

الفصل الثاني: محاسبة تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة

قبل القانون التكميلي لسنة 2015 كانت المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة تشبه إلى حد كبير معالجة شركات التضامن، لكن مع سماح القانون للشركاء في ش.ذ.م.م بتحرير رأس المال النقدي على مراحل في أجل أقصاه 5 سنوات مع دفع الخمس منه على الأقل عند التأسيس ودفع المساهمات العينية كاملة عند التأسيس، أصبحت المعالجة المحاسبية تشبه معالجة شركات المساهمة. و يعالج تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة حسب حالتين:

الحالة الأولى: تحرير كلي بمعنى تحرير جميع المساهمات العينية والنقدية بتاريخ التأسيس.

الحالة الثانية: تحرير جزئي، يكون فيه تحرير المساهمات النقدية على مراحل.

ويمكن عرض التسجيل المحاسبي حسب الحالة الأولى لهذا النوع من الشركات من خلال المثال التالي:

مثال: لتكن عملية تأسيس شركة الاشهار وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ملخصة في الجدول:

التأسيس	في 01-10-2016 برأسمال قدره 5000.000 محرر كليا
المساهمات	الشريك سعيد: مباني 1500.000، اثاث مكتب 1500.000 الشريك عبد القادر: أموال وضعت لدى الموثق بتاريخ 15-10
المصاريف	اتعاب موثق 70.000 تحول الاموال لبنك الشركة بتاريخ 25-10 بعد تخفيض الاتعاب

المطلوب: إعداد قيود التأسيس في اليومية.

الحل:

		16-10-1	
	3000.000		
	2000.000		ح / 456.1 الشركاء مساهمات عينية
5000.000			ح / 456.2 الشركاء مساهمات نقدية
			ح / 1012
			(الوعد بالمساهمة)
	1500.000	//	
	1500.000		
3000.000			ح / 213 مباني
			ح / 21801 أثاث مكتب
			ح / 456.1
	3000.000		(تحرير المساهمات العينية)
3000.000		//	
			ح / 1012
			ح / 1013
			(تسوية الحساب 1012)
2000.000	2000.000	10-15	
2000.000	2000.000		ح / 511 الموثق
			ح / 456.2
			(تحرير المساهمات النقدية)
		//	
	1930.000		
	70.000		ح / 1012
2000.000			ح / 1013
			(تسوية الحساب 1012)

		10 - 25 _____ _____
		ح / 512 ح / 622
		ح / 511 (تحويل الأموال لبنك الشركة مع خصم اتعاب الموثق)

بالنسبة للتحرير الجزئي فنأخذ نفس المثال السابق، مع افتراض أن الشريك عبد القادر دفع 1000.000 دج عند التأسيس والباقي على دفعتين متساويتين الأولى بعد سنة والثانية بعد سنتين. يكون التسجيل كما يلي:

الحل:

		16-10-1 _____ _____
	1000.000	
	3000.000	ح / 109 مساهمات نقدية غير مطلوبة
	1000.000	ح / 456.1 الشركاء مساهمات عينية
1000.000		ح / 456.2 الشركاء مساهمات نقدية مطلوبة
4000.000		ح / 1011 ح / 1012 (الوعد بالمساهمة)
		// _____ _____
	1500.000	
	1500.000	ح / 213 مباني
3000.000		ح / 21801 أثاث مكتب
		ح / 456.1 (تحرير المساهمات العينية)
	3000.000	

3000.000		// _____ _____	
			ح / 1012
1000.000	1000.000	ح / 1013 (تسوية الحساب 1012)	
		10-15 _____ _____	
1000.000	1000.000		ح / 511 الموثق
		ح / 456.2 (تحرير المساهمات النقدية)	
	930.000	// _____ _____	
	70.000		
1000.000			ح / 1012
		ح / 1013 (تسوية الحساب 1012)	
500.000	500.000	10 -25 _____ _____	
			ح / 512
			ح / 622
1000.000	1000.000	ح / 511 (تحويل الأموال لبنك الشركة مع خصم اتعاب الموثق _____ بعد سنة _____)	
			ح / 456.2
1000.000	1000.000	ح / 109 (استدعاء الدفعة الاولى)	
		// _____ _____	
			ح / 1011

1000.000	1000.000	<p style="text-align: center;">ح / 1012 (تسوية الحساب 1011)</p> <hr/> <p style="text-align: right;">ح / 512</p> <p style="text-align: center;">ح / 456.2 تحرير الدفعة الاولى بالبنك</p> <hr/> <p style="text-align: right;">ح / 1012</p> <p style="text-align: center;">ح / 1013 بعد سنتين</p> <p>يتم استدعاء الدفعة الاخيرة والتسديد بنفس الطريقة</p>
----------	----------	---