

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية العربية السورية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العلوم الحديثة

التعليم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : الاولى

المادة : محاسبة شركات اشخاص

طلاب التعليم المفتوح وعن بعد

## محاسبة شركات أشخاص المحاضرة الأولى

- الشركة بصفة عامة : اتفاق بين شخصين أو أكثر على القيام بعمل مشترك يحقق غرض معين قد يكون ربح (ثقافي - إجتماعي - رياضي)
- الشركات التجارية : هو عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر كل منهم بمشروع تجاري وبحصة من المال أو العمل وأقتسام ما ينتج المشروع من ربح أو خسارة
- شروط إنشاء الشركة التجارية :-
- 1- وجود العقد بين الشركاء
- تتوفر فيه الأهلية : أن يتوفر فيه السن القانوني (18سنه)
- أن يكون كل شريك راضياً : بتوفير الرضا بقصد الشراكة بالتعاقد رضاً كاملاً لا يشوبه أكره
- غرض المشروع : أن يكون الغرض مشروعاً تجارياً لا يشوبه أكره ولا يخالف القوانين النافذة والنظام العام
- 1- توافر نية الشراكة :
- يجب أن تتوفر نية الشراكة بين الشركاء وقصد الأشتراك وانعقاد ارادتهم وتوحيد جهودهم نحو تحقيق الأهداف التي انشئت من أجلها الشركة .
- 2- التزام كلاً من الشركاء بتقديم حصتهم من رأس مال الشركة قد يكون مادياً - نقود أو بضائع - أصول وقد يكون عملاً : توفير الخبرة والمهارات والمعلومات الإدارية
- 3- اقتسام كل ما ينتج عن المشروع من ربح أو خسارة :
- لا بد أن ينص العقد على نصيب كل من الشركاء على م . خ تصيبه من الأرباح والخسارة
- إذا لم يبين العقد ذلك يكون نصيب كل منهم حسب حصته في رأس المال
- إذا اقتصر العقد على تحديد نصيب الشركاء على الأرباح فقط وجب اعتبار هذا النصيب في الخسارة أيضاً وعلى العكس من ذلك

### أنواع الشركات التجارية

شركات الأشخاص		شركات الأموال	
شركة	شركة	شركة	شركة
شركة ذات التضامن المحدودة	شركة	شركة	شركة
التوصية البسيطة المحاصة	شركة	المساهمة التوصية بالاسهم	المسؤولية

**شركات الأشخاص :** هي الشركات التي تقوم على أساس من الثقة المتبادلة بين الأشخاص الذي تتألف منهم فالعامل الشخصي هو الأساس فلكل مسئولين بصفة اساسية شخصية بالتضامن والتكافل عن ديون الشركة وجميع عقودها والتزاماتها

• شركاء بتضامن :

أي إذا لم تفي أموال الشركة بسداد التزاماتها تسدد من أموالهم الشخصية وأن الشريك المؤسر يسدد عن الشريك المعسر .

• شركة التوصية البسيطة :

وهي شركات أشخاص وتشمل فئتين من الشركاء هم

(1) الشركاء المتضامنين : وتسري عليهم أحكام الشركاء المتضامنين في شركة التضامن ويكونون مسئولين بالتضامن عن جميع التزامات الشركة كما لهم دون سواهم إدارة الشركة وفقاً لأحكام عقدها

(2) شركاء التوصية : هم الذين يقدمون المال للشركة وتكون مسئوليتهم محددة وفقاً لما قدموه للشركة من المال فقط أي كلاً حسب حصته في رأس مال الشركة

شركة المحاصة : هي شركة مستترة غير ظاهرة يقتصر كيانها بين المتعاقدين لصفقة أو صفقات محدودة ولا تخضع لمعاملات الأشهار المفروضة على الشركات التجارية

ليس لها شخصية اعتبارية ولا يكون للغير رابطة قانونية إلا بشريك الذي تم التعاقد معه .

- ليس لها رأس مال

- ليس لها عنوان

- تقتصر علاقة الشركة فيها على دائرة الشركة فحسب دون أن تتعداها إلى الغير .

• شركة التضامن :

هي الشركات التي يكون جميع شركائها مسئولين بصفة شخصية وبالتضامن والتكافل عن ديون الشركة وجميع عقودها والتزاماتها .

- خصائصها :

(1) المسؤولية التضامنية وغير المحددة أي المسؤولية المطلقة وغير المحددة عن جميع التزامات الشركة (الرجوع إلى الأموال الشخصية) .

(2) عدم قابلية حصص رأس المال أصلاً للتداول

- بمعنى لا يجوز للشريك التنازل للغير عن حصته في الشركة إلا بموافقة جميع الشركاء أو أغلبيتهم .

(3) الصفة القانونية للشركاء :

- أهليه الاتجار والالتزام بالقانون

- مسك الدفاتر التجارية والسجل التجاري

- القيد في السجل التجاري

(4) أسم الشركة ويتألف من أسماء جميع الشركاء أو القابهم أو من القابهم فقط أو من أسماء والقاب بعضهم مع إضافة عبارة وشركاء أو شركائهم.

إجراءات تكوين شركة التضامن : هناك إجراءات أساسين هما

- 1- تحرير عقد الشركة : لا بد أن تتوفر في العقد الشروط العامة .
  - الأهلية
  - الرضاء
  - غرض الشركة

بالإضافة إلى الشروط الخاصة التي تميزها يجب أن يكون مكتوباً وكذلك يجب أن يكتب أي تعديل طرأ على الشركة ويجب أن يتضمن العقد البيانات الآتية :

- (1) تاريخ إجراء العقد ومكانه .
  - (2) أسماء الشركاء وعناوينهم وجنسياتهم .
  - (3) أسم الشركة
  - (4) مركز الشركة الرئيسي
  - (5) نوع الشركة
  - (6) هدف الشركة الرئيسي ونطاق عملها
  - (7) مقدار رأس مال الشركة وحصّة كل شريك
  - (8) أسماء الشركاء المفوضين بإدارة شؤون الشركة والتوقيع عنها
  - (9) مدة الشركة إذا كانت لفترة محددة
  - (10) الاحكام والشروط الاخرى الناظمة لحقوق الشركة والتزاماتها
- 2- تحرير ملخص عقد الشركة وشهرة تسجيل شركات التضامن
- يقدم طلب التسجيل إلى المراقب أو مدير عام مكتب وزارة التجارة والصناعة بالمحافظة ومرفق معه نسخة العقد الأصليه يجب أن يتضمن طلب التسجيل .
    - تاريخ تقديم الطلب
    - أسم الشركة
    - نوعها
    - غايتها ونطاق عملها
    - رأسمالها
    - أسماء الشركاء وحصّة كل منهم من رأس المال
    - مركزها الرئيسي وعنوانها
    - المدير أو المدراء المفوضين بالتوقيع
    - مدة الشركة إذا كانت محددة المده
    - يتم التسجيل عقد تأسيس الشركة وأي تعديلات نظراً عليه في سجل الشركات التضامنية بمراكز المحافظات

- 3- يشهر السجل التجاري في مركز المحافظة التي يكون فيها المركز الرئيسي للشركة خلال شهر واحد من تاريخ تسجيل عقد التأسيس أو تعديله .
- 4- لا يجوز لشركة التضامن أن تباشر أعمالها إلا بعد استكمال إجراءات تسجيلها لدى إدارة الشركات وشهرها في السجل التجاري .

المحاسبة في شركة التضامن .

لقد تطرق قانون الشركات اليمني رقم (22) إلى أنه يجب أن يتضمن عقد الشركة مقدار رأس مال الشركة وحصص كل شريك فيه أو ميعاد وكيفية سداده من قبل الشركاء وهناك نظريات مختلفة لتفسير طبيعة شركة التضامن هي :

1- نظرية الملكية المشتركة :

وتنظر للشركة من وجهه نظر أصحابها وهذه النظرة تتفق مع طبيعة شركة التضامن التي بموجبها يجب على المحاسب بلورة هذه النظرية بفتح حساب مستقل لرأس مال كل شريك على حده حتى يستطيع معرفة التغيرات التي طرأت عليه

2- نظرية الشخصية المعنوية :

وهي تنظر للشركة من وجهه نظر إدارتها حيث يأتي اهتمامها بالشركاء في المرتبة الثانية بعد اهتمامها بالشركة كشخصية معنوية مستقلة عن أصحابها ويحتم على المحاسب في حاله أتباعه لهذه النظرية فتح حساب رأس مال الشركة ككل .

هناك من يرى بعمل قيد توسيط حساب حصص رأس المال عند تعهد الشريك بالسداد وليس لاثبات تعهدات قانونية ولكن هناك رأى آخر

وعدم توسيط حساب حصص رأس المال وذلك لان المحاسبة تقوم باثبات العمليات التجارية المتبادله التي يترتب عليها التزام ملموس

القد أختلف المحاسبون حول النظرية الواجب تطبيقها مما أدى فريقا منهم إلى الجمع بين النظريتين عن طريق فتح حساب واحد برأس مال الشركة مقسم إلى خانات فرعية كما منها رأس مال كل شريك على حده . وهذه الطريقة هي الأفضل في المعالجات المحاسبية خاصة وأن قانون الشركات قد اعترف لشركة التضامن بكيان قانوني مستقل عن الأشخاص الطبيعيين المكونين لها .

تكوين شركة التضامن

\* المعالجات المحاسبية لعمليات تكوين رأس المال

تتمثل الإجراءات المحاسبية لتكوين الشركة

- باثبات قيمة رأس المال

- قيمة حصص الشركاء

- طريقة تقديم هذه الحصص

وذلك بإحدى الطرق الآتية :

- 1- تقديم أصل نقدي
- 2- تقديم أصول عينية
- 3- تقديم كل أو بعض أصول خصوم منشأه فردية .

أولاً : تقديم رأس نقداً .  
 قد يقوم الشركاء بتسديد حصصهم في رأس المال نقداً هنا يتم إثبات ذلك بالسجلات المحاسبية بالقيود التالي .  
 من د/ النقدية (صندوق / بنك)  
 إلى د/ رأس مال الشريك ( )  
 ومن ثم تصوير د / رأس المال

#### د/ رأس المال

التاريخ	البيان	الشريك عمرو	الشريك علي	إجمالي	التاريخ	البيان	الشريك عمرو	الشريك علي	إجمالي

مثال

كون علي وعمرو شركة تضامن برأس مال قدرة 4,000,000 ريال موزع بينهم بالتساوي وقد دفع الشريكان قيمه  
 حصصهم نقداً في 2013/1/1م  
 المطلوب :

- 1- قيود اليومية اللازمة
- 2- تصوير د/ رأس المال والميزانية العمومية الافتتاحية في 2013 /1/1م  
 4,000,000 من د/ الصندوق  
 إلى د/ رأس المال علي 2,000,000 عمرو 2,000,000

الأصول	الخصوم
4,000,000 الصندوق	رأس المال
	2,000,000 علي
	2,000,000 عمرو
4,000,000 ريال	4,000,000 ريال