

تمرين:

في ١/١/٢٠١٦ تأسست شركة مساهمة مصرية برأس مال قدره ١٠ مليون جنيه مقسم إلى أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج، وقد اكتتب المؤسسون في ٣٠% من الاسهم المصدرة سددا قيمتها دفعة واحدة عند الاكتتاب، وطرحت باقى الاسهم للاكتتاب العام على أن تسدد القيمة الاسمية للسهم على أقساط على النحو التالى: ٥٠ ج قسط إكتتاب، ٣٠ ج قسط تخصيص، ٢٠ ج قسط أول وأخير. وقد تم الاكتتاب فى جميع الاسهم المصدرة وسددت جميع الاقساط فى مواعيد استحقاقها.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
٢. تصوير حسابات الاستاذ اللازمة.
٣. بيان (إظهار) أثر العمليات السابقة على المركز المالى للشركة عقب سداد قسط التخصيص، ثم عقب سداد القسط الاول والاخير.

الحل

$$\begin{aligned} & \text{عدد الاسهم المصدرة} = \frac{\text{قيمة رأس المال الكلي}}{\text{القيمة الاسمية للسهم}} \\ & 10000000 = \frac{100000000}{100} = 100000 \text{ سهم} \end{aligned}$$

والباقي ٧٠٠٠٠ سهم
اكتتب فيها الجمهور (اكتتاب عام) وسددوا قيمتها على دفعات (اقساط)

٣٠٠٠٠ سهم
اكتتب فيها المؤسسون وسددوا قيمتها دفعة واحدة عند الاكتتاب

١- قيود اليومية:

بيان	دائن	مدين
من ح/ البنك إلى ح/ المؤسسين (اكتتاب المؤسسين في ٣٠.٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم)	٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠

من د/ المؤسسين إلى د/ رأس مال الأسهم (إصدار ٣٠.٠٠٠.٠٠٠ سهم بقيمة اسمية ١٠٠ ج للسهم)	٣.٠٠٠.٠٠٠ ٣.٠٠٠.٠٠٠	٣.٠٠٠.٠٠٠
من د/ البنك (٧٠.٠٠٠ سهم × ٥٠ ج) إلى د/ قسط الإكتتاب (تحصيل قيمة قسط الإكتتاب في ٧٠.٠٠٠ سهم بواسطة الجمهور بواقع ٥٠ ج للسهم)	٣.٥٠٠.٠٠٠ ٣.٥٠٠.٠٠٠	٣.٥٠٠.٠٠٠
من د/ قسط الإكتتاب إلى د/ رأس مال الأسهم (إصدار ٧٠.٠٠٠ سهم للجمهور القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج وقيمة قسط الإكتتاب ٥٠ ج)	٣.٥٠٠.٠٠٠ ٣.٥٠٠.٠٠٠	٣.٥٠٠.٠٠٠
من د/ قسط التخصيص (٧٠.٠٠٠ سهم × ٣٠ ج) إلى د/ رأس مال الأسهم (إثبات إستحقاق قسط التخصيص عن ٧٠.٠٠٠ سهم بواقع ٣٠ ج للسهم)	٢.١٠٠.٠٠٠ ٢.١٠٠.٠٠٠	٢.١٠٠.٠٠٠
من د/ البنك (٧٠.٠٠٠ سهم × ٣٠ ج) إلى د/ قسط التخصيص (تحصيل قيمة قسط التخصيص)	٢.١٠٠.٠٠٠ ٢.١٠٠.٠٠٠	٢.١٠٠.٠٠٠
من د/ قسط أول وأخير (٧٠.٠٠٠ سهم × ٢٠ ج) إلى د/ رأس مال الأسهم (إثبات إستحقاق قسط أول وأخير عن ٧٠.٠٠٠ سهم بواقع ٢٠ ج للسهم)	١.٤٠٠.٠٠٠ ١.٤٠٠.٠٠٠	١.٤٠٠.٠٠٠
من د/ البنك (٧٠.٠٠٠ سهم × ٢٠ ج) إلى د/ قسط أول وأخير (تحصيل قيمة قسط أول وأخير)	١.٤٠٠.٠٠٠ ١.٤٠٠.٠٠٠	١.٤٠٠.٠٠٠

٢- تصوير حسابات الأقساط ورأس المال والبنك

د/ المؤسسين

من د/ البنك	٣.٠٠٠.٠٠٠	إلى د/ رأس مال الأسهم	٣.٠٠٠.٠٠٠
	٣.٠٠٠.٠٠٠		٣.٠٠٠.٠٠٠

د/ قسط الإكتتاب

من د/ البنك	٣.٥٠٠.٠٠٠	إلى د/ رأس مال الأسهم	٣.٥٠٠.٠٠٠
	٣.٥٠٠.٠٠٠		٣.٥٠٠.٠٠٠

د / قسط التخصيص

من د/ البنك	٢.١٠٠.٠٠٠	إلى د/ رأس مال الأسهم النقدية	٢.١٠٠.٠٠٠
	٢.١٠٠.٠٠٠		٢.١٠٠.٠٠٠

د/ قسط أول وأخير

من د/ البنك	١.٤٠٠.٠٠٠	إلى د/ رأس مال الأسهم	١.٤٠٠.٠٠٠
	١.٤٠٠.٠٠٠		١.٤٠٠.٠٠٠

د/ رأس مال الأسهم

من د/ المؤسسين	٣.٠٠٠.٠٠٠		
من د/ قسط الاكتتاب	٣.٥٠٠.٠٠٠		
من د/ قسط التخصيص	٢.١٠٠.٠٠٠		
من د/ قسط أول واخير	١.٤٠٠.٠٠٠		
	١٠.٠٠٠.٠٠٠	رصيد دائن	١٠.٠٠٠.٠٠٠
			١٠.٠٠٠.٠٠٠

د/ البنك

		إلى د/ المؤسسين	٣.٠٠٠.٠٠٠
		إلى د/ قسط الاكتتاب	٣.٥٠٠.٠٠٠
		إلى د/ قسط التخصيص	٢.١٠٠.٠٠٠
رصيد (مدين)	١٠.٠٠٠.٠٠٠	إلى د/ قسط أول وأخير	١.٤٠٠.٠٠٠
	١٠.٠٠٠.٠٠٠		١٠.٠٠٠.٠٠٠

٣ - تصوير قائمة المركز المالي للشركة عقب سداد قسط التخصيص وقبل سداد القسط الأول والأخير:

الأصول	المركز المالي	الخصوم ورأس المال	
<p>أصول ثابتة</p> <p>أصول متداولة</p> <p>بنك</p> <p>وهي عبارة عن:</p> <p>(١٠.٠٠٠.٠٠٠ - ١.٤٠٠.٠٠٠)</p> <p>رصيد ح/ البنك أقساط لم تحص من دفتر الأستاذ بعد (قسط أول وأخير)</p>	<p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>(١.٤٠٠.٠٠٠)</p> <p>٨.٦٠٠.٠٠٠</p> <p>٨.٦٠٠.٠٠٠</p>	<p>حقوق المساهمين</p> <p>١- رأس المال الإسمي المصرح به ١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>٢- رأس المال المصدر والمكتتب فيه: ١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>(-) أقساط لم تحصد بعد</p> <p>قسط أول وأخيرا (٧.٠٠٠ سهم × ٢٠ ج) (١.٤٠٠.٠٠٠)</p> <p>٣- رأس المال المدفوع</p>	
		٨.٦٠٠.٠٠٠	٨.٦٠٠.٠٠٠
		٨.٦٠٠.٠٠٠	٨.٦٠٠.٠٠٠

٤ . تصوير قائمة المركز المالي للشركة عقب سداد القسط الأول والأخير:

الأصول	المركز المالي	الخصوم ورأس المال	
<p>أصول ثابتة</p> <p>أصول متداولة</p> <p>بنك</p>	<p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>(صفر)</p> <p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>١٠.٠٠٠.٠٠٠</p>	<p>حقوق المساهمين</p> <p>١- رأس المال الإسمي المصرح به ١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>٢- رأس المال المصدر والمكتتب فيه: ١٠.٠٠٠.٠٠٠</p> <p>(-) أقساط لم تحصد بعد</p> <p>٣- رأس المال المدفوع</p>	
		١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠
		١٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠.٠٠٠.٠٠٠