

السلسلة الثالثة: المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة

التمرين 01:

اتفق 07 أشخاص في يوم 2022/12/05 على تأسيس شركة مساهمة تنشط في مجال التوزيع، برأسمال قدره 4.000.000,00 دج مقسم إلى 3000 سهم نقدي و 1000 سهم عيني يتمثلون في عناصر ميزانية شركة أخرى، وهي: أراضي 150.000,00 دج، معدات وأدوات 200.000,00 دج، بضاعة 200.000,00 دج، زبائن 300.000,00 دج، أوراق قبض 300.000,00 دج، موردون 300.000,00 دج، أوراق دفع 20.000,00 دج، مخصص الديون 35.000,00 دج.

عقدت الجمعية العامة للشركاء يوم 2022/12/25، وصدر العقد التأسيسي يوم 2023/01/05، علما أن مصاريف التأسيس قدرت بـ 150.000,00 دج، وشملت: أتعاب الموثق، حقوق محافظ الحسابات، حقوق التسجيل، مصاريف الأشهار، مصاريف الإصدار، وقد تحملها في البداية أحد الشركاء ثم تم تسديدها نقدا يوم 2023/01/20، مع العلم أن الموثق قد حول أموال الشركة إلى المسير بعد يومين من تأسيسها.

كما أن أحد الشركاء والذي تقدر حصته بـ 1000 سهم قد أعلن عن دفع الحد الأدنى من حصته عند التأسيس وتأجيل الباقي إلى بداية شهر ديسمبر من نفس السنة.

وقد تم أيضا إعادة تقييم عناصر الميزانية السابقة من طرف الخبراء لتصبح كما يلي: شهرة محل 260.000,00 دج، أراضي 200.000,00 دج، معدات وأدوات 300.000,00 دج، بضاعة 100.000,00 دج، زبائن 300.000,00 دج، أوراق قبض 300.000,00 دج، موردون 300.000,00 دج، أوراق دفع 20.000,00 دج،

المطلوب:

1. إقتراح إسما مناسباً للشركة.
2. قم باعداد الميزانية الافتتاحية للشركة مع توضيح تاريخ إعدادها.
3. سجل قيود التأسيس اللازمة في يومية الشركة.

وكل هذا في الحالات التالية:

- قبول الميزانية الأولى دون إعادة تقييمها.
- قبول الميزانية الأولى مع إعادة تقييمها.
- قبول الميزانية بعد إعادة تقييمها.

التمرين 03:

في يوم 2022/04/20، تأسست شركة SPA، وقد بلغت مصاريف التأسيس التي دفعت يوم 2022/05/10 بشيك بعد أن تحملها الشريك "ماهر" 100.000,00 دج، كما قد حدد رأسمال الشركة بـ 1.000.000,00 دج مقسم إلى أسهم قيمتها الاسمية 1000 دج، اكتب فيها 9 أشخاص، اولهم السيد "ماهر" وقد اكتب في 60% من الأسهم، وقد شملت مساهمته عناصر ذمته المالية الظاهرة في ميزانية مؤسسته الفردية والتي تمثلت في: محل تجاري 350.000,00 دج، زبائن 50.000,00 دج، معدات وأدوات 190.000,00 دج، قرض بنكي 60.000,00 دج، بضاعة 100.000,00 دج، موردو بضائع 80.000,00 دج، وأكمل باقي مساهمته بمبلغ نقدي. والأسهم المتبقية اكتب فيها باقي الشركاء، مع العلم أنه قد تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى القانوني باستثناء السيد "مهدي" الذي حرر كل ما عليه بالتسبيق علما أنه يمتلك 50 سهما.

في 2022/07/20 اقترح السيد "لطي" الذي بحوزته 150 سهم تحرير كل ما عليه نظرا لاحتياج الشركة للسيولة المالية. وفي 2022/09/10 طلبت الشركة نصف المساهمات المتبقية وحدد تاريخ 2022/09/30 كآخر أجل لتحرير المبلغ المطلوب، إلا أن هناك شريكين تأخرا عن الدفع هما السيد "حمزة" صاحب الـ 40 سهما، والسيد "حيدر" صاحب 70 سهم، وبعد أن قامت الشركة بانذارهما، استجاب الشريك حمزة في نهاية شهر أكتوبر وقد تحمل مصاريف التأخير بـ 12% سنويا ومصاريف متابعة الملف بـ 8.000,00 دج.

في نهاية شهر نوفمبر قررت الشركة ابعاد الشريك "حيدر" وقرر شراء أسهمه السيد "لطي" بقيمة 700 دج/السهم، وقد رصد حساب السيد "حيدر" في 2022/12/15 بعد أن تحمل فوائد تأخير بـ 12% للسنة ومصاريف متابعة الملف بـ 2.000,00 دج.

في 2022/01/01 N+1 طلبت الشركة المبلغ المتبقي من رأس المال، وقد حرره الشركاء بعد 10 أيام.

المطلوب:

1. إقترح إسما مناسباً للشركة.
2. سجل قيود التأسيس اللازمة في يومية الشركة.
3. قم باعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.
4. ماهي النتيجة التي حققها السيد "حيدر" نتيجة لانسحابه من الشركة؟