

2- الحسابات التي يستخدمها الشخص المعنوي (الشركات)

يمثل رأس المال الصادر في الشركات الخاصة القيمة الاسمية لأسهم الشركة في حالة شركات المساهمة، والقيمة الاسمية لحصص الشركة في الشركات ذات المسؤولية المحدودة أو شركات التضامن، ويمثل رأس المال الصادر في الشركات العمومية الأسهم العينية والنقدية التي تقدمها الدولة أو الجماعات العمومية والتي يتم تسديدها بموجب اتفاقية.

2-1- تأسيس الشركة:

يتم تأسيس الشركة من وجهة النظر المحاسبية بمرحلتين هما:

أ- مرحلة الوعد بالمشاركة.

ب- مرحلة الوفاء بالوعد.

ويمكن أن نميز بين حالتين هما.

2-1-1- حالة الاستدعاء الكلي (أو الطلب الكلي) لرأس المال:

في هذه الحالة يتم التسجيل المحاسبي للمرحلتين السالف ذكرهما كما يلي:

أ- مرحلة الوعد بالمشاركة:

في هذه المرحلة نجعل الحساب 456- الشركاء العمليات على رأس المال مدينا بمبلغ رأس المال المذكور في عقد الشركة ويقابله في ذلك الحساب 101- رأس مال الصادر وذلك بجعله دائنا بنفس المبلغ وتسجل محاسبيا كما يلي:

		N/./..		
	X	من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال	456	
		إلى حـ/ رأس المال الصادر	101	
X		تأسيس الشركة		

ب- مرحلة الوفاء بالوعد:

في هذه المرحلة يتم تقديم الحصص من طرف الشركاء وقد تكون في شكل عيني مثل التثبيتات والمخزونات و قد تكون في شكل نقدي، وقد تكون عبارة عن حقوق على الغير.

في هذه المرحلة نجعل حسابات الأصول المعنية مدينة بمبلغ الحصص التي قدمها الشركاء وذلك بعن الحساب 456- الشركاء العمليات على رأس المال دائنا وذلك كما يلي:

X	X ₁	N/./..	من حـ/ التثبيات	2XX
	X ₂		من حـ/ المخزونات	3XX
	X ₃		من حـ/ الحقوق	4XX
	X ₄		من حـ/ الحسابات المالية	5XX
			إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال الوفاء بالمساهمات	456

مثال:

في 2018/04/01 اتفق ثلاثة أشخاص على تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة برأسمال 3 000 000 دج مطلوب كله.

في 2018/06/30 تم الوفاء بحصص رأس المال كما يلي:

- مساهمات نقدية: 80 % منها في الحساب البنكي للشركة والباقي في الصندوق.
- المساهمات العينية تمثلت في:

- مباني: 700 000 دج، معدات وأدوات صناعية: 800 000 دج.

- مواد أولية ولوازم: 500 000 دج.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية.

حل المثال:

3 000 000	3 000 000	2018/04/01	من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال	456
			إلى حـ/ رأس المال الصادر تأسيس الشركة	101
3 000 000	700 000 800 000 500 000 800 000 200 000	2018/06/30	من حـ/ المباني	213
			من حـ/ معدات وأدوات صناعية	215
			من حـ/ مواد أولية ولوازم	31
			من حـ/ البنك	512
			من حـ/ الصندوق	456 53
			إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال الوفاء بالمساهمات	

2-2- حالة الاستدعاء الجزئي لرأس المال:

قد يحدث أن تؤسس الشركة برأس مال معين ثم يتم طلب جزء من رأسمال فقط لاستخدامه والجزء الباقي لا يطلب في هذه الحالة يتم تسجيل مرحلة التأسيس ومرحلة الوفاء كمل يلي:

أ- مرحلة الوعد بالمشاركة:

في هذه المرحلة نجعل الحساب 456- الشركاء: العمليات على رأس المال مدينا بمبلغ رأس المال المطلوب ونجعل الحساب 109- رأس المال غير المطلوب مدينا بمبلغ رأس المال غير المطلوب ويقابلها في ذلك الحساب 101- رأس المال الصادر بجعله دائنا بمبلغ رأس المال، ويكون التسجيل المحاسبي كما يلي:

Z	X Y	N/./..	456	
		من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال		
		من حـ/ رأس المال غير المطلوب		109
		إلى حـ/ رأس المال الصادر تأسيس الشركة		101

ب- مرحلة الوفاء بالمشاركة:

تتم في هذه المرحلة كما تم الإشارة له في حالة الاستدعاء الكلي فقط، ويقتصر الوفاء بمبلغ رأس المال المطلوب فقط.

X	X ₁ X ₂ X ₃ X ₄	N/./..	456	
		من حـ/ التثبيات		2XX
		من حـ/ المخزونات		3XX
		من حـ/ الحقوق		4XX
		من حـ/ الحسابات المالية		5XX
		إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال الوفاء بالمساهمات		

ت- الوفاء بالجزء غير المطلوب من رأس المال:

عند استدعاء الجزء غير المطلوب من رأس المال في هذه الحالة نجعل الحساب 456- الشركاء: العمليات على رأس المال مدينا والحساب 109- رأس المال غير المطلوب دائنا بمبلغ رأس المال الذي تم استدعائه، وعند الوفاء بالمساهمات المطلوبة يتم تسجيلها كما تم الإشارة له في حالة الاستدعاء الكلي لرأس المال.

Y	Y	N/./.. من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال إلى حـ/ رأس المال غير المطلوب استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال	109	456
Y	Y ₁ Y ₂ Y ₃ Y ₄	N/./.. من حـ/ التثبيات من حـ/ المخزونات من حـ/ الحقوق من حـ/ الحسابات المالية إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال الوفاء بالمساهمات	456	2XX 3XX 4XX 5XX

مثال:

في 01/02/2018 تم تأسيس شركة مساهمة برأسمال قدره 10 000 000 دج وتم الاتفاق بين الشركاء على استعمال نصف رأس المال فقط، وتأجيل النصف الثاني.
في 15/02/2018 تم الوفاء برأس المال المطلوب كما يلي:
أراضي: 1 000 000 دج، مباني: 1 000 000 دج، معدات نقل: 1 000 000 دج، بضاعة: 500 000 دج، أموال بالبنك: 1 000 000 دج، الصندوق: 500 000 دج.
في 15/06/2018 قررت الجمعية العامة للمساهمين استعمال رأس المال المتبقي وذلك بتركه أموال سائلة في الحساب البنكي للشركة، وذلك من أجل تسديد بعض الديون وذلك ما تم فعلا في 30/06/2018.

المطلوب:

تسجيل القيود اللازمة في دفتر اليومية.

الحل:

10 000 000	5 000 000 5 000 000	2018/02/01 من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال من حـ/ رأس المال غير المطلوب إلى حـ/ رأس المال الصادر تأسيس الشركة	101	456 109
------------	------------------------	---	-----	------------

		2018/02/01		
	1 000 000	من حـ/ أراضي		211
	1 000 000	من حـ/ المباني		213
	1 000 000	من حـ/ معدات النقل		2182
	500 000	من حـ/ البضاعة		30
	1 000 000	من حـ/ البنك		512
	500 000	من حـ/ الصندوق		53
5 000 000		إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال	456	
		الوفاء بالمساهمات		
		2018/06/15		
	5 000 000	من حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال		456
5 000 000		إلى حـ/ رأس المال غير المطلوب	109	
		استدعاء الجزء المتبقي من رأس المال		
		2018/06/30		
	5 000 000	من حـ/ البنك		512
5 000 000		إلى حـ/ الشركاء-العمليات على رأس المال	456	
		الوفاء بالمساهمات		