

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
جامعة محمد الصديق بن يحيى - جيجل

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير
قسم علوم التسيير

مطبوعة في محاسبة الشركات وفق SCF
دروس وتمارين

طلبة ماستر محاسبة وإدارة مالية

SAHLA MAHLA
إعداد:
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

يوسف خروبي

أستاذ: جامعة جيجل

السنة الدراسية : 2017/2016

فهرس المحتويات

الفصل الأول:

01	أولاً: محاسبة شركات الأشخاص:
01	أولاً - مفاهيم
01	1. المظاهر القانونية
04	2. المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن
06	ثانياً توزيع الأرباح والخسائر
12	1. الحسابات الجارية للشركاء
16	2. طرق توزيع الأرباح والخسائر
26	ثالثاً - تعديل عقد الشركة
34	1. تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر
40	2. تعديل رأس مال الشركة
	3. تغيير الشركاء
45	الفصل الثاني محاسبة شركات الأموال
	مراحل سير الفصل:
45	1- محاسبة شركة ذات المسؤولية المحدودة
45	أولاً - مفاهيم
	1. المظاهر القانونية
47	2. المظاهر المحاسبية
49	ثانياً توزيع الأرباح
50	ثالثاً تعديل عقد الشركة
	1. زيادة رأس المال

2. تخفيض رأس المال

II - محاسبة شركة المساهمة

أولاً -

1. تعريف الشركة.

2. خصائص الشركة

3. السهم

4. تكوين شركة المساهمة

5. إدارة شركة المساهمة

6. المعالجة المحاسبية لتكوين شركة المساهمة

7. نفقات التأسيس

8. المساهم المتأخر

ثالثاً - تعديل عقد الشركة

1. زيادة رأس المال

2. تخفيض رأس المال



I- محاسبة شركة ذات المسؤولية المحدودة:

أولا- مفاهيم:

1. المظاهر القانونية:

1.1- تعريف الشركة:

تؤسس الشركة ذات المسؤولية المحدودة بين شركاء لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموا من حصص، وتتميز الشركة ذات المسؤولية المحدودة عن الشركات الأخرى بالأحكام التالية:

- لا يمكن أن يقل رأس مال الشركة عن 100000 دج، وينقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية متساوية لا تقل قيمة الواحدة عن 1000 دج؛

- عدد الشركاء لا يقل عن 2 ولا يزيد عن 20؛

- يجب أن تكون حصص الشركاء إسمية ولا يمكن أن تكون ممثلة في سندات قابلة للتداول؛

- يجب أن يتدخل جميع الشركاء في العقد المؤسس للشركة؛

- يجب أن يكون للشركة اسم يمكن أن يضاف إليه اسم شريك أو عدة أسماء على أن يسبق ذلك عبارة "شركة ذات المسؤولية المحدودة"، أو اختصارا ش.م.م ويمكن ذكرها بعد التسمية وكذلك تبيان رأس مالها؛

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

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

2.1- إنشاء ش.م.م:

تتكون هذه الشركة بعقد رسمي، حيث يوقع الشركاء على العقد أمام الموثق، وبعد التوقيع يجب اكتتاب جميع الحصص من طرف الشركاء وأن تدفع قيمتها كاملة سواء كانت حصص عينية أو نقدية، ولا يجوز أن تمثل الحصص بتقديم عمل، ويذكر توزيع الحصص في القانون الأساسي.

ويجب في حالة المساهمة العينية تعيين محافظ للمساهمات بغية إعداد تقرير عن القيمة الممنوحة لها.

إن المال الناتج عن تسديد قيمة الحصص المودعة بمكتب التوثيق تسلم إلى مدير الشركة بعد قيدها في السجل التجاري.

3.1- الجمعية العامة:

يمكن للشركاء أن يجتمعوا في إطار ثلاثة أنواع من الجمعيات العانة:

- جمعية تأسيسية وهي تتشكل من اللذين اكتتبوا حصص المشاركة أو من وكلائهم؛

- جمعية عامة عادية، وهي تجتمع على الأقل مرة في السنة، وذلك لتخصيص الأرباح، أو لمراقبة الشركة...؛

- جمعية عامة طارئة وهي تستدعى لغرض تغيير القانون الأساسي.

4.1- تسيير ش.م.م:

يدير ش.م.م شخص أو عدة أشخاص طبيعيين ويجوز اختيارهم خارج عن الشركة، ويحدد القانون الأساسي سلطات المديرين والعلاقات بين الشركاء، وفي العلاقات مع الغير.
للمدير أوسع السلطات للتصرف في جميع الظروف باسم الشركة، فإن الشركة ملزمة بتصرفات المدير حتى ولم تكن في نطاق موضع الشركة، ومن حق المدير أن يعارض في كل عملية قبل إبرامها.

5.1- المراقبة:

لكل شريك الحق في:

- الحصول في أي وقت بمركز الشركة على نسخة مطابقة للأصل من القانون الأساسي الساري المفعول يوم الطلب.
- الإطلاع في أي وقت كان بمقر الشركة وبنفسه على الوثائق التالية: الميزانية، دفتر الجرد، وجدول حسابات النتائج، وكذلك تعيين محافظ الحسابات؛
- الإطلاع أو أخذ نسخة خلال الخمسة عشر يوما لانعقاد كل جمعية من نص القرارات المعروضة وتقرير إدارة الشركة وكذلك عند الاقتناء مندوب الحسابات.

2. المظاهر المحاسبية: المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر**1.2- تكوين ش.م.م:**

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

بتاريخ 01/15/ن أسس الشركاء، محمد، سليم ومصطفى، شركة ذات المسؤولية المحدودة برأس مال قدره 1780000 دج، مقسم إلى حصص قيمة الواحدة منها 1000 دج، وقد ساهم الشركاء بما يلي:

- الشريك محمد قدم منشأة بما فيها من أصول وخصوم بتاريخ تكوين الشركة:

الخصوم		الأصول	
820000	رؤوس الأموال الخاصة	800000	الأصول المثبتة
240000	أموال شخصية		معدات وأدوات
	الخصوم الجارية	160000	الأصول الجارية
	الموردين	68000	البضاعة
		32000	زبائن
			الزبائن: السندات المطلوب تحصيلها
1060000		1060000	

حيث تم إعادة تقييم الآلات 1000000 دج، والبضائع 120000 دج، شهرة المحل 200000 دج.

- الشريك سليم، قدم معدات نقل قيمها محافظ الحسابات بمبلغ 400000 دج؛

- الشريك مصطفى قدم 200000 دج نقدا تم إيداعها الموثق.

المطلوب:

تسجيل القيود الخاصة بتكوين ش.م.م

الحل:

1. تحديد حصة الشريك علي:

$$1180000 = 240000 - (32000 + 68000 + 20000 + 120000 + 1000000) \text{ دج}$$

2. التسجيل المحاسبي للوعد بالمساهمة:

التاريخ	البيان	المدين	الدائن
	من حـ/محمد، الخاص بمساهمته	4560	
	حـ/ سليم، الخاص بمساهمته	4561	
	حـ/ مصطفى، الخاص بمساهمته	4562	
1780000	إلى حـ/ مساهمة الأفراد		101
	تأسيس ش.م.م وفقا للعقد		

3. تقديم المساهمات:

		التاريخ		
	200000		من حـ/شهرة المحل	207
	1000000		حـ/ معدات وأدوات	215
	120000		حـ/ بضائع	30
	68000		حـ/ زبائن	411
	32000		حـ/ السندات المطلوب تحصيلها	413
1180000			إلى حـ/ محمد، الخاص بمساهماته	4560
240000			حـ/ الموردین	401
			تقديم المساهمة من طرف الشريك محمد	
	400000	التاريخ	من حـ/معدات النقل	2182
400000			حـ/ سليم، الخاص بمساهماته	4561
			تقديم المساهمة من طرف الشريك سليم	
	200000	التاريخ	من حـ/أموال لدى الموثق	467
200000			إلى حـ/ مصطفى، الخاص	4562
			بمساهمات	
			تقديم المساهمة من طرف الشريك مصطفى	
	200000	التاريخ	من حـ/البنك	4560
200000			إلى حـ/ أموال لدى الموثق	101
			إيداع الأموال المسحوبة من الموثق في البنك	

2.2- النفقات المتعلقة بعقد الشركة:

هي تلك المصاريف التي تتحملها الشركة أثناء فترة التكوين مثل أتعاب الموثق وحقوق التسجيل، حيث يتم تسجيلها في الحسابات الخاصة بها حسب طبيعتها.
مثال:

تم دفع مصاريف تكوين الشركة ذات المسؤولية المحدودة "عبد المجيد وشركائه" التي تبلغ 60000 دج بشيك بنكي وهي تخص:
- أتعاب الموثق 40000 دج؛
- حقوق التسجيل 20000 دج.

المطلوب:

تسجيل النفقات المتعلقة في يومية ش.م.م "عبد المجيد وشركائه"

الحل:

تسجيل المصاريف حسب طبيعتها بتاريخ تسديدها:
التاريخ

60000	40000 20000	من حـ/أتعاب الموثق حـ/ أداءات التسجيل إلى حـ/ البنك شيك رقم.... لفائدة....تسوية....	6226 645 512
-------	----------------	--	--------------------

ثانياً- توزيع الأرباح

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

يتم توزيع الأرباح القانونية:

- الاحتياطات القانونية؛
- فوائد عن المساهمة؛
- مكافأة المسيرين؛
- الاحتياطات النظامية والاختيارية؛
- الربح.

ملاحظة:

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

مثال:

شركة ذات المسؤولية المحدودة مكونة برأس مال قدره 1000000 دج مقسم إلى 1000 حصة قيمة الواحدة 1000 دج يملكها الشركاء كما يلي:

- المسير عبد المجيد 500 حصة؛
- كمال 300 حصة؛
- عزيز 200 حصة.

وفي نهاية السنة المالية ن حققت الشركة نتيجة إيجابية (صافية) مقدارها 400000 دج حيث ينص القانون الأساسي للشركة على توزيع الأرباح كما يلي:

- 5% احتياط قانوني؛
- 84000 دج احتياطات اختيارية؛
- يمنح عشر الرصيد إلى الشريك المسير كمكافأة؛
- ربح يوزع بالتناسب مع حصص الشركاء؛

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

المطلوب:

1. إعداد جدول توزيع الأرباح؛
2. التسجيل في اليومية العامة للشركة.

الحل:

1. جدول توزيع الأرباح:

400000		أرباح الدورة
104000		احتياطات قانونية
	20000%5×400000
	84000احتياطات نظامية
296000	الأرباح القابلة للتوزيع
	29600	مكافأة المسير:
		%10×148000
266400		الربح:
		266.4=1000/266400
	266000	حصة 1000×266
		محول من جديد:
	400	حصة 1000×0.4

تحديد حصة كل شريك:

البيان	الشريك	عبد المجيد 500 حصة	كمال 500 حصة	عزيز 500 حصة	مجموع 1000 حصة
مكافأة		29600			29600
الربح					133000
عبد المجيد		133000			
					1000/500×266000
كمال			79800		
					1000/300×266000
عزيز				53200	
					1000/200×266000
			79800	53200	295600
أرباح موزعة		162600	79800	53200	295600
محول من جديد					400

296000				الأرباح للتروزيع	المرصودة
--------	--	--	--	---------------------	----------

2. تسجيل القيود في اليومية:

التاريخ	من حـ/نتيجة الدورة	120
400000	إلى حـ/ احتياطات قانونية	1061
20000	حـ/ احتياطات اختيارية	1062
84000	حـ/ الحصة الواجب دفعها لعبد الحميد	4570
162600	حـ/ الحصة الواجب دفعها للهادي	4571
79800	حـ/ الحصة الواجب دفعها لمحمد	4572
53200	حـ/ محول من جديد	110
400	تخصيص أرباح دورة ن وفقا لقرار جمعية الشركاء العامة المجموعة في ...	

مكافأة المسيرين الشركاء:

يتحصل الشريك أو الشركاء على أجور، حيث تسجل هذه الأجور في الطرف المدين من الحساب 638 "أجور الشركاء" مثال:

المصدر الأول لمذكرات التدفد في الحساب

يتحصل الشريك عبد الكريم، الذي يسير ش.م.م على أجرة شهرية قدرها 40000 دج .

التاريخ	من حـ/أجور الشركاء	120
400000	إلى حـ/ الضرائب والرسوم القابلة للتحويل من	422
4200	أطراف أخرى	431
3600	حـ/ اقتطاعات الضمان الإجتماعي	47
32200	حـ/ الحصة الواجب دفعها للشريك	
	أجر المسير	

ملاحظة:

يحسب أجر المسير غير الشريك الذي يربطه بالشركة عقد عمل، حسب الشروط المعتمدة لحساب أجور عمال الشركة، وكذلك الحال فيما يخص القيود المحاسبية أي ان المسير غير الشريك هو أجبر الشركة.

ثالثاً- تعديل عقد الشركة:

1. زيادة رأسمال الشركة:

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

- تحويل حساب الشريك الدائن في رأس المال؛
- أن يقدم الشركاء حصص جديدة؛
- أن تدمج الاحتياطات في رأس المال؛
- أن تقوم الشركة بتحويل الديون وذلك بأن تعرض على مدينتها حصص مشاركة في رأس المال مقابل ديونها.

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

مثال:

في 12/31 ن، كانت ميزانية شركة ذات المسؤولية المحدودة "اثاث" كالتالي:

الأصول		الخصوم	
أراضي	20000	أموال جماعية	320000
آلات	152000	احتياطات قانونية	140000
شاحنات	76000	فرق إعادة التقييم	80000
أثاث	36000	احتياطات نظامية	40000
بضاعة	56000	دائنون	87200
عملاء	140000	حساب الهادي الجاري	40000
أوراق القبض	60000	حساب عبد الحميد الجاري	30000
البنك	52000	حساب هبة الجاري	34800
	772000		772000

تتوزع الحصص بين الشركاء كالتالي:

- حصة الشريك محمد 160 حصة؛
- حصة الشريك علي 80 حصة؛
- حصة الشريك سهيلة 80 حصة.

وقد قرر الشركاء بالإجماع في جمعية عامة طارئة، زيادة رأس مال الشركة ليلبلغ 920000 دج، أي بزيادة قدرها 600000 دج كما يلي:

- تحويل فروقات إعادة التقييم إلى حساب رأس المال؛
 - تحويل الاحتياطات النظامية إلى حساب رأس المال؛
 - تقييم حصص نقدية قدرها 480000 دج بواسطة بالتناسب مع حصصهم القديمة؛
- وقد تم إصدار 600 حصة قيمة الواحدة 1000 دج، توزع على الشركاء بالتناسب مع حصصهم القديمة.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية لإثبات التعديلات المتفق عليها.

الحل:

1. تثبيت الوعد بزيادة رأس المال:

التاريخ	من حـ/فرق إعادة التقييم	إلى حـ/احتياطات نظامية	105
80000			
40000			1063
60000		إلى حـ/محمد ، الخاص بمساهماته	4560
30000		حـ/ علي ، الخاص بمساهماته	4561
30000		حـ/ سهيلة ، الخاص بمساهماته	4562
	دمج كل من الاحتياطات النظامية وفرق إعادة التقييم مجسدة في 60 حصة		

- محمد: $120 \times \frac{320}{160} = 60$ حصة.

- علي : $120 \times \frac{320}{80} = 30$ حصة.

- سهيلة : $120 \times \frac{320}{80} = 30$ حصة.

التاريخ	من حـ/البنك	إلى حـ/محمد، الخاص بمساهماته	512
480000			
240000		إلى حـ/محمد، الخاص بمساهماته	4560
120000		حـ/ علي ، الخاص بمساهماته	4561
120000		حـ/ سهيلة ، الخاص بمساهماته	4562

توزيع الحصص الجديدة على الشركاء والتي تبلغ 300 حصة كما يلي:

- محمد: $600 \times \frac{300}{160} = 300$ حصة.

- علي : $600 \times \frac{300}{80} = 150$ حصة.

- سهيلة : $600 \times \frac{300}{80} = 150$ حصة.

2. تخفيض رأس المال:

يتخذ الشركاء قرار تخفيض رأس المال في الحالات التالية:

- تحقيق الشركة خسائر بحيث يستوجب تخفيض رأس المال؛

- المبالغة في تقدير قيمة المساهمات العينية؛

- زيادة الأموال السائلة عن احتياجات الشركة.

ويتم تخفيض رأس المال بطرق عديدة حسب الإجراءات التي تحددها جمعية الشركاء العامة

الطارئة.

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

- بتخفيض عدد الحصص المشاركة؛

- بتعويض نفس المبلغ إلى كل شريك.

مثال 1:

شركة ذات المسؤولية المحدودة "الحرية" اتخذت قرار بتخفيض رأس مالها بمبلغ 4000000 دج.

التاريخ	من حـ/مساهمة الأفراد	101
4000000	إلى حـ/الشركاء: مساهمات تحت التسديد تخفيض رأس المال	4567
4000000		

مثال 2:

شركة ذات المسؤولية المحدودة "السهم الطائر" لاحظت في ميزانيتها الختامية أن رصيد حسب الترحيل من جديد " مدين بمبلغ 7000000 دج وعليه اتخذت الشركة قرار بامتصاص هذه الخسارة وذلك بتخفيض رأس المال.

التاريخ	من حـ/مساهمة الأفراد	101
7000000	إلى حـ/الترحيل من جديد (مدين) تخفيض رأس المال	119
7000000		

مثال 3:

تكونت شركة ذات المسؤولية المحدودة برأس مال قدره 1800000 دج، يتكون من 1800 حصة، قيمة الواحدة 1000 دج، منها 900 حصة تمثل مساهمات عينية يملكها شريك عن مساهماته بمعدات وأدوات، وقد تم الإعتراف بالمبالغة في قيمتها وكذلك الاتفاق على إعادة تقييمها بـ 600000 دج ومنه تخفيض رأس المال بمبلغ 300000 دج.

التاريخ	من حـ/مساهمة الأفراد	101
300000	إلى حـ/معدات وأدوات تخفيض رأس المال	215
300000		

II- محاسبة شركة المساهمة Société par actions

أولاً - مفاهيم

1. تعريف الشركة:

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

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

2. خصائص الشركة:

- الشخصية المعنوية للشركة مستقلة عن شخصية الشركاء؛
- ينقسم رأسمالها إلى حصص متساوية تسمى سهم؛
- مسؤولية الشريك محدودة بمقدار مساهمته في رأس المال؛
- يطلق على شركة المساهمة تسمية الشركة، ويجب أن تكون مسبقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأسمالها، يجوز إدراج اسم شريك واحد أو أكثر في تسمية الشركة؛
- انفصال الإدارة عن الملكية فيقوم بإدارة مجلس إدارة ينتخبه المساهمين في الجمعية العمومية للمساهمين.

3. الأسهم:

السهم هو حق المساهمة في شركة أموال وهو الصك الذي يثبت هذا الحق القابل للتداول وفقا لقواعد القانون التجاري، ويمثل حق المساهم في الاشتراك في الجمعيات العمومية، وحق التصويت فيها وحق الانتخاب وحق الأولوية في الاكتتاب عند زيادة رأس المال كما أنه يعطي حق الحصول على جزء من أرباح الشركة عند تصفيتها بسبب الانقضاء.

2.3- أنواع الأسهم:

تنقسم الأسهم إلى ثلاث فئات:

1. من حيث الشكل: إلى أسهم اسمية، لحاملها ولأمر؛
 2. من حيث نوع الحصة التي يدفعها: إلى أسهم نقدية وعينية؛
 3. من حيث الحقوق التي يتمتع بها أصحابها: إلى أسهم عادية، أسهم ممتازة، أسهم تمتع.
- 1.2.3- السهم الاسمي:** هو الذي لا يذكر فيه اسم صاحبه وتدون فيه البيانات المقيدة في السجل، ولا يجوز تداوله إلا بإثبات ذلك كتابيا بدفاتر الشركة.

2.2.3- السهم لحامله: هو الذي لا يذكر فيه اسم المساهم ويعتبر حامله مالكا له بسبب الحيابة المادية، ويتم تداوله بدون الحاجة إلى إثبات كتابي.

3.2.3- السهم لأمر: للشركة أن تصدر أسما لأمر وتشتترط فيها أن تكون كاملة الوفاء أي دفعت كل قيمتها الاسمية إذ أن الشركة لا تستطيع أن تتعقب تداول السهم ولا تستطيع أن تتعرف على المساهم الأخير الملزم برصيد القيمة التي لم تدفع من قيمة السهم.

4.2.3- السهم العادي: هو السهم الذي لا يتمتع بامتياز معين، يتحصل حامل هذا السهم على حقه من نتائج الشركة بعد استثناء حملة الأسهم الممتازة لحقوقهم.

5.2.3- السهم الممتاز: هو السهم الذي يختص دون غيره من الأسهم ببعض المزايا ويطلق عليه اسم سهم الأولوية أو سهم الأفضلية، ويتخذ الامتياز الممنوح لهذا السهم كمنح حامله حق الأولوية في الأرباح، وحق الأولوية عند تصفية الشركة فتستوفي حملة الأسهم العادية، كأن يحق لحملة هذه الأسهم أن يحصلوا على مبلغ محدد من الأرباح أو نسبة مئوية منها في آخر كل سنة مالية قبل توزيع أية أرباح على حملة الأسهم العادية.

6.2.3- سهم التمتع: فهي تلك الأسهم التي يكون حملتها قد استردوا كل أو بعض قيمة الأسهم العادية أو الممتازة التي في حوزتهم (وهو يطلق عليه اسم "استهلاك الأسهم")، ثم يحصلون على أسهم أخرى عوضا عن الاسم المستهلكة، وهي أسهم التمتع التي تعطيه نفس حقوق الأسهم الأخرى، وأن كانت للأخير بعض الأولوية في توزيع الأرباح، وقد تكون الأسهم اسمية، أو أسهم لحاملها، يحصل بموجبها حامل السهم على نصيبه من الأرباح.

SAHLA MAHLA

3.3- تفويم الأسهم: المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

السهم له أكثر من قيمة و كل قيمة تخدم أغراض معينة و لها مجالات استعمالها.

1.3.3- القيمة الاسمية: تعبر القيمة الاسمية إلى القيمة التي تظهر على وجه السهم وتمثل جزء من رأس مال الشركة، ويتم احتساب رأس مال الشركة بضرب عدد الأسهم المصدرة من كل نوع في القيمة الاسمية للسهم.

2.3.3- قيمة إصدار السهم: عند إنشاء الشركة تكون مماثلة للقيمة الاسمية، وعدد الزيادة في رأس المال قد تكون بقيمة أعلى من القيمة الاسمية، ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية وقيمة الإصدار علاوة الإصدار.

3.3.3- القيمة الدفترية للسهم: تمثل القيمة الدفترية للسهم، نصيب السهم من صافي أصول الشركة كما تظهر في ميزانيتها.

4.3.3- القيمة السوقية للسهم: تمثل قيمة السهم في سوق الأوراق المالية حسب العرض والطلب.

4. تكوين شركة المساهمة:

يجب إعداد القانون الأساسي لشركة المساهمة بعقد يحرره موثق أو بعقد صحيح، ومن بين الأحكام التي تنص عليها القوانين النموذجية لشركات المساهمة ما يلي:

- معرفة الموثق؛

- معرفة المؤسسين؛
 - تعيين أعضاء مجلس الإدارة ومحفظي الحسابات؛
 - شكل الشركة؛
 - موضوع الشركة؛
 - اسم الشركة؛
 - مقر الشركة؛
 - عمر الشركة؛
 - مبلغ رأس المال وعدد الأسهم، وقيمتها الاسمية، وكذلك حصص المساهمين؛
 - تعيين هيأت الإدارة والتسيير وصلاحياتها؛
 - الأمور التي تتعارض مع عضوية مجلس الإدارة؛
 - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (مكافآت الحضور)؛
 - القواعد التي تضبط الجمعيات العامة ومداولتها سواء كانت جمعيات عادية أو طارئة؛
 - تعيين محافظ واحد للحسابات، أو أكثر، وتحديد مهمته، ومدة تكليفه؛
 - الدورة المحاسبية؛
 - تخصيص الأرباح وشروط تكوينها.
- SAHLA MAHLEA
- يجب أن يكتتب رأس المال بكامله، وتكون الأسهم المدفوعة عند الاكتتاب بنسبة الربع (4/1) على الأقل من قيمتها الاسمية، ويتم وفاء الزيادة مرة واحد أو عدة مرات بناء على قرار من مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب كل حالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (5) سنوات ابتداء من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري (المادة 596 من القانون التجاري).
- 5. إدارة شركة المساهمة:**

يتولى إدارة شركة المساهمة، مجلس إدارة يتألف من ثلاثة أعضاء على الأقل ومن اثني عشر عضواً على الأكثر.

يجب على مجلس الإدارة أن يكون مالكا لعدد من الأسهم يمثل على الأقل 20% من رأس مال الشركة.

تنتخب الجمعية العامة التأسيسية أو الجمعية العامة العادية القائمين بالإدارة، وتحدد مدة عضويتهم في القانون الأساسي دون أن يتجاوز ذلك سنة (6) سنوات، وللجمعية العامة العادية أن تسقط هذه العضوية في أي وقت.

لا تصح مداولة مجلس الإدارة إلا حضر نصف الأعضاء على الأقل من أعضائها، وتتخذ القرارات بأغلبية الأعضاء الحاضرين.

ومن صلاحيات مجلس الإدارة:

- إعداد الحسابات والتقارير السنوي لعرضها على الجمعية العامة؛
 - التوقيع على الاتفاقيات المبرمة؛
 - استدعاء الجمعيات العامة؛
 - إجراءات زيادات رأْي المال أو تخفيضاته التي تقرها الجمعية العامة الطارئة؛
 - تحويل مقر الشركة إن كان ذلك في نفس المدينة.
- 6. المعالجة المحاسبية لتكوين شركات المساهمة:**

يتم تثبيت تكوين شركة المساهمة محاسبيا بواسطة عمليتين أساسيتين هما:

- وعد المساهمات وذلك بجعل السحاب 456" الشركاء العمليات عن رأس المال" مدين بمبلغ المساهمات الموعودة، وجعل الحساب 101" رأس مال لشركة"دائن؛
 - تقديم المساهمات، التي ممكن أن تكون مساهمات عينية، ومساهمات نقدية؛
- ويتم التسجيل في هذه الحسابات طبقا للقواعد التي تم الترتأ لها والتي تخص شركة التضامن وشركة ذات المسؤولية المحدودة.

ملاحظة:

في حالة تقديم الحصص العينية ينبغي تقييمها بواسطة محافظ الحسابات.

1.6- الأسهم النقدية:

- بتاريخ 01/15/ اتفق بعض رجال الأعمال على تأسيس شركة المساهمة برأس مال قدره 10000000 دج (1000 دج لسهم)، وتم تقديم المساهمات النقدية التي يبلغ عددها 10000 سهم بمقدار الحد الأدنى القانوني أي 25%، والباقي يتم دفعه دفعة واحدة في آخر السنة.

المطلوب:

التسجيل المحاسبي لعملية تكوين شركة المساهمة

الحل:

	2500000	من حـ/شركاء مساهمات مطلوبة	45621
	7500000	حـ/ شركاء مساهمات غير مطلوبة	109
2500000		إلى حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1012
7500000		المحررة	1011
		حـ/ مساهمات الأفراد غير المطلوبة	
		وعد المساهمات	
		ن/01/15	
	2500000	من حـ/أموال موضوعة عند الموثق	45621
2500000		إلى حـ/شركاء مساهمات مطلوبة	45621
		تقديم المساهمات بنسبة 25% من قيمتها	
		ن/01/15	
	2500000	من حـ/البنك	512
2500000		إلى حـ/أموال لدى الموثق	467
		استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى البنك	
		ن/01/15	
	2500000	من حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة	1012
2500000		إلى حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة والمحررة	1013
		تسوية الجزء المدفوع لرأس المال	
		ن/01/15	
	7500000	من حـ/شركاء مساهمات مطلوبة	45621
7500000		إلى حـ/شركاء، مساهمات غير مطلوبة	109
		تحويل المساهمات غير المطلوبة أس مساهمات مطلوبة وغير مطلوبة	
		ن/01/15	
	7500000	من حـ/مساهمات الأفراد غير المطلوبة	1011
7500000		إلى حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1012
		المحررة	
		تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة وغير محررة	
		ن/01/15	
	7500000	من حـ/البنك	512
7500000		إلى حـ/شركاء، مساهمات مطلوبة	45621
		تنفيذ الوعد	
		ن/01/15	
	7500000	من حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة	1012
7500000		إلى حـ/مساهمات الأفراد المطلوبة والمحررة	1013
		تسوية الجزء المدفوع لرأس المال	

2.6- الأسهم العينية:

هي أسهم التي يتم الوفاء بقيمتها بتقديم أصول عينية، وهذا النوع من الأسهم غالبا يحصل عليه المؤسسين عن طريق تقديم بعض الأصول العينية اللازمة مثل الأراضي والمباني وغيرها. يشترط القانون مجموعة من الإجراءات والضوابط لضمان تقدير الأصول النقدية، حيث قد يعتمد مقدمي الأصول العينية إلى المغالاة في تقدير قيم الأصول المقدمة للحصول على أكبر عدد ممكن من الأسهم في مقابلها ومن ثم التمتع بعدد أكبر من الأصوات في الجمعية العامة وبنصيب أكبر في الأرباح.

وتتمثل الإجراءات والضوابط التي حددها القانون في المادة 601 من القانون التجاري

مثال:

اتفق عدد من المؤسسين في 15/01/ن على تكوين شركة مساهمة برأس مال قدره 10000000 دج مقسم إلى 6000 سهم نقدي مدفوعة بالحد الأدنى 4000 سهم عيني مقابل شراء شركة تضامن التي قدر الخبراء قيمتها على الوجه التالي:

شهرة المحل 720000 دج، أراضي 400000 دج، تجهيزات 800000 دج، بضاعة 2200000 دج، عملاء 750000 دج، أوراق القبض 600000 دج، موردون 600000 دج، أوراق الدفع 40000 دج، مخصص الديون 70000 دج.

وقد وافقت الجمعية العام للمكتتبين على ما جاء بتقرير اللجنة وصدر قرار التأسيس يوم 30/01 من السنة ن وهو يوم افتتاح عملية الاكتتاب التي دامت أسبوع، أما القسط الأخير سيدفع في آخر أسبوع من هذه السنة.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات إصدار الأسهم العينية والنقدية.

الحل:

$$\begin{aligned} & 6000 \text{ سهم نقدي} \times 1000 \text{ دج} = 6000000 \text{ دج} \\ & 4000 \text{ سهم عيني} \times 1000 \text{ دج} = 4000000 \text{ دج} \\ & \text{حـ} / 101 = 10000000 \text{ دج} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{حـ} / 45621 \text{ شركاء، مساهمات مطلوبة} = 6000000 \times 25\% = 1500000 \text{ دج} \\ & \text{حـ} / 109 \text{ شركاء، مساهمات غير مطلوبة} = 6000000 \times 75\% = 4500000 \text{ دج} \\ & \text{حـ} / 45621 \text{ شركاء، مساهمات (عينية) مطلوبة} = 4000000 \text{ دج} \end{aligned}$$

5500000	5500000	من ح/اس مال مطلوب غير محرر	1012
5500000		من ح/اس مال مطلوب محرر	1013
5500000	5500000	من ح/مساهمات مطلوبة	45621
4500000	4500000	ح/شركاء، مساهمات غ مطلوبة	109
5500000		ح / اس مال مطلوب غ م	1012
4500000		ح/ اس مال غ مطلوب	1011
		تقديم 3000 سهم عن المساهمات النقدية وذلك بنسبة 25% من قيمتها الاسمية	
1500000	1500000	من ح/البنك	512
		إلى ح/أموال موضوعة عند الموثق	467
		استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى البنك	
	720000	من ح/ش 01/15	207
	400000	ح/ أراضي	211
	800000	ح/ تجهيزات	2183
	2200000	ح/ بضائع	30
	750000	ح/ عملاء	411
	600000	ح/ أوراق القبض	413
600000		إلى ح/الموردين	401
400000		ح/ أوراق الدفع	403
70000		ح/ خسائر القيمة على	491
4000000		حسابات الزبائن	45621
		ح/ شركاء، مساهمات مطلوبة (عينية)	
		تقديم الأسهم العينية ه التـ نـ 2000 سهم	
		01/15	
5500000	5500000	من ح/اس مال غ مطلوب	1012
5500000		إلى ح/مساهمات الأفراد المطلوبة والمحررة	1013
		تسوية الجزء المتبقي المدفوع لرأس المال	
		12/24	
	4500000	من ح/شركاء، مساهمات مطلوبة	45621
4500000		إلى ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة	109

		تحويل المساهمات غير المطلوبة أس مساهمات مطلوبة وغير مطلوبة		
4500000	4500000	من حـ/ مساهمات الأفراد غير مطلوبة إلى حـ/ مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة	1012	1011
7500000	7500000	تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة من حـ/ البـ 01/15	45621	512
7500000	7500000	إلى حـ/ شركاء مساهمات مطلوبة تسديد القسط المتبقي	1013	1012

7.

نفقات التأسيس:

- يتطلب تأسيس شركة الأموال وإصدار حصص رأس المال فيها إنفاق بعض المصروفات، ويجب تسجيلها في الحسابات الخاصة بها، وتشمل مصاريف التأسيس على ما يلي:
- مصاريف بحث ودراسة المشروع؛
 - مصاريف تسجيل ودمغة؛
 - مصاريف انعقاد الجمعية العامة التأسيسية؛
 - مصاريف الإصدار، كطبع الأسهم والدعاية للاكتتاب، مكافئة مراقب الحسابات، عمولة البنك الذي يقبل الاكتتاب؛
 - مصاريف مختلفة مثل مصاريف المطبوعات والبريد.

01/15

مثال:

- عند تأسيس شركة المساهمة تم تسديد النفقات التالية بشيك بنكي:
- طبع الأسهم 20000 دج، حقوق التسجيل 50000 دج، أتعاب الموثق 40000 دج، أتعاب محافظ الحسابات 74000 دج، الشهر القانوني 1600 دج، نفقات انعقاد الجمعية 4400 دج.
- المطلوب:** إجراء القيود اللازمة في دفاتر الشركة.

الحل:

التاريخ	من حـ/الأتعاب	6226
114000	حـ/ أداءات التسجيل	645
50000	حـ/مصاريف العقود والمنازعات	6227
21600	حـ/أتعاب حضور	653
4400	إلى حـ/البنك	512
190000	نفقات تأسيس الشركة	

8. المساهم المتأخر (المتخلف):

قد يتأخر أحد المساهمين أو أكثر سداد أقساطه، وفي مثل الأحوال يكون من حق الشركة بيع أسهمه التي لم يقدمها وذلك في مزاد علني. وبعد خصم النفقات وفوائد التأخير من سعر البيع، تسترجع الشركة من المتبقي القسط الذي تستحقه على الشريك المتخلف على أن يبقى مطالباً بالفرق أن لم يكف المبلغ المتبقي، أو يستفيد من الفرق الفائض. ولذلك تفتح الشركة حساباً باسم الشريك المتخلف.

مثال:

اكتتب المساهم محمد بـ 1000 سهماً بقيمة 1000 دج للسهم قدمها بنسبة 75% وقد تخلف عن تقديم الربع المتبقي الذي طلبه مجلس الإدارة، وعليه قرر مجلس إدارة بيع الأسهم وقد بيعت بـ 1100000 دج، وسددت المصاريف بشيك الذي بلغت 1200 دج، علماً بأن فوائد التأخير المطلوبة بلغت 6250 دج على أساس 5% لمدة 6 أشهر حيث تم تقديم الرصيد للمساهم محمد عن طريق شيك بنكي.

المطلوب:

تسجيل العملية وتصوير حـ/4566 "الشركاء المتخلفون عن الإيفاء بوعدهم"

الحل

بعد تصنيف عمر في قائمة "المساهمين المتخلفين" يصبح مطالباً بالربع الأخير والمصاريف وفوائد التأخير.

التاريخ

257450	من حـ/المساهمين المتخلفين	6226
250000	إلى حـ/مساهمات نقدية	45621
1200	حـ/الخدمات المصرفية وما شابهها	627
6250	حـ/إيرادات مالية	763
	المطلوب من المساهم المتخلف	
1100000	من حـ/البنك التاريخ	512
1100000	إلى حـ/المساهمين المتخلفين	4566
	بيع أسهم محمد	
842550	من حـ/المساهمين المتخلفين التاريخ	6226
842550	إلى حـ/البنك	512
	تقديم الرصيد للمساهم عمر بشيك رقم	

ملاحظة:

قد يؤدي سعر التنازل إلى حدوث خسارة يتحملها المساهم المتخلف وعندئذ، يظهر الحساب 4566 المساهمون المتخلفون "رصيداً مدنياً لصالح الشركة ولها أن تسترجعه بكل الطرق القانونية.

SAHLA MAHLA

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

ثانياً - توزيع النتيجة:

1. توزيع الأرباح:

حسب المواد من 720 إلى 728 من القانون التجاري، تشكل الأرباح الصافية من الناتج الصافي من السنة المالية بعد طرح المصاريف العامة وتكاليف الشركة الأخرى بإدراج جميع الإستهلاكات والمؤونات.

إن دفع المكافأة لأعباء مجلس الإدارة متوقف حسب كل حالة على دفع الأرباح للمساهمين ولا يمكن أن يتجاوز مبلغ المكافأة عشر الأرباح (1/10) القابلة للتوزيع بعد طرح الفائدة، الاحتياطات، المبالغ المرحلة من جديد وعليه يكون الترتيب كما يلي:

- الاحتياط القانوني 5% من النتيجة؛

- الفائدة على رأس المال؛

- الاحتياطات الأخرى؛

- المبالغ المرحلة من جديد؛

- مكافأة الإدارة؛

- الربح.

وتكون الأرباح القابلة للتوزيع من الربح الصافي للسنة المالية وبزيادة الأرباح المنقولة ولكن بعد أن تطرح الأرباح الموزعة على العمال والخسائر السابقة.

ويجوز للجمعية العامة علاوة على ذلك أن تقرر توزيع المبالغ المقطوعة من الاحتياطي ما عدا الاحتياطي ماعدا الاحتياطي القانوني، وتحدد الجمعية العامة بعد الموافقة على الحسابات النهائية والتحقق من وجود مبالغ قابلة للتوزيع، الحصة الممنوحة للشركاء تحت شكل أرباح، وكل ربح يوزع خلافا لهذه القواعد يعد ربحا صوريا.

مثال:

في 12/31/ن ظهرت الميزانية لشركة المساهمة، نتيجة السنة المالية بـ 1200000 دج (بعد الضريبة)، وبعد التصديق على الحسابات، وتكوين الاحتياطات القانونية، قررت الجمعية العامة ما يلي:

- تكوين احتياطات اختيارية بمبلغ 412000 دج؛
 - الفائدة بنسبة 5% على رأس المال؛
 - منح أرباح وأجور تكميلية إلى المساهمين وإلى أعضاء مجلس الإدارة بمقدارها القانوني؛
 - الربح بالدينار الكامل؛
 - المبالغ المرحلة من جديد للسنة الماضية 67000 دج مع العلم أن رأس المال متكون من 10000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج.
- المطلوب: المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر
- توزيع وتسجيل لقيود اللازمة للنتيجة.

الحل:

إعداد جدول توزيع الأرباح:

مجاميع	مبالغ	بيان
120000		الأرباح الصافية
-486000		المخصصات
	60000	احتياطي قانوني $5\% \times 1200000$
	412000	احتياطات إختيارية
	500000	الفائدة على رأس المال $10000000 \text{ دج} \times 5\%$
228000		المبالغ المرحلة من جديد
+67000		
295000		الأرباح التي يمكن توزيعها
		ربائح عن الأسهم: $265500 = 90\% \times 295000$ $26.55 = 10000 / 265500$ دج بتقريب نصيب كل سهم إلى 26 دج

	260000	10000×26 دج
	29500	أجور تكميلية لأعضاء مجلس الإدارة
	5500	محول من جديد 26.55-26=0.55 دج 10000×0.55 سهم
-295000	295000	

بعد قرارات الجمعية العامة، يسجل في الدورة اللاحقة القيد التالي:

التاريخ		من /- نتيجة السنة المالية (ربح)	120
	1200000	حـ/ محول من جديد	110
	67000	إلى حـ/ احتياطات قانونية	1061
60000		حـ/ احتياطات اختيارية	1062
412000		حـ/ الشركاء، الحصص الواجب دفعها	475
789500		حـ/ محول من جديد	110
5500		تخصيص النتيجة طبقا للقرار رقم... الصادر عن الجمعية العامة العادية في اجتماعها بتاريخ....	

2. تخصيص الخسائر:

إذا كانت نتيجة الدورة خسارة يمكن للجمعية العامة أن تقرر استخدام الاحتياطات المكونة سابقا كليا، أو جزئيا في إطفاء خسائر الدورات السابقة، كما يمكن استخدامها بعد ذلك في توزيع الربائح.

مثال:

يبلغ رأس مال شركة المساهمة 1000000 دج، وهو يتكون من 10000 سهم بقيمة 1000 دج، وقد بلغت خسائرها في نهاية الدورة 3000000 دج، ولهذا قررت الجمعية العامة، بناء على اقتراح مجلس الإدارة إطفاء هذه الخسارة، وتوزيع ربح قدرها 1000 دج عن كل سهم، وذلك باستعمال الاحتياطات الاختيارية التي كونتها سابقا، والتي تظهر في مطالب الميزانية بمبلغ 14000000 دج.

المطلوب: تسجيل العملية

الحل:

تستقطع الشركة من الاحتياطات الاختيارية ما يلي:

3000000 دج	الخسائر المتراكمة
1000000 دج	ربائح
	1000×1000 دج
13000000	المجموع

وذلك حسب التسجيل التالي:

التاريخ	من حـ/احتياطات اختيارية	1062
13000000	إلى حـ/الشركاء، الحصص الواجب دفعها	457
10000000	حـ/ نتيجة السنة المالية (خسارة)	129
3000000	تخصيص النتيجة طبقا للقرار رقم... الصادر عن الجمعية العامة العادية في اجتماعها بتاريخ...	

ثالثاً - تعديل عقد الشركة:

1. زيادة رأس المال:

قد تكتشف الشركة بعد تكوينها عدم كفاية رأس مالها لمواجهة نشاطها، مما قد يدفعها إلى زيادة رأس مالها، وقد تكون زيادة رأس مال الشركة لتطهير وضعيتها المالية أو لزيادة وسائلها الإنتاجية وتنمية نشاطها، كما قد يزداد رأس المال نظراً لعدم مقدرة الشركة على سداد التزاماتها مما قد يدفعها إلى الاتفاق مع الدائنين على إعطائهم أسهمها في الشركة نظير التنازل عن ديونهم أو تحويل سنداتهم إلى أسهم.

كما قد يزداد رأس مال الشركة كذلك:

- رفع القيمة الاسمية لأسهم الموجودة؛

- إصدار أسهم نقدية؛

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

- إصدار أسهم عينية؛

تحويل الاحتياطات (المادتين 687، 688 من القانون التجاري).

1.1- الشروط العامة لزيادة رأس المال:

- يجب أن تكون زيادة رأس المال بقرار من الجمعية العامة الطائفة (المادة 691 من القانون التجاري الجزائري)؛

- يجب تحقيق زيادة رأس المال في آجال خمس سنوات ابتداء من تاريخ انعقاد الجمعية العامة الطائفة التي قررت ذلك (المادة 692 ق.ت.ج)؛

- يجب تسديد رأس المال بكامله قبل القيام بأي إصدار لأسهم جديدة (693 ق.ت.ج)؛

- للمساهمين الدماء أفضلية في اكتتاب زيادات رأس المال (المادة 694 ق.ت.ج).

2.1- الزيادة بإصدار أسهم جديدة:

تلجأ إلى زيادة رأس مالها بإصدار أسهم جديدة، عندما تكون لها احتياطات عالية تساعد في تدعيم مركزها المالي. ونتيجة يرتفع سعر الأسهم المصدرة في سوق الأوراق المالية، إن القيمة الاسمية للسهم هي الحد الأدنى الذي لا يجوز إصدار الأسهم لأقل منها، ولكن أرباح في حالة زيادة

المال بجواز إصدار الأسهم على أساس أسعار تزيد عن القيمة الاسمية، ويمثل الفرق بين القيمة الاسمية للأسهم وسعر الإصدار بـ_____:

$$\text{علاوة الإصدار} = \text{سعر الإصدار} - \text{القيمة الاسمية}$$

أما بالنسبة لإجراءات زيادة رأس المال، فهي مماثلة لإجراءات التأسيس حيث يجب تقديم الأسهم النقدية عند الاكتتاب بنسبة الربع (4/4) على الأقل من قيمتها الاسمية (المادة 705 ق ت ج). ويتم إثبات وفاء الأسهم بالمقاصة لديون نقدية ومستحقة الأداء على الشركة بواسطة تصريح موثق صادر إما عن مجلس الإدارة أو مجلس المديرين أو موكليهما.

مثال 1:

يبلغ رأس مال الشركة 10000000 دج مقسوم إلى 10000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج، وإن الشركة نجحت خلال سنوات عملها في تكوين احتياطات قدرها 4000000 دج فإن القيمة الحقيقية للسهم على هذا الأساس هي:

$$1400 = 10000 / (4000000 + 10000000)$$

فالسهم الذي قيمته الاسمية 1000 دج، أصبح له قيمة اقتصادية تبادلية بـ 1400 دج، ولحماية المساهمين القدماء من أي ضرر فعلى الشركة أن تصدر الأسهم الجديدة بقيمة 1400 دج اعتبار لعلاوة إصدار قدرها 400 دج.

3.1- الزيادة بإصدار أسهم نقدية جديدة بعلاوة: التخرج في الجزائر

مثال:

لدينا شركة أموال برأس مال متكون من 8000 سهم بقيمة اسمية 2000 دج، ورغبة في توسيع نشاطها قامت الشركة بإصدار 1000 سهم بقيمة 2500 دج للسهم، اعتبار لعلاوة قدرها 500 دج عن السهم المكتتب، ويقتصر اكتتابها على المساهمين القدماء، وقد قام المساهمون المكتتبون طبقاً لأحكام القانونية بتقديم 25% من القيمة الاسمية وإجمالي علاوة الإصدار، وذلك مبالغها عند الموثق التي يتم وضعها في بنك الشركة.

المطلوب: تسجيل عملية إصدار السهم.

يلتزم المساهمون بدفع 2500 دج عن كل سهم جديد.

زيادة رأس المال بمقدار 2000 دج:

$$10000 \text{ سهم} \times 2000 = 20000000 \text{ دج مدفوعة بالحد الأدنى القانوني.}$$

ح/ 4563 الشركاء، مساهمات مستلمة عن زيادة رأس المال:

$$20000000 \times 25\% = 5000000 \text{ دج}$$

ح/ 109 رأس المال المكتتب غير مطلوب:

$$2000000 \times 75\% = 1500000 \text{ دج}$$

ح/1031 علاوة الإصدار بمقدار 2000-2500 = 500 دج

1000 سهم × 500 دج = 500000 دج التي تدفع مع قسط الاكتتاب وعليه يكون

ح/4563 = 500000 + 500000 = 1000000 دج

التاريخ			
	1000000	من ح/الشركاء، مساهمات مستلمة عن زيادة رأس المال	4563
	1500000	ح/ رأس المال المكتتب غير مطلوب	109
500000		إلى ح/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1012
1500000		المحررة	1011
500000		ح/ مساهمات الأفراد غير المطلوبة	1031
		ح/ علاوة الإصدار	
		اكتتاب 500 سهم بسعر 2500 دج وبقيمة اسمية 2000 دج طبقا لقرار	
		ج.ع.ط بتاريخ....	

تقديم المساهمات

التاريخ			
	1000000	من ح/أموال مودعة لدى الموثق	1062
1000000		إلى ح/الشركاء، مساهمات مستلمة عن زيادة رأس المال	457
		تقديم 25% من القيمة الاسمية وكذلك إجمالي علاوة الإصدار	
	1000000	من ح/البنك	512
1000000		إلى ح/أموال موضوعة عند الموثق	467
		استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى البنك	
	500000	من ح/مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1012
500000		إلى ح/مساهمات الأفراد المطلوبة والمحررة	1013
		تسوية رأس المال المطلوب	

4.1- الزيادة بإصدار أسهم عينية:

في حالة زيادة رأس المال بإصدار أسهم عينية، فإن سعر الإصدار مساوي للقيمة الحقيقية قبل زيادة رأس المال، وبالتالي لا يوجد حق الاكتتاب.

أما فيما يخص المعالجة المحاسبية، يجب إتباع نفس الإجراءات الخاصة بتكوين الشركة.

علاوة المساهمات = سعر الإصدار - القيمة الاسمية

مثال

شركة مساهمة برأس مال قدره 10000000 دج مقسم إلى 10000 سهم، قررت الشركة رفع رأسمالها وذلك بإصدار 1600 سهم جديد بقيمة 2500 دج وهي القيمة الحقيقية للسهم، التي إكتتبها أحد المساهمين وذلك بتقديم الأصول التالية أكد محافظ الحسابات قيمتها:

أرضي 800000 دج، مباني 2200000 دج، 1000000 دج .
المطلوب: تسجيل عملية زيادة رأس المال.

الحل:

ح/ 1032 علاوة المساهمة = 1000-2500 = 1500

= 1500 دج × 1600 = 2400000 دج

ح/ 101 مساهمة الأفراد = 1600 سهم × 1000 دج = 1600000 دج

المساهمات الموعودة

التاريخ	م/ح/ شركاء، مساهمات عينية	1012	45621
1600000	إلى ح/ مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1012	
2400000	المحررة	1032	
	ح/ علاوة المساهمة		
	زيادة رأس المال للشركة بإصدار 800 سهم		

تقديم المساهمات:

التاريخ	م/ح/ أراضي	211	211
800000	م/ح/ مباني	213	
2200000	م/ح/ معدات وأدوات	215	
1000000	إلى ح/ شركاء، مساهمات عينية	4561	
4000000	تقديم الأسهم العينية		
	التاريخ		
	م/ح/ مساهمات الأفراد المطلوبة وغير المحررة	1012	
1600000	إلى ح/ مساهمات الأفراد المطلوبة	1013	
1600000	والمحررة		
	استرجاع الشيكات من الموثق وتحصيلها لدى البنك		

5.1- الزيادة في رأس المال بتحويل الديون إلى أسهم:

إن عجز الشركة عن الوفاء بديونها في الآجال المطلوبة، قد يؤدي بها إلى الإفلاس والتصفية
فإن من مصلحة الشركة، تحويل هذه الديون إلى أسهم جديدة تسلمها إلى الدائنين مقاصة لديونها.

مثال:

يوم 01/02/ن حصلت "س" على قرض مصرفي بمبلغ 4000000 دج وفي يوم
10/01/10+ عجزت الشركة على دفع القسط السنوي الأول بسبب مشاكل مالية، واتفقت مع مديرية
البنك على تحويل القرض إلى مساهمة في رأس مال الشركة، حيث كانت القيمة الاسمية 1000 دج
والقيمة الحقيقية 2500 دج.

المطلوب: تسجيل العملية

عدد الأسهم الممنوحة: $1600 = 2500 / 4000000$ سهم

ح/ 101 مساهمات الأفراد = 1600×1000 دج = 1600000 دج

ح/ 1031 علاوات الإصدار = $1000 - 2500 = 1500$ دج

= $1500 \times 1600 = 2400000$ دج

		التاريخ		
	4000000		من ح/ قروض بنكية	168
1600000			إلى ح/ مساهمات الأفراد المطلوبة وغير	1013
2400000			المحررة	1031
			ح/ علاوة الإصدار	
			زيادة رأس المال للشركة بتحويل الديون إلى أسهم	

1-6 زيادة رأس المال عن طريق ضم الاحتياطات:

إن الشركة قد لا تكون في حاجة إلى موارد مالية إضافية، وإنما تحتاج إلى الاحتفاظ بما سبق احتجازه من احتياطات أو أرباح غير الموزعة، ضمانا لاستمرار مصادر التمويل الحالية. ويتم ذلك عن طريق تحويل جزء من تلك الأرباح المحجوزة إلى حساب رأس المال وإصدار أسهم التمتع للمساهمين الحاليين توزع عليهم مجانا.

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر: مثال:

إحدى شركات المساهمة التي يبلغ رأس مالها 16000000 دج مقسوم إلى أسهم عادية ذات قيمة اسمية 1000 دج وأن حقوق الملكية تتضمن احتياطي تبلغ قيمته 800000 دج، وقد قررت الجمعية الطارئة بزيادة رأس المال عن طريق إدماج نصف الاحتياطي في رأس المال مقابل أسهم عادية يتم توزيعها على المساهمين بلا مقابل بمعدل معين.

المطلوب: تسجيل عملية زيادة رأس المال.

الحل:

		التاريخ		
	2000000		من ح/ الاحتياطات	168
800000			إلى ح/ مساهمات الأفراد	1013
			زيادة رأس مال الشركة وذلك بضم نصف الاحتياطي بقيمة اسمية 1000 دج	
			سلمت مجانا إلى المساهمين القدامى طبقا لقرار ج.ع.ط بتاريخ...	

2. تخفيض رأس المال:

قد تعتمد الشركة إلى تخفيض رأس مالها بهدف تغطية خسائر كبيرة، التي تحققت (نتيجة لتراكم الخسائر المحققة على مدار عدد من السنوات مثلا)، أو إلى وجود نقدية سائلة معطلة لا يتم استثمارها

في تمويل النشاط مع عدم الحاجة لها في المستقبل، ويتم في هذه الحالة رد مبالغ فعلية للمساهمين، أي أن تخفيض رأس المال يكون تخفيضا حقيقيا، وللجمعية العامة الطارئة أن تحدد الإجراءات التي يتم بها تخفيض رأس المال:

- تخفيض القيمة الاسمية لكل سهم، ولذلك في حدود القيمة الدنيا؛
- رد القيمة الكاملة لعدد من الأسهم للمساهمين؛
- شراء الشركة لأسهمها من السوق المالية بغرض إلغائها أو إعادة بيعها؛
- المبالغة في تقييم المساهمات العينية.

مثال 01:

شركة مساهمة برأس مال قدره 14000000 دج بقيمة إسمية 1000 دج مكتتبه كلية، وقد سجلت هذه الشركة، في الدورات الأخيرة، خسائر كبيرة بلغت 8000000 دج ولذلك قررت الجمعية العامة الطارئة امتصاص هذه الخسائر وذلك بتخفيض رأس المال.

التاريخ	من حـ/مساهمات الأفراد	إلى حـ/نتيجة السنة المالية (خسارة)	تخفيض رأس المال
101		8000000	
129		8000000	

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

مثال 02:

قررت الجمعية العامة الطارئة لشركة المساهمة، بتخفيض رأسمالها بـ 6000000 دج وذلك بردها للمساهمين.

التاريخ	من حـ/مساهمات الأفراد	إلى حـ/مساهمات التسديد	تخفيض رأس المال
101		6000000	
4567		6000000	

التاريخ	من حـ/مساهمات التسديد	إلى حـ/البنك	تسديد للمساهمين
4567		6000000	
512		6000000	

مثال 03:

شركة مساهمة برأس مال قدره 12000000 دج، قيمة اسمية 1200 دج، قررت الجمعية الطارئة بتخفيض رأس المال بـ 200000 دج، وذلك بشراء الشركة لأسهمها في السوق المالية لـ 1800 سهم بقيمة 1100 دج للسهم.

التاريخ	من حـ/سندات المساهمة	إلى حـ/البنك
261		1980000
512		1980000

		شراء 900 سهم بـ 1100 دج للسهم		
		التاريخ		
	2000000	من حـ/مساهمة الأفراد		101
1980000		إلى حـ/سندات المساهمة	261	
20000		حـ/ علاوات الإصدار	1031	
		تخفيض رأس المال بشراء الشركة لأسهمها		

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



الفصل الثالث: تصفية الشركات

مراحل سير الفصل:

I- تصفية الشركات

1. تعريف التصفية

2. أسباب التصفية

3. المظاهر القانونية

4. إجراءات التصفية

5. مهام المصفي

6. المعالجة المحاسبية

SAHLA MAHLA
المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر



I- تصفية الشركات :la liquidation des sociétés

1. تعريف التصفية:

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

2. أسباب التصفية:

يتم انقضاء الشركة وتصفيتها لأسباب عديدة منها:

- انقضاء أجل الشركة المنصوص عليه في العقد؛
- انتهاء غرض الشركة حيث أن هذا الغرض محدد في نظامها؛
- هلاك مال الشركة؛
- اتفاق الشركة على حل الشركة قبل الآجال؛
- إصدار حكم قضائي بحل الشركة.

3. المظاهر القانونية:

تعد تصفية الشركة بمثابة عملية لانقضائها وحلها حيث أن قرار انقضاء الشركة لا يفقدها شخصيتها المعنوية حيث تبقى قائمة لاحتياجات التصفية إلى أن يتم إفقالها. يتبع عنوان أو اسم الشركة بالبيان التالي "شركة في حالة تصفية". ولا ينتج حل الشركة آثاره على الغير إلا ابتداء من اليوم الذي تنشر فيه في السجل التجاري.

4. إجراءات التصفية:

عندما يتخذ قرار تصفية الشركة، يتولى التصفية شخص أو أكثر يتفق عليه أغلب الشركاء كما قد تقوم المحكمة بتعيين المصفي إذا لم يتفق الشركاء على تعيينه، وبمجرد تعيين المصفي يتولى إدارة أعمال الشركة.

5. مهام المصفي:

- احترام العقود التي بدأ إنجازها قبل التصفية؛
- تحصيل الديون المستحقة للشركة؛
- بيع ممتلكات الشركة بالطريقة الأنسب؛
- تسديد الديون المستحقة على الشركة؛
- تمثيل الشركة أمام القضاء في كل ما يتعلق بأعمال التصفية؛
- تقديم كشف حساب تفصيلي للشركاء عن أعمال التصفية لاعتماده وإبرام إدارة المصفي وإعفائه من الوكالة والتحقق من اختتام التصفية؛
- سداد ما على الشركة من التزامات على أن يراعي أولوية السداد وفقا للترتيب الآتي:

- * أتعاب المصفي ومصاريف التصفية: حيث تمتاز عن سائر التزامات الشركة؛
- * الديون الممتازة: وتتمثل في المصاريف القضائية، والضرائب واشتراكات الضمان الاجتماعي والأجور والإيجار...؛
- * الديون العادية المستحقة لدائني لشركة (كالموردين).
- توزيع أموال الشركة الباقية على الشركاء طبقا لحقوقهم.
- 6. المعالجة المحاسبية للتصفية:**

عندما يعين المصفي فإنه يطالب مدير الشركة أن يعد الميزانية في تاريخ لانقضائها، وذلك لإظهار المركز الصافي بهذا التاريخ، وفي ضوء هذه الميزانية يقوم المصفي بإنجازه مهامه. ينتج عن عمليات التصفية إما ربحا أو خسارة التي يجب إظهارها في حساب 123 "نتيجة التصفية"

التسجيل المحاسبي لعمليات التصفية:

- **ترصيد حسابات الإهلاك والمؤونات:**

		التاريخ	
	x	من حـ/إهلاك التثبيات المعنوية	280
		حـ/ إهلاك التثبيات العينية	281
		حـ/ خسائر القيمة المخزونات	
		حـ/ خسائر القيمة عن حسابات الغير	
	x	إلى حـ/ التثبيات المعنوية	20
		حـ/ التثبيات العينية	21
		حـ/ المخزونات	3
		حـ/ الزبائن والحسابات	41
		الملحقة	

- **بيع الأصول:**

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

	x	من حـ/البنك	512
	x	إلى حـ/التثبيات المعنوية	20
	x	حـ/ التثبيات العينية	21
	x	حـ/ المخزونات	3
	x	حـ/ الزبائن	411
	x	حـ/ نتيجة التصفية	123

ب- الخسارة الناجمة عن بيع أصول الشركة.

التاريخ		من حـ/البنك	512
	×	حـ/ نتيجة التصفية	20
×		إلى حـ/التثبيات المعنوية	20
×		حـ/ التثبيات العينية	21
×		حـ/ المخزونات	3
×		حـ/ الزبائن	411

- تسديد مصاريف وأتعاب المصفي:

التاريخ		من حـ/نتيجة التصفية	123
×		إلى حـ/البنك	512

- تسديد الديون:

التاريخ		من حـ/حسابات الغير (ديون)	123
×		إلى حـ/البنك	512

- ترصيد حساب 123 "نتيجة التصفية" وتوزيع الرصيد بنسبة توزيع الأرباح والخسائر (أو حسب حصة كل شريك في رأس المال) في حساب رأس المال للشركة؛

- تحديد حقوق الشركاء؛

- اقتطاع الحقوق وإفقال الحسابات.

مثال 01:

فيما يلي ميزانية شركة التضامن " فريد و كريم" بتاريخ التصفية 12/31/ن ممثلة بالعناصر التالية:

الميزانية في 12/31/ن

الأصول	الخصوم
الأصول المثبتة	رؤوس الأموال الخاصة
مباني	مساهمة فريد
إهلاك المباني	1200000
معدات وأدوات	1000000
إهلاك معدات وأدوات	الخصوم الجارية
تجهيزات مكتب	المرددين
إهلاك تجهيزات مكتب	297000
الأصول الجارية	حساب جاري فريد
بضائع	50000
مؤونة تدني الحقوق	حساب جاريكريم
الزبائن	71600
مؤونة تدني الحقوق	
الموجودات	
البنك	
الصندوق	
560000	
(68000)	
84000	
(36000)	
880000	
20000	
2618600	2618600

حيث أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي.

1. تم تحقيق الأصول كما يلي:

- المباني بيعت بمبلغ 564000 دج؛

- المعدات والأدوات بيعت بمبلغ 500000 دج؛

- تجهيزات المكتب بـ 160000 دج

- البضائع 500000 دج؛

- تم تحصيل من الزبائن، ما عدا 6000 دج تعتبر ديون معدومة، كل العمليات تمت عن طريق شيك بنكي.

2. ديون المخزونات وكذلك مصاريف التصفية التي بلغت 60000 دج تم تسديدها عن طريق شيك بنكي.

المطلوب: تسجيل قيود التصفية.

الحل:

التاريخ			
	840000	من حـ/إهلاك المباني	2813
	550000	حـ/ إهلاك المعدات	2815
	71400	حـ/ إهلاك تجهيزات المكتب	2818
	68000	حـ/ مؤونة تدني المخزونات	390
	36000	حـ/ مؤونة الديون المشكوك فيها	491
840000		إلى حـ/المباني	213
550000		حـ/معدات وأدوات	215
71400		حـ/ تجهيزات مكتب	218
68000		حـ/ بضائع	30
36000		حـ/الزبائن	411
		من أجل ترصيد الحسابات المينة	

2. جدول تحليل نتيجة التصفية:

العناصر	نتيجة		قيم محاسبية صافية	قيم التنازل
	ربح	خسارة		
مباني	400		560000	564000
معدات وأدوات	50000		450000	500000
تجهيزات مكتب	8600		84300	160000
بضائع	8000		492000	500000
زبائن	6000		48000	42000
المجميع	14600	62000	1718600	1766000

	6300	التاريخ	من حـ/جاري فريد	4551
	6300		حـ/ جاري كريم	4552
12600			إلى حـ/نتيجة التصفية	123
		التاريخ	ترصيد حـ/ 123	
1200000	2200000		من حـ/أموال جماعية	101
1000000			إلى حـ/جاري فريد	4551
			حـ/ جاري كريم	
			ترصيد حـ/ 101	

4551/حـ		4551/حـ	
71600	6300	50000	6300
1000000	رد	1200000	رد
	1065300		1243700

الميزانية بعد تحديد حصص الشركاء

الأصول	الخصوم
512 البنك	101 رؤوس الأموال الخاصة
2309000	4551 جاري فريد
2309000	1243700
	1065300
	2309000

المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر

	1243700	التاريخ	من حـ/جاري فريد	4551
	1065300		حـ/ جاري كريم	4552
2309000			إلى حـ/البنك	512
			تسديد حقوق الشركاء	

بعد هذا القيد، كل الحسابات مقفولة في دفاتر الشركة

مثال 02:

صدر حكم قضائي بتصفية إحدى شركات المساهمة حيث كانت الميزانية العمومية للشركة في

تاريخ صدور الحكم كالتالي:

الميزانية بتاريخ....

الأصول	الخصوم
الأصول المثبتة	رؤوس أموال الخاصة
التشبيكات المعنوية	10000000
إهلاك التشبيكات المعنوية	2000000
معدات وأدوات	الخصوم الجارية
إهلاك معدات وأدوات	الموردين
معدات النقل	800000
إهلاك معدات النقل	
تجهيزات مكتب	
إهلاك تجهيزات مكتب	
الأصول الجارية	
مواد ولوازم	
منتجات تامة	
زبائن	
مؤونة تدني الزبائن	
أوراق القبض	
الموجودات	
البنك	
الصندوق	
12800000	12800000

رأس مال الشركة مكون من 10000 سهم بقيمة اسمية 1000 دج. وقد قام المصفي المعين من قبل المحكمة بتصفية الشركة حيث قام بالعمليات التالية:

- المصدر الأول: المدكرات التخرج في الجزائر
- المعدات والأدوات بيعت بمبلغ 5000000 دج
- تجهيزات المكتب بيعت بمبلغ 360000 دج
- معدات النقل بيعت بـ 1800000 دج
- المواد واللوازم بيعت بـ 420000 دج
- المنتجات التامة بيعت بمبلغ 2600000 دج
- تم التحصيل من الزبائن ما قيمته 1300000 دج
- تحصيل أوراق القبض 700000 دج، كل العمليات تمت عن طريق البنك
- تم تسديد الديون وكذا مصاريف التصفية التي بلغت 160000 دج عن طريق شيك بنكي.

المطلوب:

- 1- دفاتر الشركة إجراء قيود التصفية في:
- 2- دفاتر المصفي.

الحل:

جدول تحليل نتيجة التصفية

نتيجة		قيم التنازل	قيم محاسبية صافية	العناصر
خسارة	ربح			
20000	-	-	20000	التثبيبات المعنوية
-	600000	500000	4400000	معدات وأدوات
72000	-	1800000	1872000	معدات النقل
40000	-	360000	400000	تجهيزات مكتب
-	44000	420000	376000	مواد ولوازم
72000	-	2600000	2672000	منتجات تامة
100000	-	1300000	1400000	الزبائن
-	-	70000	700000	أوراق القبض
304000	644000	12180000	11840000	المجموع

1. تسجيل قيود التصفية في دفاتر الشركة المنحلة:

التاريخ				
	80000	من حـ/إهلاك التثبيبات المعنوية		280
	360000	حـ/ إهلاك المعدات والأدوات		2815
	1248000	حـ/ إهلاك معدات النقل		2818
	1600000	حـ/ إهلاك تجهيزات المكتب		2818
	200000	حـ/ مؤونة تدني الزبائن		491
	80000	إلى حـ/التثبيبات المعنوية	20	
	360000	حـ/ معدات وأدوات	215	
	1248000	حـ/ معدات النقل	2182	
	1600000	حـ/ تجهيزات مكتب	2183	
	200000	حـ/ الزبائن	411	
		تسديد حقوق الشركاء		
	960000	من حـ/المصفي		4621
	900000	إلى حـ/البنك	512	
	60000	حـ/ الصندوق	53	
		سحب الأموال من البنك والصندوق من طرف المصفي		
		التاريخ		
	12180000	من حـ/المصفي		4621
	4400000	إلى حـ/معدات وأدوات	215	
	1872000	حـ/ معدات النقل	2182	

400000		حـ/ تجهيزات مكتب	2183	
376000		حـ/ مواد ولوازم	31	
2672000		حـ/ منتجات تامة	355	
1400000		حـ/ زبائن	411	
700000		حـ/ أوراق القبض	413	
360000		حـ/ نتيجة التصفية	123	
		تحقيق الأصول التاريخ		
	160000	من حـ/نتيجة التصفية		123
160000		إلى حـ/المصفي	4621	
		تسديد أتعاب المصفي التاريخ		
	800000	من حـ/الموردين		401
800000		إلى حـ/المصفي	4621	
		تسديد الموردين التاريخ		
	20000	من حـ/نتيجة التصفية		123
20000		إلى حـ/التثبيات المعنوية	20	
		من أجل ترصيد الحساب الدائن		

حـ/4621 المصفي

حـ/123 نتيجة النصية

160000	960000	360000	160000
800000	12180000		20000
12180000 م			180000

الميزانية:

الخصوم		الأصول	
10000000	101 رؤوس الأموال الخاصة	12180000	4621 المصفي
2000000	1061 إحتياط قانوني		
180000	123 نتيجة التصفية		
12180000		12180000	

12000000	10000000	التاريخ	من حـ/رؤوس الأموال الخاصة	101
	2000000		حـ/ إحتياط قانوني	106
			إلى حـ/مساهمات التسديد	4567
			تحويل حـ/101 وحـ/106 لحقوق المساهمين	
180000	180000	التاريخ	من حـ/نتيجة التصفية	123
			إلى حـ/مساهمات التسديد	4567
			تحويل حـ/123 لحقوق المساهمين	
12180000	12180000	التاريخ	من حـ/مساهمات للتسديد	4567
			إلى حـ/مساهمات التسديد	4621
			ترصيد حـ/4567	

حق السهم الواحد = 5000/6090000 سهم = 1218 دج.

بعد هذا القيد، كل الحسابات مقفولة في دفاتر الشركة.

2. تسجيل قيود التصفية في دفاتر المصفي:

960000	960000	التاريخ	من حـ/البنك	512
			إلى حـ/الشركة المنحلة	4641
			تحويل النقديت الموجودة في الصندوق والبنك في حساب البنك	
			المصدر الأول لمذكرات التخرج في الجزائر	
12180000	12180000		من حـ/البنك	512
			إلى حـ/الشركة المنحلة	4641
			تحقيق الأصول للشركة المنحلة	
800000 160000	960000	التاريخ	من حـ/الشركة المنحلة	4641
			إلى حـ/البنك	512
			حـ/ أداء خدمات	706
			تسديد الموردين وكذا أتعاب المصفي	

حـ/4641 الشركة المنحلة ×

960000

960000

12180000

12180000

12180000	12180000	التاريخ	من حـ/جاري فريد	4641
			إلى حـ/البنك	512
			تسديد حقوق الشركة	

قائمة المصادر والمراجع:

- 1- عبد الكريم زواتي، سامي قلعة، المحاسبة في شركات الأشخاص، دار الفكر، ط2، 1995.
- 2- عبد الوهاب نصر علي، محاسبة الشركات: الأسس النظرية و مشاكل الممارسة العملية المحاسبة عن عمليات شركات الأشخاص.
- 3- تيسير المصري - طلال الجريرة، محاسبة شركات الأشخاص: إطارها الفكري وتطبيقاتها العلمية.
- 4- محمد عباس والأميرة إبراهيم، محاسبة شركات الأموال في قطاع الأعمال العام و القطاع الخاص.
- 5- صادق الحسني، المحاسبة في شركات الأشخاص الطبعة الأولى.
- 6- بسيوني شحاتة أحمد، المحاسبة المالية لشركات الأشخاص والأموال، المكتب الجامعي الحديث، الإسكندرية، 2006.
- 7- وائل عودة العكشة، وليد زكريا صيام، محاسبة الشركات، دار المسيرة لنشر، الأردن، 1998.
- 8- khafri med zine ; **comptabilite socites** ; 3eme edition ;alger ;2002
- 9-Wolfgang Dick ,Frauk Mussanier,Piera,2 édition Pearson ,Education France,2009 **comptabilité Funancière en IFRS.**
- 10-Bernard Raffournier – **Les Normes comptables internationales (IAS/IFRS)** 2e édition ,economica ,Paris ,France ,2005.
- 11-Béatrice et Francis Grandguillot , **Comptabilité générale** ,11 édition, Gualino éditeur, Paris , 2007.