

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية النيجرية  
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة العلوم الحديثة  
التعليم المفتوح وعن بعد

**المحاضرة : الثالثة**

**المادة : محاسبة شركات اموال**

**طلاب التعليم المفتوح وعن بعد**

## المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس ومصاريف الإصدار

1. **مصاريف التأسيس:** تعتبر من المصاريف الايرادية التي تستفيد منها الشركة لأكثر من سنة، وتشمل مصاريف إعداد النظام الأساسي والعقد الابتدائي وطباعة نشرة الاكتتاب وغيرها. وتتم المعالجة محاسبيا لإثبات مصاريف التأسيس واستهلاكها السنوي وفقا للقيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
تاريخ السداد	من ح / مصاريف التأسيس إلى ح / البنك " سداد مصاريف التأسيس للمؤسسين "	xx	xx
نهاية السنة	من ح / أ. خ إلى ح / مصاريف التأسيس " تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف التأسيس "	xx	xx

2. **مصاريف الإصدار:** هي رسم يضاف إلى القيمة الاسمية للسهم يدفعها المساهمون عند الاكتتاب، ويجيز القانون عند التأسيس إصدار السهم بالقيمة الاسمية مضاف إليه مصاريف الإصدار، ويتم تغطية مصاريف التأسيس من مصاريف الإصدار، والذي يترتب عنها ثلاثة احتمالات:

**الاحتمال الأول: تساوي مصاريف الإصدار مع مصاريف التأسيس،** فتكون المعالجة المحاسبية في إقفال الحسابين في بعضهما البعض في القيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
xx	من ح / مصاريف الإصدار إلى ح / مصاريف التأسيس " إقفال مصاريف التأسيس في مصاريف الإصدار "	xx	xx

**الاحتمال الثاني: مصاريف الإصدار اكبر من مصاريف التأسيس،** فتكون المعالجة المحاسبية بإقفال مصاريف التأسيس في مصاريف الإصدار أولاً، وترحيل باقي مصاريف الإصدار إلى ح/ الاحتياطي الرأسمالي، في القيد التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
xx	من < /> مصاريف الإصدار إلى المذكورين < /> مصاريف التأسيس < /> الاحتياطي الرأسمالي ,, إقفال مصاريف التأسيس في مصاريف الإصدار وترحيل المتبقي إلى الاحتياطي الرأسمالي "	xx xx	xx

**الاحتمال الثالث: مصاريف الإصدار أقل من مصاريف التأسيس** فتكون المعالجة محاسبياً في تخفيض مصاريف التأسيس بمقدار مصاريف الإصدار، وباقي رصيد مصاريف التأسيس يتم استهلاكه على عدد معين من السنوات بحيث يتم تحميل كل سنة بما يخصها من تلك المصاريف، ويتم بالقيود التالي:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
xx	من < /> مصاريف الإصدار إلى < /> مصاريف التأسيس ,, تخفيض مصاريف التأسيس بمقدار مصاريف الإصدار "	xx	xx
نهاية السنة	من < /> أ. خ إلى < /> مصاريف التأسيس ,, تحميل السنة المالية بما يخصها من مصاريف التأسيس "	xx	xx

## تـمـرـيـن (6)

في 2011/6/20 صدر القرار بتأسيس شركة الثقة للتأمين برأس مال قدره 100 مليون ريال موزع على 200,000 سهم قيمة اسمية 500 ريال للسهم الواحد، وقد أصدرت الشركة إصدار أول 80,000 سهم بالقيمة الاسمية مضاف إليه 50 ريال مقابل مصاريف إصدار على أن تدفع قيمة السهم على النحو التالي:

يسدد خلال المدة بين 6/1 حتى 6/15	225 ريال قسط اكتتاب شامل مصاريف الإصدار
يسدد خلال المدة بين 8/1 حتى 8/15	100 ريال قسط تخصيص
يسدد خلال المدة بين 9/1 حتى 9/15	100 ريال قسط أول
يسدد خلال المدة بين 10/1 حتى 10/15	125 ريال قسط أخير

فإذا علمت ما يلي:

- 1) وردت الشركة اكتتابات من الجمهور في 128,000 سهم.
- 2) خصصت الأسهم المصدرة على أساس التوزيع النسبي مع حجز المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية.
- 3) بلغت مصاريف التأسيس 3,250,000 ريال سددت بشيك في 25 / 6.

المطلوب:

1. قيود اليومية اللازمة؟
2. تصوير حسابي مصاريف التأسيس ومصاريف الإصدار؟
3. تصوير الميزانية العمومية في 2011/9/30؟

## الحل

تمهيد للحل:

- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها = 128,000 سهم
- عدد الأسهم المصدرة والمطروحة للاكتتاب = 80,000 سهم.
- نسبة التخصيص =  $128,000 / 80,000 = 8 / 5$ .
- ✓ المبلغ المسدد عند قسط الاكتتاب =  $225 \times 5/8 = 360$  ريال
- وتوزع تلك القيمة على النحو التالي:
- 175 ريال قسط اكتتاب
- 50 ريال مصاريف الإصدار
- 100 ريال محجوز لسداد قسط تخصيص
- 35 ريال محجوز لسداد جزء من قيمة القسط الأول
- ← 65 ريال المتبقي من قيمة قسط أول يسدد عند ميعاد طلب القسط.
- ✓ مصاريف الإصدار = 50 ريال  $\times$  80,000 سهم = 4,000,000 ريال.

مصاريف التأسيس = 3,250,000 ريال وبالتالي فارق الزيادة في مصاريف الإصدار يتم ترحيله إلى الاحتياطي الرأسمالي.

1. قيود اليومية:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
6/20	من / النقدية بالبنك إلى / قسطي الاكتتاب والتخصيص " اكتتاب من الجمهور عن 128,000 سهم بواقع 225 ريال "	28,800,000	28,800,000
6/20	من / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى المذكورين ح / رأس المال ح / مصاريف الإصدار ح / القسط الأول " إصدار 80,000 سهم بقيمة اسمية 500 ريال بواقع 175 ريال وحجز المبالغ الزائدة لسداد قسط التخصيص وجزء من القسط الأول واثبات مصاريف الإصدار بواقع 50 ريال "	14,000,000 4,000,000 2,800,000	20,800,000
6/25	من / مصاريف التأسيس إلى / البنك " سداد مصاريف التأسيس للمؤسسين بشيك "	3,250,000	3,250,000
6/25	من / مصاريف الإصدار إلى المذكورين ح / مصاريف التأسيس ح / الاحتياطي الرأسمالي " إقفال مصاريف التأسيس في مصاريف الإصدار وترحيل المتبقي إلى الاحتياطي الرأسمالي "	3,250,000 750,000	4,000,000
8/1	من / قسطي الاكتتاب والتخصيص إلى / رأس المال " طلب قسط التخصيص عن 80,000 سهم بواقع 100 ريال "	8,000,000	8,000,000
9/1	من / القسط الأول إلى / رأس المال " طلب القسط الأول عن 80,000 سهم بواقع 100 ريال "	8,000,000	8,000,000
9/15	من / النقدية بالبنك إلى / القسط الأول	5,200,000	5,200,000

	” تحصيل المتبقي من قيمة القسط الأول عن 80,000 سهم بواقع 65 ريال”		
10/1	من ح / القسط الأخير إلى ح / رأس المال ” طلب القسط الأخير عن 80,000 سهم بواقع 125 ريال ”	10,000,000	10,000,000
10/15	من ح / النقدية بالبنك إلى ح / القسط الأخير ” تحصيل قيمة القسط الأخير عن 80,000 سهم بواقع 125 ريال”	10,000,000	10,000,000

2. تصوير حسابي مصاريف الإصدار ومصاريف التأسيس:

مدين	ح / مصاريف الإصدار	دائن
4,000,000	6/25 الى المذكورين	6/20 من ح / قسطين الاككتاب والتخصيص
4,000,000		4,000,000

مدين	ح / مصاريف التأسيس	دائن
3,250,000	6/25 الى ح / البنك	6/25 من ح / مصاريف الإصدار
3,250,000		3,250,000

### الميزانية العمومية في 2011/9/30

الخصوم		الأصول	
رأس المال المصرح به 200,000 سهم قيمة اسمية 500		<u>100,000,000</u>	
رأس المال المصدر (الإصدار الأول) 80,000 سهم قيمة اسمية 500	40,000,000		
(-) أقساط لم تطلب بعد: القسط الأخير 80,000 سهم بواقع 125 ريال	(10,000,000)		
رأس المال المدفوع احتياطي رأسمالي		30,000,000 750,000	
الإجمالي		30,750,000	30,750,000
			النقدية بالبنك
			الإجمالي



- 2) خصصت الشركة ما طلبه المساهمين القدامى بالكامل، ثم خصصت بقية الأسهم بين المكتتبين الجدد على أساس التوزيع النسبي مع حجز المبالغ الزائدة لسداد الأقساط التالية.
- 3) كانت الميزانية العمومية لشركة الاحقاف في 2011/3/31 كما يلي:

الخصوم		الأصول	
حقوق الملكية		أصول ثابتة	
رأس المال المصرح به	50,000,000	صافي الأصول الثابتة	9,550,000
50,000 سهم قيمة اسمية 1000		أصول متداولة	
رأس المال المصدر والمدفوع (الإصدار الأول)		أصول متداولة مختلفة	5,000,000
10,000 سهم قيمة اسمية 1000	10,000,000	النقدية بالبنك	450,000
احتياطيات وأرباح محجوزة			
احتياطي قانوني	175,000		
احتياطي عام	225,000		
أرباح محجوزة	150,000		
التزامات مختلفة	4,450,000		
الإجمالي	15,000,000	الإجمالي	15,000,000

المطلوب/

1. قيود اليومية اللازمة؟
2. تصوير ح/ الاحتياطي القانوني؟
3. تصوير الميزانية العمومية في 2011/4/30؟

### الحل

- ✓ عدد الأسهم المكتتب بها = 20,000 سهم
- عدد الأسهم المصدرة والمطروحة للاكتتاب العام = 20,000 سهم.
- ← عدد الأسهم المكتتب بها = عدد الأسهم المصدرة
- ✓ الأسهم المخصصة لقدامى المساهمين = 7,000 سهم.
- ← عدد الأسهم للمكتتبين الجدد = 13,000 سهم.

1. قيود اليومية:



التاريخ	البيان	دائن	مدين
4/30	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص ,, اكتتاب من المساهمين القدامى والمكتتبين الجدد عن 20,000 سهم بواقع 455 ريال,,	9,100,000	9,100,000
4/30	من ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص إلى المذكورين ح/ رأس المال ح/ علاوة الإصدار ,, إصدار 20,000 سهم بقيمة اسمية 1000 ريال بواقع 455 ريال واثبات علاوة الإصدار بواقع 55 ريال"	8,000,000 1,100,000	9,100,000
4/30	من ح/ علاوة الإصدار إلى ح/ الاحتياطي القانوني ,, إضافة علاوة الإصدار للاحتياطي القانوني "	1,100,000	1,100,000
5/1	من ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص إلى ح/ رأس المال ,, طلب قسط التخصيص عن 20,000 سهم بواقع 100 ريال "	2,000,000	2,000,000
5/31	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ قسطي الاككتاب والتخصيص " تحصيل قيمة قسط التخصيص عن 20,000 سهم بواقع 100"	2,000,000	2,000,000
8/1	من ح/ القسط الأول إلى ح/ رأس المال ,, طلب القسط الأول عن 20,000 سهم بواقع 200 ريال "	4,000,000	4,000,000
8/31	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ القسط الأول ,, تحصيل قيمة القسط الأول عن 20,000 سهم بواقع 200 ريال"	4,000,000	4,000,000
11/1	من ح/ القسط الأخير إلى ح/ رأس المال ,, طلب القسط الأخير عن 20,000 سهم بواقع 300 ريال "	6,000,000	6,000,000
11/30	من ح/ النقدية بالبنك إلى ح/ القسط الأخير ,, تحصيل قيمة القسط الأخير عن 20,000 سهم بواقع 300 ريال"	6,000,000	6,000,000

## 2. تصوير د/ الاحتياطي القانوني:

مدین	د/ الاحتياطي القانوني	دائن
1,275,000	175,000	رصيد منقول 4/1
	1,100,000	من ح/ علاوة الإصدار
	4/30	
1,275,000	1,275,000	4/30

## 3. تصوير الميزانية العمومية:

### الميزانية العمومية في 2011/4/30

الخصوم		الأصول	
<u>حقوق الملكية</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
رأس المال المصرح به	50,000,000	صافي الأصول الثابتة	9,550,000
50,000 سهم قيمة اسمية 1000			
<u>رأس المال المصدر والمدفوع (الإصدار الأول)</u>		<u>أصول متداولة</u>	
10,000 سهم قيمة اسمية 1000	10,000,000	أصول متداولة مختلفة	5,000,000
<u>رأس المال المصدر (الإصدار الثاني)</u>		النقدية بالبنك	9,550,000
20,000 سهم قيمة اسمية 1000 ريال	20,000,000		
<u>(-) أقساط لم تطلب بعد</u>			
قسط التخصيص (20,000 بواقع 100)	(2,000,000)		
القسط الأول (20,000 بواقع 200)	(4,000,000)		
القسط الأخير (20,000 بواقع 300)	(6,000,000)		
رأس المال المدفوع	8,000,000		
<u>احتياطيات وأرباح محجوزة</u>			
احتياطي قانوني	1,275,000		
احتياطي عام	225,000		
أرباح محجوزة	150,000	1,650,000	
<u>التزامات مختلفة</u>		4,450,000	
<b>الإجمالي</b>	<b>24,100,000</b>	<b>الإجمالي</b>	<b>24,100,000</b>

## ثانياً: المعالجة المحاسبية بضم الاحتياطات والأرباح المحجوزة لرأس المال ( الاحتفاظ بالموارد المالية)

ويتم ذلك من خلال إصدار أسهم منحة توزع على المساهمين مجاناً، أو تعديل القيمة الاسمية من خلال رفع

القيمة الاسمية للسهم. وتكون المعالجة المحاسبية على النحو التالي:

✓ إثبات قرار الجمعية العمومية غير العادي بزيادة رأس المال:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ القرار	من مذكورين ح/ الاحتياطات		xx
	ح/ الأرباح المحجوزة إلى ح/ المساهمين " صدور قرار الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال "	xx	xx

✓ إصدار الأسهم الجديدة أو تعديل القيمة الاسمية للسهم:

التاريخ	البيان	دائن	مدين
عند تاريخ القرار	من ح/ المساهمين إلى ح/ رأس المال " إصدار عدد سهم قيمة اسمية كأسهم منحة "	xx	xx

### تمـــــــــــــــــرين (8)

كان رأس المال المدفوع لحدى شركات المساهمة 8 مليون ريال موزع الى 80,000 سهم بقيمة اسمية 100 ريال للسهم، ورصيد كل من الاحتياطي العام 3,200,000 ريال، والأرباح المحجوزة 800,000 ريال، وقد قررت الشركة في 4/20 زيادة رأس مالها بضم الاحتياطي العام والأرباح المحجوزة، وأصدرت 40,000 سهم بقيمة اسمية 100 ريال توزع على المساهمين القدامى.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

## الحل

التاريخ	البيان	دائن	مدين
4/20	من المذكورين ح/ الاحتياطي العام ح/ الأرباح المحجوزة إلى ح/ المساهمين " صدور قرار الجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال "	4,000,000	3,200,000 800,000
4/20	من ح/ المساهمين إلى ح/ رأس المال " إصدار عدد 40,000 سهم قيمة اسمية 100 ريال كأسهم منحة توزع على المساهمين "	4,000,000	4,000,000