

جامعة العربي بن مهيدي أم البواقي  
كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسيير  
قسم سنة أولى جذع مشترك ل م د

السنة الجامعية 2022-2023

مقياس: المحاسبة المالية

## المحاضرة 11: التسجيل المحاسبي لتأسيس المؤسسة غير الفردية

ثانيا: الحسابات التي تستخدمها الشركات

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

➤ 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
	****	ح/ الصندوق		53
****		ح/ مساهمات عينية	4561	
****		ح/ مساهمات نقدية	4565	

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