

محاسبة شركات (2)

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/المصرف		Xxx
	إلى المذكورين		
	د/ المساهمين قسط ثالث	Xxx	
	د/ المساهمين قسط رابع	Xxx	
	سداد قسط الثالث والرابع		

وبتاريخ استحقاق القسط الرابع يتم جعل حساب المصرف مدينياً بباقي المبلغ المطلوب لهذا القسط مقابل دائنية حساب القسط.

2. حل المثال السابق وفق الطريقة الثانية: معالجة المدفوعات المدفوعة قبل موعدها مع الأقساط الأخرى:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
3/1	من د/ الأسهم		5000000
	إلى د/ رأس المال	5000000	
	تكوين شركة مساهمة برأسمال 500000(500000		
	سهم $\times 100$)		
3/1	من المذكورين		
	د/ المساهمين قسط اكتتاب		2000000
	د/ م. ق. تخصيص		1500000
	د/ المساهمين قسط ثالث		1000000
	د/ المساهمين قسط رابع		500000
	إلى د/ الأسهم	5000000	
	طرح الأسهم للاكتتاب العام		

محاسبة شركات (2)

4 / 1	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط اكتتاب سداد المساهمين لقسط الاكتتاب (40 × 62500)	2500000	2500000
4/25	من د/ المساهمين قسط اكتتاب إلى د/ المساهمين قسط تخصيص تحويل المبالغ الزائدة عن الأسهم الملغاة لجميع المساهمين إلى قسط التخصيص	500000	500000
7/1	من د/ المصرف إلى المذكورين د/ المساهمين قسط التخصيص د/ المساهمين قسط ثالث د/ المساهمين قسط رابع سداد المساهمين قسط التخصيص وسداد زين قيمة باقي أسهمه	1000000 32000 16000	1048000
	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط ثالث سداد المساهمين للقسط الثالث	968000	968000

د/ المصرف

		إلى د/ المساهمين	2500000
		إلى المذكورين	1048000
رصيد مدين	4516000	إلى د/ المساهمين قسط ثالث	968000
	4516000		4516000

محاسبة شركات (2)

ح/ المساهمين قسط رابع

500000	إلى ح/ الأسهم	16000	من ح/ المصرف
		484000	رصيد مدين
500000		500000	

الميزانية العمومية بتاريخ 2012/12/31

		50000000	رأس المال
			(50000 سهم $\times 100$)
		(484000)	(-) المساهمين قسط رابع
4516000	المصرف	4516000	رأس المال المدفوع
4516000		4516000	

خامساً: تأخر المساهم أو توقفه عن سداد الأقساط المستحقة:

إذا تأخر بعض المساهمين عن سداد قسط أو مجموعة من الأقساط في مواعيدها المستحقة لأسباب مختلفة، يجب على الشركة أن تبلغ هؤلاء المساهمين بضرورة دفع المبالغ المستحقة عليهم خلال أسبوع. وفي حال عدم استجابة المساهم لتبليغ الشركة وتسديد ما عليه يحق للشركة بيع أسهمه بالمزاد العلني أو في سوق الأوراق المالية بعد الإعلان عن ذلك في صحيفتين يوميتين، ويتم بيع الأسهم بأعلى سعر حصلت عليه الشركة.

1. يتم فتح حساب المساهمين المتأخرين عن الدفع الذي يجعل مديناً بمقدار القسط المتأخر عنه وجميع الأقساط الأخرى غير المستحقة وفق القيد الآتي:

محاسبة شركات (2)

التاريخ	البيان	المبالغ	
		من	إلى
	من ح/ المساهمين المتأخرين عن الدفع (..)	xx	
	إلى المذكورين		
	ح/ المساهمين قسط ثالث	Xxx	
	ح/ المساهمين قسط رابع	Xxx	
	<u>تحميل المساهم ... المتأخر عن الدفع بالمبالغ المطلوبة منه</u>		

2. كما يتم تحميل حساب المساهمين المتأخرين عن الدفع بمصاريف بيع الأسهم بعد سدادها من قبل الشركة نيابة عن المساهم المتأخر عن الدفع بالإضافة إلى تحميله بفوائد التأخير) معدل معين عن المدة من تاريخ استحقاق القسط وحتى تاريخ بيع الأسهم. ويسجل القيد:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		من	إلى
	من ح/ المساهمين المتأخرين عن الدفع (..)	xx	
	إلى المذكورين		
	ح/ مصاريف البيع	Xxx	Xxx
	ح/ فوائد التأخير		
	<u>تحميل المساهم ... المتأخر عن الدفع</u>		
	<u>بمصاريف البيع وفوائد التأخير</u>		

3. عند بيع الأسهم على حساب المساهم المتأخر عن الدفع يُجعل حساب المصرف مدينياً مقابل دائنية حساب المساهمين المتأخرين عن الدفع. وفق القيد الآتي:

محاسبة شركات (2)

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/ المصرف		xx
	إلى د/ المساهمين المتأخرين عن الدفع(..) إثبات بيع أسهم م. م. عن الدفع(..) بسعر... للسهم	xxx	

ومن ثم يتم تسوية ذمة المساهم المتأخر عن الدفع بالفرق بين المبلغ المستحق عليه وضمن البيع من خلال سداد المبلغ المتبقي إذا كان ثمن البيع أكبر من الذمة، ومطالبة المساهم بالفرق إذا كان ثمن البيع أقل من الذمة.

ويجوز حسب قوانين بعض الدول إلغاء الأسهم المخصصة للمساهم الذي يتوقف عن السداد، على أن يتم تخفيض رأس المال بالقيمة الاسمية للأسهم المخصصة والملغاة ومصادرة الأموال المدفوعة سابقاً وتحويلها إلى حساب الاحتياطي القانوني وفق القيد الآتي (بفرض أن التأخير عن القسطين الثالث والرابع):

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
	من د/ المساهمين المتأخرين عن الدفع(..) إلى المذكورين		xx
	د/ المساهمين قسط ثالث	xx	
	د/ المساهمين قسط رابع	xx	
	د/ الاحتياطي القانوني	xx	
	تخفيض رأس المال بالأسهم الملغاة وإلغاء المطالبة بالقسطين الثالث والرابع ومصادرة قسطين الاكتتاب والتخصيص		

محاسبة شركات (2)

مثال:

بتاريخ 2012/2/1 تأسست شركة مساهمة برأسمال قدره 2000000 ل.س مقسماً 20000 سهم، على أربعة أقساط: 40 ل.س عند الاكتتاب بتاريخ 2012/3/1، 20 ل.س قسط تخصيص بتاريخ 2012/8/1، 20 ل.س قسط ثالث بتاريخ 2012/12/1، 20 ل.س قسط رابع بتاريخ 2013/2/1، وقد تم الاكتتاب بالأسهم جميعها، وسدد المساهمون الأقساط في مواعيدها، عدا المساهم أحمد المكتتب بـ 100 سهم لم يسدد عنها قسط التخصيص، قامت الشركة بإبلاغه ضرورة التسديد فلم يمتثل، فقررت بيعها بالمزاد العلني بتاريخ 2012/11/1 وقد بلغت مصروفات الإعلان عنها 400 ل.س كما احتسبت الشركة لنفسها فوائد تأخير قدرها 100 ل.س، وقد بيعت الأسهم بسعر 75 ل.س للسهم الواحد وتمت بعد ذلك تسوية ذمة المساهم أحمد. المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة،

- تصوير حساب المصرف، المساهم المتأخر عن الدفع (أحمد)

- إعداد قائمة المركز المالي بتاريخ 2012/12/31.

الحل:

التاريخ	البيان	المبالغ	
		إلى	من
2 / 1	من ح/ الأسهم إلى ح/ رأس المال تكوين الشركة برأسمال قدره 2000000 (20000 سهم $\times 100$ ل.س)	2000000	2000000
بتاريخه	من المذكورين ح/ المساهمين قسط اكتتاب ح/ المساهمين قسط تخصيص		800000 400000

محاسبة شركات (2)

	د/ المساهمين قسط ثالث د/ المساهمين قسط رابع إلى د/ الأسهم طرح الأسهم للاكتتاب العام وتقسيط القيمة	2000000	400000 400000
3 /1	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط اكتتاب سداد قسط الاكتتاب	800000	800000
8/1	من المذكورين د/المصرف د/ المساهم المتأخر عن الدفع(أحمد) إلى د/ المساهمين قسط تخصيص سداد المساهمين قسط التخصيص وتأخر المساهم أحمد عن الدفع (100سهم × 20)	400000	398000 2000
11/1	من د/ مصروفات الإعلان إلى د/المصرف سداد مصروفات الإعلان عن بيع الأسهم	400	400
11/1	من د/ المساهم المتأخر عن الدفع (أحمد) إلى المذكورين د/ المساهمين قسط ثالث د/ المساهمين قسط رابع د/ مصروفات الإعلان د/ فوائد التأخير مطالبة المساهم المتأخر عن الدفع بالأقساط غير	2000 2000 400 100	4500

محاسبة شركات (2)

	المستحقة وتحمله مصروفات الإعلان وفوائد التأخير		
11/1	من د/ المصرف إلى د/ المساهم المتأخر عن الدفع (أحمد) بيع السهم وتحصيل قيمتها (75 × 100)	7500	7500
11/1	من د/ مساهم متأخر عن الدفع (أحمد) إلى د/ المصرف تسوية ذمة المساهم المتأخر عن الدفع	1000	1000
12/1	من د/ المصرف إلى د/ المساهمين قسط ثالث سداد قيمة القسط الثالث	398000	398000
12/31	من د/ فوائد التأخير إلى د/ أ. خ إقفال حساب فوائد التأخير	100	100

د/ المساهم المتأخر عن الدفع

2000	إلى د/ المساهمين ق. تخصيص	7500	من د/ المصرف
4500	إلى المذكورين		
1000	رصيد دائن (صافي حقوقه)		
7500		7500	
1000	إلى د/ المصرف	1000	رصيد منقول
1000		1000	

محاسبة شركات (2)

د/ المصرف

		إلى د/المساهمين قسط اكتتاب	800000
من د/ مصروفات الإعلان	400	إلى د/ المساهمين قسط تخصيص	398000
من د/مساهم متأخر عن الدفع	1000	إلى د/مساهم متأخر عن الدفع	7500
رصيد مدين	1602100	إلى د/ المساهمين قسط ثالث	398000
	1603500		1603500

الميزانية العمومية بتاريخ 2012/12/31

رأس المال (20000 سهم × 100)	2000000		
(-) المساهمين قسط رابع	(398000)		
رأس المال المدفوع	1602000		
أ&خ (فوائد)	100	المصرف	1602100
	1602100		1602100