

كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير

السنة الجامعية: 2020-2021

السنة الثالثة تخصص محاسبة وجباية

مقياس: محاسبة الشركات

قسم: العلوم التجارية

المحاضرة الخامسة: المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة**أولاً: تعريف شركة المساهمة**

تعرف شركة المساهمة على أنها هي الشركة التي ينقسم رأسمالها إلى مساهمات ومسؤولية الشركاء فيها عن اقتسام الأرباح والخسائر محدودة في حدود ما قدموه من مساهمات

ثانياً: خصائص شركة المساهمة

تتميز شركة المساهمة بالعديد من الخصائص أهمها

- ✓ تتميز شركة المساهمة بكونها الشركة التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول
- ✓ لا تنقضي الشركة بوفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو إفلاسه
- ✓ يطلق على شركة المساهمة تسمية الشركة، ويجب أن تكون مسبوقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة ومبلغ رأسمالها. ويجوز إدراج اسم الشريك واحد أو أكثر في تسمية الشركة
- ✓ رأسمال شركة المساهمة يقدر بخمسة ملايين دينار جزائري على الأقل، إذا ما لجأت الشركة لعننية الادخار، ومليون دينار في حالة الاكتتاب المغلق، وإذا انخفض رأسمالها عن الحد الأدنى القانوني يجب تسوية وضعيتها خلال سنة وتحويلها إلى نوع آخر من الشركات
- ✓ عدد الشركاء في شركة المساهمة لا يقل عن سبعة شركاء

ثالثاً: مفاهيم أساسية حول الأسهم

1- تعريف السهم: هو بطاقة تثبت ملكية المساهم بجزء من رأس المال، كما يمنح له حق المشاركة في الجمعية العامة، وحق لاتصويت وحق الانتخاب وحق الأولوية في الاكتتاب عند زيادة رأس المال ويحمل السهم القيم التالية:

القيمة الاسمية: هي القيمة الظاهرة في الصك وتمثل جزء من رأس المال هذا الأخير الذي يحسب من خلال ضرب القيمة الاسمية للسهم الواحد في عدد الأسهم

القيمة الدفترية: هي القيمة المستخرجة من الدفاتر أي نصيب السهم من صافي أصول الشركة

قيمة الإصدار: هذه الأخيرة هي التي تكون مساوية للقيمة الاسمية وتكون قيمتها أكثر عند زيادة رأس المال

القيمة السوقية: هي قيمة السهم في سوق الأوراق المالية وهي خاضعة لقوى الطلب والعرض

القيمة التصفية: هي القيمة التي يحصل عليها السهم بعد التصفية

2- أنواع الأسهم:

تنقسم الأسهم إلى العديد من الأنواع حسب معايير معينة

أ- من حيث الملكية: تنقسم الأسهم إلى أسهم اسمية وأسهم لحاملها

الأسهم الاسمية: هي الأسهم التي تحمل اسم صاحبها ولا يجوز تداولها إلا بآثبات كتابي في دفاتر الشركة

الأسهم لحاملها: لا تحمل اسم صاحبها ويعتبر حاملها هو مالكها ولا تحتاج عند تداولها إلى إثبات كتابي

ب- من حيث شكل الحصة: تنقسم الأسهم إلى أسهم عينية ونقدية
 الأسهم العينية: تكون المساهمات في شكل عناصر عينية مثل تشبيبات أو مخزونات أو ميزانية لمنشأة فردية
 الأسهم النقدية: تكون المساهمات في شكل مبالغ مالية في الحساب البنكي المصرفي أو البنكي
 ج- من حيث الحقوق التي يتمتع بها أصحابها: تنقسم الأسهم إلى أسهم عادية وأسهم ممتازة
 الأسهم العادية: هي الأسهم التي لا يتمتع أصحابها بامتياز معين ويتحصل أصحابها على أرباحهم بعد استيفاء
 أصحاب الأسهم الممتازة حقوقهم
 الأسهم الممتازة: وتسمى كذلك أسهم الأفضلية: حيث يتمتع أصحابها بمجموعة من المميزات تميزهم عن
 أصحاب الأسهم العادية منها حق الأولوية في توزيع الأرباح وحق الأولوية في التصفية

ثالثا: الإجراءات القانونية لتأسيس شركة المساهمة:

تمر عملية تأسيس شركة المساهمة بالمراحل التالية:

1- تحرير مشروع القانون الأساسي لشركة المساهمة من طرف الموثق بطلب من مؤسس أو أكثر حتى يكون
 هذا التأسيس تأسيسا صحيحا

2- تودع نسخة من هذا العقد بالمركز الوطني للسجل التجاري، كما يجب عليهم اشهار هذا العقد

3- اعلان الإكتتاب العام

4- بداية عملية الإكتتاب العام حيث يكون رأس المال مكتتب به كاملا

5- بالنسبة للتسديد يكون تسديد المساهمات العينية بشكل كامل ويعاد تقدير الحصص العينية عن طريق تقرير
 يعده مندوب الحصص تحت مسؤوليته ويرفقه مع القانون الأساسي

أما المساهمات النقدية فيتم تسديد على الأقل الربع أي 25% والباقي على أقساط في أجل لا يتعدى 5 سنوات

6- تودع الأموال الناتجة عن الإكتتابات النقدية وقائمة المكتتبين مع ذكر المبالغ التي يدفعها كل مكتتب لدى
 الموثق

7- التصريح من قبل المؤسسين بالقائمة النهائية للمكتتبين وبطاقات الإكتتاب في مضمون العقد الذي يحرره

8- انعقاد الجمعية العامة التأسيسية وتثبيت رأس المال والمساهمين وتصادق على تقرير الحصة العينية التي

أعدتها مندوب الحصص، يعين أعضاء مجلس الإدارة و مجلس المراقبة ومجلس المديرين

رابعا: الإجراءات المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة

تمر عملية تأسيس شركة المساهمة محاسبيا بالمراحل التالية:

مرحلة الإكتتاب: وفيها يقوم المساهمون بالإكتتاب برأس المال كاملا وفق القيد التالي:

وهنا نجد حالتين :

إذا كان الإكتتاب والتسديد كاملا: يكون التسجيل المحاسبي بنفس طريقة التسجيل المحاسبي في شركة التضامن

أما إذا كان الإكتتاب كاملا وتسديد الأسهم النقدية بالحد الأدنى القانوني 25% والباقي على دفعات يكون قيد

الإكتتاب كمايلي:

	القيمة المسددة 25%+ الأسهم العينية القيمة الباقية 75%	الشركاء-العمليات على رأس المال رأس المال مكتتب غير المطلوب رأس المال غير مطلوب	456 109
القيمة المسددة 25%+ الأسهم		1011	

العينية القيمة الباقية 75%		رأس المال مطلوب وغير مسدد قيد الاكتتاب	1012	
-------------------------------	--	---	------	--

مرحلة ايداع المساهمات النقدية لدى الموثق

		الموثق المساهمات النقدية ايداع المساهمات النقدية المسددة 25% لدى الموثق	4562	467
--	--	--	------	-----

مرحلة الوفاء بالمساهمات العينية وتحويل المساهمات النقدية التي لدى الموثق إلى الحساب البنكي الخاص بالشركة

		تثبيات مخزونات بنك		2- 3- 512
		المساهمات العينية الموثق	4561 467	
		الوفاء بالمساهمات العينية وتحويل المساهمات النقدية التي لدى الموثق إلى الحساب البنكي الخاص بالشركة		

مرحلة التسديد الفعلي لرأس المال بالحد الأدنى القانوني للمساهمات النقدية 25%+المساهمات العينية

		رأس مال مطلوب وغير مسدد رأس مال مطلوب ومسدد	1013	1012
		التسديد الفعلي لجزء من رأس المال		

وعند المطالبة بتسديد ما تبقى من المساهمات النقدية 75% على دفعة واحدة أو عدة دفعات يتم تسجيل القيود التالية

		المساهمات النقدية رأس المال مكتتب غير المطلوب تحويل المساهمات غير المطلوبة إلى مساهمات مطلوبة وغير مسددة	109	4562
		رأس المال غير مطلوب رأس المال مطلوب وغير مسدد	1012	1011
		تحويل رأس المال غير المطلوب إلى مطلوب		
		البنك المساهمات النقدية	4562	512
		تسديد ما تبقى من المساهمات النقدية بعد المطالبة بتسديدها		
		رأس مال مطلوب وغير مسدد رأس مال مطلوب ومسدد	1013	1012
		التسديد الفعلي لباقي رأس المال		

