

المحور الثاني: محاسبة تأسيس الشركات التجارية

بعد الاجراءات القانونية لتأسيس الشركات وتحرير العقد التأسيسي تأتي الاجراءات المحاسبية وتختلف في بعض النقاط بين نوع وآخر لذلك نتناول التأسيس لكل نوع على حدى.

الفصل الاول : محاسبة تأسيس شركات التضامن

إن تكوين أو تأسيس شركات التضامن محاسبيا يمر بثلاث مراحل:

1- مرحلة الوعد بالمساهمة

2- مرحلة تحرير وسداد المساهمة

3- مرحلة تسديد أعباء التكوين أو التأسيس

مع العلم أن الحصص في شركات التضامن قد تكون عينة أو نقدية أو معنوية أو حصص عمل التي لا يمكن تقييمها ولا تحسب ضمن قيمة رأس مال ، فصاحب العمل لديه فقط نسبة من الأرباح تحدد في العقد التأسيسي. عند التسجيل نصادف حالتين:

أ- تحرير كلي (الكل مسدد)

ب- تحرير جزئي (التسديد عبر مراحل)

يسجل مبلغ رأس مال الاجتماعي المتفق عليه في الجانب الدائن للحساب (101) رأس المال الصادر او رأس المال الاجتماعي أو الاموال المخصصة ...) وهو يعبر عن القيمة التأسيسية لمساهمات الشركاء و يقسم إلى حسابات فرعية:

1011 رأس مال مكتتب غير مطلوب.

1012 رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع.

1013 رأس مال مكتتب مطلوب و مدفوع .

ويمكن تفريع الحسابات السابقة بعدد الشركاء، مع استخدام الحساب (456) -الشركاء عمليات على رأس المال- في الجانب المدين او الحساب (109) -الشركاء (رأس المال مكتتب غير مطلوب)- حسب حالة رأس المال كما سنراه في الحالتين المذكورتين كما يلي:

أ - الحالة الاولى: تحرير كلي (السداد دفعة واحدة)

في هذه الحالة يكون سداد الحصص دفعة واحدة حتى لو اختلف تاريخ السداد عن تاريخ التعهد هنا يكون التسجيل عبر مرحلتين:

1- مرحلة الوعد بالمساهمة :

يكون التسجيل في هذه المرحلة كما يلي :

		تاريخ الوعد	
xxx	xxx	الشركاء عمليات على رأس المال رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع (اثبات الوعد بالمساهمة)	456 1012

2- مرحلة تحرير أو سداد المساهمات:

يكون التسجيل في تاريخ تحرير المساهمات والتسجيل يكون في قيدين:

		تاريخ تنفيذ الوعد	
xxx	xxx	من حساب الأصول المعينة د / 456 (تحرير الحصص)	
xxx	xxx	د / 1012 رأس المال مطلوب غير مدفوع د / 1013 رأس مال مطلوب و مدفوع (تسوية الحساب 1012)	

3- تسديد أعباء التكوين: تتحمل الشركة مصاريف خاصة بالتأسيس ولا يتحملها الشركاء تتمثل أساسا في
 اتعاب الموثق ورسوم التسجيل ومصاريف الاشهار إلى غير ذلك، ويتم تسجيلها كما يلي:

من حساب العبء المعني

إلى حساب النقدية

مثال تطبيقي :

في 2010/01/01 قام احمد و نبيل بالاتفاق على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 500 000 دج
 بنسب (3,2) على التوالي، في نفس التاريخ قام الشريكان بسداد حصصهما على النحو التالي :

أحمد : 50 00 بضائع والباقي نقدا .

نبيل : ثلث المساهمة بشيك والباقي معدات النقل .

المطلوب : اجراء قيود التأسيس و اعداد الميزانية التأسيسية

		2010/01/01	
	200 000	1. الشريك أحمد عمليات على رأس المال	
	300 000	2. الشريك نبيل عمليات على رأس المال .	
500 000		ح / 12	
		(الوعد بالمساهمة بعقد رقم . . .)	
		//	
	200 000		ح/218
	50 000		ح/30
	150 000		ح/53
	100 000		ح/512
200 000		ح/456.1	
300 000		ح/456.2	
		(تحرير حصص الشركاء)	

500 000	500 000	1013/ح (تسوية الحساب 1012)	ح/ 1012
---------	---------	-------------------------------	---------

اعداد الميزانية التأسيسية :

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	رأس مال الشركة	200 000	معدات النقل
200 000	حصة الشريك أحمد	50 000	بضاعة
300 000	حصة الشريك نبيل	150 000	بنك
		100 000	صندوق
500 000	المجموع	500 000	المجموع

الحالة الثانية : حالة التحرير الجزئي للمساهمات (السداد على دفعات)

يكون السداد للحصص عبر مراحل، فقد يتم تسديد جزء حالا والباقي في وقت لاحق وفق رزنامة متفق عليها في العقد التأسيسي، التسجيل عبر مراحل :

أ/ المرحلة الأولى : الوعد بالمساهمة

يكون التسجيل في قيدين القيد الاول يخص الدفعة المستدعاة والقيد الثاني يخص الجزء الغير مستدعى.

XX	XX	تاريخ الوعد _____ ح / 456 ح / 1012 (الوعد بالمساهمة للجزء المطلوب)
		نفس التاريخ _____ ح / 109

XXX	XXX	د / 1011 (الوعد بالمساهمة للجزء غير المطلوب)
-----	-----	---------------------------------------------------

ب - المرحلة الثانية : مرحلة تحرير و سداد المساهمات

هنا نجد نوعين من التسجيل الاول الخاص بتحصيل مساهمة الجزء المستدعي و الثاني خاص بتحرير الأجزاء غير المستدعاة .

1- تحرير المساهمات الخاصة بالجزء المستدعي :

XX	XX	_____ تاريخ السداد من د / الأصول المعنية 456 / د (تحرير الجزء المطلوب) _____ // _____
XX	Xx	د / 1012 د / 1013 (تسوية الحساب 1012)

2- تحرير المساهمات الخاصة بالأجزاء غير المستدعاة :

XXX	Xxx	_____ تاريخ الاستدعاء د / 456 د / 109 (استدعاء الدفعة الأولى) _____ // _____
XXX	Xxx	د / 1011 د / 1012 (تسوية الحساب 1011) _____ تاريخ السداد _____

xxx	Xxx	د / الأصول المعنية 456 / د (تحرير المساهمات) ————— // —————
xxx	Xxx	د / 1012 د / 1013 (تسوية الحساب 1012)

مثال تطبيقي :

بتاريخ : 2014/10/20 تم الإتفاق بين C.B.A على إنشاء شركة تضامن مختصة في صناعة الزرابي برأس مال قدره 360 000 دج موزع بنسب 1,2 بين B. A أما C عبارة عن شريك عمل يتميز بحرفة صناعة الزرابي.

اتفق الشركاء على ان يدفع A $\frac{1}{2}$ حصته في نفس اليوم ، تمثلت حصته في مباني بقيمة 60000 دج والباقي مبلغ مالي وضع في بنك الشركة . في : 2014/11/25 سدد الشريك B حصته نقدا .
- في 2014/11/30 قدم A حصته المتبقية في شكل بضائع .

المطلوب : القيام بإجراء القيود المناسبة لعملية التأسيس و تصوير الميزانية التأسيسية .

الحل:

2014/10/20		
120 000	120 000	د / 1. 456 الشريك A عمليات على رأس المال د / 1012 (اثبات الوعد بالمساهمة للجزء المطلوب) //
	120 000	د / 109.1
	120 000	د / 109 .2
240 000		د / 1011 (اثبات الوعد بالمساهمة للجزء الغير مطلوب) //
	60.000	د / 213
	60.000	د / 512
120 000		د / 1 . 456 (تحرير $\frac{1}{2}$ حصة الشريك A) //
	120 000	د / 1012
120 000		د / 1013 (تسوية الحساب 1012)

	120 000	2014/11/25	ح / 2 . 456
120 000		ح / 2 . 109 (استدعاء حصة الشريك B)	
		//	
	120.000		ح / 1011
120.000		ح / 1012 (تسوية الحساب 1011)	
		11/25	
	120.000		ح / 53
120.000		ح / 2 . 456 (تحرير حصة الشريك B)	
		//	
	120.000		ح / 1012
120.000		ح / 1013 (تسوية الحساب 1012)	

		2014/11/30
120.000	120.000	ح / 1 . 456
		ح / 1012 (استدعاء الجزء المتبقي من حصة A)
120.000	120.000	//
120.000		ح / 1011
		ح / 1012 (تسوية الحساب 1011)
120.000	120.000	//
120.000		ح / 30
		ح / 1 . 456 (تحرير حصة A المتبقية)
120.000	120.000	//
		ح / 1012
		ح / 1013 (تسوية الحساب 1012)

ملاحظة :

إذا كانت حصة الشريك عبارة عن ديون له لدى الغير يجب الانتباه إلى ان الحصة التي قدمها الشريك في شكل ديون ذمة الغير يكون مسؤولاً عنها، فلا تسقط مسؤوليته اتجاه الشركة إلا إذا استوفيت هذه الديون، وإذا لم توف هذه الديون في أجلها يبقى الشريك مسؤولاً عن تعويض الضرر.

مثال :

لنفترض ان الشريكين أ و ب قدما مساهمتهما في نفس يوم تأسيس شركة التضامن برأس مال قدره : 100.000 دج و بنسب 2، 3 على التوالي ، حيث قدم أ: أراضي ب : 20 000 وديون لدى الزبائن 20000 دج، وقدم الشريك ب مبلغ مالي قدره 60 000 دج

المطلوب : سجل عمليات التأسيس للشركة.

- بافتراض أن ديون الزبائن مشكوك في تحصيل 20 % منها ، قم بإعادة تسجيل قيد التحرير الخاص بالشريك أ.

- بعد شهر نفترض أن الزبائن سددوا ديونهم بشيك، قم بالتسجيل حسب الحالات التالية:

- تحصيل 16.000

- تحصيل 20.000

- تحصيل 10.000

الحل:

		تاريخ التأسيس
	40 000	د / 456 .1
	60 000	د / 456 .2
100 000		د / 1012 (اثبات الوعد بالمساهمة)
		//
	20 000	د / 211
	20 000	د / 411
	60 000	د / 53
40 000		د / 456 .1
60 000		د / 456 .2
		//
	100 000	د / 1012
100 000		د / 1013 (تسوية الحساب 1012)

2- افتراض ديون الزبائن مشكوك في تحصيل 20 % من قيمتهم

		_____	_____
	20 000		د / 211
	20 000		د / 411
	4000		د / 53
40 000		د / 456.1	
4000		د / 491 خسائر القيمة عن الزبائن	

يتعين على الشريك تعويض مقدار الدين المشكوك فيه في شكل نقدي في انتظار اجل استحقاق الدين ثم معالجة الفرق إن وجد عن طريق الحساب الجاري للشريك (ح/455).

الحالة الأولى: تحصيل 16.000

		_____ بعد شهر _____	
	16 000		د / 512
	4000		د / 491
20.000		د / 411	
		(تحصيل مبلغ 16.000 من الزبائن)	

الحالة الثانية: تحصيل مبلغ 20 000 من الزبائن

		_____ بعد شهر _____	
	20 000		د / 512
	4 000		د / 491
20 000		د / 411	
4000		د / 455.1 جاري الشريك أ	
		تحصيل 20 000 من الزبون و اثبات حق الشريك في	
		الفرق	
		_____ فيما بعد _____	
	4000		د / 455.1
4000		د / 512	
		(تسوية الحساب 455.1 بشيك)	

الحالة الثالثة : تحصيل مبلغ 10 000

		_____ بعد شهر _____
	10 000	د / 512
	4 000	د / 491
	6 000	د / 455.1 جاري الشريك أ
20 000		د / 411
		تحصيل مبلغ 10 000 من الزبون واثبات التزام الشريك
		بدفع الفرق
		_____ فيما بعد _____
	6 000	د / 512
6 000		د / 455.1
		(تسوية الحساب 455.1)

حالة تقديم الحصص في شكل ميزانية (أصول وخصوم)

قد تكون حصة أحد الشركاء أو جميعهم في شكل أصول وخصوم وأول عمل يجب القيام به هو حساب صافي المركز المالي للميزانية المقدمة بالمعادلة التالية:

$$\text{صافي المركز المالي} = \text{مجموع الأصول} - \text{مجموع الديون}$$

وهنا يتفق الشركاء على دفع الحصص بطريقتين سواء الدفع دون اجراء تعديلات أو إعادة تقييم أصول وخصوم الميزانية قبل انتقالها للشركة الجديدة وفي كلا الحالتين نكون أمام ثلاث احتمالات:

الاحتمال الأول: صافي المركز المالي يساوي حصة الشريك المتفق عليها يتم تسجيل القيود كما رأينا سابقا مع اختلاف تسجيل تحرير الحصص:

من حساب الأصول المعنية

إلى حساب الخصوم المعنية

إلى ح 456 عمليات على رأس المال

الاحتمال الثاني:

صافي المركز المالي أقل من حصة الشريك المتفق عليها، هنا نكون أمام حالتين:

أ - الحالة الأولى: النص في العقد التأسيسي على قيام الشريك بدفع الفرق عن طريق أحد حسابات النقدية أو اقتطاعه من حسابه الجاري. والتسجيل يكون كما يلي:

	Xxxx xxx	ح/ الأصول المعنية ح/455 أو حسابات النقدية ح/ الخصوم المعنية ح/ 456 عمليات على رأس المال
Xxxx xxxx		

ب - الحالة الثانية: النص في العقد التأسيسي على عدم دفع الفرق واعتباره فارق اقتناء موجب . والتسجيل يكون كما يلي:

	Xxxx xxx	ح/ الأصول المعنية ح/ 207 فارق الاقتناء ح/ الخصوم المعنية ح/ 456 عمليات على رأس المال
Xxxx xxxx		

الاحتمال الثالث:

صافي المركز المالي أكبر من حصة الشريك المتفق عليها، هنا أيضا نكون أمام حالتين:

أ - الحالة الاولى: النص في العقد التأسيسي على قيام الشريك بسحب الفرق عن طريق أحد حسابات النقدية أو وضعه في حسابه الجاري. والتسجيل يكون كما يلي:

	Xxxx	ح/ الأصول المعنية
Xxxx		ح/ الخصوم المعنية
xxxx		ح/455 أو حسابات النقدية
xxx		ح/456 عمليات على رأس المال

ب - الحالة الثانية: النص في العقد التأسيسي على عدم سحب الفرق واعتباره فارق اقتناء سالب. والتسجيل يكون كما يلي:

	Xxxx	ح/ الأصول المعنية
Xxxx		ح/ الخصوم المعنية
xxxx		ح/207 فارق الاقتناء
xxx		ح/456 عمليات على رأس المال