمية مضافا إليها علاوة الإصدار .
- وتحصل علاوة الإصدار مع قسط الاكتتاب ، ثم بعد ذلك ترحل العلاوة لحساب الاحتياطي القانوني حتي يصل نصف رأس المال المصدر بعد زيادته والباقي منها يرحل لحساب احتياطي خاص "علاوة الإصدار" .

مثال (١) : في ٢٠١٨/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها من ٢ مليون جنيه إلي ٣ مليون جنيه فأصدرت الأسهم اللازمة لذلك بقيمة السهم ٥٠ جنيه وعلاوة إصدار ٥ جنيه تسدد على أقساط كآلاتي:
٣٠ ج قسط اكتتاب (يشمل علاوة إصدار)
١٥ ج قسط تخصيص
١٠ ج قسط أول وأخير

- تم الاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سهم وتم التوزيع بين المكتتبين بالتناسب وردت قيمة الزيادة لأصحابها .
 - طلبت الأقساط و سددت في مواعيدها ما عدا المساهم عماد تأخر في القسط الأخير وكان يملك ٦٠٠ سهم
- الظهور :** قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ١٣٠٠٠٠٠ جنيه .

تمهيد الحساب

- ١ - قيمة الزيادة في رأس المال = ٢٠٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ ج
- ٢ - الأسهم المصدرة = ١٠٠٠٠٠٠ ÷ ٢٠ = ٥٠٠٠٠ سهم
- ٣ - الأسهم المكتتب فيها = ٥٠٠٠٠ سهم
- ٤ - الأسهم المكتتب فيها = ٦٠٠٠٠ سهم - ٥٠٠٠٠ سهم = ١٠٠٠٠ سهم

قيود اليومية

من د / البنك الي د / قسط الاكتتاب (الاكتتاب في ٢٠٠٠٠ سهم × ٣٠ جنيه)	٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتتاب من المذكورين د / رأس مال الأسهم ٢٠٠٠٠ سهم × ٢٥ ج د / علاوة الإصدار ٢٠٠٠٠ سهم × ٥ ج (إصدار ٢٠٠٠٠ سهم × ٣٠ جنيه)	٥٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من د / قسط الاكتتاب الي د / البنك (رد الزيادة ١٠٠٠٠ سهم × ٣٠ جنيه)	٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من د / علاوة الإصدار الي د / الاحتياطي القانوني (ترحيل علاوة الإصدار)	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من د / قسط التخصيص الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط التخصيص ٢٠٠٠٠ سهم × ١٥ جنيه)	٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط التخصيص (تحصيل قسط التخصيص ٢٠٠٠٠ سهم × ١٥ جنيه)	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
من د / قسط أول وأخير الي د / رأس مال الأسهم (طلب قسط أول وأخير ٢٠٠٠٠ سهم × ١٠ جنيه)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من د / البنك الي د / قسط أول وأخير (تحصيل قسط أول وأخير ٢٠٠٠٠٠ - (١٠×٦٠٠))	١٩٤٠٠٠	١٩٤٠٠٠

التمرين (٤٦) :- في ٢٠١٨/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها بإصدار ٥٠٠٠٠ سهم قيمة السهم

٢٠ ج + ٥ جنيه علاوة إصدار تسدد على أقساط كالآتي:

١٥ جنيه قسط اكتاب (يشمل علاوة الإصدار)

٦ جنيه قسط تخصيص ٤ جنيه قسط أول وأخير

فإذا علمت ان :

- تم الاكتاب في الأسهم بزيادة ٧٠٠٠٠ سهم وزعت بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .

- طلبت الأقساط و سددت في مواعيدها .

الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٤٧) : في ٢٠١٧/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها من ٤ مليون ج إلى ٦ مليون ج

مقسم إلي أسهم فأصدرت الأسهم اللازمة قيمة السهم ٥٠ ج وبسعر الإصدار ٦٠ ج تسدد على أقساط كالآتي:

٣٠ جنيه قسط اكتاب يشمل علاوة اصدار

١٥ جنيه قسط تخصيص ١٥ جنيه قسط أول وأخير

فإذا علمت ان :- طلبت الأقساط و سددت في مواعيدها .

- تم تغطية الاكتاب مرة ونصف ووزعت الأسهم بالتناسب وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية

الظروب : قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ٢٥٠٠٠٠٠ ج .

التمرين (٤٨) :- قررت إحدى الشركات المساهمة زيادة رأس مالها بإصدار ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ٤٠ ج

وسعر الإصدار ٥٠ جنيه تسدد كالآتي :

٢٠ ج قسط اكتاب (شاملا علاوة الإصدار) .

٢٠ ج قسط تخصيص

١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد طرحت الأسهم للاكتاب العام وقد بلغت حصيلة الاكتاب ٢٤٠٠٠٠٠ جنيه وتمت عملية التخصيص النسبي

بين المكتتبين وردت المبالغ الزائدة لأصحابها .

- طلبت الأقساط في مواعيدها ما عدا المساهم مراد تأخر عن سداد قسط تخصيص وكان مكتتبا في ٦٠٠٠ سهم

- بيعت أسهم المساهم مراد بسعر السهم ٢٥ ج وبلغت مصاريف البيع ٦٠٠ ج وفوائد التأخير ٤٠٠ ج .

الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٤٩) :- قررت إحدى الشركات المساهمة زيادة رأس مالها من ٤٠٠٠٠٠٠ إلى ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه عن طريق

إصدار أسهم عادية بقيمة اسمية للسهم ٤٠ جنيه وعلاوة إصدار ١٠ جنيه عن كل سهم تدفع كالآتي :

٢٠ ج قسط اكتاب (شاملا علاوة الإصدار)

١٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول وأخير

- و طرحت الأسهم للاكتاب العام وبلغ عدد الأسهم المكتتب فيها ٣٠٠٠٠ سهم وتمت عملية تخصيص نسبي بين

المكتتبين وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية

- وقد تم دفع الأقساط في مواعيدها ما عدا المساهم حمادة تأخر عن سداد ١٠٠٠ سهم في القسط الأخير .

- باعت الشركة أسهم المساهم حمادة بسعر السهم ٣٠ ج وبلغت مصاريف البيع ٥٠٠ ج وفوائد التأخير ٤٥٠٠ ج .

الظروب : قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ٢٤٥٠٠٠٠ جنيه .

التمرين (٥٠) : قررت إحدى الشركات المساهمة زيادة رأس مالها من ٣ مليون ج إلى ٥ مليون ج

فأصدرت أسهم عادية بقيمة اسمية للسهم ٥٠ جنيه وعلاوة إصدار ١٠ جنيه عن كل سهم تدفع كالآتي

٣٠ ج قسط اكتاب (شاملا علاوة الإصدار)

٢٠ ج قسط تخصيص

١٠ ج قسط أول وأخير

- وقد طرحت الأسهم للاكتاب العام وبلغ عدد الأسهم المكتتب فيها ٦٠٠٠٠ سهم ، وتمت عملية تخصيص

نسبي بين المكتتبين وحجزت الزيادة لسداد الأقساط التالية

- ودفعت الأقساط في مواعيدها ما عدا المساهم يحيى محمد تأخر عن سداد ١٠٠٠ سهم في القسط الأخير .

- باعت الشركة أسهم يحيى بسعر السهم ٢٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٥٠٠ جنيه وفوائد التأخير ٨٥٠ ج

الظروب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٥١) : في ٢٠١٨/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها من ٤ مليون ج إلي ٦ مليون ج بإصدار أسهم قيمة السهم ٢٠٠ ج وعلاوة إصدار ٥ ج تسدد على أقساط كالآتي:
 ١٠٥ جنيه قسط اكتاب (يشمل علاوة إصدار)
 ٧٠ جنيه قسط تخصيص
 ٥٠ جنيه قسط أول وأخير
 فإذا علمت ان :- تم الاكتاب في الأسهم بنسبة ٦ : ٥ ووزعت الأسهم بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .
 - طلبت الأقساط و سددت في مواعيدها ما عدا المساهم بركات وكان مكتتب في ٦٠٠ سهم تأخر عن سداد قسط
 التخصيص وبيعت أسهم بركات بسعر السهم ٨٠ ج وبلغت مصاريف البيع ٤٠٠ ج وفوائد التأخير ٢٠٠ ج .
الطلب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٥٣) : في ٢٠١٧/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها من ٢ مليون ج إلي ٣ مليون ج فأصدرت الأسهم اللازمة قيمة السهم ٢٠ جنيه و علاوة إصدار ٥ جنيه تسدد على أقساط كالآتي:
 ١٢ جنيه قسط اكتاب يشمل علاوة إصدار
 ٨ جنيه قسط تخصيص
 ٥ جنيه قسط أول وأخير
 - بلغت قيمة المحصل من الاكتاب ٧٢٠٠٠٠ ج وتم التوزيع بين المكتتبين بالتناسب وردت قيمة الزيادة لأصحابها و طلبت الأقساط في مواعيدها ما عدا المساهم أحمد تأخر في القسط الأخير وكان يملك ١٠٠٠ سهم
الطلب : قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ١٣٠٠٠٠ ج

التمرين (٥٤) : أصدرت شركة مساهمة ٧٥٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٤٠ ج تسدد علي أقساط كما يلي :
 ٢٥ ج قسط اكتاب (يشمل علاوة إصدار)
 ١٥ ج قسط تخصيص
 ٥ ج قسط أول وأخير
 - تم الاكتاب في ١٤٠% من الأسهم المصدرة وردت الزيادة لأصحابها .
 - طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم (محمود) تأخر عن سداد القسط الأخير وكانت مكتتب
 في ١٤٠٠ سهم . و باعت الشركة أسهمه بسعر السهم ٦٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٥٠٠ ج وفوائد التأخير ٣٠٠٠ ج
الطلب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التمرين (٥٥) : - شركات مساهمة رأس مالها ٣ مليون جنيه مقسم ألي أسهم قيمة السهم الاسمية ٥٠ جنيه مدفوعة بالكامل قررت الشركة زيادة رأس مالها الي ٥ مليون جنيه فأصدرت الأسهم اللازمة للاكتاب العام مع
 إضافة علاوة إصدار ٦ جنيه ورسوم إصدار ٢ جنيه علي أن تسدد علي أقساط كالآتي :-
 ٣٨ ج قسط اكتاب (شامل علاوة الإصدار ورسوم إصدار) من ٢٠١٧/٧/١ حتي ٢٠١٧/٥/٣١ .
 ١٧ ج قسط تخصيص من ٢٠١٧/٧/١ حتي ٢٠١٧/٨/٣١ .
 ١٣ ج قسط أول وأخير من ٢٠١٧/١١/١ حتي ٢٠١٧/١٢/٣١ .
 فإذا علمت ان :- بلغت الزيادة في الاكتاب ٣٨٠٠٠٠ سهم ، وزعت الأسهم بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .
 - عند تحصيل القسط الأخير تأخر المساهم سعيد مصطفى المكتتب في ٥٠٠ سهم .
 - باعت الشركة أسهم سعيد بسعر السهم ٤٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٧٠٠ ج وفوائد التأخير ٨٠٠ ج
 - كان رصيد مصاريف التأسيس ٦٠٠٠٠ ج .
الطلب : قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ٢٤٥٠٠٠ ج

التمرين (٥٦) : - في ٢٠١٨/١/١ قررت شركة مساهمة زيادة رأس مالها بإصدار ٥٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ ج
 وعلاوة إصدار ١٠ جنيه ورسوم إصدار ٣ جنيه تسدد على أقساط كالآتي:
 ٥٣ جنيه قسط اكتاب (يشمل علاوة إصدار ورسوم إصدار)
 ٣٠ جنيه قسط تخصيص
 ٣٠ جنيه قسط أول وأخير
 فإذا علمت ان : ١- بلغت حصيلة الاكتاب ٣١٨٠٠٠٠ ج ووزعت الأسهم بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .
 ٢ - بلغ المبلغ المحصل من فسط التخصيص ١٤٧٠٠٠٠ جنيه ، وتبين تأخر المساهم عادل .
 ٣ - بيعت أسهم عادل بسعر السهم ٤٠ ج وبلغت مصاريف البيع ٦٠٠ ج وفوائد التأخير ٤٠٠ ج وتم تسوية بالبنك
الطلب : قيود اليومية اللازمة .

التدريب (٥٧) : أصدرت شركة مساهمة مصرية عدد من الأسهم قيمتها ٤ مليون ج مقسم إلي أسهم عادية قيمة السهم الاسمية ٨٠ ج و علاوة إصدار ١٠ ج ورسوم إصدار ٥ ج وقد طرحت للاكتتاب العام فإذا علمت أن :
تسدد قيمة السهم علي أقساط كما يلي :

٤٢ ج قسط اكتاب (بما في ذلك علاوة الإصدار و رسوم إصدار)

٣٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول وأخير

- تم الاكتاب في ١٢٠% من الأسهم المصدرة وقد تم تخصيص نسبي بين المكتتبين وردت الزيادة لأصحابها .
- عند سداد قسط التخصيص تأخرت المساهم محمد أحمد وكانت مكتتب في ٢٤٠٠ سهم .
- عند سداد قسط أول وأخير تأخر أيضا المساهم علي أحمد محسن وكان مخصص له ٢٠٠٠ سهم .
- بلغت مصروفات التأسيس التي خلال فترة التأسيس ١٥٠٠٠٠ ج سددت بشيك وتقرر أسهلاؤها علي ٥ سنوات .
- كان رصيد الاحتياطي القانوني ٤٠٠٠٠٠ جنيه .

الخطوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

التدريب (٥٨) : (إمتحان بطوم ٢٠١٦ دور أول)

- في ١ / ١ / ٢٠١٥ أصدرت أحدي الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ٤٠ ج للسهم يضاف إليها ٥ ج رسوم إصدار عن كل سهم وتدفح القيمة علي أقساط كالآتي :
- ١٥ ج قسط اكتاب (شامل رسوم الإصدار) ١٨ ج قسط تخصيص ؟؟؟ ج قسط أول وأخير
- فإذا علمت أن : ١ - تم الاكتاب في جميع الأسهم المصدرة وبلغت الزيادة ٢٠ % من الأسهم فتم تخصيص الأسهم وحجزت الزيادة للأقساط التالية .
- ٢- بلغ رصيد مصروفات التأسيس ٤٠٠٠٠ ج وتقرر استهلاكها علي ٥ سنوات .
- ٣- عند تحصيل القسط الأول والأخير تأخر المساهم أحمد الحبشي وكان مخصص له ٣٠٠ سهم .
- ٤- تم بيع أسهم المساهم أحمد الحبشي بسعر السهم ٢٠ جنيه وبلغت مصاريف البيع ٣٠٠ جنية وفوائد التأخير ٢٥٠ جنية جنية وتم تسوية حساب المساهم .

الخطوب : قيود اليومية اللازمة .

التدريب (٥٩) : (إمتحان بطوم ٢٠١٥ دور أول)

- تأسست شركات مساهمة برأس مال قدرة ٣ مليون جنيه بقيمة اسمية للسهم ٣٠ ج أكتتب المؤسسون في ٧٠ % من عدد الأسهم وعرضت باقي الأسهم للاكتتاب العام بأقساط وتدفع كما يلي :
- ١٥ ج قسط اكتاب من ٦ / ١ ألي أخرة
- ١٠ ج قسط تخصيص من ٧ / ١ ألي أخرة .
- ٥ ج قسط أول وأخير من ١٢ / ١ ألي أخرة .
- فإذا علمت أن : تم الاكتاب في ٤٠٠٠٠ سهم من جانب المساهمين ووزعت الأسهم وردت الزيادة لأصحابها .
- طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها بالكامل ما عدا المساهم (سلمي رأفت) المكتتب في ٤٠٠٠ سهم تأخرت عن سداد قسط التخصيص والقسط الأول الأخير .
- باعت الشركة أسهم المساهم (سلمي رأفت) بسعر السهم ٢٥ ج وبلغت مصاريف البيع ٤٠٠ ج وفوائد التأخير ٦٠٠ ج وتم تسوية حساب المساهم سلمي رأفت بشيك .

الخطوب : إجراء قيود اليومية والعمليات الحسابية اللازمة .

التدريب (٦٠) : اختر الإجابة الصحيحة من الإجابات التالية - موضحا سبب اختيارك في كل حالة :

- قررت شركة زيادة رأس المال فأصدرت ٥٠٠٠٠ سهم قيمة السهم ١٠٠ جنيه وبسعر إصدار ١١٠ جنيه تسدد علي أقساط كالآتي :
- ٥٠ ج قسط اكتاب . ٤٠ ج قسط تخصيص . ٢٠ ج قسط أول وأخير .
- وبلغت حصيلة الإكتتاب ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه .

أكمل الجمل التالية

- ١- علاوة الإصدار عدد الأسهم المكتتب فيها
- ٢- إذا كانت حصيلة قسط التخصيص ١٩٨٠٠٠٠ جنيه فإن عدد الأسهم المتأخرة سهم
- ٣- تأخر مساهم عن قسط أول وأخير وكان مكتتب في ١٢٠٠ سهم فإن عدد الأسهم المملوكة له

التمرين (٦١) : (امتحان دبلوم ٢٠١٦ دور ثان)

أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سهم للاكتتاب العام بقيمة أسمية ١٠ ج للسهم يضاف إليها ٥ ج وعلاوة إصدار - عرضت للاكتتاب العام علي أن تدفع القيمة مرة واحدة .
تم الاكتتاب في ١٥٠٠٠ سهم فتم تخصيص الأسهم بالتناسب ووردت الزيادة .
المطلوب قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ٢٠٠٠٠ ج

التمرين (٦٢) : (امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور ثان)

أصدرت شركة مساهمة ٤٠٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ٥٠ ج للسهم تسدد علي أقساط كما يلي :
٢٥ ج قسط اكتتاب (شاملا رسم إصدار) ٢٠ ج قسط تخصيص
- بلغت حصيلة الاكتتاب ١٢٥٠٠٠٠ ج ووردت الزيادة لأصحابها .
- بلغت مصاريف التأسيس ٢٥٠٠٠٠ ج سددت للمؤسسين بشيك وتقرر استهلاكها علي ٥ سنوات .
المطلوب أكمل الناقص مع توضيح خطوات الحل .

١ - قيمة رسم الإصدار = جنية
٢ - عدد الأسهم المكتتب فيها = سهم
٣ - قيمة الزيادة بالجنية = جنية
٤ - قيمة استهلاك مصاريف التأسيس = جنية
ثانيا : أجراء قيود (رد الزيادة - ترحيل رسم الإصدار - استهلاك مصاريف التأسيس)

التمرين (٦٣) : (امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور ثان)

تأسست شركات مساهمة برأس مال قدرة ٥ مليون ج بقيمة إسمية للسهم ٤٠ ج تسدد بأقساط وتدفع كما يلي
٢٥ ج قسط اكتتاب (شاملا رسوم إصدار) من ٧ / ١ ألي أخرة
١٥ ج قسط تخصيص من ٩ / ١ ألي أخرة .
١٠ ج قسط أول وأخير من ١١ / ١ ألي أخرة .
- فإذا علمت أن : تم الاكتتاب في الأسهم مع زيادة قدرها ٢٥٠٠٠ سهم ردت في ٨ / ١٥ .
- طلبت الأقساط وسددت في ما عدا المساهم حسن تأخر عن سداد القسط الأخير وكان مكتتبا في ١٥٠٠ سهم
- في ١٥ / ١٢ سدد المساهم السعيد ما عليه بالإضافة ألي ١٥٠٠ ج فوائد تأخير . - باعت الشركة أسهم
٢- بلغ مصاريف التأسيس ١٤٥٠٠٠٠ ج سددت بشيك وتقرر استهلاكها علي ٤ سنوات .
المطلوب إجراء قيود اليومية والعمليات الحسابية اللازمة .

التمرين (٦٤) : شركة مساهمة رأسمالها ٣ مليون جنية مقسم إلى أسهم قيمة السهم ٥٠ جنية مدفوعة بالكامل وفي ٢٠١٧/١/١ قررت الشركة زيادة رأس مالها ليصل إلي ٥ جنية فأصدرت الأسهم اللازمة للاكتتاب العام مع إضافة علاوة إصدار ٥ جنية ورسوم إصدار ٢ جنية تسدد علي أقساط كالتالي:
٢٧ جنية قسط اكتتاب يشمل علاوة إصدار ورسوم الإصدار
٢٠ جنية قسط تخصيص
١٠ جنية قسط أول وأخير
فإذا علمت أن : - بلغت قيمة الزيادة في الاكتتاب ٢٧٠٠٠٠ ج ووزعت الأسهم بالتناسب ووردت الزيادة لأصحابها .
عند تحصيل القسط الأخير تأخر المساهم إبراهيم المكتتب في ٥٠٠ سهم .
بيعت أسهم إبراهيم بسعر السهم ١٥ ج وبلغت مصاريف البيع ٧٠٠ ج وفوائد التأخير ٨٠٠ ج وتم تسوية حسابه
المطلوب : قيود اليومية اللازمة .

التمرين (٦٥) : (امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور ثان)

قررت إحدى الشركات المساهمة زيادة رأس مالها من ٤٠٠٠٠٠٠ ج إلي ٥٠٠٠٠٠٠ ج فأصدرت الأسهم اللازمة بقيمة أسمية للسهم ٥٠ جنية وعلاوة إصدار ١٠ جنية تسدد علي أقساط كما يلي :
٣٠ ج قسط اكتتاب (شاملا علاوة الإصدار)
٢٠ ج قسط تخصيص
؟ ج قسط أول وأخير
- بلغت قيمة المحصل من قسط إكتتاب ٧٢٠٠٠٠ ج وتم التوزيع بين المساهمين بالتناسب ووردت الزيادة .
- طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها بالكامل ما عدا المساهم (رامي سعيد) تأخرت عن سداد قسط الأول الأخير وكان مخصص له ٣٠٠٠ سهم .
- باعت الشركة أسهم المساهم (رامي سعيد) بسعر بيع السهم ٢٠ جنية وبلغت فوائد التأخير ٣٥٠ جنية ومصاريف البيع ١٥٠ جنية وتم تسوية حساب المساهم بشيك .
المطلوب : قيود اليومية اللازمة علما بأن رصيد الاحتياطي القانوني قبل زيادة رأس المال ١٥٠٠٠٠ ج

ثانيا : توزيع الأرباح في الشركات المساهمة

مشروع توزيع الأرباح

xxxx		صافي الربح القابل للتوزيع
		يخصم منه :
	xxx	١ - احتياطي قانوني (بحد أدني ٥ ٪ من صافي الربح)
xxxx	xxx	٢ - احتياطي نظامي (؟؟؟؟ ٪ من صافي الربح) حسب نص الشركة
xxxx		الأرباح الباقية
		٣ - دفعة أولي للمساهمين والعاملين (٥ ٪ من رأس المال المدفوع)
	xxx	توزع كالآتي: ٩٠ ٪ للمساهمين =
xxxx	xxx	١٠ ٪ للعاملين =
xxxx		الأرباح الباقية
	xxx	٤ - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (١٠ ٪ من الأرباح الباقية)
	xxx	٥ - أرباح أصحاب حصص التأسيس (١٠ ٪ من الأرباح الباقية)
xxxx	xxx	- تضاف أرباح العام الماضي (إذا لم يكفي الباقي للدفعة الثانية)
xxxx		الأرباح الباقية
		٦ - دفعة ثانية للمساهمين والعاملين (؟؟؟؟ ٪ من رأس المال المدفوع)
	xxx	توزع كالآتي: ٩٠ ٪ للمساهمين =
xxxx	xxx	١٠ ٪ للعاملين =
xxxx		الأرباح الباقية
xxx		احتياطيات أخرى مثل (احتياطي تجديدات وتوسعات - احتياطي طوارئ)
xxxx		الباقي يرحل للعام القادم
		(احتياطي تسوية أرباح)

د / توزيع الأرباح

د / أرباح العام الحالي	xxx	د / احتياطي قانوني	xxx
د / أرباح العام الماضي	xxx	د / احتياطي نظامي	xxx
		د / أرباح المساهمين	xxx
		د / أرباح العاملين	xxx
		د / أرباح حصص التأسيس	xxx
		د / مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	xxx
		د / أرباح مرحلة للعام القادم	xxx
		(احتياطي تسوية أرباح)	
	xxxx		xxxx

مثال (١) : - بلغت الأرباح الصافية لإحدى شركات المساهمة المصرية عن السنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ .
- مبلغ ٦٠٠٠٠٠ ج ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٠٠٠٠٠٠ ج ممثلاً في ١٠٠٠٠ سهم بقيمة السهم ٢٠٠ ج .
- وقد اقترح مجلس الإدارة علي توزيع الأرباح كآتي :

- ٥% احتياطي قانوني .
-- ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين . (٩٠% للمساهمين - ١٠% للعاملين)
-- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس . -- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
-- ١٥% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين . -- احتياطي تجديدات وتوسعات ٢٢٠٠٠ ج
المطلوب: إعداد مشروع توزيع الأرباح ، وتصوير حـ / توزيع الأرباح .

مشروع توزيع الأرباح

٦٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	صافي الربح القابل للتوزيع (الأرباح الصافية)
(٦٠٠٠٠)	٣٠٠٠٠	(-) ٥% احتياطي قانوني = $٦٠٠٠٠٠ \times ٥\%$ (-) ٥% احتياطي نظامي = $٦٠٠٠٠ \times ٥\%$
٥٤٠٠٠٠		<u>الأرباح الباقية</u>
	٩٠٠٠٠	(-) ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين (تضرب رأس المال المدفوع) = $٢٠٠٠٠٠ \times ٥\% = ١٠٠٠٠٠$ ج
(١٠٠٠٠٠)	١٠٠٠٠	- نصيب المساهمين (٩٠%) = ٩٠×١٠٠٠٠٠ - نصيب العاملين (١٠%) = ١٠×١٠٠٠٠٠
٤٤٠٠٠٠		<u>الأرباح الباقية</u>
	٤٤٠٠٠	(-) ١٠% أرباح أصحاب حصص التأسيس = $٤٤٠٠٠٠ \times ١٠\%$
(٨٨٠٠٠)	٤٤٠٠٠	(-) ١٠% مكافأة أعضاء مجلس الإدارة = $٤٤٠٠٠٠ \times ١٠\%$
٣٥٢٠٠٠		<u>الأرباح الباقية</u>
	٢٧٠٠٠٠	(-) ١٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين (تضرب رأس المال المدفوع) = $٢٠٠٠٠٠ \times ١٥\% = ٣٠٠٠٠٠$ ج
(٣٠٠٠٠٠)	٣٠٠٠٠	- نصيب المساهمين (٩٠%) = ٩٠×٣٠٠٠٠٠ - نصيب العاملين (١٠%) = ١٠×٣٠٠٠٠٠
٥٢٠٠٠		<u>الأرباح الباقية</u>
(٢٢٠٠٠)		(-) احتياطي تجديدات وتوسعات
٣٠٠٠٠		الباقى يرحد للعام القادم (احتياطي تسوية أرباح)

حـ / توزيع الأرباح

أرباح العام الحالي	٦٠٠٠٠٠	إحتياطي قانوني	٣٠٠٠٠
		إحتياطي نظامي	٣٠٠٠٠
		أرباح المساهمين (٢٧٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠)	٣٦٠٠٠٠
		أرباح العاملين (٣٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠
		أرباح حصص التأسيس	٤٤٠٠٠
		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٤٤٠٠٠
		إحتياطي تجديدات وتوسعات	٢٢٠٠٠
		(إحتياطي تسوية أرباح)	
	٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠

أسس توزيع الأرباح في الشركات المساهمة

- ١ - الاحتياطي القانوني: يحتجز من صافي الربح نسبة تعادل ٥% علي الأقل لتكوين احتياطي قانوني .
- ٢ - الاحتياطي النظامي: يحتجز من صافي الربح نسبة تحدد بالتمارين ؟؟؟ لتكوين احتياطي نظامي .

٣ - توزيعات نقدية من الأرباح علي المساهمين والعاملين بالشركة (دفعة أولى)

- يتم توزيع ٥% علي الأقل من رأس المال المدفوع علي المساهمين والعاملين بشرط ألا يقل نصيب العاملين بالشركة عن ١٠% ولا يزيد عن مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة .
- أ - إذا نص أن نصيب العاملين في التوزيعات ١٠% يكون توزيع الدفعة: (٩٠% للمساهمين --- ١٠% للعاملين) .
- ب - إذا نص علي أن نصيب العاملين مثلا ٢٠% يكون توزيع الدفعة:

(٨٠% أرباح للمساهمين --- ١٠% حصة نقدية للعاملين --- ١٠% حصة إضافية للعاملين .)

- ٤ - أرباح حصص التأسيس: يحتجز من باقي الربح نسبة لا تزيد علي ١٠% من باقي الربح .
- ٥ - مكافأة أعضاء مجلس الإدارة: يحتجز من باقي الربح نسبة لا تزيد علي ١٠% من باقي الربح .
- ٦ - توزيعات نقدية من الأرباح علي المساهمين والعاملين بالشركة (دفعة ثانية):

- ما يسري علي الدفعة الأولى يسري علي الدفعة الثانية لكن النسبة تحدد بالتمارين .

٧ - تكوين احتياطيات أخرى: نسبة أو مبلغ يحدد في التمرين وتحسب من باقي الربح .

٨ - الفائض المرحل: إذا تبقي جزء من الأرباح بعد توزيع ما سبق فإن مجلس الإدارة قد يقترح ترحيلها إلي السنة القادمة لكي تستخدم هذه الأرباح في تعويض النقص في الأرباح الذي قد يحدث في السنوات مستقبلا .

تمارين علي توزيع الأرباح

تم (١) - (١) بلغت صافي الأرباح القابلة للتوزيع لأحدي شركات المساهمة في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ

- ١٠٠٠٠٠٠ ج وبناء علي إقتراح مجلس الإدارة وافقت الجمعية العمومية علي إجراء التوزيعات التالية :
- ٥% احتياطي قانوني .
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ٥% توزع دفعة أولي للمساهمين والعاملين .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ٤% توزع دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
 - علما بأن رأس مال الشركة المصدر و المدفوع ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه .
- الطلب: إعداد مشروع توزيع الأرباح ، وتصويره / توزيع الأرباح .

تم (٢) - (٢) شركة مساهمة يتكون رأس مالها من ٥٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ ج

مدفوع عنها ٨٠ ج فإذا علمت أن :

- رصيد أرباح العام الماضي تبلغ ٢٠٠٠٠ ج - رصيد أرباح العام الحالي تبلغ ٨٠٠٠٠ ج
 - وقد إقتراح مجلس الإدارة علي إجراء التوزيعات التالية :
 - ٥% احتياطي قانوني .
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ٢٠%) .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ١٢% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ٢٠%) .
- الطلب: ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح ،

تم (٣) - (٣) شركة مساهمة مصرية رأس مالها المدفوع ٢ مليون جنية وبلغت صافي ارباحها عن العام

- المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١ مبلغ ٩٠٠٠٠٠ جنية . وقد إقتراح مجلس الإدارة توزيع الأرباح كالتالي :
- ٥% احتياطي قانوني .
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٠%) .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ١٠% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٠%) .
- الطلب: ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢ - وتصويره / توزيع الأرباح

٤- (٤) رين © شركة مساهمة يتكون رأس مالها من ٥ مليون جنيه مدفوع منه ٤ مليون جنيه -

فإذا علمت أن : -- رصيد الأرباح المرحلة من العام الماضي ٣٠٠٠٠٠ جنيه .

صافي أرباح العام ٨٠٠٠٠٠ جنيه . يتم توزيع الأرباح كآتي :

- ١٠% إحتياطي قانوني .
- ١٠% إحتياطي نظامي .
- ٥% دفعة أولى للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٥%) .
- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- ٩% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
- ٧٠٠٠٠ - إحتياطي طوارئ .

الظروب: ١- إعداد مشروع توزيع الأرباح .

٥- (٥) رين © شركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر من ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الإسمية ١٠٠ ج

مدفوع منها ٦٠ ج - فإذا علمت أن :

-- صافي أرباح العام الحالي ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه . رصيد الأرباح المرحلة من العام الماضي ٥٠٠٠٠٠ جنيه .
يتم توزيع الأرباح كآتي :

- ١٠% إحتياطي قانوني .
- ١٠% إحتياطي نظامي .
- ٥% دفعة أولى للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٢%) .
- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- ٦% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
- ٥٠٠٠٠ - إحتياطي تجديدات وتوسيعات .

الظروب: ١- إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢- وتصوير حـ / توزيع الأرباح

٦- (٦) رين © شركة مساهمة يتكون رأس مالها المدفوع ٥ مليون جنيه وبلغت حققت صافي

أرباحها ٧٠٠٠٠٠٠ جنيه اقترح مجلس الإدارة توزيعها كآتي :

- ١٠% إحتياطي نظامي .
- ١٠% إحتياطي قانوني .
- ٩% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- ٩% توزيعات علي المساهمين والعاملين بنسبة ٩% .
- ٩% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- الباقي يرحل للعام القادم .

الظروب: إعداد مشروع توزيع الأرباح ، حـ / توزيع الأرباح

٧- (٧) رين © شركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر ٣ مليون جنيه (٦٠٠٠٠ سهم قيمة

السهم ٥٠ جنيه) مدفوعة بالكامل - حققت أرباح صافية قدرها ٥٠٠٠٠٠ جنيه قررت توزيعها كآتي :

إحتياطي قانوني و مكافأة مجلس الإدارة و دفعة أولى حسب النسب التي نص عليها القانون .
ينص نظام الشركة علي حجز ١٠% من صافي الربح إحتياطي نظامي .

- توزيع ٨% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- ٣٠٠٠٠ - إحتياطي طوارئ .

الظروب: ١- إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢- وتصوير حـ / توزيع الأرباح

٨- (٨) رين © شركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر من ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الإسمية

١٠٠ جنيه مدفوع منها ٧٠ جنيه - فإذا علمت أن : -رصيد الخسائر المرحلة من العام الماضي ٨٠٠٠٠٠ جنيه .

رصيد الإحتياطي القانوني ٤٨٠٠٠٠٠ جنيه . وصافي أرباح العام ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه .
يتم توزيع الأرباح كآتي :

- ١٠% إحتياطي قانوني (حتي يصل نصف رأس المال) .
- ١٠% إحتياطي نظامي .
- ٥% دفعة أولى للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ٢٠%) .
- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- ٨% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
- ١٦٠٠٠٠ - إحتياطي تجديدات .

الظروب: إعداد مشروع توزيع الأرباح ، حـ / توزيع الأرباح

تم (٩) - رين (٩) البيانات الآتية مستخرجة من دفاتر شركة مساهمة في ٢٠١٨/١٢/٣١ :

- صافي أرباح العام الحالي ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .
 - رأس المال المرخص به ١٠٠٠٠٠٠٠٠ جنيه
 - رأس المال المصدر : - - أصدار أول ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم ق . س ٥٠ ج مسددة بالكامل
 - أصدار ثان ١٠٠٠٠٠٠٠ سهم ق . س ٥٠ ج (لم يطلب القسط الأخير وقدره ٢٠ ج)
- توزع الأرباح طبقا للقواعد التالية :-

- ١٠% احتياطي قانوني .
 - ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ٥% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- الخطوب:** إعداد مشروع توزيع الأرباح ، وتصوير حـ / توزيع الأرباح .

تم (١٠) - رين (١٠) شركة مساهمة رأس مالها المدفوع ٥ مليون جنيه حققت صافي ارباح ٧٠٠٠٠٠٠ جنيه اقترح مجلس الإدارة علي توزيع الأرباح كآلاتي :

- ٩% توزيعات للمساهمين والعاملين
 - ٥% احتياطي قانوني (الحد الأدنى) .
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ٩% توزيعات للمساهمين والعاملين
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- الخطوب:** ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢ - وتصوير حـ / توزيع الأرباح

تم (١١) - رين (١١) (امتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول)

- شركة مساهمة تكونت برأس مال مكون من ٥٠٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية للسهم ١٠٠ ج مدفوع منها ٨٠ ج .
- فإذا علمت أن - أرباح الشركة للعام الحالي مليون ج رصيد أرباح العام الماضي ٢٤٠٠٠٠ ج وتوزيع الأرباح كما يلي :
- ٥% احتياطي قانوني .
 - ٩% توزيع للمساهمين والعاملين (دفعة أولي وثانية)
 - ٥% احتياطي نظامي --
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ١٠% احتياطي قانوني .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- الخطوب:** ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢ - تصوير حـ / توزيع الأرباح

تم (١٢) - رين (١٢) (امتحان دبلوم ٢٠١٦ دور ثان)

- استخرجت البيانات الآتية من دفاتر إحدى شركات مساهمة في ٢٠١٤/١٢/٣١ :
- رأس المال المرخص به ٥ مليون ج والقيمة الإسمية للسهم ٥٠ جنيه وقد أصدرت الشركة نصف رأس المال وتم سداد الأقساط بالكامل - صافي أرباح العام ١٠٠٠٠٠٠٠ ج . -- بلغ رصيد الاحتياطي القانوني ٢ مليون ج . وافقت الجمعية العامة علي توزيع الأرباح كآلاتي :
 - ١٠% احتياطي قانوني .
 - ٥% دفعة أولي للمساهمين والعاملين .
 - ١٠% احتياطي نظامي .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ٣% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
- الخطوب:** ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ٢ - وتصوير حـ / توزيع الأرباح

تم (١٣) - رين (١٣) (امتحان دبلوم ٢٠١٧ دور أول)

- شركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر من ٣٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الإسمية ١٠٠ جنيه سددت علي أقساط ما عدا القسط الأخير ٤٠ ج (لم يطلب بعد) - فإذا علمت أن :
- (١) رصيد الأرباح المرحلة من العام الماضي ٣٤٠٠٠٠٠ جنيه . (٢) صافي أرباح العام ٣٠٠٠٠٠٠٠ جنيه .
 - (٣) اقترح مجلس الإدارة توزيع الأرباح كآلاتي :
 - ٥% احتياطي قانوني
 - ١٢% توزيع للمساهمين والعاملين .
 - ٥% احتياطي نظامي .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ٨٣٠٠٠٠ احتياطي تجديرات والباقي يرحد للعام القادم .
- الخطوب:** إعداد مشروع توزيع الأرباح ، ر حـ / توزيع الأرباح .

تم (١٤) - (إمتحان دبلوم ٢٠١٣ دور أول)

- شركة مساهمة تكونت برأس مال مكون من ٥٠٠٠٠ سهم قيمة أسمية للسهم ٨٠ ج مدفوع منها ٥٠ ج .
وكان صافي أرباح العام الحالي ١٥٠٠٠٠٠ ج و أرباح العام الماضي ٥٠٠٠٠٠ ج وتوزيع الأرباح كما يلي :
- ٣% إحتياطي قانوني .
 - ٥% إحتياطي نظامي --
 - ٤% دفعة أولي للمساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٢ %) .
 - ١٣% أرباح لأصحاب حصص التأسيس . -- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ١١% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين . -- ويرحل الباقي لاحتياطي تسوية أرباح .
 - بعد تعديل التوزيعات السابقة حسب النسب المقررة بالقانون كحد أدني للإحتياطي والدفعة الأولي للمساهمين والعاملين والحد الأقصى للمكافآت .
- الظروب:** إعداد مشروع توزيع الأرباح ، حـ / توزيع الأرباح .

تم (١٥) - (إمتحان دبلوم ٢٠١٥ دور ثان)

- ٢) بلغت الأرباح الصافية لإحدى الشركات المساهمة عن السنة المنتهية ٢٠١٤/١٢/٣١ مبلغ (١٠٠٠٠٠٠ ج)
وقد اقترح مجلس الإدارة توزيعها كآلاتي :
- تطبيق أحكام قانون الشركة ١٥٩٦ لسنة ١٩٨١ بشأن حجز الاحتياطيات والتوزيعات النقدية علي المساهمين في حدود الحد الأدنى المقرر وبشأن مكافآت مجلس الإدارة للحد الأقصى المقرر .
 - تطبيق أحكام نظام الشركات بشأن حجز إحتياطي نظامي بنسبة ١٠% من صافي الربح القابل للتوزيع
 - توزيع ٣% دفعة ثانية علي المساهمين والعاملين . - ترحيل الأرباح الباقية لاحتياطي تسوية الأرباح
 - فإذا علمت ان :
- ١ - رأس مال الشركة يتمثل في ١٠٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الأسمية ١٠٠ ج مدفوعة بالكامل .
- الظروب:** إعداد مشروع توزيع الأرباح ، حـ / توزيع الأرباح .

تم (١٦) - (إمتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)

- بلغت الأرباح الصافية القابلة للتوزيع لأحدى شركات المساهمة في ٢٠١٥ / ١٢ / ٣١ مبلغ (٨٠٠٠٠٠ ج) وقد وافقت الجمعية العمومية علي اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح كآلاتي :
- ٥% إحتياطي قانوني .
 - ٥% إحتياطي نظامي --
 - ٩% أرباح المساهمين والعاملين (نصيب العاملين ١٢ %) .
 - ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس . -- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - ويرحل الباقي لاحتياطي تسوية أرباح .
- الظروب:** إعداد مشروع توزيع الأرباح ، حـ / توزيع الأرباح .

تم (١٧) - (إمتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)

- الظروب:** ١ - إعداد مشروع توزيع الأرباح بعد تعديل التوزيعات الخاطئة .
- حسب النسب المقررة قانونا لشركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر والمكتتب فيه من ١٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الأسمية ٥٠ جنية مدفوع منها ٤٠ جنية . وقد بلغ صافي الربح ٦٠٠٠٠٠ جنية .
 - وتم إقتراح توزيعها كالتالي :-
- ٤% إحتياطي قانوني .
 - ٣% دفعة أولي للمساهمين والعاملين .
 - ٨% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
 - ٢% دفعة ثانية للمساهمين والعاملين .
 - ١٠% إحتياطي نظامي .
 - ١٥% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
 - الباقي يرحل العام القادم

ثالثاً : رأس المال المقترض (قرض السندات)

١ - : تحصيل قيمة السندات دفعة واحدة

قرض السندات : - هو مبلغ تحصل عليه الشركة المساهمة عن طريق إصدار صكوك (شهادات) اسمية بقيمة موحدة قابلة للتداول تمثل حقوق لحاملها في مواجهة الشركة حيث يعتبر قرضاً على الشركة .

مثال (١) : - في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة المصرية ٤٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ١٠٠ ج بمعدل فائدة اسمي ١٠% يستحق القرض في نهاية ٥ سنوات وتسدّد الفائدة في ١٢/٣١ من كل عام، وطرح للاكتتاب وتم الاكتتاب فيها بالكامل وسدّدت دفعة واحدة .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة .

١ - عدد السندات = ٤٠٠٠ سند
٢ - قيمة السند = ١٠٠ جنية
٣ - قيمة القرض = ٤٠٠٠ سند × ١٠٠ ج = ٤٠٠٠٠٠ ج

قيود اليومية

من د / البنك	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الي د / المكتتبين في السندات (الاكتتاب في ٤٠٠٠ سند × ١٠٠ ج بفائدة ١٠%)	٤٠٠٠٠٠	
من د / المكتتبين في السندات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الي د / قرض السندات (إصدار ٤٠٠٠ سند × ١٠٠ ج بفائدة ١٠%)	٤٠٠٠٠٠	

٢ - تحصيل قيمة السندات علي أقساط

مثال (٢) : في ٢٠١٨/١/١ طرحت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند ١٥% للاكتتاب العام بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسند تدفع كالتالي :

٤٠ ج قسط اكتتاب
٣٠ ج قسط تخصيص
٣٠ ج قسط أول و أخير
- وقد تم الاكتتاب في كل السندات المطروحة وسدّدت الأقساط المستحقة في مواعيدها .

قيود اليومية

من د / البنك	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الي د / قسط اكتتاب السندات (الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سند × ٤٠ جنية)	٤٠٠٠٠٠	
من د / قسط اكتتاب السندات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الي د / قرض السندات (إصدار ١٠٠٠٠ سند × ٤٠ جنية)	٤٠٠٠٠٠	
من د / قسط التخصيص السندات	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
الي د / قرض السندات طلب قسط التخصيص ١٠٠٠٠ سند × ٣٠ جنية	٣٠٠٠٠٠	
من د / البنك	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
الي د / قسط التخصيص السندات تحصيل قسط التخصيص ١٠٠٠٠ سند × ٣٠ جنية	٣٠٠٠٠٠	
من د / قسط أول وأخير السندات	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
الي د / قرض السندات طلب قسط أول وأخير ١٠٠٠٠ سند × ٣٠ جنية	٣٠٠٠٠٠	
من د / البنك	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
الي د / قسط أول وأخير تحصيل قسط أول وأخير ١٠٠٠٠ سند × ٣٠ جنية	٣٠٠٠٠٠	

تمارين متنوعة

(١) في ٢٠١٨/٤/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة المصرية ٥٠٠٠ سند بقيمة الاسمية للسند (١٠٠٠) جنيه بمعدل فائدة اسمي ١٠% يستحق القرض في نهاية ٤ سنوات وتسدد الفائدة في ١٢/٣١ من كل عام، وطرح السندات للاكتتاب العام وتم الاكتتاب فيها بالكامل وسددت دفعة واحدة .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار السندات .

(٢) في ٢٠١٧/٦/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٨٠٠٠ سند قيمة السند ١٠٠ جنيه بمعدل فائدة اسمي ١٠% يستحق القرض في نهاية ٣ سنوات وتسدد الفائدة في ١٢/٣١ من كل عام .
وطرح للاكتتاب وتم الأكتتاب في ١٠٠٠٠ سند حصلت قيمتها بالكامل وقرر مجلس الإدارة إجراء تخصيص نسبي للسندات بين المكتتبين ورد الأكتتابات الزائدة لأصحابها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار السندات في دفاتر الشركة .

(٣) - في أول يناير ٢٠١٨ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية (١٢%) سنويا بقيمة اسمية للسند الواحد ١٠٠ ج علي أن تدفع القيمة مرة واحدة ويرد القرض بعد (٣) سنوات وقد طرح السندات للاكتتاب العام وحصلت قيمتها بالكامل عن طريق بنك الشركة .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٤) - في أول مارس ٢٠١٨ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية (١٢%) سنويا بقيمة اسمية للسند الواحد (٣٠) ج علي أن يرد القرض بعد (٣) سنوات وقد تم للاكتتاب في ٦٠٠٠٠ سند سددت قيمتها مرة واحدة وردت الزيادة لأصحابها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٥) - في أول يناير ٢٠١٨ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٦٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية (١٤%) سنويا بقيمة اسمية للسند الواحد (٥٠) ج علي أن يرد القرض بعد (٤) سنوات وقد تم للاكتتاب في ٨٠٠٠٠ سند سددت قيمتها مرة واحدة وردت الزيادة لأصحابها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٦) في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية (١٠٠) ج للسند تدفع كآآتي :
٥٠ ج قسط اكتتاب ٣٠ ج قسط تخصيص ٢٠ ج قسط أول و آخر
- وقد تم للاكتتاب في جميع السندات المصدرة وسددت الأقساط المستحقة في مواعيدها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٧) في ٢٠١٨/٨/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية (٨٠) ج للسند تدفع كآآتي :
٤٠ ج قسط اكتتاب ٣٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول و آخر
- وقد تم للاكتتاب في جميع السندات المصدرة وسددت الأقساط المستحقة في مواعيدها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٨) - في أول يناير ٢٠١٨ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية (١٤%) سنويا بقيمة اسمية للسند الواحد (١٠٠) ج علي أن يرد القرض بعد (٥) سنوات وقد طرح السندات للاكتتاب العام وحصلت قيمتها بالكامل عن طريق بنك الشركة .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(٩) في ٢٠١٨/١/١ طرح إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠ سند ١٢% للاكتتاب العام بقيمة اسمية ٢٠٠ ج للسند تدفع كآآتي : ٨٠ ج قسط اكتتاب ٧٠ ج قسط تخصيص ٥٠ ج قسط أول و آخر
- وقد تم للاكتتاب في ١٢٠% من السندات المطروحة ، وتم التخصيص النسبي بين المكتتبين وردت قيمة الزيادة لأصحابها - وطلبت الأقساط وسددت في مواعيدها .

المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

٣ : إصدار السندات بعلاوة إصدار

علاوة الإصدار: - هي مبلغ يضاف إلى القيمة الاسمية للسند وتلجأ الشركة إلى إصدار السندات بعلاوة إصدار إذا كان معدل الفائدة الاسمي المحدد على القرض يزيد على معدل الفائدة السائد في السوق .

مسألة (٣): في ٢٠١٨/٥/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند (١٢%) للاكتتاب العام بقيمة اسمية للسند ١٠٠ ج وبسعر إصدار ١١٠ جنيه للسند تدفع على مرة واحدة وقد تم الإكتتاب في السندات المصدرة وحصلت القيمة بالكامل

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

تمهيد المسألة

- ١ - عدد السندات = ١٠٠٠٠ سند ٢ - قيمة السند = ١٠٠ جنيه ٣ - سعر الأصدار = ١١٠ ج
٤ - قيمة القرض = ٤٠٠٠٠٠ ج ٥ - علاوة الأصدار = ١١٠ - ١٠٠ = ١٠ ج

قيود اليومية

من د / البنك إلى د / المكتتبين في السندات الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سند × ١١٠ جنيه	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠
من د / المكتتبين في السندات إلى مذكورين د / قرض السندات ١٠٠٠٠ × ١٠٠ ج د / علاوة إصدار السندات ١٠٠٠٠ × ١٠ ج إصدار ١٠٠٠٠ سند	١٠٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠

٤ : إصدار السندات بخصم إصدار

خصم الإصدار: - تقوم الشركة بإصدار السندات بخصم إصدار إذا كان معدل الفائدة التي تدفعها الشركة للمكتتبين أقل من مثيلتها بشركات أخرى .

مسألة (٤): - في ٢٠١٨/٥/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠ سند بفائدة ١٠% سنويا بقيمة اسمية ٥٠ ج للسند وبسعر إصدار ٤٠ جنيه للسند تسدد القيمة مرة واحدة .
- وقد تم الاكتتاب في السندات المصدرة علما بأن السندات سترد بعد ٤ سنوات .

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.

تمهيد المسألة

- ١ - عدد السندات = ٢٠٠٠٠ سند ٢ - قيمة السند = ٥٠ جنيه ٣ - سعر الأصدار = ٤٠ ج
٤ - قيمة القرض = ٢٠٠٠٠٠ ج ٥ - خصم الإصدار = ٤٠ - ٥٠ = ١٠ ج

قيود اليومية

من د / البنك إلى د / المكتتبين في السندات الاكتتاب في ٢٠٠٠٠ سند × ٤٠ جنيه	٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
من مذكورين د / المكتتبين في السندات (٤٠ × ٢٠٠٠٠) د / خصم إصدار السندات (١٠ × ٢٠٠٠٠) إلى د / قرض السندات (إصدار ٢٠٠٠٠ سند × ٥٠ ج)	١٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠

(١٠) في ٢٠١٧/١٠/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند ١٢% القيمة الاسمية للسند ٣٠٠ ج وبسعر إصدار ٣٣٠ ج تدفع مرة واحدة ، وقد تم الاكتتاب في السندات المطروحة بالكامل وسددت قيمتها مرة واحدة.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(١١) في ٢٠١٨/٥/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند ١٢% القيمة الاسمية للسند ٢٠٠ ج وبسعر إصدار ٢١٠ ج تدفع مرة واحدة وقد تم الاكتتاب في السندات المطروحة وسددت قيمتها مرة واحدة.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(١٢) في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠ سند ١٤% القيمة الاسمية للسند ٥٠ ج وبسعر إصدار ٧٠ ج تدفع مرة واحدة وقد تم الاكتتاب في السندات المطروحة وسددت قيمتها مرة واحدة.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(١٣) في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند ١٠% القيمة الاسمية للسند ٢٠٠ ج وبسعر إصدار ١٨٠ ج تدفع مرة واحدة وقد تم الاكتتاب في السندات المطروحة بالكامل وسددت قيمتها مرة واحدة.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(١٤) في ٢٠١٦/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٦٠٠٠٠ سند ١٢% القيمة الاسمية للسند ٣٠ ج وبسعر إصدار ٢٥ ج تدفع مرة واحدة وقد تم الاكتتاب في السندات المطروحة بالكامل وسددت قيمتها مرة واحدة.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

(١٥) في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠٠ سند يعطي فائدة دورية (١٢%) سنويا والقيمة الاسمية للسند ٥٠ ج وبسعر إصدار ٤٥ ج على أن تسدد القيمة مرة واحدة وقد تم الاكتتاب في السندات بالكامل.
المطلوب : قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

رابعاً : المعالجة المحاسبية لفوائد قرض السندات

١- فائدة السندات في حالة إصدار السندات بقيمتها الاسمية

الحالة الأولى : سداد القرض علي دفعة واحدة آخر مدة القرض:

- تتحمل الشركة كل سنة من سنوات القرض بعبء فائدة متساوي حيث تحسب الفائدة علي القرض كما يلي :

$$\text{فائدة القرض} = \text{رصيد القرض} \times (\text{معدل الفائدة المحدد للقرض} \div ١٠٠)$$

مثال (٥) : في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٣٠٠٠٠ سند قيمة السند ١٠٠ جنيه بفائدة ١٠% تدفع في ١٢/٣١ من كل عام - ويسدد القرض مرة واحدة في نهاية ٣ سنوات.

المطلوب : قيود اليومية الخاصة باستحقاق وسداد وتحميل الفائدة للسنة الأولى .

تمهيد للمحلل

- قيمة القرض = ٣٠٠٠٠ سند \times ١٠٠ جنيه للسند = ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه .
= الفائدة المستحقة سنويا = رصيد القرض \times المعدل % = ٣٠٠٠٠٠٠ \times ١٠ % = ٣٠٠٠٠٠ ج

قيود اليومية

من د / فائدة السندات الي د / حملة السندات (إثبات استحقاق فائدة السندات)	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
من د / حملة السندات الي د / البنك جاري (إثبات سداد فائدة السندات)	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
من د / ملخص الدخل (أ.ج) الي د / فائدة السندات (تحميل السنة المالية بعبء الفائدة)	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

الحالة الثانية : سداد القرض علي دفعات خلال مدة القرض:

فائدة القرض لأي سنة = رصيد القرض لنفس السنة X (معدل الفائدة المحدد للقرض ÷ 100)

مسألة (٦) : - في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٣٠٠٠٠ سند قيمة السند ١٠٠ جنية بفائدة (١٢%) تدفع في ١٢/٣١ من كل عام - وسيتم رد السندات علي دفعات متساوية خلال مدة القرض ٣ سنوات تبدأ من ٢٠١٧/١/١ .

المطلوب : بيان الفائدة المستحقة خلال الـ ٣ سنوات ، وقيود اليومية الخاصة بالفائدة للسنة الأولى .

تمهيد للحل

- ١ - قيمة القرض = ٣٠٠٠٠ سند X ١٠٠ جنية للسند = ٣٠٠٠٠٠٠ جنية .
- ٢ - القسط السنوي = ٣٠٠٠٠٠٠ ÷ ٣ سنوات = ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية - أي أن كل سنة يسدد ١٠٠٠٠٠٠٠ جنية .
- فائدة القرض لأي سنة = رصيد القرض لنفس السنة X (معدل الفائدة المحدد للقرض ÷ 100)

قيود اليومية الخاصة بفائدة السندات للسنة الأولى

من ح / فائدة السندات الي ح/ حملة السندات (إثبات استحقاق فائدة السندات)	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
من ح / حملة السندات الي ح/ البنك جاري (إثبات سداد فائدة السندات)	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
من ح / ملخص الدخل (أ.خ) الي ح/ فائدة السندات (تحميل السنة المالية بعبء الفائدة)	٣٦٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠

وهذه القيود الثلاثة يتم إجرائهم في السنة الثانية بمبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ ج ويتم تكرارهم في السنة الثالثة بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ ج .

- ١ - فائدة السنة الأولى = ٣٠٠٠٠٠٠٠ ج × ١٢% = ٣٦٠٠٠٠٠ ج
- ٢ - فائدة السنة الثانية = ٢٠٠٠٠٠٠٠ ج × ١٢% = ٢٤٠٠٠٠٠ ج
- ٣ - فائدة السنة الأولى = ١٠٠٠٠٠٠٠ ج × ١٢% = ١٢٠٠٠٠٠ ج

٢- فائدة السندات في حالة إصدار السندات بعلاوة إصدار

الحالة الأولى : سداد القرض دفعة واحدة في نهاية مدة القرض :

مسألة (٧) : - في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٦٠٠٠ سند ١٠% قيمة السند ١٠٠ جنية وبسعر إصدار ١٠٥ جنية وتستحق الفائدة وتدفع في ١٢/٣١ من كل عام علي أن ترد القيمة الاسمية للسندات مرة واحدة بعد ٣ سنوات وهي مدة القرض علما بأن الفائدة معفاة من الضرائب .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - بيان الفائدة المستحقة لكل سنة وعلاوة الإصدار والعبء الحقيقي

٣ - قيود فائدة السندات في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

تمهيد للحل

- ١ - عدد السندات = ٦٠٠٠ سند
- ٢ - قيمة السند = ١٠٠ ج
- ٣ - القرض = ٦٠٠٠ سند × ١٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ ج
- ٤ - علاوة الإصدار = ١٠٥ - ١٠٠ = ٥ ج
- ٥ - فائدة السندات = ٦٠٠٠٠٠ × ١٠% = ٦٠٠٠٠٠ ج
- وتستحق نفس الفائدة كل سنة من سنوات القرض الثلاثة . - علاوة الإصدار ٣٦٠٠٠ ج
- نصيب السنة من العلاوة = ٣٠٠٠٠ ÷ ٣ سنوات = ١٠٠٠٠ ج .
- العبء الحقيقي للفائدة المرحل لحساب أ.خ (قائمة الدخل) = فائدة السندات - نصيب السنة من العلاوة

قيود إصدار السندات

من حـ / البنك الي حـ / المكتتبين في السندات (الاكتتاب في ٦٠٠٠ سند ١٠% × ١٠٥ ج)	٦٣٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠
من حـ / المكتتبين في السندات الي مذكورين حـ / قرض السندات ٦٠٠٠ × ١٠٠ ج حـ / علاوة إصدار السندات (٦٠٠٠ × ٥) إصدار ٦٠٠٠ سند × ١٠٦)	٦٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠

٢. قيود فائدة السندات في ٢١/١٢/٢٠١٧ :

من حـ / فائدة السندات ألي حـ / حملة السندات (إثبات استحقاق فائدة السندات)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
من حـ / حملة السندات الي حـ / البنك جاري (إثبات سداد فائدة السندات)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
من حـ / علاوة إصدار السندات ألي حـ / فائدة السندات (تخفيض الفائدة بنصيب السنة من العلاوة)	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من حـ / ملخص الدخل (أ.ج) الي حـ / فائدة السندات (تحميل السنة المالية بعيب الفائدة)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

ويتم تكرار تسجيل نفس القيود في نهاية كل سنة من السنوات الباقية .

٣- فائدة السندات في حالة إصدار السندات بخصم إصدار

الحالة الأولى : سداد القرض دفعة واحدة في نهاية مدة القرض :

مثال (٨) : في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند ١٠% يقيمه أسمية للسند ١٠٠ جنيه وبسعر إصدار ٩٥ جنيه تحصل قيمتها مرة واحدة وتستحق الفائدة وتسدد في ٢١/١٢ من كل عام علي أن ترد القيمة الاسمية للسندات مرة واحدة بعد ٥ سنوات وهي مدة القرض علما بأن الفائدة معفاة من الضرائب .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - بيان الفائدة المستحقة لكل سنة خصم الإصدار والعبء الحقيقي للفائدة .

٣ - قيود فائدة السندات في ٢١/١٢/٢٠١٧ .

١- قيود إصدار السندات :

من حـ / البنك الي حـ / المكتتبين في السندات الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سند × ٩٥)	٧٥٢٠٠٠	٧٥٢٠٠٠
من مذكورين حـ / المكتتبين في السندات (٩٥ × ١٠٠٠٠) حـ / خصم إصدار السندات (١٠٠٠٠ × ٥ ج) حـ / قرض السندات (إصدار ١٠٠٠٠ سند × ١٠٠)	١٠٠٠٠٠٠	٩٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠

١. فائدة السندات = ١٠٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠٠٠ ج - وتستحق نفس الفائدة كل سنة من سنوات القرض الأربعة .
خصم الإصدار ٥٠٠٠٠ ج
نصيب السنة من الخصم = ٥٠٠٠٠ ÷ ٥ سنوات = ١٠٠٠٠ ج .

٢. قيود فائدة السندات في ٣١/١٢/٢٠١٧ :

من حـ / فائدة السندات إلى حـ / حملة السندات إثبات استحقاق فائدة السندات	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من حـ / حملة السندات إلى حـ / البنك جاري إثبات سداد فائدة السندات	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
من حـ / فائدة السندات إلى حـ / خصم الإصدار إثبات ما يخص السنة من خصم الإصدار	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من حـ / ملخص الدخل (أ.خ) إلى حـ / فائدة السندات تحميل السنة المالية بعبء الفائدة	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

مسألة (٨) : - في ١/١/٢٠١٨ أصدرت شركة مساهمة قرض بقيمة ٦٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية ١٠% وقيمته اسمية للسند ٢٥٠ جنيه وبمعدل ١٠٠ جنية وبسعر إصدار ١١٠ جنية علي أن يرد القرض علي ثلاث دفعات متساوية المطلوب : ١- بيان فائدة القرض خلال عمر القرض ٢- قيود إثبات وفائدة القرض في السنة الثانية .

تمهيد للحل

- ١- عدد السندات = ٦٠٠٠٠ سند
٢- قيمة السند = ١٠٠ ج
٣- القرض = ٦٠٠٠٠ سند × ١٠٠ ج = ٦٠٠٠٠٠٠ ج جنية
٤- علاوة الإصدار = ١١٠ ج - ١٠٠ ج = ١٠ ج
٥- قيمة علاوة الإصدار = ٦٠٠٠٠ س × ١٠% = ٦٠٠٠٠ ج
٦- فائدة السندات = ٦٠٠٠٠٠ ج × ١٠% = ٦٠٠٠٠٠ ج

١- قيود فائدة السندات في

من حـ / فائدة السندات إلى حـ / حملة السندات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
من حـ / حملة السندات إلى حـ / البنك جاري	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
من حـ / علاوة إصدار السندات إلى حـ / فائدة السندات (تخفيض الفائدة بنصيب السنة من العلاوة)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من حـ / ملخص الدخل (أ.خ) إلى حـ / فائدة السندات	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
من حـ / قرض السندات إلى حـ / حملة السندات	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من حـ / حملة السندات إلى حـ / البنك جاري	٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

بيان الفائدة خلال عمر القرض

(١) السنة	(٢) رصيد القرض أول السنة	(٣) فائدة القرض السنوية ١٠%	(٤) نسبة السنة	(٥) علاوة الإصدار (٥) × نسبة السنة	الفائدة المحملة لحساب / أ.خ (٥) - (٣)
١	٦٠٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٣	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
٢	٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٢	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٣	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	١	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
			٦		

(١٦) في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٥٠٠٠٠ سند قيمة السند ٤٠ ج للسند وبالشروط الآتية :

معدل الفائدة ١٥% تدفع في نهاية كل سنة ويرد القرض بعد ٣ سنوات .

المطلوب : قيود اليومية الخاصة باستحقاق و سداد وتحميل الفائدة للسنة الأولى .

(١٧) في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة إصدار ٨٠٠٠٠ سند بقيمة أسمية ٥٠ جنيه للسند

وبمعدل فائدة ١٢% سنويا تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٣ سنوات فإذا علمت أن الاككتاب تم في كل السندات المصدرة .

المطلوب : قيود اليومية الخاصة بإصدار السندات ٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات فوائد السندات .

(١٨) في ٢٠١٨/١/١ قررت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠٠ سند قيمة السند ٥٠ ج للسند وبالشروط الآتية :

معدل الفائدة ١٠% تدفع في نهاية كل سنة ويرد القرض بعد ٤ سنوات .

المطلوب : قيود اليومية الخاصة باستحقاق و سداد وتحميل الفائدة للسنة الأولى .

(١٩) - في ٢٠١٨/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠ سند قيمة السند ٥٠ جنيه بفائدة ١٠% تدفع

في ١٢/٣١ من كل عام - ويسدد القرض مرة واحدة في نهاية ٤ سنوات.

المطلوب : قيود اليومية الخاصة باستحقاق و سداد وتحميل الفائدة للسنة الأولى .

(٢٠) - في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٤٠٠٠٠ سند بقيمة أسمية ١٥ جنية للسند بفائدة

معدلها ١٥% تدفع في نهاية كل سنة على أن يرد القرض على ٣ دفعات متساوية .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

٣ - بيان الفائدة المستحقة لكل سنة وعلاوة الإصدار والعبء الحقيقي .

(٢١) في ٢٠١٧/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة قرض بقيمة ٣٠٠٠٠ سند بفائدة سنوية ١٠% بقيمة

أسمية للسند ٥٠ جنيه بعلاوة إصدار ٥٥ جنيه على أن يرد القرض على ٣ دفعات متساوية .

المطلوب : ١ - بيان فائدة القرض خلال عمر القرض ٢ - قيود أثبات و سداد الفوائد عن السنة الثانية

(٢٢) في ٢٠١٨/١/١ قررت إحدى الشركات المساهمة إصدار ١٠٠٠٠ سند بقيمة أسمية للسند ٥٠ جنيه وبمعدل

فائدة (١٢%) سنويا تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٣ سنوات .

فإذا علمت أن : - الأكتتاب تم في كل السندات المصدرة .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

٣ - قيود إثبات استحقاق القرض و سداد .

تمرين (٢٣) - (امتحان يوليو ٢٠١٨ دور ثان)

في ٢٠١١/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند بقيمة أسمية للسند ١٠٠ جنيه وبسعر إصدار ٨٠ ج

ويرد القرض بعد ٥ سنوات بمعدل فائدة (١٠%) سنويا فإذا علمت أن :

- الاككتاب تم ١٢٠٠٠ سند وتم سداد السندات مرة واحدة وردت الزيادة لأصحابها .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

٣ - قيود إثبات استحقاق القرض و سداد .

(٢٤) في ٢٠١٥/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٦٠٠٠ سند القيمة الاسمية للسند ١٠٠ جنيه يسدد

دفعة واحدة بعد ٤ سنوات مدة القرض ، وبفائدة ١٠% سنويا تستحق وتدفع في ١٢/٣١ من كل عام .

فإذا علمت أن الشركة قامت بسداد القرض دفعة واحدة في تاريخ الاستحقاق لحملة السندات .

المطلوب : إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات سداد قرض السندات في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

(٢٥) في ٢٠١٦/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة قرض السندات بقيمة اسمية ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه يسدد علي

خمسة دفعات متساوية خلال ٥ سنوات هي مدة القرض وفي تواريخ الاستحقاق قامت الشركة بسداد الدفعات

لحملة السندات .

المطلوب : قيود إثبات سداد الدفعة الأولى من قرض السندات في ٢٠١٦/١٢/٣١ .

تم (٢٦) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٦ دور أول)

-- في ٢٠١٣/١/١ قررت إحدى شركات المساهمة إصدار ٨٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ٥٠ جنيه وبمعدل فائدة سنوي ١٢ % تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٣ سنوات .
-- فإذا علمت أن الاككتاب تم في كل السندات المصدرة .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات في ٢٠١٣/١/١ . ٢ - قيود فائدة السندات عن السنة الثانية .

تم (٢٧) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٦ دور ثان)

-- في ٢٠٠٥/٨/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ٨٠ جنية وبمعدل فائدة سنوي ١٠ % تدفع القيمة الاسمية للسندات علي أقساط كما يلي :
- ٤٠ ج قسط اكتاب ٣٠ ج قسط تخصيص ١٠ ج قسط أول و أخير
- طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها - ويسدد القرض مرة واحدة في نهاية ٥ سنوات.

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات للسنة الأولى .

تم (٢٨) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٥ دور أول)

-- في ٢٠٠٩/١/١ قررت إحدى الشركات إصدار ١٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ٢٠٠ ج وبمعدل فائدة سنوي ٨ % تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٥ سنوات .
فإذا علمت أن : الاككتاب تم في ١٥٠٠٠ سند وتم سداد قيمة السندات مرة واحدة بالبنك وردت الزيادة .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في ٢٠٠٩/١٢/٣١ .

٣ - بيان الفائدة المستحقة لكل سنة وخصم الإصدار والعيب الحقيقي .

تم (٢٩) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٤ دور أول)

- في ٢٠١٣/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة المصرية ١٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ١٠٠٠ ج وبمعدل فائدة سنوية ١٥ % وبسعر إصدار ٩٠ ج علي أن يرد القرض بعد ٤ سنوات وقد تم الاككتاب في ١٣٠٠٠ سند وردت الزيادة . تدفع القيمة الاسمية للسندات على أقساط كما يلي :

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات ورد الزيادة . ٢ - قيود استحقاق وسداد وإقفال فائدة السنة الأولى .

تم (٣٠) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٣ دور أول)

- في ٢٠١٣/١/١ حصلت شركات مساهمة علي قرض سندات ممثل في ٤٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ١٠٠ ج وبسعر إصدار ١١٠ ج وبمعدل فائدة سنوية ١٥ % تستحق السداد في ١٢/٣١ من كل عام .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات ورد الزيادة . ٢ - قيود استحقاق وسداد وإقفال فائدة السنة الثالثة .

تم (٣١) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٧ دور أول)

في ٢٠١٦/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ٢٠٠٠٠ سند بفائدة ١٥% سنويا القيمة الاسمية للسند ١٠٠ جنيه وبسعر إصدار ١٢٠ جنيه ويرد القرض بعد ٤ سنوات دفعة واحدة وتم سداد القرض في نهاية مدة القرض .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في السنة الثانية .

٣ - قيود اليومية اللازمة لإثبات استحقاق قرض السندات وأستحقاقه .

تم (٣٢) ربيع في ٢٠١٥/١/١ قررت إحدى الشركات المساهمة إصدار ٢٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ٢٥٠ جنيه وبمعدل فائدة ٨% سنويا تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٥ سنوات فإذا علمت أن : الاككتاب تم في ٣٠٠٠٠ سند دفعت مرة واحدة بالبنك وردت الزيادة .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في السنة الثانية .

٣ - قيود اليومية اللازمة لإثبات استحقاق قرض السندات وأستحقاقه .

تم (٣٣) ربيع (إمتحان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)

في ٢٠١٠/١/١ أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠٠ سند بقيمة اسمية للسند ١٠٠ جنيه وبسعر إصدار ١٢٠ ج ويرد القرض بعد ٥ سنوات بمعدل فائدة (١٠%) سنويا فإذا علمت أن :
- الاككتاب تم ١٢٠٠٠ سند وتم سداد السندات مرة واحدة وردت الزيادة لأصحابها .

المطلوب : ١ - قيود إصدار السندات . ٢ - قيود فائدة السندات في ٢٠١٨/١٢/٣١ .

٣ - قيود إثبات استحقاق القرض وسداده .

رابعاً : المحاسبة في شركات قطاع الأعمال العام

– الشركة القابضة : هي التي تمتلك وتسيطر علي العديد من الشركات التابعة وذلك بهدف الاستفادة من مزايا التخصص والتكامل المالي والإداري والتسويقي .

أولاً : الاستثمار في الأسهم بين شركة وأخرى

تنقسم الاستثمارات في الأسهم ألي :

- ١- الاستثمار الجاري : إذا كانت الشركة تمتلك أقل من ٢٠ ٪ من الشركة الأخرى
 - ٢ – الأستثمار في الشركة الشقيقة : إذا كانت الشركة تمتلك من ٢٠ ٪ الي ٥٠ ٪ من الشركة الأخرى
 - ٣ – الأستثمار في الشركة التابعة : إذا كانت الشركة تمتلك أكثر من ٥٠ ٪ من الشركة الأخرى
- نسبة السيطرة (شراء الشركة القابضة أسهم الشركة التابعة)

$$\text{نسبة السيطرة} = \frac{\text{عدد الأسهم التي قامت الشركة القابضة بشرائها من التابعة}}{\text{عدد الأسهم الكلية للشركة التابعة}} \times 100$$

ب – صافي أصول الشركة التابعة (حقوق المساهمين) = الأصول – الخصوم

ج – صافي الأصول = رأس المال + الاحتياطيات + الأرباح المرحطة

مثال (١) : في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء كل أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

بيانات	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيانات	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	٤٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
احتياطيات	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك	٣٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى		٤٠٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

وفي ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب

١ – المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة لكل أسهم الشركة التابعة .

٢ – تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

٣ – أعداد قائمة التسويات .

٤ – أعداد قائمة المركز المالي المجمع عقب عملية الشراء مباشرة .

أولاً :- المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة لكل أسهم الشركة التابعة .

تاريخ	بيانات	دائن	مدين
٢٠١٦ / ١ / ١	من حـ / الاستثمارات في شركة تابعة الي حـ / النقدية بالخبزينة (شراء كل أسهم الشركة التابعة نقداً)	٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠

ثانياً – تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

	القابضة (ق)	القابضة (ق)	التابعة (ب)	التابعة (ب)
أصول ثابتة	٩٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
استثمارات في شركة تابعة	٣٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	--	--
نقدية بالخبزينة والبنك	٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	--	--
أصول متداولة أخرى	٤٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

وتكون قيود التسوية في هذه الحالة :

٢٠١٨ / ١ / ١	من مذكورين ح / رأس مال الأسهم ح / الأحتياطيات ح / الأستثمار في شركة تابعة (قيد التسوية لاستبعاد حقوق الملكية)	٣٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	------------------

ثالثا : قائمة التسويات

قائمة المركز المالي المجمعة	التسويات		ميزانية الشركة التابعة (ب)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	البيان
	مدین	دائن			
١٣٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
--	٣٥٠٠٠٠		--	٣٥٠٠٠٠	استثمارات في شركة تابعة
٣٥٠٠٠٠			--	٣٥٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك
٧٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى
٢٣٥٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي
					الخصوم وحقوق الملكية
١٠٠٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٤٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	احتياطيات
٩٥٠٠٠٠			٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي

رابعا : قائمة المركز المالي المجمعة .

قائمة المركز المالي المجمعة للشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) في ٢١ / ١٢ / ٢٠١٨		أصول	
رأس مال الأسهم	١٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	١٣٠٠٠٠٠
أحتياطيات	٤٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك	٣٥٠٠٠٠٠
خصوم متداولة	٩٥٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٧٠٠٠٠٠٠
	٢٣٥٠٠٠٠		٢٣٥٠٠٠٠

ملاحظة هامة جدا :-

مثال (٢) :- لو في المثال السابق تم تعديل قيمة شراء الشركة القابضة لأسهم الشركة التابعة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ج

طريقة الحل :-

- ١ - نفس المعالجة المحاسبية في المطلوب الأول لشراء الأسهم مع تغيير المبلغ من ٣٥٠٠٠٠٠ ج إلي ٤٠٠٠٠٠٠ ج
- ٢ - عند تصوير ميزانية الشركتين هي نفس ميزانية المثال السابق مع تغيير الآتي :-
أ) يغير رقم الاستثمارات في شركة تابعة في جانب الأصول الي ٤٠٠٠٠٠٠ ج بدلا من ٣٥٠٠٠٠٠ ج
ب) يتم تغيير رقم النقدية في الخزينة والبنك إلي ٣٠٠٠٠٠٠ ج بدلا من ٣٥٠٠٠٠٠ ج
- ٣ - يكون قيد التسوية كالآتي :-

٢٠١٨ / ١ / ١	من مذكورين ح / رأس مال الأسهم ح / الأحتياطيات ح / الشهرة ح / الأستثمار في شركة تابعة (قيد التسوية لاستبعاد حقوق الملكية)	٤٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	---------------------------

ثالثا : قائمة التسويات

قائمة المركز المالي المجمعة	التسويات		ميزانية الشركة التابعة (ب)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	البيان
	مدین	دائن			
٥٠٠٠٠		٥٠٠٠٠			الشهرة
١٣٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	أصول ثابتة
--	٤٠٠٠٠٠		--	٤٠٠٠٠٠	استثمارات في شركة تابعة
٣٠٠٠٠٠			--	٣٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك
٧٠٠٠٠٠			٣٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى
٢٣٥٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي
					الخصوم وحقوق الملكية
١٠٠٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٤٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	احتياطيات
٩٥٠٠٠٠			٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي

رابعا : قائمة المركز المالي المجمعة .

قائمة المركز المالي المجمعة للشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٨		أصول	
خصوم وحقوق الملكية		الشهرة	٥٠٠٠٠
رأس مال الأسهم	١٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	١٣٠٠٠٠٠
احتياطيات	٤٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك	٣٠٠٠٠٠
خصوم متداولة	٩٥٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٧٠٠٠٠٠
	٢٣٥٠٠٠٠		٢٣٥٠٠٠٠

ملاحظة هامة جدا : -- عند شراء الشركة القابضة كل أسهم الشركة التابعة يلاحظ الآتي :

- ١- إذا كان مجموع (رأس مال الأسهم + الاحتياطيات) أكبر من ثمن شراء الأسهم فإن الفرق في قيود التسوية يكتب (احتياطي رأسمالي)
- ٢- إذا كان مجموع (رأس مال الأسهم + الاحتياطيات) أقل من ثمن شراء الأسهم فإن الفرق في قيود التسوية يكتب (شهرة)

ثانيا : المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة لجزء من أسهم الشركة التابعة .

مثال (٣) : في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقدا كما يلي :

القابضة (ق)	التابعة (ب)	بيان	القابضة (ق)	القابضة (ق)
٨٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	١٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
٩٠٠٠٠٠		نقدية بالخرزينة والبنك	٥٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	١٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠

-- وفي ٢٠١٨ / ١ / ١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء حصة قدرها (٧٠ %) من أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ج نقداً

- المطلوب
- ١- المعالجة المحاسبية لشراء الشركة . ٢- تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .
 - ٣- أعداد قائمة التسويات .
 - ٤- أعداد قائمة المركز المالي المجمعة عقب عملية الشراء مباشرة .

المحاسبة

أولاً :- المعالجة المحاسبية لشراء الشركة القابضة حصة ٧٠ ٪ من اسهم الشركة التابعة .

٢٠١٨ / ١ / ١	من ح / الأستثمارات في شركة تابعة الي ح / النقدية بالخرزينة (شراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقدا)	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	--------

ثانياً - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

	القابضة (ق)	القابضة (ق)		التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	٧٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
احتياطيات	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	استثمارات في شركة تابعة	---	٧٠٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك	---	٢٠٠٠٠٠
			أصول متداولة أخرى	٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

وتكون قيود التسوية في هذه الحالة :

٢٠١٧ / ١ / ١	ح / رأس مال الأسهم ح / الاحتياطيات ح / الاستثمار في شركة تابعة ح / حقوق الأقلية (قيد التسوية لاستبعاد حقوق الملكية)	٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠
--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	------------------

ثالثاً : أعداد قائمة التسويات

قائمة المركز المالي المجمعة	التسويات		ميزانية الشركة التابعة (ب)	ميزانية الشركة القابضة (ق)	البيانات
	دائن	مدين			
١٥٠٠٠٠٠			٧٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	الأصول أصول ثابتة
---	٧٠٠٠٠٠		---	٧٠٠٠٠٠	استثمارات في شركة تابعة
٢٠٠٠٠٠			---	٢٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك
٨٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى
٢٥٠٠٠٠٠			١٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي
١٤٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠	الخصوم وحقوق الملكية رأس مال الأسهم
٥٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	احتياطيات
٣٠٠٠٠٠			٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠				حقوق الأقلية
٢٥٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	الإجمالي

رابعاً : قائمة المركز المالي المجمعة .

قائمة المركز المالي المجمعة للشركة القابضة (ق)

والشركة التابعة (ب) في ٢١ / ١٢ / ٢٠١٧

خصوم وحقوق الملكية

أصول

رأس مال الأسهم	١٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	١٥٠٠٠٠٠
احتياطيات	٥٠٠٠٠٠	نقدية بالخرزينة والبنك	٢٠٠٠٠٠٠
حقوق الأقلية	٣٠٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٨٠٠٠٠٠٠
خصوم متداولة	٣٠٠٠٠٠٠		
	٢٥٠٠٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠٠٠

ملاحظات على الحل

(أ) صافي أصول الشركة التابعة (حقوق المساهمين) = الأصول - الخصوم

$$120000 = 200000 - 80000 =$$

(ب) نصيب الشركة القابضة في صافي أصول الشركة التابعة = $100000 \times 70\% = 70000$ ج

(ج) نصيب حقوق الأقلية في صافي أصول الشركة التابعة ب = $100000 \times 30\% = 30000$

تمرين متنوعة

تمرين (١) - رين في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (س) والشركة التابعة (ص) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

بيانات	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيانات	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	20000	70000	أصول ثابتة	15000	60000
احتياطيات	10000	30000	نقدية بالخبزينة والبنك		40000
خصوم متنوعة	5000	20000	أصول متداولة أخرى	20000	20000
	35000	120000		35000	120000

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١٧ قامت الشركة القابضة (س) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ص) بمبلغ 300000 ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجموعة عقب عملية الشراء مباشرة .

تمرين (٢) - رين في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (أ) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

بيانات	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيانات	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	30000	50000	أصول ثابتة	25000	50000
احتياطيات	15000	35000	نقدية بالخبزينة والبنك		70000
أرباح مرحلة	5000	10000	أصول متداولة أخرى	25000	10000
خصوم متداولة		35000			
	50000	130000		50000	130000

-- وفي ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ قامت الشركة القابضة (أ) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ 500000 ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجموعة عقب عملية الشراء مباشرة .

تمرين (٣) - رين -- الأتي ميزانية كل من الشركة القابضة (ع) والشركة التابعة (ل) وذلك في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

بيانات	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيانات	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	25000	75000	أصول ثابتة	25000	95000
احتياطيات	15000	35000	نقدية بالخبزينة والبنك		40000
أرباح مرحلة	10000	20000	أصول متداولة أخرى	25000	25000
خصوم متداولة		30000			
	50000	160000		50000	160000

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١٨ قامت الشركة القابضة (ع) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ل) بمبلغ 320000 ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجموعة عقب عملية الشراء مباشرة .

تمر (٤) - رين في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (م) والشركة التابعة (ن) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

القابضة (ق)	التابعة (ب)	بيــــــــــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــــــــــان
٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	أصول ثابتة	٢٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
١٥٠٠٠		نقدية بالخبزينة والبنك	٣٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	احتياطيات
٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٣٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠		١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١٧ قامت الشركة القابضة (م) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ن) بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .
٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجمع عقب عملية الشراء مباشرة .

تمر (٥) - رين -- الأتي ميزانية كل من الشركة القابضة (س) والشركة التابعة (ص) وذلك في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٧

القابضة (ق)	التابعة (ب)	بيــــــــــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــــــــــان
٧٩٠٠٠	٢٠٠٠٠	أصول ثابتة	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٤١٠٠٠		نقدية بالخبزينة والبنك	١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠	احتياطيات
٢٨٠٠٠	٢٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠	أرباح مرحلة
١٤٨٠٠٠	٦٠٠٠٠		٨٠٠٠	٦٠٠٠٠	خصوم متداولة

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١٨ قامت الشركة القابضة (س) بشراء (٨٠ %) من أسهم الشركة التابعة (ص) بمبلغ ٣٦٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .
٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجمع عقب عملية الشراء مباشرة .

تمر (٦) - رين -- الأتي ميزانية كل من الشركة القابضة (ح) والشركة التابعة (ط) وذلك في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٥

القابضة (ق)	التابعة (ب)	بيــــــــــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــــــــــان
٩٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	أصول ثابتة	٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠	رأس مال الأسهم
٩٤٠٠٠		نقدية بالخبزينة والبنك	١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠	احتياطيات
٣٦٠٠٠	٣٥٠٠٠	أصول متداولة أخرى	١٠٠٠٠	—	أرباح مرحلة
٢٢٠٠٠	٧٠٠٠٠		٣٥٠٠٠	٧٠٠٠٠	خصوم متداولة

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١٦ قامت الشركة القابضة (ح) بشراء (٧٠ %) من أسهم الشركة التابعة (ط) بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .
٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجمع عقب عملية الشراء مباشرة .

تمر (٧) - رين (إمتان بطول ٢٠١٦ دور أول)

- في ٣١ / ١٢ / ٢٠١١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

القابضة (ق)	التابعة (ب)	بيــــــــــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــــــــــان
٩٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	أصول ثابتة	٢٥٠٠٠	١٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
٧٠٠٠٠		نقدية بالخبزينة والبنك	١٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	احتياطيات
٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٣٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	خصوم متنوعة
٢٠٠٠٠	٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	

-- وفي ١ / ١ / ٢٠١١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .
٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجمع عقب عملية الشراء مباشرة .

تم (٨) رين (إمتان دبلوم ٢٠١٧ دور أول)

- الأتي ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) وذلك في ٢٠١٧/١٢/٣١ .

بيــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــان	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٨٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	٦٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
احتياطيات	١٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك		٩٥٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٣٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٦٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
	١٢٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠٠

-- وفي ٢٠١٧ / ١ / ١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء (٧٠ %) من أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٦٣٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة. ٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة .

٣ - أعداد قائمة التسويات . ٤ - أعداد قائمة المركز المالي المجموعة عقب عملية الشراء مباشرة .

تم (٩) رين (إمتان دبلوم ٢٠١٨ دور أول)

- في ٢٠١٠ / ١٢ / ٣١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

بيــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــان	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٣٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	٤٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
احتياطيات	١٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك	٣٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٣٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى		٤٠٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

-- وفي ٢٠١١ / ١ / ١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٣٥٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة.

٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة . ٣ - أعداد قائمة التسويات .

تم (١٠) رين (إمتان دبلوم ٢٠١٨ دور ثان)

- في ٢٠١٠ / ١٢ / ٣١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (ق) والشركة التابعة (ب) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقداً كما يلي :

بيــــــــان	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيــــــــان	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٦٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	أصول ثابتة	٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
احتياطيات	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	نقدية بالخبزينة والبنك	٤٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى		١٠٠٠٠٠
	٩٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠		٩٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

-- وفي ٢٠١١ / ١ / ١ قامت الشركة القابضة (ق) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ب) بمبلغ ٨٠٠٠٠٠ ج نقداً

المطلوب ١ - المعالجة المحاسبية لشراء الشركة.

٢ - تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة . ٣ - أعداد قائمة التسويات .

ملاحظات هامة

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

نموذج امتحان في محاسبة الشركات المساهمة

السؤال الأول :-

- أصدرت شركة مساهمة ١٠٠٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ٥٠ جنية للسهم تسدد علي أقساط كالتالي :-
- ٣٥ جنية قسط أكتتاب (يشمل علاوة الإصدار)
- ١٥ جنية قسط تخصيص
- ٥ جنية قسط أول وأخير
- وتم الاكتتاب في ١٥٠% من الأسهم المصدرة ووزعت الأسهم بالتناسب وردت الزيادة لأصحابها .
- طلبت الأقساط وسددت في مواعيدها ما عدا المساهم (محسن الشريف) تأخر عن سداد القسط الأخير وكان مكتتب في ٣٠٠٠ سهم . وباعت الشركة أسهمه بسعر السهم ٤٠ ج وبلغت مصاريف البيع ١٢٠٠ ج وفوائد التأخير ٨٠٠ ج .
- المطلوب :** إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم .

السؤال الثاني :-

- شركة مساهمة يتكون رأس مالها المصدر من ٢٠٠٠٠ سهم قيمة السهم الإسمية ١٠٠ جنية مدفوع عنها ٦٠ ج
- فإذا علمت أن :
- (١) رصيد الأرباح المرحلة من العام الماضي ٢٤٠٠٠٠ جنية . (٢) صافي أرباح العام ٢٠٠٠٠٠٠ جنية .
- (٣) أقرح مجلس الإدارة توزيع الأرباح كآتي :
- ٥٠% احتياطي قانوني
- ١٢% توزيع للمساهمين والعاملين .
- ١٠% مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة .
- ٥% احتياطي نظامي .
- ١٠% أرباح لأصحاب حصص التأسيس .
- ٢٠٠٠٠ احتياطي تجديرات والباقي يرحل للعام القادم .
- المطلوب :** ١- إعداد مشروع توزيع الأرباح . ٢- توزيع الأرباح .

السؤال الثالث :-

- في ٢٠١٨/١/١ قررت إحدى الشركات المساهمة إصدار ٥٠٠٠٠ سهم بقيمة أسمية ٤٠ جنية للسند وبمعدل فائدة ١٠% سنويا تدفع في نهاية كل سنة من سنوات القرض ويرد القرض في نهاية ٤ سنوات فإذا علمت أن الاكتتاب تم في كل السندات المصدرة .
- المطلوب :** ١- قيود اليومية بفرض أن الشركة أصدرت السندات بعلاوة إصدار ١٠ جنية
- ٢- قيود اليومية بفرض أن الشركة أصدرت السندات بخصم إصدار ١٠ جنية

السؤال الرابع :-

- في ٢٠١٧ / ١٢ / ٣١ كانت ميزانية كل من الشركة القابضة (م) والشركة التابعة (ك) قبل قيام الشركة القابضة بشراء حصة من أسهم الشركة التابعة نقدا كما يلي :

بيانات	القابضة (ق)	القابضة (ق)	بيانات	التابعة (ب)	القابضة (ق)
رأس مال الأسهم	٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	أصول ثابتة	٦٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
احتياطيات	٣٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	نقدية بالخرينة	٢٠٠٠٠	٩٠٠٠٠
أرباح مرحلة	-	-	نقدية بالبنك	-	١٢٠٠٠٠
خصوم متنوعة	٨٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	أصول متداولة أخرى	٨٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	١٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠

- وفي ٢٠١١ / ١ / ١ قامت الشركة القابضة (م) بشراء كل أسهم الشركة التابعة (ك) بمبلغ ٧٥٠٠٠٠ ج نقداً
- المطلوب :** ١- المعالجة المحاسبية لشراء الشركة .

- ٢- تصوير ميزانية الشركتين عقب عملية الشراء مباشرة . ٣- أعداد قائمة التسويات .

لأننا لدينا المزيد ... فنحن نقدم لك الجديد (سلسلة الشريفة)