

محاضرات في مقياس محاسبة الشركات

السنة الجامعية 2020-2021



العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

أ. زيادة رأس المال الشركة التضامن:

أ - الهدف من زيادة رأس المال :

➤ اختيارها للتمويل الذاتي أو الرغبة في توسيع استثماراتها،

➤ دعم المركز المالي للشركة بدل الاقتراض ،

M1



العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

ب- طرق زيادة رأس المال



Diapositive 3

M1

MonpC; 28/10/2021

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

ج-المعالجة المحاسبية لعمليات زيادة رأس المال :

- تقديم حصص عينية ونقدية
- إعادة تقدير الأصول
- نتيجة الدورة أو الدورات المرحلة الموجبة
- الاحتياطات
- قرض الشريك
- 1. الحسابات الجارية الدائنة
- تحويل الديون الى حصص
- انضمام شريك جديد سواء بشراء حصص جديدة نقدية أو عينية و إما شراء حصة أحد الشركاء (يجب اتفاق الجميع)



العمليات المتعلقة برأس مال

- المرحلة الأولى هي قيد التعهد بالزيادة في رأس المال:

مرحلة التعهد			
456		من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
	101	إلى ح/ رأس مال الشركة _ حصة الشريك	*****
قيد التعهد بالزيادة في رأس المال			

- المرحلة الثانية : قيد الوفاء بالزيادة:

مرحلة القيد بالوفاء			
3 أو 2		الحصص العينية	*****
512/530		الحصص النقدية	*****
106		الاحتياطات	*****
11		نتيجة الدورة المرحلة	*****
105		فرق التقدير	*****
168		قرض الشريك	*****
455		الحسابات الجارية الدائنة للشريك	*****
40		دائنوا المخزونات او الخدمات او التثبيتات	*****
	456	إلى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
قيد التعهد بالزيادة في رأس المال			

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

ا. انخفاض رأس المال الشركة التضامن:

أ - الهدف من انخفاض رأس المال :

- انخفاض القيمة السوقية لأصول الشركة عن قيمتها الدفترية بشكل ملموس،
- زيادة رأس المال عن حاجة الشركة،
- وجد أرصدة مدينة لحسابات الشركاء الجارية مدينة لمدة طويلة،
- توالي الخسائر من عام لآخر،

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

ب- طرق تخفيض رأس المال



العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

ج - المعالجة المحاسبية لعمليات تخفيض رأس المال :

المرحلة الأولى هي قيد التعهد بالتخفيض في رأس المال:

مرحلة التعهد			
101		من ح/ رأس مال الشركة _ حصة الشريك	*****
456	*****	الى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
قيد التعهد بتخفيض رأس المال			

المرحلة الثانية هي مرحلة تنفيذ التعهد :

مرحلة القيد بالوفاء			
456	*****	من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
512/530	*****	الحصص النقدية	*****
106	*****	الاحتياطات	*****
11	*****	نتيجة الدورة المرحلة - خسارة-	*****
105	*****	فرق إعادة التقدير السالب	*****
455	*****	الحسابات الجارية المدينة للشريك	*****
276	*****	حقوق أخرى مثبتة (قروض مقدمة للشركاء)	*****
قيد التعهد بتخفيض رأس المال			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

د- وفاة شريك أو إنفصال شريك :

وفق المادة 562 من القانون التجاري تحل الشركة ,

وفق المادة 563 تعين حقوق الشريك الفاقد في حالة استمرار

المبالغ المستحقة للشريك المنفصل أو المتوفي	المبالغ المطلوبة من الشريك المنفصل أو المتوفي
ح/101 " حصته في رأس الممل؛	حساب الجاري للشريك - المدين-
ح/ 455 حساب الجاري للشريك - دائن-	نصيبة من خسارة شهرة المحل
ح /168 قرض الشريك	نصيبيه من فرق إعادة التقدير - سالب-
ح/105 نصيبه من فرق إعادة التقدير موجب	نصيبة من خسارة سنة الانفصال
نصيبه في شهرة المحل	نصيبه من خسائر السنوات السابقة

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

التسجيل المحاسبي - مبالغ المستحقة للشريك المنفصل أو المتوفي -

مرحلة التعهد			
1011		من ح/ رأس مال الشركة _ حصة الشريك المنفصل	*****
	456	الى ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
قيد التعهد بتخفيض رأس المال			
مرحلة القيد بالوفاء			
456		من ح/ الشركاء العمليات على رأس المال	*****
	1012	من ح/ رأس مال الشركة _ حصة الشريك المشتري للحصة	*****
إنتقال الحصة من شريك المنفصل الى الشريك المشتري			
	12	نتيجة الدورة	*****
	11	نتيجة الدورة المرحلة - ربح-	*****
	105	فرق إعادة التقدير الموجب	*****
	106	قرض الشريك	*****
	455	حساب الجاري للشريك المنفصل	*****
تحديد المبالغ المستحقة			
	455	حساب الجاري للشريك المنفصل	*****
	5	الخرينة	*****
تسديد المبالغ المستحقة			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

التسجيل المحاسبي - مبالغ المستحقة للشريك المنفصل أو المتوفي

مرحلة القيد بالوفاء			
	*****	حساب الجاري للشريك المنفصل	455
*****		نتيجة الدورة - خسارة-	12
*****		نتيجة الدورة المرحلة - خسارة-	11
*****		فرق إعادة التقدير السالب	105
تحديد المبالغ المستحقة			

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

ا. زيادة رأس المال شركة المساهمة و شركة ذات المسؤولية المحدودة:

1) زيادة رأس المال يكون عن طريق جمعية عامة استثنائية

اهم طرق زيادة رأس المال وفق المادة 688 من القانون التجاري:

□ زيادة عن طريق اصدار أسهم جديدة بالقيمة الاسمية

□ زيادة عن طريق علاوة الإصدار

□ زيادة عن طريق الاحتياطات و المبالغ المرحلة من جديد (أرباح سنوات السابقة)

□ زيادة عن طريق تقديم حصص عينية

□ تحويل السندات بامتياز او بدونها الى أسهم (شركة المساهمة فقط)

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

(2) المعالجة المحاسبية لعملية زيادة رأس المال :

أ - اصدار أسهم نقدية جديدة فقط بالقيمة الإسمية

■ تسديد قيمة الأسهم دفعة واحدة :

	XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال		456
XXXXXXXXXX		رأس المال المطلوب غير محرر	1012	
التعهد				
	XXXXXXXXXX	الأمول المودعة لدى الموثق		467
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456	
إبلاغ المساهمة النقدية لدى الموثق				
	XXXXXXXXXX	رأس المال المطلوب غير محرر		1012
XXXXXXXXXX		رأس المال المطلوب و محرر	1013	
في حالة بلوغ رأس المال المطلوب والمحرر 100% في أجل 5 سنوات نرصد ح/1013				
	wwwwwwww	رأس المال المطلوب غير محرر		1013
wwwwwwww		رأس المال الصادر	101	
تحرير رأس المال كلياً				

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

■ تسديد قيمة الأسهم على شكل دفعات :

تسديد على لأقل الحد القانوني 25% بالنسبة لشركة المساهمة و 20% بالنسبة لشركة ذات المسؤولية المحدودة			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
	BBBBBBBBBB	رأس المال غير المستعن	109
BBBBBBBBBB		رأس المال غير مطلوب	1011
XXXXXXXXXX		رأس المال مطلوب غير محرر	1012
التعهد			
	XXXXXXXXXX	لأموال المودعة لدى الموثق	467
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
إبلاغ المساهمة النقدية لدى الموثق			
	XXXXXXXXXX	التثبيبات	2
	XXXXXXXXXX	المخزونات	3
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
الوفاء بالمساهمة العينية			
	XXXXXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012
XXXXXXXXXX		رأس المال مطلوب و محرر	1013
التسديد الفعلي لرأس المال			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

في أجل 5 سنوات			
	wwwwwww		456
wwwwwww		رأس المال غير المستعان	109
إستلاء القسط المتبقي			
	wwwwwww	لبنك	512
wwwwwww		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
شهادة تحرير رأس المال مقلمة من طرف محافظ الحسابات			
	wwwwwww	رأس المال غير مطلوب	1011
wwwwwww		رأس المال مطلوب غير محرر	1012
تحويل رأس المال غير مطلوب الى مطلوب			
	wwwwwww	رأس المال مطلوب غير محرر	1012
wwwwwww		رأس المال مطلوب و محرر	1013
التسديد الفعلي لرأس المال			
في حالة بلوغ رأس المال المطلوب والمحرر 100% في أجل 5 سنوات نرصد ح/1013			
	wwwwwww	رأس المال مطلوب غير محرر	1013
wwwwwww		رأس المال الصادر	101
تحرير رأس المال كلياً			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

ب- إصدار أسهم نقدية جديدة بعلاوة الإصدار :

■ تسديد قيمة الأسهم دفعة واحدة عند الإكتتاب :

علاوة لإصدار = (القيمة الحقيقية للسهم - القيمة لإسمية للسهم) * عدد الأسهم			
علاوة لإصدار تسدد بالكامل عند إكتتاب			
456		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	XXXXXXXXXX
1012		رأس المال مطلوب غير محرر	XXXXXXXXXX
103		الطلاء المتربطة برأس المال	XXXXXXXXXX
التعهد			
467		الأمول المودعة لدى الموثق	XXXXXXXXXX
456		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	XXXXXXXXXX
إيلاج المساهمة النقدية لدى الموثق			
1012		رأس المال مطلوب غير محرر	XXXXXXXXXX
1013		رأس المال مطلوب و محرر	XXXXXXXXXX
في حالة بلوغ رأس المال المطلوب والمحرر 100% في أجل 5 سنوات نرصد ح/1013			
1013		رأس المال مطلوب غير محرر	wwwwwww
101		رأس المال الصادر	wwwwwww
تحرير رأس المال كلياً			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

■ تسديد قيمة الأسهم على عدة دفعات عند الإكتتاب :

تسديد على لأقل الحد القانوني 25% بالنسبة لشركة المساهمة و 20% لنسبة لشركة ذات المسؤولية المحدودة			
XXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456	
BBBBBBB	رأس المال غير المستعان	109	
BBBBBBB	رأس المال غير مطلوب	1011	
XXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012	
XXXXXXX	الطلاء المرتبطة برأس المال	103	
التعهد			
XXXXXXX	الأصل المودعة لدى الموثق	467	
XXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456	
إبلاغ المساهمة النقدية لدى الموثق			
XXXXXXX	التثبيبات	2	
XXXXXXX	المخزونات	3	
XXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456	
الوفاء بالمساهمة العينية			
XXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012	
XXXXXXX	رأس المال مطلوب و محرر	1013	
التسديد الفعلي لرأس المال			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

في أجل 5 سنوات			
www	www		456
www	www	رأس المال غير المستوعن	109
إستثناء القسط المتبقي			
www	www	لبنك	512
www	www	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
شهادة تحرير رأس المال مقبلة من طرف محافظ الحسابات			
www	www	رأس المال غير مطلوب	1011
www	www	رأس المال مطلوب غير محرر	1012
تحويل رأس المال غير مطلوب الى مطلوب			
www	www	رأس المال مطلوب غير محرر	1012
www	www	رأس المال مطلوب و محرر	1013
التسديد الفعلي لرأس المال			
في حالة بلوغ رأس المال المطلوب و المحرر 100% في أجل 5 سنوات نرصد ح/1013			
www	www	رأس المال مطلوب غير محرر	1013
www	www	رأس المال الصادر	101
تحرير رأس المال كلياً			

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

ج- تحديد قيمة حق الاكتتاب :

ينص القانون التجاري : "تتضمن الأسهم حق الأفضلية في زيادات رأس المال للمساهمين بنفس قسمة أسهمهم , حق الأفضلية في الاكتتاب في الأسهم النقدية الصادرة لتحقيق زيادة رأس المال "

حق الاكتتاب = عدد الأسهم المصدرة / عدد الأسهم القديمة

قيمة حق الاكتتاب = القيمة الحقيقية للسهم قبل الزيادة - القيمة الحقيقية للسهم بعد الزيادة

▪ زيادة رأس المال عن طريق إصدار أسهم نقدية جديدة مع عدم اللجوء للإدخار العتني

أولاً : التوزيع على أساس غير قابل للتخفيض

حق الاكتتاب = عدد الأسهم المصدرة / عدد الأسهم القديمة

باقي الأسهم المطلوبة = الأسهم المطلوبة عند الاكتتاب - التوزيع على أساس غير قابل للتخفيض

أولاً : التوزيع على أساس غير قابل للتخفيض

باقي الأسهم المطلوبة = الأسهم المطلوبة عند الاكتتاب - (التوزيع على أساس غير قابل للتخفيض + التوزيع الأول على أساس قابل للتخفيض)

حق الاكتتاب غير قابل للتخفيض = باقي الأسهم غير المكتتب فيها / عدد أسهم المساهمين الذين لهم فائض الاكتتاب

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

■ د- زيادة رأس المال عن إلحاق الاحتياطات و الأرباح و علاوة الاصدار :

زيادة رأس المال عن طريق ضم الاحتياطات و الأرباح و علاوة لإصدار			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXXXX		رأس المال الصادر	101
التعهد			
	XXXXXXXXXX	من ح/الاحتياطات	106
	XXXXXXXXXX	التحليل من جديد	11
	XXXXXXXXXX	الطلاء المرتبة برأس المال	103
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
اثبات زيادة رأس المال تكون مرفوقة بتقرير يخص لمحافظة الحسابات			

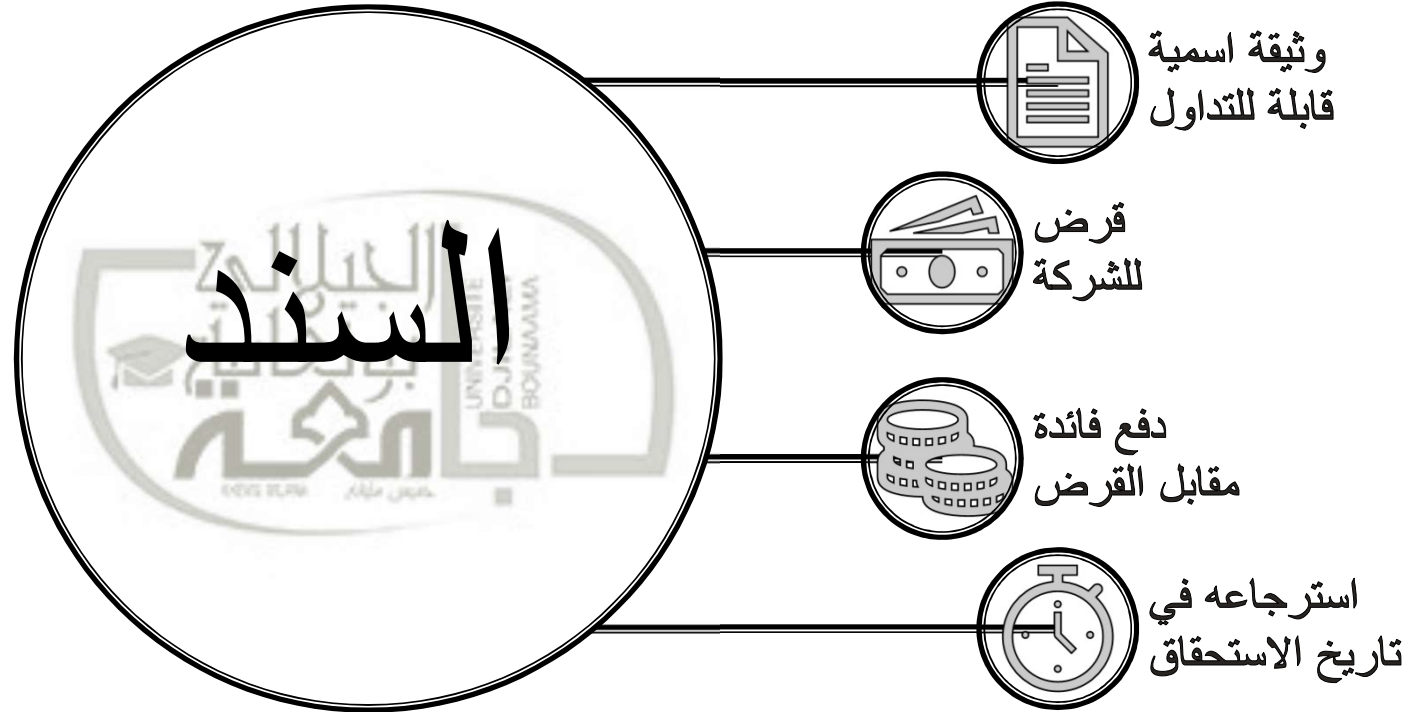
العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

- تحديد قيمة حق الاختصاص :
- حق الاختصاص = عدد الأسهم المجانية/عدد الأسهم القديمة
- قيمة حق الاختصاص = القيمة الحقيقية للسهم قبل ضم الاحتياطات - القيمة الحقيقية للسهم بعد ضم الاحتياطات
- ح-زيادة عن طريق تقديم الحصص العينية أو تقديم ميزانية :
- الحصة العينية يشترط ان تقييم من طرف محافظ مكلف بتقدير الأصول العينية معين بقرار قضائي بناءا على طلب مجلس الإدارة

تقديم الحصة العينية			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXXXX		رأس المال مطلوب غير محرر	1012
التعهد			
	XXXXXXXXXX	التثبيبات	2
	XXXXXXXXXX	المخزونات	3
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
الوفاء بالمساهمة العينية			
	XXXXXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012
XXXXXXXXXX		رأس المال مطلوب و محرر	1013
	wwwwwwww	رأس المال مطلوب غير محرر	1013
wwwwwwww		رأس المال الصادر	101
تحرير رأس المال كلياً			

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

■ و- تحويل السندات بامتياز او العادية الى أسهم :



العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

▪ و- تحويل السندات بامتياز او العادية الى أسهم :



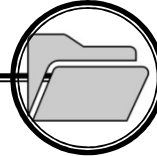
اصدار شركة

المساهمة



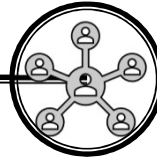
تحرير رأس

المال بالكامل



نشاط سنتين مع تقديم

ميزانيتين متتاليتين



دحق اصدار يعود للجمعية

العامة مع إمكانية التفويض

لا يمكن قيمة السند



اكبر من رأس المال

شروط السند

العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية

■ المعالجة المحاسبية للسندات :

رسلة السندات الى رأس المال			
	XXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXX		رأس المال المصادر	101
التعهد			
	XXXXXXXX	لاقتطان السنديّة قابلة للتحويل	162
XXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
الوفاء			

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

II. المعالجة المحاسبية لعملية تخفيض رأس المال :

يرجع أسباب تخفيض رأس المال الى أحد الأسباب التالية :

■ رأس المال زائد على حاجيات الشركة

■ صعوبة تعويض الخسائر المتراكمة

اهم طرق تخفيض رأس المال :

أولا : تخفيض رأس المال عن طريق ترصيد الخسائر

ثانيا : تخفيض رأس المال بإعادة جزء من المساهمات للمساهمين

ثالثا : تخفيض القيمة الاسمية للسهم أو عن طريق الغاء رأس المال الغير مطلوب

رابعا : شراء الشركة لأسهمها

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

- التسجيل المحاسبي لعمليات تخفيض رأس المال :
- أولا : تخفيض رأس المال عن طريق ترصيد الخسائر

إطفاء خسائر السنوات السابقة			
	XXXXXXXXXX	رأس المال الصادر	101
XXXXXXXXXX		ح / تحيل من جديد خسائر السنوات المتراكمة	119
ترصيد الخسارة			

- ثانيا : تخفيض رأس المال بإعادة جزء من المساهمات للمساهمين

تخفيض رأس المال عن طريق إعادة جزء من المساهمات للمساهمين			
	XXXXXXXXXX	رأس المال الصادر	101
XXXXXXXXXX		حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
تخفيض رأس المال عن طريق إعادة لأموال إلى المساهمات للمساهمين			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXXXX		البنك	512
تسديد حق المساهمين بشيك			

العمليات المتعلقة برأس مال الشركات التجارية

■ التسجيل المحاسبي لعمليات تخفيض رأس المال :

ثالثا : تخفيض القيمة الاسمية للسهم أو عن طريق الغاء رأس المال الغير مطلوب

تخفيض القيمة لأسمية		
XXXXXXXXXX	رأس المال الصادر	101
XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
الوعد بتخفيض رأس المال		
XXXXXXXXXX	حساب الشريك العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXXXX	البنك	512
رأس المال غير مطلوب		
XXXXXXXXXX	رأس المال غير المستعان	109
تخفيض رأس المال بالغاء رأس المال الغير مطلوب		

■ رابعا : شراء الشركة لأسهمها :

■ لقد قام المشرع الجزائري بحظر العملية و تنظيمها بشروطها معينة هذا يخص الشركات المساهمة المقيدة أسهمها في البرصة