

الفصل الثالث – حقوق الملكية

تمرين (١):

- حصلت شركة الدرويش علي تصريح بإصدار ٥٠٠٠٠٠ سهم عادي بقسمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم. وفي ٣٠ ذي القعدة ١٤١٧ تم الاكتتاب في ٦٠٠٠ سهم بسعر ١٤٠ ريال للسهم وتم دفع ٤٠% من قيمة الأسهم المكتتب فيها نقدا. وفي ٣٠ محرم ١٤١٨ تم تحصيل الرصيد المستحق من الأسهم المكتتب فيها فيما عدا المستحق علي مساهم واحد مكتتب في ٨٠٠ سهم فشل في الوفاء بالمتبقي عليه، وقد تم بيع هذه الأسهم في ١٠ صفر ١٤١٨ بسعر ١٥٠ ريال للسهم ودفع الباقي للمكتتب المتخلف عن السداد. المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

الحل

١- قيود اليومية اللازمة في ١٤١٧/١١/٣٠ هـ:
(أ) إثبات عملية الاكتتاب:

من د/ الاكتتاب تحت التحصيل ()
إلي مذكورين
د/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب ()
د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار ()

(ب) إثبات تحصيل ٤٠% دفعة أولى: =

من د/ النقدية
إلي د/ الاكتتاب تحت التحصيل

٢- قيود اليومية اللازمة في ١٤١٨/١/٣٠ هـ:
(أ) إثبات تحصيل ٦٠% الرصيد المستحق:
الرصيد المستحق =
(-) المستحق علي المكتتب المتخلف =
المبلغ المحصل فعلا =

من د/ النقدية
إلي الاكتتاب تحت التحصيل

(ب) إثبات إصدار الأسهم (المحصل قيمتها بالكامل):
عدد الأسهم المصدرة =
القيمة الاسمية للأسهم المصدرة =

من د/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب
إلي د/ رأس المال – أسهم عادية
(ج) إلغاء عملية اكتتاب المتخلف وإثبات المستحق له:
القيمة الاسمية =
علاوة الإصدار =
المبلغ المستحق علي المكتتب =

من مذكورين
 د/ الأسهم العادية تحت الاكتتاب)
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار)
 إلي مذكورين
 د/ الاكتتاب تحت التحصيل (المبلغ المستحق علي المتخلف)
 د/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين (المبلغ المستحق للمتخلف)

٣- قيود اليومية اللازمة في ١٠/٢/١٤١٨هـ:

(أ) إثبات بيع وإصدار أسهم المتخلف عن السداد:
 القيمة الاسمية =
 علاوة الإصدار =
 المبلغ المحصل =

من د/ النقدية
 إلي مذكورين
 د/ رأس المال – أسهم عادية
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار
 (ب) سداد المستحق للمتخلف:
 من د/ التزامات الشركة تجاه المكتتبين
 إلي د/ النقدية

تمرين (٢): أصدرت شركة الإيمان ٥٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم بسعر ٣٥٠ ريال للسهم. وفي ٥ رجب ١٤١٨ أعادت الشركة شراء ١٠٠ سهم بسعر ٥٤٠ ريال للسهم والتي قامت بعد ذلك بإلغائها.

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء وإلغاء أسهم الخزانة طبقاً:

(أ) لطريقة التكلفة.
 (ب) لطريقة القيمة الاسمية.

الحل

طريقة القيمة الاسمية	طريقة التكلفة	
من مذكورين د/ أسهم الخزانة) (القيمة الاسمية د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار) (خسائر الشراء د/ الأرباح المحتجزة) إلي د/ النقدية)	من د/ أسهم الخزانة) إلي د/ النقدية)	شراء أسهم الخزانة
د/ رأس المال – أسهم عادية (القيمة الاسمية) د/ أسهم الخزانة	من مذكورين د/ رأس المال – أسهم عادية) د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار) د/ الأرباح المحتجزة) إلي د/ أسهم الخزانة)	إلغاء أسهم الخزانة

تمرين (٣):

قام احد المساهمين في ١٥ من ذي الحجة ١٤١٨ بمنح ٢٠٠ سهم من الأسهم التي يمتلكها في شركة الفيصل إلي الشركة كهدية. وكانت القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال وسعر إصداره الأصلي ٤٥٠ ريال، ويبلغ سعر بيعة الآن في سوق الأوراق المالية ٣٨٠ ريال.
المطلوب:

أ- إعداد قيود اليومية لإثبات المنحة طبقاً:

١- لطريقة التكلفة

٢- لطريقة القيمة الاسمية

٣- لطريقة المذكرة

ب- بفرض أن الشركة أعادت بيع هذه الأسهم في ٢٠ من ذي الحجة ١٤١٨ عندما كان سعر السهم في السوق ٤٨٠ ريال. ما هي قيود اليومية اللازمة لإثبات عملية إعادة البيع طبقاً:

- ١- لطريقة التكلفة
- ٢- لطريقة القيمة الاسمية
- ٣- لطريقة المذكورة

الحل

طريقة التكلفة	طريقة القيمة الاسمية	
من د/ أسهم الخزانة () إلى د/ رأس المال الإضافي – تبرعات () سعر السوق ()	من مذكورين د/ أسهم الخزانة () د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار () إلى د/ رأس المال الإضافي – تبرعات () القيمة الاسمية ()	أ- إثبات المنحة
من د/ النقدية () إلى مذكورين د/ أسهم الخزانة () د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة () القيمة الاسمية ()	من د/ النقدية () إلى مذكورين د/ أسهم الخزانة (القيمة الاسمية) د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار () القيمة الاسمية ()	ب- إعادة بيع الأسهم

طريقة المذكورة:

- عند استلام الأسهم: تعد مذكورة بالكمية
 - عند البيع: من د/ النقدية
- إلى د/ رأس المال الإضافي - تبرعات

تمرين (٤):

فيما يلي العمليات التي تمت في شركة الحاتم:

- ١- حصلت الشركة علي تصريح بإصدار ١٢٠٠٠ سهم ممتاز بقيمة اسمية ١٠٠ ريال للسهم، وكذلك ١٢٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ٣٠ ريال للسهم.
- ٢- تم إصدار ٩٦٠٠ سهم عادي للمؤسسين مقابل قطعة ارض قام مجلس الإدارة بتقويمها بمبلغ ٥٠٦٠٠٠ ريال.
- ٣- تم بيع ٦٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١١٠ ريال للسهم.
- ٤- تم بيع ٦٠٠ سهم عادي إلى احد موظفي الشركة بسعر ٦٠ ريال للسهم.
- ٥- تم شراء ٣٠٠ سهم ممتاز نقداً بالقيمة الاسمية.
- ٦- تم شراء ٤٥٠ سهم ممتاز نقداً بسعر ٩٨ ريالاً للسهم.
- ٧- تم شراء ٦٠٠ سهم عادي من الأسهم التي أصدرت في البند رقم (٢) السابق بسعر ٦٢ ريال للسهم.
- ٨- تم إعادة إصدار ١٥٠ سهم ممتاز من التي سبق أن أعيد شراؤها بسعر ١٠٢ ريال للسهم.
- ٩- تم إصدار ٢٤٠٠ سهم ممتاز بسعر ٩٩ ريال للسهم.
- ١٠- تم إعادة إصدار ٣٠٠ سهم عادي من التي سبق حيازتها بسعر ٥٧ ريال للسهم.
- ١١- تم إعادة شراء ١٢٠ سهم عادي من التي تم بيعها مرة ثانية في البند رقم (١٠) السابق بسعر ٥٣ ريال للسهم.

المطلوب:

- أ- إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، مع إثبات أسهم الخزانة طبقاً لطريقة القيمة الاسمية.
- ب- إعداد القسم الخاص بحقوق المساهمين في قائمة المركز المالي للشركة بافتراض وجود رصيد للأرباح المحتجزة يبلغ ٥٩٠٠٠ ريال.

الحل

- ١- التصريح: لا قيود
- ٢- إصدار ٩٦٠٠ سهم عادي للمؤسسين مقابل قطعة ارض:
من د/ الأراضي
إلى مذكورين
د/ رأس المال – أسهم عادية ()
د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية (متمم)

ملحوظة: علاوة الإصدار للسهم =

- ٣- بيع ٦٠٠٠ سهم ممتاز بسعر ١١٠ ريال للسهم:
 من د/ النقدية ()
 إلي مذكورين
 د/ رأس المال – أسهم ممتازة ()
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم ممتازة ()
- ٤- بيع ٦٠٠ سهم عادي إلي احد موظفي الشركة بسعر ٦٠ ريال للسهم:
 من د/ النقدية ()
 إلي مذكورين
 د/ رأس المال – أسهم عادية ()
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية ()
- ٥- شراء ٣٠٠ سهم ممتاز نقداً بالقيمة الاسمية:
 من مذكورين
 د/ أسهم الخزانة- أسهم ممتازة ()
 د/ رأس المال الإضافي –علاوة إصدار أسهم ممتازة ()
 إلي مذكورين
 د/ النقدية ()
 د/ رأس المال الإضافي –أسهم الخزانة ممتازة ()
- ٦- شراء ٤٥٠ سهم ممتاز نقداً بسعر ٩٨ ريالاً للسهم:
 من مذكورين
 د/ أسهم الخزانة- أسهم ممتازة ()
 د/ رأس المال الإضافي –علاوة إصدار أسهم ممتازة ()
 إلي مذكورين
 د/ النقدية ()
 د/ رأس المال الإضافي –أسهم الخزانة ممتازة ()
- ٧- شراء ٦٠٠ سهم عادي من الأسهم التي أصدرت في البند رقم (٢) السابق بسعر ٦٢ ريال للسهم:
 نصيب ٦٠٠ سهم من العلاوة =
- من مذكورين
 د/ أسهم الخزانة – أسهم عادية () القيمة الاسمية
 د/ رأس المال الإضافي –علاوة إصدار أسهم عادية
 د/ الإرباح المحتجزة (خسائر الشراء_متمم)
 إلي د/ النقدية ()
- ٨- إعادة إصدار ١٥٠ سهم ممتاز من التي سبق أن أعيد شراؤها بسعر ١٠٢ ريال للسهم:
 من د/ النقدية ()
 إلي مذكورين
 د/ أسهم الخزانة – أسهم ممتازة ()
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم ممتازة ()
- ٩- إصدار ٢٤٠٠ سهم ممتاز جديد بسعر ٩٩ ريال للسهم:
 من مذكورين
 د/ النقدية ()
 د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم ممتازة ()
 إلي د/ رأس المال – أسهم ممتازة ()

١٠- إعادة إصدار ٣٠٠ سهم عادي من التي سبق حيازتها بسعر ٥٧ ريال للسهم:

د/ النقدية ()

إلى مذكورين

د/ أسهم الخزانة – أسهم عادية ()

د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية ()

١١- إعادة شراء ١٢٠ سهم عادي من التي تم بيعها مرة ثانية في البند رقم (١٠) بسعر ٥٣ ريال للسهم:

من مذكورين

د/ أسهم الخزانة- أسهم عادية ()

د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية ()

إلى مذكورين

د/ النقدية (١٢٠ سهم × ٥٣ سعر الشراء)

د/ رأس المال الإضافي – أسهم الخزانة اسهم عادية ()

د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية	د/ رأس المال – أسهم عادية
د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم ممتازة	د/ رأس المال – أسهم ممتازة
د/ رأس المال الإضافي – أسهم الخزانة أسهم عادية	د/ أسهم الخزانة – أسهم عادية
د/ رأس المال الإضافي – أسهم الخزانة أسهم ممتازة	د/ أسهم الخزانة – أسهم ممتازة
	١٥٠٠٠ (٨)
	د/ الأرباح المحتجزة

حقوق المساهمين

	رأس المال- أسهم عادية
	رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم عادية
	(-) أسهم الخزانة- أسهم عادية
	رأس المال- أسهم ممتازة
	رأس المال الإضافي – علاوة إصدار أسهم ممتازة
	(-) أسهم الخزانة- أسهم ممتازة
	رأس المال الإضافي – أسهم الخزانة – عادية
	رأس المال الإضافي – أسهم الخزانة – ممتازة
	إرباح محتجزة
	حقوق المساهمين

تمرين (٥):

ظهرت الأرصدة التالية في دفاتر احدي الشركات المساهمة في نهاية ١٤١٧:

- رأس مال الأسهم العادية (القيمة الاسمية ٥٠ ريال للسهم)
- علاوة إصدار – أسهم عادية
- أرباح محتجزة

ريال ٢٤٠٠٠٠

ريال ٧٢٠٠٠

ريال ٦٠٠٠٠

المطلوب:

إثبات العمليات التالية في ظل كل من طريقتي التكلفة والقيمة الاسمية للمحاسبة عن أسهم الخزانة. استخدم طريقة الوارد أولاً صادر أولاً لأغراض شراء الأسهم وبيعها:

(أ) شراء ٦٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٣ ريال للسهم.

(ب) شراء ٣٠٠ سهم من أسهم الخزانة بسعر ٦٧ ريالاً للسهم.

(ج) بيع ٤٥٠ سهم من أسهم الخزانة بمبلغ ٦٦ ريالاً للسهم.

(د) بيع ٢٤٠ سهم من أسهم الخزانة بمبلغ ٦٢ ريالاً للسهم.

(هـ) تم إلغاء بقية أسهم الخزانة.

الحل

طريقة التكلفة	طريقة القيمة الاسمية
(أ) من د/ أسهم الخزانة إلي د/ النقدية	(أ) من مذكورين د/ أسهم الخزانة د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار إلي مذكورين د/ النقدية د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة
(ب) من د/ أسهم الخزانة إلي د/ النقدية	(ب) من مذكورين د/ أسهم الخزانة د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة إلي د/ النقدية
(ج) من د/ النقدية إلي مذكورين د/ أسهم الخزانة د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار	(ج) من د/ النقدية إلي مذكورين د/ أسهم الخزانة د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار
(د) من مذكورين د/ النقدية د/ رأس المال الإضافي – أسهم خزانة إلي د/ أسهم الخزانة	(د) من د/ النقدية إلي مذكورين د/ أسهم الخزانة د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار
(هـ) من مذكورين د/ رأس المال – أسهم عادية د/ رأس المال الإضافي – علاوة إصدار د/ الإرباح المحتجزة إلي د/ أسهم الخزانة	(هـ) من د/ رأس المال – أسهم عادية إلي د/ أسهم الخزانة

