

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: المعالجة المحاسبية لتأسيس

شركة التضامن

الأستاذ الدكتور: عزه الأزهر

Pr. AZZA Lakhdar 2021/2022

المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن:

بعد انتهاء اجراءات تكوين أو تأسيس الشركة يسدد كل شريك تعاهده بتقديم الحصة المتفق عليها من رأس المال، حيث لم يحدد المشرع الحد الأدنى لرأس المال المكتتب أو مهلة لتقديم المساهمات الموعودة.

ومن هنا نرى أن تكوين رأس مال الشركة يتم على مرحلتين منفصلتين:

– **مرحلة الوعد بالمساهمات:** وذلك من خلال توقيع الشركاء على عقد الشركة وتعهد كل منهم بصفته الشخصية بتقديم حصة في رأس مال الشركة باعتبارها شخصا معنويا.

– **مرحلة تنفيذ الوعد (سداد أو تقديم المساهمات):** قيام الشركاء بتنفيذ وعدهم وذلك بتقديم الحصة فعلا إما في تاريخ واحد أو في تواريخ مختلفة، وتعد الحصة المؤجل دفعها دينا للشركة في ذمة الشريك.

ولهذا فإن القيود الخاصة بإثبات تكوين رأس المال في الدفاتر يجب ان تسجل وفق المرحلتين السابقتين كما يلي:

أولاً: يتم إثبات المساهمات التي وعد بها الشركاء في الطرف المدين من الحساب 456 " شركاء – مساهمات

التاريخ		من - / حصص الشركاء		456
X	X	إلى - / رأس المال	101	
		المساهمات الموعودة		

في رأس المال"، الذي يفتح باسم كل شريك وذلك بجعل حساب 101 " رأس مال الشركة" دائنًا.

ثانياً: يستقبل الحساب 456 من طرفه المدين قيمة المساهمات الموعودة عينا ونقداً، ويستقبل في طرفه الدائن

قيمة المساهمات المقدمة وذلك مقابل التسجيل في الحسابات الموافقة للقيم المقدمة ويكون رصيده :

✓ معدوماً في حالة تقديم جميع المساهمات الموعودة؛

✓ لدينا بقيم المساهمات التي لم تقدم بعد عند إعداد الميزانية.

يكون الحساب 101 مساهمة الأفراد دائما بالقيمة الاسمية للحصص المكتتة كما يظهر هذا الحساب في مطالب الميزانية بقيمة ثابتة طبقا لمبدأ ثبات رأس مال.

		التاريخ		
	X		من حـ / التثبيتات العينية	2
	X		حـ / المخزونات	3
	X		حـ / الموجودات	5
X			إلى حـ / مساهمات الأفراد تقديم المساهمات الموعودة	101

طرق سداد رأس المال:

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

- تقديم حصة نقدا؛
- تقديم أصل أو مجموعة من الأصول العينية؛
- تقديم حصة نقدية وأصل عيني؛
- تقديم ميزانية منشأة قائمة بذاتها كأصول وخصوم ؛
- تقديم حصة عمل.

مجموعة من التمارين مع الحلول حول تأسيس شركة التضامن

التمرين الأول

في 2018/02/01 تكونت شركة تضامن بين ثلاث شركاء سمير، سامر، سامي برأس مال قدره 1200000 دج مع العلم أن حصص الشركاء متساوية وأن جميع الشركاء سددوا حصصهم عن طريق البنك.

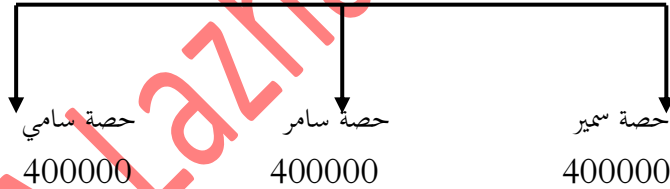
المطلوب:

1. تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن؛
2. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

← الحل:

❖ تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن:

رأس مال الشركة 1200000



❖ قيد الوعد :

400000	من حـ / حصة	2018/02/01	4561
400000	حـ / حصة الشريك سامر		4562
400000	حـ / حصة الشريك سامي	101	4563
1200000	إلى حـ / رأس المال		
	الوعد بتأسيس شركة التضامن		

❖ قيد تنفيذ الوعد:

400000	من حـ / البنك	2018/02/01	512
400000	إلى حـ / حصة الشريك سمير	4561	

		وفاء ال 2016/02/01 صنته		
400000	400000	من حـ / البنك إلى حـ / حصة الشريك سامر وفاء الشريك سامر بتسديد حصته	4562	512
400000	400000	2018/02/01 من حـ / البنك إلى حـ / حصة الشريك سامي وفاء الشريك سامي بتسديد حصته	4563	512

إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة:

الميزانية الافتتاحية في 2015/02/01

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م. وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
1200000	رأس مال الشركة	101	1200000	/	1200000	البنك	512
1200000	المجموع		1200000	/	1200000	المجموع	

التمرين الثاني:

في 2018/07/01 تم تأسيس شركة تضامن بين أربعة شركاء برأس مال قدره 1500000 دج مع العلم أن حصص الشركاء كما يلي:

- الشريك الأول: مباني بقيمة 200000 دج، معدات نقل 300000 دج.

- الشريك الثاني: بضاعة بقيمة 500000 دج.

- الشريك الثالث: معدات وأدوات بقيمة 200000 دج.

- الشريك الرابع: قام بتسديد المبلغ المتبقي عن طريق البنك، نصفه في تاريخ التأسيس والنصف الآخر في 2018/8/15.

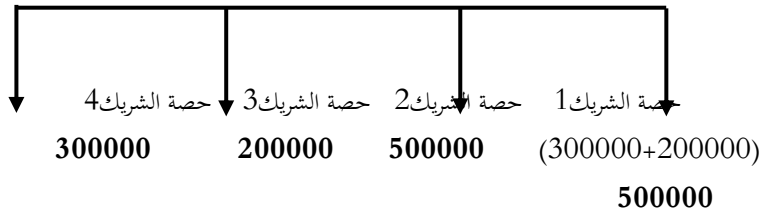
المطلوب:

1. تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن؛
2. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في تاريخ التأسيس؛
3. إعداد الميزانية بتاريخ 2017/8/15.

الحل: ←

❖ تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن:

رأس مال الشركة 1500000



2018/07/01

500000	من حـ / حصة الشريك 01	4561
500000	حـ / حصة الشريك 02	4562

1500000	200000	2018/07/01	حـ / حصة الشـ	4563
	300000		حـ / حصة الشريك 04	4564
			إلى حـ / رأس المال	101
			قيد الوعد	
500000	200000		من حـ / مباني	213
	300000		حـ / معدات نقل	218
			إلى حـ / حصة الشريك 01	4561
			قيد تنفيذ الشريك الأول للوعد بحصته	
500000	500000	2018/07/01	من حـ / بضاعة	30
			إلى حـ / حصة الشريك 02	4562
			قيد تنفيذ الشريك الثاني للوعد بحصته	
20000	200000	2018/07/01	من حـ / معدات وأدوات	215
			إلى حـ / حصة الشريك 03	4563
			قيد تنفيذ الشريك الثالث للوعد بحصته	
150000	150000	2018/07/01	من حـ / بضاعة	512
			إلى حـ / حصة الشريك 04	4564
			قيد تنفيذ الشريك الرابع للوعد بحصته	

❖ إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة

الميزانية الافتتاحية في 2018/07/01

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
1500000	رأس مال الشركة	101	200000	/	200000	مباني	213
			200000	/	200000	معدات وأدوات	215
			300000	/	300000	معدات نقل	218
			500000	/	500000	بضاعة	30
			150000	/	150000	حصة الشريك الرابع	4564
			150000	/	150000	البنك	512

1500000	المجموع	1500000	/	1500000	المجموع
---------	---------	---------	---	---------	---------

150000	150000	2018/08/15	من حـ / بضاعة	512
		إلى حـ / حصص الشريك 04	4564	
		قيد تنفيذ الشريك الرابع للوعد بحصته		

الميزانية في تاريخ 2018/08/15

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م. وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
1500000	رأس مال الشركة	101	200000	/	200000	مباني	213
			200000	/	200000	معدات وأدوات	215
			300000	/	300000	معدات نقل	218
			500000	/	500000	بضاعة	30
			300000	/	300000	البنك	512
1500000	المجموع		1500000	/	1500000	المجموع	

التمرين الثالث:

في 2018/01/03 تكونت شركة تضامن بين أربعة شركاء شركاء مُجَّد، علي، حكيم، أحمد برأس مال قدره 1600000 دج مع العلم أن حصة مُجَّد قدرت بـ 600000 دج، وأحمد فكانت حصته حصة عمل، أما علي وحكيم الباقي بينهم بالتساوي وطريقة التسديد كانت بشيك بنكي.

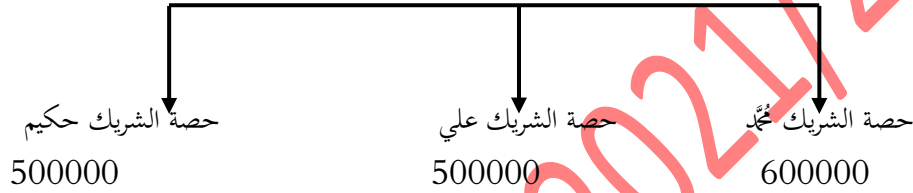
المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن؛
2. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد التكوين مباشرة.

الحل: ←

❖ إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن:

رأس مال الشركة 1600000



2018/01/03				
1600000	600000	من /ح/ حصة الشريك مُحمَّد	4561	
	500000	/ح/ حصة الشريك علي	4562	
	500000	/ح/ حصة الشريك حكيم	4563	
	إلى /ح/ رأس المال		101	
قيد الوعد				
2018/01/03				
600000	1600000	من /ح/ البنك	512	
500000		إلى /ح/ حصة الشريك مُحمَّد	4561	
500000		/ح/ حصة الشريك علي	4562	
		/ح/ حصة الشريك حكيم	4563	
قيد تنفيذ الوعد				

ملاحظة هامة:

بالنسبة للشريك أحمد فقد قدم حصة عمل دون أن يقدم حصة نقدية أو عينية في رأس المال، في هذه الحالة لا يجري قيد دفترتي لعدم وجود واقعة مالية تثبت رأس المال.

❖ اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد التكوين مباشرة:

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
1600000	رأس مال الشركة	101	1600000	/	1600000	البنك	512
1600000	المجموع		1600000	/	1600000	المجموع	

التمرين الرابع:

تم تأسيس شركة تضامن بين أربعة شركاء برأس مال قدره 1000000 دج مقسمة بينهم بالتساوي مع العلم أن :

-الشريك الأول: قدم مباني بقيمة 100000 دج، بضاعة 80000 دج، معدات نقل 70000 دج.

- الشريك الثاني: قام بتسديد حصته نقدا.

- الشريك الثالث والرابع قدموا حصتهم عن طريق شيك بنكي.

المطلوب:

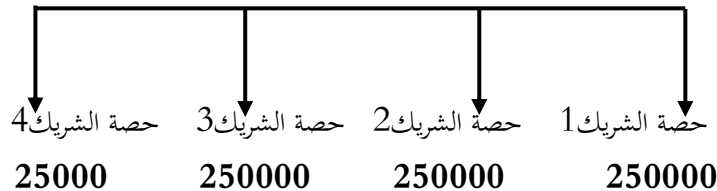
1. تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن؛

2. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

← الحل:

❖ تسجيل قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن:

رأس مال الشركة 1000000



		التاريخ		
1000000	250000	من حـ / حصص الشريك 01	4561	
	250000	حـ / حصص الشريك 02	4562	
	250000	حـ / حصص الشريك 03	4563	
	250000	حـ / حصص الشريك 04	4564	
		إلى حـ / رأس المال قيد الوعد	101	
250000 250000 250000 250000	100000	من حـ / مباني	213	
	70000	حـ / معدات نقل	218	
	80000	حـ / بضاعة	30	
	500000	حـ / البنك	512	
	250000	حـ / الصندوق	53	
		إلى حـ / حصص الشريك 01	4561	
		حـ / حصص الشريك 02	4562	
		حـ / حصص الشريك 03	4563	
		حـ / حصص الشريك 04	4564	
		قيد تنفيذ الوعد		

❖ الميزانية الافتتاحية:

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
1000000	رأس مال الشركة	101	100000	/	100000	مباني	213
			70000	/	70000	معدات نقل	218
			80000	/	80000	بضاعة	30
			500000	/	500000	البنك	512
			250000	/	250000	الصندوق	53
1000000	المجموع		1000000	/	1000000	المجموع	

التمرين الخامس:

تم تأسيس شركة تضامن بين ثلاث شركاء برأس مال قدره : 700000 دج كانت حصة الشريك (A)

تقدر بـ:

190000 دج والشريك (B) تقدر بـ 200000 دج والشريك (C) تقدر بـ 310000 دج.
مع العلم أن الشريك (A) قدم حصته في شكل شركة أما (B) و (C) حصتهم كانت نقدا.

حصة الشريك (A) :

الأصول	المبالغ	الخصوم	المبالغ
مباني	30000	رأس المال	180000
معدات وأدوات	50000	ديون	50000
معدات نقل	60000		
عملاء	40000		
البنك	50000		
المجموع	230000	المجموع	230000

مع العلم أن القيمة الحالية للمباني 25000 دج، معدات وأدوات 40000 دج، معدات نقل 80000 دج، ديون معدومة بقيمة 20000 دج بنك 50000 دج .

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.

2. إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل :

حساب صافي المركز المالي:

الأصول الحقيقية = ح/ 213 + ح/ 215 + ح/ 218 + ح/ 411 + ح/ 512

= 50000 + (20000 - 40000) + 80000 + 40000 + 25000 =

$$215000 =$$

$$\text{الخصوم الحقيقية} = 50000$$

$$\text{ص م م} = \text{الاصول الحقيقية} - \text{الخصوم الحقيقية}$$

$$165000 = 50000 - 215000 =$$

$$\text{شهرة محل} = \text{حصة الشريك A} - \text{ص م م} = 165000 - 190000 = 25000 \text{ دج}$$

$$165000 = 50000 - 215000 =$$

$$\text{شهرة محل} = \text{حصة الشريك A} - \text{ص م م} = 165000 - 190000 = 25000 \text{ دج}$$

❖ قيد الوعد:

التاريخ

	190000	من حـ / حصة الشريك A	4561
	200000	حـ / حصة الشريك B	4562
	310000	حـ / حصة الشريك C	4563
700000		إلى حـ / رأس المال الشركة وعد الشركاء بتأسيس شركة التضامن	101

❖ قيود تنفيذ الوعد:

	25000	من حـ / شهرة محل	207
	25000	حـ / مبادي	213
	40000	حـ / معدات وأدوات	215
	80000	حـ / معدات نقل	218
	20000	حـ / عملاء	411
	50000	حـ / البنك	512
190000		إلى حـ / حصة الشريك A	4562
50000		حـ / المورد	401
		تسديد الشريك قدور حصته في رأس المال	

--	--	--	--	--

	510000	من ح/ الصندوق	53
200000		إلى ح/ حصة الشريك B	4562
310000		ح/ حصة الشريك C	4563
		قييد الوعد	

التاريخ

الميزانية الافتتاحية :

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م.خ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
700000	رأس مال الشركة	101	25000	/	25000	شهرة محل	207
50000	المورد	401	25000	/	25000	مباني	213
			40000	/	40000	معدات وأدوات	215
			80000	/	80000	معدات نقل	218
			20000	/	20000	العملاء	411
			50000		50000	البنك	512
			510000		510000	الصندوق	53
700000	المجموع		700000	/	700000	المجموع	

التمرين السادس:

	الخصوم	الأصول
		المبالغ

المبالغ	البيان	ق.م.ص	إ.م	ق.م	البيان
100000	رأس المال	28000	22000	50000	مباني
6500	احتياطي	25000	20000	45000	الآلات
15500	النتيجة	50000	15000	65000	بضاعة
53000	دائون	46000	2000	48000	عملاء
15000	أوراق الدفع	40000		40000	أوراق القبض
10000	مصاريف مستحقة	10000		10000	بنك
		1000		1000	صندوق
200000	المجموع	200000	59000	259000	المجموع

في أول مارس 2018 تكونت شركة تضامن بين كمال وقدر، وجاء في عقد الشركة أن حصة كمال في رأس المال 40% يسدها بتقديم مبنى كان يمتلكه قدر بمبلغ 65000 دج ويدفع 15000 دج نقداً، وذلك سداد لحصته. أما الشريك قدر فقد قدم أصول وخصوم المنشأة التي كان يمتلكها بمفرده، والتي تظهرها الميزانية في 2018/03/01.

وقد اتفق الشركاء على انتقال جميع أصول وخصوم منشأة قدر مع احتفاظه بالنقدية الموجودة في البنك وتعهد بسداد المصاريف المستحقة.

وقد جاء تقرير اللجنة المكلفة بإعادة تقدير أصول وخصوم منشأة قدر ما يلي:

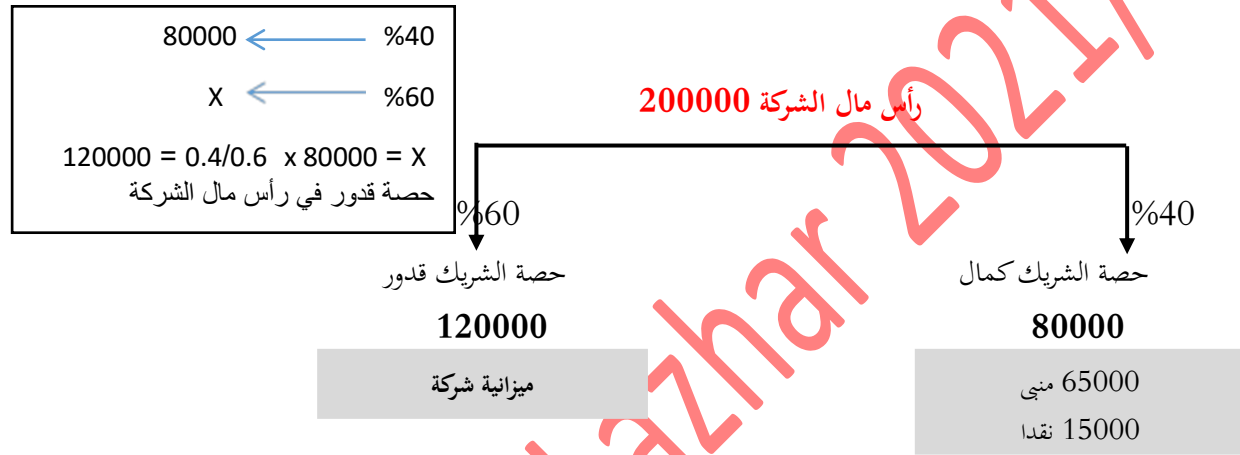
- تقدير المباني بمبلغ 30000 دج؛
- يجب زيادة قيمة الآلات بمعدل 20% من قيمتها الصافية لأنها ما زالت بحالة جيدة؛
- اتضح عند جرد المخزون أن هناك بضاعة تالفة لا تصلح للاستعمال قدرت قيمتها 5000 دج؛
- بفحص أرصدة العملاء اتضح أن هناك عميل أفلس ويستحق عليه مبلغ 30000 دج، وتوصي اللجنة بأن يكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بواقع 10% من أرصدة العملاء؛
- تبلغ القيمة الحالية لأوراق القبض 90%؛
- الأخذ في الاعتبار كمبيالة تستحق على منشأة قدر بمبلغ 2500 دج لم تكن مقيمة في الدفاتر.

وقد وافق الشركاء على كل ما جاء في تقرير اللجنة من ملاحظات على أساس انتقال الأصول والخصوم بعد إعادة التقدير والتي جاءت في ملاحظات اللجنة إلى الشركة الجديدة نظير حصة الشريك قدور في رأس المال.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن.
2. إعداد الميزانية الافتتاحية بعد التكوين مباشرة.

الحل:



إجراء قيود اليومية اللازمة لتأسيس شركة التضامن:

❖ قيد الوعد:

2018/03/01			
	80000	من حـ / حصة الشريك كمال	4561
	120000	حـ / حصة الشريك قدور	4562
200000		إلى حـ / رأس المال	101
		وعد الشركاء بتأسيس شركة التضامن	

حساب صافي المركز المالي:

ص م م = الأصول الحقيقية - الخصوم الحقيقية

$$\begin{aligned} \text{الأصول الحقيقية} &= \text{المباني} + \text{الآلات} + \text{البضاعة} + \text{العملاء} + \text{أوراق القبض} + \text{الصندوق} \\ &= 30000 + [(0.2 \times 25000) + 25000] + (5000 - 65000) + (-48000) \\ &= 30000 + (0.1 \times 18000) - (3000 - 40000) + 1000 \\ &= 30000 + (1800 - 18000) + 60000 + 30000 + 30000 = \\ &= 173200 \text{ دج} \end{aligned}$$

الخصوم الحقيقية = الموردون + أوراق الدفع

$$68000 \text{ دج} = (2500 + 15000) + (2500 - 53000) =$$

$$\text{ص م م} = 68000 - 173200 = 105200 \text{ دج}$$

بما أن الشريك وعد بتقديم 120000 دج كحصة في شركة التضامن ووصافي المركز المالي لشركته تمثل في 105200 دج فإن الفرق بين ما وعد به وما حققته شركته يسجل على أنه شهرة محل

شهرة محل = حصة الشريك قدور في شركة التضامن - ص م م

$$14800 = 105200 - 120000 =$$

80000	65000 15000	من حـ / مباني حـ / الصندوق إلى حـ / حصة الشريك كمال تسديد الشريك كمال لكامل حصته	4561	213 53
	14800	2018/03/01		
	30000	من حـ / شهرة محل حـ / مباني		207 213
	30000	حـ / معدات وأدوات		215
	60000	حـ / بضاعة		30
	18000	حـ / عملاء		411
	40000	حـ / أوراق القبض		413
	1000	حـ / الصندوق		53

120000		إلى 2018/03/01 قذور	4562	
50500		حـ / المورد	401	
17500		حـ / أوراق الدفع	403	
1800		حـ / مؤونة العملاء	4911	
4000		حـ / مؤونة أوراق القبض	4913	
		تسديد الشريك قذور حصته في رأس المال		

❖ الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية في تاريخ 2018/03/01

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
200000	رأس مال الشركة	101	14800	/	14800	شهرة محل	207
50500	المورد	401	95000	/	95000	مباني	213
17500	أوراق الدفع	403	30000	/	30000	معدات وأدوات	215
			60000	/	60000	بضاعة	30
			16200	1800	18000	عملاء	411
			36000	4000	40000	أوراق القبض	413
			16000	/	16000	الصندوق	53
268000	المجموع		268000	5800	273800	المجموع	

التمرين السابع:

وافق سليم على انضمام سالم وإسلام إلى نشاطه القائم على أن يكون لسليم ثلثي رأس المال، وقد اتفق الشركاء على قيام سالم بسداد حصته نقدا 30% والباقي بعد عشرة أيام في بنك الشركة.

- أما الشريك إسلام فله حصة عمل نظرا للخبرة الجيدة التي يتمتع بها وقد تم الاتفاق في 2018/05/15.

- فيما يخص سليم يقوم بتقديم أصول وخصوم محله وبيانها كالتالي:

✓ البضائع: 90000 دج

✓ البنك : 13000 دج

✓ رأس المال : 150000 دج

✓ عملاء : 60000 دج

✓ موردون : 13000 دج

وذلك بعد التعديلات التالية:

✓ تكوين محخص للديون المشكوك في تحصيلها بواقع 20 % من حسابات العملاء .

✓ تقويم المخزون السلعي بمبلغ 102000 دج هناك مصروفات مستحقة قدرها 4600 دج يجب

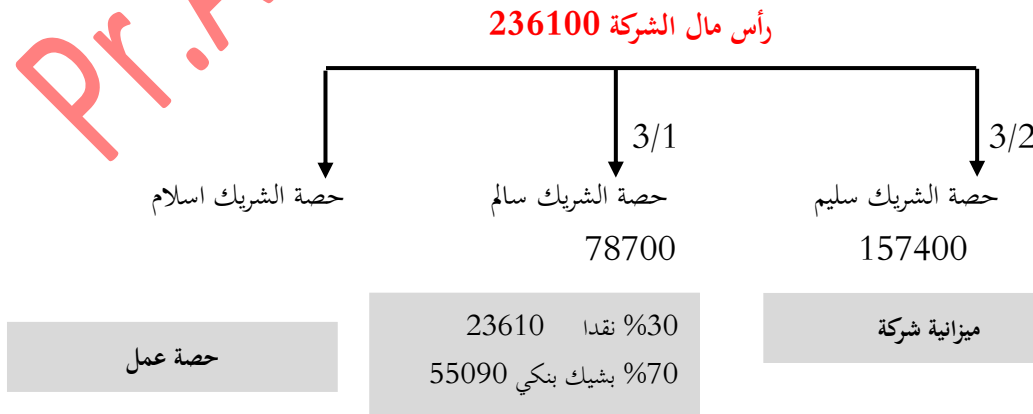
اظهارها في دفاتر سليم وانتقالها إلى شركة التضامن تمنح لسليم شهرة محل بمقدار 12000 دج.

المطلوب:

1. إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن .

2. إعداد الميزانية الافتتاحية .

الحل:



الحل

❖ إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن:

1. حساب رأس مال الشركة وحصص كل شريك:

بما أن سليم قدم حصته في شكل أصول وخصوم محله لذلك يجب حساب مايلي:

صافي المركز المالي = الأصول الحقيقية - الخصوم الحقيقية

$$\text{الأصول الحقيقية} = 102000 + 13000 + (12000 - 60000) = 163000 \text{ دج}$$

$$\text{الخصوم الحقيقية} = 13000 + 4600 = 17600 \text{ دج}$$

$$\text{صافي المركز المالي} = 163000 - 17600 = 145400 \text{ دج}$$

$$\text{صافي المركز المالي} = 145400$$

شهرة المحل = حصص الشريك سليم - صافي المركز المالي

حصص الشريك سليم = شهرة المحل + صافي المركز المالي

$$= 12000 + 145400 = 157400 \text{ دج}$$

$$\text{حصص الشريك سليم} = 157400$$

3/2 رأس مال الشركة = حصص الشريك سليم

رأس مال الشركة = 2/3 حصص الشريك سليم

$$\text{رأس مال الشركة} = 2/3 \times 157400 = 236100 \text{ دج}$$

$$\text{رأس مال الشركة} = 236100 \text{ دج}$$

حصص الشريك سالم = رأس مال الشركة - حصص الشريك سليم

$$78700 = 157400 - 236100 \text{ دج}$$

حصة الشريك سالم = 78700 دج

236100	157400	2018/05/15	من ح/ حصة الشريك سليم	4561
	78700		ح/ حصة الشريك سالم	4562
			إلى ح/ رأس المال	101
			قيد الوعد	
23610	23610	2018/05/15	من ح/ الصندوق	53
			إلى ح/ حصة الشريك سالم	4562
			قيد تنفيذ الشريك سالم 30 % من حصته	

157400	12000	2018/05/15	من ح/ مباني	207
	102000		ح/ بضاعة	30
	60000		ح/ العملاء	411
	13000		ح/ البنك	512
	13000		إلى ح/ حصة الشريك سليم	4561
	4600		ح/ موردون	401
12000		ح/ مصروفات مستحقة		
			ح/ مؤونات العملاء	4911
			قيد تنفيذ الوعد للشريك سليم	

55090	55090	2018/05/25	من ح/ البنك	512
			إلى ح/ حصة الشريك سالم	4562
			تنفيذ الشريك سالم لباقي حصته	

❖ الميزانية الافتتاحية

الميزانية الافتتاحية في تاريخ 2018/05/15

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
236100	رأس مال الشركة	101	12000	/	12000	شهرة المحل	207
13000	الموردون	401	102000	/	102000	البضاعة	30

4600	مصروفات مستحقة		48000	12000	60000	العملاء	411
			55090	/	55090	حصة الشريك سالم	4562
			13000	/	13000	البنك	512
			23610	/	23610	الصندوق	53
253700	المجموع		253700	12000	265700	المجموع	

التمرين الثامن:

اتفق علي - عليلو- علاوة في 2013/04/01 على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 240000 دج على أن يكون مُجد شريكا مديرا، وأن يقدم كل منهم ثلث رأس المال واتفق الشركاء على أن يقوموا بتسديد حصصهم على النمط التالي:

- يودع علي حصته في بنك الشركة في 2013/04/01.
- يسدد عليلو حصته نقدا على دفعتين متساويتين في 2011/05/01 و 2013/06/01.
- يسدد علاوة 4/1 حصته نقدا في 04/15 والباقي في 2013/05/15 واتفق الشركاء على أن تدفع فوائد

تأخير بنسبة 6% إذا تأخر أحد الشركاء في سداد حصته في المواعيد المتفق عليها، ولقد سدد جميع

الشركاء

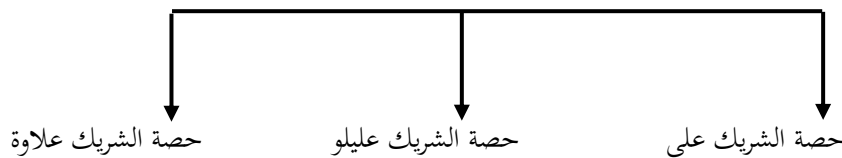
حصصهم حسب الإتفاق.

المطلوب:

- إجراء قيود اليومية، تصوير حسابي الشركاء ورأس مال الشركة، إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل:

رأس مال الشركة 240000



80000

80000

80000

❖ قيد الوعد:

2013/04/01

	80000	من حـ / حصص الشريك علي	4561
	80000	حـ / حصص الشريك عليلو	4562
	80000	حـ / حصص الشريك علاوة	4563
240000		إلى حـ / رأس المال الشركة الوعد بتأسيس شركة التضامن	101

❖ قيود تنفيذ الوعد:

2013/04/01

80000	80000	من حـ / البنك إلى حـ / حصة الشريك علي وفاء الشريك علي بتسديد كامل حصته	4561	512
20000	20000	2013/04/15 من حـ / الصندوق إلى حـ / حصة الشريك علاوة وفاء الشريك علاوة بتسديد جزء من حصته	4563	53
40000	40000	2013/05/01 من حـ / الصندوق إلى حـ / حصة الشريك عليلو وفاء الشريك عليلو بتسديد نصف حصته	4562	53
60000	60000	من حـ / الصندوق إلى حـ / حصة الشريك علاوة تسديد الشريك علاوة لباقي حصته	4563	53
40000	40000	2013/06/01 من حـ / الصندوق إلى حـ / حصة الشريك عليلو	4562	53

2013/05/15

		تسديد الشريك عليلو لباقي حصته		
--	--	-------------------------------	--	--

الميزانية الافتتاحية في تاريخ 2013/04/01

الخصوم			الأصول				
المبلغ	البيان	رقم الحساب	القيمة الصافية	إ.م وخ القيم	القيمة الإجمالية	البيان	رقم الحساب
240000	رأس مال الشركة	101	40000	/	40000	حصة الشريك عليلو	4562
			60000	/	60000	حصة الشريك علاوة	4563
			80000	/	80000	البنك	512
			60000	/	60000	الصندوق	53
240000	المجموع		240000	/	240000	المجموع	

ثانيا: توزيع النتيجة

مهما كان نشاط الشركة فإنها تقوم بعد انتهاء العقد كل سنة مالية بتقويم حصيلة نشاطها حسب الحالة للإيجابية أم السلبية ويتم توزيع الأرباح وتحمل الخسائر، ويمكن أن يؤدي ذلك لاقتراح تعديل عقد

الشركة أو انقضاؤها، ولا يتم توزيع الأرباح إلا بعد الجرد والميزانية وحساب الاستغلال العام وحساب الأرباح والخسائر مع وضع تقرير مكتوب عن حالة الشركة و نشاطها أثناء السنة المالية المنصرمة المادة 716 ق ت.

فإذا تبين أن أصولها زادت عن خصومها كانت الزيادة أرباحا وتسمى بالأرباح الإجمالية ، ولا يتم توزيعها بل توزع الأرباح الصافية المادة 720 ق ت إذا كان لدى الشركة رصيد لتصلح تسجيلها دون اللجوء إلى القروض أو المساس برأس المال.

والأصل أن يتبع في توزيع الأرباح الطريقة التي نصت عليها أحكام العقد التأسيسي ولا يتدخل القانون، لكن إذا لم يتعرض العقد التأسيسي على ذلك ترجع إلى القواعد العامة في القانون المدني المادة 425 و 426 ق م، دفع الأرباح يجب أن يتم خلال أجل أقصاه 9 أشهر من تاريخ إقفال السنة المالية ولكن يمكن مده بقرار قضائي المادة 724/2 ق ت، ولا يكون التوزيع صحيحا إلا إذا حققت أرباحا بالفعل ومتى وزعتها وفقا لأحكام القانون أصبحت حقا مكتسبا للشريك فلا يجوز استردادها منه حتى ولو أصيبت الشركة بخسارة أو بإفلاس.

أما إذا وزعت أرباحا خلافا لما نص عليه القانون كانت تلك الأرباح صورية غير حقيقية، فإذا امتنع الشريك عن ردها جاز لدائني الشركة أن يطالبوه قضائيا ويجبره على ردها الضمان العام لشركة. وتوزع نتيجة الدورة عموما إذا كانت ربح إلى:

- **فائدة على رأس المال:** وهي عبارة عن نسبة معينة من رأس المال المدفوع في نهاية السنة المالية التي يستطيع الشريك الحصول عليها إذا ما وظف أمواله في بنك معين أو استثمارها في الأوراق المالية، وفي شركة التضامن تحسب الفائدة على رأس المال على أساس مدة الإستغلال بعد تحديد نتيجة الدورة إذا كانت ربحا.

- **مكافأة الإدارة:** الشريك المدير يكون له صفتان في الشركة وعليه فهو يستحق مكافأة عن مجهوداته الإدارية بغ النظر عن نصيبه كشريك في الأرباح وفائدته في رأس المال، فالمكافأة تعتبر توزيعا لنتيجة الدورة تختلف عن المرتبات وهي تكون إما نسبة مئوية من نتيجة الدورة أو مبلغا محددًا شهريا أو ثلاثيا أو غيره يقتطع من النتيجة.

- الاحتياطي: إن القانون لم يلزم شركات التضامن بتكوين احتياطي كما فعل في شركات الأموال وترك الحرية للشركاء في ذلك، فقد ينص عقد الشركة على تكوين احتياطي والذي هو عبارة عن مبلغ يقتطع من النتيجة المحققة في نهاية الدورة إذا كانت موجبة لإدخاره لمواجهة الأزمات التي تتعرض لها الشركة أثناء ممارسة نشاطها، أو توسيع هذا النشاط أو توزيعه في سنوات لا تحقق فيها الشركة ربحاً، ويعد هذا الاحتياطي بمثابة أرباح مجمعة ومجمدة وللشركاء الحق في تقريره أو الغائه، بحيث يتم تحديد طريقة حساب الإحتياطي في عقد الشركة التأسيسي.

التمرين الأول:

أحمد ومُحَمَّد ومحمود شركاء في شركة تضامن مقسم رأس مالها بينهم كآآتي:

أحمد: 70000 دج، مُحَمَّد: 60000 دج، محمود: 50000 دج وينص عقد الشركة على مايلي:

1. تحسب فوائد على رؤوس الأموال بـ 5% ؛
2. يحسب مرتب الشريك محمود بمبلغ 6000 دج نظير الإدارة؛
3. توزيع الأرباح 15000 دج الأولى بينهم بنسبة: 1،2،3؛
4. ما زاد على ذلك يوزع بنسبة رؤوس أموالهم؛
5. فإذا علمت أن الشركة تكونت في 10 فيفري 1996 وفي آخر السنة بلغت النتيجة الصافية 45000 دج.

المطلوب:

- إجراء عملية توزيع النتيجة؛
- اثبات قيود اليومية والتسديد عن طريقة البنك .

الحل:

1. إجراء عملية التوزيع

البيان	المبالغ	أحمد	مُجَّد	محمود
النتيجة	45000			
المكافأة	6000	/	/	6000
فائدة على رأس المال	=0.05 x180000 90000	=0.05x70000	=0.05x60000	=0.05x50000 2500
الباقي للتوزيع	30000	=6/3x15000 7500	=6/2x15000 5000	=6/1x15000 2500
		= 70000/15000x180000 5850	=70000/15000x18000 4950	=0.05x70000 4200
المجموع		16850	12950	15200

2. إجراء قيود توزيع النتيجة والتسديد:

التاريخ	المبلغ	البيان	المبلغ	التاريخ
	45000	من حـ / نتيجة الدورة (ربح)		12
	6000	إلى حـ / مكافآت	1201	
	9000	حـ / فوائد على رأس المال	1202	
	30000	حـ / باقٍ للتوزيع	1203	
		قيد تخصيص النتيجة		

التاريخ	المبلغ	البيان	المبلغ	التاريخ
	6000	من حـ / مكافآت	1201	
	9000	حـ / فائدة على رأس المال	1202	
	30000	حـ / الباقي للتوزيع	1203	
	16850	إلى حـ / حساب جاري للشريك أحمد	4551	
	12950	حـ / حساب جاري للشريك مُجَّد	4552	
	15200	حـ / حساب جاري للشريك محمود	4553	
		توزيع النتيجة على الشركاء		
	16850	من حـ / حساب جاري للشريك أحمد	4551	

45000	12950	حـ / حساب جاري التاريخ	4552
	15200	حـ / حساب جاري للشريك محمود إلى حـ / البنك	4553
		التسديد للشركاء أو سحب الشركاء لنصيبهم من النتيجة	512

التمرين الثاني:

حسن وحسين وحسني شركاء في شركة التضامن من عدة سنوات وقد ظهر مركز المنشأة المالي في 01 أبريل 1990 رأس مال حسن 85000 دج، حسين 58000 دج، حسني 37000 دج.

وفي مارس 1995 قدم حسين الشريك المدير الميزانية العمومية لحسن وحسني وكان مجموع الأصول 325487 دج ومجموع الديون 106487 دج، وينص اتفاق شركة التضامن على أن يقسم الشركاء الأرباح بنسبة: 4،5،6 بعد احتساب فائدة على رأس المال بمعدل 05% واحتساب مرتب لحسين الشريك المدير قدره: 120000 دج وتكون احتياطي قدره 10% من النتيجة القابلة للتوزيع وقد بلغت مسحوباتهم خلال السنة الماضية.

حسن: 15000 دج، حسين: 20000 دج، حسني: 10000 دج

المطلوب:

توزيع النتيجة وتسجيلها؛

الحل:

أولاً: إجراء عملية توزيع النتيجة

النتيجة = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

النتيجة = 325487 - 106487 - (37000 + 58000 + 85000) = 39000 دج.

البيان	المبالغ	حسن	حسين	حسني
النتيجة	39000			
احتياطات	=10% x 39000 3900			
المكافأة	12000	/	12000	/
فائدة على رأس المال	=0.05 x 180000 90000	=0.05 x 85000 4250	=0.05 x 58000 2900	=0.05 x 37000 2500
الباقي للتوزيع	14100	=15/6 x 14100 5640	=15/5 x 14100 4700	=15/4 x 14100 3760
المجموع		9890	19600	5610

ثانيا : إجراء عملية التوزيع

التاريخ				
	39000	من حـ / نتيجة الدورة (ربح)		12
12000		إلى حـ / مكافآت	1201	
9000		حـ / فوائد على رأس المال	1202	
14100		حـ / باقي للتوزيع	1203	
3900		حـ / الاحتياطات	106	
		قيد تخصيص النتيجة		
التاريخ				
	12000	من حـ / مكافآت		1201
	9000	حـ / فائدة على رأس المال		1202
	14100	حـ / الباقي للتوزيع		1203
9890		إلى حـ / حساب جاري للشريك حسن	4551	
19600		حـ / حساب جاري للشريك حسين	4552	
5610		حـ / حساب جاري للشريك حسني	4553	
		توزيع النتيجة على الشركاء		

التمرين الثاني:

كانت نتيجة المؤسسة لسنة 2009 تقدر بـ 200000 دج مع العلم أن رأس المال 500000 لشريك علي و 300000 لشريك مُجَّد و 200000 لشريك ساعد وكان معدل الفائدة على رأس المال 5% ومكافأة لشريك مُجَّد 20000 دج أما بالنسبة لنسب توزيع الأرباح 4-5-4 على التوالي. وفي 2010/12/31 تم تعديل نسب توزيع الأرباح كما يلي : 5-3-5 على التوالي.

المطلوب:

1. توزيع نتيجة 2009 وفقا للقانون القديم؛

2. توزيع نتيجة 2009 بعد تعديل القانون؛

الحل:

❖ توزيع النتيجة 2009 وفق التوزيع القديم :

البيان	المبالغ	علي	مُجَّد	ساعد
النتيجة	200000			
المكافأة	20000		20000	
الفائدة على رأس المال	0.05x1000000 =50000	0.05 x500000 =25000	0.05x300000 =15000	0.05 x200000 =10000
الباقي للتوزيع	130000	13/4 x130000 =40000	13/5 x130000 =50000	13/4 x130000 =40000
المجموع		65000	85000	50000

❖ إجراء القيود اللازمة لعملية توزيع النتيجة لـ 2009

120	من ح/ نتيجة الدورة	2009/12/31	200000
1201	إلى ح/ مكافآت		20000
1202	ح/ فائدة على رأس المال		50000
1203	ح/ الباقي للتوزيع		130000
	قيد تخصيص النتيجة		
1201	من ح/ مكافآت	2009/12/31	20000
1202	ح/ فائدة على رأس مال		50000

65000	130000	ح/ الباقي للتوزيع	4551	1203
85000		إلى ح/ حساب جاري للشريك لعلبي	4552	
50000		ح/ حساب جاري للشريك مُجَّد	4553	
		ح/ حساب جاري للشريك ساعد		
		قيد توزيع النتيجة		
		2009/12/31		
	65000	من ح/ حساب جاري للشريك لعلبي	4551	
	85000	ح/ حساب جاري للشريك مُجَّد	4552	
	50000	ح/ حساب جاري للشريك ساعد	4553	
200000		إلى ح/ البنك	512	
		التسديد للشركاء		

❖ توزيع النتيجة 2009 وفق التوزيع الجديد :

البيان	المبالغ	علي	مُجَّد	ساعد
النتيجة	200000			
المكافأة	20000		20000	
الفائدة على رأس المال	0.05x1000000 50000=	0.05 x500000 25000=	0.05x300000 15000 =	0.05 x200000 10000=
الباقي للتوزيع	130000	13/5 x130000 50000=	13/3 x130000 30000 =	13/5 x130000 50000 =
المجموع		75000	65000	60000

❖ إجراء القيود اللازمة لعملية توزيع النتيجة ل 2009

20000	200000	2009/12/31	من ح/ النتيجة	120
50000			إلى ح/ مكافآت	1201
130000			ح/ فائدة على رأس المال	1202
			ح/ الباقي للتوزيع	1203
			قيد تخصيص النتيجة	
		2009/12/31		
	20000		من ح/ مكافآت	1201
	50000		ح/ فائدة على رأس مال	1202
	130000		ح/ الباقي للتوزيع	1203
75000			إلى ح/ حساب جاري للشريك لعلبي	4551
65000			ح/ حساب جاري للشريك مُجَّد	4552
60000			ح/ حساب جاري للشريك ساعد	4553
			قيد توزيع النتيجة	
		2009/12/31		
	75000		من ح/ حساب جاري للشريك لعلبي	4551
	65000		ح/ حساب جاري للشريك مُجَّد	4552

200000	60000	ح/ حساب جاري للشريك ساعد إلى ح/ البنك التسديد للشركاء	512	4553
--------	-------	---	-----	------

التمرين الثالث:

ساعد وسعيد ومسعود شركاء في شركة التضامن اكتشفوا عن السنوات الثلاثة المنتهية في 2010/12/31 لم يحتسبوا فائدة على رأس المال مع أن عقد الشركة ينص على احتسابها بمعدل 5 % سنويا. فإذا علمت أن نصيب كل منهم في رأس المال المدفوع هو 300000 دج - 40000 دج - 200000 دج على الترتيب، وأن نسبة توزيع الأرباح والخسائر هي : 3-4-3 بين الشركاء وأن الشريك مسعود مدير الشركة فله مكافأة قدرها 10% من النتيجة بعد المكافأة.

وحصلت الشركة على نتيجة إيجابية خلال السنوات الماضية كما يلي: 2008: 16.5%، 2009: 14.3%، 2010: 17.5% من الأموال الخاصة.

المطلوب:

* إجراء قيود التسوية اللازمة في دفاتر الشركة خلال سنة 2011.

الحل:

• توزيع النتيجة لسنة 2008:

❖ توزيع النتيجة لسنة 2008 قبل الفائدة على رأس المال:

❖ النتيجة = 16.5% x رأس المال

النتيجة = 89100 = 540000 x 0.165

❖ المكافأة = النتيجة - النتيجة بعد المكافأة (x)

❖ 10% x = النتيجة - x

❖ x = النتيجة / 1.1 = 81000 = 1.1 / 89100

البيان	المبالغ	ساعد	سعيد	مسعود
النتيجة	89100			
المكافئة	8100			8100
الباقى للتوزيع	81000	$10/3 \times 81000$ 24300 =	$10/4 \times 81000$ 32400 =	$10/3 \times 81000$ 24300 =
المجموع	0	24300	32400	32400

❖ توزيع النتيجة لسنة 2008 بعد الفائدة على رأس المال:

البيان	المبالغ	ساعد	سعيد	مسعود
النتيجة	89100			
المكافئة	8100			8100
الفائدة على رأس المال	0.05×540000 27000 =	0.05×300000 15000 =	0.05×40000 2000 =	0.05×200000 10000 =
الباقى للتوزيع	54000	$10/3 \times 54000$ 16200 =	$10/4 \times 54000$ 21600 =	$10/3 \times 54000$ 16200 =
المجموع	0	31200	23600	34300
		6900	(8800)	1900

توزيع النتيجة لسنة 2009:

❖ توزيع النتيجة لسنة 2009 قبل الفائدة على رأس المال:

البيان	المبالغ	ساعد	سعيد	مسعود
النتيجة	77220			
المكافئة	7020			7020
الباقى للتوزيع	70200	$10/3 \times 70200$ 21060 =	$10/4 \times 70200$ 28080 =	$10/3 \times 70200$ 21060 =
المجموع	0	21060	28080	28080

توزيع النتيجة لسنة 2009 بعد الفائدة على رأس المال:

البيان	المبالغ	ساعد	سعيد	مسعود
النتيجة	77220			
المكافئة	7020			7020
الفائدة على رأس المال	0.05×540000 27000 =	0.05×300000 15000 =	0.05×40000 2000 =	0.05×200000 10000 =

10/3 x43200 12960 =	10/4 x43200 17280 =	10/3 x43200 12960 =	43200	الباقي للتوزيع
29980	19280	27960	0	المجموع
1900	(8800)	6900		

• توزيع النتيجة لسنة 2010:

❖ توزيع النتيجة لسنة 2010 قبل الفائدة على رأس المال:

مسعود	سعيد	ساعد	المبالغ	البيان
			94500	النتيجة
8591			8591	المكافئة
10/3 x85909 25773 =	10/4 x85909 34364 =	10/3 x85909 25773 =	85909	الباقي للتوزيع
34364	34364	25773	0	المجموع

❖ توزيع النتيجة لسنة 2010 بعد الفائدة على رأس المال:

مسعود	سعيد	ساعد	المبالغ	البيان
			94500	النتيجة
8591			8591	المكافئة
0.05 x200000 10000 =	0.05 x40000 2000 =	0.05 x300000 15000 =	0.05 x540000 27000 =	الفائدة على رأس المال
10/3 x58909 17673 =	10/4 X58909 23564 =	10/3 x58909 17673 =	58909	الباقي للتوزيع
36264	25564	32673	0	المجموع
1900	(8800)	6900		الفرق

تسوية حسابات الجارية للشركاء:

مسعود	سعيد	ساعد	السنة
1900	(8800)	6900	2008
1900	(8800)	6900	2009
1900	(8800)	6900	2010
5700	(26400)	20700	المجموع

إجراء القيود اللازمة:

20700 5700	26400	من ح/ حساب جاري للشريك سعيد إلى ح/ حساب جاري للشريك ساعد ح/ حساب جاري للشريك مسعود قيد التسوية	4551 4553	4552
---------------	-------	--	--------------	------

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 أ بكل الطرق التالية:

- سداد الزيادة في رأس المال نقداً أو عينا.
- سداد الزيادة بإستخدام الأرصدة الدائنة لحساب الشركاء الجارية؛
- سداد الزيادة بإستخدام الاحتياطي؛
- سداد الزيادة بإستخدام قروض الشركاء؛
- سداد الزيادة بإستخدام 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 المورددين
	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 بينك الشركة

المطلوب:

- اجراء القيود اللازمة لاثبات تنفيذ الإتفاق السابق .

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

ح/ 4561	
48000	65000
17000 ر.م	
65000	65000

ح/ 4562	
32000	70000
29000	
9000 ر.م	
70000	70000

ح/ 4563	
55000 ر.م	55000
55000	55000

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

-الميزانية بعد تنفيذ الإتفاق :

الاصول	الخصوم
الاصول الثابتة:	رؤوس الأموال الخاصة :
مباني	100000 حصة الشريك عبد الحميد
الاصول الجارية:	100000 حصة الشريك علي
بضاعة	100000 حصة الشريك حمزة
الزبائن	الخصوم الجارية:
الموجودات	31000 الموردين
البنك	
المجموع:	المجموع:
138400	331000
76000	331000
83000	
33600	

Pr. AZZA Lazhar 2021/2022

محاسبة شركات المساهمة

شركة المساهمة

تعتبر شركة المساهمة النموذج الأمثل لشركة الأموال ، فهي تهدف لتجميع الأموال قصد القيام بمشروعات صناعية و تجارية و هي أداة للتطور الاقتصادي في العصر الحديث وقد نمت وتطورت بسرعة بفضل تجميع رؤوس الأموال و تركيزها في قبضة بعض الأشخاص حتى كادت تحتكر المجال الصناعي و التجاري للدولة و السيطرة على سياستها لقيامها وحدها بالمشروعات الكبرى التي تطلب رؤوس أموال ضخمة و هذا هو السبب الذي أدى ببعض الأنظمة و منها الدول الرأسمالية التخوف من هذه الشركات ، لذلك لم يتقرر حرية تأسيس شركة المساهمة إلا في وقت متأخر ، وتأسست أول شركات المساهمة في فرنسا بمبادرة من الحكم الملكي لغرض التجارة مع المستعمرات .

ونظرا لخطورة هذا النوع من الشركات على اقتصاد الدولة فقد أنصبت عليها حركة التأمين الشامل والجزئي وترتب على ذلك ظهور شركات القطاع العام التي تمتلكها الدولة بمفردها أو تساهم فيها مع غيرها وهي شركات تتخذ جميعها شكل شركة مساهمة .

أولا: تعريف شركة المساهمة

تعرف المادة 592 من القانون التجاري الجزائري شركة المساهمة بأنها هي الشركة التي ينقسم رأسمالها إلى **حصص**، وتتكون من شركاء **لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم**، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن **سبعة**.

ويتبين لنا من هذا التعريف أن شركة المساهمة هي شركة ينقسم رأسمالها إلى حصص الشركاء تمثل بأسهم قابلة للتداول ولا يكون الشريك المساهم مسئولاً إلا بقدر حصته في الشركة.

ثانيا: خصائص شركة المساهمة:

تكمن أسباب قدرة شركة المساهمة في تجميع رؤوس الأموال بفضل ما تتمتع به هذه الشركة من

خصائص وأهمها : **نص المادة 593 - 594** من القانون التجاري الجزائري

1. رأس المال - الاعتبار المالي

نصت المادة 594 من القانون التجاري الجزائري يجب أن يكون رأسمال شركة المساهمة بمقدار **خمسة ملايين دينار جزائري على الأقل** إذا لجأت الشركة **علنيا للادخار، ومليون دينار على الأقل** في حالة المخالفة. ونستخلص مما سبق :

رأس مال الشركة لا يقل عن 5 ملايين دينار ← في حالة لجوء الشركة إلى الإكتتاب عن طريق الادخار العام مؤسسون + الغير.

رأس مال الشركة لا يقل عن مليون دينار ← في حالة لجوء الشركة إلى التأسيس المغلق أي دون اللجوء العلني للادخار مؤسسون فقط .

ملاحظة : يجب أن يكون تخفيض رأس المال إلى مبلغ أقل متبوعا في أجل سنة واحدة، بزيادة تساوي المبلغ المذكور في المقطع السابق، إلا إذا تحولت في ظرف نفس الأجل إلى شركة ذات شكل آخر.

وفي غياب ذلك، يجوز لكل معني بالأمر المطالبة قضائيا بحل الشركة بعد إنذار ممثلها بتسوية الوضعية. تنقضي الدعوى بزوال سبب الحل في اليوم الذي تبت فيه المحكمة في الموضوع ابتدائيا.

2. عدد الشركاء

وضع المشرع الجزائري الحد الأدنى لعدد الشركاء في شركة المساهمة والذي لا يجوز أن يقل عن 7 أشخاص بموجب المادة 592 من ق ت ج.

ونجد أن المشرع لم يشترط:

- الحد الأقصى لعدد الشركاء فهي تستطيع أن تستقبل ما تشاء من المساهمين؛
- أن يكون المساهمون فيها من الأشخاص الطبيعيين ما يسمح باشتراك الأشخاص المعنوية في تأسيس شركة المساهمة.

3. قابلية حصص رأس المال

ينقسم رأس مال شركة المساهمة إلى **حصص متساوية** يطلق عليها الأسهم قابلة للتداول، فالشريك أو بالأحرى المساهم في شركة المساهمة يتنازل عما يملكه من أسهم في رأسمال الشركة بكل سهولة في أي وقت ودون الحصول على موافقة بقية المساهمين، وهذا عكس ما هو حاصل في شركات الأشخاص أو الشركة ذات المسؤولية المحدودة.

وميزة التداول هي التي حفزت صغار المدخرين على الانضمام إلى شركة المساهمة قصد

4. اسم وعنوان الشركة

نصت المادة 593 من ق ت ج على ما يلي: يطلق على اسم شركة المساهمة تسمية الشركة ويجب أن تكون مسبقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأس مالها، ويجوز إدراج اسم شريك واحد أو أكثر في تسمية الشركة.

ملاحظة:

ذلك قرر القانون عقوبة جزائية لكل من يغفل إدراج اسم الشركة مع ذكر محلها الرئيسي وبيان رأسمالها وخذا ما نصت عليه المادة 833 من القانون التجاري: يعاقب بغرامة مالية من 20000 دج إلى 50000 دج رئيس شركة المساهمة والقائمون بإدارتها ومديروها العامون أو المسيريون الذين اغفلوا اسم الشركة مسبقا او متبوعا فورا بالكلمات الآتية شركة مساهمة ومكان مركز الشركة وبيان رأس مالها.

5. المسؤولية المحدودة للشركاء

إن مسؤولية كل شريك عن التزامات الشركة **محدودة بقدر ما يملكه من أسهم فيها**، ولعل هذه الخاصية هي التي أدت إلى رغبة أصحاب المدخرات توظيف أموالهم في شراء الأسهم لأن كل مساهم **لا يكتسب صفة التاجر** بمجرد انضمامه إلى الشركة ولا يلزم بالقيود في السجل التجاري

أم مساء الدفاتر التجارية أم التزامات التجار **ولا يتقيد على إفلاس الشركة إفلاسه كالحال** في

6. فصل الملكية عن الإدارة

تتميز شركة المساهمة **بالفصل بين الملكية والإدارة** ، إذ تتم إدارة الشركة عن طريق مجلس للإدارة يعين من طرف مجموع المساهمين لأجل محدد ويكون هذا المجلس مسئولاً عن تصرفاته قبل المساهمين الذين لهم حق مساءلته عن هذه التصرفات ، والنتائج التي ترتبت عليها ، وهذا الإجراء يمكن الملاك من اختيار قيادات الإدارة التي تتمتع بالكفاءة ومن ثم تستخدم الموارد المالية والبشرية بشكل يحقق لها نجاحاً أفضل.

ثالثاً: الأوراق التي تصدرها شركة المساهمة

نص المشرع الجزائري شركات المساهمة أن تصدر نوعين من الأوراق السندات والأسهم فقط.

السندات:

- تلجأ الشركات إلى إصدار السندات من أجل جلب الأموال الإضافية لممارسة أو توسعة نشاطها.
- يعرف السند على أنه صك يثبت **دين على الشركة أمام المقرض** ، وهو **قابل للتداول** بالطرق التجارية، وذلك عن طريق القيد في دفاتر الشركة إذا كان اسمياً والتسليم إذا كان لحامله، ويعطى

الأسهم :

السهم هو حق المساهمة في شركة الأموال وهو عبارة عن صك يثبت هذا الحق القابل للتداول وفقا لقواعد القانون التجاري، وحامل السهم عدة حقوق مثل حق الاشتراك في الجمعية العامة وحق التصويت فيها وحق الانتخاب وحق الأولوية في الاكتتاب عند الزيادة في راس المال وحق الحصول على جزء من الارباح عند تصفية الشركة.

من حيث الشكل : الأسهم لحاملها والأسهم الاسمية:

تكتسي الأسهم التي تصدرها شركة المساهمة، شكل أسهم للحامل أو اسهم اسمية، والسهم لحامله هو الذي لا يحمل اسم المساهم، وإنما يذكر فيه أن السهم لحامله، ويجوز السهم للحامل عن طريق تسليم أو بواسطة قيد في الحسابات، أما السهم الاسمي فهو الذي يحمل اسم المساهم، ويجوز اسم السهم الاسمي إزاء الغير وإزاء الشخص المعنوي المصدر عن طريق نقله في السجلات التي تمسكها الشركة لهذا الغرض.

من حيث نوع الحصة المدفوعة: الأسهم النقدية والأسهم العينية سيتم التطرق إليها في التأسيس.

من حيث الحقوق التي تمنحها لصاحبها: أسهم عادية وأسهم ممتازة وأسهم التمتع

أسهم عادية: هي الأسهم التي لا تتمتع بإمتياز معين يتحصل ويتحصل على حقه من نتائج الشركة بعد إستفاء حملة الأسهم الممتازة لحقوقهم.

أسهم ممتازة : هو السهم الذي يختص دون غيره من الأسهم ببعض المزايا، ويتخذ الإمتياز الممنوح لهذا السهم كمنح حامله حق الأولوية في الأرباح وحق الأولوية عند التصفية قبل حملة الأسهم العادية، كأن يحق لحملة هذه الأسهم أن يحصلوا على مبلغ محدد من الأرباح أو نسبة مئوية منها في آخر كل سنة مالية قبل توزيع أية أرباح على حملة الأسهم العادية.

أسهم التمتع هي الأسهم التي تم تعويض مبلغها الاسمي إلى مساهم عن طريق الاستهلاك المخصص إما من الفوائد أو الاحتياطات، ويمثل هذا الاستهلاك دفعا مسبقا للمساهم عن حصته في تصفية الشركة في المستقبل.

تقويم الأسهم : السهم له أكثر من قيمة تخدم أغراض معينة ولها مجالات استعمالها:

القيمة الاسمية : هي القيمة التي تظهر على وجه السهم وتمثل جزء من رأس مال الشركة ويتم احتساب رأس مال الشركة بضرب عدد الأسهم المصدرة في القيمة الاسمية للسهم.

قيمة اصدار السهم: عند انشاء الشركة تكون مماثلة للقيمة الاسمية وعند زيادة رأس المال قد تكون بقيمة أعلى من القيمة الاسمية ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الاصدار علاوة الاصدار.

القيمة الدفترية للسهم: تمثل القيمة الدفترية للسهم نصيب السهم في صافي أصول الشركة كما تظهر في ميزانيتها.

القيمة السوقية للسهم : تمثل قيمة السهم في سوق الأوراق المالية حسب العرض والطلب.

المعالجة المحاسبية لتأسيس شركات المساهمة

قبل طرح الأسهم للاكتتاب على عامة الجمهور والإنطلاق في النشاط بصفة نهائية، تحتاج الشركة إلى مبالغ مالية لمواجهة بعض المصاريف التي تسبق تكوين الشركة، وتعد هذه المصاريف ضرورية لانطلاق الشركة في نشاطها. وتشمل مصاريف التأسيس على مايلي :

- مصاريف بحث ودراسة المشروع؛

- أتعاب تحرير العقد؛

- رسم التسجيل والدمغة؛
- مصاريف انعقاد الجمعية العامة التأسيسية؛
- مصاريف الاصدار كقطع الأسهم والدعاية للاكتتاب مكافئة مراقب الحسابات ،عمولة البنك الذي يقبل الاكتتاب؛
- مصاريف مختلفة مثل مصاريف المطبوعات والبريد.

مثال:

عند تأسيس شركة المساهمة تم تسديد النفقات التالية بشيك بنكي:
طبع الأسهم 10000 دج، حقوق التسجيل 25000 دج، أتعاب الموثق 20000 دج، أتعاب محافظ الحسابات 37000 دج، الشهر القانوني 800 دج، نفقات انعقاد الجمعية 2200 دج.

المطلوب:

- اجراء قيود اللازمة في دفاتر الشركة.

الحل



التاريخ		
57000	من حـ / الأتعاب	6626
25000	حـ / أداءات التسجيل	645
10800	حـ / مصاريف العقود والمنازعات	6227

تأسيس شركة المساهمة

يتم تثبيت تأسيس شركة المساهمة محاسبيا بواسطة عمليتين أساسيتين هما:

- تسجيل الوعد بالمساهمة ؛

- تقديم المساهمات التي ممكن أن تكون مساهمات عينية ومساهمات نقدية.

ملاحظة هامة:

تنص المادة 596 من القانون التجاري الجزائري على أن رأس مال شركة المساهمة يجب أن يكتب بالكامل، وتكون الأسهم النقدية مطلوبة جزئيا مدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع أي 25 % على الأقل من القيمة الاسمية لكل سهم، ويتم الوفاء بالمساهمة النقدية مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز 5 سنوات ابتداء من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري ولا يمكن مخالفة هذه القاعدة إلا بنص تشريعي صريح.

أما بالنسبة للأسهم العينية فيجب أن تكون مسددة القيمة بكاملها حين اصدارها.

ملاحظة 02

في حالة تقديم حصص عينية ينبغي تقييمها بواسطة محافظ حسابات .

يمكن أن نميز بين نوعين من الحقوق التي تنشأ لشركة المساهمة تجاه المساهمين نتيجة لعملية الاكتتاب:

- حقوق مستحقة في الحال أي عند الاكتتاب وتمثل في كامل الأسهم العينية و 25 % من قيمة الأسهم النقدية واجبة الدفع عند الإكتتاب.
- حقوق غير مستحقة في الحال وتمثل في المساهمات التي تأجل طلب قيمتها وتمثل في 75 % من قيمة الأسهم النقدية التي تأجل طلبها بعد الاكتتاب.

التسجيل المحاسبي للمساهمات عند الإكتتاب

x تمثل 75% من المساهمات النقدية
y تمثل 25% من المساهمات النقدية + كامل
المساهمات العينية

		التاريخ		
	x	من حـ / مساهمات غير مطلوبة	109	
	y	حـ / حصص الشركاء	456	
x		إلى حـ / رأسمال غير مطلوب وغير مدفوع	1011	
y		حـ / رأسمال مطلوب وغير مدفوع	1012	
		اثبات الوعد بالمساهمة		

		التاريخ		
	x	من حـ / الموثق	467	
x		إلى حـ / حصص الشركاء إيداع 25% المساهمات النقدية لدى الموثق	456	

اثبات تسديد المساهمات المطلوبة النقدية والعينية

		التاريخ	من حـ / البنك	512
X	x	إلى حـ / الموثق	467	
		فتح حساب البنك لدى الشركة		

		التاريخ	من حـ / التثبيتات	2
X	x	إلى حـ / حصص الشركاء	456	3
		تسديد كامل المساهمات العينية		

		التاريخ	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
X	X	إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013	
		قيد التسوية المحاسبية		

اثبات تسديد قيمة المساهمات المؤجلة

اثبات طلب استدعاء المساهمات المؤجلة

		التاريخ		
X	X	من حـ / حصص الشركاء	456	
		إلى حـ / مساهمات غير مطلوبة	109	
		تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات		
		مطلوبة - 75% من المساهمات النقدية		

Pr. AZZA Lazhar 2021/2022

		التاريخ		
	X	من حـ/ رأس المال غير المطلوب وغير المدفوع	1011	
X		إلى حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع تحويل رأس المال غير المطلوب وغير المدفوع إلى رأس المال مطلوب وغير مدفوع	1012	

اثبات تسديد المساهمات المطلوبة

		التاريخ		
	X	من حـ/ البنك	512	
X		إلى حـ / حصص الشركاء تسديد 75 % من المساهمات النقدية	456	

		التاريخ		
	X	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012	
X		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع قيد التسوية المحاسبية	1013	

عند الانتهاء من تسديد كامل المساهمات ونسبة 100 %

		التاريخ		
X	X	من حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	101	1013
		إلى حـ / رأس المال الإجتماعي		
		قيد التسوية المحاسبية		

مثال:

قام مجموعة من المستثمرين في 2014/01/03 بتأسيس شركة مساهمة برأس مال قدره 8000000 دج ممثلة في 6000 دج تم دفعها بالحد القانوني في تاريخ التأسيس والباقي يسدد دفعة واحدة في 2014/04/10، و 2000 دج سهم عيني ممثل في معدات صناعية 300000 دج، مباني 500000 دج، أراضي 600000 دج، سندات مساهمة 400000 دج، مواد أولية 200000 دج تدفع عند التأسيس، وفي 2014/01/5 تم فتح حساب البنك لدى الشركة وتم تحويل أموال من حساب الموثق إلى حساب البنك.

المطلوب:

-التسجيل المحاسبي لقيد الوعد بالمساهمة والوفاء بها.

حالات خاصة: سجل القيود المحاسبية الضرورية

1- إذا فرضنا أنه في تاريخ الوفاء بالحصصة المتبقية في 2014/04/15 **تأخر** أحد الشركاء عن الوفاء بحصته المتبقية، فأجبرته الشركة على التسديد في 2014/07/15 مع دفع فوائد التأخير التي تحسب بمعدل 15% مع العلم أن هذا الشريك يملك 500 سهم نقدي.

2- إذا فرضنا أنه في تاريخ الوفاء بالحصصة المتبقية في 2014/07/15 **عجز** الشريك عن الوفاء بحصته المتبقية، فقام مجلس الإدارة ببيع الأسهم بـ 1100 دج وبلغت مصاريف البيع 1250 دج مع دفع فوائد التأخير 15%، حيث تم تقديم الرصيد للشريك بشيك بنكي.

- إذا فرضنا أنه قبل تاريخ الوفاء بالحصصة المتبقية وفي تاريخ 2014/04/10 قام أحد الشركاء بالوفاء بحصته مع العلم أن هذا الشريك يملك 500 سهم نقدي.

الحل:

-التسجيل المحاسبي لقيود الوعد بالمساهمة والوفاء بها.

	4500000	2014/1/3 من حـ / مساهمات غير مطلوبة	109
	3500000	حـ / حصص الشركاء	4562
4500000		إلى حـ / رأس المال غ المطلوب وغ مدفوع	1011
3500000		حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
		الوعد بالمساهمة	
		2014/1/3	
	1500000	من حـ / الموثق	467
1500000		إلى حـ / حصص الشركاء	4562
		إيداع 25% المساهمات النقدية لدى الموثق	
		2014/1/5	
	1500000	من حـ / البنك	512
1500000		إلى حـ / الموثق	467
		فتح حساب البنك لدى الشركة	
		2014/1/5	
	1500000	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
1500000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013
		قيود تسوية الحسابات	

		2014/1/3	
	600000	من حـ / أراضي	211
	500000	حـ / مباني	213
	300000	حـ / معدات صناعية	215
	400000	حـ / سندات مساهمة	271
	200000	حـ / مواد أولية	31
2000000		إلى حـ / حصص الشركاء تسديد كامل المساهمات العينية	4562
		2014/1/3	
	2000000	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
2000000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع قيد تسوية الحسابات	1013
		2014/4/15	
	4500000	من حـ / حصص الشركاء	4562
4500000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة - 75% من المساهمات النقدية	109
		2014/4/15	
	4500000	من حـ / رأس المال غ المطلوب وغ المدفوع	1011
4500000		إلى حـ / رأس المال المطلوب وغ المدفوع تحويل رأس المال غير المطلوب وغير المدفوع إلى رأس المال مطلوب وغير مدفوع	1012

		2014/4/15		
450000	4500000	من حـ / البنك	إلى حـ / حصص الشركاء	512
			تسديد باقي المساهمات النقدية	4562

4500000	4500000	من حـ / رأس المال المطلوب وغ المدفوع	إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1012
			قيد تسوية الحسابات	1013
		2014/4/15		
4500000	4500000	من حـ / رأس المال المطلوب و المدفوع	إلى حـ / رأس المال الاجتماعي	1013
			قيد التسوية	101

الحالات الخاصة:

1- حالة التأخر عن التسديد:

		2014/7/15		
500000	500000	من حـ / حصص الشركاء	إلى حـ / مساهمات غير مطلوبة	4562
			تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة	109
		2014/7/15		
500000	500000	من حـ / رأس المال غ المطلوب وغ المدفوع	إلى حـ / رأس المال المطلوب وغ المدفوع	1011
			تحويل رأس المال غير المطلوب وغير المدفوع إلى رأس المال مطلوب وغير مدفوع	1012

500000	518750	من حـ / البنك	512
18750		إلى حـ / حصص الشركاء	4562
		حـ / إيرادات فوائد التأخير	763
		تسديد باقي المساهمات النقدية	

فوائد التأخير = المساهمة المتأخرة x معدل الفائدة x المدة

2- حالة العجز عن التسديد:

500000	500000	2014/7/15 من حـ / رأس المال المطلوب وغ المدفوع	1012
		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013
		فيد تسوية الحسابات	

500000	500000	2014/7/15 من حـ / حصص الشركاء	4562
		إلى حـ / مساهمات غير مطلوبة	109
		تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة	
500000	500000	2014/7/15 من حـ / رأس المال غ المطلوب وغ المدفوع	1011
		إلى حـ / رأس المال المطلوب وغ المدفوع	1012
		تحويل رأس المال غير المطلوب وغير المدفوع إلى رأس المال مطلوب وغير مدفوع	
500000	500000	من حـ / شركاء عاجزين	4566
		إلى حـ / حصص الشركاء	4562
		بيع حصة الشريك العاجز	

550000	550000	من حـ / البنك إلى حـ / شركاء عاجزين بيع حصة الشريك	2014/7/15	512 4566

1250 18750	20000	من حـ / شركاء عاجزين إلى حـ / خدمات مصرفية حـ / إيرادات فوائد التأخير تسديد مصاريف وفوائد التأخير		4566 627 763
30000	30000	من حـ / شركاء عاجزين إلى حـ / البنك دفع الشركة للمساهم العاجز القيمة المتبقية من ربح الاسهم المباعة	2014/7/15	4566 512

حـ / 4566	
550000	500000
	20000
	30000 ر.د.
550000	550000

3- حالة التسديد المسبق:

500000	500000	2014/4/10 من حـ / البنك	4564	512
500000		إلى حـ / شركاء: رأس مال تحريات مسبقة التسديد المسبق للمساهم		
450000	450000	2014/4/15 من حـ / حصص الشركاء	109	4562
450000		إلى حـ / مساهمات غير مطلوبة استدعاء حصص الشركاء		
450000	500000 400000	2014/4/15 من حـ / شركاء: رأس مال تحريات مسبقة حـ/ البنك	4562	4564 512
450000		إلى حـ / حصص الشركاء تسوية جزء من رأس المال المحرر مسبقا		
4500000	4500000	2014/4/15 من حـ / رأس المال المطلوب و غ المدفوع	1013	1012
4500000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع قيد تسوية الحسابات		

توزيع النتيجة

يتوقف توزيع الأرباح على عدة أمور:

- 1- السياسات التوسعية للشركة كلما زاد النمو قلت التوزيعات، و كلما زادت التوزيعات قل النمو.
- 2- مدى توافر النقدية لدى الشركة
- 3 - مدى الحيلة و الحذر فإذا زادت توقعات المخاطر المستقبلية قلت التوزيعات ويتم الاحتفاظ بالأرباح المحتجزة)
- 4 - مدى الحاجة للتوسع في تكوين المخصصات.

حسب نص المواد 720 إلى 728 من القانون التجاري تشكل **الأرباح الصافية** من الناتج الصافي من السنة المالية بعد طرح المصاريف العامة وتكاليف الشركة الأخرى بإدراج جميع الاستهلاكات والمؤونات.

وتوزع النتيجة على النحو التالي :

- الاحتياطي القانوني .
- الفائدة على رأس المال.
- الاحتياطات الأخرى.
- المبالغ المرحلة من جديد.
- مكافأة الإدارة.

- الربح.

ملاحظة:

- يجب أن لا تتجاوز مبلغ مكافأة الادارة عشر الأرباح القابلة للتوزيع بعد طرح الفائدة والاحتياطات والمبالغ المرحلة من جديد.
- يمثل الاحتياطي القانوني بنسبة 5% من النتيجة الصافية على أن لا يتعدى 10% من رأسمال الشركة، وتكون شركة المساهمة مجبرة لتكوين هذا النوع من الاحتياطات على عكس شركة التضامن.

مثال:

شركة مساهمة برأس مال قدره 1000000 دج في 2010/12/31 حققت هذه الشركة نتيجة صافية قدرها 1000000 دج وقررت الجمعية العامة توزيع النتيجة كما يلي:

- الفائدة على رأس المال 5 %، الاحتياطات الاختيارية 100000 دج، - مكافأة مجلس الادارة بحدها القانوني، مكافاة العمال 20000 دج، الربح بالدينار الكامل.
- مع العلم أن الشركة لديها مبالغ ايجابية مرحلة من السنة الماضية قدرها 10000 دج.

المطلوب:

- اعداد جدول توزيع الأرباح والتسجيل المحاسبي لعملية التوزيع.

الحل:

1000000		الأرباح الصافية للدورة
	50000	الاحتياطات القانونية 0.05×1000000
	100000	الاحتياطات الاختيارية
	500000	الفائدة على رأس المال
-650000	650000	الإقتطاعات
10000		الترحيل من جديد
360000		أرباح التي يمكن توزيعها
-20000	20000	مكافأة العمال
340000		الأرباح القابلة للتوزيع
-34000	34000	مكافأة مجلس الإدارة 0.1×340000
306000		الأرباح عن الأسهم
		ربح السهم الواحد $30.6 = 10000 / 306000$
-300000	300000	ربح السهم = 30×10000
-6000	6000	الترحيل من جديد $10000 \times 30 - 30.6 =$
00		النتيجة

ح/ 547 = أرباح الأسهم + الفائدة على رأس المال + مكافأة مجلس الإدارة.

	100000	من ح/ نتيجة السنة - ربح	12
	10000	ح/ ترحيل من جديد من سنوات سابقة	110
50000		إلى ح/ احتياطات قانونية	1061
100000		ح/ احتياطات اختيارية	1062
20000		ح/ مكافأة العمال	421
834000		ح/ الشركاء الحصص الواجب دفعها	457
6000		ح/ ترحيل من جديد رصيد الربح	110

		توزيع النتيجة		
--	--	---------------	--	--

وفي حالة تسديد الشركة للشركاء نصيبهم من النتيجة نسجل القيد التالي

4500000	4500000	من حـ / الشركاء الحصص الواجب دفعها إلى حـ / البنك تسديد نصيب الشركاء من الأرباح	512	457
---------	---------	---	-----	-----

تعديل عقد شركة المساهمة

أولاً : زيادة رأس المال

قد تكتشف الشركة بعد تكوينها عدم كفاية رأس المال لمواجهة النشاط مما يدفعها إلى زيادة رأس مالها. وتلجأ شركة المساهمة إلى زيادة رأس مالها المصدر للأسباب التالية:

- تطهير وضعيتها المالية .
- رسملة الديون.
- الحاجة لأموال إضافية لتمويل مشروعاتها التوسعية.

شروط زيادة رأس المال:

- يجب أن تكون الزيادة بقرار من الجمعية العامة الاستثنائية. المادة 691 من ق ت ج .
- يجب أن تحقق الزيادة في أجل 5 سنوات من تاريخ عقد الجمعية العامة الاستثنائية التي قررت ذلك. المادة 692 من ق ت ج.
- يجب تسديد رأس المال بكامله قبل القيام بأي إصدار لأسهم جديدة. المادة 693 ق ت ج .

- للمساهمين القدامى أفضلية في اكتتاب زيادات رأس المال. المادة 694 ق ت ج.

✓ حالات زيادة رأس المال:

1. الزيادة بإصدار حصص عينية:

في حالة زيادة رأس المال بإصدار أسهم عينية فإن سعر الاصدار مساوي للقيمة الحقيقية قبل زيادة رأس المال وبالتالي لا يوجد حق الاكتتاب، وفي التسجيل المحاسبي يجب اتباع نفس الاجراءات الخاصة بالتأسيس، ويجب أن تدفع كاملة عند الإكتتاب
علاوة المساهمة = سعر الإصدار - القيمة الإسمية

تاريخ

	X	من حـ / شركاء حصص عينية	45611
X		إلى حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
X		حـ / علاوة المساهمة	1032
		الزيادة في رأس المال عن طريق اصدار أسهم عينية	

	X	من حـ / تبييتات	2x
	X	حـ / مخزونات	3x
X		إلى حـ / حصص الشركاء	45611
		تسديد الزيادة في المساهمات العينية	
		تاريخ	
	X	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
X		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013
		قيد تسوية الحسابات	

الحل:

مثال:

شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج مقسم إلى 50000 سهم قررت الشركة رفع رأس مالها وذلك باصدار 800 سهم جديد بقيمة 2500 دج وهي القيمة الحقيقية للسهم، التي اكتتبتها أحد المساهمين وذلك بتقديم الأصول التالية التي أكد محافظ الحسابات قيمتها كما يلي:
أراضي 400000 دج، مباني 1100000 دج، معدات 500000 دج.

المطلوب:

- تسجيل عملية زيادة رأس المال.

$$\text{علاوة المساهمة للسهم} = 2500 - 1000 = 1500 \text{ دج}$$

$$\text{علاوة المساهمة الاجمالية} = 800 \times 1500 = 1200000 \text{ دج}$$

$$\text{رأس المال المطلوب وغير المدفوع} = 800 \times 1000 = 800000 \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي :

2000000	من حـ / شركاء حصص عينيه	45611	تاريخ
800000	إلى حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012	
1200000	حـ / علاوة المساهمة	1032	
	الزيادة في رأس المال عن طريق اصدار 800 سهم		تاريخ
400000	من حـ / أراضي	211	
1100000	حـ / مباني	213	
500000	حـ / معدات وأدوات	215	
2000000	إلى حـ / حصص الشركاء	45611	
	تقديم المساهمات العينية		تاريخ
8000000	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012	
8000000	إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013	
	فيد تسوية الحسابات		

2. الزيادة بإصدار أسهم نقدية جديدة بعلاوة إصدار

تاريخ

		تاريخ		
	X	من حـ / مساهمة - - - - -		109
	X	حـ / حصص الشركاء مستلمة عن زيادة في رأس المال		4563
X		إلى حـ / رأس المال غ المطلوب وغ مدفوع	1011	
X		حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012	
		حـ / علاوة الاصدار	1031	
		وعد المساهمة بالزيادة		
X	X	من حـ / الموثق		467
		إلى حـ / حصص الشركاء مستلمة عن زيادة في رأس المال	4563	
		إيداع 25% المساهمات النقدية لدى الموثق		
		تاريخ		
X	X	من حـ / البنك		512
		إلى حـ / الموثق	467	
		فتح حساب البنك لدى الشركة		
		2014/1/5		
X	X	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع		1
		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013	
		قيد تسوية الحسابات		

ورغبة في توسيع نشاطها قامت
شركاء القدامى، وقد قام المساهمون
عند الموثق لذي يتم وضعها في

الحل:

زيادة رأس المال بمقدار 2000 دج:

500 سهم \times 2000 = 1000000 دج مدفوعة بالحد الأدنى القانوني .

حصص الشركاء عن الزيادة في رأس المال:

250000 دج = $25\% \times 1000000$

المساهمات غير المطلوبة :

750000 دج = $75\% \times 1000000$

علاوة الاصدار بمقدار 2500-2000=500:

500 \times 500 = 250000 دج تدفع كاملة عند الاكتتاب. معناه حصص الشركاء =

500000 دج = 250000 + 250000

التسجيل المحاسبي:

تاريخ			
750000	من حـ / مساهمات غير مطلوبة	109	
500000	حـ / حصص الشركاء مستلمة عن زيادة في رأس المال	4563	
750000	إلى حـ / رأس المال غ المطلوب وغ مدفوع	1011	
250000	حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012	
250000	حـ / علاوة الاصدار	1031	
	وعد المساهمة بالزيادة		
	تاريخ		
500000	من حـ / الموثق	467	

500000		تاريخ إلى حد / ح - رأس المال إيداع 25% المساهمات النقدية لدى الموثق	4563	
500000	500000	من حد / البنك إلى حد / الموثق استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى البنك	467	512
250000	250000	تاريخ من حد / رأس المال المصنوب وغير المدفوع إلى حد / رأس المال المطلوب والمدفوع قيد تسوية الحسابات	1013	1012

3. الز

يادة عن طريق ضم الاحتياطات

تلجأ الشركة إلى هذا النوع من الزيادة في حالة عدم حاجتها لموارد مالية إضافية ، ويتم ذلك عن طريق تحويل جزء من تلك الأرباح المحجوزة إلى حساب رأس المال واصدار أسهم التمتع للمساهمين الحاليين توزع عليهم مجانا.

مثال:

شركة مساهمة برأس مال 8000000 دج مقسوم إلى أسهم عادية قيمتها 100 دج ، وأن حقوق الملكية تتضمن احتياطي تبلغ قيمته 4000000 دج، وقد قررت الجمعية العامة الاستثنائية زيادة في رأس المال عن طريق ادماج نصف الاحتياطي مقابل أسهم عادية يتم توزيعها على المساهمين بلا مقابل بمعدل معين .

المطلوب:

- تسجيل عملية زيادة رأس المال.

الحل:

- القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة = $(4000000 + 8000000) / 8000$

= 1500 دج

- عدد الأسهم المجانية = $1000 / 2000000 = 2000$ سهم- القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة = $(2000 + 8000) / 1200000 = 1200$ دج

- قيمة حق الاكتتاب = قيمة السهم قبل الزيادة - قيمة السهم بعد الزيادة

= $1500 - 1200 = 300$ دج

- عدد حق الاكتتاب لكل سهم جديد

عدد الاسهم القديمة / عدد الاسهم الجديدة = $2000 / 8000 = 4$

كل مساهم لديه 4 أسهم قديمة يتحصل على سهم مجاناً بقيمة 1200 دج ، وذلك باعطاء ما قيمته 300 دج كحق اكتتاب لكل سهم قديم.

4 سهم قديم x 300 دج حق اكتتاب = 1 سهم مجاني x 1200 دج

تاريخ				
	2000000	من حـ / احتياطات		106
2000000		إلى حـ / رأس المال	101	
		زيادة رأس مال الشركة بضم نصف الاحتياطات		

4. الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الديون

في حالة عجز الشركة عن الوفاء بديونها في الآجال المطلوبة، قد يؤدي إلى الافلاس أو التصفية فتقوم الشركة بتحويل الديون إلى أسهم جديدة تسلمها إلى الدائنين مقاصة لديونهم.

مثال:

يوم 01/02/ن حصلت الشركة على قرض مصرفي بمبلغ 2000000 دج وفي يوم 01/10/ن+1 عجزت الشركة على دفع القسط السنوي الأول بسبب مشاكل مالية، واتفقت مع مديرية البنك على تحويل القرض إلى مساهمة في رأس مال الشركة حيث كانت القيمة الاسمية 1000 دج والقيمة الحقيقية 2500 دج.

المطلوب:

- تسجيل عملية زيادة رأس المال.

الحل:

- عدد الاسهم الممنوحة = $2000000 / 2500 = 800$ سهم- رأس المال = $1000 \times 800 = 800000$ دج- علاوة الإصدار = $1000 - 2500 = 1500$ دج- علاوة الاصدار الاجمالية = $1500 \times 800 = 1200000$ دج

5. الزيادة بإصدار أسهم جديدة

تاريخ

800000	2000000	من حـ / قروض بنكية	168
1200000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1012
		حـ / علاوة المساهمة	1031
		الزيادة في رأس المال عن طريق رسملة الديون	

تلجأ إلى زيادة رأس مالها بإصدار أسهم جديدة عندما تكون لها احتياطات عالية لدعم مركزها المالي ونتيجة لذلك يرتفع سعر السهم المصدر في سوق الأوراق المالية.

مثال:

شركة مساهمة برأس مال قدره 5000000 دج بقيمة اسمية 1000 دج، قررت رفع رأس مالها وذلك بإصدار 3000 سهم بقيمة 1000 دج، وقد تم دفع الحد الأدنى القانوني وايداعه في البنك مع العلم أن القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة هي 1200 دج

المطلوب:

- تسجيل عملية زيادة رأس المال.

الحل:

- القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة 1200 دج

- القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة:

$$5000 \text{ سهم} \times 1200 + 3000 \text{ سهم} \times 1000 = (3000 + 5000) \times 1125 \text{ دج}$$

- قيمة حق الإكتتاب = القيمة الحقيقية قبل الزيادة - القيمة الحقيقية بعد الزيادة

$$= 1125 - 1200 = 75 \text{ دج}$$

- عدد حق الاكتتاب لكل سهم جديد

$$\text{عدد الاسهم القديمة} / \text{عدد الأسهم الجديدة} = 3000/5000 = 3/5$$

المساهم الذي يشتري 3 أسهم جديدة عليه دفع 5 حق الاكتتاب بقيمة 75 دج للحق.

التسجيل المحاسبي:

تاريخ		تاريخ	
	2250000	من حـ / مساهمات غير مطلوبة	109
	750000	حـ / حصص الشركاء مستلمة عن زيادة في رأس المال	4563
2250000		إلى حـ / رأس المال غ المطلوب وغ مدفوع	1011
750000		حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
		وعد المساهمة بالزيادة	
		تاريخ	
	750000	من حـ / البنك	512
750000		إلى حـ / حصص الشركاء مستلمة عن زيادة في رأس المال	4563
		إيداع 25% من المساهمات النقدية	
		تاريخ	
	750000	من حـ / رأس المال المطلوب وغير المدفوع	1012
750000		إلى حـ / رأس المال المطلوب والمدفوع	1013
		قيد تسوية الحسابات	

محاسبة شركات ذات مسؤولية
محدودة

الشركة ذات مسؤولية محدودة

نتيجة التطور الاقتصادي الهائل الذي أصبحت معه الحاجة إلى تجميع الأموال لقيام المشاريع الاقتصادية الضخمة ضرورة ملحة ، ولم تعد الأموال المجمعّة من الأثرياء كافية ، نظرا لقلّة عددهم فاتجه البحث عن وسيلة لاستخدام أموال الصغار المدخرين نظرا لكثرة عددهم ، وهكذا تم اللجوء إلى استعمال أموال الذين يرغبون منهم في استثمار أموالهم ، مع ضمان تحديد مسؤولياتهم بمقدار مدخراتهم التي يساهمون بها ، وإن كثيرا من المستثمرين يريدون تكوين شركات ليس فيها من المسؤولية التضامنية ما في شركة التضامن ، ومن جهة أخرى فإن تأسيس شركة مساهمة له إجراءات طويلة وثقيلة ومشاريعهم لا تحتاج إلى أموال ضخمة فهذا أدى إلى ظهور الشركات ذات المسؤولية المحدودة التي تتناسب مع مشروعات الاستثمار المتوسط.

أولا: تعريف شركة ذات مسؤولية محدودة: نص المادة 564 من ق ت ج على أنه تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة بين شركاء لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص.

ثانيا : خصائص شركة ذات مسؤولية محدودة:

1. رأس مال الشركة :

قضت المادة 566 من القانون التجاري بما يلي: لا يجوز أن يكون رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة أقل من 100.000 دج وينقسم رأس مال إلى حصص ذات قيمة اسمية متساوية مبلغها 1000 دج على الأقل ، ويجب أن يكون تحويله إلى مبلغ أقل متبوع بزيادة في أجل سنة بقصد اعادته إلى المبلغ المنوص عليه، ما لم تحول الشركة في نفس الأجل إلى شركة ذات شكل آخر.

2. عدد الشركاء:

تتميز الشركة ذات المسؤولية المحدودة بأن عدد الشركاء فيها لا يجوز أن يتجاوز عشرين شريكا كحد أقصى والغرض من ذلك هو قصر هذا النوع من الشركات على المشروعات الصغيرة والمتوسطة والحرص على توافر الاعتبار الشخصي بين الشركاء بحيث إذا زاد العدد عن عشرين شريكا وجب تحويلها إلى شركة مساهمة في خلال سنة والا تعرضت للحل.

3. عنوان الشركة

يشترط القانون أن تتخذ الشركة ذات المسؤولية المحددة اسم لها يشتمل على اسم احد الشركاء أو أكثر شريطة أن تكون التسمية مسبقة أو متبوعة بكلمات تدل على أنها شركة ذات مسؤولية محدودة أو تشمل التسمية على الأحرف الأولى ش. م. م. وكذلك تبيان رأسمالها. المادة 564 من ق ت ج .

4. حصص الشركاء غير قابلة للتداول

نصت المادة 569 من ق ت ج أنه يجب أن تكون حصص الشركاء اسمية ولا يمكن أن تكون ممثلة في سندات قابلة للتداول .

5. مسؤولية الشريك

من أهم مميزات الشركة ذات المسؤولية المحدودة أن مسؤولية الشريك فيه غير مطلقة بل هي مسؤولية محدودة بقدر الحصة التي يساهم بها في رأسمال الشركة فلا يسأل عن ديون الشركة إلا في حدود حصته .

المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة

بعد انتهاء إجراءات تكوين أو تأسيس الشركة وحسب نص المادة 567 من ق ت ج على أن الاكتتاب في رأس المال في هذا النوع من الشركات يجب أن يتم في جميع الحصص، وعندها يصبح كل شريك مدين للشركة بكل ما وعد أن يساهم به، ويجب أن تدفع قيمة الحصص كاملة عند الإكتتاب سواء كانت حصص عينية أو نقدية، ولا يجوز تقديم حصة عمل.

ومن هنا نرى أن تكوين رأس مال الشركة يتم على مرحلتين منفصلتين:

مرحلة الوعد بالمساهمات: وذلك من خلال توقيع الشركاء على عقد الشركة وتعهد كل منهم بصفته الشخصية بتقديم حصة في رأس مال الشركة باعتبارها شخصا معنويا.

x	x	من - / حصص الشركاء	456
x		إلى - / رأس المال	101
		المساهمات الموعودة	

مثال 01: حالة تقديم حصص عينية وحصص نقدية

في 2013/7/1 تم تأسيس شركة sarl بين أربعة شركاء برأس مال قدره 1500000 دج مقسمة إلى حصص قيمة الحصة

1000 دج مع العلم أن حصص الشركاء كما يلي :

الشريك الأول: مباني بقيمة 200000 دج، معدات نقل 300000 دج.

الحل:

1500000	500000	2013/7/1	من حـ / حصص الشريك الأول	4561
	500000		حـ / حصص الشريك الثاني	4562
	200000		حـ / حصص الشريك الثالث	4563
	3000000		حـ / حصص الشريك الرابع	4564
		إلى حـ / رأس المال	101	
		قيد وعد تأسيس شركة sarl		
75000	75000	2013/7/1	من حـ / البنك	467
			إلى حـ / حصة الشريك الرابع	4564
			إيداع الأموال المكتتبه لدى الموثق	
	200000	2013/7/1	من حـ / المباني	213
	200000		حـ / معدات وأدوات	215

	300000	حـ / معدات نقل	218
		حـ / بضاعة	30
500000		إلى حـ / حصص الشريك الأول	4561
500000		حـ / حصص الشريك الثاني	4562
200000		حـ / حصص الشريك الثالث	4563
		تنفيذ وعد الشركاء الثلاثة	
	75000	من حـ / البنك	512
75000		إلى حـ / الموثق	467
		فتح حساب البنك	
	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	

مثال:

اتفق علي وعمر وحمزة على تأسيس شركة sarl برأس مال 890000 دج مقسم إلى حصص قيمة الواحدة منها 1000 دج وقد اهم الشركاء

بمايلي :

الخصوم	الاصول
رؤوس الأموال الخاصة :	الاصول الثابتة:
410000	215: معدات وأدوات
101: أموال شخصية	400000
الخصوم الجارية:	الاصول الجارية:
120000	30: بضاعة
401: المدون:	80000

الحل:

تحديد حصة الشريك علي :

$$590000 = 120000 - (16000 + 34000 + 100000 + 60000 + 500000) \text{ دج}$$

التسجيل المحاسبي:

		01/15 ن	
890000	590000	من حـ / حصص الشريك علي	4561
	200000	حـ / حصص الشريك عمر	4562
	100000	حـ / حصص الشريك حمزة	4563
		إلى حـ / رأس المال	101
		قيد وعد تأسيس شركة sarl	
	100000	من حـ / الموثق	467
100000		إلى حـ / حصص الشريك حمزة	4563

		تقديم مجمل المساهمات التي وعد بها الشريك حمزة		
	100000	من حـ / البنك		512
100000		إلى حـ / الموثق	467	
		إيداع الأموال المسحوبة من الموثق في البنك		

	100000	من حـ / شهرة المحل		207
	500000	حـ / معدات وأدوات		215
	200000	حـ / معدات نقل		2182
	60000	حـ / البضائع		30
	34000	حـ / الزبائن		411
	16000	حـ / الزبائن: السندات الواجب دفعها		413
590000		إلى حـ / حصص الشريك علي	4561	
200000		حـ / حصص الشريك عمر	4562	
120000		حـ / الموردين	401	
		تقديم مجمل المساهمات التي وعد بها الشريك علي وعمر		

توزيع النتيجة

توزع الأرباح التي تحققها شركة ذات مسؤولية محدودة على الشركاء حسب الشروط المنصوص عليها في العقد التأسيسي، وذلك بعد تكوين احتياطات قانونية بنسبة 5% التي تقتطع من الأرباح الصافية الخاصة بالدورة، وهذه الاحتياطات تصبح غير اجبارية عندما تبلغ الاحتياطات المتراكمة نسبة 10% من رأس مال الشركة. نص المادة 721 ق ت ج .

وتوزع نتيجة الدورة عموماً إذا كانت ربح إلى:

- الاحتياطات القانونية .
- فوائد على رأس المال .
- مكافأة المسيرين .
- الاحتياطات النظامية والاختيارية .
- الربح .

مثال:

أحمد ومُجد ومحمود شركاء في شركة ذات مسؤولية محدودة مقسم رأس مالها بينهم كما يلي :

أحمد 700000 دج، مُجد 600000 دج، محمود 500000 دج، وفي آخر السنة بلغت النتيجة الصافية 400000 دج وينص عقد الشركة على ما يلي :

- تكوين احتياطي قانوني .
- تحسب فوائد رأس المال ب 6%
- يحسب مكافأة للشريك محمود ببلغ 12000 دج .

المطلوب:

- اجراء عملية التوزيع للنتيجة ، والتسجيل المحاسبي للعمليات .

الحل:

- مجموع الحصص = $1800 = 1000 / 1800000$

- حصص الشريك احمد = $700 = 1000 / 700000$

- حصص الشريك مُجَّد = $600 = 1000 / 600000$

- حصص الشريك محمود = $500 = 1000 / 500000$

محمود	مُجَّد	أحمد	المبالغ	البيان
			400000 20000	النتيجة احتياطي قانوني
30000 12000 72000	36000 86400	42000 100800	380000 108000 12000 260000 259200 800	النتيجة بعد اقتطاع الاحتياطات الفائدة على رأس المال المكافأة باقي النتيجة للتوزيع 1800x144 الترحيل من جديد
114000	122400	142800		المجموع

400000	من حـ / نتيجة السنة - ربح	12
20000	إلى حـ / احتياطات قانونية	106
800	حـ / الترحيل من جديد	11
108000	حـ / فائدة على رأس المال	1201
12000	حـ / مكافأة	1202
259200	حـ / الباقي للتوزيع	1203
	تخصيص أرباح دورة ن وفقا لقرارات الجمعية العامة العادية بتاريخ	
108000	من حـ / فائدة على رأس المال	1201
12000	حـ / مكافأة	1202
259200	حـ / باقي التوزيع	1203

142800		إلى حـ / حساب جاري للشريك أحمد	4571
122400		حـ / حساب جاري للشريك محمد	4572
114000		حـ / حساب جاري للشريك محمود	4573
		توزيع النتيجة	
	142800	من حـ / حساب جاري للشريك أحمد	4571
	122400	حـ / حساب جاري للشريك محمد	4572
	114000	حـ / حساب جاري للشريك محمود	4573
379200		إلى حـ / البنك التسديد	512

زيادة رأس المال

قد تحتاج الشركة ذات المسؤولية المحدودة كغيرها من الشركات الأخرى إلى موارد مالية جديدة سواء لزيادة وسائلها الانتاجية وتنمية نشاطها أو لتطهير وضعيتها المالية. وتتم بالطرق التالية:

- تحويل حساب الشريك الدائن في رأس المال.
- أن يقدم الشركاء حصص جديدة.
- أن تدمج احتياطات في رأس المال.

- أن تقوم الشركة برسملة الديون.

تخفيض رأس المال

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

- امتصاص الخسائر المتراكمة .
- تخفيض عدد الحصص المشاركة .
- رد المساهمات للشركاء .
- تخفيض القيمة الاسمية لكل حصة مع ضرورة الاحتفاظ بالقيمة الاسمية للوحدة.

مثال: الزيادة في رأس المال

في 2014/12/31 كانت الميزانية لشركة ات مسؤولة محدودة كالتالي :

تنوزع الحصص بين الشركاء حيث حصة أحمد 80 حصة و محمد 40 حصة ومحمود 40 حصة

وفي تاريخ الميزانية العامة اتفق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة ليلبغ 460000 دج تسدد الزيادة كالتالي:

الاصول	الخصوم
أراضي	رؤوس الأموال الخاصة :
100000	160000
آلات	أموال جماعية
76000	70000
شاحنات	احتياطات قانونية
38000	40000
أثاث	فرق اعادة التقييم
18000	20000
بضاعة	احتياطات نظامية
28000	43600
الزبائن	الموردين
70000	

300000	150000	من حـ / حصص - شريك أحمد	4561
	75000	حـ / حصص - شريك محمد	4562
	75000	حـ / حصص - شريك محمود	4563
		إلى حـ / رأس المال اثبات اتفاق الشركاء على زيادة رأس المال	101

	40000	من حـ / فرق اعادة التقييم	105
	20000	حـ / احتياطات نظامية	1063
30000		إلى حـ / حصص الشريك أحمد	4561
15000		حـ / حصص الشريك محمد	4562
15000		حـ / حصص الشريك محمود	4563
		استخدام الاحتياطات و فرق اعادة التقييم لزيادة رأس المال	
	240000	من حـ / البنك	512
120000		إلى حـ / حصص الشريك أحمد	4561
60000		حـ / حصص الشريك محمد	4562
60000		حـ / حصص الشريك محمود	4563
		تقديم 240 حصة جديدة بشيكات	

مثال 01: تخفيض في رأس المال

شركة ذات مسؤولية محدودة نجوم الشرق لاحظت في ميزانيتها الختامية أن رصيد حساب 11 الترحيل من جديد مدين بمبلغ 3500000 دج، لذلك قررت الجمعية العامة امتصاص هذه الخسائر وذلك بتخفيض رأس المال.

المطلوب:

- تسجيل عملية تخفيض رأس المال.

	3500000	من حـ / رأس المال	101
3500000		إلى حـ / الترحيل من جديد	119
		تخفيض رأس المال عن طريق امتصاص الخسائر	

مثال 02:

قررت الجمعية العامة الطارئة لشركة ذات المسؤولية المحدودة تخفيض رأسمالها بـ 2000000 دج وذلك بردها للمساهمين .
- تسجيل عملية تخفيض رأس المال.

2000000	2000000	من حـ / رأس المال إلى حـ / الشركاء الحصص واجب دفعها تخفيض رأس المال عن طريق ردها للمساهمين	4567	101
2000000	2000000	من حـ / الشركاء الحصص واجب دفعها إلى حـ / البنك التسديد للمساهمين	512	4567

مثال 03: تخفيض في رأس المال

شركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره 900000 دج يتكون من 900 حصة قيمة الواحدة 1000 دج، منها 450 حصة عينية يملكها شريك عن مساهمته بمعدات وأدوات، وقد تم الاعتراف بالمبالغة في قيمتها وكذلك الاتفاق على إعادة تقييمها بـ 300000 دج ومنه تخفيض رأس المال بـ 150000.

المطلوب:

150000	150000	من حـ / رأس المال إلى حـ / معدات وأدوات تخفيض رأس المال عن طريق إعادة تقييم المساهمات العينية	215	101
--------	--------	---	-----	-----

المراجع المستعملة:

- الجريدة الرسمية، القانون التجاري الجزائري، 2007.

- بن رباح سمير، محاضرات في مقياس محاسبة شركات، 2014/2013.
- سماي علي، رميدي عبد الوهاب، محاضرات في محاسبة شركات التضامن وشركات المساهمة، 2008،
المسيلة.
- أمينة بن بوثلجة، محاسبة الشركات وفق النظام المحاسبي المالي، 2015.

Pr. AZZA Lazhar 2021/2022