

الأسبوع الخامس: محاسبة عملية تأسيس شركة

1- تأسيس المؤسسة غير الفردية

عرف القانون التجاري عدة أنواع من الشركات، نذكر منها شركات أشخاص كشركات التضامن (SNC : Sociétés aux Noms Collectifs) وشركات أموال كشركات المساهمة (SPA : Sociétés Par Actions) وشركات مختلطة كشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL : Société à Responsabilité Limitée)

رأسمال هذه الشركات هو الحساب 101 ويدعى "رأسمال الشركة" ويمثل القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها.

يتم التسجيل المحاسبي لتأسيس شركة التضامن بمرحلتين:

- مرحلة الوعد بالمساهمات (أو الاتفاق على تكوين شركة)؛

- ومرحلة تنفيذ الوعد (أو تسديد (تقديم) المساهمات الموعودة)

➤ مرحلة الوعد بالمساهمات

يتم ذلك بجعل الحساب 456 "الشركاء" عمليات على رأس المال " مدينا بقيمة المساهمات الموعودة عينا أو نقدا، مقابل جعل الحساب 101 "رأسمال الشركة" دائما بنفس القيمة الممثلة لرأس المال المتفق عليه في القانون الأساسي أو القيمة المكتتبه. كما هو مبين في القيد الموالي:

XXXX	XXXX	الشركاء: عمليات على رأس المال رأس مال الشركة (الوعد بالمساهمات)	101	456
------	------	---	-----	-----

ملاحظة: من أجل الحصول على التفاصيل وتسهيل متابعة الحسابات، يمكن تقسيم الحساب 456 إلى حسابات فرعية لكل شريك، كما يمكن فتح الحساب 101 إلى حسابات فرعية لمساهمات كل شريك في رأس المال كما هو مبين في القيد الموالي: (حالة ثلاثة شركاء أحمد، علي وفاطمة مثلا)

	X	الشريك أحمد: عمليات على رأس المال		4561
	X	الشريك علي: عمليات على رأس المال		4562
	X	الشريك فاطمة: عمليات على رأس المال		4563
X		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك أحمد	1011	
X		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك علي	1012	
X		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك فاطمة (الوعد بالمساهمات)	1013	

➤ مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمات

يتم ذلك بجعل أحد أو كل حسابات الأصول المقدمة (د/2 ، د/3 ، د/4 أو د/5) مدينا مقابل جعل الحساب 456 دائما بقيم الأصول المقدمة، على أن يرصد هذا الحساب في حالة تقديم كل المساهمات الموعودة. وذلك على النحو الآتي:

	X	التثبتات		2
	X	المخزونات		3
	X	حسابات الغير		4
	X	الحسابات المالية		5
XXXX		الشركاء: عمليات على رأس المال (تقديم كلي أو جزئي للمساهمات الموعودة)	456	

مثال : اتفق الشريكان حسين وعمر في 2005/01/02 على تكوين شركة تضامن على أن يكون رأسمال الشريك حسين 250 000 دج، ورأسمال الشريك عمر 200 000 دج.

وأن يتم السداد كما يلي:

- يسدد الشريك حسين نصف رأسماله في صندوق الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم آلة صناعية قيمتها 50 000 دج وبضاعة قيمتها 60 000 دج، على أن يسدد الباقي في بنك الشركة في 15 / 06 / 2005 ؛
- يسدد الشريك عمر نصف رأسماله في بنك الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم شاحنة بـ 70 000 دج على أن يسدد الباقي نقدا في 01 / 05 / 2005.

المطلوب: 1- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة
2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تكوينها.

الحل: رأسمال الشركة: 450 000 دج ، حسين: 250 000 دج و عمر 200 000 دج
يكون قيد الوعد كما يلي:

		2005/01/02	
	250 000	الشريك حسين: عمليات على رأس المال	4561
	200 000	الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4562
250 000		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك حسين	1011
200 000		رأس مال الشركة: مساهمات الشريك عمر	1012
		(الوعد بالمساهمات)	

ويكون قيد تنفيذ الوعد كما يلي:

		2005/01/02	
	50 000	معدات صناعية	215
	60 000	بضاعة	30
	125 000	الصندوق	53
235 000		الشريك حسين: عمليات على رأس المال	4561
		(تنفيذ جزئي لوعد حسين)	
	70 000	تثبيبات عينية أخرى (شاحنة)	2182
	100 000	البنك	512
170 000		الشريك عمر : عمليات على رأس المال	4562
		(تنفيذ جزئي لوعد عمر)	

(2) الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن بتاريخ 2005/01/02

المبالغ	الخصوم	رح	المبالغ	الأصول	رح
250 000	رأسمال الشركة(حسين)	1011	50 000	معدات صناعية (آلة)	215
200 000	رأسمال الشركة (عمر)	1012	70 000	معدات نقل (شاحنة)	2182
			60 000	بضاعة	30
			15 000	الشريك حسين: عمليات ع رأس المال	4561
			30 000	الشريك عمر: عمليات ع رأس المال	4562
			100 000	البنك	512
			125 000	الصندوق	53
450 000	مجموع الخصوم		450 000	مجموع الأصول	

2- انفصال (إنسحاب) شريك

قد يترتب على انفصال شريك أو وفاته حل الشركة، إلا أنه غالبا ما ينص في عقد الشركة على عدم حل الشركة واستمرارها في النشاط رغم انفصال أو وفاة الشريك.

ويجب في هذه الحالة إعداد الميزانية الختامية في تاريخ الانفصال وتحديد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفي في تاريخ الانفصال أو الوفاة على الوجه التالي:
*تحديد نصيبه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/د12.
*تحديد نصيبه في صافي الأصول الظاهرة في الميزانية.

ويكون قيد الانفصال كما يلي:

	X	مساهمات الشريك المنسحب	101
	X	نصيبه من فرق إعادة التقدير	105
	X	نصيبه من الاحتياطات النظامية	106
	X	محول من جديد (ربح)	110
	X	نتيجة السنة الحالية (ربح)	120
	X	حسابه الجاري (إذا كان دائنا)	455.
X		محول من جديد (خسارة)	119
X		نتيجة السنة الحالية (خسارة)	129
X		حسابه الجاري (إذا كان مدين)	455.
XX		البنك	512
		(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)	

مثال فاطمة، بلال وجلال شركاء متضامنون ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي. كانت الميزانية في 2006/07/31 كما يلي:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
100 000	1011 : مساهمات فاطمة	230 000	215:: معدات وأدوات
100 000	1012: مساهمات بلال		<u>الأصول الجارية</u>
100 000	1013: مساهمات جلال	600 000	30: بضائع
30 000	105: فارق إعادة التقدير	160 000	411: زبائن
360 000	106: احتياطات	100 000	413: أوراق قبض
180 000	110: الترحيل من جديد	15 000	512: البنك
30 000	120: نتيجة الدورة	80 000	53: الصندوق
	<u>الخصوم الجارية</u>	285 000	4553: حساب جاري جلال
570 000	401 : موردو المخزونات		
1 470 000	مجموع الخصوم	1 470 000	مجموع الأصول

وتم الاتفاق على انفصال الشريك جلال عن الشركة في 2006/07/31 وتعويض حقوقه في الشركة بشيك بنكي.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتحديد مركز الشريك جلال في تاريخ الانفصال ثم تصوير الميزانية في 2006/08/01.

الحل

يجب في هذه الحالة تحديد كل حقوق الشريك المنفصل من تاريخ انضمامه إلى الشركة إلى غاية تاريخ الانفصال وذلك كما يلي:

- * تحديد نصيبه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال د/12.
- * تحديد نصيبه في **صافي الأصول** الظاهرة في الميزانية الختامية (د / 101 + د/105 + د/106)
- * تحديد نصيبه في حساب الترحيل من جديد د/11 **دائنا كان أو مدينا**
- * بالإضافة إلى حسابه الجاري د / 455 **دائنا كان أو مدينا**.

حساب حقوق الشريك المنفصل فقط (يمكن حساب حقوق جميع الشركاء)
الشركاء يقسمون الأرباح بالتساوي ومن نصيب الشريك جلال هو 1/3 أما حسابه الجاري ظهر **مدين**.

العناصر	د / 101	د / 105	د / 106	د / 110	د / 120	(د/455)	المجموع
الشريك جلال 1/3	100 000	10 000	120 000	60 000	10 000	(285 000)	15 000

قيد الانفصال هو

2006/08/01			
100 000	رأسمال الشركة: مساهمات جلال	1011	
10 000	فارق إعادة التقدير	105	
120 000	الاحتياطيات	106	
60 000	محول من جديد	110	
10 000	نتيجة السنة المالية	120	
285 000	الشريك جلال: حسابه الجاري	4553	
15 000	البنك	512	
	(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيد حساباته)		

ميزانية الشركة بعد انفصال الشريك جلال في 2006/08/01

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>		<u>الأصول غير الجارية</u>
100 000	1011 : مساهمات فاطمة	230 000	215:: معدات وأدوات
100 000	1012: مساهمات بلال		
20 000	105: فارق إعادة التقدير		<u>الأصول الجارية</u>
240 000	106: احتياطيات	600 000	30: بضائع
120 000	110: الترحيل من جديد	160 000	411: زبائن
20 000	120: نتيجة الدورة	100 000	413: أوراق قبض
	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	53: الصندوق
570 000	401 : موردو المخزونات		
1 170 000	مجموع الخصوم	1 170 000	مجموع الأصول