

## الوحدة رقم 08: مراجعة حسابات الأموال الخاصة

تتمثل حسابات رؤوس الأموال الخاصة وفق النظام المحاسبي المالي SCF في مصادر التمويل الخاصة للمشروع سواء كانت من رأس المال ولواحقه أو الترحيل من جديد، ونتيجة الدورة. كما يجب التفرقة ما بين الطبيعة القانونية للمشروع نظرا لخصوصية كل صنف، في تحديد إجراءات المراجعة الممثلة أهمها فيما يلي:

- الاطلاع على الطبيعة القانونية للمشروع بهدف وضع برنامج يتماشى مع الحالة المناسبة وهذا عن طريق فحص العقد التأسيسي، القانون الداخلي، السجل التجاري...
- في المشروعات الفردية يجب الاطلاع على مختلف قرارات المسير إذا كان هذا الأخير غير المالك للمشروع بهدف تحديد الصلاحيات المخولة له والمسؤوليات التي يتحملها.
- في حالة شركة التضامن SNC (شركات الأشخاص) الشريك له صفة التاجر يتحمل ديون الشركة وله مسؤولية تضامنية مطلقة، أما الأرباح والخسائر توزع حسب الاتفاق
- في حالة شركة المساهمة SPA (شركات الأموال) تتعلق بالمشروعات الكبرى، يقسم رأس المال إلى أسهم متساوية القيمة قابلة التداول، وتوزع الأرباح والخسائر بقدر تملك الأسهم.
- شركة ذات مسؤولية محدودة EURL – SARL ذات الطبيعة المختلطة بين الاعتبار الشخصي والمالي، تتعلق بالمشروعات الصغيرة والمتوسطة وهي الأكثر انتشارا في البلد.
- في حالة المؤسسات العمومية الاقتصادية فإن رأس المال يعتبر من مساهمات الدولة أو الجماعات المحلية مما يطلب متابعة خاصة من الوصاية حفاظا على المال العام.
- في حالة المجمعات يجب عرض حسابات الفروع التابعة والشركات الحليفة بهدف التجميع ومعرفة النتائج المحققة لكل فرع بهدف تقييم الاداء المالي وتحسينه.
- في حالة الكيانات الصغيرة خصص SCF لها محاسبة مالية مبسطة، يجب التأكد من أحقيتها، لأن بعض المؤسسات ذات النشاط الواسع تختفي وراءها بهدف التهرب الضريبي.
- التأكد من صحة عرض رأس المال في الميزانية الختامية ومقارنته مع بداية الدورة، كما يجب فحص جدول تغيرات رأس المال لدراسة التعديلات الواقعة عليه إن وجدت.

- فحص المستندات والأدلة المؤيدة لتعديلات رأس المال ولواحقه مع معرفة الغاية من ذلك.
- فحص العمليات المتعلقة بالمسحوبات أو الإضافات الشخصية لصاحب المشروع أو الحساب الجاري للشركاء، بطلب كشف تفصيلي للتأكد من سلامة معالجتها محاسبيا.
- التأكد من تسوية ح/108 حساب المستغل في نهاية كل سنة مالية مع حساب رأس المال مع الزامية عدم إظهار ح/12 نتيجة الدورة عند بداية السنة الموالية ويطلب تسويته.
- التأكد من تسوية ح/455 الحسابات الجارية للشركاء مع النتيجة المحققة في الدورة بعد توزيعها دون المساس بحساب رأس المال (للشركات عقد تأسيسي).
- التأكد من تسوية ح/109 رأس مال مكتتب غير مطلوب ليرصد مع ح/456 شركاء - عمليات خاصة برأس المال، عند آجال استحقاق تحصيل المساهمات العينية أو النقدية.
- التأكد من أنواع الأسهم الصادرة للاكتتاب لمعرفة الحقوق الناجمة عنها وتمييزها عن السندات وشروط إصدارها للاكتتاب مع امكانية إظهار ح/103 علاوة إصدار.
- الاطلاع على تصنيف ح/106 الاحتياطي المسجل في الميزانية (قانوني، نظامي، اختياري)، للتأكد من صحته وفقا للنسب المقررة ما بين الأرباح المحققة ومستوى رأس المال.
- في حالة حدوث تعديلات في رأس المال يجب إتباعها بتعديل على مستوى الاحتياطات.
- التأكد من ظهور ح/104 فارق التقييم في حالة تأسيس المشروع بواسطة تقديم مساهمات عينية أو في حالة الاندماج أي اقتناء الأصول عند أول مرة.
- التأكد من ظهور ح/105 فارق إعادة التقييم يظهر في حالة التقييم عند المرة الثانية فما فوق، حسب القوانين السائدة والمعمول بها في البلد مثل القانون التجاري، الضرائب.
- التأكد من استخدام ح/11 الترحيل من جديد الذي يستقبل جزء من النتيجة كأرباح محتجزة لم يتخذ فيها القرار بعد، من حيث تحديد نسبتها وفترة بقائها من دون تسوية.
- الحرص على إظهار حساب 12 نتيجة الدورة بإحدى الحسابين ح/120 بقيمة الربح المحقق أو ح/129 الخسارة المحققة، بما يوافق النتيجة المسجلة في حساب النتائج.

- توزيع الأرباح على الشركاء يتم ح/457 الشركاء - قسائم مستحقة الدفع دائنة إلى حين تسويتها