

جامعة العربي بن مهيدي - أم البواقي	كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير	قسم العلوم المالية والمحاسبة
السنة الثالثة: محاسبة ومراجعة	مقياس: محاسبة الشركات	أستاذ المقياس: الدكتور صراوي مراد
السنة الجامعية: 2023/2024م	السادسي الخامس	من أكتوبر 2023 إلى جانفي 2024م

حل السلسلة المتضمنة أسئلة وتمارين حول الشركة التضامن:

الحل المتعلق بالجانب النظري:

حل السؤال الأول:

1. سبب تسمية شركة التضامن بهذا الاسم:

لأن الشركاء فيها متضامنون، أي أن مسؤولية الشركاء مسؤولية تضامنية مطلقة، فالشريك المتضامن مسؤول عن ديون الشركة في جميع ماله، ولكل من له الحق على الشركة بمطالبة أي أحد من الشركاء المتضامنين بحقه.

ولأن شركة التضامن تقوم على الشراكة والكفالة، فيكون لدائن الشركة ضمنا عاما في أموال الشركة، وهذا التضامن يقتضي أنه إذا عجز أحد الشركاء عن تسديد ما عليه فعلى باقي الشركاء التسديد عنه من أموالهم الخاصة.

2. العامل الأساسي الذي يركز عليه الشركاء قبل إنشاء هذا النوع من الشركات:

هذه الشركات تبنى على الاعتبار الشخصي والثقة المتبادلة بين الشركاء، وهذا النوع من الشركات هي شركات صغيرة عادة، تتألف بين أفراد يعرف بعضهم البعض، ويثق كل منهم في الآخر وتجمعهم في الغالب صلة القرابة أو الصداقة.

حل السؤال الثاني: المقصود بالشخص المعنوي أو الشخصية المعنوية:

يترتب على تأسيس الشركة بصورة قانونية نشوء شخص معنوي جديد مستقل عن شخصية الشركاء، وينتج عن اكتساب الشركة لهذه الشخصية أن تصبح أهلا لاكتساب الحقوق وتحمل الالتزامات.

يقصد بالشخصية المعنوية "الاعتراف للشركة بأهلية اكتساب الحقوق وتحمل الالتزامات على غرار الشخص الطبيعي (أي الإنسان)، لذلك فإن الشركة التي تتمتع بالشخصية المعنوية تكون أهلا للقيام بأي نشاط أو تصرف يؤدي إلى اكتساب الحقوق وتحمل الالتزامات باستقلال عن الشركاء، أي أن القانون يعترف لها بحياة قانونية ذاتية تميزها عن الأفراد المؤسسين لها. وتبدأ هذه الشخصية من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري، وتنتهي من تاريخ تقديم طلب محوها من السجل التجاري.

حل السؤال الثالث: ذكر ثلاث خصائص للشركات التضامن:

1. حصص الشركاء لا تطرح للاكتتاب العام، ولا يجوز تداول حصصهم (غير قابلة للتداول). لأنها في شركات الأشخاص الشركاء يختارون بعضهم البعض، وليس لأحد الشركاء أن يتنازل عن حصته للغير دون موافقة باقي الشركاء. ويجوز للشريك أن يشرك معه شخصا آخر في حصته ويسمى الشريك الرديف وتبقى المسؤولية على الشريك الأصيل دون الرديف؛

2. لشركة التضامن شخصية اعتبارية وذمة مالية مستقلة عن ذمم الشركاء، ولا ينافي هذا كونها تضامنية؛

3. شركة التضامن من شركات الأشخاص ولهذا فالشريك فيها يكتسب صفة التاجر، فلا بد من توفر شروط الأهلية اللازمة لمباشرة التجارة فيه (الرشد، البلوغ، العقل، احترام التجارة).

الحل المتعلق بالجانب التطبيقي:

حل التمرين الأول:

✓ اقتراح اسما لشركة التضامن من خلال المعطيات السابقة: شركة الضامن للأخوين عمار ونبيل؛

✓ تحديد الحصص الاجتماعية لكل شريك:

1.2. الشريك عمار:

المساهمات النقدية والعينية للشريك عمار:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
شيك 300.000 دج	مباني 2.000.000 دج
المجموع = 300.000 دج	المجموع = 2.000.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 300.000 دج / 1.000	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 2.000.000 دج / 1.000 دج = 2.000 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات عمار = 300.000 دج + 2.000.000 دج = 2.300.000 دج	المجموع الكلي لحصص عمار = 300 حصة نقدية + 2.000 حصة عينية = 2.300 حصة

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

2. الشريك نبيل:

المساهمات النقدية والعينية للشريك نبيل:

المساهمات النقدية	المساهمات العينية
شيك 1.500.000 دج	معدات وأدوات 600.000 دج + معدات مكتب 200.000 دج
المجموع = 1.500.000 دج	المجموع = 800.000 دج
عدد الحصص النقدية = مجموع المساهمات النقدية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص النقدية = 1.500.000 دج / 1.000 دج = 1.500 حصة نقدية	عدد الحصص العينية = مجموع المساهمات العينية / قيمة الحصة الواحدة عدد الحصص العينية = 800.000 دج / 1.000 دج = 800 حصة عينية
المجموع الكلي لمساهمات عمار = 1.500.000 دج + 800.000 دج = 2.300.000 دج	المجموع الكلي لحصص عمار = 1.500 حصة نقدية + 800 حصة عينية = 2.300 حصة

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

✓ تحديد رأس مال شركة التضامن وعدد الحصص المكونة له:

1.2. تحديد رأس المال:

رأس مال الشركة = مجموع قيمة المساهمات النقدية والعينية لكل شريك؛

رأس مال الشركة = مجموع قيمة المساهمات النقدية لكل شريك + مجموع قيمة المساهمات العينية لكل شريك؛

رأس مال الشركة = (300.000 دج + 1.500.000 دج) + (800.000 دج + 2.000.000 دج) = 4.600.000 دج

رأس مال الشركة = 1.800.000 دج مساهمات نقدية + 2.800.000 دج مساهمات عينية = 4.600.000 دج.

1.3. تحديد عدد الحصص المكونة لرأس المال:

عدد الحصص المكونة لرأس المال = رأس المال / قيمة الحصة الواحدة؛

عدد الحصص المكونة لرأس المال = 4.600.000 دج / 1000 دج للحصة؛

عدد الحصص المكونة لرأس المال = 4.600 حصة.

أو عدد الحصص المكونة لرأس المال = عدد الحصص النقدية لكل شريك + عدد الحصص العينية لكل شريك؛

عدد الحصص المكونة لرأس المال = (300 + 1.500) حصة نقدية + (800 + 2.000) حصة عينية؛

عدد الحصص المكونة لرأس المال = 1.800 حصة نقدية + 2.800 حصة عينية = 4.600 حصة.

✓ تسجيل عملية التأسيس لهذه الشركة:

1.3. عدم الفصل أو التفرقة بين مساهمات كل شريك:

2018/12/12 م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	1.800.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة نقدية (300.000 دج + 1.500.000 دج) = 1.800.000 دج		4561
	2.800.000	ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية (800.000 دج + 2.000.000 دج) = 2.800.000 دج		4562
4.600.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية	1012	
2019/01/02 م				
	2.000.000	ح/ مباني		123
	600.000	ح/ معدات وأدوات		215
	200.000	ح/ تجهيزات مكتب		218
2.800.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة عينية تحرير كل المساهمات العينية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 2.800 حصة من رأس المال	4562	
2019/01/02 م				
	1.500.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	300.000	ح/ صندوق الأموال		53
1.800.000		ح/ شركاء مساهمات مطلوبة وغير محررة مالية	4561	

تحرير كل المساهمات المالية التي تم الوعد بها من قبل الشركاء والمقدرة بـ 1.800 حصة من رأس المال				
2019/01/02م				
4.600.000	4.600.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة	1013	1012
4.600.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012		
4.600.000	4.600.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	101	1013
4.600.000		ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقد بـ 4.600 حصة		

1.4. الفصل أو التفرقة بين مساهمات كل شريك في حساب منفصل:

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.

2018/12/12م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	300.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار"		45611
	1.500.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل"		45612
	2.000.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمار"		45621
	800.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك نبيل"		45622
2.300.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار" 300.000 دج + 2.000.000 دج = 2.300.000 دج	10121	
2.300.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل" 1.500.000 دج + 800.000 دج = 2.300.000 دج الوعد بين الشركاء لتقديم جميع المساهمات المالية والعينية	10122	
2019/01/02م				
	2.000.000	ح/ مباني		123
	600.000	ح/ معدات وأدوات		215
	200.000	ح/ تجهيزات مكتب		218
2.000.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمار"	45621	
800.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك نبيل"	45622	
		تحرير كل المساهمات العينية للشريكين عمار ونبيل والمقدرة بـ 800 حصة و 2.000 حصة على التوالي		
2019/01/02م				
	1.500.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	300.000	ح/ صندوق الأموال		53
300.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار"	45611	
1.500.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل"	45612	
		تحرير كل المساهمات المالية للشريكين عمار ونبيل والمقدرة بـ 300 حصة		

حصة و1.500 حصة على التوالي				
2019/01/02م				
4.600.000	2.300.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار"	1013	10121
	2.300.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل"		10122
4.600.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة الترصيد الكلي لحساب 1012		
4.600.000	4.600.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 والتحرير الكلي لرأس المال والمقد ب- حصة 4.600	101	1013

✓ إعداد الميزانية الافتتاحية:

ميزانية الشركة شركة التضامن للأخوين عمار ونبيل لنجارة الألمنيوم:

Les passifs + الأموال الخاصة والخصوم (CP)		الأصول (Les actifs)			
المبالغ	البيان	ق. ص	إ. م. خ	ق. إ	البيان
4.600.000	الأموال الدائمة	2.800.000		2.800.000	الأصول غ. ج
4.600.000	رأس المال (حصة 4.600)	2.000.000		2.000.000	مباني
		600.000		600.000	معدات وأدوات
		200.000		200.000	تجهيزات مكتب
		1.800.000		1.800.000	الأصول الجارية
		1500.000		1500.000	البنك
		300.000		300.000	الصندوق
4.600.000	المجموع	4.600.000		4.600.000	المجموع

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

حل التمرين الثاني:

1. التسجيلات المحاسبية الخاصة بعملية التأسيس لهذه الشركة، مع إظهار حسابات كل شريك منفصلة عن الشريك الآخر:

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.

2018/12/12م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	180.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار" 300.000 دج * 0,6 = 180.000 دج		45611
	1.200.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل" 1.500.000 دج * 0,8 = 1.200.000 دج		45612
	2.000.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمار"		45621
	800.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك نبيل"		45622
	120.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة نقدية "الشريك عمار" 300.000 دج * 0,4 = 120.000 دج		1091
	300.000	ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة نقدية "الشريك نبيل" 1.500.000 دج * 0,2 = 300.000 دج		1092
120.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمار"	10111	
300.000		ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك نبيل"	10112	
2.180.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار"	10121	
2.000.000		(ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل") 2.180.000 دج = (180.000 دج + 2.000.000 دج) ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل" 2.000.000 دج = (800.000 دج + 1.200.000 دج) الوعد بين الشركاء	10122	
2019/01/02م				
	2.000.000	ح/ مبانى		123
	600.000	ح/ معدات وأدوات		215
	200.000	ح/ تجهيزات مكتب		218
2.000.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك عمار"	45621	
800.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ع "الشريك نبيل" تحرير كل المساهمات العينية للشريكين عمار ونبيل والمقدرة بـ 800 حصة و2.000 حصة على التوالي	45622	
2019/01/02م				
	180.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	1.200.000	ح/ صندوق الأموال		53
180.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار"	45611	
1.200.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل" تحرير النسب المتفق عليها المساهمات المالية من طريف عمار ونبيل والمقدرة بـ 180 حصة و1.200 حصة على التوالي	45612	
2019/01/02م				
	2.180.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار"		10121
	2.000.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل"		10122
4.180.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحررة	1013	

الترصيد الكلي لحساب 10121 و 10122				
4.180.000	4.180.000	ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة ح/ رأس المال الصادر الترصيد الكلي لحساب 1013 وتحرير جزئي لرأس المال وذلك بمقدار 4.180 حصة	101	1013

2. تسجيل القيود والعمليات المترتبة على الاتفاق بين الشريكين والقاضي بتحرير 100% من المساهمات المتبقية بعد انقضاء تسعة أشهر من تاريخ الوفاء بالوعد:

2019/10/02م				
م. د	م. م	البيان	ر. ح. د	ر. ح. م
	120.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار"		45611
	300.000	ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل"		45612
120.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة نقدية "الشريك عمار"	1091	
300.000		ح/ شركاء مساهمات غير مطلوبة نقدية "الشريك نبيل"	1092	
	120.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك عمار"		10111
	300.000	ح/ مساهمات غير مطلوبة "الشريك نبيل"		10112
120.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار"	10121	
300.000		ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل"	10122	
	120.000	ح/ بنوك وحسابات جارية		512
	300.000	ح/ صندوق الأموال		53
120.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك عمار"	45611	
300.000		ح/ ش. م. م. غ. م. ن "الشريك نبيل"	45612	
	120.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك عمار"		10121
	300.000	ح/ مساهمات مطلوبة وغير محررة "الشريك نبيل"		10122
420.000		ح/ مساهمات مطلوبة ومحركة	1013	
	420.000	ح/ رأس المال الصادر	101	1013
		ترصيد الحساب 1013 وتحرير الجزئي المتبقي من رأس المال والمقدر بـ 420 حصة		

عن أستاذ المقياس:
الدكتور صراوي مراد

حل السلسلة الثانية في مقياس محاسبة الشركات لطلبة السنة الثالثة ليسانس تخصص محاسبة ومراجعة، أستاذ المقياس الدكتور صراوي مراد