

محاضرة المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات

هناك مجموعة من الإجراءات القانونية التي ترافق تأسيس أي نوع من الشركات، ونتطرق في هذه المحاضرة للإجراءات المحاسبية فقط لتأسيس الشركات.

(1) المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن:

يتم التسجيل المحاسبي لشركة التضامن وفقا لمرحلتين الوعد بالتسديد والوفاء بالوعد، ويتم تقديم الحصص في شكل حصص نقدية أو عينية، أو حصة عمل (لا تسجل محاسبيا) أو أصول وخصوم ميزانية مشروع سابق.

ويجدر بالذكر أن رأسمال شركة التضامن مطلوب بالكامل يوم التأسيس مالم ينص عقد الشركة على خلاف ذلك.

أ- مرحلة الوعد:

ويقصد بها توقيع الشركاء على عقد الشركة، ونسجل:

		د/شركاء: حصص عينية	45611	
		د/شركاء: حصص نقدية	45615	
		د/رأس المال الصادر	101	
		الوعد بالمساهمة		

ب- مرحلة الوفاء بالوعد:

يمكن أن يكون الوفاء بـ:

- الوفاء بحصص عينية: نسجل في الجانب المدين حسابات الأصول التي تم الوفاء بها وفي الجانب الدائن حساب شركاء: حصص عينية.

		د/استثمارات	2	
		د/مخزونات	3	
		د/شركاء: حصص عينية	45611	
		الوفاء بالحصص العينية		

- الوفاء بحصص نقدية: يتم التسجيل من خلال الحساب الوسيط 516 الموثق، ونسجل:

		ح/ الموثق	516	45615	ح/ شركاء: حصص نقدية إيداع الأموال لدى الموثق
		ح/ البنك	512	516	ح/ الموثق تحويل الأموال إلى الحساب البنكي للشركة

يمثل القيد الأول مرحلة وضع الأموال لدى الموثق، ويمثل القيد الثاني تحويلها إلى حساب الشركة البنكي.

أما أعتاب الموثق فيمكن أن يتم اقتطاعها مباشرة من الأموال المودعة لدى الموثق وتحويل الفرق إلى حساب الشركة البنكي، أو في الحالة الثانية يتم دفعها بعد تحويل المبالغ إلى الشركة ونسجل هذه الحالة كعملية تسديد مصروف عادية. ونسجل:

		ح/ البنك ح/ أجور وأتعاب الوسطاء	512 622	516	ح/ الموثق حالة خصم الأتعاب
		ح/ البنك ح/ أجور وأتعاب الوسطاء ح/ البنك	622 512		حالة تسديد اتعاب الموثق بشيك بنكي

- حالة حصص عمل: لا تسجل حصة العمل محاسبيا.
- حالة تقديم أصول وخصوم شركة قائمة: يمكن أن يقدم أحد الشركاء حصته على شكل أصول وخصوم شركة أو مشروع قائم بالفعل، وفي هذه الحالة يمكن أن يتطلب الأمر

إعادة تعديل قيم هذه الأصول أو الخصوم أو عدم إعادة التقييم وذلك حسب الاتفاق، وفي هذه الحالة نقوم بحساب صافي المركز المالي.

صافي المركز المالي = مجموع الأصول - مجموع الخصوم الحقيقية.

- حيث يمثل مجموع الخصوم الحقيقية الخصوم الجارية + الخصوم غير الجارية أي مجموع رؤوس الأموال.
- وبعد إعادة التقييم يمكن أن:
- يكون المركز المالي مساويا لحصة الشريك المتعهد بها: وفي هذه الحالة نقوم بإثبات تقديم الأصول والخصوم مع ترصيد حصة الشريك في الجانب المدين.
 - يكون صافي المركز المالي أقل من حصة الشريك و في هذه الحالة يمكن للشريك إما أن
 - يقوم الشريك بدفع الفرق باستخدام حساب البنك أو الصندوق حيث نسجل:

			516	
			53	
		ح/ شركاء: حصص نقدية	45615	
		تسوية الفرق من خلال حسابات النقدية		

- الاتفاق على عدم دفع الشريك للفرق ونسجل:

		ح/ فرق الاقتناء	207	
		ح/ شركاء: حصص نقدية	45615	
		تسوية الفرق من خلال فرق الاقتناء		

- صافي المركز المالي أكثر من الحصة المتفق عليها: وفي هذه الحالة:
- يمكن الاتفاق جواز سحب الفرق من حسابات النقدية للشركة ونسجل

		ح/ الجاري للشركاء	455	
		ح/ أجور وأتعاب الوسطاء	512	
		ح/ البنك	53	
		ح/ الصندوق		
		حالة الاتفاق على سحب الشريك للفرق		

- اعتبار الفرق فارق إعادة تقييم.

		ح/ الأصول المعني بإعادة التقييم ح/ فرق إعادة التقييم حالة اعتبار الفرق فرق إعادة تقييم	104	
--	--	--	-----	--

وسيتم توضيح ماهية الحساب 455 أكثر في المحاضرات اللاحقة، حيث تستخدمه الشركة لتسجيل المعاملات النقدية بينها وبين الشركاء.

(2) المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة:

تتم المعالجة المحاسبية لشركة المساهمة من خلال:

أ- **مرحلة الوعد بالمساهمة:** ونسجل فيها المساهمات العينية والنقدية التي تعهد بها الشركاء، مع تحديد الجزء المطلوب وغير المطلوب منها، حيث يلزم القانون التجاري الشركاء بتقديم 25 بالمئة من حصصهم يوم الاكتتاب، على أن يسدد الباقي (الجزء غير المطلوب) في وقت أو أوقات لاحقة حسب الاتفاق، في أجل أقصاه 5 سنوات من تاريخ تسجيل الشركة في السجل العقاري.

		ح/شركاء: مساهمات عينية ح/ شركاء: مساهمات نقدية (الجزء المطلوب) شركاء: رأسمال غير مطلوب	45611 45615 109	
		ح/رأس المال المكتتب غير مطلوب	1011	
		ح/ رأسمال مطلوب غير مدفوع	1012	
		الوعد بالمساهمة		

حيث: ح/1011 يمثل 75٪ من المساهمات النقدية

ح/1012 يمثل 25٪ من المساهمات النقدية+ المساهمات العينية.

ب- **مرحلة الوفاء بالوعد:** نسجل الوفاء بالجزء المطلوب يوم الاكتتاب وفقا للقيود التالي:

- **المساهمات العينية:** ونسجل

		ح/استثمارات ح/ مخزونات	2 3	
		ح/ شركاء: مساهمات عينية	45611	
		الوفاء بالمساهمات العينية		

--	--	--	--	--

- **المساهمات النقدية:** حيث نسجل فس تاريخ الاكتتاب الوفاء بـ 25٪ من قيمة المساهمات النقدية.

		ح/ الموثق	516	
		ح/ شركاء: مساهمات نقدية	45615	
		إيداع الأموال لدى الموثق 25٪ من المساهمات النقدية		
		ح/ البنك	512	
		ح/ الموثق	516	
		تحويل الأموال إلى الحساب البنكي للشركة		

ج- تعديل رأس المال (الجزء المطلوب يوم الاكتتاب): بعد الوفاء بقيمة المساهمات العينية و 25٪ من المساهمات النقدية يتم تعديل كونات حساب رأس المال وفقا للقيّد التالي:

		ح/ رأسمال مطلوب غير مدفوع	1012	
		ح/ رأسمال مطلوب ومدفوع	1013	
		تعديل رأس المال		

د- طلب الجزء المتبقي: في التاريخ أو التواريخ المتفق عليها، نسجل طلب الجزء غير المطلوب من رأس المال (75٪ من الحصص النقدية).

		ح/ رأسمال غير مطلوب	1011	
		ح/ رأسمال مطلوب غير مدفوع	1012	
		تعديل رأس المال		

هـ - تحصيل الجزء المتبقي:

		ح/ البنك	512	
		ح/ شركاء: مساهمات نقدية	45615	
		تحصيل الجزء المتبقي 75٪ من المساهمات النقدية		

و- تعديل رأس المال:

بعد تحصيل الجزء غير المطلوب نقوم بتعديل رأس المال من خلال تسجيل:

		ح/ رأسمال مطلوب غير مدفوع	1012	
		ح/ رأسمال مطلوب ومدفوع	1013	
		تعديل رأس المال		
		ح/ رأسمال مطلوب ومدفوع	1013	
		ح/ رأسمال الصادر	101	
		تعديل رأس المال		