

# المحاضرة الرابعة عشرة

## مقدمة عن محاسبة الشركات

### المحتويات

❖ طبيعة وأنواع الشركات	❖ تعريف الشركة
❖ الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأموال	❖ الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص

### أولاً: تعريف الشركة

تعرف الشركة حسب المادة (١) من نظام الشركات السعودي بأنها: "عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصته من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينشأ عن المشروع من ربح أو خسارة"

### ثانياً: طبيعة وأنواع الشركات

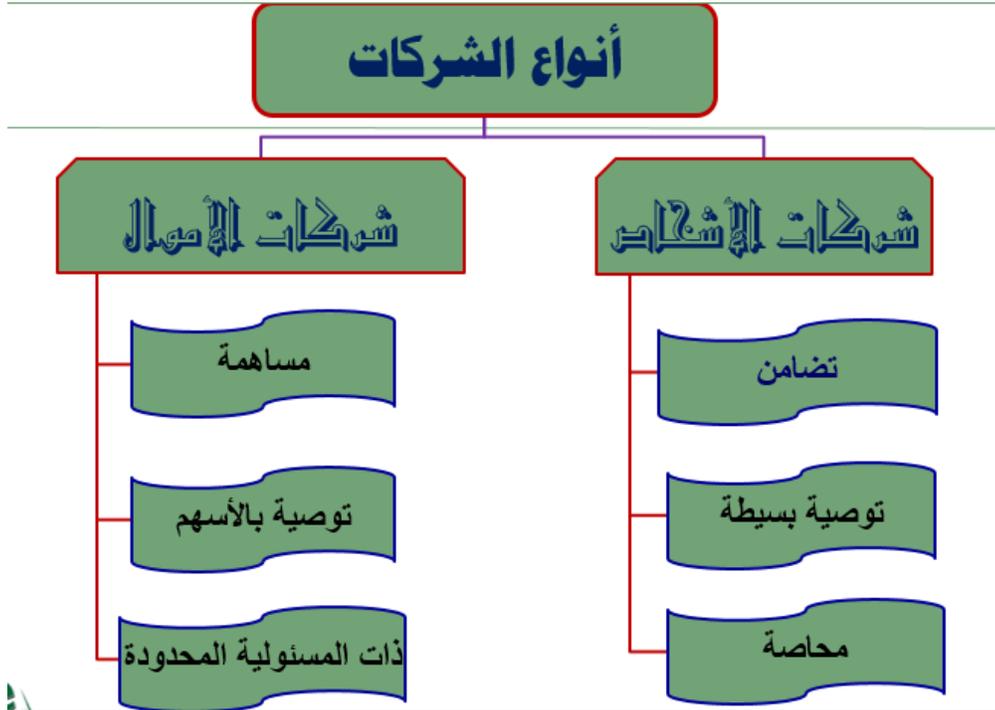
يتم تقسيم الشركات بشكل عام الي نوعين رئيسيين هما:

• شركات الأشخاص :

تعرف بأنها الشركات التي يمثل "الشخص" فيها العامل المؤثر في قيام الشركة واستمرار نشاطها ومن ثم تصفيتها وإنهاء نشاطها ويأتي تأثير "المال" في هذه الشركات في المرتبة الثانية .

• شركات الأموال :

تعرف بأنها الشركات التي يمثل "المال" فيها العامل المؤثر في قيام الشركة واستمرار نشاطها ومن ثم تصفيتها وإنهاء نشاطها ويأتي "الشخص" في هذه الشركات في المرتبة الثانية .



### ثالثاً: الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص

أنواع شركات الأشخاص:

#### (١) شركات التضامن :-

وفقاً للمادة (١٦) عرف نظام الشركات السعودي شركة التضامن بأنها :-

” الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر متضامنين مسئولين في جميع أموالهم عن ديون الشركة .“

#### (٢) شركة التوصية البسيطة :-

وفقاً للمادة (٣٦) عرف نظام الشركات السعودي شركة التوصية البسيطة بأنها:

**الشركة التي تتكون من نوعين من الشركاء :**

(أ) شركاء متضامنون ..مسؤولون عن ديون الشركة في جميع أموالهم

(ب) شركاء موصون ..مسؤولون عن ديون الشركة بقدر حصتهم في رأس المال .

#### (٣) شركة المحاصة : ( المؤقتة)

وفقاً للمادة (٤٠) عرف نظام الشركات السعودي شركة المحاصة بأنها:

” شركة مستترة ليس لها وجود قانوني ظاهر امام الغير، ووجه الشركة فيها ان يتفق اثنان او اكثر بموجب عقد بينهما ان يعملوا

بشكل فردى او جماعى ثم يقتسمان عائد العمل بينهما. وهي تهدف عادة الى القيام بنشاط تجاري مؤقت تنتهي الشركة بانتهائه .“

### خصائص شركات الأشخاص:

يتكون اسم الشركة من اسم احد الشركاء ”المتضامنون“ دون الشركاء ”الموصون“ وتضاف كلمة ”وشريكه“ أو ”وشركاه“ .

حصة الشركاء غير قابلة للتداول بمعنى لا يحق لأي شريك ان يتنازل عن حصته الا بموافقة الشركاء الاخرين .

الشريك المتضامن مسئول مسؤولية كاملة عن ديون الشركة كما لو كانت ديون شخصية ، اما الشريك الموصي فتقتصر مسؤوليته بقدر حصته برأس المال.

علي مديري الشركة ان ينشروا ”ملخص عقد الشركة“ في جريدة يومية بعد قيدها في السجل التجاري.

ملاحظة: ملخص عقد تكوين الشركة يتضمن بيانات عن: اسم الشركة و غرضها، اسماء الشركاء ومحال اقامتهم ومهنتهم

وجنسياتهم، رأس مال الشركة حصة كل شريك، اسماء المديرين ومن لهم حق التوقيع عن الشركة، تاريخ تأسيس الشركة ومدتها، موعد بداية السنة المالية ونهايتها.

### المحاسبة في شركات التضامن

تعريف وخصائص شركة التضامن

تكوين رأس المال في شركة التضامن

توزيع الارباح والخسائر في الشركة

انضمام شريك جديد

انفصال شريك

تصفية الشركة وانقضائها

### تعريف وخصائص شركات التضامن

تعريف شركة التضامن: هي أحد أنواع شركات الأشخاص التي تتكون من عدد محدود من الشركاء المتضامنون مسئولية كل منهم عن جميع تعاملات الشركة مسئولية غير محدودة أى مسئولية تضامنية، ولذا يعامل الشريك المتضامن معاملة صاحب المشروع الفردي.

• خصائص شركة التضامن

- ١- أحد أنواع شركات الأشخاص .
- ٢- جميع الشركاء بالشركة متضامنون .
- ٣- يتم إدارة الشركة من خلال احد الشركاء .
- ٤- يتم توزيع الأرباح والخسائر عن طريق نسبة يتم الاتفاق عليها بين الشركاء وتوضح في عقد تأسيس الشركة .
- ٥- يتم العمل بالشركة من خلال نظام الشركات .
- ٦- تقوم على الثقة المتبادلة بين الشركاء .
- ٧- للشركة شخصية قانونية مستقلة عن شخصية الشركاء .

تكوين رأس مال شركة التضامن

توجد عدة صور مختلفة لتقديم الشريك حصته في رأس مال شركة التضامن هي:

(١) تقديم الشريك حصته في رأس المال نقدا :-

XXXX من ح/ نقدية بالبنك

XX الى ح/راس مال الشريك ( أ )

(٢) تقديم الشريك حصته عينيا (اصول)

من مذكورين :

XX ح/ الالات

XX ح/ البضاعة

XX ح/العقارات

XX الى ح/راس مال الشريك (ا)

(٣) تقديم الشريك حصته نقدا وعينيا :-

من مذكورين

XX ح/ نقدية بالبنك

XX ح/الالات

XX ح/البضاعة

XX ح/العقارات

XX الى ح/راس مال الشريك (ا)

(٤) تقديم الشريك أصول والتزامات منشأة قائمة يمتلكها

من مذكورين:

XX ح/ نقدية بالبنك

XX ح/الالات

XX ح/البضاعة

XX ح/العقارات

المذكورين:

XX ح/ داننون

XX ح/ راس مال الشريك (ا) = الصافي

## حالة عملية

قرر الشركاء عمرو وزيد وفالح وصالح تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال يقسم بينهم بالتساوي على أن يدفع كل شريك حصته في رأس المال كالاتي:

أ-يسدد الشريك عمرو حصته كاملة بشيك

ب-الشريك زيد ينقل إلى الشركة ملكية الأراضي التي يمتلكها بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال

ج-الشريك فالح يحول ملكية السيارة التي يمتلكها بقيمة ٢٠٠,٠٠٠ ريال إلى الشركة ويسدد الفرق نقدا

د-الشريك صالح يقدم الى الشركة مجموعة الأصول والالتزامات الآتية:

٢٣٠٠٠٠ مباني / ٤٠٠٠٠ بضاعة/ ٣٠٠٠٠ مدينون / ٥٠٠٠٠ دائنون

## المطلوب:

١-اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات تكوين رأس المال في دفاتر شركة التضامن

٢-تصوير ح/ رأس مال الشريك لكل شريك على حدة بدفاتر الأستاذ

## الإجابة:

٢٥٠٠٠٠ من ح/نقدية بالبنك

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (عمرو)

تقديم الشريك عمرو حصته بشيك

٢٥٠٠٠٠ من ح/ الأراضي

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (زيد)

تقديم الشريك زيد أراضي بقيمة حصته

## من مذكورين:

٢٠٠٠٠٠ ح/ سيارات

٥٠٠٠٠ ح/ نقدية بالصندوق

٢٥٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (فالح)

تقديم الشريك فالح سيارة ونقدية بقيمة حصته

## من مذكورين:

٢٣٠٠٠٠ ح/ مباني

٤٠٠٠٠ ح/ بضاعة

٣٠٠٠٠ ح/المدينون

## الى مذكورين:

٥٠٠٠٠ ح/ الدائنون

٢٥٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (صالح)

تقديم الشريك صالح أصول والتزامات بقيمة حصته

## رابعاً: الجوانب المحاسبية لتكوين شركات الأموال

### □ أنواع شركات الأموال:

#### ١- شركة المساهمة :-

عرفتها المادة (٤٨) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” شركة ينقسم رأس مالها إلى اسهم متساوية القيمة، قابلة للتداول، ولايسأل الشركاء فيها إلا بقدر قيمة أسهمهم، ولا يقل عدد الشركاء فيها عن خمسة“.

#### ٢- شركة التوصية بالأسهم:-

عرفتها المادة (١٤٩) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” شركة تتكون من فريقين، فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة، وفريق آخر يضم شركاء مساهمين لا يقل عددهم عن أربعة ولايسألون عن ديون الشركة الا بقدر حصصهم في رأس المال“.

#### ٣-شركة ذات المسؤولية المحدودة :-

عرفتها المادة (١٥٧) من نظام الشركات السعودي بأنها :-

” الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين عن ديون الشركة بقدر حصصهم في رأس مال الشركة ..ولايزيد عدد الشركاء فيها عن (٥٠) شريكاً“، وهي تحتل مركزاً وسطاً بين شركات الأشخاص وشركات الأموال.

### المحاسبية في الشركات المساهمة

- تعريف وخصائص شركة المساهمة
- تأسيس شركة المساهمة
- أنواع الأسهم التي تصدرها شركة المساهمة
- تكوين رأس مال شركة المساهمة المملوك

- رأس مال شركة المساهمة المقترض ( السندات )
- توزيع الأرباح في شركة المساهمة
- انقضاء وإعادة تنظيم شركة المساهمة
- القوائم المالية في شركة المساهمة

### تعريف وخصائص شركة المساهمة

- تعريف شركة المساهمة: هي أحد أنواع شركات الاموال التي ينقسم رأس مالها الى اسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول ، وتمثل الشركات المساهمة أكبر أنواع الشركات على المستوى الإقتصادي العالمي .
- خصائص الشركات المساهمة:

١ - شركة المساهمة لها شخصية قانونية اعتبارية مستقلة عن حملة الأسهم

٢- يتم ادارة الشركة من خلال تسلسل هيكل تنظيمي يتمثل في الآتي:

- الجمعية العمومية للمساهمين
- مجلس الادارة
- رئيس مجلس الادارة
- المدير العام
- الاقسام الوظيفية داخل الشركة

٣- سهولة تبادل اسهم الشركة بالبيع والشراء داخل السوق المالية (بورصة الاوراق المالية)

٤- يتم العمل في ظل نظام الشركات.

## تأسيس شركات المساهمة

- (١) المؤسسين (مجموعة من رجال الأعمال). يتقدمون بطلب لوزارة التجارة والصناعة بتأسيس شركة المساهمة.
- (٢) طلب التأسيس. يبين فيه كيفية الإكتتاب في رأس مال الشركة، وعدد الأسهم التي اكتتبت فيها المؤسسين ويرفق مع الطلب صورة من عقد الشركة ونظامها الأساسي .
- (٣) الإكتتاب العام. قد يكتتب المؤسسين في جميع رأس مال الشركة أو قد يكتتبون في جزء منه وي طرح الباقي للإكتتاب العام .
- (٤) نشر دعوة الإكتتاب العام. تنشر في الجريدة الرسمية، ومما تتضمن:
  - (أ) أسم الشركة وغرضها والمركز الرئيسي
  - (ب) أسماء المؤسسين ومحال إقامتهم وجنسياتهم
  - (ج) رأس المال المدفوع ونوع الأسهم وقيمتها وعددها

## أنواع الأسهم التي تصدرها شركة المساهمة:

### (١) الأسهم العادية

- السهم العادى يمثل جزءاً من راس مال شركة المساهمة يتمتع حامله بحقوق مثل:
  - أ- حق التصويت فى الجمعية العمومية للمساهمين
  - ب- حق الحصول على ارباح عند تقرير توزيع الارباح على حملة الأسهم العادية
  - ج- حق الحصول على جزء من نتيجة التصفية فى حالة تصفية الشركة
- تعتبر الأسهم العادية هي النوع الشائع من الأسهم التي تصدرها الشركات فى المملكة

### (٢) الأسهم الممتازة

- نوع من الأسهم يعطى لحامله الحق فى التمتع بميزة أو ميزات إضافية عن حملة الأسهم العادية مثل:
  - ( أ ) الحصول على الارباح قبل حملة الاسهم العادية
  - (ب) الأولوية فى الحصول على حقوقهم فى حالة التصفية

### (٣) حصص التأسيس

- أجازت المادة (١١٢) من نظام الشركات لشركة المساهمة أن:  
” تصدر حصص تأسيس لمن قدم إليها عند التأسيس او بعد ذلك حق معنوي (مثل براءة اختراع)، وتكون هذه الحصص إسمية او لحاملها –وتكون قابلة للتداول غير قابلة للتجزئة“
- هي لا تقيد فى الدفاتر المحاسبية للشركة ولكن تسجل فى دفاتر احصائية، حيث تنص (المادة ١١٣ ) على أن هذه الحصص لا تدخل ضمن تكوين راس المال للشركة ولا يشترك اصحابها فى ادارة الشركة ولا فى حضور جمعيات مساهميها، ولا تجرى لها قيود محاسبية .
- يجوز ان تمنح هذه الحصص نسبة من الارباح لاتزيد عن ١٠% من الارباح بعد توزيع نصيب على المساهمين لا يقل عن ٥% من راس المال المدفوع .

## تكوين رأس مال شركة المساهمة:

- ح ١: اكتتاب ”المؤسسون“ فى جميع الأسهم وسداد القيمة بالكامل  
عند تحصيل القيمة بالكامل عن طريق البنك  
xx من ح/ نقدية بالبنك  
xx الى ح/ المؤسسين

عند اصدار الأسهم

XX من ح/ المؤسسين  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

ح ٢: اكتتاب "المساهمين" في جميع الأسهم وسداد القيمة بالكامل في الاكتتاب العام  
عند تحصيل القيمة بالكامل عن طريق البنك  
XX من ح/ نقدية بالبنك  
XX الى ح/ المكتتبين

عند اصدار الأسهم  
XX من ح/ المكتتبين  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

ح ٣: اكتتاب ( المؤسسون + المساهمين ) في الأسهم وسداد القيمة بالكامل  
يتم عمل جميع القيود السابقة في ح ١ ، ح ٢

ح ٤: اكتتاب "المساهمين" في جميع الأسهم وسداد القيمة على أقساط  
عند تحصيل " قسط الأكتتاب " عن طريق البنك  
XX من ح/ نقدية بالبنك  
XX الى ح/ قسط الأكتتاب

عند اصدار الأسهم  
XX من ح/ قسط الأكتتاب  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط التخصيص "  
XX من ح/ قسط التخصيص  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط التخصيص " عن طريق البنك  
XX من ح/ نقدية بالبنك  
XX الى ح/ قسط التخصيص

عند استحقاق وطلب " قسط أول "  
XX من ح/ قسط أول  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط أول " عن طريق البنك  
XX من ح/ نقدية بالبنك  
XX الى ح/ قسط أول

عند استحقاق وطلب " قسط أخير "  
XX من ح/ قسط أخير  
XX الى ح/ رأس مال الأسهم

عند تحصيل " قسط أخير " عن طريق البنك  
XX من ح/ نقدية بالبنك  
XX الى ح/ قسط أخير

## حالة عملية ١

تمت الموافقة على إنشاء شركة "السلام" شركة مساهمة سعودية برأس مال يبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال والقيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال واكتتب المؤسسون بـ ١٠٠% من الأسهم وسددوا كامل القيمة دفعة واحدة بشيكات.

### المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

### الإجابة:

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

اكتتاب المؤسسين ١٠٠% من الأسهم وسدادهم كامل القيمة

١٠٠٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين

١٠٠٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم

اصدار (١٠٠٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ سهم) للمؤسسين

## حالة عملية ٢

بنفس المثال السابق بفرض أن المؤسسون اكتتبوا بـ ٢٥% من الأسهم وطرح الباقي للاكتتاب العام وقد اكتتب فيها الجمهور بالكامل، وطلبت الشركة تسديد ١٠٠% من القيمة الاسمية للسهم (دفعة واحدة) وتم ذلك.

### المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

### الإجابة:

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

اكتتاب المؤسسين (٢٥% من الأسهم \* ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم

اصدار (٢٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٢٥٠٠٠٠ سهم) للمؤسسين

٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٧٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المكتتبين

اكتتاب الجمهور (٧٥% من الأسهم \* ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٧٥٠٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٧٥٠٠٠٠٠ من ح/ المكتتبين

٧٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم

اصدار (٧٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٧٥٠٠٠٠ سهم) للمكتتبين

### حالة عملية ٣

بنفس المثال السابق بفرض أن المؤسسون اكتتبوا بـ ٢٥% من الأسهم وطرح الباقي (٧٥%) للاكتتاب العام وقد اكتتب فيها الجمهور بالكامل، وقد سدد المؤسسون كامل قيمة السهم دفعة واحدة وقد حددت الشركة للجمهور سداد قيمة السهم (١٠٠ ريال) على أقساط كالآتي:

٤٠ ريال عند الاكتتاب

٢٠ ريال عند تخصيص الأسهم

٢٠ ريال قسط أول

٢٠ ريال قسط أخير

وقد طلبت الشركة وحصلت جميع الأقساط في مواعيدها

#### المطلوب:

اجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بدفاتر شركة السلام

#### الإجابة ::

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ المؤسسين

اكتتاب المؤسسين (٢٥% من الأسهم \* ١٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠) وسداد كامل القيمة

٢٥٠٠٠٠٠ من ح/ المؤسسين

٢٥٠٠٠٠٠ الى ح/ راس مال السهم

اصدار (٢٥٠٠٠٠٠ / ١٠٠ = ٢٥٠٠٠ سهم) للمؤسسين

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط الاكتتاب

تحصيل " قسط الاكتتاب من الجمهور " ٧٥٠٠٠ \* ٤٠ ريال = ٣٠٠٠٠٠٠ ريال)

٣٠٠٠٠٠٠ من ح/ قسط الاكتتاب

٣٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند اصدار الأسهم

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط التخصيص

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط التخصيص " (٧٥٠٠٠ \* ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط التخصيص

عند تحصيل " قسط التخصيص " عن طريق البنك

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط أول

١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم

عند استحقاق وطلب " قسط أول " (٧٥٠٠٠ \* ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك  
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط أول  
عند تحصيل " قسط أول" عن طريق البنك

---

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ قسط أخير  
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الأسهم  
عند استحقاق وطلب " قسط أخير" ( ٧٥٠٠٠٠ سهم \* ٢٠ ريال = ١٥٠٠٠٠٠ ريال)

---

١٥٠٠٠٠٠ من ح/ نقدية بالبنك  
١٥٠٠٠٠٠ الى ح/ قسط أخير  
عند تحصيل " قسط أخير" عن طريق البنك

---