

مقياس: محاسبة الشركات

المحاضرة الثانية

1-1-02-المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن.

ونفرق هنا بين حالتين عند المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن وهما:

1-1-02-01-الحالة الأولى: التحرير الكلي للمساهمات.

وهي الحالة التي يتفق فيها الشركاء بإحضار كامل رأس المال، وتتم معالجتها المحاسبية من

خلال المراحل التالية:

*المرحلة الأولى: مرحلة الوعد بالمساهمة.

يتم إثبات المساهمات التي وعد بها الشركاء من خلال القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر. ح الدائن	ر. ح المدين
x x x	x x x	من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال إلى ح/ رأس مال مطلوب غير محرر (إثبات الوعد بالمساهمة)			1011	456

*المرحلة الثانية: مرحلة تنفيذ الوعد بالمساهمة (تحرير المساهمات).

يتم إثبات تنفيذ المساهمات التي وعد بها الشركاء عينا أو نقدا من خلال القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر. ح الدائن	ر. ح المدين
	x x x			من مذكورين: التثبيات		2
	x x x			المخزونات		3
	x x x			الحسابات المالية (المدينة)		5
	x x x			الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة - أموال لدى الموثق		4671
x x x		إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال (إثبات تنفيذ الوعد بالمساهمة)			456	

*المرحلة الثالثة: مرحلة تنظيم وتسوية الحسابات الفرعية لرأس مال الشركة.

يترتب على تنفيذ الوعد بالمساهمة، إثبات مرحلتين جزئيتين يتعلقان بتنظيم وتسوية الحسابات الفرعية لرأس مال الشركة.

01-إثبات تحرير رأس مال الشركة: كما هو موضح في القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
x x x	x x x	من ح/ رأس مال مطلوب غير محرر إلى ح/ رأس مال مطلوب محرر (إثبات تحرير رأس المال)			1012	1011

02-إثبات رأس مال الشركة: كما هو موضح في القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
x x x	x x x	من ح/ رأس مال مطلوب محرر إلى ح/ رأس مال الشركة (إثبات رأس المال الشركة - الإثبات النهائي لرأس مال الشركة)			101	1012

*المرحلة الرابعة: مرحلة إثبات مصاريف التأسيس.

يترتب على عملية تأسيس الشركة بعض المصاريف تتمثل أساسا في أتعاب الموثق، مصاريف الإشهار، رسوم مختلفة، ويتم إثباتها من خلال القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	x x x	من مذكورين: ح/ أجور الوسطاء والأتعاب				622
	x x x	ح/ مصاريف الإشهار				623
	x x x	ح/ الضرائب والرسوم الأخرى (خارج الضرائب عن النتائج)				645
x x x		إلى مذكورين: ح/ بنوك الحسابات الجارية			512	
x x x		ح/ الصندوق (تسديد مصاريف التأسيس)			53	

*ملاحظة: قد يتم التسديد عن طريق حساب الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية (الحساب 515) أو عن طريق الهيئات المالية الأخرى (الحساب 517) ومن بينها الحساب الجاري البريدي، لكن الشائع عند التأسيس الحسابين البنك والصندوق.

***المرحلة الخامسة: مرحلة استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق.**

يتم إثبات التسجيل المحاسبي لاسترجاع الأموال المودعة لدى الموثق من خلال القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من ح/ البنوك حسابات جارية			512
	X X X		من ح/ حساب الخزينة العمومية والمؤسسات العمومية			515
	X X X		من ح/ الهيئات المالية الأخرى			517
X X X			إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق (استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق)		4671	

*ملاحظة: في حالة استرجاع الأموال المودعة لدى الموثق منقوصة القيمة، بسبب اقتطاع مبلغ مالي على أحد الشركاء لمديونيته اتجاه الإدارة الجبائية (أو الخزينة العمومية عموماً)، فيلتزم هذا الشريك بإكمال المبلغ المنقوص في خزينة الشركة على اعتبار أن حصته التي وعد بها لم تكتمل بعد، ويتم إثباتها محاسبياً من خلال القيد التالي:

المبلغ الدائن	المبلغ المدين	الحساب الدائن	التاريخ	الحساب المدين	ر . ح الدائن	ر . ح المدين
	X X X		من ح/ الحسابات المالية (المدينة)			5
X X X			إلى ح/ الحسابات الأخرى الدائنة والمدينة-أموال لدى الموثق (إتمام حصة الشريك في رأس المال)		4671	