

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

الفصل الثاني:

تكوين (تأسيس) الشركات

(La constitution des sociétés)

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

محتويات الفصل:

- 1- الجوانب القانونية لتأسيس الشركات
- 2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات
- 3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)
- 4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة
 - 1-4- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال.
 - 2-4- الحالة (02): السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال.
 - 3-4- الحالة (03): العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال.

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

1- الجوانب القانونية لتأسيس الشركات

1-1- الإجراءات الشكلية العامة اللازمة لتأسيس الشركات:

تخضع عملية تأسيس الشركات لمجموعة من الإجراءات الشكلية التالية:

1- تحرير عقد الشركة (القانون الأساسي) كتابيا.

2- إجراءات الشهر القانوني، وتتم من خلال:

- نشر ملخص عقد الشركة في إحدى الجرائد الوطنية.

- نشر ملخص عقد الشركة في النشرة الرسمية للإعلانات القانونية (BOAL).

- القيد (التسجيل) في السجل التجاري.

2- إجراءات أخرى:

- التصريح بوجود الشركة لدى مصلحة الضرائب.

- القيد (التسجيل) في الهيئات الاجتماعية (شركات التأمين، التقاعد...)

- الخ

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

1- الجوانب القانونية لتأسيس الشركات

1-1- الجوانب القانونية الخاصة:

سنتناول بعض الجوانب القانونية الخاصة بتأسيس كل شركة من الشركات الثلاثة المعنية بالدراسة وهي:

- شركة التضامن

- الشركة ذات المسؤولية المحدودة

- شركة المساهمة

ونقصد بالجوانب القانونية الخاصة الأحكام المتعلقة ب:

- مقدار رأس المال؛

- طبيعة (أشكال) حصص رأس المال (عينية، نقدية أو عمل)؛

- شروط وكيفيات تحرير (دفع) رأس المال.

1- الجوانب القانونية لتأسيس الشركات

1-1- الجوانب القانونية الخاصة:

سنتناول بعض الجوانب القانونية الخاصة بتأسيس كل شركة من الشركات الثلاثة المعنية بالدراسة وهي:

- شركة التضامن
- الشركة ذات المسؤولية المحدودة
- شركة المساهمة

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-1- القواعد العامة للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

أ- مراحل تأسيس الشركات:

إن التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال يعكس المراحل العملية التي تمر عليها هذه العملية.

فعملية تكوين رأس المال في أي شركة من أنواع الشركات تمر من الناحية العملية على مرحلتين:

1- مرحلة الاكttاب في رأس المال: وهي بمثابة الوعد بتقديم الحصص (أو المساهمات) من طرف الشركاء.

2- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: وهي مرحلة تنفيذ الوعد أي تقديم الحصص أو المساهمات من طرف الشركاء.

وقد تتم عملية تحرير (دفع) رأس المال **كلياً** أو **جزئياً** عند التأسيس.

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات



الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

كما أنه من الناحية العملية غالباً ما تتم المرحلتان في وقتين منفصلين،

لذلك فإن التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال تتم على مرحلتين كذلك ليعكس المراحل العملية لتكوين رأس المال المذكورة أعلاه،

مع الأخذ بعين الاعتبار لحالة الدفع الكلي أو الجزئي لرأس المال، وهما:

أ- مرحلة تسجيل الوعد بتقديم الحصص (أو المساهمات) من طرف الشركاء

ب- مرحلة تسجيل عملية تقديم (دفع) الحصص (أو المساهمات) من طرف الشركاء

وسنتناول فيما يلي التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركات التالية:

1- شركة التضامن (-SNC- Société en Nom Collectif)

2- الشركة ذات المسؤولية المحدودة (-SARL- Société A Responsabilité Limitée)

3- شركة المساهمة (-SA- Société Anonyme ou Société par Actions)

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-2- الحسابات المستعملة للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

عند تأسيس الشركة والاكنتاب في رأس مالها من طرف الشركاء،

يترتب عن ذلك نشوء **حقوق للشركة** (باعتبارها لها شخصية معنوية مستقلة عن الشركاء) **على الشركاء،**

هذه الحقوق تتمثل في **رأس المال المكتتب فيه** (الحصص -المساهمات- التي وعدوا بتقديمها للشركة).

فكل **شرك مدين** للشركة بكل ما وعد أن يقدمها لها.

وعليه، من الناحية المحاسبية يتطلب تسجيل عملية التأسيس فتح صنفين من الحسابات، هما:

- **حسابات الشركاء (45):** تسجل فيها حقوق الشركة على الشركاء والمتمثلة في المساهمات التي وعدوا الشركة بتقديمها لها.

- **حسابات رأس المال (10):** تسجل فيها رأس المال الشركة (مساهمات الشركاء).

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-2- الحسابات المستعملة للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

وفي ما يلي القائمة المفصلة للحسابات المستعملة لتسجيل عملية التأسيس:

10- حسابات رأس المال	45- حسابات الشركاء
101- رأس المال الاجتماعي	456- الشركاء: العمليات على رأس المال
1011. رأس مال مكتتب غير مطلوب	4561- الشركاء: حسابات المساهمة في رأس المال
1012. رأس مال مكتتب مطلوب، غير مدفوع	45611- الشركاء: مساهمات عينية
1013. رأس مال مكتتب مطلوب، مدفوع	45615- الشركاء: مساهمات نقدية
	4562- المساهمون/الشركاء: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع
	109- المساهمون/الشركاء: رأس مال مكتتب غير مطلوب

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

رغم الاختلافات الطفيفة في كيفية التسجيل المحاسبي بسبب اختلاف كفاءات وشروط دفع المساهمات (الحصص) - دفع جزئي أو كلي-، إلا أنه يمكن صياغة نموذج محاسبي عام يمكن تكيفه مع كل حالة. ويختلف التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس شركة المساهمة باختلاف الكفاءة التي تمت بها عملية دفع (تقديم) المساهمات: أي الدفع الكلي أو الجزئي للمساهمات. وعليه سنميز بين حالتين:

الحالة الأولى: الدفع (التحرير) الجزئي للمساهمات عند التأسيس

الحالة الثانية: الدفع (التحرير) الكلي للمساهمات عند التأسيس

وكما تمت الإشارة إليه سابقاً، تسجل عملية تأسيس الشركات على مرحلتين:

أ- مرحلة الاككتاب في رأس المال: أي الوعد بتقديم الحصص (أو المساهمات) من طرف الشركاء.

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: أي تقديم الحصص أو المساهمات من طرف الشركاء.

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

الحالة الأولى: الدفع (التحرير) الجزئي للمساهمات عند التأسيس

أ- مرحلة الاكتتاب في رأس المال = الوعد بتقديم الحصص:

لتسجيل هذه المرحلة نصنف رأس مال (مساهمات) الشركة إلى صنفين:

- رأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس.

- رأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقاً (بعد التأسيس).

حسابات الشركاء	حسابات رأس المال
- ح/ 4561	- ح/ 1012

أ- المدفوع عند التأسيس = (س)

حسابات الشركاء	حسابات رأس المال
- ح/ 109	- ح/ 1011

ب- المدفوع لاحقاً = (ع)

رأس المال
(المساهمات)

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

أ- مرحلة الاكتتاب في رأس المال = الوعد بتقديم الحصص:

مما سبق، يكون قيد إثبات الوعد بتقديم المساهمات كما يلي:

تاريخ الاكتتاب في المساهمات		
س	من ح/ الشركاء: حسابات المساهمة في الشركة	4561
ع	ح/ الشركاء: رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
س	إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب، غير مدفوع	1012
ع	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011
إثبات الوعد بتقديم المساهمات		

س = رأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس.

ع = رأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس).

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

لتسجيل هذه المرحلة نميز بين:

- رأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس.
- رأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقاً (بعد التأسيس).

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

1- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس:

- تسجل عملية تقديم الحصص في قيدين:

أ- قيد إثبات دفع الحصص (المساهمات):

س	س	تاريخ دفع المساهمات من / حسابات الأصول العينية والنقدية إلى ح/ المساهمون: حسابات المساهمة في الشركة إثبات عملية دفع المساهمات	4561	5/4/3/2
---	---	--	------	---------

ب- قيد تعديل حسابات رأس المال:

س	س	من ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، مدفوع تعديل حسابات رأس المال	1013	1012
---	---	---	------	------

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

2- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس):

- تمر عملية تقديم الحصص المتبقية على مرحلتين:

أ- استدعاء رأس المال (المساهمات) المتبقي: أي الشركة تطلب من الشركاء دفع رأس المال المتبقي

ب- تحرير (دفع) رأس المال (المساهمات) المتبقي: أي قيام الشركاء بتسديد رأس المال المتبقي للشركة.

وكل مرحلة من هاتين المرحلتين تسجل في قيدين:

- قيد إثبات المرحلة المعنية

- قيد تعديل حسابات رأس المال

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

2- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس):

أ- استدعاء رأس المال (المساهمات) المتبقي:

وتسجل هذه المرحلة في قيدتين:

1- قيد إثبات استدعاء رأس المال المتبقي:

		تاريخ الاستدعاء		
	×	من ح/الشركاء/ المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
×		إلى ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء رأس المال المتبقي		

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

	××××	من ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011	
××××		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع	1012	
		تعديل حسابات رأس المال		

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

2- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس):

ب- تحرير (دفع) رأس المال (المساهمات) المتبقي:

وتسجل هذه المرحلة في قيددين:

1- قيد إثبات تحرير (دفع) رأس المال المتبقي:

ع	ع	تاريخ دفع المساهمات من / حسابات الأصول العينية والنقدية ح/الشركاء/ المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع إثبات عملية دفع المساهمات	4562	5/4/3/2
---	---	--	------	---------

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

ع	ع	من ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، مدفوع تعديل حسابات رأس المال	1013	1012
---	---	---	------	------

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

الحالة الثانية: الدفع (التحرير) الكلي للمساهمات عند التأسيس:

أ- مرحلة الاككتاب في رأس المال = الوعد بتقديم الحصص:

×××	تاريخ الاككتاب في المساهمات		
×××	من ح/ الشركاء/المساهمون: حسابات المساهمة في الشركة	4561	
×××	إلى ح/ رأس المال الاجتماعي	101	
	إثبات الوعد بتقديم المساهمات		

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال = تقديم الحصص أو المساهمات:

×××	تاريخ دفع المساهمات		
×××	من / حسابات الأصول العينية والنقدية	2,3,4,5	
×××	إلى ح/ الشركاء/المساهمون: حسابات المساهمة في الشركة	4561	
	إثبات عملية دفع المساهمات		

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

2-3- النموذج العام للتسجيل المحاسبي لعملية تكوين الشركات

الحالة الثانية: الدفع (التحرير) الكلي للمساهمات عند التأسيس

ملاحظة:

في حالة الوعد بتقديم المساهمات ودفعها (تسديدها) في نفس اليوم تسجل العملية كما يلي:

×××	تاريخ دفع المساهمات	2,3,4,5
×××	من / حسابات الأصول العينية والنقدية	
×××	إلى ح/ رأس المال الاجتماعي	101
	إثبات عملية دفع المساهمات	

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

مثال حول تأسيس شركة مساهمة:

- في 02/01/2010 تأسست شركة المساهمة (المستقبل) برأس مال قدره: 100000000 دج. مقسم إلى 10000 سهم، 5000 سهم عيني والباقي أسهم نقدية تحرر بالنصف عند الاكتتاب والباقي على دفعتين متساويتين كل دفعة بعد سنة. القيمة الاسمية للسهم 1000 دج.

- في 05/01/2010 تم الاكتتاب في جميع الأسهم وأودعت المساهمات النقدية في الحساب البنكي للشركة.

- تتمثل المساهمات العينية في: أرض قيمة 3000000 دج ومبنى تجاري بقيمة 2000000 دج.

المطلوب:

1- تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة.

2- تسجيل القيود الخاصة بتأسيس الشركة بافتراض أن الأسهم تحرر كلية عند الاكتتاب.

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

حل المثال: الحالة (01): تحرير جزئي للمساهمات:

أ- المدفوع عند التأسيس = $2500000 + 5000000$
(م عينية كاملة + نصف المساهمات النقدية)

ب- المدفوع لاحقا = 2500000
(نصف المساهمات النقدية)

رأس المال =
10000000

2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات

حل المثال: الحالة (01): تحرير جزئي للمساهمات:

أ- مرحلة الاكتتاب في رأس المال = الوعد بتقديم الحصص:

مما سبق، يكون قيد إثبات الوعد بتقديم المساهمات كما يلي:

02/01/2010		
5000000	من /ح/ الساهمون: مساهمات عينية	45611
2500000	ح/ الساهمون: مساهمات نقدية	45615
2500000	ح/ المساهمون: رأس مال مكتتب غير مطلوب	109
7500000	إلى /ح/ رأس مال مكتتب مطلوب، غير مدفوع	1012
2500000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011
	إثبات الوعد بتقديم المساهمات	

حل المثال: الحالة (01): تحرير جزئي للمساهمات:

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

لتسجيل هذه المرحلة نميز بين:

- رأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس.
- رأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقاً (بعد التأسيس).

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

1- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع عند التأسيس:

- تسجل عملية تقديم الحصص في قيدين:

أ- قيد إثبات دفع الحصص (المساهمات):

		05/01/2010		
	3000000	من / أراضي		211
	2000000	/ مباني		213
	2500000	/ البنك		512
5000000		إلى / المساهمون: مساهمات عينية	45611	
2500000		/ المساهمون: مساهمات نقدية	45615	
		إثبات عملية دفع المساهمات		

ب- قيد تعديل حسابات رأس المال:

	7500000	من / رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع		1012
7500000		إلى / رأس مال مكتتب و مطلوب، مدفوع	1013	
		تعديل حسابات رأس المال		

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

2- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس):

أ- استدعاء القسط الأول من رأس المال (المساهمات) المتبقي:

وتسجل هذه المرحلة في قيدين:

1- قيد إثبات استدعاء رأس المال المتبقي:

		02/01/2011		
1250000	1250000	المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
		رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء الربع الثالث من رأس المال		

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

1250000	1250000	من ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011	
		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع	1012	
		تعديل حسابات رأس المال		

ب- مرحلة تحرير (دفع) رأس المال: تقديم الحصص أو المساهمات:

2- التسجيل المحاسبي لرأس المال (المساهمات) المدفوع لاحقا (بعد التأسيس):

ب- تحرير (دفع) القسط الأول من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
وتسجل هذه المرحلة في قيدتين:

1- قيد إثبات تحرير (دفع) القسط الأول من رأس المال المتبقي:

	02/01/2011			
1250000	1250000	من / البنك	512	
1250000		المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
		إثبات عملية دفع المساهمات		

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

	1250000	من ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع	1012	
1250000		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، مدفوع	1013	
		تعديل حسابات رأس المال		

ملاحظة:

عند استدعاء وسداد القسط الثاني من رأس المال المتبقي نسجل نفس القيود مع تغيير التواريخ فقط.

3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)

3-1- طبيعة مصاريف التأسيس

3-2- التسجيل المحاسبي لمصاريف التأسيس

3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)

3-1- طبيعة مصاريف التأسيس:

عند التأسيس تتحمل الشركة مجموعة من المصاريف الضرورية لاستكمال عملية التأسيس،

وتتمثل هذه المصاريف أساسا في:

- حقوق التسجيل للعقود التأسيسية

- أتعاب الموثقين أو المحامين المكلفين بإعداد القانون الأساسي للشركة

- أتعاب محافظي الحصص المكلفين بتقييم الحصص العينية

- مصاريف الإشهار القانوني (التسجيل في السجل التجاري، نشر عقد الشركة في النشرة الرسمية للإعلانات القانونية...)

- العمولات وغيرها من الخدمات البنكية.

3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)

3-2- التسجيل المحاسبي لمصاريف التأسيس:

للنظام المحاسبي المالي الجديد فإن:

مصاريف التأسيس تسجل محاسبيا **كمصاريف** تحمل للدورة التي أنفقت فيها، ولا يمكن رسملتها (تسجيلها كأصول) كما هو معمول به في المخطط المحاسبي 1975. وعليه فإن مصاريف التأسيس تسجل حسب النموذج المحاسبي التالي:

تاريخ تحمل المصاريف

xxx

من ح/ الأتعاب

622..

xxx

ح/ الخدمات البنكية

627..

xxx

ح/ حقوق التسجيل وحقوق الطابع

645..

xxx

إلى ح/ النقدية

5..

xxx

ح/ حسابات الغير

4..

إثبات مصاريف التأسيس

3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)

3-2- التسجيل المحاسبي لمصاريف التأسيس:

مثال حول مصاريف التأسيس:

عند تأسيس شركة المساهمة (المستقبل) تحملت المصاريف التالية المسددة بشيك:
أتعاب الموثق: 4000 دج، مصاريف الإشهار القانوني: 8000 دج، حقوق التسجيل وحقوق الطابع: 20000 دج، خدمات بنكية متنوعة: 3000 دج.

04/01/2005				
	4 000,00	أتعاب		622
	8 000,00	الإشهار والنشر والعلاقات العمومية		623
	20 000,00	حقوق التسجيل وحقوق الطابع		6454
	3 000,00	خدمات بنكية		627
35 000,00		البنك	512	

الفصل الثاني: تكوين (تأسيس) الشركات

محتويات الفصل:

- 1- الجوانب القانونية لتأسيس الشركات
- 2- التسجيل المحاسبي لعملية تكوين رأس المال في الشركات
- 3- المعالجة المحاسبية لمصاريف التأسيس (تأسيس الشركات)
- 4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة
 - 1-4- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال.
 - 2-4- الحالة (02): السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال.
 - 3-4- الحالة (03): العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال.

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

- 4-1- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال.
- 4-2- الحالة (02): السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال.
- 4-3- الحالة (03): العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال.

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

عند حلول تاريخ استحقاق أقساط (دفعات) رأس مال شركات المساهمة، قد تواجه الشركة بعض الحالات الخاصة.

- فبعض المساهمين يفضل سداد أقساطه مسبقاً، أي قبل تاريخ استحقاقها.
- والبعض الآخر يتأخر عن سداد أقساطه في تواريخ استحقاقها.
- وبعضهم يعجز تماماً عن سداد أقساطه.

ومما سبق يمكن تصنيف الحالات التي يمكن مواجهتها عند استحقاق أقساط رأس المال إلى ثلاثة (03) حالات، هي:

- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال.
- الحالة (02): السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال.
- الحالة (03): العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال.

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

4-1- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال: (Versement Anticipé)

بدلاً من انتظار تواريخ استحقاق أقساط رأس المال المتتالية،

قد يفضل بعض المساهمين سداد أقساطهم مسبقاً، أي قبل حلول تاريخ استحقاقها.

وتعتبر مبالغ الأقساط المسددة مسبقاً من طرف المساهم كدين على الشركة تجاه الشريك (أي كحق للشريك على الشركة)،

وعليه تسجل هذه المبالغ محاسبياً، في تاريخ سدادها، بدائن الحساب (4564):
المساهمين- تسديدات (دفعات) مسبقة.

ثم يرصد هذا الحساب لاحقاً بشكل تدريجي عند حلول تاريخ استحقاق الأقساط اللاحقة المعنية بالسداد المسبق.

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

4-1- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال: (Versement Anticipé)

و عليه تعالج هذه الحالة محاسبيا، كما يلي:

أ- في تاريخ السداد المسبق:

تسجل المبالغ المسددة مسبقا من طرف المساهم كدين على الشركة تجاه الشريك.

		تاريخ التسديد		512
	xxx	من ح/ البنك		
xxx		ح/ المساهمون: تسديدات (دفعات) مسبقة	4564	
		إثبات الأقساط المسددة مسبقا		

ب- عند حلول تاريخ استحقاق الأقساط المسددة مسبقا:
يرصد الحساب (4564) بمقدار المبلغ المستحق السداد.

		تاريخ استحقاق أقساط رأس المال		4564
	xx	ح/ المساهمون: تسديدات (دفعات) مسبقة		
xx		إلى ح/ المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
		تسوية أقساط رأس المال		

1-4- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال: (Versement Anticipé)

مثال:

- عند استحقاق القسط الأول من رأس المال المتبقي قام المساهم (سمير) بتسديد كل ما تبقى من القيمة الاسمية ل 100 سهم التي يملكها. أما بقية المساهمين فقد سددوا المبالغ المستحقة عليهم فقط في الحساب البنكي للشركة،

4-1- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال: (Versement Anticipé)

الحل:

1- التسجيل المحاسبي للقسط الأول من رأس المال المتبقي:

أ- استدعاء القسط الأول من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
وتسجل هذه المرحلة في قيدين:

1- قيد إثبات استدعاء رأس المال المتبقي:

		02/01/2011		
1250000	1250000	المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
		رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء الربع الثالث من رأس المال		

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

	1250000	من ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011	
1250000		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع	1012	
		تعديل حسابات رأس المال		

ب- تحرير (دفع) القسط الأول من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
حساب المبلغ المسدد من طرف المساهمين:

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = $(100 \text{ س} \times 500 \text{ دج}) + (4900 \text{ س} \times 250 \text{ دج})$

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = $(50000) + (1225000)$

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = **1275000 دج.**

- **المبلغ المستحق (الربع) = 1250000 دج.**

- **المبلغ المسدد مسبقا (سمير) = 25000 دج.**

- المبلغ المسدد من طرف سمير = $(100 \text{ س} \times 500 \text{ دج}) = 50000 \text{ دج}$

- المبلغ المستحق (الربع) = 25000 دج.

- المبلغ المسدد من طرف

المساهم سمير = 50000

- المبلغ المسدد مسبقا = 25000 دج.

ب- تحرير (دفع) القسط الأول من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
تسجيل المبلغ المسدد من طرف المساهمين:
1- قيد إثبات تحرير (دفع) القسط الأول من رأس المال المتبقي:

	1275000	02/01/2011 من / البنك (25000+1250000) المساهمون: رأس مال مكتب ومطلوب، غير مدفوع ح/ المساهم سمير: تسديدات مسبقه	512
1250000 25000			4562 4564
2- قيد تعديل حسابات رأس المال: عملية دفع المساهمات			
1250000	1250000	من ح/ رأس مال مكتب و مطلوب، غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتب و مطلوب، مدفوع تعديل حسابات رأس المال	1012 1013

1-4- الحالة (01): السداد (الدفع) المسبق لأقساط رأس المال: (Versement Anticipé)

الحل:

2- التسجيل المحاسبي للقسط الثاني من رأس المال المتبقي:

أ- استدعاء القسط الثاني من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
وتسجل هذه المرحلة في قيدين:

1- قيد إثبات استدعاء رأس المال المتبقي:

		02/01/2012		
1250000	1250000	المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
1250000		رأس مال مكتتب غير مطلوب	109	
		استدعاء الربع الأخير من رأس المال		

2- قيد تعديل حسابات رأس المال:

	1250000	من ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011	
1250000		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع	1012	
		تعديل حسابات رأس المال		

ب- تحرير (دفع) القسط الثاني من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
حساب المبلغ المسدد من طرف المساهمين:

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = (100س × 0دج) + (4900س × 250دج)

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = (0) + (1225000)

- المبلغ المسدد من طرف المساهمين = 1225000 دج.

- المبلغ المستحق (الربع) = 1250000 دج.

- الفرق = 25000 دج. يمثل المبلغ المسدد مسبقا من طرف

المساهم سمير

ب- تحرير (دفع) القسط الثاني من رأس المال (المساهمات) المتبقي:
تسجيل المبلغ المسدد من طرف المساهمين:
1- قيد إثبات تحرير (دفع) القسط الثاني من رأس المال المتبقي:

	1225000	02/01/2012		
	25000	من / البنك		512
		ح/ المساهم سمير: تسديدات مسبقة		4564
		المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع		
1250000			4562	
		2- قيد تعديل حسابات رأس المال: عملية دفع المساهمات		
	1250000	من ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، غير مدفوع		1012
1250000		إلى ح/ رأس مال مكتتب و مطلوب، مدفوع	1013	
		تعديل حسابات رأس المال		

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

4-2- السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال: (Retard de Libération)

عند حلول تاريخ استحقاق أقساط رأس المال،

قد يتأخر بعض المساهمين عن سداد أقساطهم في التواريخ المحددة.

ويسمى هؤلاء المساهمين: **المساهمين المتأخرين (les actionnaires retardataires)**.

وفي حالة تأخر بعض المساهمين عن سداد أقساطهم في مواعيدها، يتعين على الشركة:

- إرسال إعدار (إنذار)، موصى عليه مع وصل الاستلام، لهؤلاء المساهمين.

وعند قيامهم بسداد الأقساط المتأخرة يحق للشركة أن تحمل المساهمين المتأخرين بمصاريف التأخير التي تتشكل من:

- الفوائد عن التأخير (تحسب على فترة التأخير الممتدة من تاريخ استحقاق القسط إلى تاريخ السداد الفعلي)، و

- كل المصاريف الأخرى المترتبة عن التأخير (تتمثل عادة في مصاريف المراسلات).

4-2- السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال: (Retard de Libération)

ومن الناحية المحاسبية، لا يفتح حساب خاص بالمساهمين المتأخرين،

بل نقوم فقط بتسجيل عملية سداد الأقساط المتأخرة في تاريخ سدادها مع تحميلهم بمصاريف التأخير السابقة الذكر.

وعند قيامهم بسداد الأقساط المتأخرة يحق للشركة أن تحمل المساهمين المتأخرين بمصاريف التأخير التي تتشكل من:

- الفوائد عن التأخير (تحسب على فترة التأخير الممتدة من تاريخ استحقاق القسط إلى تاريخ السداد الفعلي)، و

- كل المصاريف الأخرى المترتبة عن التأخير (تتمثل عادة في مصاريف المراسلات).

هذه المصاريف تسدها الشركة ثم تعيد تحميلها للمساهم المتأخر.

وعليه، فإن المساهم المتأخر سيسدد المبالغ التالية:

- قسط رأس المال المستحق السداد.

- فوائد التأخير

- المصاريف الأخرى المترتبة عن التأخير.

تاريخ السداد			
xxx	من ح/ البنك (القسط + فوائد التأخير + المصاريف الأخرى)	512	
القسط	إلى ح/ المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع	4562	
الفوائد	ح/ عائدات الحسابات المدينة (فوائد التأخير)	763	
مصاريف	ح/ المصاريف (حسب طبيعتها)	6xx	
	تسوية وضعية المساهمين المتأخرين		

2-4- السداد المتأخر للأقساط المستحقة من رأس المال: (Retard de Libération)

مثال:

4- تأسيس شركات المساهمة: حالات خاصة

4-3- العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال: (Défaut de Libération)

عند حلول تاريخ استحقاق أقساط رأس المال،

قد يعجز (يتمتع) بعض المساهمين عن سداد أقساطهم في التواريخ المحددة.

ويسمى هؤلاء: **المساهمين العاجزين عن السداد (les actionnaires défallants)**.

وفي حالة عجز بعض المساهمين عن سداد أقساطهم في مواعيدها، يتعين على الشركة إتباع الإجراءات القانونية التالية:

1- توجيه إعدار (إنذار)، في رسالة موصى عليها مع وصل الاستلام، لهؤلاء المساهمين.

2- وبعد انقضاء (مرور) شهر (30 يوم) على الأقل من تاريخ توجيه الإعدار دون أن يستجيب المساهم لذلك الإعدار، تشرع الشركة، بدون أي إذن قضائي، في بيع تلك الأسهم بالمزاد العلني بواسطة موثق أو في البورصة بواسطة وسيط في عمليات البورصة.

ولهذا الغرض (لغرض بيع الأسهم) تقوم الشركة بنشر أرقام الأسهم المعروضة للبيع في جريدة مؤهلة لتلقي الإعلانات القانونية تابعة لولاية مقرها.

- وتخبر (تعلم) المدين (المساهم العاجز عن السداد) وعند الاقتضاء شركائه في الدين بذلك البيع برسالة موصى عليها تتضمن ذكر تاريخ ورقم (عدد) الجريدة التي صدر فيها النشر.

- ولا يجوز للشركة أن تشرع في بيع الأسهم قبل مرور خمسة عشر (15) يوما على تاريخ توجيه الرسالة الموصى عليها للمساهم العاجز عن السداد.

4-3- العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال: (Défaut de Libération)

المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال:

بعد اتخاذ الإجراءات القانونية السالفة الذكر، وإذا لم يستجب المساهم لطلب الدفع **تتأكد** للشركة حالة عجز المساهم عن الدفع.

ولذلك من الناحية المحاسبية يفتح حساب خاص بالمساهمين العاجزين عن الدفع، وهو **الحساب (4566) المساهمين العاجزين عن الدفع (السداد)**.

وتسجل في هذا الحساب **حقوق المساهم** على الشركة و**ديون المساهم** تجاه الشركة (حقوق الشركة على المساهم)،

حيث يكون **دائنا** بحقوق المساهم، ويكون **مدينا** بديون المساهم (حقوق الشركة).

مدین	الحساب (4566): المساهمين العاجزين عن السداد	دائن
ديون المساهم تجاه الشركة: وتشكل من:	حقوق المساهم على الشركة: وتشكل من:	
- القسط المستحق (المطلوب) غير المسدد. (ح/4562)		
- فوائد التأخير. (ح/763)	- صافي سعر بيع الأسهم التي يملكها المساهم العاجز عن السداد. (ح/512).	
- كل المصاريف الأخرى التي تتحملها المؤسسة من جراء عجز المساهم عن السداد. (ح/6xx)		

4-3- العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال: (Défaut de Libération)

المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال:

ومما سبق يمكن تلخيص المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال الخطوات التالية:

1- إثبات عجز المساهم عن السداد:

	القسط المستحق	تاريخ التأكد من العجز (أو تاريخ بيع الأسهم) من ح/ المساهمين العاجزين عن السداد	4566	
القسط المستحق		إلى ح/ المساهمون: رأس مال مكتتب ومطلوب، غير مدفوع إثبات عجز المساهم عن السداد	4562	

2- إثبات بيع الأسهم لحساب المساهم العاجز عن السداد:

	ص س البيع	تاريخ بيع الأسهم من ح/ البنك	512	
ص س البيع		إلى ح/ المساهمين العاجزين عن السداد إثبات بيع أسهم المساهم العاجز	4566	

4-3- العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال: (Défaut de Libération)

- المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال:

3- تحميل المساهم العاجز عن السداد بفوائد التأخير وكل المصاريف الأخرى المترتبة عن حالة العجز عن السداد:

- فوائد التأخير: تحسب خلال الفترة الممتدة من تاريخ استحقاق القسط المطلوب إلى غاية تاريخ بيع أسهم المساهم العاجز.

- المصاريف الأخرى: تشمل كل المصاريف التي تتحملها الشركة من جراء حالة العجز عن السداد، مثل مصاريف المراسلات.

هذه المصاريف تتحملها الشركة أولاً، ثم تقوم بتحميلها للمساهم العاجز عن السداد.

4566	763 6xx	تاريخ بيع الأسهم من ح/ المساهمين العاجزين عن السداد ح/ عائدات الحسابات المدينة ح/ المصاريف (حسب طبيعتها) تحميل المساهم العاجز عن السداد بفوائد التأخير والمصاريف الأخرى	المجموع	فوائد التأخير مصاريف أخرى
------	------------	--	---------	------------------------------

- المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال:

4- تسوية وضعية (حساب) المساهم العاجز عن السداد:

بعد إثبات حقوق المساهم العاجز عن السداد على الشركة وديونه تجاه الشركة في الحساب (4566) المساهمين العاجزين عن الدفع (السداد)،

تقوم الشركة بحساب وتسوية رصيد هذا الحساب

والذي يكون عادة رصيذا دائما يمثل المبلغ الواجب الدفع من طرف الشركة للمساهم العاجز عن السداد. حيث:

المبلغ الواجب الدفع للمساهم العاجز = الأقساط المدفوعة من رأس المال (إجمالي ما دفعه المساهم العاجز في رأس مال الشركة).

- المصاريف المحملة للمساهم العاجز (فوائد التأخير

و كل المصاريف الأخرى)

- الخسارة أو + الربح الناتج عن بيع أسهم المساهم العاجز.

وعند تسوية حساب المساهم العاجز نسجل القيد التالي:

الرصيد	الرصيد	تاريخ التسوية من ح/ المساهمين العاجزين عن السداد إلى ح/ البنك	512	4566
الرصيد		تسوية حساب المساهم العاجز عن السداد		

4-3- العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال: (Défaut de Libération)

مثال:

ومما سبق يمكن تلخيص المعالجة المحاسبية لحالات العجز عن سداد الأقساط المستحقة من رأس المال الخطوات التالية: