

## المحاضرة 11: التسجيل المحاسبي لتأسيس المؤسسة الغير فردية

### ثانياً: الحسابات التي تستخدمها الشركات

تحتختلف المعالجة المحاسبية لعمليات تأسيس الشركات باختلاف الشكل القانوني للشركة، وستنطرق هنا إلى المعالجة المحاسبية ل نوعين من الشركات هما: الشركات ذات المسئولية المحدودة (SARL,EURL) (Société à responsabilité limitée) وشركات المساهمة (Société par actions) (SPA).

### ► بالنسبة للشركة ذات المسئولية المحدودة

تنص المادة 567 من القانون التجاري الجزائري على أن الاكتتاب في رأس مال شركة المسئولية المحدودة يجب أن يتم في جميع الحصص، وعندما 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 الوعود بالمساهمة في الجانب المدين من المحساب "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/ رأس المال الشركة	101	
		تسجيل الوعود بالمساهمة		

- ✓ المرحلة الثانية – تنفيذ الوعود 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 بجعله دائنا.

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

****	*****	ح/ الصندوق ح/ مساهمات عينية ح/ مساهمات نقدية <u>تنفيذ الوعد بالمساهمة</u>	4561 4565	53
------	-------	--	--------------	----

مثال: بتاريخ 15/06/2016 تم تأسيس الشركة ذات المسئولية المحدودة "البركة" برأس المال قدره 1200000 دج، حيث تمثلت المساهمات في

مبابي قيمتها 900000 دج والباقي عن مساهمات نقدية.

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

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

#### ► بالنسبة لشركات المساهمة:

تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أن رأس المال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون المساهمات النقدية (مطلوبية جزئياً) مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة لا تقل عن الربع ( $\frac{1}{4}$ ) 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 مخالفته هذه القاعدة إلا بنص تشريعي صريح (كموت أحد الشركاء)، أما بالنسبة للمساهمات العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكماليها حين إصدارها، فيتم التسجيل المحاسبي للمساهمات أولاً عند الاكتتاب وثانياً عند طلب المساهمات النقدية المؤجلة وفق الآتي:

**1- التسجيل المخاسي للمساهمات عند الاكتتاب: ويتم في مرحلتين**

**أ. إثبات الوعد بالمساهمة ( مع التمييز بين المساهمات المطلوبة والمساهمات غير المطلوبة)**

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
	****	.../...		
	****	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	101	
		تسجيل الوعد بالمساهمة		

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

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

**2- التسجيل المخاسي 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 كافية للجزء المتبقى)**

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

## ب- إثبات تسديد قيمة المساهمات النقدية المطلوبة

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

مثال:

- بتاريخ 2016/03/16 تأسست شركة المساهمة "القدس" برأسمال قدره 3000000 دج، حيث نص عقد التأسيس على تحويل جزئي فقط من رأس المال وتحويل المتبقى بعد سنة، وقد تمثلت المساهمات العينية في مباني بقيمة 1000000 دج وآلات إنتاج بـ 1200000 دج ، أما الباقي عبارة عن مساهمات نقدية بنسبة 25% توضع في الحساب البنكي.
- بتاريخ 2016/03/29 تم تحويل الجزء المستدعى من رأسمال الشركة عند التأسيس.

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		2016/03/16		
3000000	2200000	ح/ مساهمات عينية		4561
	200000	ح/ مساهمات نقدية (0.25*800000)		4565
	600000	ح/ رأسمال مكتب غير مطلوب (2000000-800000)		109
		ح/ رأسمال الشركة	101	
		تسجيل الوعود بالمساهمة		
		2016/03/29		
2200000	1000000	ح/ مباني		213
200000	1200000	ح/ معدات وأدوات		215
	200000	ح/ البنك		512
		ح/ مساهمات عينية	4561	
		ح/ مساهمات نقدية	4565	
		تنفيذ الوعود بالمساهمة المطلوبة		

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

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