

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024م / 2025م	السادسي الخامس	من سبتمبر 2024 إلى جانفي 2025م

التسجيل المحاسبي لخطوات تأسيس شركة التضامن وذلك وفق النظام المحاسبي المالي:

1. الخطوة الأولى: الوعد بين الشركاء لتأسيس شركة التضامن:

1.1. عدم الفصل بين مساهمات كل شريك:

وهي خطوة مهمة جدا، حيث تترجم هذه الأخيرة الوعد الذي قدمه كل شريك من أجل تأسيس هذه الشركة، ومحاسبيا تظهر عدة حسابات يمكن ذكرها فيما يلي:
ويمكن ترجمتها إلى القيد التالي:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		4561
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية		4562
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم مساهمات مالية عينية	1012	

2.1. الفصل بين مساهمات كل شريك:

الحسابات السابقة هي حسابات رئيسية، ويمكن إعطاء لكل شريك حساب خاص به سواء لمساهماته المادية أو النقدية كما يلي:

نفترض أنه تم تأسيس شركة التضامن بين أخوين وهما "السعيد" و"بلقاسم"، وأردنا في عملية تسجيل الوعد بالمساهمة في تأسيس شركة التضامن أن نعرف من خلال القيود مقدار الحصص لكل واحد منهما.

وعليه تظهر لنا الحسابات التالية في حالة كل شريك قدم مساهمات مالية ومادية، والحسابات التي تظهر هي:

ويمكن ترجمتها إلى القيد التالي:

حيث:

ح/ ش. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛

ح/ ش. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

تاريخ الوعد				
حسابات مدينة	حسابات دائنة	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
45611		ح/ ش. م. غ. م. ن "الشريك السعيد"	xxxxxx	
45612		ح/ ش. م. غ. م. ن "الشريك بلقاسم"	xxxxxx	
45621		ح/ ش. م. غ. م. ع "الشريك السعيد"	xxxxxx	

xxxxxx	xxxxxx	ح/ش. م. غ. م. ع "الشريك بلقاسم"	45622
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك السعيد"	10121
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك بلقاسم" الوعد بين الشركاء لتقديم مساهمات مالية وعينية	10122

2. الخطوة الثانية: تقديم المساهمات الموعود بها من طرف الشركاء:

عندما نقول تقديم المساهمات، فالمساهمات لا تعامل بنفس المعاملة، فتقديم المساهمات المالية يختلف عن كيفية تقديم المساهمات المادية وغير المادية، وهي في العادة على ثلاث (03) أنواع، وهي ثلاث أنواع:

1.2. تقديم المساهمات المادية (التثبيبات العينية):

هي جميع المساهمات المادية، ويقصد بالمادية جميع المساهمات التي يمكن رؤيتها بالعين المجردة أو الملموسة، والتي عالجها المعيار المحاسبي الدولي رقم 16، وهي كالمباني، الأراضي، معدات النقل، معدات الإنتاج... إلخ، والشرط القانوني الواجب على الشركاء احترامه في هذا النوع من المساهمات، أن هذه المساهمات لا يوجد لها حد أدنى عند تقديمها لأول مرة، بل يجب الوفاء بها جميعا لأنها ضرورية لبدء نشاط الشركة الذي ستؤسس من أجله.

2.2. تقديم المساهمات غير المادية (التثبيبات غير العينية):

هي جميع المساهمات غير المادية، ويقصد بغير المادية جميع المساهمات التي لا يمكن رؤيتها بالعين المجردة أو غير الملموسة، والتي عالجها المعيار المحاسبي الدولي رقم 38، وهي براءات الاختراع، والبرمجيات، الامتيازات والحقوق المماثلة، البراءات، والرخص، والعلامات... إلخ، والشرط القانوني الواجب على الشركاء احترامه أن هذه المساهمات أيضا لا يوجد لها حد أدنى عند تقديمها لأول مرة، بل يجب الوفاء بها جميعا لأنها ضرورية لنشاط الشركة.

3.2. تقديم المساهمات النقدية:

هي جميع السيولة التي يقدمها الشركاء سواء أموالا موضوعة في حساب الصندوق أو البنك أو شيكات مضمونة، والشرط القانوني الواجب على الشركاء احترامه، هو أن هذه المساهمات يوجد لها حد أدنى عند تقديمها لأول مرة، والباقي يجب تحريره في مدة أقصاها 5 سنوات، ويبدأ حساب هذه المدة من تاريخ تسجيل الشركة لأول مرة في السجل التجاري الجزائري.

وهنا يتم ترصيد الكلي للحساب 4562 "شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية" وأيضا ترصيد جزئي 4561 "شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية" في حالة التحرير الجزئي للمساهمات المالية أو ترصيد للحساب كلي في حالة التحرير الكلي للمساهمات النقدية الموعود بها، ويكون القيد على النحو التالي:

تاريخ تنفيذ الوعد				
حسابات مدينة	حسابات دائنة	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
2xxx		ح/ حسابات التثبيبات المقدمة من طرف الشركاء	xxxxxx	
3xxx		ح/ حسابات المخزونات المقدمة من طرف الشركاء	xxxxxx	
4xxx		ح/ حسابات الغير المقدمة من طرف الشركاء	xxxxxx	

5xxx	ح/ الحسابات المالية المقدمة من طرف الشركاء	xxxxxx
4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية	xxxxxx
4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تنفيذ الوعد من قبل الشركاء	xxxxxx

3. الخطوة الثالثة: تسديد المصاريف المترتبة عن عملية تأسيس الشركة:

تترتب عن عملية تأسيس عدة مصاريف، كمصاريف عقد الجمعية التأسيسية، المصاريف المترتبة عن تسجيل الشركة في السجل التجاري، مصاريف المترتبة عن تحرير العقود التأسيسية وكذلك مصاريف الدعاية والإشهار... إلخ، تسجل كل المصاريف كما هو متعارف عليه في المجموعة السادسة " حسابات الأعباء" وفي جهة الحسابات المدينة ويقابلها في جهة الحسابات الدائنة حسابات السيولة، ولأكثر توضيح يمكن ترجمة ما سبق إلى القيد المزدوج الآتي:

تاريخ تسديد المصاريف				
حسابات مدينة	حسابات دائنة	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
622		ح/ أجور الوسطاء والأتعاب	xxxxxx	
623		ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة	xxxxxx	
645		ح/ الضرائب والرسوم الأخرى	xxxxxx	
	512	ح/ بنوك الحسابات الجارية		xxxxxx
	أو 530	ح/ صندوق الأموال		xxxxxx
		تسديد المصاريف المترتبة عن عملية التأسيس		

4. الخطوة الرابعة: التسوية الجزئية أو الكلية لرأس المال:

وهنا يتم ترصيد الكلي للحساب 1012 "مساهمات مطلوبة وغير محررة"، وقد يكون هذا الترصيد جزئي في حالة وجود الحساب 109 "شركاء مساهمات غير مطلوبة" في قيد الوعد بالمساهمة، أو قد يكون الترصيد كلي في حالة التحرير الكلي، أي غياب الحساب 109 "شركاء مساهمات غير مطلوبة" في قيد الوعد بالمساهمة، ويكون قيد التسوية الجزئية أو الكلية لرأس المال على النحو التالي:

تاريخ التسوية الجزئية أو الكلية				
حسابات مدينة	حسابات دائنة	البيان	المبالغ المدينة	المبالغ الدائنة
1012		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	xxxxxx	
	1013	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الجزئي أو الكلي لحساب 1012		xxxxxx
1013		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	xxxxxx	
	101	ح/ رأس المال الصادر التحرير الجزئي أو الكلي لرأس المال		xxxxxx

ثانيا. التحرير الجزئي للمساهمات النقدية للشركاء:

لم ينص القانون التجاري الجزائري في أي مادة خاصة بشركات التضامن على إمكانية التحرير الجزئي للمساهمات النقدية، ولم ينص على أي حد أدنى يجب تحريره عند بدأ تنفيذ وعد المساهمة بين الشركاء، وقلنا في بداية هذا المحور أن هذا النوع من الشركات مبنية على الاعتبار الشخصي بين الشركاء، أي أنها قائمة على الثقة الكاملة بينهم، فقد يمكن الاتفاق على تحرير جزء من المساهمات النقدية في بداية تنفيذ الوعد والباقي يتم تحريره لاحقا بما أن هناك ثقة تامة بينهم.

وإذا كان هناك اتفاق بين الشركاء يخص عملية التحرير الجزئي للمساهمات النقدية، فإن هذه الإمكانية ينتج عنها ظهور الحساب 109× "شركاء مساهمات غير مطلوبة"، حيث يوضع في هذا الحساب النسبة المتبقية من قيمة المساهمات المالية لكل شريك، ويمكن تجزئة هذا الحساب إلى حسابات فرعية حسب كل شريك، الخطوات هي نفسها في حالة التحرير الكلي مع إظهار الحسابات التي تبيين قيمة المساهمات النقدية المتبقية سواء في الطرف المدين أو في الطرف الدائن، وهذه الخطوات هي:

1. الخطوة الأولى: الوعد بين الشركاء لتأسيس شركة التضامن:

وهي خطوة مهمة جدا حيث تترجم هذه الأخيرة الوعد الذي قدمه كل شريك من أجل تأسيس هذه الشركة، ومحاسبيا تظهر عدة حسابات يمكن ذكرها فيما يلي:

ح/ 456×: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة؛

ح/ 109×: شركاء مساهمات غير مطلوبة؛

ح/ 1011×: مساهمات غير محررة؛

ح/ 1012×: مساهمات مطلوبة وغير محررة؛

ويمكن ترجمة الشكل السابق إلى القيد التالي:

التاريخ				
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية		4561
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية		4562
	xxxxxx	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة		109
xxxxxx		ح/ مساهمات غير مطلوبة	1011	
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1012	
		الوعد بين الشركاء لتقديم مساهمات مالية عينية		

2. الفصل بين مساهمات كل شريك:

الحسابات السابقة هي حسابات رئيسية ويمكن إعطاء لكل شريك حساب خاص به سواء لمساهماته العينية أو النقدية كما يلي:

نفترض أنه تم تأسيس شركة التضامن بين أخوين وهما "السعيد" و"بلقاسم"، وأردنا في عملية تسجيل الوعد بالمساهمة في تأسيس شركة التضامن أن نعرف من خلال القيود مقدار الحصص لكل واحد منهما.

وعليه تظهر لنا الحسابات التالية في حالة كل شريك قدم مساهمات نقدية وعينية، والحسابات التي ستظهر هي:

1.2. بالنسبة للمساهمات النقدية:

ح/ 4561: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛

وينجم عن هذا الحساب حسابين فرعيين لكل شريك وهما:

ح/ 45611: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك السعيد"؛

ح/ 45612: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية "الشريك بلقاسم"؛

2.2. بالنسبة للمساهمات العينية:

ح/ 4562: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية؛

وينجم عن هذا الحساب حسابين فرعيين لكل شريك وهما:

ح/ 45621: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك السعيد"؛

ح/ 45622: شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية "الشريك بلقاسم"؛

3.2. بالنسبة للمساهمات النقدية المتبقية:

وفي حالة ما إذا تم الاتفاق على تحرير المساهمات النقدية بعدها الأدنى فقط فإنه يظهر لدينا الحساب 109 كما يلي:

ح/ 109: شركاء مساهمات غير مطلوبة؛

وينجم عن هذا الحساب حسابين فرعيين لكل شريك وهما:

ح/ 1091: شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك السعيد"؛

ح/ 1092: شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك بلقاسم"؛

4.2. بالنسبة للحساب المقابل للحساب 109 في الطرف الدائن:

يقابل الحساب 109 في الطرف الدائن الحساب 1011 "مساهمات غير مطلوبة"، وبدورنا أيضا يمكن تقسيم هذا الحساب إلى الحسابين التاليين:

ح/ 10111: مساهمات غير محررة "الشريك السعيد"؛

ح/ 10112: مساهمات غير محررة "الشريك بلقاسم"؛

5.2. بالنسبة للحسابات المقابلة للحسابات 45611 و 45621 في الطرف الدائن للشريك الأول:

يقابل الحاسبين 45611 و 45621 في الطرف الدائن الحساب التالي:

ح/ 10121: مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك السعيد".

6.2. بالنسبة للحسابات المقابلة للحسابات 45612 و 45622 في الطرف الدائن للشريك الثاني:

يقابل الحاسبين 45612 و 45622 في الطرف الدائن الحساب التالي:

ح/ 10122: مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك بلقاسم".

ويمكن ترجمة الشكل السابق إلى القيد التالي:

حيث:

ح/ش. م. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛

ح/ش. م. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

تاريخ الوعد				
المبالغ الدائنة	المبالغ المدينة	البيان	حسابات دائنة	حسابات مدينة
	xxxxxx	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك السعيد"		45611
	xxxxxx	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك بلقاسم"		45612
	xxxxxx	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك السعيد"		45621
	xxxxxx	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك بلقاسم"		45622
	xxxxxx	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك السعيد"		1091
	xxxxxx	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك بلقاسم"		1092
xxxxxx		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك السعيد"	10111	
xxxxxx		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك بلقاسم"	10112	
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك السعيد"	10121	
xxxxxx		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك بلقاسم"	10122	
		الوعد بين الشركاء لتقديم مساهمات مالية وعينية		

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد