

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السادسي الخامس	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

الشركاء المسبقون للمساهمات والمؤخرون لها والعاجزون عن دفعها:

1. الشركاء المسبقون للمساهمات:

الشركاء المسبقون للمساهمات هم الشركاء الذين يقوم بتحرير المساهمات التي وعدوا بالمساهمة بها في رأس المال قبل التاريخ المحدد لتحريرها، وقد تكون هذه المساهمات نقدية أو عينية، في بداية التأسيس وتكون نقدية بعد التأسيس، وذلك عند مطالبة مجلس الإدارة الشركاء الذين لديهم مساهمات نقدية غير محررة بعد بتحريرها، وذلك نظرا لحاجة الشركة إليها، وقد يترتب على هذا التسبيق للمساهمات فوائد مالية تدفعها الشركة إلى الشركاء، وقد لا تكون هناك فوائد وذلك حسب ما نصت عليه العقود التأسيسية لكل شركة، والقيود الموالية تعطى نظرة أكثر شمولية على هذا الإجراء.

تاريخ الطلب المساهمات المتبقية				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
		طلب المساهمات المتبقية		
تاريخ التسبيق				
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	xxxxxx	
أو 53		ح/ صندوق الأموال	xxxxxx	
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
		تسبيق الشريك للمساهمات المطلوبة		
التاريخ المحدد لتحرير المساهمات المتبقية				
661		ح/ أعباء الفوائد	xxxxxx	
	455	(المبلغ المسبق x المعدل x مدة الممتدة بين تاريخ التسبيق والتاريخ المحدد لتحرير المساهمات المتبقية)	xxxxxx	
		ح/ شركاء الحساب الجاري (للشريك المسبق)		
		الفوائد المستحقة على المبالغ المسبقة		
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	xxxxxx	
	101	ح/ رأس المال	xxxxxx	
		تسوية الجزء المسبق من رأس المال وترصيد ح/1012		

2. الشركاء المتأخرون عن تكملة مساهماتهم المتبقية:

الشركاء المتأخرون عن تكملة المساهمات النقدية المتبقية هم الشركاء الذين لا يقومون بتحرير المساهمات المتبقية لهم في رأس المال عند التاريخ المحدد لتحريرها، وتكون هذه المساهمات نقدية في العادة سواء قبل التأسيس أو بعده، وذلك عند مطالبة مجلس الإدارة الشركاء الذين لديهم مساهمات نقدية

غير محررة بعد بتحريرها، وذلك نظرا لحاجة الشركة إليها، وقد يترتب على هذا التأخر في تقديم المساهمات المتبقية فوائد مالية يدفعها هؤلاء الشركاء إلى الشركة (تحسب الفوائد من تاريخ المحدد لتحرير المساهمات المتبقية إلى تاريخ التحرير الفعلي لها)، وقد لا تكون هناك فوائد وذلك حسب ما نصت عليه العقود التأسيسية لكل شركة، والقيود الموالية تعطي نظرة واضحة عن كيفية المعالجة المحاسبية لهذه الحالة.

تاريخ الطلب المساهمات المتبقية				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية طلب المساهمات المتبقية	xxxxxx	
تاريخ تحرير الشريك المتأخر لمساهماته المتبقية وتحمله فوائد التأخير				
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	xxxxxx	
أو 53		ح/ صندوق الأموال	xxxxxx	
	4561	ح/ شركاء رأسمال مطلوب وغير محرر	xxxxxx	
	763	ح/ إيرادات الحسابات الدائنة (المبلغ المتبقي x معدل الفائدة x مدة بين تاريخ المحدد لتحرير المبلغ المتبقي وتاريخ التحرير الفعلي) تحرير الشريك المتأخر لمساهماته المطلوبة	xxxxxx	
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	xxxxxx	
	101	ح/ رأس المال تسوية الجزء المسبق من رأس المال وترصيد ح/1012	xxxxxx	

3. الشركاء العاجزون عن دفع أو تكملة مساهماتهم النقدية المتبقية:

الشركاء العاجزون عن تكملة المساهمات النقدية المتبقية هم الشركاء الذين لا يقومون بتحرير المساهمات المتبقية لهم في رأس المال سواء عند وصول التاريخ المحدد لتحريرها أو عند التاريخ الممدد، وتكون هذه المساهمات نقدية في العادة سواء قبل التأسيس أو بعده، وذلك عند مطالبة مجلس الإدارة الشركاء الذين لديهم مساهمات نقدية غير محررة بعد بتحريرها، وذلك نظرا لحاجة الشركة إلى السيولة من أجل مباشرة عملياتها اليومية أو تسديد التزامات وصل تاريخ استحقاقها، ويترتب على هذا التأخر في تقديم المساهمات المتبقية فوائد مالية يدفعها هؤلاء الشركاء إلى الشركة (تحسب الفوائد من تاريخ المحدد لتحرير المساهمات المتبقية إلى تاريخ بيع الحصة)، وتلجأ الشركات إلى بيع حصة الشريك من أجل تكملة الجزء المتبقي من رأسمال الشركة، ودفع الرصيد المتبقي إلى الشريك العاجز عن تكملة حصته، مع تحميله لجميع الأعباء التي تحملتها الشركة نتيجة بيع حصته، والقيود الموالية تعطي نظرة واضحة عن كيفية المعالجة المحاسبية لهذه الحالة.

تاريخ الطلب المساهمات المتبقية				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
1011		ح/ مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	109	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	xxxxxx	
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
		طلب المساهمات المتبقية للمساهم		
تاريخ بيع حصة الشريك العاجز عن تكملة المبلغ المتبقي من حصته				
ح. م	ح. د	البيان	م. م	م. د
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	xxxxxx	
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx	
627		ح/ الخدمات المصرفية	xxxxxx	
763		ح/ إيرادات مالية	xxxxxx	
		(المبلغ المتبقي x المعدل x مدة بين تاريخ المحدد لتحرير المبلغ المتبقي وتاريخ البيع لحصة الشريك العاجز) المطلوب من المساهم المتخلف		

تاريخ بيع حصة الشريك العاجز عن تكملة المبلغ المتبقي من حصته				
512		ح/ بنوك وحسابات جارية	xxxxxx	
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	xxxxxx	
		بيع أسهم المساهم المتخلف		
4566		ح/ المساهمين المتخلفين	xxxxxx	
512		ح/ المساهمين المتخلفين	xxxxxx	
		ترصيد الحساب 4566 وتقديم الرصيد المتبقي للمساهم المتخلف		
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	xxxxxx	
	101	ح/ رأس المال	xxxxxx	
		تسوية الجزء المتبقي من رأس المال وترصيد ح/1012		

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد