

المحاضرة 5: محاسبة تأسيس المؤسسة غير الفردية

I- محاسبة عملية تأسيس المؤسسة:

1. المؤسسة الجماعية (شخص معنوي)

الشركات التجارية: تعتبر الشركة التجارية كائن قانوني مستقل عن جميع الشركاء، كما تتمتع بالشخصية المعنوية من تاريخ قيدها في السجل التجاري. تصنف الشركات التجارية في القانون التجاري الجزائري إلى شركات أشخاص وشركات أموال. سيتم التركيز على الحسابات الخاصة بتسجيل قيود تأسيس الشركات التجارية.

-الحساب 101 رأس المال الاجتماعي: يعبر عن رأس المال الظاهر في العقد التأسيسي للشركة و الذي يمثل القيمة الاسمية للسهم (المساهمات) التي يقدمها الشركاء عند تأسيس الشركة التجارية.

- الحساب: 456 الشركاء، عمليات على رأس المال.

تم متابعة حقوق الشركة على الشركاء من خلال الحساب 456 " الشركاء- العمليات على رأس المال "

الذي يمكن من تسجيل المساهمات التي يقدمها الشركاء للشركة، وهو ينقسم إلى:

45611: الشركاء- العمليات على رأس المال / مساهمات عينية

45615: الشركاء- العمليات على رأس المال / مساهمات نقدية

2.1. التسجيل المحاسبي لعمليات تأسيس شركة تجارية: تختلف المعالجة المحاسبية لعمليات تأسيس الشركة التجارية باختلاف

الشكل القانوني للشركة. و تكون بالوعد بإحضار مساهمات الشركاء العينية و المالية للمرة الأولى عند الموثق، ثم إحضار المساهمات محرة، أي تم تنفيذها فعلا.

2.2. الشركة ذات المسؤولية المحدودة:

تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة بين شركاء لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموه من حصص، و لا ينبغي أن يقل رأسمالها عن 100.000 دج، حيث ينقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية متساوية أن لا تقل عن 1.000 دج (تم إلغاء الحد الأدنى من رأس المال سنة 2015 وترك الأمر للشركاء وذلك لتشجيع على إنشاء المؤسسات)، كما أن عدد الشركاء الذي يجب أن لا يقل عن شريكين، وأن لا يتجاوز 50 شريك.

➤ التسجيل المحاسبي لعمليات تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة:

يتم الاكتتاب في رأس مال الشركة بكامل الحصص العينية، أما الحصص النقدية فتحرر بحد أدنى قدره 20% عند الاكتتاب، على أن تسدد النسبة المبقية في أجل أقصاه 5 سنوات.

الحالة 01: التحرير الكلي لرأس المال:

وفي هذه الحالة يمر التسجيل المحاسبي لتأسيس الشركة بمرحلتين:

المرحلة 01: الوعد بالمساهمة: تسجل المساهمات النقدية والعينية في الجانب المدين، يقابلهما في الجانب الدائن حساب 101 رأس المال الاجتماعي.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح / مساهمات عينية		45611
	X	ح / مساهمات نقدية		45615
X		إلى ح/رأس المال الصادر الوعد بالمساهمة	101	

المرحلة 02: تنفيذ الوعد بالمساهمة: عند دفع قيمة المساهمات النقدية والعينية تسجل العناصر النقدية والعينية في الحسابات الخاصة بها في الجانب المدين، يقابلها في الجانب الدائن الحساب 456.

المبلغ		التاريخ	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح/ تثبيبات		2x
	X	ح / المخزونات		3x
	X	ح / حسابات مالية		5x
X		ح / مساهمات عينية	45611	
X		ح / مساهمات نقدية	45615	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة		

مثال 01:

تم تكوين مؤسسة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ 2019/02/01 وكانت حصص المساهمين كالتالي:

حصصة الشريك (أ) 600.000 دج

حصصة الشريك (ب) 400.000 دج

في يوم 2019/02/25 نفذ الشريكان وعودهما وكانت كالتالي:

الشريك (أ) أراضي 350.000 دج، شاحنة 250.000 دج

الشريك (ب) بنك 200.000 دج، معدات مكتب 200.000 دج

المطلوب: تسجيل هذه العمليات في يومية المؤسسة

الحل:

(1) - تسجيل عملية الوعد بالمساهمة:

المبلغ		2019/01/ 01	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	600.000	من ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (أ)	4561	
	400.000	من ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب)	4562	
1.000.000		إلى ح/رأس المال الصادر	101	
		الوعد بالمساهمة		

(2) - تسجيل تنفيذ الوعد بالمساهمة:

المبلغ		2019/02/ 05	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	350.000	من ح/أراض	211	
	250.000	من ح/معدات نقل	2182	
	200.000	من ح/معدات مكتب	2183	
	200.000	من ح/بنك	512	
600.000		إلى ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (أ)	4561	
400.000		إلى ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب)	4562	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة		

الحالة 02: الاككتاب الجزئي لرأس المال: (أنظر الاككتاب الجزئي لشركات المساهمة)

شركات المساهمة: هي شركة مكونة من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم، و لا يمكن أن يقل عددهم عن 7 شركاء. ينقسم رأسمال الشركة إلى حصص متساوية تسمى أسهم، حيث لا ينبغي أن يقل عن مليون دينار في حالة عدم اللجوء للادخار العلني، و 5 ملايين دينار في حالة اللجوء للادخار العلني.

➤ التسجيل المحاسبي لعمليات تأسيس شركات المساهمة (الاككتاب الجزئي):

يتم الاككتاب بمجمل رأس مال الشركة، في حين تكون المساهمات النقدية مطلوبة جزئيا، أي ينبغي دفع 25% على الأقل من المساهمات النقدية عند الاككتاب ، ويتم الوفاء بقيمة المساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة في أجل لا يمكن أن يتجاوز 5 سنوات ابتداء من تاريخ القيد في السجل التجاري، أما المساهمات العينية فينبغي أن تدفع بكامل قيمتها عند الاككتاب.

يمكن أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركات المساهمة اتجاه المساهمين نتيجة لعملية الاككتاب:

✓ حقوق مستحقة في الحال تتمثل في:

- قيمة المساهمات العينية التي يجب أن تدفع حالا وتسجل في الحساب 45611.

- 25٪ من قيمة المساهمات النقدية واجبة الدفع عند الاكتتاب وتسجل في 45615.

✓ حقوق غير مستحقة في الحال التي تأجل طلب قيمتها تتمثل في 75٪ من قيمة المساهمات النقدية التي تأجل طلبها بعد الاكتتاب ، والتي يبقى المساهمون ملتزمون بدفعها، تسجل في الحساب 109 " رأس مال مكتتب غير مستعان به " .

يتم التسجيل المحاسبي لتأسيس شركة المساهمة بالمراحل التالية:

• تحييد المساهمات غير المطلوبة عند الاكتتاب والتي تمثل 75٪ من قيمة المساهمات النقدية.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح / رأس مال مكتتب غير مستعان به.		109
X		ح/رأس المال الصادر تسجيل رأس المال المؤجل	101	

• الوعد بالمساهمة: تسجل المساهمات النقدية المطلوبة 45615 والمساهمات العينية ، 45611 في الجانب المدين، يقابلها في الجانب الدائن رأس المال الصادر.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح / مساهمات عينية		45611
	X	ح . / مساهمات نقدية		45615
X		إلى ح/رأس المال الصادر الوعد بالمساهمة	101	

• تنفيذ الوعد بالمساهمة:

عند دفع قيمة المساهمات النقدية والعينية تجعل الحسابات الخاصة بها في الجانب المدين، يقابلها في الجانب الدائن الحساب 456.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح/ تفتتات		2x
	X	ح / المخزونات		3x
	X	ح / حسابات مالية		5x
X		ح / مساهمات عينية	45611	
X		ح . / مساهمات نقدية	45615	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة		

• تحرير المساهمات المؤجلة:

يجعل حساب المساهمات النقدية 45615 مدينا(75%) يقابله في الجانب الدائن الحساب 109.

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح/ المساهمات النقدية	109	45615
X		ح / رأس مال مكتتب غير مستعان به تحرير المساهمات النقدية المؤجلة		

• تسديد قيمة المساهمات النقدية المحررة : يجعل حساب البنك مدينا يقابله في الجانب الدائن الحساب . 45615

المبلغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	X	ح/البنك	45615	512
X		ح/ المساهمات النقدية تسديد المساهمات النقدية المحررة		

مثال 02: في 01 مارس 2019 تم تكوين مؤسسة مساهمة برأس مال قدره 3.000.000 دج مقسم إلى 3000 سهم بقيمة 1000 دج للسهم الواحد ، و وزعت المساهمات بين الشركاء كما يلي:

مساهمة الشريك (أ) 1500 سهم 1.500.000 دج

مساهمة الشريك (ب) 1000 سهم 1.000.000 دج

مساهمة الشريك (ج) 500 سهم 500.000 دج

حيث تم تحرير الأسهم النقدية بالحد الأدنى المنصوص عليه قانونا والمقدر ب 25%، وتم دفع المبلغ في الحساب البنكي للمؤسسة.

أما المساهمات العينية، فتم تحريرها فورا و تمثلت مساهمات الشركاء في العناصر الآتية:

الشريك (أ) أراضي 1.000.000 دج ، معدات صناعية 500.000 دج

الشريك (ب) معدات نقل 3.000.000 دج، مساهمات مالية 700.000 دج

الشريك (ج) معدات مكتب 200.000 دج، مساهمات مالية 300.000 دج

في يوم 2019/10/01 أرسل مدير المؤسسة رسائل للمساهمين، يطلب فيها تحرير الأموال المكتتب فيما في أجل أقصاه 30 يوما

في يوم 2019/10/25 تم تحرير الأسهم النقدية المتبقية من مساهمة الشركاء بشيك بنكي.

المطلوب: تسجيل العمليات في يومية المؤسسة؟

حل التمرين:

المساهمات المكتتبه غير المطلوبة

الشريك (ب) $700.000 * 75\% = 525.000$ دج

الشريك (ج) $300.000 * 75\% = 225.000$ دج

المجموع 750.000 دج

المساهمات المكتتبه المطلوبة:

الشريك (أ) 1.500.000 دج
 الشريك (ب) 300.000 دج + (25% * 700.000) = 475.000 دج
 الشريك (ج) 200.000 دج + (25% * 300.000) = 275.000 دج
 المجموع 2.250.000 دج

(1) - تسجيل عملية الوعد بالمساهمة:

المبلغ		2019/03/01	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
750.000	750.000	من ح/رأس مال المكتتب غير المطلوب إلى ح/رأس مال الصادر الوعد بالمساهمات غير المطلوبة	101	109
	1.500.000 475.000 275.000	من ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (أ) ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب) ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ج) إلى ح/رأس مال الصادر المساهمات المطلوبة		101
2.250.000				

(2) - تنفيذ الوعد بالمساهمات المطلوبة:

المبلغ		2019/03/ 01	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
1.500.000 475.000 275.000	1.000.000	من	4561 4562 4563	
	500.000	ح/أراضي		211
	300.000	ح/معدات وأدوات		215
	200.000	ح/معدات نقل		2182
	250.000	ح/معدات مكتب		2183
		ح/بنك (25% * 300.000) + (25% * 700.000)		512
		إلى ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (أ) ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب) ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب) تنفيذ الوعد بالمساهمة		

(3) - التسجيل الخاسي لطلب المساهمات المؤجلة:

المبلغ		2019/10/01	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
750.000	525.000	من ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ب)	109	4562
	225.000	من ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك (ج)		4563
		إلى ح/رأس المال المكتتب غير المطلوب		

4-التسجيل المحاسبي لتحرير الأسهم النقدية المتبقية من الشركاء بشيك بنكي:

المبلغ		2019/10/25	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
	750.000	من ح/البنك إلى		512
525.000		ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك(ب)	4562	
225.000		ح/الشركاء والعمليات على رأس المال الشريك(ج) تحرير الأسهم النقدية المتبقية	4563	

بتاريخ 2022 /01/10 مثال 03:

أسس ثلاثة شركاء شركة مساهمة برأس مال قدره 2.130.000 دج، حصة السهم الواحد 1065 دج، ولقد كانت مساهماتهم كالتالي:

الشريك الأول: مباني 200.000 دج، بضائع 50.000 دج، مساهمات نقدية 50.000 دج أودعها بالكامل .
الشريك الثاني: معدات نقل 280.000 دج، أغلفة متداولة 50.000 دج، موردو التثبيتات 30.000 دج والمتعلقة بتجهيزات إعلام آلي، مساهمات نقدية 400.000 دج، أودع الحد الأدنى القانوني منها فقط.
الشريك الثالث: معدات وأدوات صناعية 500.000 دج، قروض بنكية 100.000 دج، مساهمات نقدية 600.000 دج، أودع نصفها فقط.

بتاريخ 01/11 تم استلام جميع المساهمات العينة والنقدية المطلوبة.
 بتاريخ 09/30 تم استلام باقي المساهمات غير المستعان بها وإيداعها في الحساب البنكي للشركة.
 المطلوب: تسجيل العمليات اللازمة في دفتر اليومية؟.

الحل:

المساهمات العينية:

الشريك الأول: 200.000 دج + 50.000 دج = 250.000 دج

الشريك الثاني: 280.000 دج + 50.000 دج + 30.000 دج = 360.000 دج

الشريك الثالث: 500.000 دج

المساهمات النقدية:

المساهمات المحررة المطلوبة

50.000 دج + 40.000 دج * 25% + 600.000 دج * 50% = 50.000 دج + 100.000 دج + 300.000 دج = 450.000 دج أكبر من

الحد الأدنى الذي هو 1.050.000 دج * 25% = 262.500 دج

المساهمات المحررة غير المطلوبة:

1050.000 دج - 450.000 دج = 600.000 دج

1- تسجيل المساهمات المحررة غير المطلوبة:

المبلغ د.	المبلغ م.	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/10		
600.000	600.000	ح/مساهمة محررة غير مطلوبة ح/رأس المال قيد المساهمات المؤجلة	101	109

2- تسجيل الوعد بالمساهمة:

المبلغ د.	المبلغ م.	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/10		
	300.000	ح/مساهمة الشريك الأول		4561
	460.000	ح/مساهمة الشريك الثاني		4562
	900.000	ح/مساهمة الشريك الثالث		4563
1.530.000		ح/رأس المال	101	
100.000		ح/قروض بنكية	164	
30.000		ح/موردو التثبيتات	404	
		قيد التأسيس		

3- تنفيذ الوعد بالمساهمة:

المبلغ د.	المبلغ م.	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/11		
	200.000	ح/أراضي		211
	500.000	ح/معدات و أدوات		215
	280.000	ح/معدات نقل		2182
	30.000	ح/تجهيزات إعلام آلي		2183
	50.000	ح/غلافات متداولة		2186
	50.000	ح/بضاعة		30
	550.000	ح/بنك		512
300.000		ح/مساهمة الشريك الأول	4561	
460.000		ح/مساهمة الشريك الثاني	4562	
900.000		ح/مساهمة الشريك الثالث	4563	
		تنفيذ الوعد بالمساهمة		

4- تحرير المساهمات النقدية غير المطلوبة أو المؤجلة:

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/10		
600.000	300.000	ح/مساهمات الشريك الثاني	109	4562
	300.000	ح/مساهمات الشريك الثالث		4563
		ح/مساهمة محررة غير مطلوبة تحرير المساهمات النقدية غير المطلوبة		

5- إيداع المساهمات النقدية في البنك:

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /09/30		
300.000 300.000	600.000	ح/البنك		512
		ح/مساهمات الشريك الثاني	4562	
	ح/مساهمات الشريك الثالث	4563		
	إيداع المساهمات النقدية في البنك			

شركة تضامن:

تأسيس شركة التضامن:

- يجب تنجيث توقيع الشركة بعقد رسمي من طرف جميع الشركاء و إلا كانت باطلة بحيث يخضع العقد للتسجى والإشهار، كما يعتبر بمثابة القانون النظامي و مشتمل على كل ما ينظم علاقة الشركاء ببعضهم وعلاقتهم بالغير و الغرض من الشركة، تاريخ بدايتها ونهايتها؛

- رأس مال الشركة والحصص المتضمنة لرأس المال و الفائدة على رأس مال الشركة؛

- نسب توزيع الأرباح والخسائر و مرتبات الشركاء أو مكافآتهم مقابل القلم بإدارة الشركة؛

- انفصال أحد الشركاء وطريقة احتساب وسداد حقوقه أو حل الشركة والطريقة التي تتبع في تصفيتها؛

إثبات حصص لشركاء في رأس المال:

قد تقوم الشركاء بتقديم حصصهم في رأس المال والمنصوص عليها في عقد تكويني شركة التضامن في أي من الصور الآتية:

- حصص نقدية؛

- حصص عينية؛

- حصص عمل.

المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن:

بعد انتهاء إجراءات تكويني أو تأسيس الشركة يحدد كل شرطك تعاهده من خلال تقديم الحصة المتفق عليها من رأس مال، حيث لم يحدد المشرع حد أدنى لرأس المال المكتتب، أو مهلة لتقديم المساهمات المودعة. ولذلك تسجل قيود التأسيس على مرحلتين:

- وعود المساهمات؛

- سداد أو تقديم المساهمات

تتم إثبات المساهمات التي وعد بها الشركاء في الطرف المدين من الحساب 456 "الشركاء العمليات عن رأس مال" الذي يفتح باسم شرطك وذلك يجعل حساب 101 "رأس مال الشركة" دئنا.

يستقبل الحساب 456 "الشركاء" في طرفه المدين قيمة المساهمات المودعة عن نقد، ويستقبل في طرفه الدائن قيمة المساهمات المقدمة، وذلك مقابل التسجلى في الحسابات الموافقة للقيم المقدمة {تجهيزات، مخزونات...} ويكون رصيده:

- معدوما في حالة تقديم جميع المساهمات المودعة؛

مدئنا بقيم المساهمات التي لم تقدم بعد عند إعداد الميزانتي.

يكون الحساب 101 "مساهمات الأفراد" دائنا بالقيمة الإستهق للحصص المكتتبه، كما يظهر هذا الحساب في بند الميزانتي بقيمة ثابتة طبقا لمبدأ ثبات رأس المال.

456	شركاء: مساهمات	×	×
101	مساهمات الأفراد المساهمات المودعة		×
2	التثبيتات العينية	×	
3	المخزونات	×	
5	الموجودات	×	
456	مساهمات الأفراد تقديم المساهمات المودعة		×

1.2- الحصص النقدية:

1.1.2- سداد الحصص النقدية في تاريخ التعاقد:

مثال:

في فيفري من السنة ن اتفق علي ومصطفى وأيمن علي تكويني شركة التضامن لتجارة الأثاث برأس مال قدره 300000 دج، مقسوم بينهم بالتساوي، وقد أودع الشركاء حصصهم في رأس مال في بنك الشركة في تاريخ التعاقد.

المطلوب:

إجراء قعود اليومى اللازمة لإثبات تكوينى الشركة؟

الحل:

1. تشهيت المساهمات الموعودة

		01/02/ن		
	100000	من د/عمر الخاص بمساهمته	4560	
	100000	د/ مصطفى بمساهمته	4561	
	100000	د/ أيمن بمساهمته	4562	
300000		إلى د/مساهمات الأفراد تأسيس شركة التضامن طبقا لعقد الموثق بتاريخ 01/02/ن مساهماتهم الموعودة	101	

2- تنفيذ الوعد بالمساهمة:

		01/02/ن	من د/البنك		
	300000			512	
100000		من د/عمر الخاص بمساهمته	4560		
100000		د/ مصطفى بمساهمته	4561		
100000		د/ أيمن بمساهمته	4562		
		تقديم مجمل المساهمات من طرف الشركاء			

الحصص العينية:

قد تقوم بعض الشركاء عند تكوينى شركة التضامن بتقديم حصتهم في رأس المال في شكل عيني، وذلك عن طريق تقديم والتزامات له وعلاجه للغير، ويتم تقييم الأصل على أساس سعر السوق السائد في تاريخ نقل المملك، وتثبت في دفاتر الشركة بالتقييم المعدلة.

مثال:

في 01/03 تكون شركة التضامن بين "رشيد" و"رضا" برأس مال قدره 400.000 دج، حصة رشيد 130.000 دج و حصة رضا 270.000 دج وقد سدد الشركاء حصتهما على الوجه التالي:

- في 03 جانفي دفع الشرك رشيد 30.000 دج نقدا عن طريق الصندوق وقدم بضائع بقيمة باقي حصته.

- الشرك رضا فقد تنازل للشركة يوم 02/03 عن آلة قيمتها السوقى 200.000 دج وأودع الباقي في بنك الشركة.

المطلوب: تسجل على عمليات تكوينى الشركة؟.

الملح:

1- الوعد بالمساهمة

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/03		
400.000	130.000	ح/مساهمات الشريك رشيد	101	4561
	270.000	ح/مساهمات الشريك رضا		4562
		ح/رأس مال الصادر الوعد بالمساهمة		

2- تنفيذ الوعد بالمساهمة:

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		2022 /01/03		
130.000	100.000	من ح/الصندوق	4561	30
	30.000	ح/ البضاعة		53
		ح/مساهمات الشريك رشيد تقديم مجمل المساهمات الموعودة من قبل الشريك رشيد		
270.000	200.000	من ح/معدات وأدوات	4562	215
	70.000	ح/ البنك		512
		ح/مساهمات الشريك رضا تقديم مجمل المساهمات الموعودة من قبل الشريك رضا		

قد يتقدم الشريك حصته في رأس المال في صورة منشأة قائمة بما فيها من أصول وخصوم، والفرق بين الأصول المقدمة والخصوم المتعهد بها تمثل ما يتقدمه الشريك سدادا لحصته، ويلاحظ أن الأرقام الواردة في مثل هذه المخرجات تمثل أرقام تاريخية قد لا تعبر عن القيم الحقيقية لأصول وخصوم المنشأة إعادة تقييم الأصول والخصوم. (ملاحظة هذه الحالة ليست مدرجة ضمن مقرر الجذع المشترك).

حالة انسحاب شريك:

يحدث أن ينسحب أحد الشركاء لسبب من الأسباب، حيث ينجم عن ذلك تسجيل محاسبي و هو كالاتي:

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		التاريخ		
x	x	ح/رأس المال	456	101
		ح/مساهمات الشريك		
		انسحاب الشريك		

المبلغ.د	المبلغ.م	البيان	ر.ح.د	ر.ح.م
		التاريخ		
x	x	ح/مساهمات الشريك ح/البنك تعويض الشريك	512	456