

محاضرات في مقياس محاسبة الشركات

السنة الجامعية 2020-2021



- الشركات التجارية أنواعها و خصائصها
- المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية
- العمليات المتعلقة براس مال الشركات التجارية
- عمليات توزيع النتيجة
- التصفية الشركات



الشركات التجارية أنواعها و خصائصها

■ شركة التضامن:

تضامنية عائلية مبنية على أساس الثقة	طبيعة العلاقة
اسم الشريك	اسم الشركة
غير محدودة تتعدى إلى الأموال شخصية	المسؤولية
تاجر	صفة الشريك
لا يوجد حد أدنى ولا حد أقصى له	راس المال
2 فأكثر	عدد الشركاء
الحصة غير قابلة للتداول	طبيعة الحقوق
إفلاس شريك واحد يؤدي إلى إفلاسها	إفلاس الشركة
موت أحد الشركاء أو إفلاسه	حل الشركة
ضريبة على الدخل الإجمالي-الأرباح المهنية	النظام الجبائي

الشركات التجارية أنواعها و خصائصها

■ شركة ذات المسؤولية المحدودة:

طبيعة العلاقة	علاقة عمل
اسم الشركة	اسم ش.ذ.م.م. رأس المال
المسؤولية	مسؤولية محدودة بقدر الحصة المساهم بها
صفة الشريك	عادة يكون مسير
راس المال	لا يوجد حد ادنى ولا أقصى (تعديل رقم 15-20)
عدد الشركاء	من 2 إلى 50 شخص
طبيعة الحقوق	حصة غير قابلة للتداول
إفلاس الشركة	عجز الشركة عن الالتزام بالحقوق - مسؤولية محدودة بقدر الحصة في رأس المال-
حل الشركة	إذا بلغت الخسارة 4/3 من رأس المال
النظام الجبائي	ضريبة على أرباح الشركات

الشركات التجارية أنواعها و خصائصها

■ شركة المساهمة:

طبيعة العلاقة	لا توجد علاقة إلا في اقتسام الأرباح وتحمل الخسائر
اسم الشركة	الاسم، النشاط، رأس المال
المسؤولية	مسؤولية محدودة بقدر الأسهم المملوكة في الشركة
صفة الشريك	مساهم
راس المال	1 مليون دج عن عدم الاكتتاب العام 5 مليون دج عند الاكتتاب العام
عدد الشركاء	07 فأكثر
طبيعة الحقوق	أسهم وسندات متداولة
إفلاس الشركة	عجز الشركة عن الالتزام بالحقوق - حقوق الدائنين لا تتعدى رأس المال الشركة-
حل الشركة	حكم قضائي
النظام الجبائي	ضريبة على أرباح الشركات

■ شركة التضامن :

- تسديد الحصص نقداً؛
- تسديد الحصص عيناً؛
- تسديد الحصص بالتنازل عن ملكية منشأة فردية؛
- تسديد الحصص عن طريق العمل.

■ شركة التضامن :

A. تسديد الحصص نقداً ؛

1- التعهد : رأس المال وقت تأسيس الشركة

XXXXXX	XXXXXX	من > /الشركاء، حصص نقدية > /رأس مال الشركة " حصص الشريك قيد التعهد	101	456
--------	--------	--	-----	-----

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

■ شركة التضامن :

2-تسديد الحصص :

■ تسديد الشركاء لرأس المال المتعهد

XXXXXX	XXXXXX	من ح/الخزينة ح/الشركاء، حصص نقدية تسديد الحصص المتعهد بها	456	5
--------	--------	---	-----	---

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

■ شركة التضامن :

B. تسديد الحصص عينا؛

1- التعهد : رأس المال وقت تأسيس الشركة
التعهد بدفع رأس المال وقت تأسيس الشركة

XXXXXX	XXXXXX	من ح /الشركاء، حصص نقدية ح /رأس مال الشركة " حصة الشريك قيد التعهد	101	456
--------	--------	--	-----	-----

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

■ شركة التضامن :

■ 2- تسديد الحصص

XXXXXX	XXXXXX	التشيتات	2
	XXXXXX	المخزونات	3
	XXXXXX	حسابات الغير	4
		الشركاء، حصص عينية	456
		تسديد الحصص المتعهد بها	

■ شركة التضامن :

C. تسديد الحصص بالتنازل عن ملكية شركة فردية :

التنازل عن ملكية شركة
فردية

إلغاء القيم التي لم تنتقل مع الشركة او
المرفوضة من الشركاء

إعادة تقييم الأصول و الخصوم

حذف رأس مال و الاحتياطات و
المبالغ المرحلة

■ شركة التضامن :

صافي المركز المالي

صافي الأصول أقل من الحصة
المتفق عليها = يسدد النقص الى
الشريك نقدا أو بشيك بنكي أو
يسجل مدينا في الحساب الجاري
للشريك أو تسجيل في حساب
207 فارق الإقتناء "شهرة المحل"

في حالة التساوي

صافي الأصول أكبر من الحصة
المتفق عليها = ترد الزيادة الى
الشريك نقدا أو بشيك بنكي أو
تسجل في حساب فرق إعادة التقدير
أو في حساب الجاري للشريك

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

■ شركة التضامن :

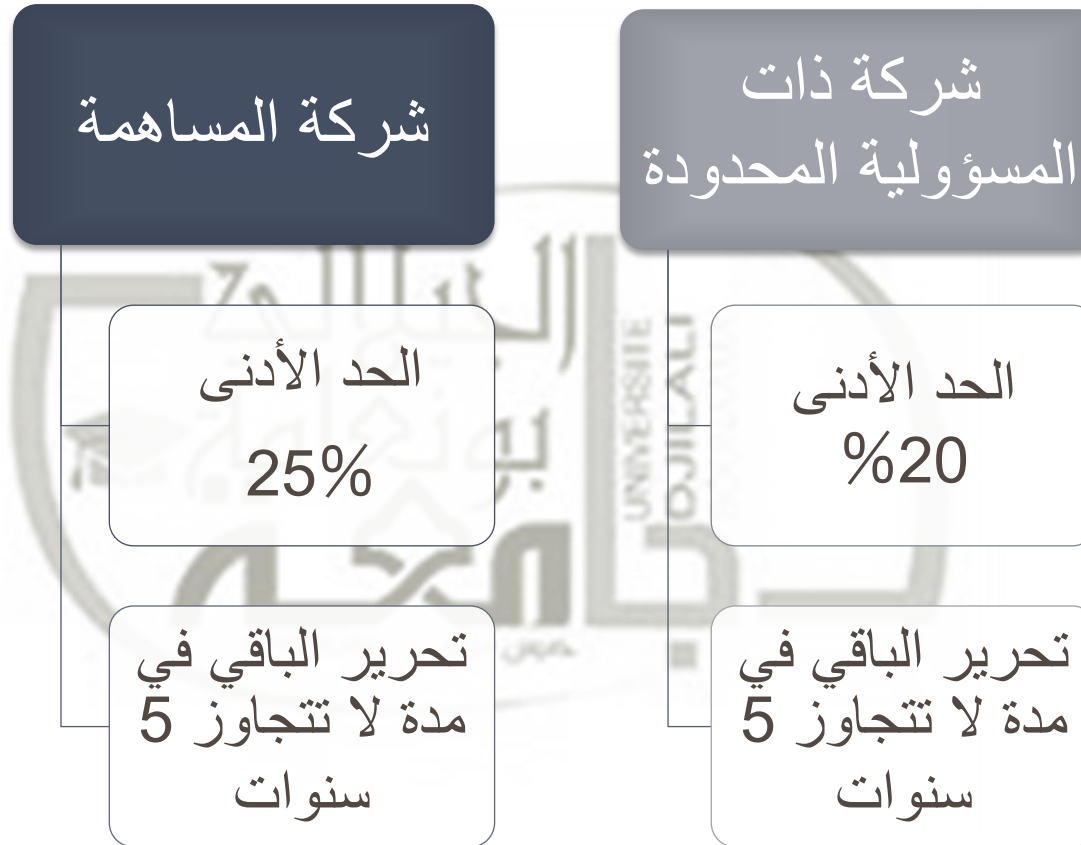
D. تسديد الحصص عن طريق العمل.

- حصة العمل لا تدخل في رأس المال



المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

■ شركة المساهمة و شركة ذات المسؤولية المحدودة



المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

- المعالجة المحاسبية لتكوين رأس المال شركة المساهمة و شركة ذات المسؤولية المحدودة
- عند التأسيس يستعمل الحسابات التالية "
- ح/456 حساب الشريك -العمليات المتعلقة برأس المال
- ح/109 رأس المال غير مستعان
- ح/1011 رأس المال غير مطلوب (الأسهم النقدية)
- ح/1012 رأس المال مطلوب غير محرر (الأسهم النقدية + الأسهم العينية)
- ح/1013 رأس المال مطلوب ومحرر (مسدد أو مدفوع)
- ح/101 رأس المال الصادر

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

- تسديد قيمة رأس المال : تتم عملية تكوين رأس المال الشركة عن طريق المرور بمرحلتين التعهد و الوفاء ,حيث يتعهد المساهمين بتقديم حصص في رأس المال الشركة ثم الوفاء بتسديد الحصص في الأجل القانونية

(1) تسديد قيمة رأس المال دفعة واحدة :

	XXXXXXXXXX	حساب الشريك-العمليات المتعلقة برأس المال	456
XXXXXXXXXX		رأس المال مطلوب غير محرر	1012
التعهد			
	XXXXXXXXXX	الموثق	467
XXXXXXXXXX		حساب الشريك-العمليات المتعلقة برأس المال	456
إيداع المساهمة النقدية لدى الموثق			
	XXXXXXXXXX	التثبيات	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			
	XXXXXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1013
XXXXXXXXXX		رأس المال الصادر	101
تحرير رأس المال كليا			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

(2) تسديد قيمة رأس المال على عدة دفعات :

تسديد على الأقل الحد القانوني 25% بالنسبة لشركة المساهمة و 20% بالنسبة لشركة ذات المسؤولية المحدودة			
XXXXXXX	حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	456	
BBBBBBBB	رأس المال غير المستعان	109	
BBBBBBBB	رأس المال غير مطلوب	1011	
XXXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012	
التعهد			
XXXXXXX	الأموال المودعة لدى الموثق	467	
XXXXXXXX	حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	456	
إيداع المساهمة النقدية لدى الموثق			
XXXXXXX	التثبيات	2	
XXXXXXX	المخزونات	3	
XXXXXXXX	حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	456	
الوفاء بالمساهمة العينية			
XXXXXXX	رأس المال مطلوب غير محرر	1012	
XXXXXXXX	رأس المال مطلوب و محرر	1013	
التسديد الفعلي لرأس المال			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

(2) تسديد قيمة رأس المال على عدة دفعات:

في أجال 5 سنوات			
456		حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	wwwwwww
109		رأس المال غير المستعان	wwwwwww
إستدعاء القسط المتبقي			
512		البنك	wwwwwww
456		حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	wwwwwww
شهادة تحرير رأس المال مقدمة من طرف محافظ الحسابات			
1011		رأس المال غير مطلوب	wwwwwww
1012		رأس المال مطلوب غير محرر	wwwwwww
تحويل رأس المال غير مطلوب الى مطلوب			
1012		رأس المال مطلوب غير محرر	wwwwwww
1013		رأس المال مطلوب و محرر	wwwwwww
التسديد الفعلي لرأس المال			
في حالة بلوغ رأس المال المطلوب و المحرر 100% في أجال 5 سنوات نرصد ح/1013			
1013		رأس المال مطلوب غير محرر	wwwwwww
101		رأس المال الصادر	wwwwwww
تحرير رأس المال كليا			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

(3) تسديد الأقساط مسبقا:

قد يقوم مساهم بتسديد قيمة بعض الأقساط مسبقا بطلب من مجلس الإدارة قبل تاريخ استحقاقها و يكون هذا مقابل نسبة فائدة عن الحصة المسددة مسبقا

تسديد فائدة القسط المدفوع مسبقا			
	XXXXXXXXXX	أعباء الفوائد	661
XXXXXXXXXX		ح / الجاري للشريك	455
تسجيل فائدة الحصة المدفوعة مسبقا			
	XXXXXXXXXX	ح / الجاري للشريك	455
XXXXXXXXXX		البنك	512
تسديد قيمة الفائدة			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

4) تأخير عن تسديد الأقساط المستحقة :

تحتسب فائدة التأخير عن تسديد القسط بعد الأجل المحددة للتسديد و في حالة عجز عن التسديد فيحق للشركة بيع أسهمه و يكون التسجيل المحاسبي على النحو التالي :

الحالة الأولى : في حالة تأخير عن تسديد القسط

تسجيل فائدة المستحقة على المساهم المتأخر (قيمة القسط * المعدل * عدد الأيام / 365 يوم أو عدد الأشهر / 12 شهر)			
XXXXXXX	ح / الجاري للشريك	455	
XXXXXXX	ح/ إيرادات مالية	768	
تسديد فائدة المستحقة على المساهم المتأخر			
XXXXXXX	البنك	512	
XXXXXXX	ح / الجاري للشريك	455	
تسديد قيمة الفائدة			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

4) تأخير عن تسديد الأقساط المستحقة :

الحالة الثانية : في حالة عجز عن تسديد القسط

حالة عجز المساهم مع بيع أسهمه			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك المفلس - العمليات المتعلقة برأس المال	4566
XXXXXXXXXX		حساب الشريك - العمليات المتعلقة برأس المال	456
تحويل المساهم المتأخر الى مساهم مفلس			
	XXXXXXXXXX	البنك	512
XXXXXXXXXX		حساب الشريك المفلس - العمليات المتعلقة برأس المال	4566
بيع أسهم المساهم المفلس			
تسجيل فائدة المستحقة على المساهم العاجز عن التسديد (قيمة القسط * المعدل * عدد الأيام / 365 يوم أو عدد الأشهر / 12 شهر)			
	XXXXXXXXXX	ح / الجاري للشريك	455
XXXXXXXXXX		ح / إيرادات مالية	768
XXXXXXXXXX		ح / إيرادات متنوعة	708
تحميل المساهم المفلس فائدة التأخير و مصاريف أخرى ناتجة عن عملية البيع			
	XXXXXXXXXX	حساب الشريك المفلس - العمليات المتعلقة برأس المال	4566
XXXXXXXXXX		البنك	512
ارجاع حصة المساهم مع تحميله كل التكاليف			

المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات التجارية

-المعالجة المحاسبية للمصاريف المتعلقة بتأسيس الشركات التجارية

تتعلق هذه المصاريف أساسا بأتعاب الموثق و مصاريف التسجيل

XXXXXXXXXX		ح/أتعاب الموثق	622
XXXXXXXXXX		ح/حقوق التسجيل	645
XXXXXXXXXX	ح/البنك		512
تسديد أتعاب الموثق و مصاريف التسجيل			