

## First: Incorporation of a company

## 1- Incorporation of a company: promise and release of contribution

The Algerian commercial law defined many kinds of companies, such as **The solidarity company, the joint stock company and the limited liability company**.

Our study is limited to the accounting records related to the establishment of partnership companies « **the solidarity company** »

The capital of this company is account 101 and is called “the company’s capital” and represents the nominal value of the company’s shares.

The accounting registration goes through two stages:

- the stage of promising contributions :
- And the stage of implementing the promise contributions.

## ➤ Promise of Contributions :

This is done by making account 456 “Partners: Operations on Capital” debit to the value of the promised contributions in kind or in cash, in return for making account 101 “Capital of the Company” a credit with the same value representing the capital agreed as shown in the following entry :

		Date		
456	101	Partners: Operations on Capital Capital of the Company (Promise of contributions)	x	x

**Note:** In order to obtain details and facilitate follow-up of accounts, account 456 can be divided into sub-accounts for each partner, and account 101 can be divided into sub-accounts for each partner’s contributions to the capital as shown in the following entry: (the case of three partners Ahmed, Ali and Fatima for example), and The previous entry becomes:

		Date		
4561		Partner Ahmed: Operations on Capital	x	
4561		Partner Ali: Operations on Capital	x	
4563		Partner Fatima: Operations on Capital	x	
1011		the contributions of partner Ahmed		x
1012		the contributions of partner Ali		x
1013		the contributions of partner Fatima		x
		(Promise of contributions)		

## ➤ Execution of the Promised Contributions:

In this stage, the partners fulfill their commitments by making the actual payment of the contributions promised during the formation of the company.

This can include transferring cash, transferring ownership of assets, or providing the agreed-upon services.

This is done by debiting one or all of the accounts of the assets provided (A/2, A/3, A/4 or A/5) in exchange for making account 456 credit with the values of the assets provided, as shown in the following entry :

		Date		
2		Fixed asset accounts	x	
3		Inventory accounts	x	
4		Third party accounts	x	
5		financial accounts	x	
	456	Partners: Operations on Capital (Provision of Promised Contributions)		x

## أولا: تأسيس المؤسسة غير الفردية (الشركات)

## 1- تأسيس الشركة: الوعود بالمساهمات ثم تنفيذها

عرف القانون التجاري عدة أنواع من الشركات، نذكر منها شركات أشخاص كشركات التضامن وشركات أموال كشركات المساهمة وشركات مختلطة كالشركة ذات المسؤولية المحدودة.

نقتصر دراستنا على شركة التضامن.

رأس المال هذه الشركات هو الحساب 101 ويدعى ”رأس المال الشركة“ ويمثل القيمة الاسمية لأسهم الشركة أو حصصها. يمر التسجيل المحاسبي لتأسيس لشركة التضامن بمرحلتين:

- مرحلة الوعود بالمساهمات (أو الاتفاق على تكوين شركة)؛
- مرحلة تنفيذ الوعود (أو تسديد (تقديم) المساهمات الموعودة)

## ➤ مرحلة الوعود بالمساهمات

يتم ذلك بجعل الحساب 456 ”الشركاء: عمليات على رأس المال“ مدينا بقيمة المساهمات الموعودة عيناً أو نقداً، مقابل جعل الحساب 101 ”رأس المال الشركة“ دائناً بنفس القيمة المماثلة لرأس المال المنقى عليه في القانون الأساسي أو القيمة المكتوبة. كما هو مبين في القيد المالي:

التاريخ	الشركاء: عمليات على رأس المال	رأس المال الشركة	الوعود بالمساهمات	456	101
x	x				

**ملاحظة:** من أجل الحصول على التفاصيل وتسهيل متابعة الحسابات، يمكن تقسيم الحساب 456 إلى حسابات فرعية لكل شريك، كما يمكن فتح الحساب 101 إلى حسابات فرعية لمساهمات كل شريك في رأس المال كما هو مبين في القيد المالي: (حالة ثلاثة شركاء أحمد، علي وفاطمة مثلاً)

التاريخ	ش احمد عمليات ع رأس المال	ش الشريك على عمليات ع رأس المال	ش فاطمة عمليات ع رأس المال	ش احمد ش: مساهمات أحمد	ش احمد ش: مساهمات علي	ش احمد ش: مساهمات فاطمة	الوعود بالمساهمات	4561	4562	4563	1011	1012	1013
x	x	x	x	x	x	x							
x	x	x	x	x	x	x							
x	x	x	x	x	x	x							

## ➤ مرحلة تنفيذ الوعود بالمساهمات

يتم ذلك بجعل أحد أو كل حسابات الأصول المقدمة (2/3، 3/4 أو 4/5) مدينا مقابل جعل الحساب 456 دائناً بقيمة الأصول المقدمة، على أن يرصد هذا الحساب في حالة تقديم كل المساهمات الموعودة. وذلك على النحو الآتي:

التاريخ	الثباتات	المخزونات	حسابات الغير	الحسابات المالية	الشركاء: عمليات على رأس المال	تقديم المساهمات الموعودة	456
x	x	x	x	x	x		
x	x	x	x	x	x		
x	x	x	x	x	x		
x	x	x	x	x	x		

مثال :

اتفق الشركاني حسين و عمر في 01/02/2005 على تكوين شركة تضامن على أن يكون رأس المال الشركاني حسين 250 000 دج، ورأس المال الشركاني عمر 200 000 دج.

وأن يتم السداد كما يلي:

➢ يسدد الشركاني حسين نصف رأسماله في صندوق الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم آلة صناعية قيمتها 50 000 دج وبضاعة قيمتها 60 000 دج، على أن يسددباقي في بنك الشركة في 15/06/2005 ،

➢ يسدد الشركاني عمر نصف رأسماله في بنك الشركة في تاريخ التعاقد، وقدم شاحنة بـ 70 000 دج على أن يسددباقي نقدا في 01/05/2005 .

المطلوب:

1- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة

2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تكوينها.

الحل:

رأس المال الشركة: 450 000 دج

حسين: 250 000 دج و عمر 200 000 دج

يكون قيد الوعد كما يلي:

		2005/01/02		
250000	ش حسين عمليات ع ر المال			4561
200000	ش عمر عمليات ع ر المال			4562
250000	رأس المال ش: مساهمات حسين		1011	
200000	رأس المال ش: مساهمات عمر		1012	
	(الوعد بالمساهمات)			

ويكون قيد تنفيذ الوعود كما يلي:  
حسين

	2005/01/02			
50000	معدات صناعية			215
60000	بضاعة			30
125000	الصندوق			53
235000	ش حسين: ع رأس المال		4561	
	(تنفيذ جزئي و عد حسين)			

عمر

	2005/01/02			
70000	معدات نقل (شاحنة)			2182
100000	البنك			512
170000	ش عمر: ع رأس المال		4561	
	(تنفيذ جزئي لوعد حسين)			

عمر

**Example:** Two partners, Hussein and Omar, agreed on 01/02/2005 to establish a partnership company, provided that the capital of partner Hussein is 250,000 DA, and the capital of partner Omar is 200,000 DA.

And payment is made as follows:

Partner Hussein paid half of his capital into the cashbox on the date of the contract, and presented an industrial machine worth 50,000 DA and goods worth 60,000 DA, provided that he pays the rest in the company's bank on 06/15/2005;

Partner Omar pays half of his capital in the company's bank on the date of the contract, and presents a truck with 70,000 DA, provided that he pays the rest in cash on 01/05/2005.

**Required:**

1- Make the daily entries necessary to prove **the formation of the company**

2- Preparing the **opening balance sheet** of the company after its formation.

**Solution :**

The company's capital is 450 000 DA

the contributions of partner Hussein is : 250 000 DA

the contributions of partner Omar is : 200 000 DA

So that The Promise of Contributions entry is :

01/02/2005				
4561	P. Hussein: O. on Cap	250000		
4561	Par Omar: Op. on Cap	200000		
	Cont of partner Hussein	250000		
	Cont of partner Ali (Promise of contribut.)	200000		

And the Execution of the Promise entry shall be:

01/02/2005				
215	Industrial equipment	50000		
30	merchandise stocks	60000		
53	Cashbox	125000		
4561	P. Hussein: O. on Cap (Contrib of Hussein)	235000		

01/02/2005				
2182	transp equip (truck)	70000		
512	Bank	100000		
4562	P. Omar: O on Capital (Contrib of Omar)	170000		

2) The opening balance sheet of the Partnership Company on 02/01/2005

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول	ر.ح
250000	<b>الأموال الخاصة own funds</b> رأس المال الشركة: مساهمات حسين	1011	50000	<b>أصول غير جارية Non-current Assets</b> معدات وأدوات صناعية	215
200000	Company's capital C of part Hussein رأس المال الشركة: مساهمات حسين	1012	70000	Industrial equipment معدات نقل	2182
	Company's capital C of partner Omar		60000	Transportation equipment السيارات	
	<b>خصوم غير جارية liabilities</b>		15000		
	<b>خصوم جارية</b>		30000		
			100000		
			125000		
450000	<b>مجموع الخصوم</b>		450000	<b>مجموع الأصول</b>	

## 2- انفصال (إنسحاب) شريك

قد يترتب على انفصال شريك أو وفاته حل الشركة، إلا أنه غالباً ما ينص في عقد الشركة على عدم حل الشركة واستمرارها في النشاط رغم انفصال أو وفاة الشريك. ويجب في هذه الحالة **إعد الميزانية الختامية** في تاريخ الانفصال **وتحديد حقوق الشريك المنفصل** أو المتوفى في تاريخ الانفصال أو الوفاة على الوجه التالي:

- \***تحديد نصبيه في أرباح أو خسارة الشركة من بداية السنة حتى تاريخ الانفصال ح/12.**
- \***تحديد نصبيه في صافي الأصول الظاهرة في الميزانية.**

### 2- Separation of a partner from the company

The separation or death of a partner results in the dissolution of the company, but it often stipulates in the company's contract that the company will not be dissolved and will continue in activity despite the separation or death of the partner.

In this case, **the closing balance sheet** must be prepared on the date of separation and the rights of the separated or deceased partner on the date of separation or death should be determined as follows:

- Determining his share in **the profits or losses** of the company from the beginning of the year until the date of separation ;
- Determine his share in **the net assets** shown in the budget.
- In addition to the partner's current account.

And the accounting registration of the withdrawing partner is as follows:

101	Company capital (contributions of the withdrawing partner)			
105	Revaluation difference (share of the withdrawing partner)	X		
106	Reserves (share of the withdrawing partner)	X		
110	capital postponement (share of the withdrawing partner)	X		
120	<b>result</b> (profit) (share of the withdrawing partner)	X		
<b>455</b>	Partner current account (if it is creditor)	X		
119	capital postponement (share of the withdrawing partner)	X		
129	<b>result</b> (losses) (share of the withdrawing partner)	X		
<b>455</b>	Partner current account (if it is debtor)	X		
512	Bank	X		
<b>(Closing all accounts of the withdrawing partner)</b>				

ويكون قيد الانفصال كما يلي:

	<b>مساهمات الشريك المنسحب</b>	<b>101</b>
	نصبيه من فرق إعادة التقدير	<b>105</b>
	نصبيه من الاحتياطات النظامية	<b>106</b>
	محول من جديد (ربح)	<b>110</b>
	نتيجة السنة الحالية (ربح)	<b>120</b>
	حسابه الجاري (إذا كان دائناً)	<b>455.</b>
<b>X</b>	محول من جديد <b>(خسارة)</b>	<b>119</b>
<b>X</b>	نتيجة السنة الحالية <b>(خسارة)</b>	<b>129</b>
<b>X</b>	حسابه الجاري (إذا كان مديناً)	<b>455.</b>
<b>XX</b>	البنك	<b>512</b>
(أخذ الشريك المنفصل جميع حقوقه وترصيده حساباته)		

**مثال** فاطمة، بلال وجلال شركاء متضامون ويعقسمون الأرباح والخسائر **بالتساوي**. كانت الميزانية في 31/07/2006 كما يلي:

**Example:** Fatima, Bilal and Jalal are joint partners and share profits and losses equally. The balance sheet of their company on 07/31/2006 was as follows:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	المبالغ	الأصول	المبالغ
	<b>الأموال الخاصة</b>			<b>أصول غير جارية</b>	
100000	Comp Cap Cont of Fatima	1011	230000	Non-current Assets	
100000	Comp Cap Cont of Bilal	1012		Industrial equipment	
100000	Comp Cap Cont of Jalal	1013			
30000	ففرق إعادة التقدير	105	600000	<b>أصول جارية</b>	
360000	احتياطات Reserves	106	160000	مخزونات البضائع	30
180000	محول من جديد	110	100000	الزبائن	411
30000	نتيجة السنة المالية	120	285000	أوراق قبض	413
	<b>خصوم غير جارية</b>		15000	receivable trade bills	
	خصوم جارية		80000	الشريك جلال ح جاري	4553
570000	موردو المخزونات	401		Jalal current account	
				Bank	512
				الصندوق	53
1470000	<b>مجموع الخصوم</b>	1470000		<b>مجموع الأصول</b>	

وتم الاتفاق على انفصال الشريك جلال عن الشركة في 31/07/2006 وتعويض حقوقه في الشركة بشيك بنكي.

The partners agreed that Jalal would separate from the company on 07/31/2006 and compensate all his rights in the company with a bank check.

### Required:

- 1- Determining all the rights of partner Jalal in the company
- 2- Registration of separation of partner Jalal from the company.

### المطلوب

- 1- تحديد جميع حقوق الشريك جلال
- 2- تسجيل قيد انفصال الشريك جلال من الشركة

**Solution****الحل****1- Determination of all the rights of the separated partner (Jalal)****1- حساب حقوق الشرك المنفصل ( جلال )**

الشركاء يقسمون الأرباح بالتساوي ومنه نصيب الشرك جلال 1/3  
أما حسابه الجاري ( ح 4553 ) ظهر مدين

Elements العناصر	A/101	A/105	A/106	A/110	A/120	(A/4553)	the total المجموع
<b>Total amount المبلغ الإجمالي</b>	<b>300000</b>	<b>30000</b>	<b>360000</b>	<b>180000</b>	<b>30000</b>	<b>/</b>	<b>/</b>
<b>Share of partner Jalal (1/3) نصيب الشرك جلال ( 3/1 )</b>	<b>100000</b>	<b>10000</b>	<b>120000</b>	<b>60000</b>	<b>10000</b>	<b>(285000)</b>	<b>15000</b>

قيد الانفصال هو

		2006/08/01	رأس المال الشركة: مساهمات جلال	1011
	100 000	فارق إعادة التقدير(نصيب الشرك جلال)	105	
	10 000	الاحتياطات(نصيب الشرك جلال)	106	
	120 000	محول من جديد (نصيب الشرك جلال)	110	
	60 000	نتجة السنة المالية (نصيب الشرك جلال)	120	
	10 000	الشرك جلال: حسابه الجاري	4553	
	285 000	البنك	512	
	15 000	(أخذ الشرك المنفصل جميع حقوقه وترصيده حساباته)		

**Registration of separation**

2006/08/01

101	Company capital (contributions of partner Jalal)		100000	
105	Revaluation difference (share of partner Jalal)		30000	
106	Reserves (share of partner Jalal)		120000	
110	capital postponement (share of partner Jalal)		60000	
120	<b>result (profit) (share of partner Jalal)</b>		10000	
	Partner Jalal current account			285000
	Bank			15000
	<b>( Closing all accounts of partner Jalal )</b>			

**ميزانية الشركة بعد انفصال الشرك جلال في 2006/08/01**

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
100 000	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	230 000	<u>الأصول غير الجارية</u>
100 000	1011 : مساهمات فاطمة		215 : معدات وأدوات
20 000	1012 : مساهمات بلال		
240 000	<u>فارق إعادة التقدير</u>	600 000	<u>الأصول الجارية</u>
120 000	106 : احتياطات	160 000	30: بضائع
20 000	110: الترحيل من جديد	100 000	411: زبائن
570 000	<u>الخصوم الجارية</u>	80 000	413: أوراق قبض
1 000 170	<u>مورد المخزونات</u>		53: الصندوق
	<b>مجموع الخصوم</b>	<b>1 000 170</b>	<b>مجموع الأصول</b>

**the company's balance sheet after Jalal separation on 08/01/2006**

Assets ( The uses )			Liabilities (Sources of funds)		
A.N	account name	Amount	A.N	account name	Amount
215	<b>Non-current Assets</b>		1011	Own funds	
	Industrial equipment and tools	230000	1012	C.c. Fatima contributions	100000
	<b>Current Assets</b>		105	Revaluation difference	20000
30	Merchandise stocks	600000	106	Reserves	240000
411	Customers	160000	110	Capital postponement	120000
413	Receivable trade bills	100000	120	<b>Result (profit)</b>	20000
53	Cashbox	80000		<b>Current liabilities</b>	
			401	Inv and services suppliers	570000
	<b>Total assets</b>	<b>1170000</b>		<b>Total liabilities</b>	<b>1170000</b>