

المحاسبة المالية

جويلية 2024

موساوي ياقوت



قائمة المحتويات

5

I-محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

- آ. تسجيل تأسيس المؤسسة غير الفردية
 - 1. مراحل التأسيس.....
 - 2. حالة انسحاب الشريك من المؤسسة.....
- ب. تسجيل تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية.....

محاسبة عملية تأسيس المؤسسة

وحدة

في نهاية المحور سيكون الطالب قادرًا 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 وأو الاعتباريين.

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 مراحلتين هما: مرحلة الوعد بالمساهمة، ومرحلة تنفيذ الوعد وذلك بالاعتماد على (انظر SCFSCF.pdf)

1. مرحلة الوعد بالمساهمة

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

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

- 4561 الشركاء، حصن عينية. - 4562 الشركاء، حصن 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 الباقى (75%) لشركات المساهمة، و 80% للشركات ذات المسؤولية المحدودة) فيدفع في أجل لا يتجاوز خمس سنوات ابتداء من تاريخ التسجيل في السجل التجاري. ويصطلاح على الجزء المؤجل دفعه (80% أو 75%) بالرأس المال المكتتب غير المطلوب، ويُسجل في الجانب المدين من الحساب 109. وبناء عليه يتم تسجيل قيد التأسيس كما يلى:

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

.	ب 3	التاريخ	.	4562
	.	ح/ الشركاء، حصص نقدية	109	.
		ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب		
		استدعاء جزء من الرأس المال 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 وأو العينية، يتم تسجيلها كما يلي:

.		التاريخ	.	2xx
		ح/ حسابات التثبيتات	.	3xx
		ح/ حسابات المخزونات	.	5xx
		ح/ الحسابات المالية	4561	.
		ح/ الشركاء، حصص عينية	4562	.
		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 المتعلقة بهذا الشريك فقط كما يلي:

.	أ	التاريخ	.	101
ب	.	ح/ رأس المال الشركة	109	.
س	.	ح/ رأس المال المكتتب غير المطلوب	4561	.
ع	.	ح/ الشركاء، حصص عينية	4562	.
		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 الشرك بعد دفع حصته يتم تسجيل قيدين: الأول يخص شطب الشرك المنسحب من رأس المال الشركة، والثاني دفع الجزء الذي استلمته المؤسسة من هذا الشرك.

• قيد شطب الشرك من رأس المال الشركة

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

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

• قيد دفع الحصة المستلمة من الشرك المنسحب

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

ب. تسجيل تأسيس المؤسسة الخاصة الفردية

يتم التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس بالقيد التالي:

.	x	التاريخ	.	2x
.	x	ح/ حسابات التثبيتات التي قدمها المستغل	.	3x
.	x	ح/ حسابات المخزونات التي قدمها المستغل	.	5x
xxx	.	ح/ الحسابات المالية التي قدمها المستغل ح/ أموال الاستغلال	101	.
		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 بأخذه بعض عناصر الأصول أو بإيداعه بصفة مؤقتة أموالاً سائلة. يقصد بعمليات السحبأخذ المستغل (مالك المؤسسة الفردية) بعض عناصر أصول مؤسسته لأغراضه 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 فيجعل الحساب 30 أو 53 أو 512 على الترتيب دائنًا. أما عمليات الإيداعفمعنى 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 القيدين التاليين:



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

رصيد حـ 108	رصيد حـ 108	12/31 حـ /أموال الاستغلال حـ /حساب المستغل ترحيل الرصيد المدين للحساب 108	108	101
-------------	-------------	--	-----	-----

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

رصيد حـ 108	رصيد حـ 108	12/31 حـ /حساب المستغل حـ /أموال الاستغلال ترحيل الرصيد الدائن للحساب 108	101	108
-------------	-------------	--	-----	-----

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

3. ترصيد نتيجة السنة المالية السابقة

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

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

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

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

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

