

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 12: التسجيل المحاسبي لتأسيس المؤسسة غير الفردية (تابع)

ثانيا - 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		101	
		تسجيل الوعد بالمساهمة			

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)

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

ب- إثبات تسديد قيمة المساهمات النقدية المطلوبة

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

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 المستدعى من رأسمال الشركة عند التأسيس.

الحل:

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

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

- 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		
600000	600000	ح/ رأسمال مكتتب غير مطلوب	4565	512
		استدعاء المساهمات النقدية المؤجلة المستحقة		
600000	600000	2017/03/16	4565	512
		ح/ البنك		
600000	600000	ح/ مساهمات نقدية	4565	512
		تحصيل الوعد بالمساهمة النقدية المتبقي		