

قسم العلوم المالية والمحاسبية  
سنة ثانية ماستر محاسبة وتدقيق  
سنة أولى محاسبة  
2022/2021



وزارة التعليم العالي والبحث العلمي  
جامعة الشهيد حمه لخضر - الوادي  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

# محاضرات في محاسبة الشركات المعمقة

محاضرة: تعديل رأس مال شركة التضامن

الأستاذ الدكتور: عزه الأزهر

Pr. AZZA Lakhdar 2021/2022

### تعديل رأس مال شركة التضامن

قد يأخذ تعديل عقد الشركة صوراً عديدة مثل زيادة رأس المال أو تخفيضه أو انسحاب شريك أو انضمام شريك جديد، أو تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

#### أولاً: زيادة رأس المال

مع توسع الشركة في أعمالها وبغرض دعم مركزها المالي ولزيادة مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها النقدية، وأفضل سياسة تمويلية تستدعي زيادة رأس المال بدلاً من التوسع في الإقتراض بآجال مختلفة، وتتم زيادة رأس المال بإحدى الطرق التالية:

- سداد الزيادة في رأس المال نقداً أو عيناً.
- سداد الزيادة باستخدام الأرصدة الدائنة لحساب الشركاء الجارية؛
- سداد الزيادة باستخدام الاحتياطي؛
- سداد الزيادة باستخدام قروض الشركاء؛
- سداد الزيادة باستخدام فرق إعادة التقدير.

#### ثانياً: تخفيض رأس المال

قد يتفق الشركاء على تخفيض رأس مال الشركة، حيث يتخذ الشركاء هذا القرار للأسباب التالية:

- رد الزيادة في رأس المال نقداً، أي وجود سيولة زائدة عن حاجة الشركة.
- إقفال الحسابات الجارية المدينة للشركاء ولمدة طويلة؛
- إعادة تقدير ممتلكات الشركة وتخفيض رأس المال بها.

## أمثلة : حول تعديل رأس مال الشركة

## مثال: الزيادة في رأس المال

عبد الحميد وعلي حمزة شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وكانت الميزانية في 31/12/ن كما يلي:

| الاصول          | الخصوم                            |
|-----------------|-----------------------------------|
| الاصول الثابتة: | رؤوس الأموال الخاصة :             |
| مباني           | 35000 حصة الشريك عبد الحميد       |
| الاصول الجارية: | 30000 حصة الشريك علي              |
| بضاعة           | 45000 حصة الشريك حمزة             |
| الزبائن         | 33600 الخصوم الغير جارية          |
| الموجودات       | 29000 قرض الشريك حمزة             |
| البنك           | 57400 الخصوم الجارية:             |
|                 | 31000 الموردين                    |
|                 | 48000 حساب جاري للشريك عبد الحميد |
|                 | 32000 حساب جاري للشريك علي        |
| المجموع:        | 250000 المجموع:                   |

وفي تاريخ الميزانية العامة اتفق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة إلى 300000 دج موزعة بين الشركاء بالتساوي

على أن تسدد الزيادة كالاتي:

- استخدام الحسابات الجارية الدائنة في سداد جزئي لحصص الشركاء في الزيادة
- استخدام قرض الشريك حمزة في سداد جزء من حصته في زيادة رأس المال.
- سداد الرصيد المستحق من حصص الشركاء في زيادة رس المال ببنك الشركة

## المطلوب:

- اجراء القيود اللازمة لاثبات تنفيذ الإتفاق السابق .
- اعداد الميزانية العامة للشركة بعد تنفيذ الاتفاق .

الحل:

رفع رأس المال من 110000 إلى 300000 دج على أن يوزع بينهم بالتساوي أي تصبح حصة كل شريك 100000 دج إذا يضيف كل شريك مايلي:

حصة عبد الحميد = 100000 - 35000 = 65000 دج

حصة عبد الهادي = 100000 - 30000 = 70000 دج

حصة حمزة = 100000 - 45000 = 55000 دج

قيد اليومية:

|                |                         |  |              |                      |
|----------------|-------------------------|--|--------------|----------------------|
| 190000         | 65000<br>70000<br>55000 | من حـ / حصص - شريك عبد الحميد<br>حـ / حصص - شريك علي<br>حـ / حصص - شريك حمزة<br>إلى حـ / رأس المال<br>اثبات اتفاق الشركاء على زيادة رأس المال                            | 101          | 4561<br>4562<br>4563 |
| 48000<br>32000 | 48000<br>32000          | من حـ / حساب جاري - شريك عبد الحميد<br>حـ / حساب جاري - شريك علي<br>إلى حـ / حصص الشريك عبد الحميد<br>حـ / حصص الشريك علي<br>استخدام الحسابات الجارية في زيادة رأس المال | 4561<br>4562 | 4551<br>4552         |
| 29000          | 29000                   | من حـ / قرض الشريك حمزة<br>إلى حـ / حصص الشريك عبد الحميد<br>استخدام قرض الشريك هبة في زيادة رأس المال   | 4563         | 168                  |

| حـ / 4561 |       |
|-----------|-------|
| 48000     | 65000 |
| 17000 ر.م |       |
| 65000     | 65000 |

| حـ / 4562 |       |
|-----------|-------|
| 32000     | 70000 |
| 29000     |       |
| 9000 ر.م  |       |
| 70000     | 70000 |

| حـ / 4563 |       |
|-----------|-------|
| 55000 ر.م | 55000 |
| 55000     | 55000 |

|       |       |  |      |
|-------|-------|--|------|
| 17000 | 81000 | من حـ / البنك                                | 512  |
| 9000  |       | إلى حـ / حصص الشريك عبد الحميد               | 4561 |
| 55000 |       | حـ / حصص الشريك علي                          | 4562 |
|       |       | حـ / حصص الشريك حمزة                         | 4563 |
|       |       | اثبات سداد الشركاء لخصتهم في زيادة رأس المال |      |

–الميزانية بعد تنفيذ الإتفاق :

| الخصوم                | كأصول           |
|-----------------------|-----------------|
| رؤوس الأموال الخاصة : | الاصول الثابتة: |
| 100000                | 76000           |
| حصة الشريك عبد الحميد | مباي            |
| 100000                | الاصول الجارية: |
| حصة الشريك علي        | بضاعة           |
| 100000                | 83000           |
| حصة الشريك حمزة       | الزيائن         |
| الخصوم الجارية:       | 33600           |
| 31000                 | الموجودات       |
| الموردين              |                 |

|        |        |                            |        |
|--------|--------|----------------------------|--------|
|        |        | 138400                     | البنك  |
| 331000 |        | المجموع:                   | 331000 |
| 225000 | 225000 | من حـ / البنك              | 512    |
| 225000 |        | إلى حـ / حصص الشريك الرابع | 4564   |
|        |        | تنفيذ وعد الشريك الرابع    |        |
|        | 5000   | من حـ / أتعاب الموثق       | 6226   |
|        | 7000   | حـ / حقوق التسجيل          | 642    |
| 12000  |        | إلى حـ / البنك             | 512    |
|        |        | تسديد مصاريف التأسيس       |        |

Pr. AZZA Lazhar 2021/2022