

جامعة محمد بوضياف - المسيلة

قسم علوم التسيير

محاضرات موجهة لطلبة السنة الاولى ماستر: تخصص ادارة مالية

في مقياس:

مقياس محاسبة الشركات

دروس وتطبيقات مقياس محاسبة الشركات -السداسي الثاني-

تكملة للمحاضرات 1، 2، 3، و 4

التي تم تقديمها

من إعداد:

الأستاذ الدكتور: بلقاسم سعودي

2019/2020

الانظمة الجبائية للشركات التجارية

تخضع الارباح الاجمالية للشركات حسب النصوص الجبائية المعمول بها إلى نظامين اساسيين وهما:

A. نظام الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)

" ضريبة سنوية وحيدة على دخل الأشخاص الطبيعيين تسمى ضريبة على الدخل، تفرض على الدخل الصافي الإجمالي للمكلف بالضريبة".

فالربح الخاضع للضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) في فئة الأرباح الصناعية والتجارية (BIC) يمثل الربح الذي تحققه المؤسسات التي ليست لها شخصية معنوية، كالمؤسسات الفردية، شركات الأشخاص في القطاعات الاقتصادية، التجارية والحرفية.

وفي هذا النظام (IRG/BIC) تعد فيه الضريبة على الدخل الاجمالي ضريبة مباشرة و تصاعديا حسب المادة (05) من قانون الضرائب لسنة 2008.

وتخضع فيه حصص أرباح الشركاء لهذه الضريبة وفقا لسلم ترتب فيه المداخل حسب عدد من المستويات يخضع كل مستوى فيها لمعدل محدد. وفي شروط خاصة تخضع هذه الأرباح لمعدل وحيد .

الجدول (02) السلم الضريبي على الدخل الإجمالي ابتداء من سنة 2008

الإضافة	معدل الضريبة Taux	الفارق Différence	الدخل الخاضع للضريبة (بالدينار) Fraction de revenu imposable en D.A
0	%0	.....	00.00 إلى 120.000
48000	%20	.....	من 120.001 إلى 360.000
324.000	%30	.....	من 360.001 إلى 1.440.000
.....	%35	.....	من 1.440.001 فأكثر

فالربح الاجمالي المحقق من قبل الشركة يخضع لضريبة تتعلق بالشركاء وليست بالشركة كشخص معنوي حتي وان لم يتم توزيع الربح على الشركاء.

B. نظام الضريبة على ارباح الشركات

1. مفهوم الضريبة : تنص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة على

" تأسيس ضريبة سنوية على مجمل الأرباح أو المداخل التي تحققها الشركات و غيرها من

الأشخاص المعنويين و تسمى بالضريبة على أرباح الشركات (IBS) و تطبق على كل المداخل المحققة في إطار الأشغال بما في ذلك الأرباح الإستثنائية.

وفيه يخضع الربح الإجمالي المحقق (ح/12) خلال السنة للضريبة قبل إجراء التوزيعات على الشركاء مع الأخذ بعين الاعتبار الشكل القانوني للشركة.

وتمثل النتيجة المحققة من طرف الشركة في دورة معينة عائدا يخضع للضريبة من الناحية الجبائية. وهذا مايفسر بأن النتيجة المحاسبية تختلف في كثير من الحالات عن النتيجة الجبائية التي تعد اساس لحساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (IBS)، وذلك راجع إلى الإختلافات الموجودة بين القواعد الجبائية والقواعد المحاسبية المعمول بها. لهذا يجب من القائمين على المحاسبة في نهاية الدورة إجراء مقارنة بين النتيجة الجبائية مع النتيجة المحاسبية من خلال إخضاع هذه الأخيرة إلى النصوص والقواعد الجبائية التي تحكم الشركة موضوع حساب النتيجة.

فالربح الخاضع للضريبة على أرباح الشركات هو الربح الذي تحققه الشركات التي لها شخصية معنوية، كشركات الأموال (....., SARL, SPA). وكذا شركات الأشخاص - في حالة قبولها وإيرادتها بإتباع هذا النظام - من خلال تقلص طلب أثناء تقديم الميزانية الجبائية-يوضح فيه رغبة الشركاء للخضوع لنظام الضريبة على أرباح الشركات (IBS) اختياريا وليس اجباريا بدلا من نظام الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) إلى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الإجتماعي للشركة أو المؤسسة الرئيسية، و يكون هذا الإختيار غير قابل للمراجعة خلال مدة حياة الشركة ” المادة 1/136 من قانون الضرائب المباشرة ”.

مع الإشارة إلى أن ربح الشركات يقصد به الأرباح التي تعد كوعاء لحساب مبلغ الضريبة على أرباح الشركات (Assiette de calcul de l'IBS) يضاف إليها تلك الأرباح المعفاة من الضريبة على أرباح الشركات (IBS).

تتميز الضريبة على أرباح الشركات حسب نص المادة 135 من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة بمجموعة من الخصائص

2. خصائص الضريبة على أرباح الشركات

- ضريبة سنوية : أي أن الوعاء يتضمن ربح سنة واحدة
- ضريبة وحيدة : أي ان الأشخاص المعنويين ملزمون بدفع ضريبة واحدة على مجمع أرباحهم.

- **ضريبة عامة :** أي أنها شاملة لمختلف الأرباح دون التمييز لطبيعتها بمعنى تفرض على جميع الأرباح مهما كانت طبيعتها والمداخيل مهما كان مصدرها.
- **ضريبة نسبية :** أي أنها تعتمد على معدل (19%، 23%، و26% حسب نشاط الشركة والتغيرات الواردة في قانون المالية) يفرض على الربح الجبائي و ليس إلى جدول تصاعدي.
- **ضريبة تصريحية :** أي أن المكلفون بها ملزمون بتقديم تصريح سنوي بحمل أرباحهم لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الإجتماعي للمؤسسة /او الشركة قبل أول ماي من السنة التي تلي سنة الاستغلال- أي قبل أو بتاريخ 30/04/(N+1)- بحمل الأرباح متمثلة في:
 - الأرباح المحققة في شكل شركات و العائدات من الممارسة العادية لنشاط ذو طابع صناعي او تجاري أو فلاحى
 - أرباح المؤسسات و ان كانت لا تملك إقامة (أو ممثلين) معينين إلا أنها تمارس نشاط من العمليات التجارية.

3. مجال تطبيق الضريبة على أرباح الشركات:

تبعاً لمبدأ إقليمية الضريبة على أرباح الشركات على الأرباح المحققة للشركات الجزائرية والشركات الأجنبية المقيمة بالجزائر فإن مجال تطبيق الضريبة تكون على أساس الخضوع الإلزامي أو الاختياري حيث في نهاية السنة المالية يخضع الأشخاص المعنويون إلى نظام فرض الضريبة حسب الربح الحقيقي مهما كان مبلغ رقم اعمال (CA) المحقق و يحدد الربح الحقيقي على أساس محاسبة تمسك طبقاً لقوانين و أنظمة معمول بها.

وحسب المادة 140 من قانون الضرائب فإن الربح الخاضع للضريبة هو عبارة عن ذلك الربح الصافي المحدد حسب نتيجة مختلف العمليات مهما كانت ، و يخضع للضريبة على أرباح الشركات كل من :

3.1. الشركات الخاضعة اجبارياً للضريبة على أرباح الشركات:

حيث تخضع اجبارياً للضريبة على أرباح الشركات شركات الأموال المتمثلة في:

- شركات الأسهم.
- شركات ذات المسؤولية المحدودة.
- شركات التوصية بالأسهم.
- المؤسسات و الهيئات العمومية ذات الطابع الصناعي و التجاري.

- الشركات المدنية المتكونة تحت شكل شركة أسهم.
- الشركات التي ترغب في إخضاعها لهذا النوع بدلا من (IRG)
- المؤسسات و المنشآت و الإدارات ذات الطابع الصناعي و التجاري و الفلاحي و البنكي والتأمينات.
- الشركات التعاونية و الاتحادات التابعة لها المعتمدة قانونا (النشاط الفلاحي)

2.3. الشركات الخاضعة إختياريا للضريبة على أرباح الشركات:

شركات الاشخاص تخضع لنظام الضريبة على الدخل الاجمالي (IRG) ، لكن المشرع سمح لهذا النوع من الشركات ،وبرغبة من مؤسسيها الانضمام إلى نظام الضريبة على أرباح الشركات (IBS) اختياريا وليس اجباريا ،من خلال تقديم طلب الإختيار مرفق بالتصريح المنصوص عليه في المادة (151) من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الإجتماعي للمؤسسة /او الشركة ، و هذا الإختيار يكون نهائي طيلة وجود الشركة،ومن هذه الشركات:

- شركات التضامن
 - شركات التوصية البسيطة
 - جمعيات المساهمة
 - شركات المساهمة بمفهوم القانون التجاري
 - الشركات المدنية التي لم تتكون على شكل شركة أسهم
- ### 4. تحديد الوعاء (أو الأساس) الخاضع للضريبة (IBS)

يحدد الأساس الخاضع للضريبة على أرباح الشركات من خلال الربح الصافي الذي تم تحقيقه خلال السنة المالية بعد خصم كل الأعباء المقبولة من الناحية الجبائية تبعا للصيغة التالية :

الربح الضريبي (أو الجبائي) = Σ أرقام الأعمال - Σ الأعباء المقبولة جبائيا

لذلك فإن الربح الخاضع للضريبة هو الربح الصافي المحدد من نتائج العمليات التي تقوم بها الشركة أو أحد فروعها مهما كانت طبيعتها بما في ذلك التنازل عن أي عنصر من عناصر الأصول أثناء الإستغلال أو نهايته.

كما يحدد الربح الصافي من الفرق في قيم الأصول الصافية لبداية ونهاية الفترة التي يجب استخدام النتائج المحققة فيها قاعدة للضريبة، وتحسم الضريبة من الزيادات المالية ، وتضاف عند الإقتطاعات التي يقوم بها صاحب الإستغلال أو الشركاء خلال هذه الفترة.

مع الإشارة إلى ان الضريبة على أرباح الشركات يتم تحديدها على أساس الربح الضريبي (او الجبائي)، و ليس على أساس الربح المحاسبي المحدد بالفرق بين الإيرادات والتكاليف خلال السنة المالية. ويحدد الربح المحاسبي بالصيغة التالية:

$$\text{الربح الضريبي (او الجبائي)} = \text{الربح المحاسبي} + \text{الإستردادات} - \text{التخفيضات.}$$

مع العلم أن:

الربح الضريبي هو الربح المحاسبي مع إجراء بعض التعديلات عليه .

الإستردادات : تمثل التكاليف المدرجة في حساب الربح المحاسبي شريطة أن تكون مصاريف إستغلال و أن لا تتجاوز الحد الأقصى المحدد في التشريع الجبائي، وقد ترفض بصفة مؤقتة إلى أن يتم تسديدها.

التخفيضات : تمثل التكاليف المدرجة في حساب الربح المحاسبي، والتي يتم طرحها من الإيرادات المحققة، ومن امثلتها خسائر السنوات المتراكمة إلى غاية السنة الخامسة.

5. حساب مبلغ الضريبة (IBS)

بعد معرفة النشاط الممارس من قبل الشركة يحدد المعدل الواجب تطبيقه، ومن ثم يتم حساب قيمة تلك الضريبة بتطبيق العلاقة التالية:

$$\text{مبلغ الضريبة على أرباح الشركات} = \text{مبلغ الربح الجبائي} \times \text{معدل الضريبة.}$$

6. نظام تسديد الضريبة على أرباح الشركات (أو تسديد الضرائب على شكل تسبيقات):

يتم دفع الضريبة على أرباح الشركات عن طريق نظام يسمى نظام التسبيقات، و الذي يعرف بالتسديد التلقائي و يتم وفق ثلاثة أقساط (أو تسبيقات) خلال سنة الاستغلال، بالإضافة إلى رصيد تصفية في السنة التي تلي سنة الاستغلال كما يوضحه الجدول التالي :

الجدول رقم (03) رصيد التصفية

القسط (أوالتسبيق)	مبلغ القسط	تاريخ الدفع (أوالتسديد)
الاول	الربح الجبائي للسنة (N-2) × المعدل × (30%)	(N) / 2/20 إلى (N) / 3/20
الثاني	الربح الجبائي للسنة (N-1) × المعدل × (30%) - مبلغ القسط الاول	(N) / 5/20 إلى (N) / 6/20
الثالث	الربح الجبائي للسنة (N-1) × المعدل × (30%)	(N) / 10/20 إلى (N) / 11/15
قسط التسوية (أورصيد التصفية)	الفرق بين نتيجة السنة (N) ومجموع التسبيقات الثلاثة	قبل (N+1) / 05/20

7. التسجيل المحاسبي للتسيقات الثلاثة للضريبة على أرباح الشركات خلال السنة (N)

1.7. التسجيل المحاسبي للتسيق الاول للضريبة على أرباح الشركات

يتم تحديد مبلغ القسط الأول على أساس نتيجة السنة (N-2) للسنة (N)

(لإعتبار ان النتيجة الجبائية للسنة (N-1) تكون غير معروفة بتاريخ 03/20/N)

من خلال الصيغة التالية:

$$\text{مبلغ القسط الأول} = \text{ربح السنة (N-2)} \times \text{المعدل (30\%)} \times$$

		قبل 03/20/(N+1)	
x		ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الأول -	4441
		إلى	
x		ح/ النقدية	531/512
		الشرح : اثبات قيمة مبلغ القسط الأول للضريبة على أرباح الشركات	

2.7. التسجيل المحاسبي للتسيق الثاني للضريبة على أرباح الشركات

		قبل 06/20/(N)	
y		ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثاني -	4442
		إلى	
y		ح/ النقدية	531/512
		الشرح : اثبات قيمة مبلغ القسط الثاني للضريبة على أرباح الشركات .	

3.7. التسجيل المحاسبي للتسيق الثالث للضريبة على أرباح الشركات

		قبل 11/20/(N)	
z		ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثالث -	4443
		إلى	
z		ح/ النقدية	531/512
		الشرح : اثبات قيمة مبلغ القسط الثالث للضريبة على أرباح الشركات .	

8. قسط التسوية

بعد القيام بعملية دفع الأقساط الثلاث تقوم الشركة بحساب قسط التسوية (رصيد التصفية) الذي يعبر عن الرصيد الباقي من الضريبة على أرباح الشركات الواجبة الدفع، و يتم حسابه بالصيغة التالية :

مبلغ قسط التسوية = IBS السنة(N) الأقساط (او التسيقات المدفوعة)

بعد حساب قسط التسوية نميز 3 حالات اساسية لتسوية رصيد التصفية و هي :

1.8. إذا كان (مجموع التسيقات أكبر من الضريبة المستحقة أي مبلغ قسط التسوية $0 >$) سالب يجب على إدارة الضرائب اجراء عملية تسوية بحيث يسترجع مبلغ الرصيد أو يعتبر تسبيق للسنة $(N+1)$.

2.8. إذا كان (مجموع التسيقات أصغر من الضريبة المستحقة أي مبلغ قسط التسوية $0 <$) موجب فيجب على الشركة تسديد ما تبقى إلى قباضة الضرائب قبل 04/20 $(N+1)$.

3.8. إذا كان (مبلغ قسط التسوية $= 0$) بمعنى أن مجموع التسيقات = الضريبة المستحقة هذا يدل على أن الشركة قامت بتسديد مبلغ الضريبة على أرباح الشركات وهي حالة نادرة الوقوع. التسيقات الثلاثة تعد عوامل تدخل في تخفيض الضغط على خزينة الشركة/أو المؤسسة. مع الاشارة إلى أن :

-التسيقات الثلاثة تدفع تبعا للتواريخ المذكورة في الجدول اعلاه في وثيقة $G^{\circ}50$.

-معدلات الضريبة على الأرباح الذي تخضع له الشركات حسب قانون المالية 2015 هي: 19% بالنسبة لأنشطة انتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء والاشغال العمومية والري ، والسياحة والحمامات باستثناء وكالات السفر.

26% بالنسبة للأنشطة الأخرى ،تجارة ،خدمات الخ .

9. التسجيل المحاسبي للضريبة على أرباح الشركات في نهاية الدورة المالية

في نهاية الدورة المالية ،وبعد تحديد مبلغ النتيجة الجبائية ،ومعرفة المعدل المطبق يتم تحديد مبلغ الضريبة السنوية ،والقيام بعملية التسجيل المحاسبي لمبلغ الضريبة على أرباح الشركات في دفاتر يومية الشركة تبعا لما يلي .

- قيد الضريبة على أرباح الشركات

		N./12./31	
	المبلغ السنوي للضريبة	ح/ الضريبة على أرباح الشركات إلى	695
المبلغ السنوي للضريبة		ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات الشرح: اثبات قيمة مبلغ الضريبة على أرباح الشركات السنوية	444

تذكير :

✓ فيما يخص المؤسسات حديثة الانشاء ،وعند غياب دورة مالية أخيرة في هذه الوضعية يعتمد في حساب أقساط التسبيقات على رأس المال المكتتب المطلوب (أو رأس المال الاجتماعي المسخر للشركة) بنسبة 5% أي:

$$\text{مبلغ القسط} = 30\% \times 5\% \times \text{رأس المال الشركة} .$$

✓ خلال الفترة (N+1)/02/20 إلى (N+1)/04/20 تكون النتيجة الجبائية للسنة (N) غير محددة ،لذلك يتم الاعتماد على النيجة الجبائية للسنة (N-1) لحساب التسبيق الأول (أو القسط الأول) الخاص بالسنة (N+1) للشركة .

تطبيق 01: النتيجة الجبائية للشركة (SNC) لسنتي 2015 ،و 2016 تقدر بـ 1.200.000 دج ، و 1.300.000 دج على الترتيب ،مع العلم أن الشركة تمارس نشاط انتاجي يتمثل في صناعة المستلزمات الفلاحية، كما قدم الشركاء طلب الإختيار مرفق بتصريح حسب المادة (151) من قانون الضرائب المباشرة و الرسوم المماثلة لدى مفتشية الضرائب التابعة للمقر الاجتماعي للشركة بإتباعها لنظام الضريبة على أرباح الشركات(IBS) .

المطلوب :

تحديد قيمة التسبيقات الثلاثة للضريبة على أرباح الشركات (IBS) لسنة 2017.

الحل:

التسبيق الأول لسنة 2017(للفترة الممتدة من 2017/02/20 إلى 2017/03/20)

إلى غاية 2017/03/31 النتيجة الجبائية لسنة 2016 تكون غير معلومة ،لذلك يعتمد على النتيجة الجبائية لسنة 2015 ، ويتم تحديد مبلغ القسط (او التسبيق) الأول بالصيغة التالية:
مبلغ القسط (اوالتسبيق) الأول لسنة (2017) للفترة 201702//20 إلى 2017/03/20
= النتيجة الجبائية لسنة (2015) $\times 19\% \times 30\%$
 $= 0.3 \times 0.19 \times 1.200.000 =$
 $= 68400$ دج

	قبل 2017/03/20		
68400	ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثاني -	إلى	4441
68400	ح/ النقدية	531/512	
	الشرح: اثبات قيمة مبلغ القسط الاول للضريبة على أرباح الشركات .		

التسبيق الثاني لسنة 2017 (للفترة الممتدة من 2017/05/20 إلى 2017/06/20)
في 2017/06/20 تكون النتيجة الجبائية المحقق لسنة 2016 معلومة، وعليه تؤخذ كأساس
لحساب التسبيق الثاني وتسوية التسبيق الأول لسنة 2017؛ بالصيغة التالية:

مبلغ التسبيق الثاني لسنة 2017

$$= (\text{النتيجة الجبائية لسنة (2016)} \times 19\% \times 30\%) - 2 \times \text{مبلغ التسبيق الاول}$$

$$= 68400 - 2 \times (0.3 \times 0.19 \times 1.300.000) =$$

$$= 79800 \text{ دج}$$

	قبل 2017/06/20		
79800	ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثاني -	إلى	4442
79800	ح/ النقدية	531/512	
	الشرح: اثبات قيمة مبلغ القسط الثاني للضريبة على أرباح الشركات .		

التسبيق الثالث لسنة 2017 (للفترة الممتدة من 2017/10/20 إلى 2017/11/20)
مبلغ التسبيق الثالث لسنة 2017 = (النتيجة الجبائية لسنة (2016) $\times 19\% \times 30\%$)

الشركات - السنة الأولى ماستر- تخصص ادارة مالية

$$0.3 \times 0.19 \times 1.300.000 =$$

$$= 74100 \text{ دج}$$

		قبل 2017/11/20	
	74100	ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات - القسط الثاني -	4443
74100		إلى ح/ النقدية	531/512
		الشرح: اثبات قيمة مبلغ القسط الثالث للضريبة على أرباح الشركات .	

التسويات في نهاية سنة 2017

بعد هذه التسبيقات والتي مجموعها يقدر ب: 222300 دج، وقيمة الضريبة على أرباح الشركات الواجب دفعها بإفتراض أنها نقدر ب: 280.000، يسجل قيد الضريبة كالتالي :

		2016/12./31	
	280.000	ح/ الضريبة على أرباح الشركات	695
280.000		إلى ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات	444
		الشرح: اثبات قيمة مبلغ الضريبة على أرباح الشركات السنوية-2017-	

بعد القيام بعملية دفع الأقساط الثلاث يتم حساب **قسط التسوية بالصيغة التالية :**

مبلغ قسط التسوية = IBS السنة(N) - Σ الاقساط (او التسبيقات المدفوعة)

$$= 222300 - 280.000 =$$

$$= 57700 \text{ دج}$$

بما أن مجموع التسبيقات أصغر من الضريبة المستحقة ما يدل على أن (مبلغ قسط التسوية < 0) أي موجب ، لذا يجب على الشركة تسديد ما تبقى في رصيد التسوية إلى قباضة الضرائب قبل 2018/ 04/20.

- التسجيل المحاسبي لإظهار قيد التسوية

		2017/12/31	
	280.000	ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات	444
68400		إلى ح/ التسبيق الأول- الضريبة على أرباح الشركات	4441

الشركات - السنة الأولى ماستر- تخصص ادارة مالية

79800	4442	ح/ التسييق الثاني- الضريبة على أرباح الشركات
74100	4443	ح/ التسييق الثالث- الضريبة على أرباح الشركات
57700	4440	ح/ رصيد التسوية - المبلغ الباقي الواجب تسديده للضريبة على أرباح الشركات.
		الشرح: اثبات عملية التسوية للضريبة على أرباح الشركات لسنة 2017- وتحديد رصيد التسوية أو المبلغ الباقي الواجب تسديده قبل 2018/04/20

استئلة للمراجعة

- ماهو الهدف من تدريس مقياس محاسبة الشركات ؟
- ماهو نص المادة 545 من القانون التجاري الجزائري ؟
- اعط تفسيراً لنص الخاصية ' الشركة تعني العقد و تعني كذلك الشخص المعنوي الذي يتولد عن العقد'
- متى تتم استشارة الشركاء لتقرير مصير الشركة ؟.
- ماهي انواع الشركات التجارية التي لا يحمل فيها النظام الضريبي للنتائج الشركة بالضريبة ؟
- متى يخضع نصيبه كل شريك من الربح العائد اليه للضريبة على الدخل الاجمالي (IRG)؟.
- اذكر اربع خصائص لشركات التضامن ؟
- ماهي أوجه الإختلاف بين شركة التضامن و التوصية البسيطة من حيث :
 - نوع الشركاء
 - مسؤولية الشركاء
 - إدارة الشركاء
- ماهي مكونات عقد الشركة " تضامن ؟ و لماذا يعتبر عمر الشريك هو أحد العناصر الضرورية و التي يجب أن يتضمنها عقد شركة التضامن؟
- هل تنتهي مسؤولية الشريك المتضامن تجاه ديون و التزامات الشركة بمجرد وفاته؟ وضح.
- أين يتم تسجيل عقد الشركة؟
- ما أشكال تقديم رأس المال في شركة التضامن ؟

- أي حالة يظهر حساب شهرة المحل او حساب احتياطي رأس المال عند تكوين شركة التضامن؟
- عند انتقال ملكية الأصول الثابتة للشركة- كحصة في رأس المال - يتم نقلها باعتماد قيم معينة ، ماهي ؟
- ما الحالات التي تشتمل عليها عملية انتقال الأصول المتداولة إلى شركة التضامن ؟
- ما القيمة العادلة للأصل؟ ولماذا تعتبر هذه القيمة أفضل أساس لنقل ملكية الأصول للشركة؟

A. التذكير بعمليات التسجيل المحاسبي في دفاتر يومية شركة الاشخاص والتوصية البسيطة

تأسيس شركة التضامن يمر بمرحلتين (كما تم ذكره سابقا) :

1. **مرحلة الوعد بالمساهمة** : يترتب عنها التزام أولي لكل شريك أو مساهم من خلال اعداد عقد تأسيس للشركة، وفي هذه المرحلة يكون الشريك مدين - بالقيمة التي يتعهد بتقديمها للشركة :

2. **مرحلة الوفاء (او التحصيل)** : في هذه المرحلة ينفذ الشركاء أو المساهمين ما تواعدوا به تجاه الشركة بتقديم مساهمات مادية كاملة بتاريخ التأسيس ، أو مساهمات مالية سواء كانت جزئية أو كلية، وفي هذه المرحلة تكون أحد الحسابات أو بعضها أو جميعها (ح/2 ، ح/3 ، ح/4 ، ح/5 وح/4671 مدين (أو مدينة) ، مع جعل (ح/ 45611 أو ح/45615، أو حسابات الغير) دائنة بالقيمة التي تم تقديمها أثناء مرحلة الوعد بالمساهمة.

3. مراحل تقديم المساهمات

1.3. تقديم حصص أو مساهمات نقدية فقط (تحرير كلي)،

- مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses d'apport

ففي هذه المرحلة يكون (ح/45615) مدين ، مع جعل ح/1012 دائن

	N /..../...		
.....	ح/ حصة نقدية للشريك ...	45615	
	Apport en numéraire		
	إلى		
.....	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع	1012	
	Capital souscrit appelé non versé		
	الشرح : تقديم المساهمات النقدية (تحرير كلي)		
	Suivant acte notarié		

- مرحلة الوفاء (او التحصيل) La Realisation de la Parts

.....	N /..../...	4671
.....	ح/ الموثق (Notaire) إلى ح/ حصة نقدية للشريك الشرح: تقادم مساهمات الشريك.....	45615
.....	N /..../...	513/512
.....	ح/ البنك أو الصندوق إلى ح/ الموثق الشرح: شيك رقم..... أو وصل رقم.....	4671
.....	N /..... /.....	1012
.....	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع Capital souscrit appelé versé الشرح: تحرير المساهمات	1013

1.3. تقديم حصص أو مساهمات نقدية فقط (تحرير جزئي)

- مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

في هذه المرحلة تكون الحسابات (ح/ 45611 أو ح/ 45615، وح/ 45625) مدينة، مع جعل (ح/ 1012، وح/ 1013) دائنين.

.....	N /..../...	45615
.....	ح/ حصة نقدية للشريك ح/ الشركاء: رأس مال مطلوب غير مدفوع Associés ; Capital appelé non versé إلى ح/ رأس مال مطلوب غير مدفوع	109
.....	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع	1011
.....	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع الشرح: الوعد بالمساهمات Suivant acte notarié	1012

- مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des Apports

		الموثق إلى ح/ حصة نقدية للشريك Apport en numéraire الشرح: التحرير الجزئي للمساهمات	4671 45615
--	--	---	---------------

	N /...../... ح/ البنك أو الصندوق إلى ح/ الموثق الشرح: شيك رقم.... أو حوالة رقم..... Vir	513/512 4671
--	-------	---	-----------------

	نفس التاريخ السابق (*) ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير المساهمات	1012 1013
--	-------	---	--------------

1.1 تقديم حصص أو مساهمات (عينية/أو مادية) فقط

- مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses d'apport

في هذه المرحلة يكون (ح/ 45611) مدين، مع جعل (ح/ 1012)، دائن

	N /..... /..... ح/ الحصة العينية - الشريك Apports en nature إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع الشرح: حسب عقد التوثيق Suivant acte notarié	45611 1012
--	-------	--	---------------

- مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات **Réalisation des Apports**

		N /..... /.....	
.....		...../ >	2
.....		...../ >	3
.....		إلى /> الحصة العينية - الشريك	
.....		الشرح: تحقيق المساهمات	45611
.....			

		نفس التاريخ السابق	
.....		> رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع	1012
.....		إلى > رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع	1013
		الشرح: تحرير المساهمات	

1.2. تقديم حصص أو مساهمات عينية ونقدية (تحرير كلي)

- مرحلة الوعد بالمساهمة **Promesses d'apport**

في هذه المرحلة يكون (> /45611 ، و > /45615) مدينين، مع جعل (> /1012) دائن

		N /..... /....	
X1		> حصة عينية - الشريك	45611
X2		> حصة نقدية - الشريك	45615
X1+X2		إلى > رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع	1012
		الشرح: حسب عقد التوثيق	
		Suivant acte notarié	

- مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات **Réalisation des Apports**

		N/...../.....	
.....	.....	...../ح	2
.....	.....	...../ح	3
.....	.....	...../ح	4
.....	.....	...../ح	4671
.....	.....	إلى	
.....	.....	ح/ حصة عينية - الشريك	45611
.....	.....	ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
		الشرح: تحقيق المساهمات	

		نفس التاريخ السابق	
.....	.....	ح/ البنك أو الصندوق	513/512
.....	.....	إلى	
.....	.....	ح/ الموثق	4671
		الشرح: شيك رقم..... أو وصل رقم.....	

		نفس التاريخ السابق	
.....	.....	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع	1012
.....	.....	إلى	
.....	.....	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع	1013
		الشرح: تحرير المساهمات	

1.3. تقديم حصص أو مساهمات عينية ونقدية (تحرير جزئي)

- مرحلة الوعد بالمساهمة **Promesses D'apport**

في هذه المرحلة يكون (ح/ 45611، وح/ 45615) مدينين، مع جعل (ح/ 1012/ح/ 1013) دائنين

		N/...../....	
M1		ح/ حصة عينية - الشريك	45611
M2		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
M3		ح/ الشركاء: رأس مال مطلوب غير مدفوع	45625
		إلى	
M3		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع.	1012
M1+M2		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013
		الشرح: حسب عقد التوثيق	
		Suivant acte notarié	

- مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		N/...../....	
		...../ح	2
		...../ح	3
		...../ح	4
		...../ح	4671
		إلى	
M1		ح/ حصة عينية - الشريك	45611
M2		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
		الشرح: تحقيق المساهمات	

		/	
	X	ح/ البنك أو الصندوق	513/512
		إلى	
X		ح/ الموثق	4671
		الشرح:	
		شيك رقم..... أو حوالة رقم..... Vire	

	M1+M2	/	1012
M1+M2		ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير المساهمات ا	1013

	M3	تاريخ آخر (*)	4671
M3		ح/ الموثق إلى ح/ الشركاء: رأس مال مطلوب غير مدفوع الشرح: تحرير باقي المساهمات	45625

	M3	/	513/512
M3		ح/ البنك أو الصندوق إلى ح/ الموثق الشرح: شيك رقم أو حوالة رقم Vir	4671

	M3	/	1012
M3		ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير باقي المساهمات	1013

تطبيق 01 :

في 2017/03/04 اتفق الشريكان (x1) ، و (x2) على تكوين شركة تضامن (SNC) للبناء والاشغال العمومية الكبرى والري برأس مال قدره 6.000.000 دج ويقتسمان رأس المال و الأرباح و الخسائر بنسبة 1:2 على التوالي ، حيث قدما:
الشريك (x1): 500.000 دج نقدا ، شيك 1.500.000 دج محرر بإسم الشركة ،
1.500.000 دج معدات نقل ، مواد اولية ولوازم بقيمة 500.000 دج.
الشريك (x2): أراضي بقيمة 1.000.000 دج، عملاء 700.000 دج، والباقي سدده نقدا.

معلومات اضافية :

- قيمة العملاء تتضمن ديون معدومة بمبلغ 37.000 دج ، وديون مشكوك في تحصيلها بمبلغ 250.000 دج يتحملها الشريك اثناء التأسيس.
- تحصيل المساهمات النقدية ، و قيمة العملاء في 03/10 ، كما تبين اثناء عملية تحصيل المساهمات من قبل العملاء أن المبلغ 200.000 دج من الديون المشكوك فيها لن يتم تحصيلها ويتحملها الشريك.
- بعد اجراء عملية التقييم للمواد الأولية واللوازم في 03/20 تبين أن قيمتها انخفضت بمبلغ 100.000 دج.
- تم تحصيل كل من قيمة معدات النقل، المواد الاولية واللوازم ، والاراضي في 03/25 .
- ترتب عن عملية التأسيس مصاريف أداءات التسجيل بـ 2000 دج، اتعاب الموثق 4000 دج خارج الرسم (tva19%) سددت نقدا في 04/02 .

المطلوب :

1. اثبات القيود اللازمة لتنفيذ الإتفاق بين الشريكين (x1) ، و (x2) في دفاتر الشركة
2. فتح الحسابات وتحديد الارصدة
3. اعداد ميزانية الشركة (CNS) بتاريخ 04/02 .

الحل:

1. اثبات القيود اللازمة لتنفيذ الإتفاق بين الشريكين (x1) ، و (x2) في دفاتر الشركة
- 1.1. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses d'Apport

القيمة الاسمية الجديدة = مبلغ العملاء المقدم كحصة من الشريك - مبلغ الديون المدومة

$$= 37000 - 700.000 = 663000 \text{ دج}$$

2017/03/04		
2.000.000	/ح/ حصة عينية الشريك (x1)	4561101
	Apport en numéraire	
1.000.000	/ح/ حصة عينية - الشريك (x2)	4561102
	Apports en nature	
2.000.000	/ح/ حصة نقدية الشريك (x1)	4561501
963000	/ح/ حصة نقدية الشريك (x2)	4561502
250.000	/ح/ حصة نقدية الشريك (x2) - مقابل الديون المشكوك فيها	45615
	إلى	
5.963.000	/ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع	1012
	Capital souscrit appelé non appelé	
250.000	/ح/ مؤونة تدني قيمة العملاء الشرح: الوعد بتقديم المساهمات	491
	Suivant acte notarié	

2.1. مرحلة الوفاء بتقديم (أو تحصيل) المساهمات Réalisation des Apports

2017/03/10		
2.300.000	/ح/ الموثق	4671
463000	/ح/ العملاء	411
250.000	/ح/ مؤونة تدني قيمة العملاء	491
200.000	/ح/ حساب جاري الشريك (x2)	455
	إلى	
2.000.000	/ح/ الحصص النقدية للشريك (x1)	4561501
963.000	/ح/ الحصص النقدية للشريك (x2)	4561502
250000	/ح/ حصة نقدية الشريك (x2) - مقابل الديون المشكوك فيها.	45615
	الشرح: تحقيق (أو تنفيذ) المساهمات	
	/	

	1.500.000	/ ح/ البنك		512
	1.463.000	/ ح/ الصندوق		531
		إلى		
463.000		/ ح/ العملاء	411	
2.300.000		/ ح/ الموثق	4671	
200.000		/ ح/ حساب جاري الشريك (x2)	455	
		الشرح : تحقيق (أو تنفيذ) المساهمات النقدية		
		/		
	2.963.000	/ ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع		1012
		إلى		
		/ ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013	
2.963.000		الشرح : تحقيق المساهمات النقدية		
		/03/25		
	1.000.000	/ ح/ أراضي		211
	1.500.000	/ ح/ معدات نقل		2182
	400.000	/ ح/ مواد اولية ولوازم		31
	100.000	/ ح/ جاري الشريك		455
		إلى		
2.000.000		/ ح/ حصة عينية للشريك (x1)	4561101	
1.000.000		/ ح/ حصة عينية للشريك (x2)	4561102	
		الشرح: تحقيق المساهمات العينية		
		/		
	100.000	/ ح/ الصندوق		531
		إلى		
100.000		/ ح/ جاري الشريك (x2)	455	
		الشرح: تحقيق المساهمات		
		/		
	6.000	/ ح/ مصاريف التأسيس		2011
	760	/ ح/ الرسم على القيمة المضافة (19% tva)		4456
		إلى		
6760		/ ح/ موردو الخدمات	4011	
		الشرح: فاتورة رقم....		
		/		

3.000.000	3.000.000	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع إلى	1012
3.000.000		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع الشرح : تحوير المساهمات المادية	1013
	6760	04/ 02	4011
6760		موردو الخدمات إلى	531
		ح/ الصندوق الشرح : وصل رقم.....	

2. فتح الحسابات وتحديد الارصدة.

م	ح/ 4561501 د	م	ح/ 4561102 د	م	ح/ 4561101 د
2000000	2000000	1000000	1000000	2000000	2000000
2000000	2000000	1000000	1000000	2000000	2000000

م	ح/ 1012 د	م	ح/ 45615 د	م	ح/ 4561502 د
5963000	5963000	250000	250000	963000	963000
5963000	5963000	250000	250000	963000	963000

م	ح/ 411 د	م	ح/ 4671 د	م	ح/ 491 د
463000	463000	2300000	2300000	250000	250000
463000	463000	2300000	2300000	250000	250000

م	ح/ 531 د	م	ح/ 512 د	م	ح/ 455 د
6760	1463000		1500000	200000	200000
1556240	100000	1500000		100000	100000
1563000	1563000	1500000	1500000	300000	300000

م	ح/ 2182 د	م	ح/ 211 د	م	ح/ 1013 د
	1500000		1000000	2963000	
1500000		1000000		3000000	5963000
1500000	1500000	1000000	1000000	5963000	5963000

م / ح/ 4456 د	
	760
760	
760	760

م / ح/ 2011 د	
	6.000
6.000	
6000	6000

م / ح/ 31 د	
	400000
400000	
400000	400000

م / ح/ 4011 د	
6760	6760
6760	6760

3. اعداد ميزانية الشركة (SNC) بتاريخ 2017/04/02

المبلغ الصافي	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ الصافي	إ و م	المبلغ الاجمالي	اسم الحساب	ر.ح
5.963.000	رؤوس الاموال الخاصة رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	10 1013	6.000	00	6.000	الاصول غير الجارية	2
			1.000.000	00	1.000.000	مصاريف التأسيس	2011
			1.500.000		1.500.000	اراضي	211
						معدات نقل	2182
5.963.000	المجموع (1)		2.506.000	00	2.506.000	مجموع الاصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية					الاصول الجارية	5/4/3
			400.000	100.000	500.000	المخزونات	3
00.00	مجموع الخصوم غير الجارية (2)					مواد أولية	31
00.00	الخصوم الجارية		760		760	حسابات الغير	4
						الرسم علي القيمة المضافة	4456
			1.500.000	-	1.500.000	الحسابات المالية	5
			1556240		1556240	البنك	512
						الصندوق	531
00.00	مجموع الخصوم الجارية (3)		3.457.000	100.000	3.557.000	مجموع الاصول الجارية	
5.963.000	مجموع خصوم الشركة	/	5.963.000	100.000	6.063.000	مجموع أصول الشركة	/



في 2017/ 12/31 يسجل القيديين التاليين:

		2017/12/31	
	6.000	/ح/ مخصص إطفاء مصاريف التأسيس	681
		إلى	
6.000		/ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2811
		الشرح:	

		/	
	6.000	/ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2811
		إلى	
6.000		/ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2011
		الشرح: ترصيد /ح/ 2011	

طبقا للنظام المحاسبي المالي (SCF) لا تعالج مصاريف التأسيس كأصول بل كتكاليف تحدث على الدورة التي وقعت فيها، لذلك يرصد (/ح/ 2011) قبل اعداد الميزانية الختامية.

تطبيق 02 - للمحاولة

في 2017/ 02/5 إتفقا الشريكين (x1) و (x2) على تأسيس شركة تضامن (CNS) برأسمال قدره: 5.300.000 دج. وفي 03/15 قدما:

الشريك (x1) : شيك بمبلغ 300.000 دج تم وضعه عند محرر العقد التأسيسي (Notaire)
الشريك (x2): عقار بمبلغ 2.500.000 دج، أراضي بمبلغ 1.500.000 دج، ومخزونات بضائع بمبلغ 1000.000 دج ،

- بعد اجراء عملية التقييم في 03/10 لمساهمات الشريك (x2) ، لوحظ أن قيمة العقار ارتفعت بمبلغ 350.000 دج.

- تحصيل الشيك المودع للموثق بالحساب البنكي للشركة في 03/ 25.
- عملية التأسيس تطلبت مصاريف مختلفة بـ 9000 دج خارج الرسم (TVA %19)، تم تسويتها بشيك بنكي في 03/30.

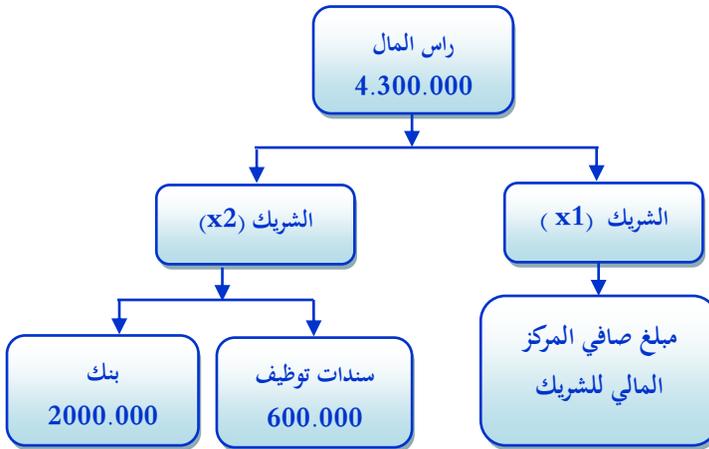
كما قدرت قيمة المحل التجاري للشريك (x1) بـ 400.000 دج (تاريخ الوفاء بتقسيم المساهمات يوم 04/20)، مع العلم أن مصاريف التأسيس تمثلت في حقوق التسجيل بمبلغ 15000 دج خارج الرسم (19% TVA)، أتعاب الموثق 12000 دج بكل الرسوم (19% TVA)، سددت جميع المصاريف بشيك بنكي بتاريخ 04/25.

المطلوب :

1. تسجيل القيود المحاسبية بدفتر يومية الشركة (SNC).
2. تسجيل مصاريف التأسيس
3. اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة (SNC) بتاريخ 2016/04/25

الحل :

شكل : تقسيم رأس المال بين الشريكين (x1) و (x2)



مبلغ صافي المركز المحلي للشريك (x1) =

مجموع الأصول - مجموع الديون + قيمة المحل التجاري

$$400.000 + (50.000 + 400.000) - 1.750.000 =$$

$$= 1700.000 \text{ دج} = 400.000 + 450.000 - 1750.000$$

1. تسجيل قيود التأسيس للشركة (SNC)

1.1. مرحلة الوعد بالمساهمة promesse d'Apport

		2017/04/04	
1700.000		ح/ حصة عينية -الشريك (x1)	4561101
2600.000		ح/ حصة نقدية -الشريك (x2)	4561502
		إلى	
4300.000		ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مدفوع	1012
		الشرح :وعد بتقديم المساهمات	

2.1. مرحلة الوفاء بالمساهمة Réalisation des Apports

		04/20	
400.000		ح/شهرة	207
500.000		ح/اراضي	211
300.000		ح/بضائع	30
100.000		ح/مواد أولية ولوازم	31
500.000		ح/الزبائن	411
100.000		ح/ضمانات	419
200.000		ح/البنك	512
50.000		ح/الصندوق	531
		إلى	
1.700.000		ح/ حصة عينية - الشريك (x1)	4561101
400.000		ح/مورد المخزونات	401
50.000		ح/اوراق دفع	403
		الشرح : تحقيق المساهمات	
		حسب عقد التنازل suivant acte de cession	

		/	
	600.000	/ ح/ سندات توظيف	503
	2000.000	/ ح/ البنك	512
		إلى	
2.600.000		/ ح/ حصة نقدية - الشريك (X2)	4561502
		الشرح : تحقيق المساهمات حسب عقد التنازل suivant acte de cession	

2. تسجيل مصاريف التأسيس

1.2. تسجيل المصاريف حسب طبيعتها

		04/20	
	15000	/ ح/ حقوق التسجيل	6354
		Droit d' enregistrement	
	10084.04	/ ح/ اتعاب	6226
		Honoraires du notaire	
	4765.96	/ ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456
		TVA sur antre biens et services	
29850		/ ح/ مورد الخدمات	4011
		fournisseurs de services	
		الشرح:	
		Droit d'enregistrement honoraire fac n.....	

2.2. الاعتراف بها كتكاليف تحمّل على الدورة التي وقعت فيها

Cmptabilisation en Frais D'tablissement

التسجيل المحاسبي

		./04/20	
	25084.04	/ ح/ مصاريف التأسيس	2011
		constitution frais de	
	4765.96	/ ح/ الرسم على القيمة المضافة	4456
		إلى	
29850		/ ح/ مورد الخدمات	4011
		الشرح: فاتورة رقم...	

		2017/04/25		
	29850	ح/ مورد الخدمات		4011
		إلى		
29850		ح/ البنك	512	
		الشرح: شيك رقم.....		
		Chèque n.....Agence		

- يؤخذ بالإختيار 2.2 عند تسجيل المصاريف في دفاتر يومية الشركة

		2017/04/25		
	4.300.000	ح/ رأسمال مكتتب مطلوب غير مدفوع		1012
		إلى		
4300.000		ح/ رأسمال مكتتب مطلوب مدفوع	1013	
		الشرح : تحرير المساهمات		

3. الميزانية الافتتاحية للشركة (SNC) بتاريخ 2016/04/25

المبلغ الصافي	اسم الحساب	ر.ح	المبلغ الصافي	المبلغ الاجمالي	اسم الحساب	ر.ح
4.300.000	رؤوس الاموال الخاصة	10	25084.04	25084.04	الاصول غير الجارية	2
	رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013			مصاريف التأسيس	2011
					شهرة المحل	207
			500.000	500.000	اراضي	211
4.300.000	المجموع (1)		925084.04	925084.04	مجموع الاصول غير الجارية	
	الخصوم غير الجارية				الاصول الجارية	5/4/3
	-				المخزونات	3
00.00	مجموع الخصوم غير الجارية (2)		300.000	300.000	مخزون بضائع	30
	الخصوم الجارية		100.000	100.000	مواد اولية ولوازم	31
400.000	مورد المخزونات	401			حسابات الغير	4
50.000	اوراق دفع	403	500.000	500.000	الزيائن	411
			100.000	100.000	ضمانات	419
			4765.96	4765.96	الرسم علي القيمة المضافة	4456
					الحسابات المالية	5
			600.000	600.000	سندات توظيف	503
			2170150	2170150	البنك	512
			50.000	50.000	-الصندوق	531
450.000	مجموع الخصوم الجارية (3)		3824915.96	3824915.96	مجموع الاصول الجارية	
4.750.000	مجموع خصوم الشركة	/	4.750.000	4750000	مجموع أصول الشركة	/



في 2017/ 12/31 يسجل القيديين التاليين:

		2017/12/31	
	25084.04	ح/ مخصص إطفاء مصاريف التأسيس	681
		إلى	
25084.04		ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2811
		الشرح:	

		/	
	25084.04	ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2811
		إلى	
25084.04		ح/ اهلاك مصاريف التأسيس	2011
		الشرح: ترصيد ح/ 2011	

للتذكير: طبقا للنظام المحاسبي المالي (SCF) لا تعالج مصاريف التأسيس كأصول بل كتكاليف
تحمّل على الدورة التي وقعت فيها ، لذلك يرصد (ح/ 2011) قبل اعداد الميزانية الختامية.

الحالات الخاصة في الشركات التجارية

I. الحسابات الجارية للشركاء (ح/455)

Les Comptes Courants Des Associés

A. المفهوم : يعتبر الحساب الجاري للشريك حساب مستقل عن الحسابات الخاصة بالشركة ، ويتعرض للتغيير باستمرار نتيجة العمليات اليومية التي تقوم بها الشركة، و يمثل حصة الشريك في رأس مال الشركة (حساب الأموال الجماعية) ، وتفيد فيه جميع حقوق الشركاء ، والتزاماتهم بدفاتر الشركة.

B. الحالات التي يكون فيها الحساب الجاري للشريك دائنا أو مدين

1. الحالات التي يكون فيها حساب جاري الشريك دائنا (حق لصالح الشركاء) ، يكون دائنا بمجموع ما يستحقه الشركاء على الشركة.

1.1. نصيب الشريك من الأرباح المحققة

		(N+1) / 01/01	
	x	ح/ نتيجة الدورة الصافية	120
		إلى	
X		ح/ المرحل من جديد	110
		الشرح : ترصيد ح/120	

تاريخ انعقاد الجمعية العامة (الفترة من 03/31/ (N+1) إلى غاية 06/30/ (N+1)

		(N+1) / / ...	
	x	ح/ مرحل من جديد	110
		إلى	
X1		ح/ احتياطات	106..
X2		ح/ حساب جاري الشريك	455
X3		ح/ حصص الأرباح للتوزيع	457
X4		ح/ رأس مال مكتت مطلوب مدفوع	1013
		الشرح : توزيع نتيجة الدورة	

2.1. المبالغ المدفوعة من طرف الشريك باسم الشركة

		(N) /...../...		
	x	/ح/ مورودو الخدمات	6..	
		إلى		
x		/ح/ مورودو الخدمات	4011	
		الشرح : فاتورة.....أو وصل رقم...		

		(N) /...../...		
	x	/ح/ مورودو الخدمات	4011	
		إلى		
x		/ح/ حساب جاري الشريك.....	455	
		الشرح : ترصيد /ح/ 4011،		

3.1. بجميع الحقوق الأخرى

		(N) /...../...		
	X1	/ح/ التثبيت المعني	2	
	X2	/ح/ مخزونات	3	
	X3	/ح/ حسابات الغير المدبنة	4	
	X4	/ح/ حسابات مالية	5	
		إلى		
(x1+x2+x3+x4)		/ح/ حساب جاري الشريك...	455	
		الشرح : حقوق الشريك		

2. الحالات التي يكون فيها حساب جاري الشريك مدينا (دين لصالح الشركة) ، يكون مدين بما تستحقه الشركة .

1.2. نصيب الشريك في الخسارة

		(N) /...../...	
	X	/ح/ حساب جاري الشريك..... إلى	455
X		/ح/ نتيجة الدورة (خسارة) الشرح : نصيب الشريك في حالة الخسارة	129

2.2. الأموال المدفوعة من طرف الشركة باسم الشريك

		(N) /...../...	
	X	/ح/ حساب جاري الشريك..... إلى	455
X		/ح/ البنك أو الصندوق الشرح : شيك رقم.....أو وصل رقم.....	531/512

3.2. بجميع الإلتزامات الأخرى

		(N) /...../...	
	X	/ح/ حساب جاري الشريك..... إلى	455
X		/ح/ مورد المخزونات والخدمات الشرح :التزامات الشريك اتجاه الشركة	401

تطبيق 01 :

في 10/10/2017 قرر الشريك (A) دفع مبلغ 500.000 دج في صندوق الشركة.
في 10/12 سحب الشريك (B) مبلغ 400.000 دج من حساب بنك الشركة.
في 10/14 سدد الشريك (B) مصاريف مختلفة على الشركة بمبلغ 20.000 دج.
في 10/27 دفعت الشركة مبلغ 15000 دج من الصندوق للشريك (A) لمكافئته عن أعماله الإدارية.

في 2016/12/31 حققت الشركة ربح قدره 300.000 ، مع العلم أن الشريكين قد ساهما في رأسمال الشركة بنسبة 40% ، 60% على الترتيب .

المطلوب :

- تسجيل مختلف العمليات بدفتر يومية الشركة (X)

الحل :

- تسجيل القيود بدفتر يومية الشركة

		2017/10/10	
	500.000	/> الصندوق إلى	531
500.000		/> حساب جاري الشريك (A) الشرح : وصل رقم...	4551

		2017/10/12	
	400.000	/> حساب جاري الشريك (B) إلى	4552
400.000		/> البنك الشرح : شيك رقم....	512

		2017/10/14	
	20.000	/> إلى	6
20.000		/> حساب جاري الشريك (A) الشرح :	4551

		2017/10/27	
	15000	/> حساب جاري الشريك (A) إلى	4551
15000		/> الصندوق الشرح : .وصل رقم...	531

		(N+1)/ 01/01	
	300000	ح/ نتيجة الدورة الصافية	120
300000		إلى	
		ح/ مرحل من جديد	110
		الشرح : ترصيد ح/120	

		تاريخ انعقاد الجمعية العامة	
	300000	ح/ نتيجة الدورة الصافية	110
		إلى	
120000		ح/ حساب جاري الشريك (A)	4551
180000		ح/ حساب جاري الشريك (B)	4552
		الشرح : نصيب كل شريك من نتيجة الدورة الصافية	

		تاريخ انعقاد الجمعية العامة	
	12000	ح/ حساب جاري الشريك (A)	4551
	18000	ح/ حساب جاري الشريك (B)	4552
		إلى	
30.000		ح/ الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة (IRCM)	4443
		الشرح : افتطاع مبلغ الضريبة على رؤوس الأموال المنقولة (بتسبة 10%)، تسجل في الوثيقة G1 ، وتسدد بقباضة الضرائب بمقر سكن الشريك المكلف بالضريبة	

تطبيق 02- للمحاولة

في 05/01/2017 قام محاسب الشركة (SNC)، بتحرير شيك بإسم الشريك (A) لتسديد فاتورة الكهرباء والغاز الخاصة به بأمر من مسير الشركة - نظرا لغيابه - بمبلغ 16500 دج .
في 15/01 وضع الشريك (B) شيك بنكي بمبلغ 200.000 دج تحت تصرف الشركة .
في 25/01 قام كل من الشريكين (A) و (B) بسحب ماقيمته 25000 دج و 55000 دج من البضائع لاستعمالهما الشخصي على الترتيب .

المطلوب :

تسجيل مختلف العمليات بدفتر يومية الشركة (X).

II. حساب التسيقات للشركاء

المبالغ المسحوبة من قبل الشركاء خلال السنة تعد كنسيقات على الارباح المتوقع تحقيقها في نهاية السنة المالية وتفيد في حساب (ح/4091) كنسيقات للشركاء في الجانب المدين ، وهذا مايسمح بمعرفة شكل المسحوبات

1. مسحوبات نقدية: (البنك، الصندوق...)

		N / /		
	x	ح/ تسيق للشريك.....		4091
		إلى		
x		ح/ البنك أو الصندوق	531/512	
		الشرح :		

2. مسحوبات بضائع (بسعر الشراء أو البيع)

		N / /		
	x	ح/ تسيق للشريك.....		4091
		إلى		
x		ح/ مبيعات بضائع	700	
		الشرح : مسحوبات بضائع		

		N / /		
	x	ح/ حساب جاري الشريك		455
		إلى		
x		ح/ تسيق للشريك.....	4091	
		الشرح : تصيد ح/4091		

3. مسحوبات أخرى غير نقدية : في الغالب تكون عبارة عن أصول ثابتة وتسجل

كمسحوبات بقيمتها المحاسبية او الدفترية أو القيمة المتفق عليها فكأنها تمثل عملية بيع (أو تنازل) للأصل ،وقد ينتج عنها مايلي :

1.3. حالة تحقيق ارباح (فائض قيمة)

		N/...../.....	
	x1	ح/ حساب جاري الشريك	4551
	x2	ح/ مخصصات الاهتلاك	28
		إلى	
y1		ح/ الأصل المعني.....	21
y2		ح/ فوائض القيم الناتجة من التنازل عن أصول تجهيز غير مالية	752
		الشرح: ترصيد ح/21	

2.3. حالة تحقيق خسارة (نقص قيمة)

		N/...../.....	
	x1	ح/ حساب جاري الشريك	455
	x2	ح/ مخصصات الاهتلاك	28
	x3	ح/نواقص القيم الناتجة من التنازل عن أصول تجهيز غير مالية	652
		إلى	
x1+x2+x3		ح/ الأصل المعني.....	21
		الشرح: ترصيد ح/21	

تطبيق:

(A) و (B) شريكان في شركة تضامن (SNC) قاما خلال شهر فيفري 2017 بما يلي:
 في 02/03 سحب الشريك (A) من الحساب البنكي للشركة مبلغ 500.000 دج لإقتناء تجهيزات منزلية خاصة به.
 في 02/15 سحب الشريك (B) بضائع بمبلغ 400.000 دج من الشركة ،مع العلم ان تكلفة البضائع قدرت بـ 370.000 دج.
 في 02/25 تم التنازل عن شاحنة لصالح الشريك (A) بمبلغ 1200.000 دج ،مع العلم انه تم اقتناؤها في 2014/07/12 بمبلغ 1170.000 دج بكل الرسوم (17% TVA) .

الحل:

1. مسحوبات نقدية: (البنك)

		2017/ 02/03		
	500.000	ح/ تسبيق للشريك (A)	4091	
		إلى		
500.000		ح/ البنك	512	
		الشرح : شيك رقم.....		

2. مسحوبات بضائع (بسعر الشراء أو البيع)

		2017/ 02/15		
	400.000	ح/ تسبيق للشريك (B)	4091	
		إلى		
400.000		ح/ مبيعات بضائع	700	
		الشرح: مسحوب بضائع للشريك (B) بسعر البيع		

اتفق على سعر البيع

		/		
	370.000	ح/ بضائع مستهلكة	600	
		إلى		
370.000		ح/ لضائع	30	
		الشرح : مذكرة اخراج رقم		

تذكير: المسحوبات تمثل التزام على الشريك الساحب اتجاه الشركة إلى حين تحقق الأرباح، واستلامه لحصته منها، فهذه المسحوبات ستظهر في الحساب الجاري لذلك الشريك، ويحمل هذا الحساب بقيمة المسحوبات الشخصية.

		N/ /.....		
	900.000	ح/ حساب جاري الشريك (A)	4551	
		ح/ حساب جاري الشريك (B)	4552	
		إلى		
900.000		ح/ تسبيق للشريك.....	4091	
		الشرح : ترصيد ح/4091		

• يرصد ح/4551، و ح/4452 مع ح/457 بعد توزيع الأرباح

3. مسحوبات أخرى غير نقدية : تتمثل في التنازل عن شاحنة لصالح الشريك (A)

بمبلغ 1200.000 دج تسجل كمسحوبات بقيمتها المحاسبية او الدفترية أو القيمة المتفق

عليها فكأنها تمثل عملية بيع (أو تنازل) للأصل، وقد ينتج عنها ماييلي :

- حالة تحقيق ارباح (فائض قيمة)

		02/25	
	1200000	ح/ حساب جاري الشريك	4551
	333333.4	ح/ مخصصات الاهتلاك	28
		إلى	
1000000		ح/ معدات نقل	21
533333.4		ح/. فوائض القيم الناتجة من التنازل عن معدات نقل	752
		الشرح :	

• يعاد مبلغ الرسم على القيمة المضافة والمقدر بـ : 113333.6 دج لقباضة الضرائب.

III. فوائد الحسابات الجارية Les Avances des Comptes Courant

الهدف من حساب الفوائد على الحسابات الجارية للشركاء هو ضمان العدالة بين الشركاء فيما يتعلق بمسحوباتهم أو مدفوعاتهم.

ومن اجل ذلك يستخدم الحسابين التاليين:

- ح/ 661 أعباء الفوائد

- ح/ 761 إيرادات العوائد

تطبيق:

في 2016/12/31 تبين من الميزانية الختامية للشركة (X) أن رصيد الحساب الجاري للشريك

(A) مدين بمبلغ 15000 دج ، وحساب جاري الشريك (B) دائن بـ 12.000 دج.

مع العلم أنها تحسب فوائد على الحسابات الجارية بمعدل 14% سنويا، وأن متوسط حساب هذه

الفوائد هو 7 أشهر للشريك (A) ، و 8 شهر للشريك (B) خلال سنة 2016.

الشريك (A) دفع مبلغه لحساب بنك الشركة ، و الشريك (B) سحب مبلغه كاملة منه

600 دج نقدا ، والباقي بشيك بنكي.

المطلوب:

1. تسجيل قيود الفوائد في دفاتر يومية الشركة.

2. تسجيل مساهمة الإجراء من الأرباح.

الحل:

1. تسجيل قيود الفوائد في دفاتر يومية الشركة

الفائدة السنوية للشريك (A) : $0.14 \times 12/7 \times 15000 = 225$ دج

الفائدة السنوية للشريك (B) : $0.14 \times 12/8 \times 12000 = 210$ دج

$0.14 \times 12/5 \times 15000 = 875$ دج

$0.14 \times 12/4 \times 12000 = 560$ دج

- ترصيد حساب الشريك (A) (875 + 225) = 2100

		2016/ 12/31		
	21000	ح/ البنك إلى	512	
		ح/ حساب جاري الشريك (A)	4551	
21000		الشرح : virment bancaire n.....		

- ترصيد حساب الشريك (B) (560 + 1120) = 1680

		2016 / 12/31		
	1680	ح/ حساب جاري الشريك (B)	4552	
		إلى		
1080		ح/ البنك	512	
600		ح/الصندوق	531	
		الشرح : شيك رقم.....، وصل رقم.....		

2. تسجيل مساهمة الإجراء (العمال في استثمار المؤسسة) من الأرباح

		2016 / 12/31		
	1225	ح/ البنك	512	
		إلى		
1225		ح/ ايرادات فوائد الشريك (A)	761	
		الشرح : ايرادات الفوائد		

		2016 / 12/31		
	1120	ح/ أعباء فوائد الشريك (B)		661
		إلى		
520		ح/ حسب جاري الشريك (B)	455	
600		ح/ .الصندوق	531	
		الشرح : شيك رقم.....، وصل رقم.....		

		2016 / 12/31		
	875	ح/ حساب جاري الشريك (A)		455
		إلى		
875		ح/ ايرادات فوائد الشريك (A)	761	
		الشرح :		

		2016 / 12/31		
	560	ح/ أعباء فوائد الشريك (B)		661
		إلى		
560		ح/ حسب جاري الشريك (B)	455	
		الشرح : شيك رقم.....، وصل رقم.....		

IV. قروض الشركاء و فوائدها في شركات الاشخاص

A. قرض الشريك

عملية التمويل في مختلف الشركات التجارية تعتمد على مصدرين أساسيين⁽¹⁾:

1. مصادر تمويل داخلية كرأس المال الاجتماعي أو حقوق الملكية .
2. مصادر تمويل خارجية - تتمثل في خصوم الشركة كالدائنين ، ومختلف القروض المصرفية أو قروض من عند الغير .

وتلجأ الشركات إلى هذا النوع من المصادر في عدة حالات منها:

- عدم كفاية المصادر الداخلية لتمويل أوجه الاستثمار
- عدم مقدرة الشركاء على رفع رأس مال الشركة
- عدم رغبة الشركاء الحاليين في انضمام شريك جديد من خلال ضخ أموال جديدة في الشركة ، فوجود هذه الحالات وغيرها يجعل الشركة في وضعية لا تسمح لها بمزاولة نشاطها، ويكون المنفذ الوحيد أمامها هو اللجوء لعملية الاقتراض سواء من المؤسسات المصرفية ذات الاختصاص في عملية تقديم القروض أو من قبل أحد الشركاء،

B. فوائد القروض

فمهما كانت عملية التمويل سواء من مؤسسات مصرفية أو من قبل أحد الشركاء، ففي كلتا الحالتين يكون مقابل القروض التي يتم تقديمها فوائد سنوية متفق عليها ، وتكون واجبة السداد بغض النظر عن نتيجة أعمال الشركة ربح أم خسارة ، ولهذا النوع من القروض أيضا الأولوية على حقوق الشركاء خاصة في حالة ما إذا تعرضت الشركة للتصفية.

كما يسجل هذا النوع من القرض في جانب خصوم الشركة ، و تعتبر الفوائد المترتبة عن عملية القرض عبء على الإرباح أي أنها تحمل على نتيجة الدورة وصولا إلى صافي ربح (أو خسارة) الشركة.

ويحق للشركة في حالة توافر لها أموال داخلية أن تقوم بعملية الاقتراض لغيرها بما فيهم الشركاء لتغطية بعض احتياجاته خارج نشاط الشركة باتفاق جميع الشركاء ، ويخضع القرض الممنوح لفائدة

(1) وائل العكشة ، وليد صيام ، ميشيل سويدان ، حسام الدين الخداس ، محاسبة الشركات (أشخاص و أموال) ، الطبعة الثانية ، دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة ، عمان ، الاردن ، ص51 ، 2002.

سنوية ، حيث تعتبر إيرادا للشركة، ويسجل القرض الممنوح ضمن أصول الشركة كالتزام على الشريك المقترض أو غيره.

● الصيغة الرياضية لحساب مبلغ الفائدة المترتب عن القرض الممنوح (سواء كعبء أو إيراد) تحدد بالعلاقة التالية:

$$\text{مبلغ الفائدة} = \text{قيمة القرض} \times \text{معدل الفائدة} \times \text{المدة}$$

المدة (أو مدة القرض) هي : المدة الممنوحة من تاريخ استلام القرض إلى غاية تاريخ السداد أو نهاية الفترة المالية (لكل فترة مالية استمر فيها) أيهما أسبق.

تطبيق: شركة (SNC) في حاجة لتمويل داخلي من قبل احد شريكها (A) ، و(B) اللذين يقتسمان الارباح و الخسائر بالتساوي ، وبعد الاتفاق ومقدرة الشريك (A) بتمويل الشركة قام هذا الأخير بتقديم قرض بمبلغ قيمته 3.000.000 دج أودع في بنك الشركة بتاريخ 2016/03/02 مقابل فائدة سنوية 15%، ويستحق بعد (4) سنوات .

المطلوب :

- تسجيل القيود في دفاتر يومية الشركة (SNC)

الحل :

1. اثبات تقديم القرض للشركة من قبل الشريك (A)

		2016 /03/ .02	
	3.000.000	ح/ البنك	512
		إلى	
3.000.000		ح/ قرض الشريك (A)	16801
		الشرح : تقلم قرض	

2. احتساب مبلغ الفائدة (لمدة 10 اشهر) :

$$\text{مبلغ الفائدة} = 3.000000 \times 15\% \times \frac{10}{12} = 375.000 \text{ دج}$$

3. اثبات فائدة (10 اشهر) لسنة 2016 و تحميلها للحساب الجاري للشريك (A)

		2016 /12/31	
	375.000	ح/ فائدة قرض الشريك (A)	45701
		إلى	
375.000		ح/ جاري الشريك (A)	455
		الشرح : تسجيل مبلغ فائدة (10 اشهر)	

4. ترصيد حساب فائدة قرض الشريك (A) في حساب نتيجة الدورة في نهاية الفترة المالية :

		2016 /12/31	
	375.000	ح/ نتيجة الدورة	120
		إلى	
375.000		ح/ فائدة قرض الشريك (A)	45701
		الشرح : ترصيد (ح/ فائدة قرض الشريك (A))	

C. رواتب و مكافآت الشركاء (الشريك المسير)

يحق أن يتقاضى الشريك الذي يشترك في إدارة تسيير الشركة -مكافأة أو أجر عن عمله وذلك بموافقة كل الشركاء في عقد الشركة أو أي اتفاق آخر موقع عليه من قبل الشركاء. ويعتبر الراتب أو المكافأة التي يتقاضاها الشريك أو الشركاء توزيعاً للأرباح و ليس بعبء على الشركة.

لذلك تظهر في حساب النتيجة ،حتى في حالة عدم وجود ارباح كافية لتغطية رواتب أو مكافآت الشركاء والتي عادة ما تكون على شكل نسبة معينة من الأرباح أو مبلغ ثابت.

1. توقيت دفع المكافأة او الراتب للشريك أو الشركاء

قد تدفع المكافآت أو الرواتب للشريك أو الشركاء مقابل أعمالهم الإدارية خلال الفترة المالية أو في نهاية الفترة المالية في 12/31 N حسب الاتفاق ..

بعد 12/31 N، وفي حالة عدم قبض الشريك لجزء أو كل المبالغ المستحقة كراتب أو مكافأة ، فيعالج المبلغ غير المستلم كحقوق مكتسب في الحساب الجاري للشريك بجعله دائماً مع جعل ح/ أجور المستخدمين/أو مكافأة الشركاء مدينا .

في نهاية الفترة المالية يتضمن حساب النتيجة قيمة الراتب او الأجر المستحق للشريك المعني سواء تم قبض المبلغ ام لا (تطبيقاً لمبدأ الإستحقاق) .

2. أنواع مكافأة الشريك المسير

يوجد نوعين من المكافآت :

- مكافأة خلال السنة.

- مكافأة من الأرباح : قبل الإحتياطات أو بعدها.

المكافآت إذا كانت بالأقلية تعتبر اجراء، أما إذا كانت بالأغلبية تعتبر مكافأة(ح/ 6312)

3. القيود المحاسبية لمعالجة راتب أو مكافأة الشريك المسير

لمعالجة مكافأة الشركاء يجب الفصل في معالجة الأجر التي يتقاضاها الشركاء كمكافأة عن أعمالهم الإدارية ففي حالة ما إذا اختارت شركة الاشخاص النظام الضريبي الخاص بها (IRG) ففي هذه الحالة لا تحتسب هذه الأجر كعبء على الشركة ، بل تعتبر توزيع مسبق للربح، و الذي يجب حجزه من النتيجة الصافية، و توزيع الباقي على الشركاء.

اما إذا اختارت الشركة النظام الضريبي (IBS) يجب أن يكون هذا الإختيار مكتوباً، وفي هذه الحالة تعتبر مكافأة الشركاء عن أعمالهم الإدارية كعبء على إيراد الشركاء وتفيد في(ح/ 6312) -مكافآت الشركاء -

وطبقاً لمضمون المادة 67 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة -قانون المالية 2015 -

تعتبر اجور لتأسيس الضريبة كلا من:

- المداخيل المدفوعة إلى الشركاء والمسييرين.

- اتعاب مجلس ادارة الشركة والنسب المثوية من الربح الممنوحة لمدرء الشركات كمكافآت عن وظائفهم بالشركة.

1.3. إذا كانت المكافأة شهرية :

يجعل ح/631 أجور المستخدمين مدينا مع جعل (ح/421 المستخدمين- الاجور المستحقة) دائماً، وعند التسديد يرصد (ح/ 421) مع النقديات .

ويسجل في دفاتر الشركة القيديين التاليين :

- تسجيل مبلغ الراتب الشهري بدفتر يومية الشركة :

		..../ ../ ح/ أجور المستخدمين	631
X	X	إلى ح/ المستخدمين- الاجور المستحقة	421
		الشرح : مكافأة الشريك المسير- الشهرية-	

- عند استلام مبلغ الراتب الشهري:

		.... / .../...	421
X	X	ح/ المستخدمين- الاجور المستحقة	
		إلى ح/ النقديات	512/531
X		الشرح : شيك رقم.....، وصل رقم.....	

2.3. إذا كانت المكافأة دورية :

فإنها تخضع لإقتطاع بنسبة (10%) من مبلغ المكافأة الدورية ، يسجل مبلغ الإقتطاع في (ح/ 442:الدولة- الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من الغير) بجعله مدين ، وكذلك جعل (ح/ 6312 : مكافأة الشركاء) مدين أيضا بمبلغ المكافأة الدورية ويقابلهما (ح/ 421 : المستخدمين- الاجور المستحقة) بجعله دائن عند التخصيص، ويرصد عند التسديد مع (ح/ النقديات) دائن.

ويسجل في دفاتر الشركة القيديين التاليين :

- تسجيل استلام مبلغ المكافأة الدورية (جزء أوكل المبلغ) بدفتر يومية الشركة

		..../ ../ ح/ مكافأة الشركاء	6312
X	X	ح/ الدولة- الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من الغير	422
		إلى ح/ المستخدمين- الاجور المستحقة	421
X		الشرح : مكافأة الشريك المسير- الدورية-	

- عند استلام مبلغ المكافأة الدورية:

	 / .../...	
	X	ح/ المستخدمين- الاجور المستحقة	421
		إلى	
		ح/ النقديات	512/531
X		الشرح : شيك رقم....، وصل رقم.....	

- اثبات الجزء غير المستلم من الراتب او المكافأة في نهاية الفترة المالية (N /12/31)

	 / .../...	
	X	ح/ أجور المستخدمين/أو مكافأة الشركاء	6312/631
		إلى	
		ح/ جاري الشريك	455
X		الشرح : شيك رقم....، وصل رقم..	

- وفي حالة ما إذا سحب الشريك من مكافآته مبلغ أكبر من المبلغ المستحق له كمكافأة فيعالج مبلغ الزيادة و التي تتمثل في رصيد مدين لحساب مكافأة الشريك يجعله دائن مع جهل الحساب الجاري للشرك مدينا بالقيود التالي :

	 / .../...	
	X	ح/ جاري الشريك	455
		إلى	
		ح/ مكافأة الشريك	6312
X		الشرح :	

تذكير: المكافأة الدورية تخفض من الربح المحاسبي لتحديد الربح الجبائي، أما المكافأة الممنوحة من الارباح للمدراء أو المسيرين تعالج في فئة ريع رؤوس الاموال المنقولة- تعتبر مداخليل موزعة- للمزيد اكثر أنظر المادة 46 من قانون الضرائب.

D. فائدة رأس مال الشركاء

يتفق الشركاء على توزيع جزء من الأرباح المحققة خلال السنة على شكل فائدة على حسابات رؤوس الاموال الخاصة بالشركاء، وذلك لما لراس المال من أهمية في خلق الارباح .

كذلك فإن كل أو بعض الشركاء يحصلون أحيانا على عائد مقابل حصة العمل (كمكافأة / أكراتب) يضاف إلى توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء وفقا للنسب المتفق عليها خاصة إذا كانت تلك النسب مختلفة عن نسب رؤوس الأموال.

مع الاشارة إلى أنه في حالة تطابق نسب توزيع الارباح و الخسائر مع نسب توزيع رأس المال الاجتماعي بين الشركاء فإن توزيع جزء من الارباح على شكل فائدة على رأس المال أو عدم القيام بعملية التوزيع لن يؤثر ذلك على حصة الشريك النهائية من الارباح.

1. الحالات التي سيتم فيها احتساب الفائدة على رأس المال (حسب عقد الشركة) من بين هذه الحالات ما يلي :

- حالة تحقيق أرباح تقل عن الفائدة المحتسبة على رأس المال.
- حالة تحقيق خسائر.
- فقد يتم الاتفاق على احتساب تلك الفائدة خاصة في الحالتين تلك الخسارة على الشركاء وفقا لنسب التوزيع المتفق عليها.

2. عملية احتساب الفائدة

- تكون بنسبة معينة يتم الاتفاق عليها ، تؤخذ :
- رصيد حسابات رؤوس الأموال للشركاء في بداية الفترة المالية
 - من رصيد حسابات رؤوس الأموال للشركاء في نهاية الفترة المالية على أساس المتوسط المرجح لرصيد حسابات رؤوس الأموال للشركاء في بداية و نهاية الفترة المالية ، مع الأخذ بعين الاعتبار المدة و المتغيرات التي قد تطرأ على حسابات رؤوس الأموال من إضافات أو تخفيضات نتيجة لسحب جزء من رأس المال بهدف تخفيض رأس المال أو نتيجة لترصيد حساب المسحوبات الشخصية للشركاء في حساب رأس المال.
- مع الإشارة إلى أن :الاتفاق أحيانا يكون بين الشركاء على احتساب فائدة على رؤوس الأموال شريطة أن لا تتجاوز الأرباح قبل التوزيع (احتساب الفائدة).

3. المعالجة المحاسبية للفائدة

بعد تحديد قيمة الفائدة كجزء من حقوق الشريك في الشركة حسب إتفاق الشركاء، تسجل في حسابه الجاري (ح/ 455) ، حيث يجعل دائنا بقيمة الفائدة. مع جعل ح/ الفائدة مدين.

	 / .../...		
	x	ح/ الفائدة	457	
		إلى		
	x	ح/ جاري الشريك	455	
		الشرح : تحديد قيمة الفائدة		

4. تأثير الفائدة على الأرباح

يظهر تأثير الفائدة على الأرباح بالتخفيض ، حيث يكون حساب توزيع الأرباح والخسائر (أو نتيجة الدورة) مدينا ، و حساب فائدة رأس المال دائنا .

	 / .../...		
	x	ح/ نتيجة الدورة	120	
		إلى		
	x	ح/ حساب فائدة رأس المال	457	
		الشرح : تخصيص الأرباح		

مع الإشارة إلى أن فائدة رأس المال تعد توزيعاً للربح و لا تمثل عبئاً على الشريك.

تطبيق: شريكان (x1 ، و (x2) في شركة تضامن (SNC) براس مال 4.000.000 دج ، ويقتسمان رأس المال والأرباح ، والخسائر بالتساوي، حيث تم الاتفاق على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل 7% سنويا، تتعلق بسنة 2016.

المطلوب :

1. تحديد الفائدة على راس المال للشريكين بافتراض ثبات حساب راس المال خلال الفترة المالية من 20116/01/01 إلى 2016/12/31.
2. تحديد حصة كل شريك من الأرباح ، إذا علمت أن صافي ربح الشركة لسنة 2016 يقدر بـ 700.000 دج .

3. تحديد حصة كل شريك من الأرباح ، بافتراض أن الشريكين يقتسمان الأرباح و الخسائر
بنسبة 2: 3 على الترتيب

الحل :

1. تحديد مبلغ الفائدة على رأس المال لكل شريك

1.1. تحديد رأس مال كل شريك

الشريك (x1) : مبلغ رأس المال = $\frac{1}{2} \times 4.000.000 = 2.000.000$ دج

الشريك (x2) : مبلغ رأس المال = $\frac{1}{2} \times 4.000.000 = 2.000.000$ دج

2.1. الصيغة الرياضية لحساب مبلغ فائدة رأس المال

مبلغ فائدة رأس المال = مبلغ رأس المال \times معدل الفائدة \times المدة

مبلغ فائدة رأس المال للشريك (x1) = $12/12 \times 7\% \times 2.000.000 = 140.000$ دج

مبلغ فائدة رأس المال للشريك (x2) = $12/12 \times 7\% \times 2.000.000 = 140.000$ دج

280.000 دج

الرصيد الباقي من الأرباح يوزع على الشريكين حسب نسب توزيع الأرباح و الخسائر و التي تتفق مع نسب رأس المال.

مبلغ الرصيد الباقي من الأرباح = أرباح سنة (2016) - مجموع الأرباح الموزعة على شكل فائدة

رأس المال. = $700.000 - 280.000 = 420.000$ دج

(يوزع بين الشريكين (x1) ، و (x2) بالتساوي)

2. حصة كل شريك من الأرباح

- حصة الشريك (x1) من الأرباح = 210.000 دج

- حصة الشريك (x2) من الأرباح = 210.000 دج

جدول رقم (05) تحديد نصيب كل شريك من الفائدة على رأس المال وحصته من الأرباح

(الوحدة 1 دج)

الشريك	(x1)	(x2)
البيان		
فائدة رأس المال	140.000	140.000
حصة الشريك من الأرباح	210.000	210.000
المجموع	350.000	350.000

تذكير:

- حالة تساوي نسبة توزيع الأرباح و الخسائر مع نسب توزيع رأس المال

- إذا لم يتم توزيع فائدة على رأس المال فيكون:

$$\text{مبلغ حصة الشريك (x1)} = 700.000 \times 50\% = 350.000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ حصة الشريك (x2)} = 700.000 \times 50\% = 350.000 \text{ دج}$$

700.000 دج

الشريكين في هذه الحالة يحصلان على نفس القيمة من الأرباح سواءا باحتساب لو عدم احتساب فائدة على رأس المال.

- حالة اختلاف نسبة توزيع الأرباح و الخسائر (2:3) عن نسبة توزيع رأس المال

فتكون:

- في حالة احتساب فائدة على رأس المال :

جدول رقم (06) تحديد نصيب كل شريك من الفائدة على رأس المال، وحصته من

(الوحدة 1 دج)

الأرباح

الشريك	(x1)	(x2)	البيان
	140.000	140.000	فائدة رأس المال
	$5/2 \times 420.000$	$5/3 \times 420.000$	حصة الشريك من الأرباح
	= 168.000	= 252.000	
المجموع	308.000	392.000	

- في حالة عدم احتساب فائدة على رأس المال فيكون :

$$\text{مبلغ حصة الشريك (x1) من الأرباح} = 700.000 \times 5/2 = 280.000 \text{ دج}$$

$$\text{مبلغ حصة الشريك (x1) من الأرباح} = 700.000 \times 5/3 = 420.000 \text{ دج}$$

700.000 دج

عملية توزيع الأرباح و الخسائر على الشركاء

تقسم الأرباح والخسائر في شركات الأشخاص على وجه الخصوص وفقا للطريقة التي يتفق عليها الشركاء، مع تناسب نصيب كل شريك في الربح أو الخسارة مع حصته في رأس المال أو ما يقدمه من جهد شخصي أو كلاهما معا.

وفي حالة عدم وجود اتفاق فتقسم الأرباح والخسائر بالتساوي بغض النظر عن ما قدمه كل منهم من جهد أو حصة في رأس المال.

وللقيام بعملية توزيع الأرباح و الخسائر على الشركاء يجب معرفة مايلي:

A. توزيع الأرباح

النتيجة المحاسبية تعد اللبنة الأولى لتوزيع النتيجة المحققة خلال السنة، وتختلف عن النتيجة الجبائية في كثير من الحالات نتيجة اختلاف القواعد المحاسبية عن القواعد الجبائية، وهي أساس أيضا لحساب الضريبة على أرباح الشركات.

ففي نهاية الدورة المالية - يقوم محاسب الشركة بإجراء عملية مقارنة بين النتيجة الجبائية و النتيجة المحاسبية لغرض إخضاع النتيجة المحاسبية إلى التشريعات الجبائية المعمول بها، ولذلك فإن عملية توزيع الأرباح تتطلب تحديد نتيجة الدورة، مع الأخذ بعين الاعتبار الجوانب القانونية، التنظيمية، الجبائية، والمحاسبية.

فأرباح الدورة المالية المحققة تعتبر عائدات خاضعة للضريبة. تسمح بتحديد النتيجة الجبائية الخاضعة والمحسوبة من النتيجة المحاسبية.

1. النتيجة المحاسبية:

الطريقة (1): مقارنة الإيرادات مع التكاليف بالعلاقة التالية:

$$\text{النتيجة المحاسبية} = \text{الإيرادات} - \text{التكاليف} = \frac{7}{\text{ح}} - \frac{6}{\text{ح}}$$

مع مراعاة مايلي:

الإيرادات - التكاليف < 0 تحقيق (ربح)

الإيرادات - التكاليف > 0 تحقيق (خسارة)

الطريقة (2): تحديد النتيجة المحاسبية من الميزانية بالعلاقة التالية:

النتيجة المحاسبية = مجموع صافي الأصول - مجموع الخصوم < 0 تحقق (ربح)

النتيجة المحاسبية = مجموع صافي الأصول - مجموع الخصوم > 0 تحقيق (خسارة)

الطريقة (3) : تحديد النتيجة المحاسبية من مجموع صافي الأصول في بداية ونهاية الدورة المالية:
بالعلاقة التالية:

النتيجة المحاسبية =

مجموع صافي الأصول في $N/1/1$ - مجموع صافي الأصول في $(N/12/31)$ > 0 تحقيق (ربح)
النتيجة المحاسبية =

مجموع صافي الأصول في $N/1/1$ - مجموع صافي الأصول في $N/31/12$ < 0 تحقيق (خسارة)

الطريقة (4) مستمدة من الإطار المفاهيمي للمعايير المحاسبية الدولية، و تعبر عن التغير في قيمة رأس المال بين بداية ونهاية الدورة المالية .

مع مراعاة مايلي:

- تخفيض المساهمات الإضافية (أو الزيادة) لرأس المال خلال نفس الفترة،
- إضافة المسحوبات الحاصلة (أو التخفيضات) لرأس المال خلال نفس الفترة من طرف الشركاء.

2. النتيجة الجبائية:

النتيجة الجبائية تكون محل إخضاع لكل من:

الضريبة على الدخل الإجمالي (IRG) فيما يخص الأشخاص الطبيعيين، وشركات الأشخاص.

الضريبة على أرباح الشركات (IBS) فيما يخص الأشخاص المعنويين بمعدل:

19% بالنسبة لأنشطة إنتاج السلع.

23% بالنسبة لأنشطة البناء والاشغال العمومية والري ، والسياحة والحمامات

باستثناء وكالات السفر.

26% بالنسبة للأنشطة الأخرى ، تجارة ، خدمات الخ .

تذكير : أن هذه المعدلات يحتمل تعديلها طبقا لقانون المالية .

مبلغ الضريبة = النتيجة الجبائية × معدل الضريبة

النتيجة الصافية للدورة (ح/120) = النتيجة الجبائية - مبلغ الضريبة

النتيجة القابلة للتوزيع هي النتيجة المحاسبية وليست الجبائية

B. صيغ وعناصر توزيع الأرباح و الخسائر

1. صيغ توزيع الأرباح و الخسائر

- حسب مساهمة كل شريك في رأس المال.
 - توزيع بالتساوي بين الشركاء.
 - منح الشركاء فائدة على رأس المال و توزيع الرصيد الباقي بنسب محددة.
 - منح الشركاء مرتبات أو مكافآت مقابل أعمالهم الادارية للشركة ،
- بعد تحديد النتيجة القابلة للتوزيع للشركاء توزع الأرباح على الشركاء حسب الشروط الواردة في العقد التأسيسي للشركة ، و في حالة عدم وجود مادة في العقد تشير إلى كيفية توزيع الأرباح فتكون نسبة توزيع الأرباح أو الخسائر حسب مساهمة كل شريك في رأس المال.
- الجمعية العامة هي التي تقرر توقيت تاريخ توزيع الأرباح و المبالغ التي يجب تحويلها إلى الإحتياطات ويخصم هذا المبلغ -مبلغ الإحتياطات - قبل توزيع الأرباح على الشركاء.
 - مع الإشارة إلى أن النصوص التشريعية لا تلزم الشركاء في شركة التضامن بتخصيص نسب للإحتياطات تقتطع من أرباح السنة نظرا للمسؤولية التضامنية بين جميع الشركاء.

2. عناصر توزيع الأرباح

نتيجة السنة المالية - ربح -

الاقطاعات :

المرحل من جديد(نتائج -خسارة- سنوات سابقة رصيد /ح/ 119 مدين).
مكافئة الشريك المسير من الربح.
فائدة على راس المال.

الإحتياطي القانوني (حسب اتفاق الشركاء).

الإحتياطات التعاقدية.

الإحتياطات التأسيسية.

المرحل من جديد (نتائج -أرباح- سنوات سابقة رصيد /ح/ 110 دائن).

الربح القابل للتوزيع

حصة الشريك بالعمل

الإحتياطات المقرّر توزيعها

حخص الأرباح بكل أصنافها

الاحتياطي الاختياري

المرحل من جديد للسنة (N) وهو فائض الأرباح غير الموزع يسجل في ح/ 110 'المرحل من جديد ' برصيد دائن لسنوات مقبلة.

- تشكل أرباح غير موزعة

- فائض (باقي من حصص الشركاء)

مع الإشارة إلى أن مختلف ترتيب هذه العناصر يخضع لإتفاق الشركاء

C. التسجيل المحاسبي للنتيجة حسب النظام المحاسبي المالي (SCF):

من الناحية المحاسبية وفي (N/12/31)، تظهر نتيجة السنة مجمعة في (ح/12) كحساب رئيسي بالجانب الدائن للخصوم (بدون اشارة اذا كانت ربح وبإشارة سالبة اذا كانت خسارة).

ويتم ترصيد هذه النتيجة بدفتر يومية العمليات المختلفة (Journal :Opérations Divers)

تبعاً للتسلسل الزمني التالي :

1. في 01/01 / (N+1) إذا كانت :

- نتيجة الدورة الصافية (ربح)

يرصد (ح/12) نتيجة السنة المالية بجعله مدين ، مع (ح/120) نتيجة السنة المالية

في حالة تحقيق (ربح) دائناً.

		(N+1/01/01	
	x	ح/ نتيجة السنة المالية	12
		إلى	
x		ح/ نتيجة السنة المالية - (ربح)-	120
		الشرح: ترصيد ح/12	

- نتيجة الدورة الصافية (خسارة)

يرصد (ح/12) نتيجة السنة المالية بجمعه دائن ، مع (ح/129) نتيجة السنة المالية في حالة تحقيق (خسارة) مدينا.

		(N+1)/01/01	
	x	/ نتيجة السنة المالية - (خسارة)-	129
		إلى	
x		ح/ نتيجة السنة المالية	12
		الشرح : ترصيد ح/12	

2. تاريخ انعقاد الجمعية العامة : وفي أجل أقصاه 30 / 06 / (N+1) كآخر موعد لإيداع

الحسابات الاجتماعية لدى المركز الوطني للسجل التجاري أو احد فروعها بالولايات .

1.2.1. كيفيات توزيع الربح المحقق في تاريخ انعقاد الجمعية العامة

يقصد بعملية توزيع النتيجة تحديد الجهات التي تخصص لها حصة من النتيجة وتتم عملية

التوزيع عند انعقاد جمعية المساهمين في آجالها القانونية، وباقتراح من المسير في شركة التضامن.

عند توزيع نتيجة السنة الجارية (N) يجب الأخذ بعين الاعتبار مايلي:

1.1.2. تخصيص النتيجة/ أو عرض الحسابات

+ نتيجة السنة المالية-ربح-

- المرحل من جديد (نتائج -خسارة- سنوات سابقة رصيد ح/119 مدين)

- الإحتياطي القانوني (حسب اتفاق الشركاء)

- الإحتياطيات التعاقدية

- الإحتياطيات التأسيسية

+ المرحل من جديد (نتائج -أرباح- سنوات سابقة رصيد ح/110 دائن)

.....
= الربح القابل للتوزيع

+ الإحتياطيات المقرّر توزيعها

- حصص الأرباح بكل أصنافها^(*)

- الإحتياطيات الإختيارية

- المرحل من جديد للسنة (N) (رصيد دائن يظهر في ح/110)

^(*) حصص الأرباح : وهي الجزء الذي يوزع على حملة الأسهم ، وتقسم إلى:

- حصة الفوائد التأسيسية تحسب على أساس معدل الفائدة المنصوص عليه في العقد التأسيسي على الجزء من رأس المال المحترق مسبقا.
- الحصة الممتازة (Le superdividende) وهي الجزء الأخر من الأرباح الذي يتم تحديد وعائه من طرف الجمعية العامة ويوزع حسب حصة كل شريك في رأس مال الشركة.

2.1.2. جدول رقم (07) ترتيب عناصر توزيع الربح الصافي (او جدول توزيع الارباح)

دائن	مدین	عناصر التوزيع
+		نتيجة السنة المالية-ربح- الاقنطاعات:
	-	المرحل من جديد(نتائج-خسارة-سنوات سابقة رصيد ح/119 مدين)(*)
	-	مكافئة الشريك المسير من الربح
	-	فائدة على راس المال
	-	الإحتياطي القانوني (حسب اتفاق الشركاء) (**)
	-	الإحتياطيات التعاقدية
	-	الإحتياطيات التأسيسية
+		المرحل من جديد (نتائج -أرباح- سنوات سابقة رصيد ح/110 دائن)
...+		الربح القابل للتوزيع (***)
	-	حصة الشريك بالعمل
	-	الاحتياطي الاختياري
	-	ارباح الشركاء
	-	تخصيصات اخري
	-	المرحل من جديد

(*) عند توزيع الأرباح يجب خصم خسائر السنوات السابقة الأكبر من مدة 4 سنوات

(**) عند تخصيص الإحتياطيات القانونية للسنة (N) ، يجب التأكد بأن:

مبلغ الإحتياطيات القانونية للسنة (N) + مبلغ الإحتياطيات القانونية للسنة (N-1)
اصغر من 10% من رأسمال الشركة.

(***) : قرار توزيع النتيجة يستند فيه لنص المادة 722 ق ت على أن :

مبلغ الربح القابل للتوزيع =

نتيجة السنة المالية (ربح) (أو الربح الصافي للسنة) + أرباح سنوات سابقة غير موزعة (ح/ 110 المرّحل من جديد برصيد دائن) - (الإحتياطيات (حسب اتفاق الشركاء) + حصة أرباح العمال + المرّحل من جديد (نتائج - خسارة - سنوات سابقة برصيد ح/ 119 مدين) .
حصيلة هذه التسويات من إضافات، وتخفيضات على النتيجة الصافية المحاسبية تشكل قاعدة التوزيع التي تعتبر من صلاحيات الجمعية العامة للشركاء وهي:

- حصة الشريك بالعمل
- الإحتياطي الاختياري
- حصص ارباح الشركاء
- تخصيصات اخري
- المرّحل من جديد

3.1.2. جدول رقم (08) نصيب كل شريك

الشريك	البيان
مكافأة الشريك المسير
فائدة على رأس المال
الربح القابل للتوزيع
المجموع

2.2. تسجيل القيود المحاسبية لتوزيع الأرباح في دفاتر الشركة

1.2.2. نتيجة الدورة الصافية (ربح)

- بقيمة خسائر السنوات السابقة إن كان برصيد كافيا

.....	تاريخ الجمعية ح/ نتيجة السنة المالية - ربح - إلى ح/ الترحيل من جديد - (خسارة) - الشرح :	120	119
.....			

- بقيمة حساباتها الفرعية للإحتياطيات وفق القيم القانونية والتأسيسية (برغبة من الشركاء بالنسبة للإحتياطيات القانونية)

تاريخ الجمعية			
.....	ح/ نتيجة السنة المالية - ربح -	120	
	إلى		
.....	ح/ إحتياطيات قانونية	1061	
.....	ح/ إحتياطيات تأسيسية أو تعاقدية	1063	
.....	ح/ إحتياطيات مقننة	1064	
.....	ح/ إحتياطيات إختيارية	1068	
	الشرح :		

- اقتطاع حصة العمال من الأرباح بعد موافقة الجمعية العامة يوزع الباقي على الشركاء

تاريخ الجمعية			
.....	ح/ نتيجة السنة المالية - ربح -	120	
	إلى		
.....	ح/ حصة العمال من الأرباح	421	
.....	ح/ حصة الشركاء من الأرباح	455	
.....	ح/ حصة المساهمين من الأرباح	457	
	الشرح :		

- بقيمة الأرباح التي تقرر الجمعية العامة للشركاء عدم توزيعها (أو الاحتفاظ بها)

تاريخ الجمعية			
.....	ح/ نتيجة السنة المالية - ربح -	120	
	إلى		
.....	ح/ الترحيل من حديد - (ربح) -	110	
	الشرح :		

2.2.2. نتيجة الدورة الصافية (خسارة)

تحويل الخسارة لكل من ح/119 ، ح/106 (بما فيها الاحتياطات القانونية)

أو ح/ رأس المال (في حالة الضرورة) لعدة اعتبارات من بينها:

- تحويل الخسارة تسمح بتحقيق إقتصاد جبائي على الشركة بتحميلها على أرباح سنوات قادمة ، أو سنوات سابقة,
- تحتمل على حسابات الإحتياطيات ، لإعتبار أنه من بين أهداف تخصيص الإحتياطيات هو تغطية الخسائر.

تذكير: يمكن تغطية مبلغ الخسارة من:

- الإحتياطيات لمدة خمس سنوات قادمة بهدف تخفيضها (من الناحية الجبائية) من أرباح السنوات القادمة.
- حسابات علاوات الإصدار (أو علاوات المساهمة) ، وتسمح بإمكانية تحويل هذه الخسارة في سنوات لاحقة قصد تخفيضها جبائيا من أرباح السنوات اللاحقة.
- حسابات رأس المال بمعنى تخفضه بمقدار هذه الخسارة ، وهذا الإجراء يتطلب تعديل في العقد التأسيسي للشركة.

- تحويل الخسارة إلى ح/ المرحل من جديد(صيد مدين)

(ترصد ح/129) مع حساب 'التحويل من جديد' ح/119)

		تاريخ الجمعية	
	x	ح/ التحويل من جديد- (خسارة)-	119
		إلى	
x		ح/ نتيجة السنة المالية - خسارة	129
		الشرح : ترصيد ح/129	

- تحميل نتيجة السنة المالية (خسارة) على ح/ الإحتياطيات (إمتصاصها

بالإحتياطيات) (ترصد ح/129) مع ح/ 106 الإحتياطيات)

		تاريخ الجمعية	
	x	ح/ الإحتياطيات	106
		إلى	
x		ح/ نتيجة السنة المالية - خسارة	129
		الشرح : ترصيد ح/129	

- تحميل خسارة سنوات سابقة على ح/ الإحتياطيات

(ترصد (ح/119) مع ح/ 106 الإحتياطيات)

		تاريخ الجمعية	
	x	ح/ الإحتياطيات	106
		إلى	
x		ح/ المرحل من جديد (خسارة) سنوات سابقة	119
		الشرح : ترصيد ح/119	

تطبيق 01 :

شركة (SNC) برأس مال مقسم إلي 5000 حصة بقيمة اسمية 1000 دج للحصة الواحدة تم تحريرها كلية عند التأسيس. وقد أظهرت ميزانية الشركة في 2015/12/31 عناصر الخسوم التالية :

ح/1013	5.000.000 دج
ح/106 احتياطات	45.000 دج
ح/110 مرحل من جديد (سنوات سابقة)	150.000 دج
ح/ 120 نتيجة سنة 2015	450.000 دج

وبناء على الاقتراح المقدم من مسير الشركة للجمعية العامة، والمتعلق بتوزيع أرباح السنة، وبعد مصادقة الشركاء على ماجاء في التقرير المتضمن للإقتراحات التالية :

- تخصيص (5%) للإحتياطيات القانونية (بموافقة الشركاء).
- تخصيص إحتياطيات اختيارية بمبلغ 100.000 دج.
- فوائد تأسيسية بمعدل (5%) من رأس مال الشركة.
- حصة ممتازة Le superdividende .
- الرصيد الباقي بخصص للمرحل من جديد

المطلوب :

1. اعداد جدول توزيع الأرباح
2. تسجيل القيود المحاسبية لتوزيع الأرباح في الدفاتر اليومية للشركة

الحل:

1. اعداد الجدول رقم (09) لتوزيع الأرباح (الوحدة: 1 دج)

دائن	مدین	عناصر التوزيع
450000	22500	نتيجة السنة المالية - ربح - الإحتياطي القانوني (5% * 450000) () المرحل من جديد (نتائج - أرباح - سنوات سابقة)
150000		
577500	250000	الربح القابل للتوزيع حصص الأرباح الأولى (الفوائد التأسيسية) 250000 = (5000000 * 5%)
227500	100000	الاحتياطي الاختياري الرصيد الباقي حصص الأرباح الممتازة : (5000/227500) = 45.5
	225000	225000 = 5000 * 45
2500		المرحل من جديد (رصيد ربح سنة 2015)

(*) : (5000000 × 10% > 67500 = 45000 + 22500)

يمكن تشكيل احتياطات قانونية لإعتبار أن مجموعها لا يتجاوز عشر رأس المال (بالرغم من أن النصوص التشريعية لاتلزم شركات الأشخاص بتخصيص احتياطات قانونية.

2. تسجيل القيود المحاسبية لتوزيع الأرباح بدفتر الشركة

1.2. قرار الجمعية العامة

تاريخ الجمعية		
150000	/ح/ المرحل من جديد (نتائج - أرباح - سنوات سابقة)	110
	/ح/ نتيجة السنة المالية - ربح -	120
450000	إلى	
22500	/ح/ إحتياطات قانونية	1061
100000	/ح/ إحتياطات إختيارية	1068
250000	/ح/ حصص الأرباح الأولى (فائدة تأسيسية)	4571
225000	/ح/ حصص الأرباح الممتازة	4572
2500	/ح/ المرحل من جديد (رصيد ربح سنة 2015)	110
	الشرح : محضر الجمعية العامة	

2.2. تسديد مبلغ الأرباح للشركاء

تاريخ الجمعية		
	ح/ حصص الأرباح الأولى (فائدة تأسيسية)	4571
250000	ح/ حصص الأرباح الممتازة	4572
225000	الى	
	ح/ البنك	512
475000	الشرح : شيك رقم.....	

تطبيق 02- للمحاولة -

شركة (SNC) من نصيب كل من الشركاء (A), (B), (C)، ورأس مالها يقدر بـ 100.000 دج مقسم إلى 100 حصة ذات قيمة اسمية 1.000 دج للحصة الواحدة و الموزعة على النحو التالي :

(A) 40 حصة

(B) 40 حصة

(C) 20 حصة

وينص القانون الأساسي على توزيع الأرباح كما يلي :

بعد خصم 2% من النتيجة الصافية و المحصلة للإحتياطات العامة يوزع الباقي على الشركاء كما يلي :

- تدفع فائدة على رأس المال بنسبة 5% سنويا

- من الرصيد تدفع 10% للشريك (A) عن أعماله الإدارية

- توزع الباقي على الشركاء كفائدة ثابتة

فإذا علمت أن النتيجة الصافية قدرت بـ 20.000 دج

و في 04/30 / (N+1) تقرر توزيع الأرباح على الشركاء

المطلوب:

1. إعداد جدول توزيع الأرباح.
2. جدول تحديد نصيب كل شريك .
3. تسجيل القيود الضرورية في دفاتر يومية الشركة لاثبات توزيع الأرباح.

القضايا أو المشاكل المحاسبية المتعلقة بتعديل عقد الشركة

رأس المال في الشركة يمثل قيمة المساهمات التي يستثمرها شخص او اشخاص في مشروع معين ، بحث يوضع في دفاتر الشركة حساب خاص لهذه المساهمات و تصبح الشركة ملتزمة برد هذه المساهمات عند نهاية حياة الشركة أو عند انسحاب الشريك ، أو في حالات أخرى - أي ما تلتزم به الشركة نحو أصحابها - و يسجل حساب رأس المال ضمن خصوم الشركة ، و تعتبر هذه الخصوم خصوم وهمية ، لأنها غير مستحقة الأداء إلا في ظروف معينة ، أما الخصوم الأخرى فتعتبر خصوم حقيقية.

كما يحق للشركاء إدخال تغييرات في عقد الشركة تحتاج إلى قيود محاسبية كالتغيرات في حصص الشركاء بالزيادة أو النقصان مثل :

- الزيادة في رأس المال أو التخفيضات في رأس المال .
وفي بعض الاحيان قد يلجأ الشركاء إلى إحداث تغييرات في عقد الشركة لا تتطلب قيود محاسبية مثل (تغيير موضوع الشركة ، تغيير اسم الشركة ، تغيير نسبة الفائدة على رأس المال ، وقيمة المسحوبات).

ففي فترة النمو تحتاج الشركة إلى زيادة أموالها ، والتي تأتي من عدة مصادر منها:

- مصادر داخلية (التمويل الذاتي) مثل الأرباح غير الموزعة ، الإهلاكات ، إلخ
- مصادر خارجية (زيادة رأس المال) كتقديم حصص جديدة غالبا ما تكون نقدية من الشركاء .

I. أنماط تعديل عقد شركة

من بينها:

- انضمام شريك جديد
- انسحاب شريك اصلي في الشركة
- توسيع نشاط الشركة
- زيادة رأس المال دون اللجوء إلى الإقتراض أو شروطه
- تخفيض رأس المال .
- زيادة قدرة الشركاء على الإلتزامات بالتزاماتهم
- بسبب تغييرات في الحد الأدنى لرأس المال (كتكوين الشركة مثلا) .

- تعديل أسس أو نسب توزيع الأرباح و الخسائر بين الشركاء.
 - عند توالي الخسائر، وقبل أن يبلغ مجموعها ثلاثة ارباع ($\frac{3}{4}$) رأس المال في هذه الحالة يجب إعادة تكوين رأس مال الشركة الأصلي .
- مشكلة زيادة رأس المال شبيهة تماما بعملية تأسيس الشركة ، إلا أنه توجد مشاكل أخرى عند زيادة رأس المال أو تخفيضه، تختلف عن المشاكل الموجودة اثناء التأسيس ، و من أهمها :

A. تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر :

يتم تعديل أسس توزيع الأرباح و الخسائر بناء على اتفاق الشركاء، واعداد مذكرة تسوية تتضمن التوزيع القديم والجديد ، و الفروق الموجبة والسالبة - الخاصة بوضعية الشركاء - كما هو موضح في الجدول ادناه، وهذا لغرض اجراء التسويات ومعالجتها محاسبيا بدفاتر يومية الشركة.

جدول رقم (16) نموذج مذكرة تسوية (الوحدة : 1 د ج)

الفروق		التوزيع الجديد	التوزيع القديم
السالبة	الموجبة		
.....

تطبيق : في 05/01/2016 اتفق الشركاء (x1) ، (x2) ، و (x3) في شركة تضامن (SNC) متضامنون يقتسمون الأرباح و الخسائر بنسبة 4،4،2 على الترتيب ، ومن بين ما اتفق عليه الشركاء مايلي:

1. تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر.
 2. منح للشريك (x1) مرتبا شهريا بمبلغ 25000 دج خلال سنة 2015.
 3. اقتسام الرصيد الباقي بالتساوي بين الشركاء.
 4. تعديل معدل الفائدة على رأس المال من 6% إلى 6.5%.
- يطبق الاتفاق اعتبارا من سنة 2014

معلومات إضافية:

مساهمات الشركاء في صندوق الشركة (SNC)

الشريك (x1) : 2.400.000 دج

الشريك (x2) : 2.400.000 دج

الشريك (x3) : 1.200.000 دج

النتيجة الصافية للدورة :

(خسارة) لسنة 2014 بمبلغ 850.000 دج ،

(ربح) لسنة 2015 بمبلغ 1100.000 دج

المطلوب:

1. اعداد مذكرة التسوية .

2. تسجيل القيود في دفاتر يومية الشركة .

الحل :

1. مذكرة التسوية للتوزيع القديم و الجديد

1.1. سنة 2014 النتيجة الصافية للدورة (خسارة) بمبلغ 850.000 دج

جدول رقم (17) مذكرة تسوية سنة 2014

(الوحدة : 1 دج)

الفروق		التوزيع الجديد	التوزيع القديم
السالبة	لموجبة		
		نسبة الفائدة 6.5%	نسبة الفائدة 6%
		نسبة توزيع الارباح و الخسائر 1-1-1	نسبة توزيع الارباح و الخسائر 4-4-2 على الترتيب
		المرتب السنوي للشريك (x1) $12 \times 25000 = 300.000$ دج	<u>نصيب كل شريك من الخسارة :</u>
		<u>نصيب كل شريك من الخسارة:</u>	الشريك (x1)
		الشريك (x1) =	$10/4 \times 850.000 = 340.000$ دج =
		الشريك (x2) =	الشريك (x2) =
		$3/1 \times 850.000 = 283333.34$ دج	$10/4 \times 850.000 = 340.000$ دج =
		الشريك (x2) =	الشريك (x3) =
		$3/1 \times 850.000 = 283333.34$ دج	$10/2 \times 850.000 = 170.000$ دج =
		الشريك (x3) =	أي الحسابات الجارية مدينة بمبالغ 340.000، 340.000،
		$3/1 \times 850.000 = 283333.34$ دج	170.000 على الترتيب
		أي الحسابات الجارية لكل شريك مدينة بقيمة 283333.34 دج	



2.1 . سنة 2015 النتيجة الصافية للدورة (ربح) بمبلغ 1100.000 دج

جدول رقم (18) مذكرة تسوية سنة 2015

(الوحدة : 1 دج)

الفروق		التوزيع الجديد	التوزيع القديم
السالبة	الموجبة		
		<p>1. نسبة الفائدة 6.5%</p> <p>2. <u>الفائدة على رأس المال لكل شريك</u></p> <p>فائدة الشريك (x1) = $2.400.000 \times 6.5\% = 156000$ دج</p> <p>فائدة الشريك (x2) = $2.400.000 \times 6.5\% = 156.000$ دج</p> <p>فائدة الشريك (x3) = $1.200.000 \times 6.5\% = 78.000$ دج</p> <p>3. <u>مكافأة للشريك (x1) بقيمة (12 × 25.000 = 300.000 دج)</u></p> <p>الربح = $1100.000 - (\text{مجموع الفوائد} + \text{مبلغ مكافأة للشريك (x1)})$</p> <p>$1100.000 - (156.000 + 156.000 + 78.000 + 300.000) = 690.000$</p> <p>$690.000 - 1100.000 = -410.000$ دج</p> <p><u>نصيب كل شريك من الربح</u></p> <p>الشريك (x1) = $410000 \times 3/1 = 136666.67$ دج</p> <p>الشريك (x2) = $410.000 \times 3/1 = 136666.67$ دج</p>	<p>1. نسبة الفائدة 6%</p> <p>2. <u>الفائدة على رأس المال لكل شريك</u></p> <p>فائدة الشريك (x1) = $2.400.000 \times 6\% = 144.000$ دج</p> <p>فائدة الشريك (x2) = $2.400.000 \times 6\% = 144.000$ دج</p> <p>فائدة الشريك (x3) = $1.200.000 \times 6\% = 72.000$ دج</p> <p>الربح = $1100.000 - \text{مجموع فوائد الشركاء}$</p> <p>$1100.000 - 360.000 = 740.000$ دج</p> <p>3. <u>نصيب كل شريك من الربح</u></p>



		<p>الشريك (x3) = $3/1 \times 410.000 = 136666.67$ دج</p> <p>4. <u>الحسابات الجارية للشركاء</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x1) <p>ح/دائن بمبلغ (300.000+136666.67+156.000) = 592666.67 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x2) <p>ح/دائن بمبلغ (136666.67+156.000) = 292666.67 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x3) <p>ح/دائن بمبلغ (136666.67+78.000) = 214666.67 دج</p>	<p>الشريك (x1) = $10/4 \times 740.000 = 96.000$ دج</p> <p>الشريك (x2) = $10/4 \times 740.000 = 296.000$ دج</p> <p>الشريك (x3) = $10/2 \times 740.000 = 148.000$ دج</p> <p>4. <u>الحسابات الجارية للشركاء</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x1) <p>ح/دائن بمبلغ (144000+296.000) = 440.000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x2) <p>ح/دائن بمبلغ (144000+296.000) = 440.000 دج</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحساب الجاري للشريك (x3) <p>ح/دائن بمبلغ (148.000+72.000) = 220.000 دج</p>
--	--	---	---



جدول رقم (19) وضعية الحسابات الجارية للشركاء لسنة 2014 و 2015

(الوحدة : 1 دج)

سنة 2015				سنة 2014				البيان
فرق سالب	فرق موجب	التوزيع الجديد	التوزيع القديم	فرق سالب	فرق موجب	التوزيع الجديد	التوزيع القديم	
-	152666.67	592666.67	440.000	-	56666.67	283333.34	340.000	(x1)
147333.34	-	292666.67	440.000	-	56666.67	283333.34	340.000	(x2)
-	5333.34	214666.67	220.000	113333.34	-	283333.34	170.000	(x3)

من خلال الجدول رقم (19) أعلاه نلاحظ مايلي :

سنة 2014

الشريك (x1) تحمل :

خسارة بمبلغ 340.000 دج - حسب التوزيع القديم -

خسارة بمبلغ 283333.34 دج - حسب التوزيع الجديد -

عند اجراء عملية التسوية

$283333.34 - 340.000 = 56666.67$ دج

يدفع للشريك (x1) مبلغ 56666.67 دج.



الشريك (x2) تحمل :

سنة 2015

نصيب الشريك (x1) من الفائدة و الربح. 440.000 دج -- حسب التوزيع القديم -
نصيب الشريك (x1) من الفائدة و الربح ، و المكافأة 592666.67 دج -- حسب التوزيع الجديد -

عند اجراء عملية التسوية

$$440.000 - 592666.67 = 152666.67 \text{ دج}$$

تكون بإضافة مبلغ 152666.67 دج للشريك (x1)

وعليه فإن المبلغ الذي يجب أن يضاف إلى رصيد الشريك

$$(x1) \text{ هو } = 152666.67 + 56666.67 = 209333.34 \text{ دج}$$

حسب ماهو موضح في الحسابات الجارية التالية:

ح/ الشريك (x3) : 45503		ح/ الشريك (x2) : 45502		ح/ الشريك (x1) : 45501	
	113333.34	56666.67		56666.67	
	5333.34		147333.34	152666.67	
م	118666.67	م	90666.67	د.	209333.34
118666.67	118666.67	147333.34	147333.34	209333.34	209333.34

من خلال الأرصدة نلاحظ أن الشريك (x1) دائن للشريكين - أي يدفع له - بمبلغ إضافي 209333.34 دج ، بينما الشريكين (x2)، و (x3) مدينين للشريك (x1) - أي مطالبين - بدفع مبلغ يقدر: $209333.34 = 118666.67 + 90666.67$ دج .

1. قيود التسوية في دفاتر يومية الشركة

تاريخ اجراء عملية التسوية		
ح/ حساب جاري الشريك (x2)	90666.67	44502
ح/ حساب جاري الشريك (x3)	118666.67	45503
إلى		
ح/ حساب جاري الشريك (x1)	209333.34	45501
الشرح : إجراء عملية التسوية بين الشركاء		

B. تعديل رأس مال الشركة :

يتضمن مصطلح تعديل رأس مال الشركة من الناحية العملية العديد من الأنماط منها:

1. رفع رأس المال نقداً أو عينا :

في الشركات التجارية إجراءات رفع رأس المال نقداً أو عينا شبيهة تماماً بإجراءات التأسيس، ويخضع رفع رأس المال للسياسة التمويلية المتبعة من قبل الشركاء من خلال البحث عن موارد مالية دائمة نتيجة لعدة أسباب منها:

- زيادة حجم نشاطها من خلال اقتناء وسائل انتاج جديدة وتنمية نشاطها.
 - تطهير وضعيتها المالية.
 - زيادة رأس المال بدلا من التوسع في الاقتراض بآجال مختلفة من خلال:
 - تحويل حساب الشريك الدائن لرأس مال الشركة
 - قيام الشركاء بتقديم حصص جديدة
 - قرار الشركاء بدمج الاحتياطات في رأس مال الشركة
 - حث دائئها على تحويل ديونهم كحصة في رأس مال الشركة برغبة منهم .
- مع الإشارة أنه في حالة وجود حسابات جارية مدينة لأحد او كل الشركاء فإنه يجب القيام بسدادها قبل سداد حصتهم في الزيادة في رأس مال الشركة.

ويكون قيد سداد الحساب الجاري المدين للشريك في دفاتر يومية الشركة بالكيفية التالية :

	/	531/512
-	ح/ البنك أو الصندوق إلى	
-	ح/ حساب جاري الشريك.... الشرح: تسوية الحساب الجاري المدين للشريك	455

ومن الحالات العملية لرفع رأس المال مايلي:

1.1. تقديم مساهمات جديدة من قبل الشركاء الاصليين

هذه الحالة شبيهة تماماً بحالة التأسيس، وتخضع المعالجة المحاسبية-رفع رأس مال الشركة- فيها إلى:

- مرحلة الوعد بتقديم المساهمات
- مرحلة الوفاء بتقديم المساهمات

تسجيل قيد رفع رأس المال في دفاتر يومية الشركة

- مرحلة الوعد بتقديم المساهمات

.....	/	456..
.....	ح/ الشركاء، عمليات رفع رأس المال الخاص بمساهماتهم إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع	1012
.....	الشرح: المساهمات الموعودة بما تبعاً لقرار الجمعية العامة الاستثنائية لرفع رأس المال - هذه الوضعية تتطلب تعديل للعقد التاسيسي -	

- مرحلة الوفاء بتقديم المساهمات

.....	/	2
.....	ح/ ثببتات مادية	3
.....	ح/ مخزونات	5
.....	ح/ الموجودات إلى ح/ الشركاء، عمليات رفع رأس المال الخاص بمساهماتهم	456..
.....	الشرح: تحقيق المساهمات	

- تحرير المساهمات

.....	/	1012
.....	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013
.....	الشرح: تحرير المساهمات لرفع رأس المال	

2.1. تحويل الحساب الجاري الدائن للشريك :

يحق للشريك تحويل حسابه الجاري الدائن تسديدا لجزء أو كل مساهماته في رفع رأس المال، بحيث يسجل تحويل الحساب الجاري الدائن للشريك لرفع رأس المال في دفاتر يومية الشركة كالتالي:

.....	/	45615
.....	ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع الشرح : اثبات الاتفاق على رفع رأس المال تحويل الحساب الجاري لرفع رأس المال	1013

.....	/	455
.....	ح/ حساب جاري الشريك إلى ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال الشرح : تحويل الحساب الجاري لرفع رأس المال	45615

- مساهمة الشريك في رفع رأس المال تكون حسب نسبة حصته في رأس المال الاصيلي
- عند تسديد مساهمة الشريك في رفع رأس المال يجب على الشريك تسديد ماهو مسجل
في حسابه الجاري المدين أولا ، بالإضافة إلى مبلغ الزيادة في رأس المال وفق القيدين التاليين:

.....	/	45615
.....	ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع ح/ حساب جاري الشريك الشرح: مساهمة الشريك في رفع رأس المال، و تسديد ماهو مسجل في حسابه الجاري المدين (ترصيده)	1013 455

.....	/	531/512
.....	ح/ البنك أو الصندوق إلى ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال الشرح: تحقق مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال.	45615

تطبيق :

بافتراض أن الشريك (A) لديه حساب جاري مدين بمبلغ 70.000 دج ، وأن مساهمته في رفع رأس المال تقدر بـ 120.000 دج ، مع العلم أن الشريك سدد مساهمته في بنك الشركة .

المطلوب :

- تسجل مبلغ المساهمة في دفاتر يومية الشركة.

الحل:

	190.000	/		45615
		ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال		
		إلى		
		ح/ جاري الشريك	455	
70.000		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013	
120.000		الشرح: رفع رأس المال ، وترصيد ح/ 455 المدين		

	190.000	/		512
		ح/ البنك		
		إلى		
		ح/ مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال	45615	
190.000		الشرح: تحقبق مساهمة الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال.		

3.1. تحويل قرض الشريك لرفع رأس المال

يحق للشريك تحويل مبلغ قرضه الدائن للشركة بجعلة مدين ، مع جعل ح/ 1013 دائن ، ويكون التسجيل في دفاتر يومية الشركة كالتالي :

	.....	/		1681
		ح/ قرض الشريك		
		إلى		
		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013	
.....		الشرح: تحويل قرض الشريك لرفع رأس المال		

4.1. دمج الإحتياطات والأرباح

يحق للشريك القيام بدمج الأرباح غير الموزعة أو الإحتياطات الخاصة به لرفع رأس المال ، ويكون التسجيل في دفاتر يومية الشركة كالتالي :

	/		
.....	ح/ قرض الشريك	110	
.....	ح/ الإحتياطات	106..	
	إلى		
.....	ح/ رأس مال مكتب مطلوب مدفوع	1013	
	الشرح : دمج الأرباح غير الموزعة و الإحتياطات لرفع رأس المال		

للتذكير :

ح/ 106.. الإحتياطات هي الأرباح غير الموزعة وبموافقة جميع الشركاء بناء على اقتراح الهيئات المسيرة ، كما يمكن استخدام مبلغ الإحتياطات لتسديد حصة الشركاء في رفع رأس المال . دمج الإحتياطات إلى رأس المال يسمح بزيادة مبلغ رأس المال الكلي ، ومن الممكن أن يتم توزيع هذه الزيادة على عدد الأسهم الموجودة و زيادة قيمتها الإسمية أو توزيع أسهم مجانية بنفس القيمة الإسمية للأسهم القديمة.

ويكون نصيب الشريك في هذه الإحتياطات حسب نسبة توزيع الأرباح و الخسارة المتفق عليها بالعقد التاسيسي للشركة.

5.1. إعادة تقييم أصول الشركة لرفع رأس المال

في حالة وجود مبالغ أكبر من المبالغ الدفترية لأصول الشركة بعد اجراء عملية إعادة تقييمها، فيحق للشريك او الشركاء استخدامها في السداد الجزئي أو الكلي لحصتهم في رفع رأس المال . يجعل حساب التثبيت المعني أو حساب المخزونات مدينين، وجعل حساب فرق إعادة التقييم دائن بنصيب الشريك أو الشركاء في رفع رأس المال، ويكون التسجيل في دفاتر يومية الشركة كالتالي :

		/	
.....	ح/ التثبيت المعني		2..
.....	ح / المخزونات المعنية		3..
	إلى		
.....	ح/ رأس مال مكتب مدفوع	1013	
	الشرح : استخدام فرق إعادة التقييم للسداد الجزئي		
	أو الكلي لحصتهم في رفع رأس المال.		

تطبيق 01:

تبيين في 2016/12/31 ان أصول وخصوم الشركة (SNC)، والتي يقسم ارباحها و خسائر بالتساوي لكل من الشركاء (x1)، (x2)، و(x3) والمتضمنة للعناصر التالية :

ق.م.ص	الخصوم	ر.ح	ق.م.ص	الإجمالي	الأصول	ر.ح
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1			<u>الأصول غير الجارية</u>	2
2.000.000	مساهمة الشريك (x1)	101301	2.350.000	2.350.000	مباني صناعية	2130
1.500.000	مساهمة الشريك (x2)	101302	4.200.000	4.200.000	معدات نقل	2182
3.500.000	مساهمة الشريك (x3)	101303				
7.000.000	مجموع (01)					
	<u>خصوم غير جارية</u>				مجموع أصول غير جارية (01)	
200.000	قرض الشريك (x2)	16802	6.550.000	6.550.000		
	مجموع (خصوم غير جارية) (2)		500.000	500.000	<u>الأصول الجارية</u>	5/4/3
200.000					مخزون بضائع	30
	<u>خصوم جارية</u>		600.000	600.000	الزبائن	411
400.000	الموردون	401	450.000	450.000	البنك	512
250.000	حساب جاري الشريك (x1)	455001	100.000	100.000	الصندوق	531
350.000	حساب جاري الشريك (x2)	455002		1.650.000	مجموع أصول جارية (2)	
1.000.000	مجموع (خصوم جارية) (3)					
8.200.000	المجموع		8.200.000	8.200.000	المجموع	



معلومات إضافية

في 2017/01/05 اتفق الشركاء على رفع رأس المال إلى 10.800.000 موزعة بينهم بالتساوي، ومن بين قرارات الاتفاق مايلي:

1. تحويل الحساب الجاري الدائن للشريكين (x1)، و (x2) في السداد الجزئي لحصتهما في رفع رأس المال.

2. تحويل قرض الشريك (x2) في السداد الجزئي لحصته ايضا في رفع رأس المال

3. سداد حصص الشركاء في رفع رأس المال بينك الشركة

المطلوب :

1. تسجيل قيد الاتفاق لرفع رأس المال في دفاتر يومية الشركة

2. تسجيل قيد التحويل في دفاتر يومية الشركة لكل من :

1.2. الحساب الجاري الدائن للشريك (x1) للسداد الجزئي لحصته في رفع رأس المال.

2.2. الحساب الجاري الدائن، وقرض الشريك (x2) للسداد الجزئي لحصته في رفع رأس المال.

3. تحديد ارصدة حسابات المساهمة (الحصص النقدية) للشركاء.

4. سداد الرصيد المستحق من حصص الشركاء في رفع رأس المال بينك الشركة.

5. اعداد ميزانية الشركة (SNC) في 2017/01/05.

الحل :

- حصة كل شريك قبل رفع رأس المال

الشريك (x1): 2.000.000 دج

الشريك (x2): 1.500.000 دج

الشريك (x3): 3.500.000 دج

يرفع رأس المال من 7.000.000 دج إلى 10.800.000 دج بالتساوي بين الشركاء

بحث تصبح حصة كل شريك: $3/10800.000 = 3.600.000$ دج

- مساهمة كل شريك في رفع رأس المال

$$= 3.600.000 - \text{مساهمته قبل رفع رأس المال}$$

$$\text{الشريك (x1)} : 2.000.000 - 3.600.000 = 1.600.000 \text{ دج}$$

$$\text{الشريك (x2)} : 1.500.000 - 3.600.000 = 2.100.000 \text{ دج}$$

$$\text{الشريك (x3)} : 3.500.000 - 3.600.000 = 100.000 \text{ دج}$$

1. تسجيل قيد الاتفاق على رفع رأس المال في دفاتر يومية الشركة

	/	
1.600.000	ح/ مساهمة الشريك (x1)	4561501
2.100.000	ح/ مساهمة الشريك (x2)	4561502
100.000	ح/ مساهمة الشريك (x3)	4561503
	إلى	
1.600.000	ح/ رأس مال مكتتب مدفوع	101301
2.100.000	ح/ رأس مال مكتتب مدفوع	101302
100.000	ح/ رأس مال مكتتب مدفوع	101303
	الشرح : اثبات اتفاق الشركاء على رفع رأس المال.	

2. تسجيل قيد التحويل في دفاتر يومية الشركة

1.2. الحساب الجاري الدائن للشريك (x1) للسداد الجزئي لحصته في رفع رأس المال

	/	
250.000	ح/ حساب جاري الشريك (x1)	455001
	إلى	
250.000	ح/ مساهمة الشريك (x1)	4561501
	الشرح : استخدام الحساب الجاري لسداد حصة الشريك (x1)، والحساب الجاري والقرض لسداد حصة الشريك (x2) في رفع رأس المال.	

2.2. الحساب الجاري الدائن ، وقرض الشريك (x2) للسداد الجزئي حصته في رفع رأس المال.

		/	
	350.000	ح/ مساهمة الشريك (x2)	4561502
	200.000	ح/ قرض الشريك (x2)	16802
		إلى	
550.000		ح/ مساهمة الشريك (x3)	4561503
		الشرح : استخدام الحساب الجاري والقرض لسداد حصة الشريك (x2) في رفع رأس المال.	

3. تحديد ارصدة حسابات المساهمة (الحصص النقدية) للشركاء

45661503/ح		4561502/ح		4561501/ح	
	100.000	350.000	2.100.000	250.000	1.600.000
ر.م		200.000		ر.م	
100.000		ر.م		1.350.000	
		1.550.000			
100.000	100.000	2.100.000	2.100.000	1.600.000	1.600.000

4. سداد الرصيد المستحق من حصص الشركاء في رفع رأس المال بينك الشركة

		/	
	3.000.000	ح/ البنك	512
		إلى	
1.350.000		ح/ مساهمة الشريك (x1)	4561501
1.550.000		ح/ مساهمة الشريك (x2)	4561502
100.000		ح/ مساهمة الشريك (x3)	4561503
		الشرح : سداد الشركاء لخصتهم في رفع رأس المال.	

5. اعداد ميزانية الشركة (SNC) في 2017/01/05

المبلغ الصافي	الخصوم	ر.ح	المبلغ الصافي	الإجمالي	الأصول	ر.ح
	رؤوس الأموال الخاصة	1			الأصول غير الجارية	2
3.600.000	مساهمة الشريك (x1)	101301	2.350.000	2.350.000	مباني صناعية	2130
3.600.000	مساهمة الشريك (x2)	101302	4.200.000	4.200.000	معدات نقل	2182
3.600.000	مساهمة الشريك (x3)	101303				
10.800.000	مجموع (01)					
00.00	خصوم غير جارية		6.550.000	6.550.000	مجموع أصول غير جارية (01)	
					الأصول الجارية	5/4/3
00.00	مجموع (الخصوم غير الجارية) (2)		500.000	500.000	مخزون بضائع	30
	الخصوم جارية		600.000	600.000	الزيائن	411
400.000	الموردون	401	3.450.000	3.450.000	البنك	512
400.000	مجموع (الخصوم جارية) (3)		100.000	100.000	الصندوق	531
			4.650.000	4.650.000	مجموع أصول جارية (2)	
11.200.000	المجموع		11.200.000	11.200.000	المجموع	



C. تخفيض رأس المال :

يخفف رأس مال الشركة برغبة من الشركاء من خلال اجراءات تقررها الجمعية العامة و لعدة اسباب منها :

1. توالي الخسائر لسنوات سابقة تتطلب تخفيض رأس مال الشركة (بمعنى ضرورة إهلاك هذه الخسائر من رأس المال الكلي لإظهار ميزانية الشركة على وضعها الحقيقي).
في هذه الحالة يلجأ أولاً لتخفيض مبلغ هذه الخسائر من مبلغ الإحتياطات (إن وجدت) ،ومبلغ حساب الترحيل من جديد و إذا بقي مبلغ من الخسائر يلجأ إلى التخفيض من رأس المال كمرحلة أخيرة ،ويترتب عن هذا التخفيض تعديل العقد التاسيسي للشركة.

- تسجيل قيد التخفيض في دفاتر يومية الشركة

.....	/	129
.....	ح/ خسائر سنوات سابقة	
.....	إلى	
.....	ح/ احتياطات	106
.....	ح/ الترحيل من جديد	110
.....	ح/ رأس مال مكتتب مدفوع	1013
	الشرح: تخفيض مبلغ الخسائر من مبلغ الإحتياطات ، حساب الترحيل من جديد ، رأس مال الشركة .	

2. رد جزء من رأس مال الشركة إلى الشركاء

في حالة وجود فائض من الأموال السائلة عن احتياجات الشركة، أو في حالة وجود حسابات مدينة للشركاء لفترات طويلة - لتسوية هذه الوضعية يسجل القيد

.....	/	1013
.....	ح/ رأس مال مكتتب مدفوع	
.....	إلى	
.....	ح/ حساب جاري الشريك	455
	الشرح: استرجاع جزء من رأس مال الشركة إلى الشركاء	

3. ترصيد الحسابات الجارية للمدينة للشريك أو الشركاء:

نتيجة لتوالي خسائر الشركة و بلوغها حدا تكون فيه الشركة عاجزة عن السداد تظهر الحسابات الجارية للشركاء مدينة نتيجة للمسحوبات، بالإضافة إلى عدم وجود أرباح، لذلك تبقى الحسابات الجارية للشركاء مدينة، ويترتب عن ذلك عدم مقدرة الشركاء عن سداد ماعليهم فيلجؤون إلى تخفيض هذه الأرصدة المدينة من رأس مال الشركة بجعل ح/ جاري الشريك دائن، وجعل حساب رأس المال مدين بالأرصدة المدينة، ويسجل قيد تخفيض رأس المال في دفاتر الشركة على النحو التالي:

1013	/	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	.....
		إلى	
455		ح/ حساب جاري الشريك	.....
		الشرح: تخفيض رأس المال، وترصيد حساب جاري الشريك (المدين)	

تطبيق 01 : شركة (SNC) رأس مالها يقدر بـ 1.200.000 دج موزع بين الشركاء (x1)، (x2)، (x3) بالتساوي، وبسبب وجود رصيد مدين للحساب الجاري للشريك (x1) بقيمة 100.000 دج، ورصيد مدين بـ 50.000 دج للشريك (x3). قرر الشركاء تخفيض رأس المال وترصيد الحسابين الجاريين للشريكين.

المطلوب :

- تسجيل قيد تخفيض رأس المال في دفاتر يومية الشركة (SNC)

الحل:

- توزيع رأس المال بالتساوي بين الشركاء



- المبلغ الإجمالي الواجب تخفيضه من رأس المال

$$150.000 = 50.000 + 100.000 \text{ دج}$$

- تسجيل قيد تخفيض رأس المال في دفاتر الشركة (SNC)

	150.000	/		1013
		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع		
		إلى		
100.000		ح/ حساب جاري للشريك (x1)	45501	
50.000		ح/ حساب جاري للشريك (x3)	45503	
		الشرح : تخفيض رأس المال بالحسابين المدينين		
		للشريك (x1)، و (x3)		

تطبيق - للمحاولة -

بافتراض أن رأسمال الشركة (SCN) والمقدر بـ : 2.350.000 دج موزع بين الشريكين (x1)، و (x2) بنسبة 60%، 40% على الترتيب، و أن الحسابين الجارين للشريكين مدينين بالمبلغين 70.000 دج ، 8000 دج لكل منهما.

المطلوب :

1. ماهي قيمة تخفيض رأس المال لترصيد الحسابين الجارين المدينين للشريكين .
2. ماهي الحصة الجديدة في رأس المال لكل شريك.
3. تسجيل قيد تخفيض رأس المال في دفاتر يومية الشركة (SNC)

تطبيق (شركة المحاصة SP)

في 2016/03/02 اتفقا الشريكان (X1)، (X2) على تكوين شركة محاصة للقيام بالأعمال التجارية (شراء وبيع بضائع مختلفة، تسديد، قبض ...)، ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي ويتولى إدارة الشركة الشريك (X1) مقابل مكافأة بنسبة 12% من صافي الأرباح.

وخلال الاشهر الموالية قام الشريك المسير بمالي:

في 04/21 استثمر كل من الشريكين مبلغ 10000 دج تم ايداعهما في الحساب البنكي للشركة .

في 04/25 تم شراء بضاعة بمبلغ 7000 دج خارج الرسم (TVA17%) بشيك بنكي.

في 05/10 قدم الشريك (X1) بضاعة بمبلغ 2500 دج للشركة، وقام ببيع بضاعة بشيك لحساب الشركة بـ 5000 دج، كما دفع مصاريف مختلفة عن الشركة بـ 400 دج بشيك بنكي.

في 8/09 قام الشريك (X2) بشراء بضاعة بمبلغ 5000 دج، بشيك وبيع بضاعة على الحساب بـ 7500 دج .

في 10/14 قام الشريك (X2) بدفع مصاريف مختلفة بـ 200 دج بشيك. وتحصل على مبلغ 4000 دج من مديني شركة المحاصة.

في 11/30 باع الشريك (X2) بضاعة بمبلغ 8000 دج بشيك ، ودفع الشريك (X1) مبلغ 2000 دج، كما قبض الشريك (X2) مبلغ 4.000 دج .

في 12/15 تم بيع ما تبقى من بضائع بمبلغ 9400 دج ، وحصل باقي مديني الشركة فيما عدا 100 دج اعتبرت ديون معدومة.

في 12/31 تم تسوية حسابات المحاصة وحصل كل شريك على مستحقاته .

المطلوب :

1. تسجيل مختلف العمليات في دفاتر شركة المحاصة.
2. تسجيل مختلف العمليات في دفاتر الشريك (X1).
3. تسجيل مختلف العمليات في دفاتر الشريك (X2)

الحل

1. تسجيل مختلف العمليات في دفاتر شركة المحاصة (الوحدة : 1 دج)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/04/21		
	20.000	من ح/البنك		512
		إلى		
10.000		ح/جاري الشريك (x1)	455001	
10.000		ح/جاري الشريك (x2)	455002	
		الشرح: إيداع مبلغ نقدي		
		04/25		
	7000	ح/مشتريات بضائع		380
	1190	ح/الرسم على القيمة المضافة		4456
		إلى		
8190		ح/مورد المخزونات والخدمات	401	
		الشرح: فاتورة شراء رقم...		
		/		
	8190	ح/ مورد المخزونات والخدمات		401
		إلى		
8190		ح/ البنك	512	
		الشرح: شيك رقم.....		
		05/10		
	2500	من ح/مشتريات		380
		إلى		
2500		ح/ الشريك (x1)	455001	
		الشرح: فاتورة رقم...		
		/		
	5000	من ح/البنك		512
		إلى		
5000		ح/مبيعات بضائع	700	
		الشرح: فاتورة رقم....		

	400	/			6...
	400	من ح/مصاريف مختلفة إلى ح/البنك	512		
		الشرح: شيك رقم...			
		08/09			
	5000	من ح/مشتريات إلى ح/البنك	512		380
5000		الشرح: فاتورة شراء رقم...			
		/			
	7500	من ح/الزيائن إلى ح/مبيعات بضائع	700		411
7500		الشرح: فاتورة رقم....			
		10/14			
	200	من ح/مصاريف مختلفة إلى ح/البنك	512		6...
200		الشرح: شيك رقم...			
		/			
	4000	من ح/البنك إلى ح/الزيائن	411		512
4000		الشرح: شيك رقم....			

		11/30		
	8000		من ح/ الزبائن	411
8000			إلى ح/ مبيعات بضائع	700
			الشرح: فاتورة رقم....	
		/		
	8000		ح/ البنك	512
			إلى ح/ الزبائن	411
8000			الشرح :	
		/		
	2000		من ح/ الشريك (x1)	455001
2000			إلى ح/ البنك	512
			الشرح: شيك رقم.....	
		/		
	4000		ح/ البنك	512
			إلى ح/ الشريك (x2)	455002
4000			الشرح: شيك رقم...	
		/		
		12/15		
	9400		من ح/ البنك	512
9400			إلى ح/ مبيعات بضائع	700
			الشرح: فاتورة رقم....	

		/		
	3400	من ح/البنك		512
	100	ح/ديون معدومة		694
3500		إلى ح/الزيائن	411	
		الشرح: شيك رقم.....		
		12/31		
	14700	من ح/أرباح شركة المحاصة		1270
		إلى ح/الشريك (x1)	455001	
8232		ح/الشريك (x2)	455002	
6468		الشرح: حصة الشريك (x1) من المكافأة وصافي الربح		
		-حصة الشريك (x2) من صافي الربح		
		/		
	18732	من ح/الشريك (x1)		455001
	20468	من ح/الشريك (x2)		455002
		إلى ح/البنك	512	
39200		الشرح:...		

- توزيع ارباح شركة المحاصة بين الشركاء.

ح/ ارباح أو خسائر شركة المحاصة = المبيعات - تكلفة المبيعات (المشتريات) - مختلف المصاريف

$$= 29900 - 14500 - 700 = 14700 \text{ دج.}$$

مبلغ مكافأة الشريك (x1) من صافي الأرباح = $12\% \times 14700 = 1764$ دج

الباقي من صافي الأرباح بعد اقتطاع مبلغ المكافأة = $14700 - 1764 = 12936$ دج

يوزع بين الشريكين.

حصة الشريك (x1) = $50\% \times 12936 = 6468$ دج

حصة الشريك (x2) = $50\% \times 12936 = 6468$ دج.

وعليه يكون: مبلغ حصة الشريك (x1) = $6468 + 1764 = 8232$ دج.

ويمكن التأكد من صافي حقوق الشريكين من خلال حساب المحاصة للشريك (x1) و (x2)

كما يمكن استبيان حقوق الشريكين من رصيد ح/البنك في دفاتر شركة المحاصة.

2. تسجيل العمليات^(*) في دفتر الشريك (x1) (الوحدة : 1 دج)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/04/21		
	10.000	من ح/ المحاصة		127
		إلى		
10.000		ح/ البنك	512	
		2016/05/10		
	2500	من ح/ المحاصة		127
		إلى		
2500		ح/ البضاعة	30	
		11/30		
	2000	من ح/ البنك		512
		إلى		
2000		ح/ المحاصة	127	
		12/31		
	8232	من ح/ المحاصة		127
		إلى		
6468		ح/ أرباح المحاصة	1270	
1764		ح/ المكافأة	457	
		12/31		
	18732	من ح/ البنك		512
		إلى		
18732		ح/ المحاصة	127	

.....(*)

3. تسجيل العمليات^(*) في دفتر الشريك (x2) (الوحدة: 1 دج)

المبالغ		البيان	الحساب	
دائن	مدين		دائن	مدين
		2016/04/21		
10.000	10.000	من ح/ المحاصة إلى ح/ البنك	127	512
		الشرح:		
		11/30		
4000	4000	من ح/ البنك إلى ح/ المحاصة	512	127
		الشرح:		
		12/31		
6468	6468	من ح/ المحاصة إلى ح/ أرباح المحاصة	127	12
		الشرح:		
		/		
12468	12468	من ح/ البنك إلى ح/ المحاصة	512	127

^(*) لا يسجل في دفاتر الشركاء إلا العمليات التي تمثل معاملاتهم مع شركة المحاصة.

الحالة الثانية : عدم وجود مجموعة دفترية مستقلة لعمليات الشركة

في هذه الحالة يقوم كل شريك بفتح حساب واحد بدفاته يسمى (ح/ المحاصة مع الشريك) ، بحيث يسجل فيه جميع العمليات التي يتأثر بها هذا الشريك .

يكون (ح/ المحاصة مع الشريك) مدينا بما يتم دفعه أو انفاقه من الشريك، و دائما بما يقبضه من ايرادات الشركة.

ويتم إعداد مذكرة تسمي بمذكرة المحاصة في نهاية كل دورة مالية .
وعند حل الشركة فإن هذه المذكرة تعكس نتائج أعمال الشركة من ربح أو خسارة توزع على الشركاء وفقا لنسب التوزيع المتفق عليها في العقد التاسيسي .
وتعتبر هذه الحالة الاكثر استخداما و أقلها تكلفة .

تطبيق (للمحاولة) :

في 2015/07/05 اتفق الشريكان (X1)، (X2) على تكوين شركة محاصة لتجارة الحديد بمختلف أنواعه، وكان الاتفاق على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة 1:2 وبدأت الشركة بممارسة أعمالها بتاريخ 07/10 وفيما يلي العمليات التي تمت خلال الاشهر الموالية :
في 08/20 اشترى الشريك (X1) كمية من الحديد بقيمة 15000 دج سددها بشيك .
في 09/07 دفع الشريك (X2) مبلغ 2500 دج نقدا مقابل مصاريف ادارية مختلفة.
في 11/15 باع الشريك (X1) كامل كمية الحديد نقدا بقيمة 25000 دج.

المطلوب :

1. تسجيل العمليات في الحسابات اللازمة لها وفي دفترتي كل من الشريكين (x1) و (x2).
2. إعداد مذكرة المحاصة أو ماتسمي ب (ح/ نظامي شركة المحاصة).
3. إجراء عملية المخالصة بين الشريكين بافتراض عدم وجود مجموعة دفترية مستقلة للشركة.
4. ماهو المبلغ الذي يسدده الشريك (x2) إلى الشريك (x1) ؟.

تأسيس شركات الأموال

A. مفهوم شركة الاموال: شركات لا تقوم على الاعتبار الشخصي الموجود بين الشركاء ،بل تعطي الأهمية للشركة كشخص معنوي مستقل دون التركيز في الأهمية على طبيعة الشركاء فيها ،وتزداد أهمية هذا النوع من الشركات كلما زاد رأسمالها الاجتماعي. والشريك فيها تنحصر مسؤوليته عن ديون الشركة فقط وبمقدار حصته في رأس المال، ولا يكتسب صفة التاجر، ولا تتأثر الشركة في اعمالها في حالة وفات، أو إفلاس أو الحجز على احد الشركاء.

B. انواع شركة الاموال

2. شركة المساهمة (SPA)
3. شركة التوصية بالإسهم (SCA)
4. الشركات الهجينة : سميت بهذا الاسم لأنها تمزج بين شركات الاشخاص وشركات الاموال ومنها:

4.1. الشركة ذات المسؤولية المحدود(ش.ذ.م.م) (SARL):

4.2. المؤسسة ذات الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة (EURL)

I. الشركة ذات المسؤولية المحدودة Société A Responsabilité limite (SARL)

A. المفهوم، والإجراءات القانونية للشركة ذات المسؤولية المحدودة

1. مفهوم الشركة ذات المسؤولية المحدودة

تتألف من شريكين إلى خمسون شريكا ،وتكون مسؤولية الشريك فيها تبعا لمقدار حصته في راس مالها من ديون والتزامات ،وتعد الشركة ذات المسؤولية المحدودة من الشركات الهجينة أو المختلطة والأكثر انتشارا نظرا لما لها من خصائص مشتركة بين شركات الأموال ،وشركات الأشخاص ، وتعتبر شركة أموال خاصة .

2.الإجراءات القانونية للشركة ذات المسؤولية المحدودة

تعتبر الشكل الوحيد للشركات الهجينة وتخضع لأحكام القانون التجاري من المادة 564 إلى المادة 591 ،ومن بين هذه الإجراءات مايلي:

1.2. خصائص الشركة ذات المسؤولية المحدودة :

من أهمها:

- رأس مال الشركة محدد بـ 100.000 دج مقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية لا تقل عن 1.000 دج المادة 566 من القانون التجاري قبل التعديل، أما بعد التعديل فيحدد رأس مال الشركة بالاتفاق بين الشركاء طبقاً للقانون 15-20 المؤرخ في 30 ديسمبر 2015 المعدل للمادة 566 من القانون التجاري، الصيغة " يحدد رأسمال الشركة ذات المسؤولية المحدودة بحرية من طرف الشركاء في القانون الأساسي للشركة ويقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية متساوية. ويجب أن يُشار إلى الرأسمال في جميع وثائق الشركة"
- تقوم على الاعتبار المالي من حيث محدودية مسؤولية الشركاء فيها عن ديون الشركة ، أي مسؤولية محدودة بقدر حصتهم في رأس مال الشركة. المادة 564 من القانون التجاري "تؤسس الشركة ذات المسؤولية من شخص واحد أو عدة أشخاص لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص للشركة".
- تقوم على الاعتبار الشخصي من خلال توفر عنصر الثقة بين الشركاء ، و أنه لا يمكن تداول الحصص أو التنازل عنها إلا بين الأصول والفروع، أو عن طريق الإرث طبقاً للمادة 570 من القانون التجاري "للحصول قابلية الانتقال عن طريق الإرث كما أنه يمكن إحالتها بكل حرية بين الأزواج والأصول والفروع... " ، كما لا يمكن تداول حصص الشركاء مع الغير إلا بموافقة أغلبية الشركاء أي ما يعادل ثلاثة أرباع رأس المال على الأقل، المادة 571 من القانون التجاري "لا يجوز إحالة حصص الشركاء إلى الأشخاص الأجانب عن الشركة إلا بموافقة أغلبية الشركاء التي تمثل ثلاثة أرباع رأسمال الشركة"
- يقدم كل شريك حصة من المال نقدية أو عينية لضمان المسؤولية عن ديون الشركة ، وحسب المادة 567 من القانون التجاري مكرر " يمكن أن تكون المساهمة في الشركة ذات المسؤولية المحدودة تقديم عمل، تحدد كميّات تقدير قيمته وما يخوله من أرباح ضمن القانون الأساسي للشركة ولا يدخل في تأسيس رأسمال الشركة".

- لا تنحل الشركة بإفلاس أو وفاة أو انسحاب أحد الشركاء؛
- عدد الشركاء فيها لا يقل عن إثنين ولا يزيد عن خمسون شريكا، المادة 590 من القانون التجاري " لا يمكن أن يتجاوز عدد الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة خمسين (50) شريكا"، ولا يكون كل منهم مسئولاً إلا بقدر حصته في رأس المال، ولا يكتسب صفة التاجر.
- يشترط القانون أن يكون للشركة اسم- يمكن أن يضاف إليه اسم شريك أو عدة أسماء - متبوعاً أو مسبوقاً بكلمات "ذات مسؤولية محدودة" وبيان رأسمالها، وإلا اعتبرت شركة تضامن في حالة النزاع مع الغير؛ المادة 564 من القانون التجاري.
- للشركة مسير ونائب (أو نواب) يديرو الشركة سواء من الشركاء أو خارجين عن الشركة. المادة 576 من القانون التجاري " يدير الشركة ذات المسؤولية المحدودة شخص أو عدة أشخاص طبيعيين. ويجوز اختيارهم خارجاً عن الشركاء. "
- تتخذ القرارات في الجمعية العامة بأغلبية الأصوات. طبقاً لنص المادتين :
580 من القانون التجاري " تصدر قرارات الشركاء في الجمعيات العامة " .
582 من القانون التجاري " تُتخذ القرارات في الجمعيات أو خلال الاستشارات الكتابية من واحد أو أكثر من الشركاء يمثلون أكثر من نصف رأسمال الشركة، وإذا لم تحصل هذه الأغلبية في المداولة الأولى وجب دعوة الشركاء أو استشارتهم مرة ثانية حسب الأحوال وتصدر القرارات بأغلبية الأصوات مهما كان مقدار جزء رأس المال .
- الحصص المقدمة من قبل الشركاء تكون اسمية و لا يمكن أن تكون ممثلة في سندات قابلة للتداول .

2.2. تأسيس الشركة ذات المسؤولية المحدودة

1.2.2. القانون الأساسي للشركة :

القانون الأساسي للشركة (أو العقد التأسيسي) دليل مادي يحرر من قبل "موثق Notaire" يتضمن مواد تحدد فيها جميع المعلومات المتعلقة باسم الشركة، غايتها، مقرها، نشاطها، أسماء الشركاء، جنسية كل منهم، وعناوينهم، رأس مال الشركة، نوع ومبلغ حصة كل شريك، تحديد نسبة الاحتياطات القانونية أو الأخرى، كيفية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء، التغيير الذي

يحصل على راس مال الشركة (زيادة أو تخفيض)، شروط التنازل عن الحصص والإجراءات المتبعة، صيغة التنازل، رهن العقارات التي تمتلكها الشركة وتقدم الكفالات باسمها، قواعد واجراءات التصفية. وكل ما يورونه قد يكون محل اختلاف في المستقبل.

مع التذكير انه في مرحلة التأسيس إذا تعلق الامر بتقسيم حصص عينة فيجب تقييم قيمتها من طرف محافظ بيع (أو مأمور اسهامي) قبل تدوينها باسم الشركة في العقد التأسيسي .

اما الحصص النقدية التي يتم تقديمها من قبل الشركاء "للموثق" فيجب ايداعها من طرف الموثق في حسابه الخاص المفتوح لدي الخزينة في انتظار تحويلها لحساب الشركة سواء على مستوى الخزينة او البنوك التجارية.

2.2.2. إدارة الشركة:

1.2.2.2. يتولى إدارة الشركة مدير (مسير) ونائب او عدة نواب حسب حجم نشاط الشركة، تمنح له صلاحيات لإدارة الشركة، وتعتبر الاعمال والتصرفات التي يقومون بها باسم الشركة ملزمة لها لمواجهة المتعاملين مع الشركة.

2.2.2.2. إعداد الكشوف المالية الختامية طبقا للنظام المحاسبي المعمول به والمبني على قواعد ومعايير المحاسبة المتعارف عليه والمعمول به.

3.2.2.2. المصادقة على الحسابات السنوية من قبل محافظ حسابات

4.2.2.2. تقرير سنوي عن اعمال الشركة مرفق بتوصيات يقدم قبل 03/31/(N+1).

3.2.2. أنواع الجمعيات العامة وتواريخ انعقادها

1.3.2.2. جمعية تأسيسية للشركاء الاصلين يفضل أن تكون قبل مرحلة الوفاء بتقسيم الحصص بهدف تقارب وجهات النظر.

2.3.2.2. جمعية عادية للمصادقة على الحسابات الاجتماعية خلال الفترة الممتدة من 04/01/(N+1) إلى 06/30/(N+1)، ومن حق الجمعية العامة مناقشة جدول اعمال متضمنا للنقاط التالية:

- مناقشة تقرير اعمال الشركة السنوي والتوصيات الواردة به للسنة (N-1) .
- مناقشة ميزانية الشركة وتحديد الأرباح والحسائر المصادق عليها من قبل محافظ الحسابات
- تحديد مدير الشركة أو الاحتفاظ به حسب مقتضى الحال.
- تعيين او تجديد (مدة) محافظ حسابات الشركة.

-الجمعية العامة تتخذ قراراتها مما تم ذكره سابقا باجماع الحصص أو بأكثريتها من راس المال الممثلة في الاجتماع ويقابل كل حصة صوت واحد.

3.3.2.2. جمعية استثنائية لدراسة قضايا تتعلق بمصير الشركة في أي تاريخ يروونه مناسبة عند

الضرورة ،ومن هذه القضايا مايلي :

- تعديل عقد الشركة (زيادة أو تخفيض)

- توقيف مدير الشركة او معاونيه.

- بيع الشركة لشركة أخرى

-دمج الشركة في شركة أخرى

-حل الشركة وتصفيتها

4.2.2.4. حق الشريك في الشركة

من حقه الاطلاع على مايلي :

1.4.2.2. القانون (او العقد) التاسيسي في صورته النهائية .

2.4.2.2. الاطلاع على الكشوف المالية للشركة

3.4.2.2. الاطلاع على الدفاتر الالكترونية لليوميات المساعدة

4.4.2.2. الاطلاع على السجلات (سجل الجرد،سجل الجريدة العامة ،سجل الأجور)

،بالإضافة إلى سجلات مفتشية العمل.

5.4.2.2. الاطلاع على محاضر انعقاد الجمعيات مهما كان نوعها.

6.4.2.2. الاطلاع على تقرير محافظ او محافظي الشركة.

B. الإجراءات المحاسبية للشركة ذات المسؤولية المحدودة

من بين الإجراءات المحاسبية مايلي :

1. تحديد نوع الحصص :

الشركاء في هذا النوع من الشركات يقوموا بتقديم مااتفق عليه من حصص لتشكيل راس مال

الشركة سواء كانت حصص نقدية أو حصص في شكل أصول عينية بصفة انفرادية ،وقد تكون

هذه الحصص على شكل أصول وخصوم أي في شكل مشروع فردي .

2. متطلبات تقديم الحصص

1.2. المساهمات في شكل أصول عينية تدفع كاملة عند تاريخ التأسيس، و يشترط القانون التجاري في ذلك مايلي :

1.1.2. تقييم الأصول العينية بقيمتها الحالية،

2.1.2. أن يكون الشركاء مسؤولون مسؤولية تضامنية لمدة خمس سنوات تجاه الغير عن القيمة المقدرة للحصص العينية .

3.1.2. تسجل قيم الحصص العينية بالقيمة المحددة في تقرير خبير الحصص أو المأمور الاسهامي .

وهذا طبقا للمادة 568 من القانون التجاري ، والتي تنص على أنه " يجب أن يتضمن القانون

الأساسي ذكر قيمة الحصص العينية المقدمة من طرف الشركاء، ويتم ذلك بعد الاطلاع على

تقرير ملحق بالقانون الأساسي يجره على مسؤوليته المندوب المختص بالحصص..."

2.2. المساهمات في شكل مبالغ نقدية تدفع كاملة أو الخمس منها كحد ادني، طبقا للمادة

567 من القانون التجاري الجزائري ، والتي تنص على انه " يجب توزيع الحصص بين الشركاء

في القانون الأساسي للشركة... وأن تدفع قيمتها كاملة فيما يخص الحصص العينية. كما يجب أن

تدفع الحصص النقدية بقيمة لا تقل عن خمس (5/1) مبلغ الرأسمال التأسيسي، ويدفع المبلغ

المتبقي على مرحلة واحدة أو عدة مراحل بأمر من مسير الشركة وذلك في مدة أقصاها خمس (5)

سنوات..."

3. المعالجة المحاسبية للشركة ذات المسؤولية المحدودة

عمليات تأسيس الشركة ذات المسؤولية المحدود تتطلب مرحلتين وهما:

1.3. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

في هذه المرحلة يكون (ح/45611، وح/45615) مدينين، مع جعل

(ح/1012، وح/1013) دائنين

N/...../....

	M1	ح/ حصة عينية -الشريك	45611
	M2	ح/ حصة نقدية- الشريك	45615
	M3	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	10900
		إلى	
M3		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011
M1+M2		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع.	1012
		الشرح: حسب عقد التوثيق	
		Suivant acte notarié	

2.3. مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		N/...../....	
		ح/.....	2
		ح/....	3
		ح/.....	4
		ح/.....	4671
		إلى	
M1		ح/ حصة عينية -الشريك	45611
M2		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
		الشرح: تحقيق المساهمات	

		نفس التاريخ السابق	
	X	ح/ البنك أو الصندوق	513/512
		إلى	
X		ح/ الموثق	4671
		الشرح:	
		شيك رقم..... أو وصل رقم.....	

		نفس التاريخ السابق (*)	
	M3	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع	1012
		إلى	
M3		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع	1013
		الشرح: تحرير باقي مساهمات الشريك	

تطبيق 01: في 2018/01/10 قرر الشركاء (x1)، (x2)، و (x3) تكوين شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في انجاز مواد البناء برأس مال مقسم إلى 15000 حصة وبقيمة اسمية 1000 دج للحصة الواحدة على أن تكون حصصهم في رأس المال مقسمة بينهم بالنسب 2:2:1 على الترتيب،

في 01/15 قدم كل شريك المساهمات التالية:

الشريك (x1) : 40% اراضي ، 25 % معدات صناعية، و 35% سيولة نقدية (يدفع الخمس منها فقط اثناء التأسيس).

الشريك (x2) : 55% بضائع ، و 45% تمثل مساهمة قدمت على شكل شيك ، أو دعه لدي محرر العقد التأسيسي تم تحصيله بحساب بنك الشركة في 01/20.

الشريك (x3) : قدم اصول وخصوم سدادا لحصته في رأس المال بتاريخ تكوين الشركة مباني 2000.000 دج ، مواد أولية 1500000 دج ، عملاء 1.500.000 دج ، الصندوق 250.000 دج
أموال شخصية 4.250.000 دج ، ضرائب ورسوم 100.000 دج، مورد التثبيات 900000 دج.

بعد إعادة تقييم الحصص العينية من قبل Commissaire Aux Apports تبين أن قيمة المباني و المواد الاولية ارتفعت بنسبة 20 % ، 40 % على الترتيب ، وشهرة المحل بـ 750.000 دج ،

مع العلم ان الشركاء اتفق على قبول بقية المساهمات على حالها ، وان مصاريف التأسيس قدرت بـ 35.000 دج خارج الرسم (19% tva) ، سدد بشيك بنكي في 01/30.

المطلوب :

1. تحديد مساهمة كل شريك في رأس مال الشركة.
2. تسجيل قيود التأسيس في دفاتر يومية الشركة (SARL) .
3. اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في 01/20 .

الحل:

تحديد مساهمة كل شريك في رأس مال الشركة

الشريك (x1): $15.000.000 \times \frac{5}{1} = 3.000.000$ دج

أراضي بمبلغ $1.200.000 = 0.40 \times 3.000.000$ دج

معدات صناعية بمبلغ $750.000 = 0.25 \times 3.000.000$ دج

سيولة نقدية مودعة لدى الموثق $1.050.000 = 0.35 \times 3.000.000$ دج

الشريك (x2): $15.000.000 \times \frac{5}{2} = 6.000.000$ دج

بضائع بمبلغ $3.300.000 = 0.55 \times 6.000.000$ دج

شيك بمبلغ $2.700.000 = 0.45 \times 6.000.000$ دج

الشريك (x3): $15.000.000 \times \frac{5}{2} = 6.000.000$ دج

أو من خلال حساب المركز المالي للشريك (x3) بحيث:

• مبلغ المركز المالي للشريك (3) = مجموع الأصول - الديون + شهرة المحل

- $(250.000 + 1.500.000 + 2.100.000 + 2.400.000) =$

$750.000 + 1.000.000$

$= 6.000.000$ دج

2. تسجيل قيود التأسيس في دفاتر يومية الشركة (SARL) .

1.2. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

		2018/01/10		
	1.950.000	ح/ حصة عينية - الشريك (x1)		4561101
	210.000	ح/ حصة نقدية - الشريك (x1)		4561501
	3.300.000	ح/ حصة عينية - الشريك (x2)		4561102
	2.700.000	ح/ حصة نقدية - الشريك (x2)		4561502
	6.000.000	ح/ حصة عينية - الشريك (x3)		4561103
	840.000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب		109001
		إلى		
		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب		
840.000		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	101101	
14.160.000		مدفوع.	1012	
		الشرح: حسب عقد التوثيق		
		Suivant acte notarié		

2.2. مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		2018/01/15		
	1.200.000		ح/ اراضي .	211
	750.000		ح/ معدات صناعية	215
	210.000		ح/ الموثق	4671
1.950.000			إلى	
210.000			ح/ حصة عينية - الشريك (x1)	4561101
			ح/ حصة نقدية - الشريك (x1)	4561501
			الشرح: تحقيق المساهمات	

	210.000	/	ح/ الصندوق	531
			إلى	
210.000			ح/ الموثق	4671
			الشرح: وصل رقم.....	

		2018/01/15		
	3.300.000		ح/ ابلضلع .	30
	2.700.000		ح/ الموثق	4671
			إلى	
3.300.000			ح/ حصة عينية - الشريك (x2)	4561102
2.700.000			ح/ حصة نقدية - الشريك (x2)	4561502
			الشرح: تحقيق المساهمات	

	750.000	2018/01/15	ح/ شهرة المحل	207
--	---------	------------	---------------	-----

	2.400.000	ح/ مبانى	213
	2.100.000	ح/ مواد اولية	31
	1.500.000	ح/ عملاء	411
	250.000	ح/ الموثق	4671
		إلى	
6.000.000		ح/ حصة عينية - الشريك (x3)	4561103
900.000		ح/ مورد التثبيتات	404
100.000		ح/ ضرائب ورسوم	442
		الشرح: تحقيق المساهمات	

	250.000	ح/ الصندوق	531
		إلى	
250.000		ح/ الموثق	4671
		الشرح: وصل رقم.....	

	35.000	ح/ مصاريف التأسيس	2011
	6650	ح/ الرسم على القيمة المضافة (19%)	4456
		إلى	
41.650		ح/ مورد الخدمات	4011
		الشرح: فاتورة رقم....	

2.700.000	2.700.000	ح/ الصندوق إلى ح/ الموثق الشرح: شيك رقم....	4671	512
-----------	-----------	--	------	-----

14.160.000	14.160.000	/ ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير مساهمات الشركاء	1013	1012
------------	------------	--	------	------

3. اعداد الميزانية الإفتتاحية للشركة في 01/20

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1		<u>سول غير الجارية</u>
			35.000	مصاريف التأسيس
			750.000	شهرة المحل
			1.200.000	اراضي
3.000.000	مساهمة الشريك (x1)	101301	2.400.000	مباني
			750.000	معدات صناعية
6.000.000	مساهمة الشريك (x2)	101302		
6.000.000	مساهمة الشريك (x3)	101303		
(840.000)	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109001		
14.160.000	مجموع (01)			مجموع أصول غير جارية (01)
	خصوم غير جارية		5.135.000	<u>سول الجارية</u>
				خزونات
00.00	مجموع (خصوم غير جارية) (2)		3.300.000	تعبئة
			2.100.000	أولية
	<u>خصوم جارية</u>		1.500.000	مبيعات الغير
			6650	إلغاء
41.650	مورد الخدمات	401100		م على القيمة المضافة
900.000	موردو التثبيتات	404000		مسابقات المالية
100.000	ضرائب ورسوم	442000		
			2.700.000	ك
			460.000	مخزون
1.041.650	مجموع (خصوم جارية) (3)		10.066.650	مجموع أصول جارية (2)
15.201.650	المجموع		15.201.650	المجموع

تطبيق 02 (تابع للتطبيق 01) - للمحاولة -

في 11/21 قامت الشركة بإقتناء معدات نقل بمبلغ 1.785.000 دج بكل الرسوم (19% tva) سددت بشيك بنكي عمرها الافتراضي 05 سنوات .

في 11/23 قدم الشريك (x1) ماتبقي له من مساهماته النقدية بشيك بنكي لمحضر العقد التأسيسي (statut) . وتم تحصيله في 11/ 25 بينك الشركة (هل يترتب

عن هذه العملية تعديل العقد التأسيسي ؟ (ولماذا؟) .

سجل في دفاتر يومية الشركة مايلي :

. قيد تسديد مورد الخدمات في 01/30.

. قيد القسط الأول (او التسبيق الأول لسنة (2018) خلال الفترة 2018/02/20 إلى

2018/04/20

. قيد القسط الثاني لسنة (2018) خلال الفترة 2018/05/20 إلى 2018/06/20

. قيد القسط الثالث لسنة (2018) خلال الفترة 2018/10/20 إلى 2018/11/20

(ماذا تلاحظ ؟) .

. قيد إقتناء معدات النقل في 11/21 .

. قيد ماتبقي من مساهمات الشريك (x1) في 11/23 ، وترصيد (ح/109001

، و(ح/101101) .

. قيد إطفاء مصاريف التأسيس والاعتراف بها كتكاليف تحمّل على الدورة التي وقعت فيها في

12/31

. قيد قسط الاهتلاك الشهري لمعدات النقل في 12/31/

. اعداد الميزانية الختامية للشركة في 12/31 .

C. توزيع الأرباح (أو تخصيص النتائج) على الشركاء

بعد تحديد النتيجة الصافية للدورة والتي تكون محل توزيع على الشركاء حسب الشروط الواردة في العقد التأسيسي للشركة والمتعلقة بتكوين الاحتياطي القانوني بنسبة 5% تقتطع من النتيجة الصافية للدورة قبل توزيع الأرباح على الشركاء، وتكون الشركة غير ملزمة بتكوين الاحتياطي القانوني عندما يكون مجموع الاحتياطيات القانونية التراكمية لعدة سنوات يتجاوز عشر رأس مال الشركة -المادة 721 من القانون التجاري- كما يخصص جزر من باقي الأرباح لبقية أنواع الاحتياطيات الأخرى برغبة من الشركاء في الجمعية العامة، بالإضافة إلى منح الشركاء فائدة على رأس المال أو مرتبات أو مكافآت مقابل أعمالهم الإدارية للشركة و توزيع الرصيد الباقي بنسب محددة حسب مساهمة كل شريك في رأس المال أو بالتساوي بين الشركاء.

- ما الفرق بين الاحتياطيات النظامية والاختيارية؟.

تطبيق 3:

في 10/10/2017 قرر الشركاء (A)، (B) و (C) تكوين شركة ذات مسؤولية محدودة متخصصة في إنتاج الزراي برأس مال 12.000.000 دج مقسم إلى 12000 حصة بقيمة اسمية 1000 دج للحصة الواحدة، ونصيب كل شريك في رأس المال حدد وفقا للنسب 1:2:3 على الترتيب .

في 10/15/2017 قدم كل شريك ما توعده به من مساهمات .

الشريك (A) : 40% أراضي، و60% بضائع

الشريك (B): 30% سيولة نقدية سلم منها (الخمس) محرر العقد التأسيسي أودعها بحسابه المفنوح بالخرزينة العمومية في إنتظار تحويلها للحساب البنكي للشركة، 70% بضائع.

الشريك (C): معدات نقل .

في 10/20/2017 تم تحويل المبلغ النقدي من حساب محرر العقد التأسيسي بالخرزينة العمومية بأمر منه إلى الحساب البنكي للشركة.

في 10/21/2017 تسديد مصاريف تكوين الشركة والمقدرة بـ 72000 دج نفدا خارج الرسم (19% tva) من قبل الشريك (A).

في 10/28/2017 سددت مصاريف الكهرباء بمبلغ 35.000 دج خارج الرسم بشيك بنكي (19% tva).

في 11/15 تم بيع 20% من البضائع بمبلغ 1.600.000 دج بشيك بنكي.
في 11/20 تم تسديد مبلغ القسط الثالث للضريبة على أرباح الشركات (IBS)، ومبلغ الرسم
على النشاط المهني بشيك بنكي لخزينة الدولة.

في 12/31/ حققت الشركة نتيجة صافية (m دج) ، مع العلم أن القانون الاساسي للشركة
ينص على توزيع الأرباح في 2018/05/15 موعد انعقاد الجمعية العامة بالكيفية التالية :

5% احتياط قانوني

2% احتياط اختياري

من الرصيد تدفع نسبة 10% كمكافأة للشريك المسير (A) عن أعماله الإدارية.

تدفع فائدة على رأس المال بنسبة 0.05% سنويا.

الباقي يخصص للمرحل من جديد .

المطلوب :

1. تسجيل قيود التأسيس بدفتر يومية الشركة SARL

2. اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 10/21.

3. تسجيل مختلف القيود الضرورية بدفتر يومية الشركة ابتداء من 10/28.

4. اعداد الميزانية الختامية للشركة في 2017/12/31

5. إعداد جدول توزيع الأرباح

6. تحديد حصة كل شريك

7. تسجيل قيود توزيع الأرباح في دفاتر يومية الشركة .

الحل:

1. تسجيل قيود التأسيس بدفتر يومية الشركة SARL

1.1. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

		2017/10/10	
	6.000.000	ح/ حصة عينية -الشريك (x1)	4561101
	2.800.000	ح/ حصة عينية - الشريك (x2)	4561102
	240.000	ح/ حصة نقدية- الشريك (x2)	4561502
	2.000.000	ح/ حصة عينية -الشريك ((x3))	4561103
	960.000	ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	109001
	960.000	إلى ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	101102
	11.040.000	ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع. الشرح: حسب عقد التوثيق Suivant acte notarié	1012

2.1. مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		2017/10/15	
	2.400.000	ح/ اراضي.	211
	3.600.000	ح/ بضائع	30
	6.000.000	إلى ح/ حصة عينية -الشريك (x1) الشرح: تحقيق المساهمات	4561101

		/	
	2.800.000	ح/ ابطائع.	30
	240.000	ح/ الموثق	4671
	2.800.000	إلى ح/ حصة عينية -الشريك (x2)	4561102
	240.000	ح/ حصة نقدية- الشريك (x2) الشرح: تحقيق المساهمات	4561502

	2.000.000	/	ح/ معدات نقل	2182
2.000.000			إلى ح/ حصة عينية - الشريك (x3) الشرح: تحقيق المساهمات	4561103

	240.000	10/20	ح/ الشيك	512
240.000		virement	إلى ح/ الموثق الشرح:	4671

	72.000	10/21	ح/ مصاريف التأسيس	2011
85.680	13.680		ح/ الرسم على القيمة المضافة (19%) إلى ح/ مورد الخدمات الشرح: فاتورة رقم....	4456 4011

	85.680	10/21	ح/ مصاريف التأسيس	4011
85.680			إلى ح/ مورد الخدمات الشرح: وصل رقم.....	45501

	11.040.000	/		1012
		ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع		
		إلى		
11.040.000		ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع	1013	
		الشرح: تحرير مساهمات الشركاء		

2. اعداد الميزانية الإفتاحية للشركة في 10/21

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1		<u>أصول غير الجارية</u>
			72.000	مصاريف التأسيس
			2.400.000	أراضي
6.000.000	مساهمة الشريك (x1)	101301	2.000.000	معدات نقل
4.000.000	مساهمة الشريك (x2)	101302		
2.000.000	مساهمة الشريك (x3)	101303		
(960.000)	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109002		
11.040.000	مجموع (01)			
	خصوم غير جارية		4.472.000	مجموع أصول غير جارية (01)
				<u>أصول الجارية</u>
				مخزونات
00.00	مجموع (خصوم غير جارية) (2)		6.400.000	تبع
				إتايات الغير
	<u>خصوم جارية</u>		13.680	م على القيمة المضافة
85.680	حساب جاري الشريك (x1)	45501	240.000	إتايات المالية
				ك
85.680	مجموع (خصوم جارية) (3)		.6.653.680	مجموع أصول جارية (2)
11.125.680	المجموع		11.125.680	المجموع

3. تسجيل مختلف القيود الضرورية بدفتر يومية الشركة ابتداء من 10/28 .

		10/28		
	35.000	ح/ مصاريف الكهرباء والغاز	607	
	6.650	ح/ الرسم على القيمة المضافة (19%) إلى	4456	
41.650		ح/مورد الخدمات الشرح: فاتورة رقم.....	4011	
	41.650	/	4011	
41.650		ح/مورد الخدمات إلى	512	
		ح/ البنك الشرح: شيك رقم		
	1.600.000	11/15	411	
		ح/ العملاء إلى	700	
1.600.000		ح/ بضائع الشرح: فاتورة رقم....		
	1.280.000	ح/ بضائع مستهلكة إلى	600	
1.280.000		ح/ مورد الخدمات الشرح: فاتورة رقم....	30	
		/		

1.600.000	1.600.000	ح/ البنك إلى ح/ العملاء	411	512
		الشرح: ترصيد ح/411		
	34.200	11/20 ح/ الدولة: الضريبة على أرباح الشركات		444
34.200	34.200	إلى ح/ الشيك	512	
		الشرح: شيك رقم مبلغ القسط الثالث = رأس المال × = 19% × 5% × 30% = × 0.19 × 12.000.000 × 0.3 = 34.200 دج (نظرا لعدم وجود نتيجة للسنة (N-1) أو أن الشركة في بداية نشاطها).		
	32.000	/ ح/ الرسم على النشاط المهني (TAP)		645
		إلى ح/ البنك	512	
32000		الشرح: شيك رقم..... 2017./12/31		
	72.000	ح/ اطغاء مصاريف التأسيس		681
		إلى ح/ مصاريف التأسيس	2011	
72.000	72.000	الشرح: ترصيد ح/2011 وتحميل مصاريف التأسيس كتكاليف على نفس الدورة .		
	34390	/ ح/ الضريبة على أرباح الشركات (IBS)		695
		إلى		
34390	34390	ح/ الدولة-ضرائب على النتائج (0.19 × 181000 = 34390 دج)	444	

4. اعداد الميزانية الختامية للشركة في 2017/12/31

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1		<u>أصول غير الجارية</u>
6.000.000	مساهمة الشريك (x1)	101301	2.400.000	أراضي
			2.000.000	معدات نقل
4.000.000	مساهمة الشريك (x2)	101302		
2.000.000	مساهمة الشريك (x3)	101303		
(960.000)	رأس مال مكتتب غير مطلوب	109002		
146.610	نتيجة الدورة الصافية	12000		
11.186.610	مجموع (01)			
	خصوم غير جارية		4.400.000	مجموع أصول غير جارية (01)
				<u>أصول الجارية</u>
00.00	مجموع (خصوم غير جارية) (2)		5.120.000	مخزونات
	<u>خصوم جارية</u>			ذمم عملاء
85680	حساب جاري الشريك (x1)	45501	20.330	ذمم على القيمة المضافة
190	ضرائب على النتائج (رصيد التصفية)	444	1732150	ذمم الموردين
85.870	مجموع (خصوم جارية) (3)		6.872.480	مجموع أصول جارية (2)
11.272.480	المجموع		11.272.480	المجموع

5. إعداد جدول توزيع الأرباح

146610	7330.50	نتيجة الدورة الصافية القابلة للتوزيع
-10262.70	2932.20	احتياط قانوني بنسبة (5%) احتياط اختياري بنسبة (2%)
136347.30		
	136347.30	الباقي للتوزيع
		فائدة على رأس المال بنسبة 0.05% سنويا
	3.000	للشريك (A) $3\ 000 = 0.05\% \times 6\ 000\ 000$
	2\ 000	للشريك (B) $2\ 000 = 0.05\% \times 4\ 000\ 000$
	1.000	للشريك (C) $1\ 000 = 0.05\% \times 2\ 000\ 000$
		<hr/>
		الرصيد المتبقي 130 347.30
		مكافئة الشريك (A),
	13 034 73	$130\ 347.30 \times 10\%$
	117 312 57	الباقي يحول لحساب ترحيل من جديد
00.00	00.00	الباقي

6. جدول تحديد نصيب كل شريك

المجموع	(C)	(B)	(A)	الشريك البيان
13 034 73	-	-	13 034 73	مكافآت الشركاء (A)
6 000	1000	2 000	3.000	فائدة على رأس المال
19 034 .73	1000	2 000	16 034 .73	ارباح موزعة
117 312 .57				مرحل من جديد

7. تسجيل قيود توزيع الأرباح في دفاتر يومية الشركة

	146610	(2018)/05/15	120
		ح/ النتيجة الصافية	
		إلى	
146610		ح/المرحل من جديد	110
		الشرح: ترصيد ح/120	

	146610	/	ح/ المرحل من جديد	110
			إلى	
7330.50			ح/ احتياط قانوني	1061
2 932 .20			ح/ احتياط احتياري	1062
16 034 .73			ح/ حصص الارباح الموزعة الشريك (A)	45701
2 000			ح/ حصص الارباح الموزعة الشريك (B)	45702
1000			ح/ حصص الارباح الموزعة الشريك (C)	45703
117 312 .57			ح/ مرحل من جديد	110
			الشرح : تخصيص أرباح سنة 2017	
			وفقا لقرار الجمعية العامة للشركاء في	
			. 2018/05/15	

تطبيق 4: (للمحاولة)

في 2016/02/02 إتفقا الشريكان (A) و (B) على تأسيس شركة (SARL) برأسمال قدره 2000.000 دج مقسم إلى 2000 حصة بقيمة إسمية 1000 دج للحصة نقدا، حيث قدم الشريك (A) نسبة 75% من رأسمال الشركة .

في 02/15 ورضا الشريكان ما عليهما في الحساب البنكي المفتوح لدى البنك (AGB) لصالح الشركة ، مع العلم أن مصاريف التأسيس تقدر بـ 17000 دج ثم تسويتها بشيك بنكي بتاريخ 02/17.

بإفتراض أن الشركة خلال الاشهر الموالية من نفس السنة قامت بالعمليات التالية:

في 03/18 تم شراء بضائع بمبلغ 1500.000 دج خارج الرسم (TVA17%)، سددت بشيك بنكي، ادخلت البضائع في نفس اليوم لمخازن المؤسسة.

في 03/20 تم تسديد القسط الأول من الضريبة على ارباح الشركات (IBS) بشيك بنكي رقم 345011.

في 04/15 تم بيع ثلاثة احماس من البضائع بمبلغ 432900 دج بشيك بنكي لاحد الزبائن ،فاتورة 216/001 ، حيث تم احراج البضائع في نفس اليوم.

- في 04/20 تم تسديد مبلغ الرسم على النشاط المهني (TAP) بشيك بنكي رقم 345012.
لدى قباضة الضرائب.
- في 05/02 تم توظيف عامل بمبلغ 18000 دج شهريا، مع اضافة مبلغ 1000 دج كعلاوة
غير خاضعة للإقتطاع.
- في 05/25 تم بيع بقيت البضائع بمبلغ 1.480.000 دج خارج الرسم على الحساب.
- في 05/30 تم تسديد المبلغ الصافي لعاملها بشيك بنكي رقم 345013
- في 06/19 قامت الشركة بتسديد ما عليها من ضرائب ورسوم بشيك بنكي رقم 345014
لدى قباضة الضرائب .
- في 06/20 تم تسديد القسط الثاني من الضريبة على ارباح الشركات (IBS) بشيك بنكي رقم
345015.
- في 06/30 تم تسديد المبلغ الصافي لعاملها بشيك بنكي رقم 345016 .
- في 07/05 تم اقتناء شاحنة بمبلغ 5.250.000 دج بشيك بنكي رقم 345017 غير
خاضعة للرسم على القيمة المضافة ، عمرها الافتراضي 5 سنوات.
- في 07/08 تم سحب مبلغ 120.000 دج بشيك بنكي ، وايداعه في صندوق الشركة.
- في 07/10 تم شراء بضائع بمبلغ 84.000 دج خارج الرسم نقدا (TVA7%)
-ابتداء من شهر جوان تمنح علاوة اضافية للموظف تشجيعا له تقدر بمبلغ 3000 دج منها
1500 دج خاصة للسكن، و500 دج لتعويض المنطقة ، والباقي لأمر مهمة تتعلق بنشاط
الشركة.
- في 11/20 تم تسديد القسط الثالث من الضريبة على ارباح الشركات (IBS) بشيك بنكي
رقم 345023
- في 2016/12/31 حققت الشركة نتيجة صافية تقدر بـ (m دج) ، لذلك قرر الشركاء
في 2017/05/20 توزيع الارباح كما يلي :
- احتياط قانوني بنسبة 5 %
 - احتياط نظامي بنسبة 2 %
 - احتياط اختياري بنسبة 3 %
 - منح مكافأة للشريك المسير بنسبة 10 % .
 - فائدة بنسبة 5% على رأس المال

. الباقي يخصص للمرحل من جديد .

المطلوب :

1. تسجيل قيود التأسيس بدفتر يومية الشركة SARL
2. فتح دفتر الاستاذ الشكل حرف (T)، وتحديد ارصدة الحسابات
3. اعداد الميزانية الافتتاحية بتاريخ 02/15.
4. تسجيل مختلف القيود الضرورية بدفتر يومية الشركة.
5. اعداد الميزانية الختامية للشركة في 2016/12/31
6. إعداد جدول توزيع الأرباح
7. تحديد حصة كل شريك

II. شركة المساهمة (SPA) Société Par Action

تأسست أول شركة مساهمة في فرنسا بمبادرة من الحكم الملكي بغرض التجارة مع المستعمرات في عام 1807 ، أثناء تحرير القانون التجاري ، وكانت تعد بمثابة خطر على الدولة ، لذلك اشترط في تأسيسها موافقة مسبقة من السلطات ، وهذا ما تم تطبيقه فعلا في كل من التشريع الإنجليزي و التشريع الألماني وهو الأخذ بمبدأ الرقابة السابقة على شركات المساهمة ، و لم يسمح بتأسيسها بحرية تامة إلا أثناء الثورة الصناعية من خلال توسع نشاطها في التجارة الدولية .
ونظرا لخطورة هذه الشركات على اقتصاديات الدول فقد انصبت عليها حركة التأمين الشامل أو الجزئي و ترتب عن ذلك ظهور شركات القطاع العام التي تمتلكها الدولة بمفردها أو تساهم فيها مع غيرها و هي شركات تتخذ جميعا شكل شركة مساهمة هذا ، و قد أدخل المرسوم التشريعي 93-08 المؤرخ في 1993 تعديلات جوهرية على شركة المساهمة في الجزائر .

A- مفهوم شركة المساهمة

شركة المساهمة تعد النموذج الأمثل لشركات الأموال و أكثرها أهمية في الحياة الإقتصادية طبقا لمواد القانون التجاري من المادة 592 إلى المادة 715 مكرر 132 ، كما تتميز على غيرها من الشركات التجارية بقدرتها على جمع رؤوس أموال ضخمة للقيام بمشروعات معينة ، بحيث يكون الضامن الوحيد فيها بين الشركاء هو تجمع الأموال - بغض النظر عن الاعتبار الشخصي للمساهمين ' و بمجرد طرح أسهم هذه الشركة للاكتتاب العام يستطيع أي فرد أن يكون شريكا فيها بمجرد دفع قيمة الاسهم المكتتبه و شركة المساهمة تؤسس وفق إجراءات معينة نصت عليها المادة 592 من القانون التجاري " بأنها الشركة التي ينقسم رأسمالها إلى حصص و تتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم " .

B. انواع شركات المساهمة

-شركات مساهمة عامة

-شركات مساهمة خاصة

C. رأسمال الشركة : شركة يقسم رأسمالها إلى أسهم قابلة للتداول و هي كيان قانوني مستقل عن حملة أسهمها أي لها شخصية إعتبارية مستقلة عن حقوق أصحاب الملكية

و يقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة تطرح أسهمها للاكتتاب العام ، و قابلة للتداول بالطرق التجارية و يطلق على الشركة المساهمة اسم معين تحت عنوان الشركة ، و يجب أن يكون مسبوفاً أو متبوعاً بذكر شكل الشركة و مبلغ رأس مالها ، و يسمح بإدراج اسم شريك واحد أو أكثر من الشركاء في تسمية الشركة. حيث تنص المادة 594 من ق.ت على انه " يجب أن يكون رأسمال الشركة المساهمة بمقدار (5.000.000 دج) خمسة ملايين دينار جزائري على الأقل إذا ما لجأت الشركة علنية للإدخار و (1.000.000 دج) مليون دينار جزائري في الحالة المخالفة .

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

و في غياب ذلك ، يحق لكل معني بالأمر المطالبة قضائيا بحل الشركة بعد إنذار ممثلها بتسوية الوضعية .

D. انواع المساهمات

- 1- مساهمات عينية : تحرر فوريا عند تكوين الشركة
- 2- مساهمات نقدية : يحرر منها عند الإكتتاب نسبة (25%) على الأقل تدفع يوم التأسيس ، و الباقي بنسبة (75%) تدفع في مدة لا تتجاوز 05 سنوات من تاريخ التحرير مرة واحدة أو عدة مرات حسب قرار مجلس الإدارة او مجلس المديرية حسب كل حالة.

E. إجراءات تأسيس شركة المساهمة

في البداية يجب إعداد قانون أساسي للشركة ا يحرره موثق يتضمن ما يلي :

- معرفة المؤسسين
- تعيين أعضاء مجلس الادارة و محفظي الحسابات.
- شكل الشركة
- موضوع الشركة
- اسم الشركة
- مقر الشركة
- عمر الشركة
- مبلغ رأس المال و عدد الاسهم، و قيمتها الاسمية ، و كذلك حصص المساهمين
- تعيين هيأت الادارة و التسيير و صلاحيتها.
- الامور التي تعارض مع عضوية مجلس الادارة
- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مكافآت الحضور)
- القواعد التي تضبط الجمعيات العامة و مداولتها سواءا كانت جمعيات عادية أو طارئة.
- تعيين محافظ واحد للحسابات ، أو أكثر ، و تحديد مهمته، و مدة تكليفه.
- الدورة المحاسبية.
- تخصيص الارباح و شروط تكوينها.

اما بالنسبة لإجراءات تأسيس شركة المساهمة فتختلف تبعا للحالتين التاليتين :

الحالة الاولى : باللجوء العلني للإدخار : بمعنى طرح أسهم الشركة للإكتتاب العام عن طريق اللجوء إلى الجمهور قصد الحصول على أموال .

يقصد بمصطلح كلمة " الإكتتاب في رأس المال " الإعلان الإداري للشخص في الإشتراك في مشروع الشركة بتقديم حصة في رأس المال تتمثل في عدد معين من الأسهم قابلة للتداول ، و قد يقتصر الإكتتاب على المؤسسون لذا تمر إجراءات التأسيس بمرحلتين :

المرحلة 01 : خلال فترة التأسيس يلتزم المؤسسون بالسعي في تأسيس الشركة و القيام بجميع الإجراءات اللازمة لذلك. و يتعاقد المؤسسون خلال هذه الفترة بوصفهم ممثلين لشركة المساهمة في هذه المرحلة ، ماهو في الواقع إلا عقد بين المؤسسين يسبق فترة التأسيس و تميز الشركة في هذه الفترة بشخصية معنوية ناقصة بالقدر اللازم لتأسيسها، و يشترط المشرع أن يكون هذا التأسيس تأسيسا صحيحا، و في هذا الشأن تنص المادة 595 من ق.ت. على ما يلي " يحرر الموثق مشروع القانون الأساسي لشركة المساهمة بطلب من مؤسس أو أكثر ، و تودع نسخة من هذا العقد بالمركز الوطني للسجل التجاري.

ينشر المؤسسون تحت مسؤولياتهم إعلاناً للإكتتاب حسب الشروط المحددة برسوم. لا يقبل أي اكتتاب إذا لم تحترم الإجراءات المقررة ..

المرحلة 02: يكتمل هذه الإجراءات يقوم المؤسسون بعد التصريح بالإكتتاب و الدفعات ، باستدعاء المكتتبين إلى جمعية عامة تأسيسية حسب الأشكال و الأجال المنصوص عليها عن طريق التنظيم.

تثبت هذه الجمعية أن رأس المال مكتتب به تماماً، و أن مبلغ الأسهم مستحق الدفع و تبدى رأيه في المصادقة على القانون الأساسي الذي لا يقبل التعديل إلا بإتباع آراء جميع المكتتبين، و تعيين القائمين بالإدارة الأوليين أو إعطاء مجلس المراقبة و تعيين واحد أو أكثر من مندوبي الحسابات و وظائفهم (المادة 600 من ق.ت)

و عند إتمام هذه الإجراءات تنشأ الشركة قانونياً و تتكامل شخصيتها المعنوية، فيجب شهرها ، و تثبت الشركة بعقد رسمي و إلا كانت باطلة.

و تنص المادة 592 الفقرة 2 تجاري ، على أنه لا يمكن تأسيس شركة المساهمة إذا كان عقد الشركاء أقل عن سبعة، و السبب في ذلك أن المؤسسين مسؤولون عن الأخطاء التي تقع منهم في تأسيس الشركة و كلما زاد عدد المسؤولين زاد ضمان المكتتبين ، كما يجب أن يكون الشركاء المؤسسين ممن اكتتبوا في رأس مال الشركة بحصة نقدية أو عينية و ذلك ضماناً للجدية اهتمامهم بمشروع الشركة.

و في حالة ما إذا فشل المؤسسون في تحقيق مشروع الشركة، تزول الشخصية المعنوية لها تأثير رجعي .
و حسب المادة 604 الفقرة 2 تجاري ، إذا لم تؤسس الشركة في اجل ستة أشهر ابتداء من تاريخ إيداع مشروع القانون الأساسي بالمركز الوطني للسجل التجاري ، يحق لكل مكتتب أن يطالب أمام القضاء بتعيين وكيل يكلف بسحب الأموال لإعادتها للمكتتبين بعد خصم مصاريف التوزيع.

الحالة الثانية : التأسيس دون اللجوء للإدخار العلني

يتم تأسيس شركة المساهمة التي لا تلجأ علانية للإدخار العلني و تعفي من بعض الإجراءات التي تطلق على التأسيس باللجوء العلني للإدخار.

وهذا راجع بالطبع لعدم الحاجة إلى حماية الجمهور و الإدخار العام في هذا النوع من الشركات إذ يقتصر الإكتتاب فيها على المؤسسون فيها وحدهم، و بخلاف التأسيس باللجوء العلني للإدخار تثبت الدفعات عندما لا يتم اللجوء علانية للإدخار بمقتضى تصريح من مساهم أو أكثر في عقد توثيق بناء على تقديم قائمة المساهمين المحتوية التي يدفعها كل مساهم و يشتمل القانون الأساسي على تقديرات الحصص العينية و يتم هذا التقدير بناء على تقرير ملحق بالقانون الأساسي يعده مندوب الحصص تحت مسؤوليته .

(المادة 607 تجاري) يوقع المساهمون القانون الأساسي إما بأنفسهم أو بواسطة وكيل مزود بتفويض خاص، يعد تصريح الموثق بالدفعات، و يعين القائمون بالإدارة الأولون و أعضاء مجلس المراقبة الأولون و مندوبوا الحسابات الأولون في القوانين الأساسية ، هذا و لا يحق للشركة أن تباشر أعمالها إلا ابتداء من تاريخ قيدها في السجل التجاري و شهرها.

F. هياكل التسيير في شركة المساهمة:

يتولى إدارة شركة المساهمة مجلس إدارة مالكا لعدد من الاسهم تمثل (20 %) على الأقل من رأس مال الشركة.

1. تشكيلته : ثلاثة أعضاء على الأقل أو اثنا عشر عضو على الأكثر

2. صلاحياته :

- إعداد الحسابات و التقرير السنوي
- التوقيع على الاتفاقيات المهمة بين مختلف المتعاملين

• استدعاء الجمعيات العامة.

• إجراءات تعديل رأس المال

3. انتخاب المجلس :

ينتخب في جمعية عامة تأسيسية أو عادية القائمين بالإدارة مع تحديد مدة عضويتهم في القانون الأساسي دون أن تتجاوز 6 سنوات (المادة 611 من ق.ت.ج) ، من خلال:

1.3. جمعية المساهمين : حسب المادة 674 من ق.ت.ج تختص الجمعية غير العادية وحدها بصلاحيات تعديل جميع أحكام القانون الأساسي.

المادة 676 ق.ت.ج تجتمع الجمعية العامة مرة واحدة على الأقل في السنة خلال 6 أشهر التي تلي اقفال السنة المالية (باستثناء حالات التحديد من قبل مجلس الإدارة)

يقدم مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة بعد قراءة الميزانية الختامية و حسابات النتيجة و كذا جميع الوثائق التلخيصية ، و بعد ذلك يشير محافظ الحسابات في تقريره إلى اتمام المهمة التي اسندت إليهم المادة 715 من ق.ت.

2.3. الجمعية العامة العادية : ينص القانون على أن تعقد الجمعية العامة مرة على الأقل في السنة أي بعد 06 أشهر من اقفال الدورة المالية (N/12/31) و من مهامها :

- تجديد مسير الشركة

- تجديد مجلس الإدارة

- تجديد محافظ الحسابات

- المصادقة على الميزانية و حسابات الناتج

- توزيع الأرباح

3.3. الجمعية العامة غير العادية : تعقد في حالات خاصة قبل اتخاذ قرارات تتعلق برفع أو تخفيض رأسمال.

G. خصائص شركة المساهمة: حسب المادة (593: ق ت ج)، تتميز شركة المساهمة بعدة خصائص هي:

- أنها شركة من شركات الأموال لا أهمية فيها للاعتبار الشخصي؛
- أن الشريك فيها مسئول بقدر نصيبه من السهم؛
- يطلق عليها اسم معين تحت عنوان الشركة؛ ويكون مسبقاً أو متبوعاً بشكل الشركة ومبلغ رأس مالها؛
- عدم اكتساب الشريك المساهم صفة التاجر؛
- تتميز كذلك بوجود عدة هيئات للإدارة والإشراف فهناك مجلس إدارة الشركة؛ والجمعية العامة العادية؛ وهيئة مراقبي الحسابات بالإضافة إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية.
- امكانية أن يقدم كل شريك حصة من المال (نقدي أو عيني)، و لا يجوز أن تكون الحصص عملاً.
- تقوم على الاعتبار المالي، لذا فإن مسؤولية الشركاء فيها تكون عن ديون الشركة بقدر الحصة المقدمة في رأس المال، وبالتالي لا يُقبل العمل كحصة في الشركة؛
- تقوم على الاعتبار المالي، لذلك فإن إفلاس المساهم أو الحجر عليه أو وفاته لا يؤدي إلى حل الشركة، بل تستمر مع باقي المساهمين؛
- مسؤولية الشركاء محدودة، فيجب أن يكون هناك حد أدنى لرأس المال يكون ضماناً للدائنين. وقد حدّد المشرع الجزائري حدين لرأسمال شركة المساهمة مليون دينار جزائري إذا كان تأسيس الشركة عن طريق المؤسسين فقط، وخمسة مليون دينار جزائري إذا لجأ المؤسسون إلى الاكتتاب العام من الجمهور؛

- ينقسم رأسمال الشركة إلى أسهم، وما أُنحَ تقوم على الاعتبار المالي فإنه يجوز تداول تلك الأسهم؛
- يشترط حد أدنى للشركاء * سبعة (7) شركاء * وأربعة (4) شركاء إذا كانت ذات رؤوس أموال عمومية؛
- يمكن أن يشترك أشخاص اعتباريون وطبيعيين في تكوين الشركة؛
- يدير الشركة مجلس إدارة أو مجلس مديرين ومجلس مراقبة، بالإضافة إلى وجود جمعية المساهمين.
- تؤخذ القرارات على مستوى الجمعية العامة العادية أو غير العادية حسب نوع القرار، وبالأغلبية المشروطة في كل نوع جمعية.
- النظام الضريبي للنتائج الحقيقية تخضع إلى الضريبة على ارباح الشركات.
- انفصال الإدارة عن الملكية فيقوم بإدارة الشركة مجلس إدارة ينتخبه المساهمين في الجمعية العمومية للمساهمين.

H. المعالجة المحاسبية لشركة المساهمة، عمليات تأسيس شركة المساهمة تتطلب مرحلتين وهما:

1. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

في هذه المرحلة يكون (ح/ 45611، و ح/ 45615) مدينين، مع جعل (ح/ 1011، و ح/ 1012) دائنين

		N/...../....	
M1		ح/ حصة عينية - الشريك	45611
M2		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
M3		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	10900
		إلى	
M3		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011
M1+M2		ح/ رأس مال مكتتب غير مدفوع.	1012
		الشرح: حسب عقد التوثيق	
		Suivant acte notarié	

2. مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		N/...../....	
		ح/.....	2
		ح/.....	3
		ح/.....	4
		ح/.....	4671
		إلى	
M1		ح/ حصة عينية - الشريك	45611
M2		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
		الشرح: تحقيق المساهمات	

	X	تاريخ آخر ح/ البنك أو الصندوق إلى ح/ الموثق الشرح: شيك رقم.... أو وصل رقم.....	513/512 4671
X			
	...	...../...../..... ح/ مصاريف التأسيس ح/ الضريبة على القيمة المضافة إلى ح/مورد الخدمات الشرح: فاتورة رقم	2011 4456 4011
.....			
	M1+M2	(...../.../... ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير باقي مساهمات الشريك	1012 1013
M1+M2			

تطبيق 01:

في 2018/01/10 قرر مجموعة من الاشخاص تكوين شركة مساهمة (SPA) برأس مال إجتماعي مقسم إلى 5000 سهم

نقدي يدفع منها الربع اثناء التأسيس .والباقى في 02/25
قدردت مصاريف التأسيس بمبلغ 120.000 دج خارج الرسم (19%tva) سددت نقدا في 02/19 مع العلم أن عملية تحويل المبلغ النقدي المقبوض اثناء التأسيس تمت في 01/20 بينك الشركة ،والمبلغ النقدي الباقي تم تحويله في 03/05 لبنك الشركة .

المطلوب:

1. تسجيل القيود الضرورية في دفاتر يومية شركة المساهمة (SPA).
2. اعداد الميزانية الافتتاحية في 02/28.
3. تسجيل قيود تحرير باقي المساهمات في دفاتر يومية شركة المساهمة (SPA).

الحل:

1. تسجيل القيود الضرورية في دفاتر يومية شركة المساهمة (SPA)

1.1. مرحلة الوعد بالمساهمة Promesses D'apport

		2018/01/10	
	1.250.000	ح/ شركاء، حصص مالية	45615
	3.750.000	ح/ شركاء، مساهمات غير مطلوبة	10900
		إلى	
3.750.000		ح/ رأس مال مكتتب غير مطلوب	1011
1.250.000		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع.	1012
		الشرح: حسب عقد التوثيق	
		Suivant acte notarié	

2.1. مرحلة الوفاء بتقديم (او تحصيل) المساهمات Réalisation des apports

		/	
	1.250.000	ح/ الموثق	4671
		إلى	
1.250.000		ح/ حصة نقدية - الشريك	45615
		الشرح: تحقيق المساهمات	

3.1. تسجيل مصاريف التأسيس

		/	
	120.000	ح/ مصاريف التأسيس	2011
	22.800	ح/ الضريبة على القيمة المضافة	4456
		إلى	
142.800		ح/ مورد الخدمات	4011
		الشرح: فاتورة رقم	

		02/19	
	142.800	ح/ مصاريف التأسيس إلى ح/ جاري الشريك الشرح: وصل أو شيك رقم.....	4011
142.800		455	

		01/20	
	1.250.000	ح/ البنك إلى ح/ الموثق الشرح: حوالة رقم Vir n.....	512
1.250.000		4671	

		{..././...}	
	1.250.000	ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير الحد الادنى من المساهمات	1012
1.250.000		1013	

2. اعداد الميزانية الإفتاحية للشركة في 02/28

المبلغ	الخصوم	ر.ح	المبلغ	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>	1		<u>مسول غير الجارية</u>
1.250.000	رأس مال مكتب مطلوب مدفوع	1013	120.000	مصاريف التأسيس
1.250.000	مجموع (01)			مجموع أصول غير جارية (01)
00.00	خصوم غير جارية		120.000	<u>مسول الجارية</u>
00.00	مجموع (خصوم غير جارية) (2)			إيابات الغير
142.800	<u>خصوم جارية</u> موردو الخدمات	4011	22.800	م على القيمة المضافة
			1.250.000	سندات المالية
142.800	مجموع (خصوم جارية) (3)		1.272.800	مجموع أصول جارية (2)
1.392.800	المجموع		1.392.800	المجموع

الحل :

. تسجيل قيود تحرير باقي المساهمات في دفاتر يومية شركة المساهمة (SPA)

3.750.000	3.750.000	03/05 ح/ شركاء ، مساهمات مطلوبة إلى ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة الشرح: تحقيق باقي المساهمات	45621 10900
3.750.000	3.750.000	/ ح/ الموثق إلى ح/ شركاء ، مساهمات مطلوبة الشرح: أيداع باقي المساهمات لدي الموثق-لتعديل العقد التأسيسي	4671 45621
3.750.000	3.750.000	/ ح/ البنك إلى ح/ الموثق الشرح: حوالة رقم Vir n.	512 4671
3.750.000	3.750.000	.../.../... ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتسب مطلوب غير مدفوع الشرح: ترصيد ح/ 1011	1011 1012

	3.750.000/../....	
3.750.000		ح/ رأس مال مكتتب مطلوب غير مدفوع إلى ح/ رأس مال مكتتب مطلوب مدفوع الشرح: تحرير باقي المساهمات	1012 1013

تطبيق 02 - للمحاولة

في 10/02/2018 اتفق عدد من المؤسسين على تكوين شركة مساهمة (SPA) برأس مال إجتماعي مقسم إلى 5000 سهم منها 3000 سهم نقدي مدفوعة بالحد الأدنى ، و 2000 سهم عيني مقابل شراء شركة تضامن (SNC)، تتمثل التي قدر الخبراء قيمتها على الوجه التالي :

شهرة المحل 360000 دج ، أراضي 200000 دج، تجهيزات 300000 دج، بضاعة 1000000 دج، عملاء 375000 دج، أوراق القبض 300000 دج - من موردين 300000 دج، أوراق الدفع 200000 دج، مخصص الديون 35000 دج.

وقد وافقت الجمعية العامة للمكتتبين على ما جاء بتقرير اللجنة و صدر قرار التأسيس يوم 01/30 من السنة ن و هو يوم افتتاح عملية الاكتتاب التي دامت أسبوع ، أما القسط الاخير سيدفع في اخر اسبوع من هذه السنة.

المطلوب : تسجيل قيود اليومية اللازمة لاثبات اصدار الاسهم العينية و النقدية

✓ **المساهم المتأخر (المتخلف) :**

قد يتأخر احد المساهمين أو أكثر في سداد أقساط الاسهم، و في مثل هذه الاحوال يكون من حق الشركة بيع أسهمه التي لم يقدمها و ذلك في مزاد علني .
وبعد خصم النفقات و فوائد التأخير من سعر البيع، نسترجع الشركة من المتبقي القسط الذي تستحقه على الشريك المتخلف على أن يبقى مطالباً بالفرق ان لم يكف المبلغ المتبقي، أو من الفرق الفائض، و لذلك تفتح الشركة حساباً باسم الشريك المتخلف.

تطبيق :

اكتتب المساهم عمر بـ 500 سهماً بقيمة 1000 دج للسهم قدمها بنسبة 75% و قد تخلف عن تقديم الربع المتبقي الذي طلبه مجلس الادارة، و عليه قرر مجلس الادارة بيع الاسهم و قد بيعت بـ 550000 دج، و سددت المصاريف بشيك الذي بلغت 600 دج، علماً بأن فوائد التأخير المطلوبة بلغت 3125 دج على أساس 5% لمدة 6 أشهر، حيث تم تقديم الرصيد للمساهم عمر عن طريق شيك بنكي.
المطلوب :

تسجيل العملية و تصوير حـ/4566 الشركاء المتخلفون عن الايفاء بوعدهم
الحل

بعد تصنيف عمر في قائمة "المساهمين المتخلفين" يصبح مطالباً بالربع الأخير و المصاريف و فوائد التأخير.

125000 600 3125	128725	----- التاريخ ----- من حـ/4566 المساهمين المتخلفين إلى حـ/45621 مساهمات نقدية حـ/627 الخدمات المصرفية و ماشابها حـ/763 ايرادات مالية المطلوب من المساهم المتخلف
550000	550000	----- التاريخ ----- من حـ/512 البنك إلى حـ/4566 المساهمين المتخلفين بيع اسهم عمر
421275	421275	----- التاريخ ----- من حـ/4566 المساهمين المتخلفين إلى حـ/512 البنك تقديم الرصيد للمساهم عمر بشيك رقم

ملاحظة :

قد يؤدي سعر التنازل إلى حدوث خسارة يتحملها المساهم المتخلف و عندئذ يظهر الحساب 4566 المساهمون المتخلفون رصيذاً لدينا لصالح الشركة ولها ان تسترجعه بكل الطرق القانونية.

المراجع**I. المراجع باللغة العربية**

- 1- القانون التجاري الجزائري.
- 2- الجريدة الرسمية العدد 71 المتضمنة القانون رقم 15-20 المؤرخ في 18 ربيع الأول 1437 الموافق لـ 30 ديسمبر 2015 الذي يعدّل ويتمم الأمر رقم 75-59 المؤرخ في 26 ديسمبر 1975 والمتضمن القانون التجاري.
- 3- الجريدة الرسمية العدد 78 المؤرخ في 8 ربيع الأول عام 1436 الموافق لـ 31 ديسمبر 2014 المتضمن قانون المالية 2015:
- 4- مديرية الضرائب: قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة 2017.
- 5-نادية فضيل: شركات الأموال في القانون الجزائري. الطبعة الثانية. ديوان المطبوعات الجامعية، بن عكنون - الجزائر. 2007.
- 6- باسم محمد ملحّم، بسام حمد الطراونة: الشركات التجارية. دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان، الأردن. 2012.
- 7- رضوان حلوه حتّان، هيثم ممدوح العبادي، فوز الدين أبو جاموس: محاسبة الشركات أموال- أشخاص بين التأصيل النظري والتطبيق العملي، الطبعة الثانية، إثراء للنشر والتوزيع، الأردن، 2011.
- 8- عبد الوهاب نصر علي: محاسبة الشركات، الأسس النظرية ومشاكل الممارسة العملية. الجزء الأول في المحاسبة عن عمليات شركات الأشخاص. الدار الجامعية، مصر. 2004/2002.
- 9- خالد أمين عبد الله وهمزة بشير أبو عاصي: محاسبة الشركات. دار الفكر للطباعة والنشر والتوزيع، عمان الأردن. 2001.
- 10- طاهر بشير: اندماج الشركات التجارية في القانون الجزائري. رسالة دكتوراه في الحقوق، جامعة الجزائر 01 بن خدة بن يوسف. 2016/2015.
- 11- جيمس أ. كاشين ، جويل ج. ليزنر ، أصول المحاسبة (2)، الطبعة العربية السابعة ، كلية التجارة ، جامعة طنطا ، الدار الدولية للاستشارات الثقافية ، القاهرة ، مصر 2016.
- 12- عبد الفتاح الصحن ، المحاسبة في شركات القطاع الخاص (أشخاص و أموال) ، كلية التجارة ، جامعة بيروت العربية ، رمضان و أولاده للطباعة و التجليد .
- 13- د.هوام جمعة ، المحاسبة المعمقة وفقا للنظام المحاسبي المالي الجديد ، ديوان المطبوعات ، بن عكنون ، الجزائر 2010.
- 14- .يحي محمد أبو طالب ، محاسبة شركات الاشخاص (تعديل عقد الشركة) (انضمام و انفصال الشركاء) ، كلية التجارة ، جامعة عين شمس ، دار الامين للطبع و النشر، 1997.
- 15- وائل العكشة ، وليد صيام ، ميشيل سويدان، حسام الدين الخدّاش، محاسبة الشركات (أشخاص و أموال) ، الطبعة الثانية ، دار المسيرة للنشر و التوزيع و الطباعة ، عمان، الاردن 2002.

.II المراجع باللغة الأجنبية

- 16-BELAIBOUDE, Mokhtar : : Comptabilité des Sociétés, conforme – aux normes Comptable Internationales. BERTI Editions, 2010, ALGERIE.
- 17- RAULET, Christian, et Christiane : Gestion et Comptabilité des Sociétés Commerciales. Edition DUNOD, 13^{ème} édition, 2001, FRANCE.
- 18- OBERT, Robert : Fusion, Consolidation en 25 fiches. Edition DUNOD, 2^{ème} édition, 2011, FRANCE.
- 19- MYKITA, Patrick ET ALLALI, Chérif-Jacques : Comptabilité des Sociétés,
- 20-Abdesseelam Medjoubi , SCF system comptable Financier , la Maison du livre , Setif.
- 21-Béatrice et Francis grandguillot , Comptabilité des Sociétés, 9^è édition ,Gualino2011-2012.
- 22-Christian et Christian Raulet , Gestion et Comptabilité des Sociétés Comerciales , 11eme edition,1999.
- 23-Farid MAKHLOUF , Comptabilité des Sociétés , MITIDJA IMPRESSION 2009.
- 24-MOHAND CID BENAIBOUCHE , la Comptabilité des Sociétés,office des publications universitaires,2006.
- 25-Patrick Mykita, Chérif-Jacques Allali , Comptabilité des Sociétés, BERTI Edition ,Alger2010.
- 26-ROBERT OBERT , Fusion Consolidation en 25 fiches , 3^e édition , snel 2013.
- 27-ROBERT OBERT, Marie –Pierre MAIRESSE , Comptabilité approfondie, Dunod. Paris2011.
- 28-ROBERT OBERT, Marie –Pierre MAIRESSE , Comptabilité approfondie,3^e édition, Dunod,Paris2014.

