

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم الجذع المشترك ل م د

مقياس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 11: التسجيل المحاسبي لتأسيس المؤسسة الغير فردية

ثانيا: الحسابات التي تستخدمها الشركات

تختلف المعالجة المحاسبية لعمليات تأسيس الشركات باختلاف الشكل القانوني للشركة، وستتطرق هنا إلى المعالجة المحاسبية لنوعين من الشركات هما: الشركات ذات المسؤولية المحدودة (SARL, EURL) (Société à responsabilité limitée) وشركات المساهمة (Société par actions) (SPA).

➤ بالنسبة للشركة ذات المسؤولية المحدودة

تنص المادة 567 من القانون التجاري الجزائري على أن الاكتتاب في رأس مال شركة المسؤولية المحدودة يجب أن يتم في جميع الحصص، وعندها يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد أن يساهم به، ويجب أن تدفع قيمة الحصص كاملة عند الاكتتاب سواء كانت الحصص عينية أو نقدية، وتسجل العملية كما يلي:

✓ **المرحلة الأولى - الوعد بالمساهمة:** تسجل الوعد بالمساهمة في الجانب المدين من الحساب "456" المناسب مقابل الجانب الدائن من الحساب "101" "رأس المال الشركة".

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	*****	ح/ مساهمات عينية		4561
	*****	ح/ مساهمات نقدية		4565
*****		ح/ رأسمال الشركة	101	
		تسجيل الوعد بالمساهمة		

✓ **المرحلة الثانية - تنفيذ الوعد بالمساهمة:** عند دفع قيمة المساهمات العينية والنقدية التي تم الاكتتاب فيها، تسجل العناصر العينية والنقدية في الجانب المدين من حساباتها المناسبة، مقابل ترصيد الحساب "456" المناسب يجعله دائنا.

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	*****	ح/ التثبيتات		2..
	*****	ح/ المخزونات		3..
	*****	ح/ البنك		512

53	ح/ الصندوق	****	****
4561	ح/ مساهمات عينية	****	****
4565	ح/ مساهمات نقدية	****	****
	تنفيذ الوعد بالمساهمة		

مثال: بتاريخ 15/06/2016 تم تأسيس الشركة ذات المسؤولية المحدودة "البركة" برأسمال قدره 1200000 دج، حيث تمثلت المساهمات في مبادي قيمتها 900000 دج والباقي عن مساهمات نقدية.

- بتاريخ 26/05/2016 تم تحرير رأسمال الشركة واستلام المساهمات من الشركاء.

المبالغ		البيان		أرقام الحسابات	
دائن	مدین			دائن	مدین
1200000	900000 300000	06/15		101	4561 4565
		ح/ مساهمات عينية			
		ح/ مساهمات نقدية			
		ح/ رأسمال الشركة تسجيل رأسمال الشركة بالوعد بالمساهمة			
900000 300000	900000 300000	06/26			213 512
		ح/ مبادي			
		ح/ البنك			
		ح/ مساهمات عينية ح/ مساهمات نقدية تنفيذ الوعد واستلام المساهمات			

#### ➤ بالنسبة لشركات المساهمة:

تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أن رأسمال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون المساهمات النقدية (مطلوبة جزئيا) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة لا تقل عن الربع (¼) أي 25% من القيمة الاسمية لها، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو على دفعات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، ولا يمكن مخالفة هذه القاعدة إلا بنص تشريعي صريح (كموت أحد الشركاء)، أما بالنسبة للمساهمات العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها، فيتم التسجيل المحاسبي للمساهمات أولا عند الاكتتاب وثانيا عند طلب المساهمات النقدية المؤجلة وفق الآتي:

**1- التسجيل المحاسبي للمساهمات عند الاكتتاب:** ويتم في مرحلتين  
أ. إثبات الوعد بالمساهمة ( مع التمييز بين المساهمات المطلوبة والمساهمات غير المطلوبة)

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	****	ح/ مساهمات عينية (كلها)		4561
	****	ح/ مساهمات نقدية (25% على الأقل)		4565
	****	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب ( 75% من المساهمات النقدية المتبقية على الأكثر)		109
*****		ح/ رأسمال الشركة تسجيل الوعد بالمساهمة	101	

**ب- إثبات تسديد قيمة المساهمات المطلوبة ( العينية والنقدية)**

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	****	ح/ التثبيتات		2..
	****	ح/ المخزونات		3..
	****	ح/ البنك		512
	****	ح/ الصندوق		53
****		ح/ مساهمات عينية (كلها)	4561	
****		ح/ مساهمات نقدية (25% على الأقل) تنفيذ الوعد بالمساهمة المطلوبة	4565	

**2- التسجيل المحاسبي لطلب المساهمات النقدية المؤجلة:** أما عند طلب المساهمات النقدية المتبقية سواء كلها أو جزء منها فيكون التسجيل على مرحلتين كذلك كما يلي:

**أ- إثبات استدعاء المساهمات النقدية المؤجلة (حسب النسبة المطلوبة سواء كانت جزئية أو كلية للجزء المتبقي)**

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	****	ح/ مساهمات نقدية (75% أو أقل المتبقية)		4565
*****		ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب استدعاء المساهمات النقدية المؤجلة المستحقة	109	

## ب- إثبات تسديد قيمة المساهمات النقدية المطلوبة

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		../..		
	****	ح/ البنك		512
	****	ح/ الصندوق		53
****		ح/ مساهمات نقدية (75% أو أقل المتبقية) تنفيذ الوعد بالمساهمة النقدية بالنسبة المطلوبة	4565	

مثال:

- بتاريخ 2016/03/16 تأسست شركة المساهمة "القدس" برأسمال قدره 3000000 دج، حيث نص عقد التأسيس على تحرير جزئي فقط من رأس المال وتحرير المتبقي بعد سنة، وقد تمثلت المساهمات العينية في مباني بقيمة 1000000 دج وآلات إنتاج ب 1200000 دج ، أما الباقي عبارة عن مساهمات نقدية بنسبة 25% توضع بالحساب البنكي.

- بتاريخ 2016/03/29 تم تحرير الجزء المستدعي من رأسمال الشركة عند التأسيس.

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/03/16		
	2200000	ح/ مساهمات عينية		4561
	200000	ح/ مساهمات نقدية (0.25*800000)		4565
	600000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب (200000-800000)		109
3000000		ح/ رأسمال الشركة تسجيل الوعد بالمساهمة	101	
		2016/03/29		
	1000000	ح/ مباني		213
	1200000	ح/ معدات وأدوات		215
	200000	ح/ البنك		512
2200000		ح/ مساهمات عينية	4561	
200000		ح/ مساهمات نقدية تنفيذ الوعد بالمساهمة المطلوبة	4565	

- بتاريخ 2017/03/16 تم تحرير الجزء المتبقي من رأسمال الشركة والمتمثل في 75% من المساهمات النقدية بواسطة الحساب البنكي.

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مدين		دائن	مدين
600000	600000	2017/03/16	109	4565
		ح/ مساهمات نقدية ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب استدعاء المساهمات النقدية المؤجلة المستحقة		
600000	600000	2017/03/16	4565	512
		ح/ البنك ح/ مساهمات نقدية تحصيل الوعد بالمساهمة النقدية المتبقي		