

المحاضرة الثانية: محاسبة شركات الأشخاص : قيود التأسيس

1. تأسيس شركات الأشخاص:

يعتبر العقد التأسيسي للشركة وتسجيله في المركز الوطني للسجل التجاري بمثابة شهادة ميلادها، حيث تكتسب من خلاله الشخصية المعنوية، ومن بين أهم النقاط الأساسية التي يتضمنها العقد:

- عنوان الشركة.
- أسماء الشركاء وعناوينهم.
- موضوع الشركة والغرض منها.
- رأس مال الشركة، مع تبيان حصة كل شريك سواء كانت حصة عينية أو نقدية أو حصة عمل، وتقييم الحصص العينية.
- الشريك المتضامن الذي يكلف بالإدارة.
- كيفية احتساب الفائدة على رأس المال.
- نسب توزيع الأرباح والخسائر.
- مكافآت الشركاء الذين يقومون بالتسيير ومرتباتهم.
- مدة الشركة (لا يمكن أن تتجاوز 99 سنة).

يقوم بإدارة شركات التضامن كل الشركاء إلا إذا نص العقد التأسيسي خلاف ذلك، حيث يمكن أن يقوم بعملية التسيير والإدارة شريك أو أكثر يعين في العقد التأسيسي، ويمكن عزله عندما يتفق الشركاء على ذلك، وتحل الشركة بعد عملية العزل إلا إذا نص العقد التأسيسي خلاف ذلك.

2. المعالجة المحاسبية لتأسيس شركات الأشخاص:

سنركز في هذا على شركات التضامن، والتي تعتبر من أهم أنواع شركات الأشخاص، ويتم تسجيل القيود المحاسبية المتعلقة بعملية التأسيس على مرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمات.
- مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمات.

حيث لم يحدد المشرع الجزائري حد أدنى لرأس المال المكتتب في شركات التضامن، كما لم يحدد أيضا مهلة للدفع الفعلي للحصص المتعهد بها.

ومحاسبيا عند مرحلة الوعد نجعل حساب 456 (الشركاء عمليات على رأس المال) مدينا مع حساب 101 (رأس المال) دائنا، حيث تجدر الإشارة إلى أنه يمكن فتح حسابات فرعية للشركاء فيما يخص حساب 456 (مثلا الشريك الأول: 4561، الشريك الثاني: 4562..... وهكذا).

وعند مرحلة تنفيذ الوعد نرصد هذا الحساب (نجعل حساب 456 مدينا) مع أحد الحسابات التي تمثل الحصص المقدمة فعلا، مثل: حصص عينية مقدمة كالتثبيات أو المخزونات، أو حصص نقدية كأموال تودع في البنك.

ولتوضيح العملية نقدم الأمثلة التالية:

مثال1: الحصص النقدية

في 2023/02/25 اتفق محمد وعلي على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 7500000.00 دج قسم بينهما بالتساوي وقد أودع الشريكين حصصهما في رأس المال كما يلي:

- 6000000.00 دج تم إيداعها في بنك الشركة.
- 1500000.00 دج في صندوق الشركة.

المطلوب:

- إجراء القيود المحاسبية لتأسيس الشركة.
- إعداد الميزانية الإفتتاحية.

2023/02/25				
	3 750 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك محمد)		4561
	3 750 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك علي)		4562
7 500 000,00		رأس المال الصادر	101	
فيد تأسيس شركة التضامن (الوعد بالمساهمة)				
2023/02/25				
	3 000 000,00	البنك		512
	750 000,00	الصندوق		530
3 750 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك محمد)	4561	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك محمد				
	3 000 000,00	البنك		512
	750 000,00	الصندوق		530
3 750 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك علي)	4562	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك علي				

ميزانية التأسيس:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
7 500 000,00	101 رأس المال	6 000 000,00	512 البنك
		1 500 000,00	530 الصندوق
7 500 000,00	المجموع	7 500 000,00	المجموع

مثال 2: الحصص العينية مع وجود التزامات

قرر الشركاء البشير، وزهير وسمير تكوين شركة تضامن بتاريخ 2023/01/01 برأس مال قدره: 37500000.00 دج موزعة على حصص قيمتها الإسمية 1000.00 دج للحصة.

- اكتتب البشير 12000.00 حصة وكانت عبارة عن بضاعة و 1500.00 حصة عبارة عن مبلغ مدفوع نقدا.
- اكتتب زهير 15000.00 حصة، حيث قدم مبنى بقيمة 15600000.00 دج مع ديون موردين بقيمة 600000.00 دج.
- اكتتب باقي الحصص الشريك سمير حيث قدم المبلغ كاملا وتم إيداعه في البنك.

المطلوب: إجراء قيود التأسيس

الحل:

أولا: الشريك بشير

عدد الحصص: $12000.00 + 1500.00 = 13500.00$ حصة

رأس المال المكتتب: $13500.00 * 1000.00 = 13500000.00$ دج عبارة عن:

- بضاعة (ح/300) بقيمة 12000000.00 دج.
- مبلغ مدفوع نقدا (ح/530) بقيمة 1500000.00 دج.

ثانياً: الشريك زهير

عدد الحصص: 15000.00 حصة

رأس المال المكتتب: 15000.00 * 1000.00 = 15000000.00 دج عبارة عن:

• مبنى (ح/213) بقيمة 15600000.00 دج.

• ديون موردين (ح/401) بقيمة 600000.00 دج.

حصة الشريك زهير = أصول (مبنى) - التزامات (موردون) = 15600000.00 - 600000.00 = 15000000.00 دج.

ثالثاً: الشريك سمير

عدد الحصص المتبقية: 15000.00 - 13500.00 - 37500.00 = 9000.00 حصة

رأس المال المكتتب: 9000.00 * 1000.00 = 9000000.00 دج عبارة عن:

• مبلغ مدفوع في الحساب البنكي للشركة (ح/512) بقيمة 9000000.00 دج.

التسجيلات المحاسبية في يومية الشركة:

2023/01/01				
	13 500 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك البشير)		4561
	15 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك زهير)		4562
	9 000 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك سمير)		4563
37 500 000,00		رأس المال الصادر	101	
قيد تأسيس شركة التضامن (الوعد بالمساهمة)				
2023/01/01				
	12 000 000,00	بضاعة		300
	1 500 000,00	الصندوق		530
13 500 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك البشير)	4561	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك بشير				
	15 600 000,00	مبنى		213
600 000,00		موردون	401	
15 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك زهير)	4562	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك زهير				
	9 000 000,00	البنك		512
9 000 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك سمير)	4563	
تنفيذ الوعد من طرف الشريك سمير				

مثال3: الحصص العينية مع وجود حقوق

اتفق الشريك أ والشريك ب على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 4000000.00 دج، حيث حصة الشريك أ 3200000.00 دج وهي عبارة عن الميزانية التالية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
2 400 000,00	101 رأس المال	1 200 000,00	215 معدات
488 000,00	401 موردون	800 000,00	218 معدات نقل
		640 000,00	300 بضاعة
		200 000,00	411 زبائن
		48 000,00	530 الصندوق
2 888 000,00	المجموع	2 888 000,00	المجموع

وتم الاتفاق على مايلي:

- إعادة تقدير المعدات بمبلغ: 1120000.00 دج.
- إعادة تقدير معدات نقل بمبلغ: 960000.00 دج.
- البضاعة بمبلغ: 720000.00 دج.
- تم تقدير الديون المعدومة بمبلغ: 16000.00 دج.
- والباقي تم اعتبارها شهرة المحل.

وحصة الشريك ب 800000.00 دج وهي عبارة عن مبلغ يدفعه مباشرة في صندوق الشركة، وكان ذلك في 2023/04/14.

المطلوب:

- تحديد شهرة المحل.
- قيود التأسيس للشركة.
- إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

أولاً: تحديد شهرة المحل

مجموع الأصول بعد عملية إعادة التقييم حسب ما هو متفق عليه:

$$3032000.00 = 48000.00 + 184000.00 + 720000.00 + 960000.00 + 1120000.00 \text{ د.ج.}$$

حصة الشريك أ = الأصول المقدمة - الخصوم المتعهد بها.

$$3200000.00 \text{ د.ج.} = \text{شهرة المحل} + \text{الأصول بعد عملية إعادة التقييم} - \text{الخصوم المتعهد بها.}$$

$$3200000.00 \text{ د.ج.} = \text{شهرة المحل} + 3032000.00 - 488000.00 \text{ د.ج.}$$

$$\text{ومنه نستنتج مبلغ شهرة المحل} = 656000.00 \text{ د.ج.}$$

وتصبح بذلك ميزانية الشريك أ بعد عملية إعادة التقييم كما يلي:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
3 200 000,00	101 رأس المال	656 000,00	207 شهرة المحل
488 000,00	401 موردون	1 120 000,00	215 معدات
		960 000,00	218 معدات نقل
		720 000,00	300 بضاعة
		184 000,00	411 زبائن
		48 000,00	530 الصندوق
3 688 000,00	المجموع	3 688 000,00	المجموع

ثانياً: قيود التأسيس

2023/04/14			
	3 200 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)	4561
	800 000,00	الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)	4562
4 000 000,00		رأس المال الصادر	101
فيد تأسيس شركة التضامن (الوعد بالمساهمة)			
2023/04/14			
	656 000,00	شهرة المحل	207
	1 120 000,00	معدات	215
	960 000,00	معدات نقل	218
	720 000,00	بضاعة	300
	184 000,00	زبائن	411
	48 000,00	الصندوق	530
488 000,00		موردون	401
3 200 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك أ)	4561
تنفيذ الوعد من طرف الشريك أ			
	800 000,00	الصندوق	530
800 000,00		الشركاء عمليات على رأس المال (حصة الشريك ب)	4562
تنفيذ الوعد من طرف الشريك ب			

ثالثاً: الميزانية الافتتاحية

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الأصول
4 000 000,00	رأس المال 101	656 000,00	شهرة المحل 207
488 000,00	موردون 401	1 120 000,00	معدات 215
		960 000,00	معدات نقل 218
		720 000,00	بضاعة 300
		184 000,00	زبائن 411
		848 000,00	الصندوق 530
4 488 000,00	المجموع	4 488 000,00	المجموع