

جامعة العربي بن مهيدى أم البوابى

كلية العلوم الاقتصادية، العلوم التجارية وعلوم التسويق

قسم سنة أولى جذع مشترك لـ د

السنة الجامعية 2022-2023

مقاييس: المحاسبة المالية

المحاضرة 12: التسجيل المحاسبي لتأسيس المؤسسة غير الفردية (تابع)

ثانياً - بالنسبة لشركات المساهمة:

تنص المادة 596 من القانون التجارى الجزائري على أن رأس المال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون المساهمات النقدية (مطلوبه 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 التجارى، ولا يمكن مخالفته هذه القاعدة إلا بنص تشريعى صريح (كموت أحد الشركاء)، أما بالنسبة للمساهمات العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها، فيتم التسجيل المحاسبي للمساهمات أولاً عند الاكتتاب وثانياً عند طلب المساهمات النقدية المؤجلة وفق الآتي:

1- التسجيل المحاسبي للمساهمات عند الاكتتاب: ويتم في مرحلتين

أ. إثبات الودع 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/ رأس المال مكتتب غير مطلوب (75% من المساهمات النقدية المتبقية على الأكثر)		109
	*****	ح/ رأس المال الشركة	101	
		تسجيل الودع 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) تنفيذ الوعد بالمساهمة المطلوبة	4565	
------	--	--	------	--

2- التسجيل المخاسي لطلب المساهمات النقدية المؤجلة: أما عند طلب المساهمات النقدية المتبقية سواء كلها أو جزء منها فيكون التسجيل على مراحلتين 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) ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب استدعاء المساهمات النقدية المؤجلة المستحقة	4565 109	

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 الوعد 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 تحرير جزئي فقط من رأس المال وتحrir 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% توضعت بالحساب البنكي.

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

الحل:

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		2016/03/16		
	2200000	ح/ مساهمات عينية	4561	
	200000	ح/ مساهمات نقدية (0.25*800000)	4565	

		ح/ رأسمال مكتب غير مطلوب (200000-800000)		109
3000000	600000	ح/ رأسمال الشركة تسجيل الوعد بالمساهمة 2016/03/29	101	
	1000000	ح/ مباني		213
	1200000	ح/ معدات وأدوات		215
	200000	ح/ البنك		512
2200000		ح/ مساهمات عينية	4561	
200000		ح/ مساهمات نقدية	4565	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة المطلوبة		

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

المبالغ		البيان	أرقام الحسابات	
دائن	مددين		دائن	مددين
		2017/03/16		
600000	600000	ح/ مساهمات نقدية ح/ رأسمال مكتب 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