

# المحاسبة المالية

جويلية 2024  
موساوي ياقوت



# قائمة المحتويات

## I-محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

5

5. آ. تسجيل تأسيس المؤسسة غير الفردية.....

1. مراحل التأسيس.....5

2. حالة انسحاب الشريك من المؤسسة.....6

7.....ب. تسجيل تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية

# محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

## وحدة

- في نهاية المحور سيكون الطالب قادراً على:
- معرفة كيفية تأسيس الشركة
- يلخص مراحل تأسيس المؤسسة الغير فردية
- حل التمارين المتعلقة بتأسيس الشركة
- يميز بين المؤسسة الفردية والمؤسسة الغير فردية

يتم التمييز لأغراض التسجيل المحاسبي المتعلق بتأسيس المؤسسة بين نوعين من المؤسسات المتمثلة في المؤسسات الخاصة الفردية وهي مؤسسات يمتلكها شخص طبيعي وليس اعتباري، واحد فقط وليس أكثر وبين المؤسسات غير الفردية وهي المؤسسات التي يمتلكها شخص اعتباري وليس طبيعي، واحد فقط أو مجموعة من الأشخاص الطبيعيين و/أو الاعتباريين.

[https://www.youtube.com/watch?v=YD2p8e21ORM&ab\\_channel=UniversityofAlgiers3%2FFECSMS.FirstYearL.M.D](https://www.youtube.com/watch?v=YD2p8e21ORM&ab_channel=UniversityofAlgiers3%2FFECSMS.FirstYearL.M.D)

فرنسية

## آ. تسجيل تأسيس المؤسسة غير الفردية

### 1. مراحل التأسيس

يتم التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس مؤسسة غير فردية على مرحلتين هما: مرحلة الوعد بالمساهمة، ومرحلة تنفيذ الوعد وذلك بالاعتماد على SCFSCF.pdf (انظر SCF).

#### 1. مرحلة الوعد بالمساهمة

بعد توقيع الشركاء (المساهمون) على عقد التأسيس ينشأ حق المؤسسة على الشركاء كل بقيمة حصته المدونة في العقد. ويسجل هذا الحق في الطرف المدين من فروع الحساب 456 الشركاء، العمليات على رأس المال، مقابل جعل الحساب 101 رأسمال الشركة دائناً.

بهدف التمييز المحاسبي بين الحصص النقدية، والحصص العينية، يتم تفريع الحساب 456 إلى حسابين هما:

- 4561 الشركاء، حصص عينية. - 4562 الشركاء، حصص نقدية.

يجب دفع الحصص العينية كاملة مهما كان نوع المؤسسة، أما الحصص النقدية فالحد الأدنى الواجب دفعه عند الاكتتاب هو 25% في شركات المساهمة و 20% في الشركات ذات المسؤولية المحدودة. أما الباقي (75% لشركات المساهمة، و 80% للشركات ذات المسؤولية المحدودة) فيدفع في أجل لا يتجاوز خمس سنوات ابتداء من تاريخ التسجيل في السجل التجاري. ويصطلح على الجزء المؤجل دفعه (75% أو 80%) بالرأسمال المكتتب غير المطلوب، ويسجل في الجانب المدين من الحساب 109. وبناء عليه يتم تسجيل قيد التأسيس كما يلي:

4561	.	التاريخ	أ	.
4562	.	ح/ الشركاء، حصص عينية	ب 1	.
109	.	ح/ الشركاء، حصص نقدية	ب 2	.
.	101	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	.	ت
		ح/ رأس مال الشركة		
		تسجيل الوعد بالمساهمة في رأسمال الشركة		

« (أ) مجموع الحصص العينية، (ب 1) مجموع الحصص النقدية المطلوبة، (ب 2) مجموع الحصص النقدية غير المطلوبة، (ت) رأس المال = (أ) + (ب 1) + (ب 2).

عندما يتم استدعاء الحصة النقدية المؤجلة (الحساب 109)، يُسجل القيد الموالي.

4562	.	التاريخ	ب 3	.
.	109	ح/ الشركاء، حصص نقدية	.	ب 3
		ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب		
		استدعاء جزء من الرأسمال غير المطلوب		

« (ب 3) قيمة الحصة النقدية التي صارت مطلوبة، وقد تساوي (ب 2) أو تكون أقل.

## 2. مرحلة تنفيذ الوعد

عند استلام المؤسسة للحصص النقدية و/أو العينية، يتم تسجيلها كما يلي:

2xx	.	التاريخ		
3xx	.	ح/ حسابات التثبيتات		
5xx	.	ح/ حسابات المخزونات		
.	4561	ح/ الحسابات المالية		
.	4562	ح/ الشركاء، حصص عينية		
		ح/ الشركاء، حصص نقدية		
		استلام الحصص		

## 2. حالة انسحاب الشريك من المؤسسة

قد ينسحب أحد الشركاء من المؤسسة أثناء مرحلة التأسيس، سواء بعد تقديم الوعد فقط، أو بعد دفع حصته كاملة أو جزء منها. ويتم التسجيل المحاسبي حسب الحالة.

### 1. حالة انسحاب الشريك قبل دفع حصته

في هذه الحالة يكون التسجيل المحاسبي بقلب قيد الوعد بالمساهمة المتعلق بهذا الشريك فقط كما يلي:

101	.	التاريخ	أ	.
.	109	ح/ رأسمال الشركة	.	ب
.	4561	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	.	س
.	4562	ح/ الشركاء، حصص عينية	.	ع
		ح/ الشركاء، حصص نقدية		
		انسحاب الشريك .....		

« (أ) مجموع حصة الشريك المنسحب، (ب) الحصة النقدية غير المطلوبة للشريك المنسحب، (س) الحصة العينية للشريك المنسحب، (ع) الحصة النقدية المطلوبة للشريك المنسحب.



## 2. حالة انسحاب الشريك بعد دفع حصته

يتم تسجيل قيدين: الأول يخص شطب الشريك المنسحب من رأسمال الشركة، والثاني دفع الجزء الذي استلمته المؤسسة من هذا الشريك.

## • قيد شطب الشريك من رأسمال الشركة

101	109	ح/ رأسمال الشركة	أ	ب
.	4561	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	.	س
.	4562	ح/ الشركاء، حصص عينية	.	ع
.	4569	ح/ الشركاء، حصص نقدية	.	د
.		ح/ الشركاء، حصص واجبة الرد	.	
.		انسحاب الشريك .....	.	



« (أ) مجموع حصة الشريك المنسحب، (ب) الحصة النقدية غير المطلوبة للشريك المنسحب، (س): الحصة العينية غير المدفوعة، (ع): الحصة النقدية المطلوبة غير المدفوعة، (د) الحصة العينية والنقدية التي دفعها الشريك المنسحب.

## • قيد دفع الحصة المستلمة من الشريك المنسحب

4569	53/512	ح/ الشركاء، حصص واجبة الرد	د	د
.		ح/ البنك أو الصندوق	.	.
.		دفع حصة الشريك المنسحب .....	.	.

## ب. تسجيل تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية

يتم التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس بالقيد التالي:

2x	.	التاريخ	x	.
3x	.	ح/ حسابات التثبيتات التي قدمها المستغل	x	.
5x	.	ح/ حسابات المخزونات التي قدمها المستغل	x	.
.	101	ح/ الحسابات المالية التي قدمها المستغل	.	xxx
		ح/ أموال الاستغلال		
		قيد تأسيس مؤسسة خاصة فردية		

في المؤسسة الخاصة الفردية يتم استعمال حساب المستغل 108 في ثلاث حالات هي:

## 1. حالات السحب والإيداع

يستعمل الحساب 108 لتسجيل العمليات ذات الطابع الشخصي أو العائلي لمالك المؤسسة التي ليس لها علاقة بنشاطها سواء بأخذ بعض عناصر الأصول أو بإيداعه بصفة مؤقتة أموالاً سائلة.

يُقصد بعمليات السحب أخذ المستغل (مالك المؤسسة الفردية) بعض عناصر أصول مؤسسته لأغراض الشخصية أو العائلية مثل البضائع والمواد الأولية والنقود، وتسديد بعض الأعباء الشخصية أو العائلية للمستغل من أموال مؤسسته. فتسجل هذه العمليات كما يلي.

- الطرف المدين: الحساب 108.

- الطرف الدائن: حسابات الأشياء المسحوبة، فإذا كان الأصل المسحوب بضاعة أو نقود من الصندوق أو أموال من الحساب البنكي للمؤسسة فيُجعل الحساب 30 أو 53 أو 512 على الترتيب دائناً.

أما عمليات الإيداع فتعني بها قيام المستغل بتزويد مؤسسته بأموال في الصندوق أو في حسابها البنكي أو يُسدد نيابة عن مؤسسته بعض ديونها أو يشتري لها أصولاً بأمواله الشخصية. فهذه العمليات يتم تسجيلها كالتالي:

- الطرف المدين: حسابات الأصول التي قدمها أو أودعها المستغل للمؤسسة

- الطرف الدائن: الحساب 108 حساب المستغل.

## 2. ترصيد حساب المستغل (108)

في نهاية كل سنة يُرحل رصيد الحساب 108 إلى الحساب 101 أموال الاستغلال بأحد القيدتين التاليين:

- حالة رصيد الحساب 108 مدينا، يتم تسجيل القيد التالي في نهاية السنة.

101 .	.	108	12/31 ن ح/ أموال الاستغلال ح/ حساب المستغل ترحيل الرصيد المدين للحساب 108	رصيد ح 108 .	رصيد ح 108 .
----------	---	-----	--	-----------------	-----------------

- حالة رصيد الحساب 108 دائنا، يتم تسجيل القيد التالي في نهاية السنة.

108 .	.	101	12/31 ن ح/ حساب المستغل ح/ أموال الاستغلال ترحيل الرصيد الدائن للحساب 108	رصيد ح 108 .	رصيد ح 108 .
----------	---	-----	--	-----------------	-----------------

بعد تسجيل أحد القيدتين السابقين في نهاية السنة (ن) يصير رصيد حساب المستغل (108) معدوما.

### 3. ترصيد نتيجة السنة المالية السابقة

في بداية كل سنة يتم ترحيل نتيجة السنة السابقة إلى الحساب 108 بتسجيل أحد القيدتين التاليين:

حالة نتيجة السنة (ن) ربح: يسجل القيد الموالي في بداية السنة (ن+1)

120 .	.	108	1/2 ن+1 ح/ نتيجة السنة المالية ربح ح/ حساب المستغل ترحيل أرباح السنة (ن)	رصيد ح 120 .	رصيد ح 120 .
----------	---	-----	---	-----------------	-----------------

حالة نتيجة السنة (ن) خسارة: يسجل القيد التالي في بداية السنة (ن+1)

108 .	.	129	1/2 ن+1 ح/ حساب المستغل ح/ نتيجة السنة المالية خسارة ترحيل خسائر السنة (ن)	رصيد ح 129 .	رصيد ح 129 .
----------	---	-----	---	-----------------	-----------------

