

محاضرات في مقياس محاسبة الشركات

السنة الجامعية 2022-2023



عموميات متعلقة بمحاسبة الشركات

- مقياس الشركات، هو أحد المواد الأساسية التي تدرس لطلبة السنة الثالثة في تخصصات كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير.
 - يهدف تدريس مقياس محاسبة الشركات الى تعليم الطالب المفاهيم الأساسية والقاعدية لمادة محاسبة الشركات من خلال توضيح الجانب القانوني للشركات التجارية و المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بتأسيس الشركات التجارية و براس المال و توزيع النتيجة و التصفية .
 - ويحتوي برنامج مقياس محاسبة الشركات على سبع محاور أو محاضرات رئيسية وهي:
- 1- المحاضرة الأولى: مفاهيم عامة حول الشركات؛
 - 2- المحاضرة الثانية: تأسيس الشركات التجارية ؛
 - 3- المحاضرة الثالثة: العمليات المتعلقة برأس المال؛
 - 4- المحاضرة الرابعة: توزيع النتيجة ؛
 - 5- المحاضرة الخامسة: التصفية ؛

الشركات التجارية

- لقد عرف القانون التجاري الجزائري الشركات التجارية بأنها "عقد بمقتضاه يلتزم شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهما في مشروع مالي لتقديم حصة من مال أو عمل على أن يقتسموا ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح أو خسارة"
- 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. انطلاقاً من التعريف السابق يتضح لنا أن المشرع ينظر إلى الشركة على أساس أنها عقد، وحتى يكون العقد صحيح يجب أن يتوفر على مجموعتين من الأركان هما :
- الأركان الموضوعية العامة: وهي: الرضا، الأهلية، المحل، السبب،
- الأركان الموضوعية الخاصة: وهي تعدد الشركاء، تقديم الحصص، وقيام نية المشاركة، واقتسام الأرباح والخسائر.

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

شركة الاشخاص

- الفريق الأول يضم على الأقل شريكا متضامنا الذين يحق لهم دون سواهم أن يقوموا بأعمالها الإدارية
- وهم مسئولون بصفتهم الشخصية على سبيل التضامن عن إيفاء ديون الشركة؛
- الفريق الثاني يضم على الأقل شريكا موصياً 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 بهدف 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 أن تشكل هذه الحصص رأسمال للشركة إلا أنها لا تتمتع بالشخصية المعنوية وهي ليست معدة لإطلاع الغير عليها ولا تخضع للإشهار.
- **شركة التضامن:**
- تعتبر النموذج الأمثل لشركات الأشخاص، لم يضع القانون التجاري تعريفاً لشركة التضامن إلا أن نص في المادة 551 من القانون التجاري على أن "للشركاء بالتضامن صفة التاجر وهم مسئولون من غير تحديد وبالتضامن عن ديون الشركة".
- **شركة التوصية البسيطة:**
- تتكون من فريقين من الشركاء:

■ 2- شركة الأموال

- وهي الشركات التي تقوم أساسا على الاعتبار المالي ولا يكون لشخصية الشريك أثر فيها، فالعبرة في هذه الشركات بما يقدمه كل شريك من مال، ولهذا فإن هذه الشركات لا تتأثر بما قد يطرأ على شخص الشريك كوفاته أو إفلاسه أو الحجر عليه.
- وشركات الأموال لا تشمل سوى شركات المساهمة، وهي "التي ينقسم رأسمالها إلى حصص، وتتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن سبعة،"
- وتأسس شركة المساهمة وفق إجراءات معينة نص عليها القانون التجاري، حيث يقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة تطرح للاكتتاب العام، وقابلة للتداول بالطرق التجارية، وتحدد مسؤولية المساهم فيها بقدر حصته فقط.

- - الشركات المختلطة
- تشمل الشركات المختلطة شركة التوصية بالأسهم والشركة ذات المسؤولية المحدودة.
- شركة التوصية للأسهم: و هي تشبه شركة التوصية البسيطة من حيث انها تضم فريقين من الشركاء:
 - الفريق الأول شركاء متضامنون يخضعون لنفس النظام القانوني الذي يخضع له الشركاء المتضامنون في شركة التضامن وشركة التوصية البسيطة، وبالتالي فإن الشركة تعتبر بالنسبة لهم شركة أشخاص، إذ يكتسبون جميعهم صفة التاجر ويسألون مسؤولية تضامنية وغير محدودة عن جميع ديون الشركة، وفي مقابل ذلك يستأثرون بالإدارة؛
 - الفريق الثاني شركاء موصون لا يقل عددهم عن ثلاثة، لا يترتب على دخولهم في الشركة اكتساب صفة التاجر ولا يجوز لهم الاشتراك في إدارة الشركة أو التدخل بها، ولا يسألون عن ديون الشركة إلا في حدود حصصهم التي تأخذ شكل الأسهم القابلة للتداول بالطرق التجارية، وبالتالي فإن الشركة تعتبر بالنسبة إليهم شركة أموال.
- الشركة ذات المسؤولية المحدودة و الشركة ذات المسؤولية الوحيدة: وهي الشركة التي تتكون من عدد قليل من الشركاء لا يجوز أن يزيد على الخمسين شريكا، وهذه الشركة تشبه شركات الأشخاص من حيث قلة عدد الشركاء فيها وحظر اللجوء إلى الادخار العام عن طريق الاكتتاب في أسهم أو سندات وتقييد انتقال حصص الشركاء، وهي تشبه شركات الأموال من حيث تحديد مسؤولية كل شريك فيها عن ديون الشركة بمقدار حصته، ومن حيث نظام إدارتها والرقابة عليها.

خصائص الشركات التجارية

شركة الأشخاص			
شركة التضامن	شركة التوصية البسيطة	المحاصة	
يكتسب	المتضمن يكتسب والموصي لا يكتسب	لا يكتسب	صفة التاجر
مسؤولية تضامنية	مسؤولية محدودة للموصي وتضامنية للمتضامنين	مسؤولية تضامنية	مسؤولية الشريك
مسير أو مسيرين	مسير أو مسيرين باستثناء المساهمين	مسيرين	التسيير
يؤثر على الشركة	لا يؤثر	لا يؤثر	الإفلاس
اثنان فأكثر	لا يوجد	اثنان فأكثر	عدد الشركاء
غير محدد	غير محدد	غير محدد	رأس المال

خصائص الشركات التجارية

شركة الأشخاص			
المحاصة	شركة التوصية اليسيرة	شركة التضامن	
لا يكتسب	المتضمن يكتسب والموصي لا يكتسب	يكتسب	صفة التاجر
مسؤولية تضامنية	مسؤولية محدودة للموصي وتضامنية للمتضامنين	مسؤولية تضامنية	مسؤولية الشريك
مسيرين	مسير أو مسيرين باستثناء المساهمين	مسير أو مسيرين	التسيير
لا يؤثر	لا يؤثر	يؤثر على الشركة	الإفلاس
اثنان فأكثر	لا يوجد	اثنان فأكثر	عدد الشركاء
غير محدد	غير محدد	غير محدد	رأس المال

خصائص الشركات التجارية

شركة الأموال		
المسؤولية المحدودة	المساهمة	التوصية
لا يكتسب	لا يكتسب	بالأسهم الموصي لا يكتسب الموصي لهم المساهم
غير تضامنية	مسؤولية غير تضامنية	الموصي لهم غير تضامنية
مسير أو مسيرين	المدير العام أو رئيس المدير العام	مسير أو مسيرين باستثناء المساهمين
لا يؤثر	لا يؤثر	لا يؤثر
من 2 الى 50	سبعة فأكثر	أربعة مساهمين على الأقل واحد مساهم غير مسير ثلاثة مساهمين مسيرين
غير محدد	في حالة الادخار العمومي 5000000 دج العكس 1000000 دج ، أما في حالة	

