

## محاسبة الشركات:

### محاسبة شركات الأشخاص

الشركات التجارية: "عقد بمقتضاه يلتزم شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهما في لقد عرف المشرع الجزائي الشركات التجارية بأن مشروع مالي لتقديم حصة من مال أو عمل على أن يقتسموا ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح أو خسارة"<sup>1</sup>، ويتميز عقد الشركة عن غيره من العقود بأنه ينتج عنه كائن قانوني جديد له ذمة مالية مستقلة عن ذمة الشركاء، تخصص لتحقيق أغراض معينة ويعرف هذا الكائن القانوني بالشخصية المعنوية.

أ  
يجب أن يتوفر العقد على مجموعتين من الأركان هما:

رُكْن الموضوعية العامة: وهي: الرضا، الأهلية، المحل، السبب،  
رُكْن الموضوعية الخاصة: وهي تعدد الشركاء، تقديم الحصص، وقيام نية المشاركة، واقتسام الأرباح والخسائر.

### أنواع الشركات التجارية II.

وتنقسم الشركات التجارية على الاعتبار الشخصي أو المالي إلى شركات الأشخاص، شركات أموال و شركات مختلطة.

### شركات الأشخاص:

وهي الشركات التي تقوم على الاعتبار الشخصي، وتتكون أساسا من عدد قليل من الأشخاص تربطهم صلة معينة كصلة القرابة أو الصداقة أو المعرفة. ويثق كل منهم في الآخر وفي قدرته وكفاءته، وعلى ذلك فإنه متما قام ما يهدد الثقة بين الشركات ويهدم الاعتبار الشخصي الذي تقوم عليه هذه الشركات فإن الشركة قد تتعرض للحل، ولذلك يترتب في الأصل على وفاة أحد الشركاء في شركات الأشخاص أو الحجر عليه أو إفلاسه أو انسحابه من الشركة حل الشركة.

وتشمل شركات الأشخاص شركة التضامن وشركة التوصية البسيطة وشركة المحاصة: شركة التضامن: تعتبر النموذج الأمثل لشركات الأشخاص، لم يضع القانون التجاري تعريفا لشركة التضامن إلا أن نص على أن " للشركاء بالتضامن صفة التاجر وهم مسؤولون من غير تحديد وبالتضامن عن ديون الشركة<sup>2</sup> ".

### شركة التوصية البسيطة:

الفريق الأول يضم على الأقل شريكا متضامنا الذين يحق لهم دون سواهم أن يقوموا بأعمالها الإدارية وهم مسؤولون بصفتهم الشخصية على سبيل التضامن عن إيفاء ديون الشركة؛ الفريق الثاني يضم على الأقل شريكا موصيا لا يسألون عن ديون الشركة إلا في حدود حصصهم ولا يكتسبون صفة التاجر ولا يشاركون في إدارة الشركة شركة المحاصة: هي عقد يبرمه شخصان طبيعيين أو أكثر يهدف انجاز عمليات تجارية ويلتزم فيه كل شريك بتقديم حصة من المال أو العمل لتحقيق هذه العمليات واقتسام ما قد ينشأ عنها من ربح أو خسارة دون ان تشكل هذه الحصص راس مالها أنها لا تتمتع بالشخصية المعنوية وهي ليست معدة لاطلاع الغير عليها ولا تخضع للإشهار



راس المال	لا يوجد	لا يوجد	لا يوجد	عشرة مليون سنتيم 100000	في حالة الادخار العمومي 5.000.000 دج، أما في حالة عكس ذلك 1.000.000 دج

أولا - مفاهيم:

**1. المظاهر القانونية:**

**1.1- تعريف شركة التضامن:**

شركة التضامن هي عقد بين اثنين أو أكثر بقصد الاتجار على وجه الشركة، يتضامن الشركاء في جميع تعهدات الشركة ولو لم يحصل التوقيع إلا من أحدهم، كما لها شخصية معنوية مستقلة تقوم بين أشخاص يجمعهم طابع التعارف كما لا يجوز أن تنتقل حصة الشريك المتوفي إلى ورثته إلا برضاء جميع الشركاء الآخرين.

-لجميع الشركاء صفة التاجر، بحيث يتعين عليهم التسجيل التجاري، كما أن إفلاس الشركة يؤدي إلى إفلاسهم بالضرورة.

-يكون الشركاء جميعا مسؤولين بكل ما يملكون، عن التزامات الشركة شخصيا، ومتضامنين بلا حدود. تقسم الأموال الجماعية إلى حصص اجتماعية، لا يمكن تداولها، لا يمكن التنازل عنها ولا تحويلها، إلا بموافقة جميع الشركاء.

-يتألف عنوان الشركة من أسماء جميع الشركاء أو أحدهم متبوع بكلمة " وشركائهم".  
-يمكن أن يؤدي موت أحد الشركاء إلى حل الشركة.

**2.1- تأسيس شركة التضامن:**

-يجب تثبيت توقيع الشركة بعقد رسمي من طرف جميع الشركاء وإلا كانت باطلة حيث يخضع العقد للتسجيل والإشهار، كما يعتبر بمثابة القانون النظامي لا ويشتمل على كل ما ينظم علاقة الشركاء ببعضهم وعلاقتهم بالغير والغرض من الشركة، تاريخ بدايتها ونهايتها؛

-رأس مال الشركة والحصص المتضمنة لرأس المال والفائدة على رأس مال الشركة؛  
-نسب توزيع الأرباح والخسائر ومرتببات الشركاء أو مكافأتهم مقابل القيام بإدارة الشركة؛  
-انفصال أحد الشركاء وطريقة احتساب وسداد حقوقه أو حل الشركة والطريقة التي تتبع في تصفيتها؛

**3.1- القيد بالسجل التجاري:**

يجب على كل شركة تجارية في بحر شهر من تكوينها القيام بجانب الإشهار بالقيد في السجل التجاري.

**4.1- إثبات حصص لشركاء في رأس المال:**

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

-حصص نقدية؛

-حصص عينية؛

-حصص عمل.

**5.1- إدارة الشركة:**

تعود إدارة الشركة لكافة الشركاء ما لم يشترط في القانون الأساسي على خلاف ذلك. يمكن أن يدير الشركة مدير أو أكثر من الشركاء أو غير الشركاء، وسواء كانوا أشخاص طبيعيين أو معنويين يعينهم عادة العقد التأسيسي { مسيروون قان ونيين. }

يجوز للمدير، في العلاقات بين الشركاء، وعند عدم تحديد سلطاته في القانون الأساسي، أن يقوم بكافة أعمال الإدارة لصالح الشركة.

يجوز عزل المسير من مهامه إلا بقرار يتخذه الشركاء الآخرين بالإجماع، ويترتب على هذا العزل

حل الشركة ما لم ينص على استمرارها في القانون الأساسي أو أن يقرر الشركاء الآخرين حل الشركة بالإجماع

## 2. المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن:

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

- وعود المساهمات؛

- سداد أو تقديم المساهمات

يتم إثبات المساهمات التي وعد بها الشركاء في الطرف المدين من الحساب " 456 الشركاء العمليات عن رأس مال "الذي يفتح باسم شريك وذلك بجعل حساب " 101 رأس مال الشركة "دائنا. يستقبل الحساب " 456 الشركاء "في طرفه المدين قيمة المساهمات المودوعة عينا أو نقداً، ويستقبل في طرفه الدائن قيمة المساهمات المقدمة، وذلك مقابل التسجيل في الحسابات الموافقة للقيم المقدمة { تثبيبات، مخزونات، }...ويكون رصيده:

-معدوماً في حالة تقديم جميع المساهمات المودوعة؛

-مدينا بقيم المساهمات التي لم تقدم بعد عند إعداد الميزانية يكون الحساب " 101 مساهمات الافراد "دائنا بالقيمة الاسمية للحصص المكتتبه، كما يظهر هذا الحساب في مطالب الميزانية بقيمة ثابتة طبقاً لمبدأ ثبات رأس المال.

		شركاء مساهمات مساهمات الافراد المساهمات المودوعة	101	456
		التثبيبات العينية المخزونات الموجودات		2 3 5
		شركاء مساهمات تقديم المساهمات المودوعة	456	

في حالة تقديم الحصص نقدية:

### 1- التسديد في تاريخ التعاقد:

مثال: في جانفي من السنة ن اتفق عمر ومصطفى وأيمن على تكوين شركة التضامن لتجارة الأقمشة برأس مال قدره 300000 دج، مقسوم بينهم بالتساوي، وقد أودع الشركاء حصصهم في رأس مال في بنك الشركة في تاريخ التعاقد.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة؛ □ إعداد الميزانية الافتتاحية.

الحل:

تثبيات المساهمات المودوعة:

		02م/01/ن		
	100000	ح / مساهمة عمر		4560
	100000	ح/ مساهمة مصطفى		4561
	100000	ح/ مساهمة أيمن		4562
300000		الى ح/مساهمات الافراد	101	

		تأسيس شركة التضامن طبقا للعقد		
--	--	-------------------------------	--	--

تقديم المساهمات:

	300000	من البنك	512
100000		من ح / عمر	4560
100000		ح / مصطفى	4561
100000		ح / أيمن	4562
		تقديم مجمل المساهمات من طرف الشركاء	

الميزانية الافتتاحية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الاصول
300000	رؤوس الاموال الخاصة: رأس المال الشركة	300000	الموجودات: البنك
300000	مجموع الخصوم	300000	مجموع الاصول

2.1.2 سداد الحصص النقدية في تواريخ لاحقة:

مثال:

اتفق الشركين حسين وعمر في 01/02/ن على تكوين شركة التضامن على أن يكون رأس مال / الشريك حسين 250000 دج، ورأس مال الشريك عمر 200000 دج، وأن يتم السداد كما يلي 01: - يسدد الشريك حسين نصف رأس ماله بصندوق الشركة في 01/02/ن على أن يسدد النصف الباقي ببنك الشركة في 06/15/ن -يسدد الشريك عمر نصف رأس ماله بصندوق الشركة في تاريخ التعاقد، والنصف الباقي ببنك الشركة 5/1/ن

المطلوب:

إجراء قيود اليومية لإثبات تكوين الشركة، وتصوير حسابي حصص الشركاء و رأس مال الشركة

450000	250000	ح / حسين الخاص لمساهمة	4560
	200000	ح / عمر الخاص المساهمة	4561
		ح / مساهمة حسين	101
		ح / مساهمات عمر	
		المساهمات الموعودة طبقا لعقد	
125000	250000	01/02/ن	53
		الصندوق	
100000		ح / عمر الخاص بمساهمته	4560
		ح / مصطفى مساهمته	4561
		الشريكين حسين وعمر	

الميزانية الافتتاحية:

المبلغ	الخصوم	المبلغ	الاصول
250000	رؤوس الأموال الخاصة رأس المال الشركة	101	الاصول الجارية ح حسين
200000	مساهمات حسين	1010	ح / عمر
	مساهمات عمر	1011	الموجودات
			الصندوق
		225000	53

450000		450000	
--------	--	--------	--

يظهر حساب " 4560 حسين، الخاص بمساهماته "رصيدا مدينا بمبلغ 125000 دج وحساب " 4561 عمر، الخاص بمساهماته" رصييدا مدينا ب 100000 دج الذي يطابق مبلغ النقود الموعودة والتي تقدم حتى تاريخ 01/02/ن بينما الحسابان 1010 مساهمات حسين "و " 1011 مساهمات عمر" دائنان في المجموع بمبلغ 450000 دج الذي يطابق راس المال الاجتماعي

**الحصص العينية:**

قد يقوم بعض الشركاء عند تكوين شركة التضامن بتقديم حصتهم في راس المال في شكل عيني، وذلك عن طريق تقديم والتزامات له وعليه للغير، ويتم تقييم الأصل على أساس سعر السوق السائد في تاريخ نقل الملكية، وتثبت في دفاتر الشركة بالقيم المعدلة.

**مثال:**

01 / ن تكون شركة التضامن بين " س " و " ع " ب رأس مال قدره 400000 دج، حصة س / في 02 / 130000 دج و ع 270000 دج وقد سدد الشريكان حصتهما على الوجه التالي:  
- في 02 جانفي دفع الشريك س 30000 دج نقدا عن طريق الصندوق وقدم بضائع بقيمة باقي حصته - تنازل الشريك ع للشركة عن آلة قيمتها السوقية 200000 دج وأودع الباقي في بنك الشركة.

**المطلوب:**

1. تسجيل عمليات تكوين الشركة؛
2. إعداد الميزانية الافتتاحية

**الحل:**

**1- تثبيت المساهمات:**

130000 270000	130000	ح/س خاص بمساهماته	4560
	270000	ح/ع خاص بمساهمته	4561
130000 270000		ح/ مساهمات س	1010
		ح/ مساهمات ع	1011
		المساهمات الموعودة طبقا للعقد الموثق	

**2- تقديم المساهمات**

130000	30000	الصندوق	53
	100000	البضاعة	30
270000	200000	الى ح/المساهمات	4560
	70000	تقديم مجمل المساهمات الموعودة	
		← 01/02/ن →	
		معدات وادوات	215
		البنك	512
		ح/ع الخاص بمساهمته	4561
		تقديم مجمل المساهمات الموعودة من طرف ع	

**الميزانية الافتتاحية:**

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الاصول
400000	رؤوس الاموال الخاصة: 101: رأس مال الشركة	200000	الاصول غير الجارية: 215: معدات وادوات

		100000	الاصول الجارية: 30: بضائع الموجودات: 512: البنك 53: الصندوق
		70000 30000	
400000		400000	

### 3- التوزيع الأرباح والخسائر:

#### 1- الحسابات الجارية للشركاء :

يتعرض مركز الشركاء في شركات التضامن إلى التغيير المستمر وذلك نتيجة العمليات المختلفة التي تقوم بها الشركة، ورغبة في إبقاء حصص الشركاء في رأس المال ثابتة في الدفاتر، فيفتح حساب جاريا حساب " 455 حسابات جارية للشركاء " مستقلا لكل من الشركاء، تثبت في التغييرات التي تحدث في حقوقهم طرف الشركة، يقيد في هذا الحساب مسحوبات الشريك أو نصيبه من الأرباح والفوائد المختلفة به. يكون هذا الحساب دائما بمجموع ما يستحقه الشركاء على الشركة، ويكون مدين بما تستحقه الشركة عليهم، أما تحصيلات الديون المدينة وتسديد الديون الدائنة، فإنها تسجل عكسيا.

مثال 1: سددت الشركة لحساب الشريك عمر تامين سيارة شخصية بمبلغ 3000 عن طريق شيك بنكي :

4550 من حساب جاري عمر 3000

512 البنك 3000

مثال 2 : وضع الشريك مصطفى مبلغ 50000 تحت تصرف الشركة بشيك بنكي .

512 البنك 50000

4550 حساب الجاري مصطفى 50000

مثال 3: قام الشريك عمر بسحب ما قيمته 20000 من البضائع لاستعماله الشخصي

4550 حساب الجاري حسين 20000

700 مبيعات البضاعة 20000

#### 2- طرق توزيع الأرباح والخسائر:

بعد أن يتم تحديد نتيجة أعمال شركة التضامن عن سنة مالية معينة، هذه الأخيرة تبقى مسجلة

في حساب 12 نتيجة الدورة.

يسجل جزء النتيجة الربحية أو العاجزة { الذي قامت الجمعية العامة تخصيصه إلى قرار تخصيص نهائي

لاحق في الحساب " 11 ترحيل من جديد".

وقد يأخذ توزيع الأرباح والخسائر أيا من الصور الآتية:

- التوزيع بنسب متفق عليها؛
- التوزيع بنسب رؤوس الأموال؛
- منح الشركاء فائدة على رأس المال وتوزيع الرصيد بنسب محددة؛
- منح الشركاء مرتبات أو مكافآت مقابل خدماتهم، وتوزيع الرصيد بنسب محددة؛
- منح الشركاء فائدة على رأس المال ومرتبات مقابل خدماتهم، وتوزيع الرصيد بنسب محددة.
- كما نشير إلى أن النصوص لا تلزم شركاء شركة التضامن بتكوين احتياطات قانونية تقطع من الأرباح، وذلك نظرا للمسؤولية الشركاء المتضامنة بلا حدود.

#### 3- مثال:

4- في 02 جانفي تكونت شركة التضامن بين أ، و ب برأس مال قدره 800000 دج، حصة

أ 600000 دج، وفي نهاية السنة المالية سجلت نتيجة إيجابية في الميزانية العمومية قدرها

120000 دج وحسب قانون الشركة توزع النتيجة كمكافأة للشريك المسير "ب" بنسبة % 10 من

النتيجة وتمنح فائدة على رأس المال بنسبة % 5، واقتطاع مبلغ 30000 دج من الأرباح لتكوين

احتياطات، وذلك طبقاً للأحكام التأسيسية. توزيع الرصيد أو الأرباح على الشريكين بنسبة 2.3 على التوالي .

#### 5- المطلوب:

- 1- إعداد جدول توزيع الأرباح؛
- 2- تسجيل القيود الخاصة بتوزيع الأرباح في اليومية العامة.

الحل:

#### 1-- جدول توزيع الأرباح:

120000		الأرباح الصافية للدورة
82000-		الإقتطاعات
	12000	مكافأة المسير $120000 * 10\%$
	30000	فائدة على رأس المال:
	10000	أ: $600000 * 5\%$
	30000	ب: $200000 * 5\%$
		إحتياطات النظامية
		أرباح قابلة للتوزيع:
38000		حصة أ $38000 * 5/3$
38000-	22800	حصة ب: $38000 * 5/2$
00	15200	

بعد التوزيع نحسب حصة كل شريك:

الشريك ب	الشريك أ	
	1200	مكافأة
10000	30000	فائدة على رأس المال
15200	22800	الربح
25200	64800	

التسجيل المحاسبي:

120000	نتيجة السنة	120
30000	احتياطات نظامية	106
64800	حساب جاري أ	4550
25200	حساب جاري ب	4551
	تخصيص أرباح دورة وفقاً للقرارات الجمعية العادية	

3- الشركة ذات المسؤولية محدودة:

#### 4- 1.1-تعريف الشركة:

تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة بين شركاء لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص، وتتميز الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن الشركات الأخرى بالأحكام التالية:  
لا يمكن أن يقل رأسمال الشركة عن 100000 دج، وينقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية متساوية لا تقل قيمة الواحدة عن 1000 دج؛ - عدد الشركاء لا يقل عن 2 ولا يزيد عن 20  
يجب أن تكون حصص الشركاء اسمية ولا يمكن أن تكون ممثلة في سندات قابلة للتداول؛  
يجب أن يتدخل جميع الشركاء في العقد المؤسس للشركة؛  
يجب أن يكون للشركة اسم يمكن أن يضاف إليه اسم شريك أو عدة أسماء على أن يسبق ذلك عبارة شركة ذات المسؤولية محدودة، " أو اختصاراً ش.م.م ويمكن ذكرها بعد التسمية وكذلك



تبيان رأس مالها الشركة ذات المسؤولية المحدودة هي شركة تجارية، وتخضع للقانون التجاري ولا يطبق عليها أي قانون آخر.

## 2- إنشاء ش.م.م:

تتكون هذه الشركة بعقد رسمي، حيث يوقع الشركاء على العقد أمام الموثق، وبعد التوقيع يجب إكتتاب جميع الحصص من طرف الشركاء وأن تدفع قيمتها كاملة سواء كانت حصص عينية أو نقدية، ولا يجوز أن تمثل الحصص بتقديم عمل، ويذكر توزيع الحصص في القانون الأساسي. ويجب في حالة المساهمة العينية تعيين محافظ للمساهمات بغية إعداد تقرير عن القيمة الممنوحة لها. إن المال الناتج عن تسديد قيمة الحصص المودعة بمكتب التوثيق تسلم إلى مدير الشركة بعد قيدها في السجل التجاري

## تسجيل المحاسبي لعملية تكوين:

سبق أن ذكرنا أنه يجب إكتتاب جميع حصص المشاركة، وكذلك الفاء بالحصص الموعودة يتم تثبيت إنشاء الشركة محاسبيا على مرحلتين وفقا لمرحلتي الوعد والتقديم، أما الحسابات المستعملة لهذا الغرض، فهي مماثلة لتلك التي تطرقنا لها والتي تخص شركة التضامن.

**مثال: 1/15/ن** أسس الشركاء، علي، عمر ومصطفى، شركة ذات المسؤولية المحدودة ب رأس مال قدره 890000 دج، مقسم إلى حصص قيمة الواحدة منها 1000 دج، وقد ساهم الشركاء بما يلي:  
-الشريك على قدم منشأة بما فيها من أصول وخصوم بتاريخ تكوين الشركة:

الاصول	الخصوم		
معدات وادوات	رؤوس الاموال الخاصة	400000	410000
البضاعة	أموال الشخصية	80000	
زبائن	الخصوم الجارية	34000	
زبائن سندات المطلوب تحصيلها	الموردين	16000	120000
		530000	530000

حيث تم إعادة تقييم الآلات 500000 والبضائع 60000 شهرة محل 10000 الشريك عمر، قدم معدات نقل قيمها محافظ الحسابات بمبلغ 200000 دج؛  
-الشريك مصطفى قدم 100000 دج نقدا تم إيداعها الموثق.

## المطلوب:

تسجيل القيود الخاصة بتكوين ش.م.م

## 1- تحديد حصة الشريك على:

$$590000 = 120000 - (16000 + 34000 + 10000 + 60000 + 500000)$$

التسجيل المحاسبي للوعد بالمساهمة:

4560	من علي	590000	
4561	من عمر	200000	
4562	من مصطفى	100000	
101	مساهمات الافراد		890000
	تأسيس الشركة وفقا للعقد		

## تقديم المساهمات:

207	شهرة محل	100000	
215	معدات وأدوات	500000	
30	بضائع	60000	
411	زبائن	34000	
413	السندات المطلوب تحصيلها	16000	
4560	حساب على الخاص بمساهمته	590000	
401	الموردين	120000	

		تقديم المساهمة من طرف الشريك علي	
200000	200000	معدات النقل	4561
		عمر ، الخاص بمساهمته	
100000	100000	أموال لدى الموثق	4562
	100000	إلى ح/ مصطفى الخاص بمساهمات	
100000	100000	البنك	101
		أموال لدى البنك	
		إيداع الأموال المسحوبة من الموثق في البنك	

### توزيع الأرباح:

توزيع الأرباح التي تحققها شركة ذات المسؤولية المحدودة، على الشركاء حسب الشروط التي ينص عليها عقد التأسيس، وذلك بعد تكوين الاحتياطات القانونية بنسبة 5% التي تقتطع من الأرباح الصافية الخاصة بالدورة، وهذه الاقتطاعات غير إجبارية عندما تبلغ الاحتياطات نسبة 10 % من رأس مال الشركة) المادة 721 من القانون التجاري).

يتم توزيع الأرباح القانونية:

-الاحتياطات القانونية؛

-فوائد عن المساهمة؛

-مكافأة المسيرين؛

-الاحتياطات النظامية والاختيارية؛

-الربح.

### ملاحظة:

الاقتطاعات التي تقرها قوانين الشركة تسمى " الاحتياطات النظامية"، أما الاقتطاعات التي تقرها الجمعية العامة تسمى " الاحتياطات الاختيارية".

مثال:

### مثال:

شركة ذات المسؤولية المحدودة مكونة ب أ رس مال قدره 500000 دج مقسم إلى 500 حصة قيمة الواحدة 1000 دج يملكها الشركاء كما يلي:

-المسير عبد الحميد 250 حصة؛

-الهادي 150 حصة؛

-محمد 100 حصة.

وفي نهاية السنة المالية ن حققت الشركة نتيجة إيجابية) صافية (مقدارها 200000 دج حيث ينص القانون الأساسي للشركة على توزيع الأرباح كما يلي:

5% احتياط قانوني؛-

42000 دج احتياطات اختيارية؛-

-يمنح عشر الرصيد إلى الشريك المسير كمكافأة؛

-ربح يوزع بالتناسب مع حصص الشركاء

-يقرب مبلغ كل حصة إلى الدينار الأقل مع ترحيل المبالغ المتحصل عليها.

### المطلوب:

1. إعداد جدول توزيع الأرباح؛

2- التسجيل في اليومية العامة للشركة.

200000		ارباح الدورة
52000	10000	احتياطات قانونية
	42000	$5\% * 200000$
148000		احتياطات نظامية
	14800	الأرباح القابلة للتوزيع
		مكافأة المسير
133200		$10\% * 148000$
	133200	الربح:
		$266.4 = 500 / 133200$
		$500 * 266$
		محول من جديد
	200	$500 * 0.4$ حصة

	200000	من نتيجة الدورة	120
10000		احتياطات قانونية	1061
42000		احتياطات اختيارية	1062
81300		الحصة الواجب دفعها لعبد الحميد	4570
39900		العادي	4571
26600		محمد	4572
200		محول من جديد	110
		تخصيص أرباح دورة	

تعديل عقد الشركة:

زيادة رأس مال الشركة:

قد تحتاج الشركة ذات المسؤولية المحدودة كغيرها من الشركات الأخرى، إلى موارد مالية جديدة سواء لزيادة وسائلها الإنتاجية وتنمية نشاطها، أو لتطهير وضعيتها المالية. وزيادة رأس المال قد تتم بالطرق التالية:

- تحويل حساب الشريك الدائن في رأس المال؛

- أن يقدم الشركاء حصص جديدة؛

- أن تدمج الاحتياطات في رأس المال؛

- أن تقوم الشركة بتحويل الديون وذلك بأن تعرض على مدينتها حصص مشاركة في رأس المال مقابل ديونها.

إجراءات زيادة رأس المال فهي مماثلة لإجراءات التأسيس، ومن الناحية المحاسبية فإن القيود التي يجب تسجيلها هي مطابقة لتلك تعرضنا لها في شركة التضامن.

مثال:

12 / ن، كانت ميزانية شركة ذات المسؤولية المحدودة " عطور الغرب " كالتالي:

الإصول	الخصوم		
اراضي		100000	160000
الات	اموال جماعية	76000	
شاحنات	احتياطات	38000	70000
اثاث	فرق إعادة التقييم	18000	40000
بضاعة	احتياطات نظامية	28000	20000
عملاء	دائنون	70000	43600

20000	حساب الهادي	30000	اوراق القبض
15000	حساب عبد الحميد	26000	البنك
17400	حساب هبة		

المجموع 386000

تتوزع الحصص بين الشركاء كالاتي:

-حصة الشريك عبد الهادي 80 حصة؛

-حصة الشريك عبد الحميد 40 حصة؛

-حصة الشريك هبة 40 حصة.

وقد قرر الشركاء بالإجماع في جمعية عامة طارئة، زيادة أرس مال الشركة ليلبغ 460000 دج، أي بزيادة

قدرها 300000 دج كما يلي:

-تحويل فروقات إعادة التقييم إلى حساب أرس المال؛

-تحويل الاحتياطات النظامية إلى حساب أرس المال؛

-تقييم حصص نقدية قدرها 240000 دج بواسطة بالتناسب مع حصصهم القديمة؛

وقد تم إصدار 300 حصة قيمة الواحدة 1000 دج، توزع على الشركاء بالتناسب مع حصصهم

	40000			105
	20000			1063
30000		الهادي $30 = 160/80 * 60$ حصة	4560	
15000		عبد الحميد $15 = 160/40 * 60$ حصة	4561	
15000		هبة $15 = 160/40 * 60$	4562	
	240000	البنك		512
120000		الهادي $150 = 160/80 * 300$ حصة	4560	
60000		عبد الحميد $75 = 160/40 * 300$ حصة	4561	
60000		هبة $75 = 160/40 * 300$ حصة	4562	
		تقديم 240 حصة بشركات الهادي		
		$120 = 1000 / 120000 = 160/80 * 240000$ حصة		

**2. تخفيض أرس المال:**

يتخذ الشركاء قرار تخفيض أرس المال في الحالات التالية:

-تحقيق الشركة خسائر بحيث يستوجب تخفيض أرس المال؛

-المبالغة في تقدير قيمة المساهمات العينية؛

-زيادة الأموال السائلة عن احتياجات الشركة.

ويتم تخفيض أرس المال بطرق عديدة حسب الإجراءات التي تحددها جمعية الشركاء العامة الطارئة.

-بتخفيض القيمة الاسمية لكل حصة مع ضرورة الاحتفاظ بالقيمة الاسمية للوحدة) عدم تخفيضها إلى أقل من 1000 دج).

-بتخفيض عدد الحصص المشاركة؛

-بتعويض نفس المبلغ إلى كل شريك.

**مثال 1:**

شركة ذات المسؤولية المحدودة " البركة " اتخذت قرار تخفيض أرس مالها بمبلغ 2000000 دج.

**101 مساهمة الافراد 2000000**

**4567 الشركاء مساهمات تحت التسديد 2000000**

## 2- تخفيض من خلال امتصاص المرحل من جديد المدين

101 مساهمات الافراد

119 مرجل من جديد

30 حالة اعادة تقييم معدات -

/101

215

## -II

### أولا - مفاهيم

#### 1. تعريف الشركة:

هي شركة مكونة من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم، ولا يمكن أن يكون عدد الشركاء أقل من 7

يجب أن يكون أرسمال شركة، المساهمة بمقدار (5) خمسة ملايين دينار ج ا زئري على الأقل، إذا ما لجأت الشركة علنية للادخار، ومليون دينار في حالة المخالفة) المادة 594 من القانون التجاري.

#### 2. خصائص الشركة:

-الشخصية المعنوية للشركة مستقلة عن شخصية الشركاء؛

-ينقسم أرسمالها إلى حصص متساوية تسمى سهم؛

-مسؤولية الشرك محدود بمقدار مساهمته في أرس المال؛

-يطلق على شركة المساهمة تسمية الشركة، ويجب أن تكون مسبقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ أرسمالها، يجوز إدراج اسم شريك واحد أو أكثر في تسمية الشركة؛

-انفصال الإدارة عن الملكية فيقوم بإدارة مجلس إدارة ينتخبه المساهمين في الجمعية العمومية للمساهمين.

#### 3. الأسهم:

السهم هو حق المساهمة في شركة أموال وهو الصك الذي يثبت هذا الحق القابل للتداول وفقا لقواعد القانون التجاري، ويمثل حق المساهم في الاشتراك في الجمعيات العمومية، وحق التصويت فيها

وحق الانتخاب وحق الأولوية في الاكتتاب عند زيادة أرس المال كما أنه يعطي حق الحصول على جزء من أرباح الشركة عند تصفيتها بسبب الانقضاء.

#### 1.6 الأسهم النقدية:

/1501/ن اتفق بعض رجال الأعمال على تأسيس شركة المساهمة براس مال قدره 5000000 دج ( 1000 دج لسهم)، وتم تقديم المساهمات النقدية التي يبلغ عددها 5000 سهم بمقدار الحد الأدنى القانوني أي 25 % ، والباقي يتم دفعه دفعة واحدة في آخر السنة.

#### المطلوب:

التسجيل المحاسبي لعملية تكوين شركة المساهمة

#### الحل:

	1250000	من ح/ شركاء مساهمات المطلوبة	4561
	3750000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
1250000		مساهمات الافراد المطلوبة غير محررة	1012
3750000		مساهمات الافراد غير مطلوبة	1011
		أموال موضوعة عند موثق	

1250000	1250000	شركاء مساهمات مطلوبة تقديم مساهمات بنسبة 25 بالمئة	4561	4561
		البنك		512
		اموال مودعة لدى الموثق استرجاع الشيكات وتحصيلها	467	
		مساهمات الافراد وغير محررة مساهمات الافراد المطلوبة والمحررة تسوية الجزء المدفوع لراس المال	1013	1012
3750000	3750000	شركاء المساهمات المطلوبة		4561
		شركاء مساهمات غير مطلوبة	109	
"	"	تحويل المساهمات غير المطلوبة أس مساهمات مطلوبة وغير مطلوبة ح/مساهمات الافراد غير المطلوبة إلى ح/مساهمات الافراد المطلوبة وغير المحررة	1012	1011
		تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة وغير محررة من ح/البنك	4561	512
	"	إلى ح/شركاء، مساهمات مطلوبة تنفيذ الوعد	1013	1012
"	"	ح/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة إلى ح/مساهمات الافراد المطلوبة والمحررة تسوية الجزء المدفوع لراس المال		

#### تصفية الشركات :

##### 1. تعريف التصفية:

معناها إنهاء نشاط الشركة وبيع جميع موجودات الشركة، واستخدام المتحصلات النقدية في سداد ما عليها من التزامات، ثم تقسيم ما يتبقى من أصول بين الشركاء حيث بانتهاء التصفية تنقضي أو تحل الشركة.

##### 2. أسباب التصفية:

يتم انقضاء الشركة وتصفيتها لأسباب عديدة منها:

-انقضاء أجل الشركة المنصوص عليه في العقد؛

-انتهاء غرض الشركة حيث أن هذا الغرض محدد في نظامها؛

-هلاك مال الشركة؛ اتفاق الشركة على حل الشركة قبل الأجل؛ إصدار حكم قضائي بحل الشركة،

##### المظاهر القانونية:

تعد تصفية الشركة بمثابة عملية لانقضائها وحلها حيث أن قرار انقضاء الشركة لا يفقدها

شخصيتها المعنوية حيث تبقى قائمة لاحتياجات التصفية إلى أن يتم إقفالها.

يتبع عنوان أو اسم الشركة بالبيان التالي " شركة في حالة تصفية. "

ولا ينتج حل الشركة آثاره على الغير إلا ابتداء من اليوم الذي تنشر فيه في السجل التجاري.

##### 4. إجراءات التصفية:

عندما يتخذ قرار تصفية الشركة، يتولى التصفية شخص أو أكثر يتفق عليه أغلب الشركاء كما قد

تقوم المحكمة بتعيين المصفي إذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي يتولى إدارة أعمال الشركة.

##### 5. مهام المصفي:

احترام العقود التي بدأ إنجازها قبل التصفية؛

-تحصيل الديون المستحقة للشركة؛

-بيع ممتلكات الشركة بالطريقة الأنسب؛  
-تسديد الديون المستحقة على الشركة؛  
-تمثيل الشركة أمام القضاء في كل ما يتعلق بأعمال التصفية؛  
-تقديم كشف حساب تفصيلي للشركاء عن أعمال التصفية لاعتماده وإبرام إدارة المصفي وإعفائه من الوكالة والتحقق من اختتام التصفية؛  
-سداد ما على الشركة من التزامات على أن يراعي أولوية السداد وفقا للترتيب الآتي:  
أتعاب المصفي ومصاريف التصفية: حيث تمتاز عن سائر التزامات الشركة؛  
\*الديون الممتازة: وتتمثل في المصاريف القضائية، والضرائب واشتراكات الضمان الاجتماعي والأجور والإيجار...؛

\*الديون العادية المستحقة لدائني لشركة) كالموردين.  
-توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.

#### 6.المعالجة المحاسبية للتصفية:

عندما يعين المصفي فإنه يطالب مدير الشركة أن يعد الميزانية في تاريخ لانقضائها، وذلك لإظهار المركز الصافي بهذا التاريخ، وفي ضوء هذه الميزانية يقوم المصفي بإنجازه مهامه.

ينتج عن عمليات التصفية إما ربحا أو خسارة التي يجب إظهارها في حساب " 123 نتيجة التصفية"

#### التسجيل المحاسبي لعمليات التصفية:

-ترصيد حسابات الاهتلاك والمؤونات:

280 من ح/اهتلاك التثبيتات المعنوية

281 ح/اهتلاك التثبيتات العينية

39 ح/خسائر القيمة المخزونات

49 ح/خسائر القيمة عن حسابات الغير

× 20 إلى ح/التثبيتات المعنوية

21 ح/التثبيتات العينية

3 ح/المخزونات

41 ح/الزبائن والحسابات الملحقة

#### بيع الأصول:

أ-الأرباح الناجمة عن بيع أصول الشركة للغير أو للشركاء حيث تتمثل هذه الأرباح في الفرق بين القيمة الصافية للأصول والقيمة المحققة نتيجة البيع.

512 من ح/البنك

20 إلى ح/التثبيتات المعنوية

21 ح/التثبيتات العينية

3 ح/المخزونات

411 ح/الزبائن

123 ح/نتيجة التصفية

ب-الخسارة الناجمة عن بيع أصول الشركة.

512 من ح/البنك

129 ح/نتيجة التصفية

×

20 إلى ح/التثبيتات المعنوية

21 ح/التثبيتات العينية

3 ح/المخزونات

411 ح/الزبائن

-تسديد مصاريف وأتعاب المصفي:

123 × من ح/نتيجة التصفية

512 إلى ح/البنك

-تسديد الديون:

123 ( × من ح/حسابات الغير) ديون

512 × إلى ح/البنك

-ترصيد حساب" 123 نتيجة التصفية "وتوزيع الرصيد بنسبة توزيع الأرباح والخسائر) أو حسب حصة كل شريك رأس المال (في حساب رأس المال للشركة؛ تحديد حقوق الشركاء؛ اقتطاع الحقوق وإفقال الحسابات.

### مثال 01

فيمايلي ميزانية شركة التضامن عبد الحميد والهادي بتاريخ التصفية 12/31/ن ممثلة بالعناصر التالية:

المبالغ	الخصوم	المبالغ	الأصول
	رؤوس الأموال الخاصة		لأصول المثبتة
600000	مساهمة عبد الحميد	700000	مباني
500000	مساهمة الهادي	(420000)	إهتلاك المباني
	الخصوم الجارية	500000	معدات وأدوات
	المرددين	(275000)	إهتلاك معدات وأدوات
148500	حساب جاري عبد الحميد	120000	تجهيزات مكتب
25000	حساب جاري الهادي	(357000)	إهتلاك تجهيزات مكتب
35800			الأصول الجارية
		280000	بضائع
		(34000)	مؤونة تدني الحقوق
		42000	الزبائن
		(18000)	مؤونة تدني الحقوق
			الموجودات
		440000	البنك
		10000	الصندوق
1309300	مجموع	1309300	مجموع

حيث أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي.

1. تم تحقيق الأصول كما يلي:

-المباني بيعت بمبلغ 282000 دج؛

-المعدات والأدوات بيعت بمبلغ 250000 دج؛

-تجهيزات المكتب ب 80000 دج

-البضائع 250000 دج؛

-تم تحصيل من الزبائن، ماعدا 3000 دج تعتبر ديون معدومة، كل العمليات تمت عن طريق شيك بنكي.

2. ديون المخزونات وكذلك مصاريف التصفية التي بلغت 30000 دج تم تسديدها عن طريق شيك بنكي.

**المطلوب:** تسجيل قيود التصفية.

**الحل :**

من ح/إهتلاك المباني 420000

ح /إهتلاك المعدات 275000

ح /إهتلاك تجهيزات المكتب 35700

ح /مؤونة تدني المخزونات 34000

ح /مؤونة الديون المشكوك فيها 18000

إلى ح/المباني 420000

ح/معدات وأدوات 275000

ح /تجهيزات مكتب 35700

ح /بضائع 34000

ح/الزبائن 18000

من أجل ترصيد الحسابات المينة

### 3. جدول تحليل نتيجة التصفية:



العناصر	قيم محاسبية الصافية	قيم التنازل	نتيجة	
			ربح	خسارة
مباني	280000	282000	200	
معدات وأدوات	225000	250000	25000	
تجهيزات مكتب	84300	80000		4300
بضائع	246000	250000	4000	
زبائن	24000	21000		3000
المجموع	<b>859300</b>	88300	31000	7300

123 نتيجة التصفية: 31000 - 7300 = 23700 دج  
من ح/البنك 893000

إلى ح/المباني 280000  
ح/معدات وأدوات 225000  
ح/تجهيزات مكتب 84300  
ح/بضائع 246000  
ح/الزبائن 24000  
ح/الصندوق 10000  
ح/نتيجة التصفية 23700

تحقيق الأول وفق جدول تحليل النتيجة

401 من الموردين 148500

123 نتيجة التصفية 30000

512 البنك 178500

3- الحسابات التي بقيت تظهر أرصدة :

4561

4552

4551

123

رد 35800

رد 25000

رد 23700 | 30000

رم 6300

رم 8500 | 448000

رم 1154500

89300

101

رد 1100000

الميزانية:

الاصول	الخصوم		
512 البنك	101 رؤوس الأموال الخاصة	1154500	1100000
123 نتيجة التصفية	4551 جاري عبد الحميد	6300	25000
	4552 جاري ال هادي		35800
		1160800	1160800

4551 من ح/جاري عبد الحميد 3150

4552 ح/جاري الهادي 3150

123 إلى ح/نتيجة التصفية 6300

ترصيد ح/123 /

101 من ح/أموال جماعة 1100000

4551 إلى ح/جاري عبد الحميد 600000

500000 ح/جاري الهادي 4452

ترصيد ح/101

4552		4551	
35800	3150	25000	3150
500000	رد 352650	600000	رد 6218500

الميزانية بعد تحديد حصص الشركاء:

	الخصوم		الاصول
621850	4551	1154500	512
532650	4552		
1154500		1154500	

4551 من ح/جاري عبد الحميد 621850

4552 ح/جاري الهادي 532650

512 إلى ح/البنك 1154500

تسديد حقوق الشركاء

بعد هذا القيد، كل الحسابات مقفولة في دفاتر الشركة