

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2024/2025م	السداسي الخامس	من أكتوبر 2024 إلى جانفي 2025م

حل سلسلة تمارين حول الشركات ذات المسؤولية المحدودة:

الجانب النظري:

حل السؤال الأول:

السبب في تسميت الشركات ذات المسؤولية المحدودة بهذه التسمية: يعود إلى محدودية حصة كل شريك في رأس المال، لكن هذه التسمية خاطئة من الناحية الواقعية، لأن تحديد المسؤولية يتمتع بها الشريك فقط وليس الشركة (أي يتمتع بها الشخص الطبيعي وليس المعنوي)، لذا لا يجب أن تمتد هذه الخاصية إلى تسمية الشخص المعنوي بها، لأن هذه الأخير مسؤول على كل التزاماته اتجاه الغير.

حل السؤال الثاني: ذكر ثلاث خصائص للشركات ذات المسؤولية المحدودة:

- محدودية مسؤولية الشركاء حسب قيمة الحصص المملوكة في رأسمال الشركة؛
- إمكانية المساهمة بحصص عمل، فبذلك سهل القانون للأشخاص الذين يملكون الخبرة وحاملين الأفكار والشهادات الدخول في شراكة مع أصحاب الأموال من أجل إنشاء شركات تجسد أفكارهم، وبذلك أعطى المشرع الجزائري نوعا من المرونة في تأسيس هذا النوع من الشركات؛
- غياب سقف معين لرأس المال، لأنه لم يعد الضمان الوحيد للغير المتعامل مع الشركة، ومن خلال هذا التعديل الذي جاءت به المادة الثانية (02) من القانون 15-20 فهي سهلت على المستثمرين تأسيس هذا النوع من الشركات، فقد لا يمتلك الشخص الذي يريد الانضمام إلى هذه الشركة قيمة الحصة النقدية كاملة أثناء التأسيس، لذلك أعطاه المشرع إمكانية الاستثمار فيها مع التزامه بالمبلغ المتبقي خلال خمسة (05) سنوات الموالية لتاريخ اكتساب الشخصية المعنوية.

حل السؤال الثالث: الاختلاف الموجود بين تأسيس شركات الأشخاص وشركات الأموال:

يكمن هذا الاختلاف في أن تأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة لا بد من مروره على الموثق، وذلك بإيداع لديه المساهمات النقدية (على الأقل بحدده الأدنى) ومحضر لمندوب مختص في تقييم الحصص العينية، ويقوم الموثق بدوره بتسليمها إلى مسير الشركة، وذلك بعد قيدها في دفتر تجاري لديه خاص بهذه الأمور، لكن شركات الأشخاص لا تمر بمرحلة الموثق المرحلة.

حل السؤال الرابع:

1. الفرق بين الأمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م (بما فيها التعديلات التي أدخلت على هذا الأمر) والقانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م فيما يتعلق بتأسيس شركات ذات المسؤولية المحدودة، يمكن عرضه من خلال بعض الجوانب في الجدول الموالي:

الجدول 01: الفرق بين الأمر 59-75 والقانون 20-15 فيما يخص "ش. ذ. م. م.":

القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م	أمر 59-75 المؤرخ في 1975/09/26م	البيان
لا يوجد سقف أدنى أو أعلى له مع إلزامية تحديده في عقود التأسيس.	على الأقل 100.000 دج.	رأس المال
على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر خمسين (50) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 50].	على الأقل شريكين (02) وعلى الأكثر عشرين (20) شريك، أي المجال المغلق [من 2 إلى 20].	عدد الشركاء
إلزامية تقديم كل الحصص العينية وعلى الأقل خمس (5/1) رأس المال.	إلزامية تقديم كل الحصص النقدية والعينية عند الوفاء بوعده التأسيس.	تقديم الحصص النقدية والعينية
عينية ونقدية وحصص عمل.	عينية ونقدية.	نوع الحصص

المصدر: من إعداد الباحث.

2. من ناحية تأسيس هذا النوع من الشركات، نرى أن القانون 20-15 المؤرخ في 2015/12/30م أفضل، لأنه جاء بمجموعة من التسهيلات للراغبين في إنشاء هذا النوع من الشركات، والتي تخص رأسمال الشركة، نوعية الحصص المقدمة، كيفية تقديمها ورفع سقف عدد الشركاء فيها إلى 50 شريك.

الجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

1. تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة وتبرير الإجابة المقدمة:

1.1. تحديد نوع الشكل القانوني لهذه الشركة: من خلال معطيات التمرين نستنتج أن الشكل القانوني لهذه الشركة هو "شركة ذات المسؤولية المحدودة"؛

2.1. تبرير الإجابة: لأن هناك أربعة (04) شركاء ومسؤوليتهم تجاه التزامات (ديون) الشركة تكون حسب حصة كل شريك، أي أن تحمل الديون يكون محدود حسب نسبة مساهمة كل شريك في رأس المال.

2. اقترح اسما لهذه الشركة وذلك من خلال معطيات التمرين: "ش. ذ. م. م. لعللي برأسمال 6.700.000 دج".

3. تحديد الحصص الاجتماعية لكل شريك:

1.3. الشريك الأول "علي":

الجدول 02: المساهمات النقدية والعينية للشريك علي:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 600.000 دج	✓ الأراضي = 540.000 دج؛ ✓ المباني = 420.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 240.000 دج.
المجموع = 600.000 دج	المجموع = 1.200.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 600.000 دج / 1.000 = 600 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.200.000 دج / 1.000 = 1.200 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات علي = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات علي = 600.000 دج + 1.200.000 دج = 1.800.000 دج المجموع الكلي لحصص علي = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص علي = 600 حصة نقدية + 1.200 حصة عينية = 1.800 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

2.3. الشريك الثاني "عمر":

الجدول 03: المساهمات النقدية والعينية للشريك عمر:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ الصندوق = 700.000 دج.	✓ تجهيزات مكتب = 300.000 دج؛ ✓ أجهزة الإعلام الآلي = 900.000 دج؛ ✓ معدات النقل = 600.000 دج.
المجموع = 700.000 دج	المجموع = 1.800.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 700.000 دج / 1.000 = 700 حصة نقدية.	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.800.000 دج / 1.000 = 1.800 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات عمر = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات عمر = 700.000 دج + 1.800.000 دج = 2.500.000 دج المجموع الكلي لحصص عمر = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص عمر = 700 حصة نقدية + 1.800 حصة عينية = 2.500 حصة	

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.

1.3. الشريك الثالث "مالك":

الجدول 04: المساهمات النقدية والعينية للشريك مالك:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
✓ شيك = 800.000 دج.	✓ مباني = 1.200.000 دج؛ ✓ بضائع = 400.000 دج.
المجموع = 800.000 دج	المجموع = 1.600.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات

النقدية/ قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 800.000 دج/1.000 دج للحصة = 800 حصة نقدية.	العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 1.600.000 دج/ 1.000 دج = 1.600 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات مالك = مجموع المساهمات النقدية + مجموع المساهمات العينية المجموع الكلي لمساهمات مالك = 800.000 دج + 1.600.000 دج = 2.400.000 دج المجموع الكلي لحصص مالك = مجموع الحصص النقدية + مجموع الحصص العينية المجموع الكلي لحصص مالك = 800 حصة نقدية + 1.600 حصة عينية = 2.400 حصة	
المصدر: من إعداد أستاذ المقياس بناء على معطيات التمرين الأول.	

4.3. الشريك الرابع "هيثم": لا توجد لديه مساهمات.

ملاحظة: لا تدخل مساهمات الشريك هيثم في رأسمال هذه الشركة لأنها حصص عمل، وذلك حسب نص المادة الثالثة من القانون 15-20 (أي المادة 567 مكرر من ق. ت. ج) والتي تنص على: "يمكن أن تكون المساهمة في الشركة ذات المسؤولية المحدودة بتقديم عمل، تحدد كفاءات تقدير قيمته وما يخوله من أرباح ضمن القانون الأساسي للشركة، ولا يدخل في تأسيس رأسمال الشركة".

2. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

2015/01/08 م				
ر. ح. م	ر. ح. د	البيان	م. م	م. د
4561		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية (6.700.000 دج/5)	1.340.000	
4562		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية (1.200.000 دج + 1.800.000 دج + 1.600.000 دج)	4.600.000	
109		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة (2.100.000 دج - 1.340.000 دج)	760.000	
	1011	ح/ مساهمات غير مطلوبة		760.000
	1012	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية		5.940.000
2015/01/15 م				
211		ح/ الأراضي	540.000	
213		ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج	1.620.000	
215		ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج	840.000	
2181		ح/ تجهيزات مكتب	300.000	
2182		ح/ أجهزة الإعلام الآلي	900.000	
30		ح/ المخزونات البضائع	400.000	
	4562	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	4.600.000	
2015/01/15 م				
467		ح/ أموال مودعة لدى الموثق	1340.000	
	4561	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية إيداع المساهمات النقدية بحدها الأدنى لدى الموثق	1.340.000	

1.340.000	893.333 446.667	ح/ بنوك وحسابات جارية (510.476+382.857) دج ح/ صندوق الأموال ح/ أموال مودعة لدى الموثق تحويل الموثق للمساهمات النقدية المودعة لديه إلى مسير الشركة	467	512 53
	6.000	ح/ مصاريف التسجيل 2.100.000/(600.000*21.000)		622
	7.000	ح/ الإشهار والنشر والعلاقات العامة 2.100.000/(700.000*21.000)		623
	8.000	ح/ الضرائب والرسوم الأخرى 2.100.000/(800.000*21.000)		645
10.500 10.500		ح/ بنوك حسابات جارية (0,5*21.000) ح/ صندوق الأموال (0,5*21.000) تسديد مصاريف التأسيس	512 53	
5.940.000	5.940.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012	1013	1012
5.940.000	5.940.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الجزئي لرأس المال وذلك ب حصة 5.940	101	1013

3. الميزانية الافتتاحية:

1.6. تعريف الميزانية الافتتاحية:

هي تلك الميزانية التي يتم إعدادها عند بداية اكتساب الشركة للشخصية المعنوية (أو في بداية كل سنة مالية إذا كانت الشخصية المعنوية للشركة قائمة)، وتشمل هذه الميزانية جميع المساهمات العينية والحد الأدنى على الأقل من المساهمات النقدية بالنسبة للشركة الجديدة، ويجب إعدادها قبل ممارسة الشركة لأي عملية متعلقة بالغرض الذي أنشأت من أجله، وهذه الميزانية لا تظهر فيها نتيجة نظرا لتساوي أرصدة عناصر الأصول مع أرصدة عناصر رؤوس الأموال والالتزامات الغير جارية والجارية.

1.6. إعداد الميزانية:

1.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/ 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

هنا نقوم بإعداد الميزانية الافتتاحية للشركة انطلاقا من اليومية المتعلقة بتأسيس الشركة، أي نأخذ جميع الحسابات من المجموعة الأولى إلى المجموعة الخامسة والتي هي غير المرصدة، ونضع الحسابات ذات الأرصدة المدينة في جانب الأصول والحسابات ذات الأرصدة الدائنة في جانب الأموال الخاصة والالتزامات، وتظهر لدينا الميزانية الموالية:

الجدول 05: إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/د 109 في جانب رؤوس الأموال والالتزامات:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
5.940.000	الأموال الدائمة	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
5.940.000	رأس المال (5.940 حصة)	540.000		540.000	أراضي
760.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/د 1011)	1.620.000		1.620.000	مبانى
(760.000)	شركاء مساهمات غير مطلوبة (ح/د 109)	840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		1740.000		1740.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		829.524		829.524	البنك
		510.476		510.476	الصندوق
5.940.000	المجموع	5.940.000		5.940.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

2.2.6. إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/د 109 في جانب الأصول:

أي أننا نجعل ح/د 109: شركاء مساهمات غير مطلوبة في جانب الأصول، وذلك راجع إلى أن رصيد هذا الحساب مدين، ولأن جانب الأصول يشمل جميع الحسابات ذات الأرصدة المدينة، وتظهر لنا الميزانية الافتتاحية للشركة على الشكل التالي:

الجدول 05: إعداد الميزانية الافتتاحية مع إظهار ح/د 109 في جانب الأصول:

Les passifs الأموال الخاصة والالتزامات (+ CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
6.700.000	حسابات رؤوس الأموال	760.000		760.000	حسابات رؤوس الأموال
5.940.000	رأس المال (4.880 حصة)	760.000		760.000	رأس المال غير المستعان به
760.000	مساهمات غير مطلوبة (ح/د 1011)	4.200.000		4.200.000	الأصول غ. ج
		540.000		540.000	أراضي
		1.620.000		1.620.000	مبانى
		840.000		840.000	معدات نقل
		1200.000		1200.000	تجهيزات مكتب
		1740.000		1740.000	الأصول الجارية
		400.000		400.000	البضاعة
		829.524		829.524	البنك
		510.476		510.476	الصندوق
6.700.000	المجموع	6.700.000		6.700.000	المجموع

المصدر: من إعداد أستاذ المقياس.

ملاحظة هامة:

كثير من المهنيين والأساتذة والطلبة يسمون الجهة اليسرى من الميزانية بالخصوم، رغم أن هذا الطرف يحتوي على المجموعة الأولى التي تضم رؤوس الأموال، ورؤوس الأموال (حقوق الملكية) في العادة تمثل النسبة الأكبر من هذه الجهة، ولا يجب أن نطلق اسم الخصوم على كل الطرف الثاني من الميزانية، لأن الخصوم تعني الالتزامات غير الجارية والجارية التي تقع على عاتق الشركة تجاه الغير، في حين أن الأموال الخاصة الموجودة في الطرف المسمى بالخصوم ليست بديون على الشركة، وإنما هي أموالها وهي مقابل الأصول الصافية التي تمتلكها الشركة، لذا من المنطقي أن نسمي هذه الجهة بـ "رؤوس الأموال والالتزامات" بدل اسم "الخصوم".

حل التمرين الثاني:

1. التسجيل المحاسبي لعملية التأسيس لهذه الشركة:

حيث:

ح/ش. م. م. غ. م. ن = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية؛
ح/ش. م. م. غ. م. ع = ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية.

2015/01/08 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. م	ر. ح. د
	382.857	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك علي" (600.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45611
	446.667	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمر" (700.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45612
	510.476	ح/ش. م. م. غ. م. ن "الشريك مالك" (800.000 دج * 1.340.000 دج)/2.100.000 دج		45613
	1.200.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"		45621
	1.800.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"		45622
	1.600.000	ح/ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك"		45623
	217.143	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي" (600.000 دج - 382.857 دج)		1091
	253.333	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر" (700.000 دج - 446.667 دج)		1092
	289.524	ح/شركاء مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك" (800.000 دج - 510.476 دج)		1093
217.143		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك علي"	10111	
253.333		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمر"	10112	
289.524		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك مالك"	10113	
1.582.857		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك علي" (382.857 دج + 1.200.000 دج)	11012	

2.246.667		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمر" (446.667 دج + 1.800.000 دج)	10122	
2.110.476		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك مالك" (510.476 دج + 1.600.000 دج) الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات العينية وربيع النقدية	10123	
2015/01/15 م				
	540.000	ح/ الأراضي		211
	1.620.000	ح/ مباني (1.200.000 + 420.000) دج		213
	840.000	ح/ معدات نقل (240.000 + 600.000) دج		215
	300.000	ح/ تجهيزات مكتب		2181
	900.000	ح/ أجهزة الإعلام الآلي		2182
	400.000	ح/ المخزونات من البضائع		30
1.200.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك علي"	45621	
1.800.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمر"	45622	
1.600.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك مالك" تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 4.600 حصة من رأس المال	45623	

عن أستاذ المقياس:

الدكتور صراوي مراد