

# جامعة باتنة 1

## كلية العلوم الاقتصادية و التجارية و علوم التسيير



القسم: قسم علوم التسيير

المستوى: أولى ماستر

التخصص: إدارة ومالية



2024/2023

## المحاضرة (01): مدخل لمحاسبة الشركات

## 1- مفهوم الشركات:

عرفها المشرع الجزائري في المادة 416 من القانون المدني كما يلي: " عقد بمقتضاه يلتزم شخصان طبيعيين أو اعتباريان أو أكثر على المساهمة في نشاط مشترك بتقديم حصة من عمل أو مال أو نقد بهدف إقتسام الربح الذي قد ينتج أو تحقيق اقتصاد أو بلوغ هدف اقتصادي ذي منفعة مشتركة، كما يتحملون الخسائر التي تنجر عن ذلك".

لذا فهذا العقد يخضع للمواد من 416 إلى 448 من القانون المدني، فهي تخضع للأركان العامة للعقد والمتمثلة في التراضي، المحل، السبب، الأهلية، كما تخضع للأركان الخاصة والمتمثلة في عدد الشركاء، المساهمات وغيرها من الأركان والتي تختلف باختلاف نوع الشركة. ويتميز عقد الشركة عن غيره من العقود بأنه ينتج كيان قانوني جديد له ذكة مالية مستقلة عن ذمة الشركاء، ويُعرف هذا الكائن القانوني بالشخصية المعنوية.

## 2- أنواع الشركات:

الشركات نوعان، شركات تجارية وشركات مدنية ، ومعيار التفرقة بينهما قد يكون موضوعيا وقد يكون شكليا.

## 1-2- معيار التفرقة بين الشركات التجارية والشركات المدنية:

➤ المعيار الموضوعي: والمتمثل في غرض الشركة أو موضوعها، فتعتبر الشركة تجارية متى كان غرضها تجاريا، وتعتبر الشركة مدنية متى كان غرضها مدني.

➤ المعيار الشكلي: طبقا لهذا المعيار يعتبر الشكل القانوني الذي تتخذه الشركة هو الذي يحدد نوعها، ولقد أخذ المشرع الجزائري بهاذين المعيارين في القانون التجاري في المادة 544 " يُحدد الطابع التجاري لشركة إما بشكلها أو موضوعها، تعد شركات التضامن وشركات التوصية والشركات ذات المسؤولية المحدودة وشركات المساهمة تجارية بحكم شكلها ومهما يكن موضوعها".

## 2-2- أهمية التفرقة بين الشركات التجارية والمدنية:

تتم أهمية التفرقة في الآثار القانونية المترتبة عن كل منهما والمتمثلة فيما يلي:

الشركات المدنية	الشركات التجارية	
لا تكتسب صفة التاجر وغير ملزمة بالتسجيل في السجل التجاري. كما أنها غير ملزمة بمسك السجلات التجارية إلا إذا اختارت الخضوع للنظام الجبائي لشركات الأموال.	تخضع للإلتزامات المترتبة على اكتساب صفة التاجر كالقيد في السجل التجاري ومسك الدفاتر التجارية.	اكتساب صفة التاجر
يجوز الاحتجاج بها بمجرد تكوينها لأن المشرع لم ينظم إجراءات خاصة لشهر هذا النوع من الشركات.	لا يجوز الإحتجاج بالشركات التجارية على الغير إلا بعد شهرها.	الإحتجاج
لا توجد مسؤولية تضامنية عن ديون الشركة مالم يوجد نص خلاف ذلك، وانما مسؤولية شخصية.	تختلف المسؤولية بحسب شكل الشركة ومركز الشريك فيها.	مسؤولية الشركاء
في حال توقفت عن دفع ديونها تتعرض لنظام الإعسار.	في حال توقفت عن دفع ديونها تتعرض لشهر افلاسها	الافلاس
تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي للأعضاء من خلال نظام الربح المبسط، لكنها يمكن أن تختار نظام شركات الأموال بشروط.	شركات الأموال: تخضع للضريبة على أرباح الشركات. شركات الأشخاص: تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي للشركاء، لكنها يمكن أن تختار النظام الجبائي لشركات الأموال بشروط.	النظام الجبائي

وعليه يمكننا تعريف كلا النوعين كما يلي:

#### ▪ الشركات التجارية:

هي مشروع جماعي يهدف إلى تحقيق الربح، ويحدد طابعها التجاري إما من خلال موضوعها من خلال ممارسة أحد الأعمال التجارية كالشراء لأجل البيع، أو من خلال شكلها.

#### ▪ الشركات المدنية:

هي مشروع جماعي يهدف إلى تحقيق الربح، ويتحدد غرضها من خلال ممارستها لأحد الأعمال المدنية، كالاستشارات القانونية والأعمال الطبية، التعليم، المحاماة.. وغيرها.

#### 3- الشركات التجارية:

#### 3-1- أشكال الشركات التجارية:

تصنف الشركات التجارية حسب المعيار القانوني إلى صنفين:

#### 3-1-1- شركات أشخاص:

هي الشركات التي تقوم على الإعتبار الشخصي، وتتكون أساسا من عدد قليل من الأشخاص تربطهم صلة معينة كصلة القرابة أو الصداقة أو المعرفة، ويثق كل منهما في الآخر وفي قدرته وكفاءته، وعلى ذلك فإنه متى ما قام ما يُهدد الثقة بين الشركات ويهدم الإعتبار الشخصي التي تقوم عليه هذه الشركات فإن الشركة قد تتعرض للحل.

وتشمل شركات الأشخاص ما يلي:

➤ شركة التضامن (SNC): تعتبر الشكل النموذجي لشركات الأشخاص، ولم يضع المشرع الجزائري تعريفا مُحددا لها غير ما يلي " للشركاء بالتضامن صفة التاجر وهو مسؤولون من غير تحديد بالتضامن عن ديون الشركة "

➤ شركة التوصية البسيطة (SCS): تتكون من نوعين من الشركاء:

- الشركاء المتضامنون: وهم من يحق لهم دون سواهم أن يقوموا بممارسة الأعمال الإدارية، وهو مسؤولون بصفة شخصية تضامنية عن ديون الشركة.

- الشركاء الموصون: لا يُسألون عن ديون الشركة إلا في حدود حصصهم، ولا يشاركون في إدارة الشركة، كما أنهم لا يكتسبون صفة التاجر.

➤ شركة المحاصة: طبقا للمادة 795 من القانون التجاري هي عقد يُبرمه شخصان طبيعيان أو أكثر بهدف إنجاز عمليات تجارية ويلتزم فيها كل شريك بتقديم حصة من المال أو العمل لتحقيق هذه العمليات واقتسام ما قد ينشأ من ربح أو خسارة دون أن تُشكل هذه الحصص رأس مال للشركة إلا أنها لا تتمتع بالشخصية المعنوية وهي ليست مُعدة لإطلاع الغير عليها ولا تخضع للإشهار.

#### 3-1-2- شركات الأموال:

وهي الشركات التي تقوم أساسا على الإعتبار المالي ولا يكون لشخصية الشريك أثر فيها، فالعبرة في هاته الشركات بما يُقدمه كل شريك من مال، ولهذا فإن هذا النوع من الشركات لا يتأثر بما قد يطرأ على شخص الشريك كوفاته أو إفلاسه أو الحجر عليه.

وتشمل شركات الأموال ما يلي:

➤ **شركة المساهمة ( ذات الأسهم SPA ):** هي الشركة الأساسية الأكثر انتشارا والتي تُعتبر من شركات الأموال، وتؤسس وفق إجراءات مُعينة نص عليها القانون التجاري، ويقسم رأسمالها إلى أسهم متساوية القيمة قابلة للتداول بالطرق التجارية، وتُحدد مسؤولية المساهم فيها بقدر حصته.

➤ **شركة المساهمة البسيطة:** تم استحداث هذا النوع من الشركات بموجب القانون رقم 22-09 المؤرخ في 05 ماي 2022 والذي يُعدل ويتم القانون التجاري الجزائري.

وهي شركة ينقسم رأسمالها إلى أسهم قابلة للتداول بالطرق التجارية، وتتكون من شركاء طبيعيين أو معنويين لا يتحملون الخسائر إلا في حدود ما قدموه من حصص، وهي تنشأ حصريا من طرف الشركات الحاصلة على علامة "مؤسسة ناشئة" وتتميز ببعض الخصائص تتمثل في:

- إذا كان شركة المساهمة البسيطة لا تضم إلا شخصا واحدا فإنها تُسمى "شركة المساهمة البسيطة ذات الشخص الوحيد"
- عدم اشتراط حد أدنى للشركاء وكذا لرأس المال لإنشائها.
- يمارس رئيس شركة المساهمة البسيطة أو القائم بالإدارة عن طريق التعيين صلاحيات مجلس الإدارة أو رئيسه كما في شركات المساهمة العادية.
- يحضر عليها اللجوء العلني للإدخار أو طرح أسهمها في البورصة.
- يُمكن لها أن تُصدر أسهم غير قابلة للتصرف فيها ناتجة عن تقديم الحصة كعمل، ولا تدخل هذه الأسهم في تحديد رأس مال الشركة، غير أنها تدخل في تقاسم الأرباح والخسائر.
- يتم تحديد نسب التصويت على جميع القرارات الجماعية من خلال القانون الأساسي للشركة.
- إذا كانت الحصص العينية لا تتجاوز قيمتها نصف رأس مال الشركة فيمكن أن يقرر الشركاء بالإجماع إلى عدم اللجوء إلى مندوب الحصص لإعادة تقييمها، وهم مسؤولون تضامنيا على القيمة الممنوحة للحصص العينية لمدة 05 سنوات أمام الغير.

### 3-1-3- الشركات المختلطة ( الهجينة):

وهي الشركات التي تجمع بين النوعين السابقين وتأخذ بالإعتبار الشخصي للشركاء فرأسمالها يقسم إلى حصص إجتماعية غير قابلة للتداول إلا بموافقة جميع الشركاء أو ينص العقد على خلاف ذلك، كما تأخذ بالإعتبار المالي من خلال أن مسؤولية الشركاء فيها بقدر حصصهم فقط ولا تتحل الشركة لعرض يصيب أحد الشركاء، ويشمل هذا النوع:

➤ **الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL):** وهي التي تتكون من عدد قليل من الشركاء لا يجوز أن يزيد عن 50 شريكا، وهي تشبه شركات الأشخاص من حيث قلة عدد الشركاء وحضر اللجوء إلى الإدخار العام، وكذا تقييد انتقال وتداول الحصص الإجتماعية، وهي تشبه شركات الأموال من حيث تحديد مسؤولية كل شريك فيها عن ديون الشركة بمقدار حصته وكذا من حيث نظام إدارتها والرقابة عليها، كما تنتمي الحالة الخاصة لها والتي تحتوي على شريك وحيد فقط والمتمثلة في **الشركة ذات المسؤولية المحدودة ذات الشخص الوحيد (EURL)** إلى هذا النوع من الشركات.

➤ **شركة التوصية بالأسهم:** وهي تشبه شركة التوصية البسيطة من حيث أنها تتكون من نوعين من الشركاء:

- **الشركاء المتضامنون:** يخضعون لنفس النظام القانوني الذي يخضع له الشركاء المتضامنون في شركة التضامن وشركة التوصية البسيطة، وبالتالي فإن الشركة تعتبر لهم شركة أشخاص.
- **الشركاء الموصون:** لا يُسألون عن ديون الشركة إلا في حدود حصصهم، ولا يشاركون في إدارة الشركة، كما أنهم لا يكتسبون صفة التاجر، كما تأخذ حصصهم شكل أسهم قابلة للتداول بالطرق التجارية وبالتالي فإن الشركة تُعتبر بالنسبة إليهم شركة أموال.

## 3-2- خصائص الشركات التجارية:

شركات الأموال				شركات الأشخاص			
ذات المسؤولية المحدودة	التوصية بالأسهم	المساهمة البسيطة	المساهمة	المحاصة	التوصية البسيطة	التضامن	
لا يكتسب	المتضامن: يكتسب الموصي: لا يكتسب	لا يكتسب	لا يكتسب	لا يكتسب	المتضامن: يكتسب الموصي: لا يكتسب	يكتسب	صفة التاجر
مسؤولية محدودة حسب الحصص	المتضامن: تضامنية الموصي: مسؤولية محدودة حسب الحصص	مسؤولية محدودة حسب الأسهم	مسؤولية محدودة حسب الأسهم	تضامنية	المتضامن: تضامنية الموصي: مسؤولية محدودة حسب الحصص	تضامنية	مسؤولية الشركاء
غير محدد، وغير مسموح بالانكتاب العام			5.000.000 دج في حالة الانكتاب العام 1.000.000 دج في حالة عدم الانكتاب العام	لا يوجد	غير محدد	غير محدد	رأس المال
العينية عند التأسيس أو في تاريخ متفق عليه النقدية يتم دفع على الأقل 5/1 عند التأسيس والباقي على مدار 05 سنوات	العينية عند التأسيس النقدية يتم دفع على الأقل 4/1 عند التأسيس والباقي على مدار 05 سنوات (من غير الشركاء المتضامنون)			/	تحرير رأسمال الحصص العينية اجباري وقت التأسيس أو التاريخ المتفق عليه أما النقدية يتم دفع جزء منها أو كلها عند التأسيس والباقي في وقت لاحق		تحرير رأس المال
نقدية- عينية- عمل	نقدية - عينية	نقدية - عينية - عمل	نقدية - عينية	نقدية - عينية - عمل			نوع الحصص
الحصص الإجتماعية غير قابلة للتداول	عدم قابلية تداول حصص الشركاء المتضامنين والعكس للشركاء الموصون	تداول الأسهم		عدم قابلية تداول الحصص أو التنازل عنها إلا بموافقة الجميع إلا إذا نص القانون خلاف ذلك			تداول الأسهم والحصص
02 على الأقل وفي حدود 50	03 على الأقل شركاء موصون و01 متضامن	لا يوجد	07 على الأقل	02 على الأقل	02 على الأقل	02 على الأقل	عدد الشركاء
الجمعية العامة للمساهمين تنتخب مجلس إدارة ومسير أو عدة مسيرين كما يمكن تعيين مسير خارجي	الأعمال الادارية مسؤول عليها كل الشركاء المتضامنون إلا في حالة تعيين مسير والذي يمكن أن يكون أحد الشركاء المتضامنون أو مسير خارجي يتم تعيينه	يمارس رئيس شركة المساهمة البسيطة أو القائم بالإدارة عن طريق التعيين صلاحيات مجلس الإدارة أو رئيسه	الجمعية العامة للمساهمين تنتخب مجلس إدارة ومسير أو عدة مسيرين مسير كما يمكن تعيين مسير خارجي	الأعمال الادارية مسؤول عليها كل الشركاء إلا في حالة تعيين مسير والذي يمكن أن يكون أحد الشركاء أو مسير خارجي يتم تعيينه			التسيير
يمكن أن تحمل أسماء عدة شركاء فيها بشرط اتباعها بعبارة SARL	يمكن ادخال أحد الشركاء المتضامنون في العنوان	ليس لها عنوان يستمد من أسماء الشركاء		ليس لها عنوان	دخول اسم شريك أو أكثر في العنوان		عنوان الشركة
تخضع ل IBS				IRG للشركاء إلا إذا اختارت الشركة النظام الجبائي لشركات الأموال فإنها سوف تخضع ل IBS			النظام الجبائي
لا يؤدي الى افلاس الشرك	يؤدي الى افلاس الشرك المتضامن	لا يؤدي الى افلاس الشرك		يؤدي الى افلاس الشرك			إفلاس الشركة

## 3-4- نقاط تنظيمية مختلفة تخص الشركات التجارية:

## 3-4-1- شركات التضامن: المواد من 551 إلى 563 من القانون التجاري الجزائري

✓ يُقسم رأس مال الشركة إلى حصص إجتماعية.

✓ يمكن تحويل شركة التضامن لشركة ذات مسؤولية محدودة او شركة مساهمة لكن بشرط موافقة جميع الشركاء، وتحقيق الشروط الخاصة بكل شكل.

✓ يجب أن يتم تحديد قيمة المساهمات العينية من خلال محافظ الحصص ( خبير ) ويعين من طرف المحكمة.

✓ تعيين وعزل المسير يجب أن بموافقة جميع الشركاء، إلا إذا نص القانون الأساس خلاف ذلك.

## 3-4-2- الشركات ذات المسؤولية المحدودة: المواد من 564 الى 591 من القانون التجاري الجزائري

✓ يُقسم رأس مال الشركة إلى حصص إجتماعية.

✓ في حالة كان شريك واحد فقط تصبح الشركة ذات مسؤولية وحيدة وذات شخص وحيد EURL.

✓ تعيين وعزل المسير يكون من طرف الجمعية العامة وينسبة تفوق 50%.

✓ يمكن تعيين مجلس رقابة على أعمال الشركة يتكون من مجموعة من الشركاء المُعينين، ولهم حق الاطلاع على كل الوثائق الخاصة بالشركة دون التدخل في التسيير.

✓ تداول الحصص الإجتماعية أو انتقالها لا يمكن أن يتم إلا بموافقة على الأقل (4/3) من الشركاء.

✓ يجب أن يتم تحديد قيمة المساهمات العينية من خلال محافظ الحصص ( خبير ) ويعين من طرف المحكمة.

✓ لا يمكن تحويل شركة EURL إلى شركة SARL.

✓ يمكن تحويل شركة SARL إلى شركة SNC بشرط موافقة جميع الشركاء، كما يمكن تحويل شركة SARL إلى شركة SPA لكن بموافقة على الأقل (4/3) من الشركاء.

✓ يتم تعيين محافظ حسابات للشركة لمدة 03 سنوات، ويمكن التجديد له مرة واحدة، ويراعى في التعيين حالات التنافي الخاصة بمحافظ الحسابات ( لا يمكن أن يكون: شريك، عميل للشركة، أجير فيها، مستشار محاسبي أو جبائي لها، له مصلحة معها....)، هذا التعيين اجباري لشركات SARL في حالة تجاوز رقم الأعمال السنوي للشركة مبلغ 10.000.000 دج، واختياري في حالة العكس أو اذا كانت الشركة EURL ( المادة 66 من قانون المالية 2011، التعليم رقم 127 المديرية العامة للضرائب بتاريخ 2013/02/14).

## 3-4-3- شركات المساهمة: المواد من 592 الى 715 مكرر 132 من القانون التجاري الجزائري

✓ يُقسم رأس مال الشركة إلى أسهم متساوية قابلة للتداول.

✓ تتقسم الأسهم **حسب الحقوق** التي تمنحها إلى:

▪ **أسهم عادية:** وهو السهم الذي لا يتمتع بامتياز معين، يتحصل حامل هذا السهم على الحق في التصويت والحق في الأرباح بعد استثناء حملة الأسهم الممازة لحقوقهم.

▪ **أسهم ممتازة:** وهي الأسهم التي تتمتع بامتيازات خاصة كأولوية في الأرباح، حق التصويت بأكثر من صوت، الحق في الفائدة التأسيسية.....

▪ **أسهم تمتع:** هي أسهم يكون حملتها قد استردوا قيمة أسهمهم "استهلاك السهم" ثم يحصلون على أسهم عوضا عن اسهم المستهلكة تُعطيه نفس حقوق الاسهم التي كانت بحوزتهم مع أولوية في توزيع الأرباح

✓ تتقسم الأسهم **حسب الشكل** إلى:

- **سهم اسمي:** هو الذي يحمل اسم صاحبه، ولا يُمكن تداولها إلا بإثبات كتابي في دفاتر الشركة.
- **السهم لحامله:** لا يحمل السهم اسم صاحبه، ويُعتبر ملكا لحامله، ولا يحتاج إلى إثبات كتابي عند تداوله.
- **السهم لأمر:** هي أسهم يُشترط فيها دفع قيمتها بالكامل، لعدم قدرة الشركة على تتبع مالكيها.

✓ قيم الأسهم المختلفة تتمثل في:

- **القيمة الإسمية:** هي تلك القيمة المسجلة على ظهر السهم، وهي التي تمثل جزء من رأس مال الشركة.
- **القيمة الدفترية:** هي تلك القيمة التي تظهر في دفاتر الشركة، وتسمى كذلك القيمة المحاسبية.
- **القيمة السوقية:** هي التي تحددها قوى العرض والطلب على السهم في أسواق الأوراق المالية.
- **القيمة التصفية:** هي القيمة التي يحصل عليها السهم بعد استيفاء دائني الشركة لحقوقهم عند التصفية.

✓ تتميز إدارة شركة المساهمة بما يلي:

- يتكون مجلس الإدارة من 03 أعضاء على الأقل و 12 عضو على الأكثر.
- يجب أن يكون مجلس الإدارة مالكا على الأقل لـ 20% من رأس مال الشركة.
- ينتخب مجلس الإدارة من طرف الجمعية العامة ( المساهمين) وتحدد مدة عضويتهم في القانون الأساسي، دون أن تتجاوز 06 سنوات، كما يحق للجمعية العامة أن تسقط عضوية في أي وقت (سحب الثقة).
- التصويت على جميع القرارات يكون بالأغلبية ( 50 + 1 ) وسحب الثقة أو الدعوة إلى جمعية استثنائية يكون عن طريق الثلثين (3/2).

✓ يمكن تحويل شركة SPA إلى شركة SNC بشرط موافقة جميع الشركاء، كما يمكن تحويل شركة SPA إلى شركة SARL لكن بموافقة على الأقل (4/3) من الشركاء.

✓ يجب تعيين محافظ حسابات للشركة لمدة 03 سنوات، ويمكن التجديد له مرة واحدة، ويراعى في التعيين حالات التنافي الخاصة بمحافظ الحسابات.

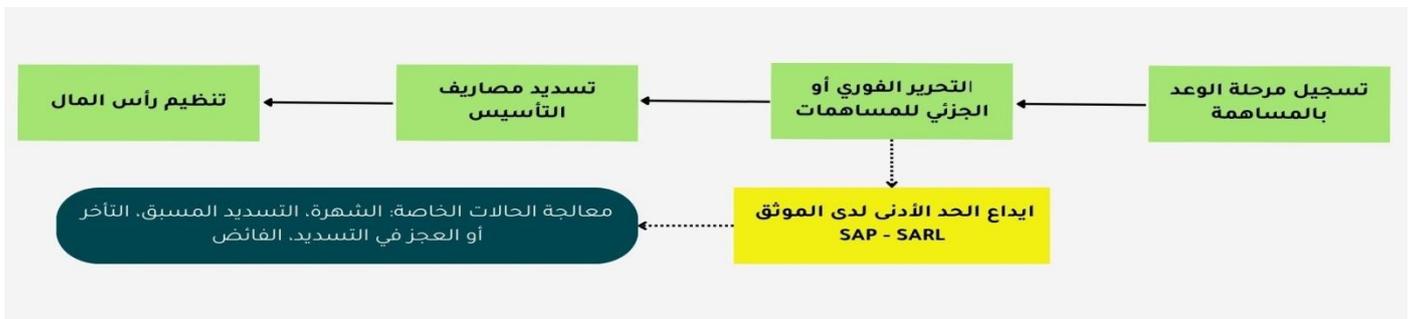
## المحاضرة (02): محاسبة تأسيس الشركات والأنظمة الجبائية المتعلقة بها

## 1- إجراءات تأسيس الشركات:

إعداد القانون الأساسي	مرحلة الإكتتاب/ تحرير المساهمات	التأسيس النهائي
تثبت الشركة بعقد رسمي يخضع للتسجيل والإشهار ويعتبر القانون النظامي والأساسي لها والذي يظم مجموعة من البنود أهمها: الشكل القانوني للشركة، مدة حياتها، الغرض منها—	لا يجوز اللجوء إلى الإكتتاب العام، فقط يتم عند التأسيس تقديم الحصص الإجتماعية للشركاء حيث <b>العينية</b> عند التأسيس أو في تاريخ متفق عليه <b>النقدية</b> لا يوجد فيها حد أدنى ولا أقصى لتقديمها بل يتم الاتفاق بين الشركاء على تاريخ التقديم	بعد التسجيل ضمن السجل التجاري وتقديم المساهمات تباشر عملها بصفة قانونية.
التسمية، المقر الاجتماعي، حجم رأس المال، حصص الشركاء— وغيرها من البنود المتعلقة بالتصفية والأرباح والخسائر. ويجب شهر العقد في صحيفة وطنية وفي النشرة الرسمية للإعلانات القانونية (BOAL) كما يتم ايداع نسخة لدى السجل التجاري لطلب القيد، كما يتم التسجيل لدى مصلحة الضرائب والحصول على رقم مادة الإخضاع الضريبي وكذا رقم التعريف الجبائي، كما يتم فتح حساب بنكي.	لا يجوز اللجوء إلى الإكتتاب العام، فقط يتم عند التأسيس تقديم الحصص الإجتماعية للشركاء حيث <b>العينية</b> عند التأسيس أو في تاريخ متفق عليه <b>النقدية</b> يتم دفع على الأقل 1/5 عند التأسيس والباقي على مدار 05 سنوات	يتم استدعاء الجمعية العامة وتقوم بالمصاغة على القانون الأساسي وإثبات أن رأس المال مكتتب كلياً وتنتخب مجلس الإدارة والذي بدوره ينتخب مدير الشركة، كما يمكن تعيين مدير خارجي بعقد .
شركة التضامن	يتم استدعاء جميع المكنتبين لإنعقاد الجمعية العامة التأسيسية من خلال اعلان يخضع للنشر والإشهار. وتقوم الجمعية العامة بالمصاغة على القانون الأساسي وإثبات أن رأس المال مكتتب كلياً وتنتخب مجلس الإدارة والذي بدوره ينتخب مدير الشركة، كما يمكن تعيين مدير خارجي بعقد .	يتم استدعاء جميع المكنتبين لإنعقاد الجمعية العامة التأسيسية من خلال اعلان يخضع للنشر والإشهار. وتقوم الجمعية العامة بالمصاغة على القانون الأساسي وإثبات أن رأس المال مكتتب كلياً وتنتخب مجلس الإدارة والذي بدوره ينتخب مدير الشركة، كما يمكن تعيين مدير خارجي بعقد .
شركة ذات المسؤولية المحدودة	يجب على المؤسسين نشر إعلان الإكتتاب في الجريدة الرسمية قبل الشروع في عملية الإكتتاب. يتم الإكتتاب في رأسمال الشركة ويتم وضع الأموال لدى الموثق، حيث يجب أن تكون الحصص العينية كلها محررة أما النقدية فيجب تحرير على الأقل 25% منها والباقي يدفع في مدة 05 سنوات.	يتم استدعاء جميع المكنتبين لإنعقاد الجمعية العامة التأسيسية من خلال اعلان يخضع للنشر والإشهار. وتقوم الجمعية العامة بالمصاغة على القانون الأساسي وإثبات أن رأس المال مكتتب كلياً وتنتخب مجلس الإدارة والذي بدوره ينتخب مدير الشركة، كما يمكن تعيين مدير خارجي بعقد .
شركة المساهمة		

## 2- المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركات:

تمر عملية التسجيل المحاسبي لتأسيس الشركات عموماً بالخطوات التالية:



## ➤ مدونة الحسابات المستخدمة في التسجيل المحاسبي لتأسيس الشركات:

رقم الحساب	تعيين الحساب	رقم الحساب	تعيين الحساب
د 45611	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، حصص عينية	د 1011	رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب
د 45615	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، حصص نقدية	د 1012	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع
د 45621	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب، حصص عينية	د 1013	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع
د 4564	شركاء، مساهمات مسبقة	د 101	رأس مال
د 4566	شركاء، شريك مفلس	د 467	أموال لدى الغير، الموثق
د 455	شركاء، حساب جاري	د 622	الاشهار، أتعاب الموثق
د 109	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب	د 646	رسم التسجيل

## -1-2 المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة التضامن (SNC):

## -1-1-2 الحالة 01: تحرير كلي للمساهمات:

أ- الوعد بالمساهمة:

تاريخ التأسيس			
X	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	4561X	
X	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012	

ب- تحرير المساهمات:

تاريخ تحرير المساهمات			
X	التثبيات العينية	2X	
X	المخزونات	3X	
X	حسابات الغير - أصول	4X	
X	النقديات	5X	
X	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	4561X	
X	حسابات الغير - خصوم	4X	

ت- تسديد مصاريف التأسيس:

تاريخ تسديد المصاريف			
X	الاشهار، أتعاب الموثق	622	
X	رسم التسجيل	646	
X	البنك/ الصندوق	53/512	

ث- تنظيم رأس المال:

تاريخ تحرير المساهمات			
X	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012	
X	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
X	//		
X	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
X	رأس المال الإجتماعي	101	

## ➤ مثال 01:

- بتاريخ 2023/01/10 قرر كل من محمد وأحمد وسعيد تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 30.000.000 دج مقسم بينهم على النحو التالي:
- الشريك محمد: تُمثل حصته في رأس المال نسبة 40% تم تقديمها كمساهمة نقدية.
  - الشريك أحمد: تُمثل حصته في رأس المال نسبة 30% تم تقديمها كما يلي: مساهمة عينية تمثلت في تقديم مباني قيمتها الدفترية 8.500.000 دج، بضائع قيمتها الدفترية 500.000 دج، والباقي مساهمات نقدية.
  - الشريك سعيد: تُمثل حصته في رأس المال نسبة 30% تم تقديمها كما يلي: مساهمة عينية تمثلت في تقديم أراضي صناعية قيمتها الدفترية 8.000.000 دج، والباقي مساهمات نقدية.
  - مصاريف التأسيس 2023/01/15: 35.700 دج أتعاب الموثق، 10.000 حقوق التسجيل، 5.950 دج الأشهار.

## المطلوب:

- التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة وإعداد الميزانية الإفتتاحية، إذا علمت ما يلي:
- ✓ كل المساهمات محررة بتاريخ 2023/01/12.
  - ✓ أن خبير مؤهل أعاد تقدير الحصص العينية كما يلي:
  - الشريك أحمد: المباني بمبلغ 8.000.000 دج، البضائع بمبلغ 600.000 دج.
  - الشريك سعيد: أراضي بمبلغ 8.500.000 دج

## ➤ الحل:

## 1- تحديد مساهمات الشركاء:

الشركاء	المساهمات العينية	المساهمات النقدية	المجموع
محمد	/	12.000.000 دج	12.000.000 دج
أحمد	8.600.000 دج	400.000 دج	9.000.000 دج
سعيد	8.500.000 دج	500.000 دج	9.000.000 دج
مجموع المساهمات حسب طبيعتها	17.100.000 دج	12.900.000 دج	30.000.000 دج

## 2- التسجيل المحاسبي في اليومية:

		2023/01/10			
	17.100.000	شركاء، رأس مال مُكتتب غير مدفوع، عينية	45611		
	12.900.000	شركاء، رأس مال مُكتتب غير مدفوع، نقدية	45615		
		رأس مال مُكتتب غير مدفوع	1012		
30.000.000		الوعد بالمساهمات			
		2023/01/12			
	8.500.000	أراضي	211		
	8.000.000	مباني	213		
	600.000	بضائع	30		
	12.900.000	بنك	512		
17.100.000		شركاء، حصص عينية	45611		
12.900.000		شركاء، حصص نقدية	45615		
		التحرير الكلي للمساهمات			

		2023/01/12			
	30.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع	1012		
30.000.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013		
	30.000.000	//			
		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013		
30.000.000		رأس المال الإجماعي	101		
		تنظيم رأس المال			
		2023/01/13			
	35.000	الاشهار، أتعاب الموثق	622		
	6.650	TVA على الخدمات	4456		
	10.000	رسم التسجيل	646		
51.650		البنك	512		
		دفع مصاريف التأسيس			

## 3- إعداد الميزانية الإفتتاحية:

المبالغ	الخصوم	رقم الحساب	المبالغ	الأصول	رقم الحساب
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>			<u>الأصول غير الجارية</u>	
30.000.000	رأس المال الإجماعي	101	8.500.000	أراضي	211
			8.000.000	مباني	213
			600.000	<u>الأصول الجارية</u>	
			12.900.000	بضائع	30
				البنك	512
30.000.000	مجموع الخصوم		30.000.000	مجموع الأصول	

## 2-1-2 الحالة 02: تحرير جزئي للمساهمات:

يُنِيح القانون التجاري لشركات التضامن أن ينص عقدها التأسيسي على إمكانية تحرير المُساهمات النقدية جزئياً، حيث يتم تحرير جزء منها عند تاريخ التأسيس والجزء الآخر عند طلبه من طرف الجمعية العامة، حيث يمر التسجيل المحاسبي بنفس الخطوات السابقة، فقط يتم إثبات قيد المساهمات غير المطلوبة، وإثباتها عند طلبها.

مثال 02:

نفس معطيات المثال 01، مع إضافة أن الشريك محمد قام بتقديم نصف مساهمته والباقي تم طلبها من طرف الجمعية العامة بتاريخ 2023/06/15.

المطلوب: التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة.

التسجيل المحاسبي في اليومية:

		2023/01/10			
	17.100.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، عينية		45611	
	6.900.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية		45615	
	6.000.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب		109	
6.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب	1011		
24.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012		
		الوعد بالمساهمات			
		2023/01/12			
	8.500.000	أراضي		211	
	8.000.000	مباني		213	
	600.000	بضائع		30	
	6.900.000	بنك		512	
17.100.000		شركاء، حصص عينية	45611		
6.900.000		شركاء، حصص نقدية	45615		
		التحرير الكلي للمساهمات			
		2023/01/12			
	24.000.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		1012	
24.000.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013		
		//			
	24.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع		1013	
24.000.000		رأس المال الإجتماعي	101		
		تنظيم رأس المال			
		2023/01/13			
	35.000	الاشهار، أتعاب الموثق		622	
	6.950	TVA خدمات		4456	
	10.000	رسم التسجيل		646	
51.650		البنك	512		
		دفع مصاريف التأسيس			
		2023/06/15			
	6.000.000	شركاء، حصص نقدية		45615	
6.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب	109		
		طلب باقي المساهمات			
	6.000.000	البنك		512	
6.000.000		شركاء، حصص نقدية	45615		

		2023/06/15			
	6.000.000	رأس مال مُكتتب مطلوب غير مدفوع	1012		
6.000.000		رأس مال مُكتتب مطلوب مدفوع	1013		
	6.000.000	// رأس مال مُكتتب مطلوب مدفوع	1013		
6.000.000		رأس المال الإجتماعي	101		
	6.000.000	تنظيم رأس المال			

### 2-1-3- الحالة 03: مساهمات بها خصوم:

في حالة دخول أحد الشركاء بميزانية تحتوي أصول وخصوم بمعنى التنازل عن منشأة فردية، فتتم معالجتها محاسبيا وفق الخطوات التالية:

- في حالة تم قبول القيم الدفترية: يتم حساب حصة الشريك من خلال حساب صافي المركز المالي
- صافي المركز المالي = مجموع الأصول بالقيم الدفترية - مجموع الديون بالقيم الدفترية
- في حالة تم إعادة التقييم من طرف خبير: يتم حساب حصة الشريك من خلال حساب صافي المركز المالي
- صافي المركز المالي = مجموع الأصول بالقيم الحقيقية - مجموع الديون بالقيم الحقيقية
- مقارنة الحصة المقدمة فعلا مع الحصة المتفق عليها في العقد: وهنا تبرز 03 حالات:

- إما التساوي: لا تترتب أي تسوية.
- إما فارق بالنقصان: يقوم الشريك بتسديد النقص بشيك.
- إما فارق بالزيادة: تُرد الزيادة إلى الشريك عن طريق النقديات ( البنك أو الصندوق) أو تُسجل في حسابه الجاري للشركاء على أن يرد المبلغ في وقت لاحق.

### ➤ مثال 03:

- قام بتاريخ 2023/06/02 كل من خالد ومصطفى ومريم بتأسيس شركة تضامن برأسمال قدره 24.000.000 دج، مقسم بينهم تناسبيا على التوالي 2,3,3. حيث كانت مساهمات الشركاء مفصلة كما يلي:
- الشريك خالد: يسدده حصته في رأس المال بشيك بنكي.
  - الشريك مصطفى: يسدد حصته في رأس المال بتقديم بضاعة قيمتها 1.500.000 دج، بناءات قيمتها 6.500.000 دج ( أراضي 3.500.000 دج، مباني 3.000.000 دج )، معدات صناعية قيمتها 2.000.000
  - الشريك مريم: تنازلت عن منشأتها الفردية والتي كانت ميزانيتها بتاريخ التأسيس كما يلي:

المبالغ	الخصوم	ق م ص	إ- م- خ ق	ق د	الأصول
	<u>رؤوس الأموال الخاصة</u>				<u>الأصول غير الجارية</u>
30.000.000	رأس المال الإجتماعي	3.800.000	1.200.000	5.000.000	المباني
		600.000	1.400.000	2.000.000	المعدات الصناعية
	<u>الخصوم غير الجارية</u>	350.000	450.000	800.000	أثاث مكتب
	/				<u>الأصول الجارية</u>
	<u>الخصوم الجارية</u>	500.000	100.000	600.000	بضائع
400.000	موردو المخزونات	500.000	300.000	800.000	الزبائن
200.000	أوراق للدفع	500.000		500.000	أوراق القبض
400.000	أجور مستحقة	1.000.000		1.000.000	البنك
7.250.000	مجموع الخصوم	7.250.000			مجموع الأصول

تم تعيين خبير لإعادة التقييم فكانت النتائج الخاصة بالشريك مريم كما يلي:

- ✓ القيمة الصافية للبناءات تقدر 4.200.000 ( 2.500.000 مباني، والبقية أراضي)، المعدات 650.000 دج، الأثاث 300.000 دج.
- ✓ تم رفض البضاعة
- ✓ الحقوق لدى العملاء 400.000 دج.
- ✓ بقية الحسابات تقبل بالقيمة المحاسبية.
- ✓ تم قبول المساهمات العينية للشريك مصطفى بالتقييم المحاسبية.

#### المطلوب:

التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة، إذا علمت ما يلي:

يتم ايداع المساهمات النقدية لدى الموثق حتى فتح حساب بنكي بتاريخ 2023/05/20 حيث يتم ايداع الأموال ضمنه مع اقتطاع مبلغ 111.400 دج ( 71.400 أتعاب الموثق، 40.000 مصاريف التسجيل )

#### ➤ الحل:

#### 1- تحديد مساهمات الشركاء:

- الشريك خالد: حصته في رأس المال المتعهد بها =  $8/2 \times 24.000.000 = 9.000.000$  دج تقدم نقدا
- الشريك مصطفى: حصته في رأس المال المتعهد بها =  $8/3 \times 24.000.000 = 9.000.000$  دج تقدم كما يلي:
- ✓ المساهمات العينية =  $2.000.000 + 6.500.000 + 1.500.000 = 10.000.000$  دج
- وعليه يتم إعادة دفع مبلغ الفائض للشريك بقيمة 1.000.000 دج
- الشريك مريم: حصتها في رأس المال المتعهد بها =  $8/3 \times 24.000.000 = 9.000.000$  دج تقدم كما يلي:
- يتم حساب حصة الشريك من خلال حساب صافي المركز المالي
- صافي المركز المالي = مجموع الأصول بالقيم الحقيقية - مجموع الديون بالقيم الحقيقية
- =  $( 1.000.000 + 400.000 + 500.000 + 300.000 + 650.000 + 4.200.000 ) -$
- =  $( 400.000 + 200.000 + 400.000 ) - 6.050.000$  دج
- وعليه يتم تتم الحصص المتعهد بها عن طريق البنك بقيمة:  $6.050.000 - 9.000.000 = 2.950.000$  دج
- وتكون:

✓ المساهمات العينية : 6.050.000 دج

✓ المساهمات النقدية = 2.950.000 دج

وتكون المساهمات الخاصة بالشركاء حسب الطبيعة كما يلي:

المجموع	المساهمات النقدية	المساهمات العينية	الشركاء
6.000.000 دج	6.000.000 دج	/	خالد
9.000.000 دج	/	9.000.000 دج	مصطفى
9.000.000 دج	2.950.000 دج	6.050.000 دج	مريم
24.000.000 دج	8.950.000 دج	15.050.000 دج	مجموع المساهمات حسب طبيعتها

		<b>2023/06/02</b>			
	15.050.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، عينية		45611	
	8.950.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية		45615	
24.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012		
		<b>الوعد بالمساهمات</b>			
		<b>2023/06/06</b>			
	5.200.000	أراضي		211	
	5.500.000	مباني		213	
	2.650.000	معدات		215	
	300.000	أثاث		218	
	1.500.000	بضاعة		30	
	400.000	زيائن		411	
	500.000	أوراق القبض		413	
	8.950.000	الموثق		467	
15.050.000		شركاء، حصص عينية	45611		
8.950.000		شركاء، حصص نقدية	45615		
400.000		موردو المخزونات	401		
200.000		اوراق للدفع	403		
400.000		أجور مستحقة	421		
		<b>التحرير الكلي للمساهمات</b>			
		<b>2023/06/02</b>			
	24.000.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		1012	
24.000.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013		
		<b>//</b>			
	24.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع		1013	
24.000.000		رأس المال الإجتماعي	101		
		<b>تنظيم رأس المال</b>			
		<b>2023/06/20</b>			
	8.838.600	البنك		512	
	60.000	أتعاب الموثق		622	
	11.400	TVA على الخدمات		4456	
	40.000	رسم التسجيل		646	
8.950.000		الموثق	467		
		تحويل الأموال			

➤ ملاحظة هامة:

قد تكون حصة الشريك في الانضمام إلى الشركة متمثلة في عمل يؤديه لها، كالخبرة في الإنجاز أو التخطيط أو التسيير، والحصة بالعمل لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة باعتبار أن هذا النوع من المساهمات لا يُعتبر كضمان للدائنين، لكنه يشارك في الأرباح فقط ويُكتفى بكتابة عبارة " الشريك مُقيد كشريك بعمله في الشركة طبقا للقانون الأساسي" ضمن دفتر اليومية.

2-2- المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL):

لا يختلف التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركات ذات المسؤولية المحدودة SARL عن شركات التضامن SNC حيث نتبع نفس الخطوات السابقة.

2-3- المعالجة المحاسبية لتأسيس شركة المساهمة (SPA):

لا يختلف التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس شركات الأسهم SPA عن شركات التضامن SNC حيث نتبع نفس الخطوات السابقة، غير أنه تتم عملية التأسيس طبقا للقانون التجاري من خلال طريقتين:

2-3-1- تأسيس شركة المساهمة باللجوء العلني للإدخار:

ينص القانون التجاري الجزائري في مادة 596 على أنه " يجب ان يكتب رأس المال بكامله، وتكون الأسهم النقدية مدفوعة عند الإكتتاب بنسبة الربع (4/1) على الأقل من قيمتها الإسمية، ويتم الوفاء مرة واحدة أو عدة مرات بناء على قرار مجلس الإدارة أو مجلس المديرين حسب الحالة، في أجل لا يمكن أن يتجاوز خمس (05) سنوات ابتداء من تاريخ تسجيل الشركة في السجل التجاري" كما أن الأسهم العينية يجب أن تكون مسددة بالكامل حين إصدارها.

2-3-2- تأسيس شركة المساهمة بدون اللجوء العلني للإدخار:

وهذا من خلال إقتصار الإكتتاب على المؤسسين فقط دون اللجوء إلى الإكتتاب العام.

ملاحظة هامة: شركة المساهمة البسيطة غير مسموح لها باللجوء العلني للإدخار العام

➤ مثال 04:

بتاريخ 2023/05/05 تم تأسيس شركة مساهمة SPA برأسمال قدره 8.000.000 دج عن طريق طرح 8.000 سهم للإكتتاب العام، بقيمة اسمية للسهم تقدر بـ 1.000 دج، كما سددت بتاريخ 2023/05/07 مصاريف التأسيس بمبلغ 59.500 دج أتعاب الموثق، 60.000 رسوم التسجيل، 47.600 دج اشهار.

المطلوب: التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة علما أنه بتاريخ التأسيس تم دفع الحد الأدنى القانوني، والباقي بتاريخ 2023/10/01.

➤ الحل:

		2023/05/05			
	5.000.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية		45615	
	3.000.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		109	
30.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1011		
5.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012		
		الوعد بالمساهمات			

		<b>2023/05/05</b>		
	5.000.000	بنك	512	
5.000.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
		<b>تحرير المساهمات</b>		
		<b>2023/05/05</b>		
	5.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع	1012	
5.000.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
		//		
	5.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
5.000.000		رأس المال الإجتماعي	101	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		
		<b>2023/05/07</b>		
	90.000	الاشهار، أتعاب الموثق	622	
	17.100	TVA على الخدمات	4456	
	60.000	رسم التسجيل	646	
167.100		البنك	512	
		<b>دفع مصاريف التأسيس</b>		
		<b>2023/10/01</b>		
	3.000.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
3.000.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع	109	
		<b>طلب باقي المساهمات</b>		
		<b>2023/10/01</b>		
	3.000.000	بنك	512	
3.000.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
		<b>تحرير المساهمات</b>		
		<b>2023/10/01</b>		
	3.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع	1012	
3.000.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
		//		
	3.000.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
3.000.000		رأس المال الإجتماعي	101	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		

## 2-4- حالات خاصة بالمساهمات النقدية:

قد تحدث بعض الاشكالات عند تأسيس الشركات فيما يخص المساهمات النقدية، والتي تتمثل فيما يلي:

## 2-4-1- التسديد المُسبق للمساهمات:

قد ينص القانون التأسيسي على إمكانية الدفع المسبق للمساهمات النقدية سواء عند تأسيس الشركة أو عند المطالبة بالمساهمات اللاحقة من طرف مجلس الإدارة، وفي الغالب تترتب عن هذه التسبيقات فوائد، ويتم إثبات هذه التسبيقات كدين على الشركة من خلال الحساب 4564 ولا يتم إثباته في رأس مال الشركة إلا بعد المطالبة به من طرف مجلس الإدارة.

## ➤ مثال 05:

شركة مساهمة بسيطة تأسست بتاريخ 2023/02/01 برأسمال قدرة 100.000 دج، يتقاسمه شريكين اتفقا من خلال القانون التأسيسي على تقديم المساهمات على دفعتين، الأولى يوم التأسيس، والثانية بتاريخ 2023/08/01، غير أن أحد المساهمين قدم جميع مساهماته يوم التأسيس، الفائدة المنصوص عليها ضمن القانون التأسيس للمساهمات المسبقة هي 10 %، بلغت مصاريف التأسيس 59.500 دج أتعاب الموثق، 60.000 رسوم التسجيل، 47.600 دج اشهار وتم تسديدها بتاريخ 2023/02/07.

**المطلوب:** التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة.

## ➤ الحل:

- المساهمات النقدية المقدمة يوم التأسيس هي 50.000 دج
  - المساهمة المسبقة =  $2/50.000 = 25.000$  دج
  - الفوائد المترتبة عن الدفع المسبق للمساهمة = مبلغ المساهمة x نسبة الفائدة x الفترة =  $12/06 \times 0.1 \times 25.000 = 1.250$  دج
- التسجيلات المحاسبية:

		2023/02/01			
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية		45615	
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		109	
		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1011		
100.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012		
		<b>الوعد بالمساهمات</b>			
		2023/02/01			
	75.000	بنك		512	
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615		
25.000		شركاء، مساهمات مسبقة	4564		
		<b>تحرير المساهمات</b>			
		2023/02/01			
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		1012	
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013		
		<b>//</b>			
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	101		1013
50.000		رأس المال الإجتماعي			
		<b>تنظيم رأس المال</b>			

		2023/02/07			
	90.000	الاشهار، أتعاب الموثق	622		
	17.100	TVA على الخدمات	4456		
	60.000	رسم التسجيل	646		
167.100		البنك	512		
		دفع مصاريف التأسيس			
		2023/08/01			
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615		
50.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	109		
		طلب باقي المساهمات			
		2023/08/01			
	25.000	بنك	512		
	25.000	شركاء، مساهمات مسبقة	4564		
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615		
		تحرير المساهمات			
		2023/08/01			
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012		
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013		
		//			
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013		
50.000		رأس المال الإجتماعي	101		
		تنظيم رأس المال			
		2023/08/01			
	1.250	فوائد التسبيقات	62		
1.250		الحسابات الجارية للشركاء	455		
		تسديد فوائد التسبيقات			

#### 2-4-2- التسديد المتأخر للمساهمات:

قد يتأخر بعض المساهمين عن سداد الحصة المتبقية من رأس المال وذلك لإعسار مالي يمر به أو مانع قانوني حال دون دفعه للمساهمات المتبقية، لذا تقوم إدارة الشركة بإعذاره وفي حالة الاستجابة تفرض عليه غرامة عن التأخر تحدد نسبتها بموجب القانون التأسيسي وتحسب ابتداء من تاريخ المطالبة بتحرير الحصص المتبقية، وتسجل كنواتج مالية للشركة.

#### ➤ مثال 06:

شركة مساهمة بسيطة تأسست بتاريخ 2023/02/01 برأسمال قدرة 100.000 دج، يتقاسمه شريكين اتفقا من خلال القانون التأسيسي على تقديم المساهمات على دفعتين، الأولى يوم التأسيس، والثانية بتاريخ 2023/07/01، غير أن أحد المساهمين تأخر في دفع حصته المتبقية

إلى غاية 31 ديسمبر 2023، الغرامة المنصوص عليها ضمن القانون التأسيس للمساهمات المتأخرة هي 10 %، بلغت مصاريف التأسيس 59.500 دج أتعاب الموثق، 60.000 رسوم التسجيل، 47.600 دج اشهار وتم تسديدها بتاريخ 2023/02/07. **المطلوب:** التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة.

➤ **الحل:**

- المساهمات النقدية المقدمة يوم التأسيس هي 50.000 دج
- الغرامة المترتبة عن التأخر في دفع للمساهمة = مبلغ المساهمة X نسبة الفائدة X فترة التأخر  
= 1.250 = 12/06 x 0.1 x 25.000 دج

التسجيلات المحاسبية:

		<b>2023/02/01</b>		
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615	
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	109	
		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1011	
100.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012	
		<b>الوعد بالمساهمات</b>		
		<b>2023/02/01</b>		
	75.000	بنك	512	
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615	
25.000		شركاء، مساهمات مسبقة	4564	
		<b>تحرير المساهمات</b>		
		<b>2023/02/01</b>		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012	
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
		<b>//</b>		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
50.000		رأس المال الإجتماعي	101	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		
		<b>2023/02/07</b>		
	90.000	الاشهار، أتعاب الموثق	622	
	17.100	TVA على الخدمات	4456	
	60.000	رسوم التسجيل	646	
167.100		البنك	512	
		<b>دفع مصاريف التأسيس</b>		
		<b>2023/07/01</b>		
	50.000	شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع، نقدية	45615	
50.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	109	

		//		
	25.000	البنك		512
25.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
		<b>تحرير المساهمات المتبقية</b>		
		<b>2023/07/01</b>		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع		1011
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع	1012	
		<b>2023/07/01</b>		
	25.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع		1012
25.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
		<b>2023/12/31</b>		
	26.250	بنك		512
25.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
1.250		نواتج مالية أخرى ( غرامة التأخر )	768	
		<b>تسديد حصة الشريك المتأخر</b>		
		<b>2023/12/31</b>		
	25.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع		1012
25.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
		//		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع		1013
50.000		رأس المال الإجتماعي	101	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		

### 2-4-3- المساهمون العاجزون ( مفلس):

إن المساهم المتأخر في السداد وفي حالة استمرار هذا التأخر لأي سبب من الأسباب كالوفاة أو الإفلاس أو غيرها من الأسباب واستنفذت إدارة الشركة الإجراءات القانونية كلها معه يتم تحويله إلى مساهم مفلس، فيتم شكبه وتسجيله ضمن حساب 4566 مساهم مفلس، كما تقوم إدارة الشركة ببيع أسهمه دون اذن قضائي إما ضمن سوق الأوراق المالية في حالة كون الشركة مدرجة ضمن البورصة، أو من خلال المزاد العلني عن طريق الموثق، ويتم تحميل المساهم المفلس كل مصاريف عملية البيع والمراسلات وكذا غرامة التأخر والتي تُحسب من تاريخ المطالبة بتحرير المساهمة إلى غاية تاريخ بيعها، كما أن البائع يتحمل نتيجة البيع والتي تكون إما أكبر من القيمة الاسمية للسهم أو أقل.

### ➤ مثال 07:

نفس المثال السابق، حيث أن المساهم المتأخر عجز عن تسديد حصته، فقامت إدارة الشركة بتاريخ 2023/12/31 ببيع حصته بمبلغ 30.000 دج، بلغت مصاريف البيع 3.000 دج.

➤ الحل:

➤ التسجيلات المحاسبية:

		<b>2023/02/01</b>		
		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية		45615
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع		109
50.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع	1011	
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير فوع	1012	
50.000		<b>الوعد بالمساهمات</b>		
		<b>2023/02/01</b>		
50.000		بنك		512
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
		<b>تحرير المساهمات</b>		
		<b>2023/02/01</b>		
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع		1012
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع	1013	
		//		
50.000		رأس مال مُكْتَتَب مطلوب مدفوع		1013
50.000		رأس المال الإجتماعي	101	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		
		<b>2023/02/07</b>		
90.000		الاشهار، أتعاب الموثق		622
17.100		TVA على الخدمات		4456
60.000		رسم التسجيل		646
167.100		البنك	512	
		<b>دفع مصاريف التأسيس</b>		
		<b>2023/07/01</b>		
50.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية		45615
50.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع	109	
		<b>طلب باقي المساهمات</b>		
		<b>2023/07/01</b>		
25.000		بنك		512
25.000		شركاء، رأس مال مُكْتَتَب مطلوب غير مدفوع، نقدية	45615	
		<b>تحرير المساهمات المتبقية</b>		

		<b>2023/07/01</b>		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مطلوب غير مدفوع		1011
50.000		رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع	1012	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		
		<b>2023/07/01</b>		
	25.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		1012
25.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
		<b>تنظيم رأس المال</b>		
		<b>2023/12/31</b>		
	30.000	بنك		512
30.000		شركاء ، شريك مفلس	4566	
		<b>بيع أسهم الشريك المفلس</b>		
		<b>2023/12/31</b>		
	4.250	شركاء ، شريك مفلس		4566
1.250		نواتج مالية أخرى ( غرامة التأخير )	768	
3.000		نواتج الأنشطة الملحقة	708	
		<b>تحميل الشريك المفلس للمصاريف والغرامة</b>		
		<b>2023/12/31</b>		
	750	شركاء ، شريك مفلس		4566
750		البنك	512	
		<b>ارجاع باقي حساب الشريك المفلس</b>		
		<b>2023/12/31</b>		
	25.000	رأس مال مُكْتَتَب غير مدفوع		1012
25.000		رأس مال مُكْتَتَب مدفوع	1013	
		<b>2023/12/31</b>		
	50.000	رأس مال مُكْتَتَب مدفوع		1013
50.000		رأس مال اجتماعي	101	

### 3- النظام الجبائي للشركات:

يختلف النظام الجبائي الذي تخضع له الشركات حسب الشكل القانوني وكذا الموضوع من شركة لأخرى، وهذا طبقا للتشريع الجبائي الجزائري ، حيث يمكن تفصيلها على النحو التالي:

## 3-1- النظام الجبائي العام للشركات:

- قام المشرع الجبائي من خلال قانون المالية لسنة 2022 بتعديل أنظمة الإخضاع الجبائي إلى ثلاثة أنظمة تتمثل فيما يلي:
- **نظام الضريبة الجزافية الوحيدة:** ويخضع له صغار المكلفين بالضريبة والذين لا يتجاوز رقم أعمالهم لسنتين متتاليتين 8.000.000 دج، وغير ملزمون بمسك محاسبة منتظمة، ولهم التزامات جبائية بسيطة ( المادة 01 من قانون الاجراءات الجبائية، المواد من 282 مكرر إلى المادة 282 مكرر 10 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة).
  - **نظام الربح الحقيقي:** وهو نظام يخضع له فئة من المكلفين حسب الطرق التالية:
  - **خضوع اجباري:** جميع المكلفين الذين يمارسون النشاطات التي حددتها المادة 282 مكرر 02 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة ( مثل: نشاط أشغال البناء، تجارة بالجملة، الاستيراد والتصدير ....)، أو المكلفين الذين تجاوز رقم أعمالهم عتبة نظام الضريبة الجزافية لسنتين متتاليتين، كما تخضع جميع الشركات لهذا النظام باستثناء الشركات التي استثنتها المادة 136 من قانون الضرائب المباشرة والرسوم المماثلة.
  - **خضوع اختياري:** يمكن للمكلفين الذين لم يجاوز رقم أعمالهم عتبة نظام الضريبة الجزافية لسنتين متتاليتين أن يختاروا النظام الحقيقي عن طرق تقديم طلب قبل 01 فيفري من سنة الاختيار، كما يمكن للشركات المسانئة أن تختار هذا النظام كذلك عن طريق تقديم طلب قبل 01 فيفري من سنة الاختيار.
  - يتميز النظام الحقيقي بجملة من الضرائب والرسوم ( IBS - IRG - TVA - TAP ..... ) وكذا العديد من الإلتزامات الجبائية الشهرية والسنوية، كما يجب عليهم مسك محاسبة منتظمة كما ينص عليها القانون التجاري في مواد 09-10-11-12 وكذا النظام المحاسبي المالي ( القانون 07-11).
  - **النظام المبسط:** يخضع له المكلفين الممارسين للمهن غير التجارية في حالة تجاوز رقم الأعمال عتبة نظام الضريبة الجزافية لسنتين متتاليتين، أو في حالة الاختيار من خلال تقديم طلب الإنظام قبل 01 فيفري من سنة الإختيار، ويتميز بالإلتزامات بسيطة وإمميزات جبائية ممنوحة ( المواد: 31 مكرر، 31 مكرر 01، 32 من CIDTA).
- وبشكل عام تخضع الشركات للنظام الجبائي كما يلي:**

الشركة	النظام الجبائي	الضريبة المفروضة على النتيجة الجبائية
شركة التضامن	نظام الربح الحقيقي ART 32 CIDTA	لا توجد ضريبة على النتيجة الجبائية تتحملها الشركة بصفة فعلية، وإنما يتم توزيع النتيجة الجبائية حسب نسبة حصة كل شريك في رأس المال، وتقرض عليهم الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي. ART 07-104 CIDTA
شركة التوصية البسيطة	نظام الربح الحقيقي ART 32 CIDTA	لا توجد ضريبة على النتيجة الجبائية تتحملها الشركة بصفة فعلية، وإنما هناك إخضاع ثانوي كما يلي: يتم توزيع النتيجة الجبائية على الشركاء المتضامنون والموصون حسب نسبة حصة كل شريك في رأس المال، وتقرض عليهم: ✓ <b>الشركاء المتضامنون:</b> الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي. ✓ <b>الشركاء الموصون:</b> الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر.
شركة مدنية	النظام المبسط ART 32 CIDTA	لا توجد ضريبة على النتيجة الجبائية تتحملها الشركة بصفة فعلية، وإنما يتم توزيع النتيجة الجبائية حسب نسبة حصة كل شريك في رأس المال، وتقرض عليهم الضريبة على الدخل الإجمالي حسب جدول الشرائح التصاعدي. ART 07-104 CIDTA

	نظام الربح الحقيقي ART 136-148 CIDTA	شركة ذات مسؤولية محدودة
تخضع النتيجة الجبائية للشركة للضريبة على أرباح الشركات IBS، والشركة تتحملها بصورة فعلية وقانونية. -ART 136 150 CIDTA	نظام الربح الحقيقي ART 136-148 CIDTA	شركة مساهمة
	نظام الربح الحقيقي ART 136-148 CIDTA	شركة مساهمة بسيطة
لا توجد ضريبة على النتيجة الجبائية تتحملها الشركة بصفة فعلية، وإنما هناك اخضاع ثانوي كما يلي: يتم توزيع النتيجة الجبائية على الشركاء المتضامنون والموصون حسب نسبة حصة كل شريك في رأس المال، وتفرض عليهم: ✓ الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي. ✓ الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر.	نظام الربح الحقيقي ART 136-148 CIDTA	شركة مساهمة بالتوصية

## 3-2- النظام الجبائي لمُسيري الشركات:

يختلف النظام الجبائي لمُسيري الشركات حسب الوضعية القانونية التي بموجبها تم تعيين هذا المُسير وكذا طبيعة المبالغ التي يتقاضاها وأسباب تقاضيه لها.

حيث يوجد نوعين من مُسيري الشركات:

- ✓ **مُسير شريك:** وهو المُسير الذي يتم تعيينه من طرف مجلس الإدارة ويكون يحوز على أسهم ضمن رأس مال الشركة، وفي الغالب يتم تعيينه من خلال القانون الأساسي للشركة.
- ✓ **مُسير غير شريك:** وهو المُسير الذي يتم تعيينه من طرف مجلس الإدارة ولا يحوز على أسهم ضمن رأس مال الشركة، وفي الغالب يتم تعيينه من خلال عقد منفصل.

ويخضع مُسيرو الشركات لنفس النظام الجبائي التالي:

النظام الجبائي		نوع المُسير
حالات خاصة	الحالة الأساسية	
تُعتبر أرباح موزعة وتخضع للضريبة بطابع محرر بنسبة 15 % العمليات التالية: ✓ التعويضات والتسديدات والتخصيصات الجزافية المدفوعة لهم مقابل مصاريفهم الناتجة عن تأدية مهامهم تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأجر IRG/S .ART 67 CIDTA . ✓ المكافآت المدفوعة لهم: ▪ وغير المعوضة. ▪ أو مقابل أداء مهمة أو مقابل وظائفهم. ▪ أو مبالغ فيها. ART 46-104 CIDTA .	- يخضع للضريبة على الدخل الإجمالي فئة الأجر IRG/S لكن شريطة عمل فعلي وليس وهمي، ودفع الإشتراكات الإجتماعية له (CNAS) والتصريح به من خلال التصريح السنوي للمرتبات والأجر لدى إدارة الضرائب ART .G29 .CIDTA 67. - في حالة عدم دفع الاشتراكات أو عدم التصريح لدى إدارة الضرائب فإن تلك الأجر التي يتم منحها تعتبر بموجب المادة 46 من CIDTA أرباح موزعة بإعتبارها مكافآت وامتيازات وتوزيعات غير مُعلن عنها، وتخضع لمعدل محرر 15 % ART 104 CIDTA .	مُسير شريك
		مُسير غير شريك

## 3-3 - النظام الجبائي للشركاء :

إن النظام الجبائي الذي يخضع له الشركاء يختلف باختلاف شكل الشركة والنظام الجبائي الذي تخضع له، وعليه النظام الجبائي للشركاء حسب التشريع الجبائي الجزائري إلى غاية 2023 كما يلي:

النظام الجبائي للشركاء		الشركة	
حالات خاصة	الحالة الأساسية		
		لم تختار النظام الجبائي لشركات الأموال	اختارت النظام الجبائي لشركات الأموال
<p>تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي</p> <p><b>صنف القيم المنقولة</b> العمليات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>المبالغ أو القيم الموضوعة تحت تصرف الشركاء أو حاملي الأسهم أو حاملي حصص الشركة وغير المقطعة من الأرباح.</li> <li>القروض والتسبيقات الموضوعة تحت تصرف الشركاء إما مباشرة أو بواسطة شخص أو شركة.</li> <li>المكافآت والإمتيازات والتوزيعات غير المعلن عنها.</li> <li>المكافآت المدفوعة للشركاء غير المعوضة أو نتيجة أداء خدمة أو تكون مبالغ فيها.</li> </ul> <p>ART 46 CIDTA</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>أتعاب مجلس إدارة الشركة .</li> </ul> <p>تخضع للضريبة على الدخل الإجمالي</p> <p><b>صنف الأجرور</b> العمليات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>المداخيل ( الأجرور) المدفوعة للشركاء ( مقابل وظيفة فعلية في الشركة).</li> </ul> <p>ART 67 CIDTA</p>	<p><b>الضريبة:</b> في هذه الحالة يخضع الشركاء للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> حصته من النتيجة المحاسبية الصافية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>07-104 CIDTA</p>	شركة التضامن	
	<p><b>الضريبة:</b> في هذه الحالة يخضع الشركاء للضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر 15 %.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> حصته من النتيجة المحاسبية الصافية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 46-104 CIDTA</p>	<p><b>الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر 15 %.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: حصته من النتيجة الجبائية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> حصته من الأرباح الفعلية الموزعة ( من النتيجة المحاسبية الصافية) حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 07-46-104 CIDTA</p>	شركة التوصية البسيطة
	<p><b>الضريبة:</b> في هذه الحالة يخضع الشركاء للضريبة على الدخل الإجمالي القيم المنقولة، ومعدل الضريبة محرر بنسبة 15 % إذا كان الشريك شخص طبيعي مقيم أو غير مقيم أو شركة غير مقيمة، أما الشركة المقيمة فتخضع لمعدل محرر 05 %.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> حصته من النتيجة المحاسبية الصافية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 46-104-150 CIDTA</p>	<p><b>الضريبة:</b> في هذه الحالة يخضع الشركاء للضريبة على الدخل الإجمالي القيم المنقولة، ومعدل الضريبة محرر بنسبة 15 %.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> حصته من النتيجة المحاسبية الصافية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 46-104-150 CIDTA</p>	شركة ذات مسؤولية محدودة شركة مساهمة شركة مساهمة بسيطة
	<p><b>الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: حصته من النتيجة الجبائية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> حصته من الأرباح الفعلية الموزعة ( من النتيجة المحاسبية الصافية) حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 07-46-104-150 CIDTA</p>	<p><b>الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح غير التجارية حسب جدول الشرائح التصاعدي.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> الضريبة على الدخل الإجمالي صنف الأرباح الموزعة، وبمعدل محرر.</p> <p><b>وعاء الضريبة:</b> الشركاء المتضامنون: حصته من النتيجة الجبائية الموزعة حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p><b>الشركاء الموصون:</b> حصته من الأرباح الفعلية الموزعة ( من النتيجة المحاسبية الصافية) حسب نسبة المساهمة في رأس مال الشركة.</p> <p>ART 07-46-104-150 CIDTA</p>	شركة مساهمة بالتوصية

## السلسلة الأولى: محاسبة تأسيس الشركات

## ➤ الجانب النظري:

- 1- ماهي الشركات غير المطالبة بالحد الأدنى القانوني لرأس المال عند تأسيسها وفق التشريع الجزائري؟ وكيف يتم اقتسام الأرباح والخسائر فيها في حالة عدم وجود رأس مال؟
- 2- ما الأثر الجبائي الأساسي المترتب على التفريق بين الشركات المدنية والتجارية؟
- 3- استحدث المشرع الجزائري بموجب القانون 22-09 المؤرخ في 05 ماي 2022 نوعا جديدا من شركات الأموال، سمي هذا النوع مُبرزا خصائصها والهدف من وراء إنشائها؟
- 4- لخص في جدول أهم الفروقات الجوهرية بين مختلف أشكال الشركات فيما يتعلق ب: اكتساب صفة التاجر، رأس المال، عدد الشركاء، تداول الأسهم والحصص، مسؤولية الشركاء، النظام الجبائي.
- 5- حدد نسب التصويت على القرارات حسب نوع الشركة:

الشركة	تعيين وعزل المسير	تداول الحصص/ الأسهم	التحويل إلى SNC	التحويل إلى SARL	التحويل إلى SPA
SNC					
SARL					
SPA					

## ➤ الجانب التطبيقي:

## التمرين 01:

شركة تضامن مكونة من ثلاثة إخوة (A)، (B)، (C)، تأسست في 2023/03/12 برأسمال قدره 600.000 دج مقسم إلى 600 حصة بقيمة اسمية تقدر بـ 1.000 دج للحصة.

- ✓ الشريك (A): قدم حصته والمتمثلة في نسبة 15% من رأس المال قدمها بواسطة شيك.
- ✓ الشريك (B): قدم حصته والمتمثلة في نسبة 45% عن طريق التنازل عن منشأته الفردية والتي كانت ميزانيتها المقدمة كما يلي:

معدات	دج 100.000	اهتلاك المباني	دج 20.000
مباني	دج 200.000	مؤونة نقص البضائع	دج 20.000
بضائع	دج 50.000	موردين	دج 20.000

- ✓ الشريك (C): قدم حصته والمتمثلة في نسبة 40% عن طرق دفع نقدي في صندوق الشركة.

## المطلوب:

- 1- التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس إذا علمت ما يلي:
  - بعد إعادة التقييم تم الموافقة على القيم الخاصة بمنشأة الشريك (B) مع اعتبار مؤونة نقص البضائع تقدر بـ 10.000 دج.
  - نصف الحصص النقدية وكل الحصص العينية تدفع بتاريخ التأسيس.
  - دفع مصاريف التأسيس بعد 03 أيام: أتعاب الموثق 25.000 دج HT، إظهار 22.000 دج HT، رسوم (التسجيل والشهر).
  - الجزء المتبقي من الحصص النقدية تم طلبه بتاريخ 2023/06/01.
- 2- إعداد الميزانية الإفتتاحية للشركة بتاريخ 2023/03/12.

## التمرين 02

بتاريخ 2023/01/01 تم تأسيس شركة ذات مسؤولية محدودة من طرف 04 شركاء (محمد، أحمد، علي، خالد) بمساهمات نقدية، و برأسمال مُقسم إلى حصص اجتماعية تقدر قيمتها بـ 1.000 دج للحصة، وتُمثل حصصهم في رأس المال بـ 2، 4، 6، 4.

مراحل تأسيس الشركة تمت كما يلي:

التاريخ	د / 1012	د / 1013	د / 1011	ملاحظات
2023/01/01	طلب نصف المساهمات والمقدرة بـ 100 حصة للشريك	تم دفع وتحرير كل المساهمات	؟	دفع أحمد 25% من حصته المتبقية غير المطلوبة
2023/04/01	طلب 25% من كل حصة	تحرير جزئي	طلب 25% من	تأخر علي عن دفع حصته

متبقية .	للمساهمات المطلوبة	كل حصة متبقية	
2023/07/01	طلب الحصص المتبقية الأخيرة	طلب الحصص المتبقية الأخيرة	قام علي بدفع مساهماته السابقة المتأخرة . ولم يتم بتحرير المساهمات الحالية.
2023/12/30	/	تحرير كلي	تم تصنيف علي أنه مفلس بعد تعذر دفعه لمساهماته، وتم بيعها بمبلغ 200.000 دج. ومصاريف البيع بلغت 30.000 دج
2023/01/05	مصاريف التأسيس: أتعاب الموثق 35.700 دج TTC ، إشهار 23.800 دج TTC ، رسوم ( التسجيل والشهر)، عمولة فتح حساب بنكي 17.850 دج TTC. فائدة التسبيقات وغرامة التأخر: 10 %.		

**المطلوب:** التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة.

### التمرين 03

شركة مساهمة تأسست بتاريخ 2023/03/05 برأسمال قدره 10.000.000 دج عن طريق طرح أسهمها للإكتتاب العام بقيمة إسمية دنيا،

حيث تمثلت المساهمات المحصل عليها بعد الإكتتاب فيما يلي:

مجموع مساهمات نقدية لـ 06 شركاء تمثل في 4.000 سهم، ومساهمات لشريك تمثلت فيما يلي:

الأصول	القيمة الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات ونقص القيمة	القيمة المحاسبية الصافية	الخصوم	المبالغ
معدات نقل	800.000	30.000	770.000	رأس المال	6.000.000
معدات صناعية	600.000	20.500	579.500	الموردين	10.000
بضاعة	300.000	1.200	298.800	تسبيقات للموردين	2.500
زبائن	100.000	5.000	95.000	ايرادات مقيدة مسبقا	30.000
بنك	4.000.000	-	4.000.000	أوراق للدفع	36.000
صندوق	335.200	-	335.200	-	-
المجموع			6.078.500	المجموع	6.078.500

حيث تقرر بناء على تقرير محافظ الحصص تقدير معدات النقل بقيمة 500.000 دج والبضاعة بقيمة 161.800 دج بينما تم رفض

الايرادات المقيدة مسبقا.

### المطلوب:

التسجيل المحاسبي لعملية تأسيس الشركة إذا علمت أنه بتاريخ التأسيس تم تقديم الحد الأدنى القانوني للموثق، وقام الموثق بصيها ضمن الحساب البنكي

للشركة بعد اقتطاع مصاريف التأسيس بتاريخ 2023/03/07 المتمثلة في: أتعاب الموثق 32.700 دج HT ، إشهار 23.000 دج HT ، رسوم 3.500

( التسجيل والشهر)، عمولة فتح حساب بنكي 17.850 دج TTC. كما قام مجلس الإدارة باستدعاء الجزء المتبقي بتاريخ 2023/08/01.

### حكمة محاسبية

لا تجعل من نفسك قيد محاسبي سهل الترحيل بل اجعل من نفسك قائمة مالية صعبة التغيير!