

المحور الأول : محاسبة تأسيس الشركات

I. تأسيس شركات التضامن

بعد انتهاء الإجراءات القانونية والإدارية لتكوين الشركة، يُشترط لقيام الشركة أن يلتزم الشركاء بتسديد الحصص المتعهد بتقديمها في رأس المال، ومن مجموع هذه الحصص يتكون الضمان العام لدائني الشركة، ويكون وفاء الشركاء لحصصهم في رأس المال بتسديدتها بإحدى الطرق التالية:

- سداد الحصص نقداً؛
- سداد الحصص عيناً؛
- سداد الحصص بالتنازل عن ملكية منشأة فردية؛
- سداد الحصص عن طريق العمل.

(1) سداد الحصص نقداً

الحصة النقدية، هي كل مبلغ من النقود يدفع للشركة في شكل سيولة أو عُملة كتابية، أي كل وسيلة دفع مبنية على كتابات محاسبية تتجسد في سند يتضمن التزام بدفع مبلغ معين من النقود.

كما تم تعريف الحصة النقدية على أنها مبلغ من المال يلتزم الشريك بتقديمه في الميعاد الذي تم الاتفاق عليه، وكل تأخر يعرضه للالتزام بالتعويض، ويرجع السبب في ذلك إلى كون الشركة دائماً في حاجة إلى المال لمواصلة نشاطها ومن ثم فهي تعتمد على الحصص للحصول على هذا المال، وتراخي الشريك في تنفيذ التزامه في الآجال يترتب عليه اضطراب أعمال الشركة مما يؤدي إلى فشل مشروعها.

عملياً، تقدم الحصة على مرحلتين: المرحلة الأولى وهي التعهد الذي يعتبر وعداً بالدفع وقت تأسيس الشركة لمبلغ الحصص المتعهد بها، والمرحلة الثانية تتمثل في تسديد الحصص المتعهد بها أي في القيام بالدفع الفعلي للأموال.

أ. التعهد

في هذه الحالة يجعل الحساب 456 "الشركاء، العمليات على رأس المال" مديناً ويقابله في الجانب الدائن الحساب 101 "رأس مال الشركة"، في انتظار المرحلة الثانية والمتمثلة في تسديد الحصص المكتتب فيها

4561	من ح/ الشركاء، حصص نقدية	XXXXXX	XXXXXX
1011	إلى ح/ رأس مال الشركة "حصة الشريك X		XXXXXX
	قيد التعهد		

ب. تسديد الحصص

وتتمثل هذه المرحلة في تسديد الشركاء لرأس المال المتعهد به عند التعهد، تجعل حسابات الخزينة المعنية (ح/5) مدينة ويقابلها في الجانب الدائن الحساب 456 "الشركاء، حصص نقدية" حسب القيد التالي:

5	من ح/ النقديّات	XXXXXX	XXXXXX
4561	إلى ح/ الشركاء، حصص نقدية		XXXXXX
	تسديد الحصص المتعهد بها		

مثال:

تكونت شركة التضامن للإتجار في الأقمشة بين (أ) و(ب) برأسمال قدره 1.000.000 دج، حصة الشريك (أ): 600.000 دج والشريك (ب): 400.000 دج، وقد سدد الشريك (أ) حصته بإيداع المبلغ في خزانة الشركة، وسدد الشريك (ب) حصته بفتح حساب جاري في بنك التنمية المحلية باسم الشركة.

المطلوب: تسجيل عملية تأسيس الشركة وإعداد الميزانية الافتتاحية

الحل:

4561	1011 1012	من ح/ الشركاء، حصص نقدية إلى ح/ حصة الشريك (أ) حصة الشريك (ب) قيد التعهد	1.000.000	600.000 400.000
531	4561	من ح/ الصندوق إلى ح/ الشركاء، حصص نقدية تسديد الشريك (أ) للحصة المتعهد بها نقدا	600.000	600.000
512	4561	من ح/ البنك إلى ح/ الشركاء، حصص نقدية تسديد الشريك (ب) للحصة المتعهد بها بشيك	400.000	400.000

الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن

المبالغ	الخصوم	رجح	المبالغ	الأصول	رجح
600.000 400.000	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة حصة (أ) رأس مال الشركة حصة (ب) الخصوم غير الجارية الخصوم الجارية	1011 1012	400.000 600.000	الأصول غير الجارية الأصول الجارية المتاحات وما يماثلها البنك الصندوق	512 531
1.000.000	مجموع الخصوم		1.000.000	مجموع الأصول	

(2) سداد الحصص عينا

الحصة العينية، كمتادلٍّ عليها تسميتها، هي حصة من أموال تختلف عن الحصة النقدية، بمعنى أن الحصة العينية عبارة عن مال غير النقود كأن يقدم الشريك عقارا أو منقولا ماديا كآلة مثلا أو منقول معنوي كبراءة اختراع أو علامة تجارية أو محل تجاري أو دين له في ذمة الغير....إلخ.

بتسديد الحصة العينية فإنها تخرج نهائيا من ذمة صاحبها لتنتقل إلى ذمة الشركة فتكون جزء من الضمان العام المقرر لدائيتها، وتقدم تلك الحصة، وجب تطبيق إجراءات نقل الملكية، وعليه قد تتمثل الحصة العينية المتعهد بها في:

- عقار وجب اتخاذ إجراءات الشهر والتسجيل وانتقال الملكية إلى الشركة؛
- منقول مادي وجب تسليمه؛
- منقول معنوي وجب إتباع إجراءات المتعلقة بنقل الملكية؛
- دين في ذمة الغير.

أ. التعهد

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ الشركاء، حصص عينية إلى ح/ رأس مال الشركة قيد التعهد	101	4562
--------	--------	---	-----	------

ب. تسديد الحصص

وتتمثل هذه المرحلة في تسديد الشركاء لرأس المال المتعهد به عند التعهد، تجعل حسابات الأصول المعنية (ماعدات النقديات) مدينة ويقابلها في الجانب الدائن الحساب 4562 "الشركاء، حصص عينية" حسب القيد التالي:

XXXXXX	XXXXXX	من ح/ التثبيات	2
XXXXXX	XXXXXX	المخزونات	3
XXXXXX	XXXXXX	حسابات الغير	4
XXXXXX	XXXXXX	إلى ح/ الشركاء، حصص عينية تسديد الحصص المتعهد بها	4562

مثال:

اتفق (أ)، (ب) و(ج) على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 1000.000 دج، مقسم بينهم بالنسب 3، 5 و2 على التوالي.

- الشريك (أ): سدد حصته نقداً في رأس المال؛
- الشريك (ب): سدد حصته في رأس المال بتقديم بناءات قيمتها 280.000 دج، بضائع قيمتها 60.000 دج، والباقي نقداً؛
- الشريك (ج): سدد حصته بتقديم بناءات قيمتها 50.000 دج وقد أعيد تقديره بقيمة 60.000 دج، وسدد الباقي بشيك.

المطلوب: تسجيل عملية تأسيس الشركة وإعداد الميزانية الافتتاحية

الحل:

رأس مال الشركة 1.000.000 دج مقسم على 3 شركاء بالنسب 3، 5، 2.

تحديد وتوزيع حصص الشركاء

الشركاء	الحصص	النقدية	العينية	المجموع
حصة الشريك (أ): $10 \times 3 \times 1.000.000$	300.000	300.000		300.000
حصة الشريك (ب): $10 \times 5 \times 1.000.000$	160.000	160.000	340.000	500.000
حصة الشريك (ج): $10 \times 2 \times 1.000.000$	140.000	140.000	60.000	200.000
مجموع الحصص حسب طبيعتها	600.000	600.000	400.000	1.000.000

التسجيل في اليومية

4561	من ح/ الشركاء، حصص نقدية	600.000	
4562	الشركاء، حصص عينية	400.000	
1011	إلى ح/ رأس مال الشركة، حصة الشريك (أ)	300.000	
1012	رأس مال الشركة، حصة الشريك (ب)	500.000	
1013	رأس مال الشركة، حصة الشريك (ج)	200.000	
	قيد التعهد الشركاء بالدفع		

300.000	300.000	من ح/ الصندوق إلى ح/ عمليات على رأس المال - حصص نقدية قيد تسديد الشريك (أ) لحصته في رأس المال	4561	531
160.000 340.000	160.000 280.000 60.000	من ح/ الصندوق بناءات بضائع إلى ح/ عمليات على رأس المال - حصص نقدية عمليات على رأس المال - حصص عينية قيد تسديد الشريك (ب) لحصته في رأس المال	4561 4562	531 213 30
140.000 60.000	140.000 60.000	من ح/ البنك بناءات إلى ح/ عمليات على رأس المال - حصص نقدية عمليات على رأس المال - حصص عينية قيد تسديد الشريك (ج) لحصته في رأس المال	4561 4562	512 213

الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
300.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> رأس مال الشركة حصة (أ)	1011	340.000	<u>الأصول غير الجارية</u> بناءات	213
500.000	رأس مال الشركة حصة (ب)	1012			
200.000	رأس مال الشركة حصة (ج)	1013			
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		60.000	<u>الأصول الجارية</u> بضائع	30
	<u>الخصوم الجارية</u>		140.000	المتاحات وما يماثلها البنك	512
			460.000	الصندوق	531
1.000.000	مجموع الخصوم		1.000.000	مجموع الأصول	

(3) سداد الحصص بالتنازل عن ملكية منشأة فردية

تكوين شركة التضامن عن طريق التنازل عن ملكية منشأة فردية يمر بعدة خطوات هي:

- شطب القيم القديمة للأصول والخصوم وإثبات القيم الجديدة من واقع تقرير الخبير أو الخبراء؛
 - شطب قيمة رأس المال ومتعلقاته من ربح أو خسارة أو مسحوبات؛
 - شطب القيم التي لم تنتقل إلى الشركة ورفضت؛
 - استنتاج رأس المال الجديد (المقدم فعلاً من الشريك) بالمعادلة التالية:
- رأس المال المقدم = مجموع الأصول التي انتقلت إلى الشركة بالقيم الجديدة بعد إعادة التقييم - مجموع الخصوم التي انتقلت إلى الشركة بالقيم الجديدة بعد إعادة التقييم
- مقارنة بين رأس المال المقدم فعلاً مع الحصة المتفق عليها في العقد، والنتيجة تكون واحدة من الآتي:
 - التساوي؛
 - المقدم فعلاً أكبر ➡ ترد الزيادة إلى الشريك عن طريق النقديات (البنك أو الصندوق)؛
 - المقدم فعلاً أقل ➡ يقوم الشريك بتسديد النقص بشيك وذلك بنص صريح، أو الاتفاق مع باقي الشركاء على اعتبار أن الفرق عبارة عن أصل مستتر وغير ملموس عبارة عن شهرة المحل "ح/207 فارق الاقتناء".
 - إجراء قيود اليومية المطلوبة وتصوير حساب رأس المال وإعداد الميزانية الافتتاحية.

مثال : (حالة وجود شهرة محل)

اتفق (أ) و(ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 1.600.000 دج، تكون حصة الشريك (أ) 1.000.000 دج يسدها بتقديم صافي أصول محله بعد إعادة التقدير، أما الشريك (ب) فيدفع حصته في الصندوق فوراً، كانت ميزانية الشريك (أ) يوم الاتفاق كالتالي:

ميزانية الشريك (أ) بتاريخ التعاقد

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
850.000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u> أموال الاستغلال	101	70.000	<u>الأصول غير الجارية</u> تثبيتات عينية أخرى (أثاث)	218
	<u>الخصوم غير الجارية</u>		420.000	<u>الأصول الجارية</u>	
	<u>الخصوم الجارية</u>		310.000	البضائع	30
280.000	موردوا المخزونات والخدمات	401	170.000	الزبائن	411
120.000	أوراق للدفع	403		أوراق للقبض	413
			280.000	المتاحات وما يماثلها	
				البنك	512
1.250.000	مجموع الخصوم		1.250.000	مجموع الأصول	

كما تم الاتفاق على تقدير الأثاث بـ 50.000 دج والبضاعة بمبلغ 450.000 دج، تم تقدير الحقوق المعدومة بـ 110.000 دج

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة لعملية تأسيس الشركة وإعداد الميزانية الافتتاحية

الحل:

توزيع الحصص

المجموع	العينية	النقدية	الشركاء
1.000.000	1.000.000		الشريك (أ)
600.000		600.000	الشريك (ب)
1.600.000	1.000.000	600.000	مجموع الحصص حسب طبيعتها

رأس مال الشريك (أ) المقدم = مجموع الأصول التي انتقلت إلى الشركة بالقيم الجديدة بعد إعادة التقييم - مجموع

الخصوم التي انتقلت إلى الشركة بالقيم الجديدة بعد إعادة التقييم

رأس المال المقدم فعلاً = (280.000+170.000+200.000+450.000+50.000) -

(120.000+280.000) = 750.000 دج

شهرة المحل = الحصة المتعهد بها من قبل الشريك (أ) - صافي الأصول منشأته = 750.000 - 1.000.000 =

= 250.000 دج

4561	عمليات رأس المال - حصص نقدية	600.000	
4562	عمليات رأس المال - حصص عينية	1.000.000	
1011	إلى ح/ رأس مال الشركة حصة (أ)	1.000.000	
1012	رأس مال الشركة حصة (ب)	600.000	
	قيد التعهد الشريكين "أ" و"ب" بالدفع		
531	من ح/ الصندوق	600.000	
4561	إلى ح/ عمليات رأس المال - حصص نقدية	600.000	
	قيد تسديد الشريك "ب" لحصته في رأس المال		

250.000	من ح/ فارق الشراء - شهرة المحل	207
50.000	تثبيتات عينية أخرى - أثاث مكتب	218
450.000	البضائع	30
200.000	زبائن	411
170.000	الزبائن - أوراق القبض	413
280.000	البنك	512
280.000	إلى ح/ موردوا المخزونات والخدمات	401
120.000	موردوا التثبيتات	403
1.000.000	عمليات على رأس المال - حصص عينية	4562
	قيد تسديد الشريك "أ" لحصته في رأس المال	

الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن

المبالغ	الخصوم	ر.ح	المبالغ	الأصول	ر.ح
1.000.000	رؤوس الأموال الخاصة		250.000	الأصول غير الجارية	207
600.000	رأس مال الشركة حصة (أ)	1011	50.000	فارق الشراء - شهرة المحل	218
	رأس مال الشركة حصة (ب)	1012		تثبيتات عينية أخرى	
	الخصوم غير الجارية			الأصول الجارية	
	الخصوم الجارية		450.000	البضائع	30
280.000	موردوا المخزونات	401	200.000	الزبائن	411
120.000	أوراق للدفع	403	170.000	الزبائن، أوراق قبض	413
			280.000	المتاحات وما يماثلها	512
			600.000	البنك	531
				الصندوق	
2.000.000	مجموع الخصوم		2.000.000	مجموع الأصول	

4) سداد الحصص عن طريق العمل

قد تكون حصة الشريك في الانضمام إلى الشركة متمثلة في عمل يؤديه لها، ويقصد بالعمل في هذا المجال العمل الفني كالخبرة في الانجاز أو التخطيط أو التسيير، ويشترط في الشريك أن يمتنع عن القيام لحساب نفسه بعمل من نفس نوع العمل الذي التزم بتقديمه للشركة لكي لا يصبح منافسا لها فإذا قام بذلك التزم بالتعويض، غير أن هذا المانع لا يعني حرمانه من القيام لحسابه الخاص بأعمال أخرى شريطة أن لا يترتب على ذلك نقص في المجهود الذي التزم به كحصة في الشركة.

والحصة من العمل لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة ذلك أن رأس المال يجب أن يكون قابلا للتنفيذ الجبري باعتباره الضمان العام لدائني الشركة، وعليه فالشركة التي يقدم فيها جميع الشركاء حصصهم عملا لا تعد صحيحة لانعدام ذمتها المالية ومن ثم انعدام التنفيذ عليها.

- يجب أن يكون رأسمال شركة المساهمة بمقدار خمسة (5) ملايين دينار جزائري على الأقل، إذا ما لجأت الشركة علنية الادخار، ومليون دينار على الأقل في الحالة المخالفة .

- يقع تقدير قيمة الحصص العينية على مسؤولية مندوبي الحصص .

- يحرر الموثق مشروع القانون الأساسي لشركة المساهمة بطلب من مؤسس أو أكثر، وتودع نسخة من هذا العقد بالمركز الوطني للسجل التجاري .

- يجب أن يكتب رأس المال بكامله، وتكون الأسهم النقدية مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (1\4) على الأقل من قيمتها الاسمية، ويتم وفاء الزيادة مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرارا مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمسة (5) سنوات ابتداء من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري، وتكون الأسهم العينية مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها .

- تودع الأموال الناتجة عن الاكتتابات النقدية وقائمة المكتتبين مع ذكر المبالغ التي يدفعها كل مكتتب، لدى الموثق أو لدى مؤسسة مالية مؤهلة قانونا .

بالرجوع إلى نصوص القانون التجاري الخاصة بشركات المساهمة، نجد أن هناك نوعين من الحصص فقط يمكن المساهمة بها في هذا النوع من الشركات وهي الحصص النقدية والحصص العينية، واستبعد بذلك حصة العمل، كما أنه يمكن أن نميز بين طريقتين لتأسيس شركات المساهمة وهما:

— التأسيس باللجوء العلني للادخار أي اللجوء إلى الجمهور قصد الحصول على الأموال وذلك بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام؛

— التأسيس بعدم اللجوء العلني للادخار وذلك باقتصار الاكتتاب على المؤسسين دون اللجوء إلى الاكتتاب العام.

1) تأسيس شركة المساهمة باللجوء العلني للادخار

من نص المادتين 595 و 598 من القانون التجاري يمكن أن نميز مرحلتين لتأسيس شركات المساهمة:

أ. مرحلة إعداد مشروع القانون الأساسي للشركة

تكون الشركة تحت التأسيس حيث يلتزم المؤسسون بالسعي في تأسيس الشركة والقيام بجميع الإجراءات اللازمة لذلك، ويتعاقد المؤسسون خلال هذه الفترة بوصفهم ممثلين للشركة تحت التأسيس وتتميز الشركة في هذه الفترة بشخصية معنوية ناقصة بالقدر اللازم لتأسيسها.

ب. مرحلة الاكتتاب في أسهم رأس المال

بعد اكتمال الإجراءات المذكورة في المرحلة الأولى يقوم المؤسسون بالتصريح بالاككتاب، والاككتاب هو إعلان عن رغبة المكتتب في الانضمام إلى الشركة التي تكون تحت التأسيس مقابل الإسهام في رأس مال الشركة بعدد معين من الأسهم المطروحة.

وبعد الانتهاء من الاككتاب يتم استدعاء المكتتبين إلى جمعية عامة تأسيسية حسب الأشكال والآجال المنصوص عليها عن طريق التنظيم، وتقر هذه الجمعية أن رأس المال مكتتب به، وأن مبلغ الأسهم قد تم سداده وتبدي رأيها في المصادقة على القانون الأساسي الذي لا يقبل التعديل إلا بإجماع آراء جميع المكتتبين، وتعين القائمين بالإدارة وتعين مندوبي الحسابات، وعند إتمام هذه الإجراءات تنشأ الشركة قانونا وتكتمل شخصيتها المعنوية ويتم إشهارها، وتثبت الشركة بعقد رسمي.

وينص القانون التجاري الجزائري على أنه "يجب أن يكون رأسمال شركة المساهمة بمقدار خمسة (5) ملايين دينار جزائري على الأقل، إذا ما لجأت الشركة علنية الادخار..."

كما ينص القانون التجاري الجزائري أيضا على أنه "يجب أن يكتتب رأس المال بكامله، وتكون الأسهم النقدية مدفوعة عند الاككتاب بنسبة الربع (1\4) على الأقل من قيمتها الاسمية، ويتم وفاء الزيادة مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري، لا يمكن مخالفة هذه القاعدة إلا بنص تشريعي صريح، وتكون الأسهم العينية مسددة القيمة بكاملها حين إصدارها".

مثال 01:

تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره برأس مال قدره 5.000.000 دج عن طريق طرح 5.000 سهم نقدي بقيمة 1.000 دج للسهم للاككتاب العام، إذا عملت أنه تم الاككتاب بكل الأسهم وبافتراض أنه:

- الحالة الأولى: دفع قيمة الأسهم المكتتب فيها دفعة واحدة؛
- الحالة الثانية: دفع الحد الأدنى القانوني من قيمة الأسهم المكتتب فيها عند التأسيس، والباقي على دفعتين متساويتين.

المطلوب: إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية في كل حالة من الحالات السابقة

الحالة 01: تم دفع قيمة الأسهم المكتتب فيها دفعة واحدة

4561	101	عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ رأس مال الشركة قيد التعهد	5.000.000	5.000.000
512	456	عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ عمليات رأس المال - حصص نقدية قيد استلام المساهمات النقدية	5.000.000	5.000.000

يظهر جدول الميزانية بعد استلام المساهمات النقدية كما يلي:

الميزانية الافتتاحية لشركة المساهمة

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
512	الأصول غير الجارية الأصول الجارية المتاحات وما يماثلها البنك	5.000.000	101	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة الخصوم غير الجارية الخصوم الجارية	5.000.000
	مجموع الأصول	5.000.000		مجموع الخصوم	5.000.000

الحالة 02: تم دفع الحد الأدنى القانوني من قيمة الأسهم المكتتب فيها عند التأسيس، والباقي على دفعتين متساويتين.

- الدفعة الأولى عند الاكتتاب بالحد الأدنى القانوني : 5.000 X سهم 1.000 X دج\السهم 25 % = 1.250.000
المتبقي 75 % يحصل على دفعتين متساويتين:

- الدفعة الثانية: 5.000 X سهم 1.000 X دج\السهم 75 % X 2 = 1.875.000
- الدفعة الثالثة: 5.000 X سهم 1.000 X دج\السهم 75 % X 2 = 1.875.000
رأس مال غير

4561	عمليات رأس المال - مساهمات نقدية	1.250.000	
109	رأس مال غير مطلوب	3.750.000	
101	إلى ح/ رأس مال الشركة		5.000.000
	قيد التعهد		
512	عمليات رأس المال - حصص نقدية	1.250.000	
4561	إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية		1.250.000
	قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (25 %)		

يظهر جدول الميزانية بعد استلام المساهمات النقدية المطلوبة كما يلي:

الميزانية الافتتاحية لشركة المساهمة

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
512	الأصول غير الجارية الأصول الجارية المتاحات وما يماثلها البنك	1.250.000	101 109	رؤوس الأموال الخاصة رأس مال الشركة رأس مال غير مطلوب الخصوم غير الجارية الخصوم الجارية	5.000.000 (3.750.000)
	مجموع الأصول	1.250.000		مجموع الخصوم	1.250.000

4561	عمليات رأس المال - مساهمات نقدية	1.875.000	
109	إلى ح/ رأس مال غير مطلوب		1.875.000
	قيد استدعاء الدفعة الأولى من المساهمات غير المطلوبة		
512	عمليات رأس المال - حصص نقدية	1.875.000	
4561	إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية		1.875.000
	قيد استلام المساهمات النقدية		
4561	عمليات رأس المال - مساهمات نقدية	1.875.000	
109	إلى ح/ رأس مال غير مطلوب		1.875.000
	قيد استدعاء الدفعة الأولى من المساهمات غير المطلوبة		
512	عمليات رأس المال - حصص نقدية	1.875.000	
4561	إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية		1.875.000
	قيد استلام المساهمات النقدية		

مثال 02:

تأسست شركة مساهمة برأس مال قدره برأس مال قدره 5.000.000 دج عن طريق طرح للاكتتاب العام 5.000 سهم بقيمة 1.000 دج للسهم، إذا عملت أنه تم توزيع الأسهم على النحو التالي:

الأسهم النقدية	الأسهم العينية
3.000 سهم (تم دفع الحد الأدنى القانوني عند التأسيس)	2.000 سهم تمثلت فيما يلي: — أراضي قيمتها 800.000 دج — بناءات 600.000 دج — معدات صناعية 400.000 دج — مواد أولية 200.000 دج

المطلوب: إجراء التسجيلات اللازمة في اليومية

الحل

4561	عمليات رأس المال - مساهمات نقدية	750.000	5.000.000
4562	عمليات رأس المال - مساهمات عينية	2.000.000	
109	رأس مال غير مطلوب	2.250.000	
101	إلى ح/ رأس مال الشركة		
	قيد التعهد		
512	عمليات رأس المال - حصص نقدية	750.000	750.000
4561	إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية		
	قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (25 %)		
211	من ح/ الأراضي	800.000	
213	البناءات	600.000	
215	معدات صناعية	400.000	
31	مواد أولية ولوازم	200.000	
4562	إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات عينية		2.000.000
	قيد استلام المساهمات العينية		

يظهر جدول الميزانية بعد استلام المساهمات النقدية المطلوبة والمساهمات العينية كما يلي:

الميزانية الافتتاحية لشركة المساهمة

ر.ح	الأصول	المبالغ	ر.ح	الخصوم	المبالغ
	الأصول غير الجارية			رؤوس الأموال الخاصة	
211	الأراضي	800.000	101	رأس مال الشركة	5.000.000
213	البناءات	600.000	109	رأس مال غير مطلوب	(2.250.000)
215	معدات صناعية	400.000		الخصوم غير الجارية	
	الأصول الجارية			الخصوم الجارية	
31	مواد أولية ولوازم	200.000			
512	المتاحات وما يماثلها	750.000			
	البنك				
	مجموع الأصول	2.750.000		مجموع الخصوم	2.750.000

2) تأسيس شركة المساهمة بعدم اللجوء العلني للادخار

ويتم ذلك باقتصار الاكتتاب على المؤسسين دون اللجوء إلى الاكتتاب العام، حيث تثبت الدفعات بمقتضى تصريح من مساهم أو أكثر في عقد توثيق بناء على تقديم قائمة المساهمين المحتوية على المبالغ التي يدفعها كل مساهم، ويشمل القانون الأساسي على تقدير الحصص العينية ويتم هذا التقدير بناء على تقرير ملحق بالقانون الأساسي بعده مندوب الحصص تحت مسؤوليته ويوقع المساهمون القانون الأساسي إما بأنفسهم أو بواسطة وكيل مزود بتفويض خاص، ويعين المؤسسون الأشخاص الذين سيتولون إدارة الشركة ومندوبي الحسابات ويشترطونهم في القانون الأساسي للشركة، ولا يجوز للشركة أن تباشر أعمالها إلا ابتداء من تاريخ قيدها في السجل التجاري وشهرها.

مثال

اتفق سبعة (07) رجال أعمال على تأسيس شركة مساهمة برأسمال قدره 1.000.000 دج (1.000 دج للسهم الواحد) مقسم في الجدول التالي: و المطلوب تسجيل العمليات اللازمة في اليومية .

مساهمون	أسهم نقدية	أسهم عينية
إجمالي الأسهم	70%	30%
التحرير	بالحد الأدنى القانوني	تم تحريرها عند الاكتتاب
	الباقى بعد سنة	
موزعة الأسهم على الشركاء	أ	120 سهم تم تسديدها بعد شهر من تاريخ التأسيس
	ب	40 % من الأسهم النقدية تم تسديدها عند التأسيس
	ج	باقي الأسهم النقدية تم تسديدها عند التأسيس
	د	100 سهم مقابل التنازل عن أراضي
	هـ	70 سهم مقابل التنازل عن تجهيزات
	و	50 سهم مقابل بضائع
	ي	80 سهم مقابل التنازل عن مبنى

الحل

رأس المال = عدد الأسهم X القيمة الاسمية للسهم الواحد

$$1.000 = 1.000 \text{ سهم} \times 1.000 \text{ دج/السهم} = 1.000.000 \text{ دج}$$

موزعة على النحو التالي:

المساهمات		
العينية	النقدية	
المطلوبة	المطلوبة	غير المطلوبة
300 سهم X 1.000 دج = 300.000 دج	700 سهم X 1.000 دج X 25 % = 175.000 دج	700 سهم X 1.000 دج X 75 % = 525.000 دج

1.000.000	175.000	عمليات رأس المال - مساهمات نقدية	101	4561
	300.000	عمليات رأس المال - مساهمات عينية		4562
	525.000	رأس مال غير مطلوب		109
		إلى ح/ رأس مال الشركة قيد التعهد		
300.000	100.000	من ح/ الأراضي	4562	211
	80.000	البناءات		213
	70.000	معدلات صناعية		215
	50.000	بضائع		30
		إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات عينية قيد استلام المساهمات العينية		
70.000	70.000	عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (حصة الشريك "ب") 280 سهم X 1.000 دج X 25 %	4561	512
75.000	75.000	عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (حصة الشريك "ج") 300 سهم X 1.000 دج X 25 %	4561	512
30.000	30.000	بعد شهر من التأسيس عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية المطلوبة (حصة الشريك "أ") 120 سهم X 1.000 دج X 25 %	4561	512
525.000	525.000	بعد سنة من عملية التأسيس عمليات رأس المال - مساهمات نقدية إلى ح/ رأس مال غير مطلوب قيد استدعاء المساهمات غير المطلوبة	109	4561
525.000	525.000	عمليات رأس المال - حصص نقدية إلى ح/ عمليات رأس المال - مساهمات نقدية قيد استلام المساهمات النقدية	4561	512