

# المحاسبة في الشركات المساهمة

المواضيع الرئيسية:

## المحاضرة الأولى:

١. مفهوم الشركات المساهمة
٢. خصائص الشركات المساهمة
٣. تكوين الشركات المساهمة

## ----- المحاضرة الأولى -----

### المفهوم:

تعرف على أنها شركة ينقسم رأس مالها إلى أسهم متساوية، قابلة للتداول، و لا يسأل الشركاء فيها إلا بالمبالغ التي يملكونها في الشركة.

### خصائصها:

#### 1. الشخصية لاعتبارية "محاسبية مستقلة"

- أ - أن الشركة مستقلة عن حملة أسهمها.
- ب - الشركة نفسها تبيع و تشتري وتلتزم بالإضافة إلى أنها مسئولة عن ديونها.
- ج - لا تتأثر الشركة بنقل ملكية أسهمها من شخص لآخر أو موت أو إفلاس أحد حملة الأسهم.

#### 2. إدارة الشركة

- أ - إن إدارة الشركة منفصلة عن ملاكها (حملة أسهمها).
- ب - أن إدارة الشركة تكون عن طريق :  
الجمعيات العمومية للمساهمين ← مجلس الإدارة ← عضو مجلس الإدارة المنتدب (المدير العام) ← الموظفين.

#### 3. سهولة تبادل الأسهم

يجوز لحملة الأسهم تداول أسهم الشركة دون الحاجة إلى أخذ موافقة الشركاء .

#### 4. العمل في ظل نظام الشركات

خصص ما يقارب 233 مادة لتنظيم كل ما يخص الشركات المساهمة.

### تكوين الشركات المساهمة

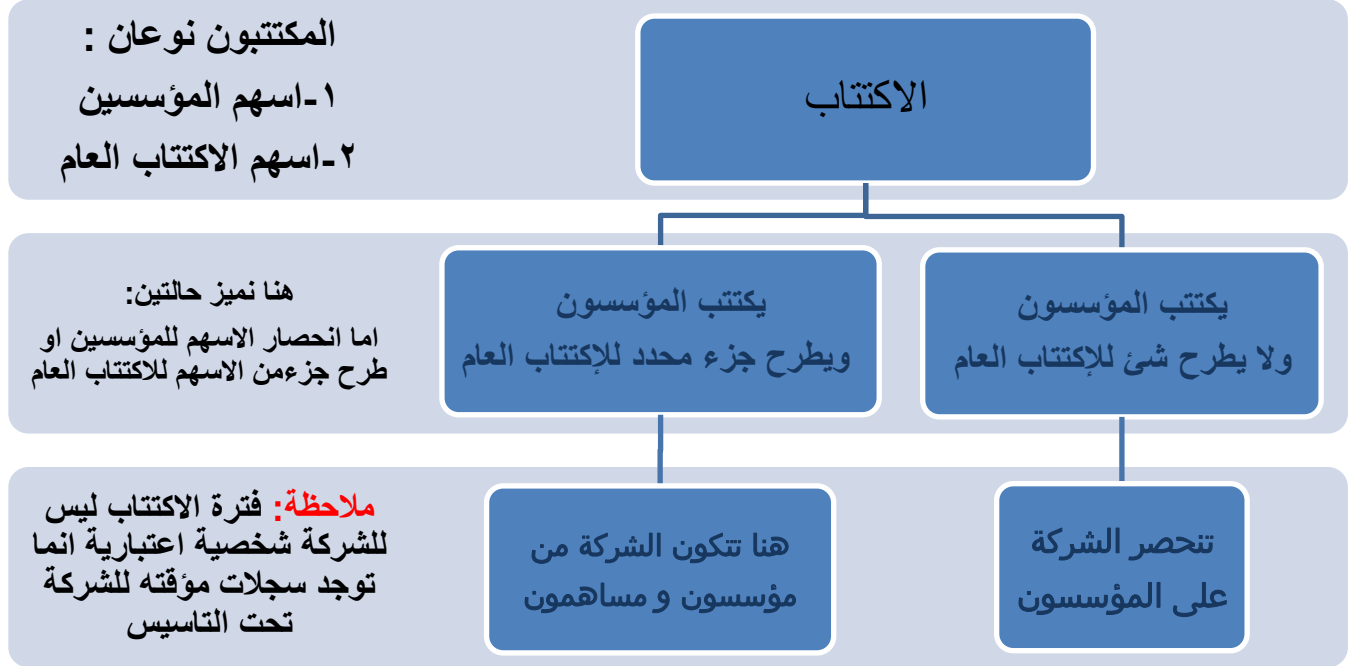
بعد الانتهاء من كوين الشركة المساهمة كما حدد نظام الشركات بموافقة وزير التجارة يتم إصدار الأسهم.

## أنواع الاسهم في شركات المساهمة "جميعها قد تكون لحامله او اسمية"

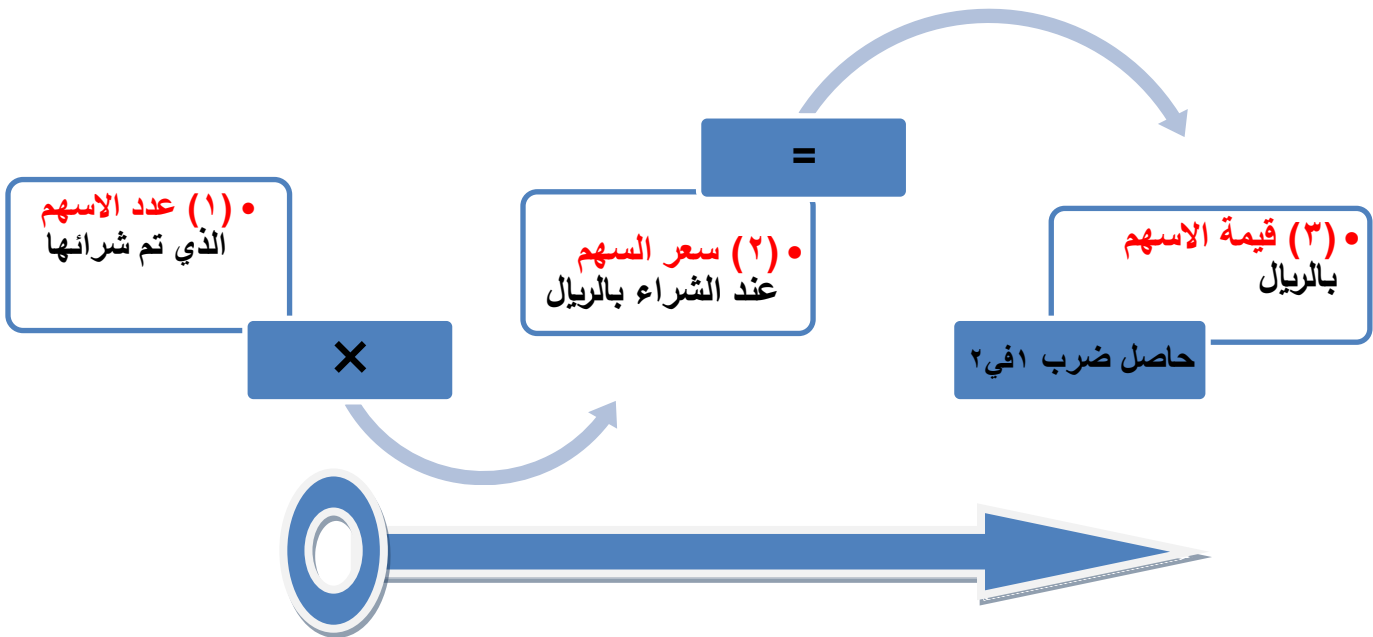
الاسهم العادية	الاسهم الممتاز	حصص التأسيس
<p>الاكثر اصدارا بالمملكة</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• السهم العادي يمثل جزءا من رأس مال الشركة يتمتع حامله بحقوق منها:</li> <li>• (١). حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين.</li> <li>• (٢). حق الحصول على أرباح عند تقرير الشركة توزيع الأرباح على حملة الأسهم العادية.</li> <li>• (٣). حق الحصول على جزء من نتيجة تصفية الشركة المساهمة في حالة تصفيتها و حصول فائض من المال بعد تسديد التزامات الدائنين</li> <li>• (٤). ويلتزم المساهم بتسديد قيمة السهم للشركة</li> </ul>	<p>تعطي حقوق اضافية لحاملها عن الاسهم العادية</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• هي الأسهم التي تعطي لحاملها الحق في التمتع بميزة إضافية من تلك الحقوق التي يتمتع بها حملة الأسهم العادية.</li> <li>• (١). يحصل حامل السهم الممتاز على نسبة من الأرباح <b>قبل</b> أن يحصل حملة الأسهم العادية.</li> <li>• (٢). أنها مجمعة للأرباح ( عندما لا تتحقق أرباح تكفي لدفع هذه النسبة ينقل إلى العام أو الأعوام القادمة ويدفع لحملة الأسهم الممتازة نصيبهم من الأرباح عن الأعوام السابقة قبل أن يدفع لحملة الأسهم العادية)</li> <li>• (٣). الأولوية في استرداد القيمة الاسمية لأسهمهم في حالة إفلاس الشركة و تصفيتها .</li> <li>• ويعاب عليها ان:</li> <li>• ليس لها حق التصويت في الجمعيات العمومية للمساهمين ،</li> <li>• يتمتع حملة الأسهم العادية بفائض الأرباح بعد دفع حصة الأسهم الممتازة التي يحددها الصك.</li> </ul>	<p>تعطى لمن قدم بعد التأسيس</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• هذه الحصص قابلة لتداول غير قابلة للتجزئة واضاً تتميز بانها:</li> <li>• (١). لا تدخل في تكوين رأس مال الشركة و لا يشترك أصحابها في إدارة الشركة.</li> <li>• (٢). وهي تصدر لمن يقدم إلى الشركة براءة اختراع .....</li> <li>• (٣). لا يوجد لها قيود إثبات في تاريخ التأسيس</li> </ul>

## تكوين رأس مال الشركات المساهمة:

من المهم ان تستوعب الطالب ان الشركة المساهمة ليس كل رأس مالها للاكتتاب العام يجب ان لا تغفل عن حصة مؤسسين وبالتالي الاكتتاب ينقسم إلى:



ملاحظة قبل البدء بالمعالجة المحاسبية لتكوين رأس مال الشركة المساهمة:  
يجب التفرقة بين:

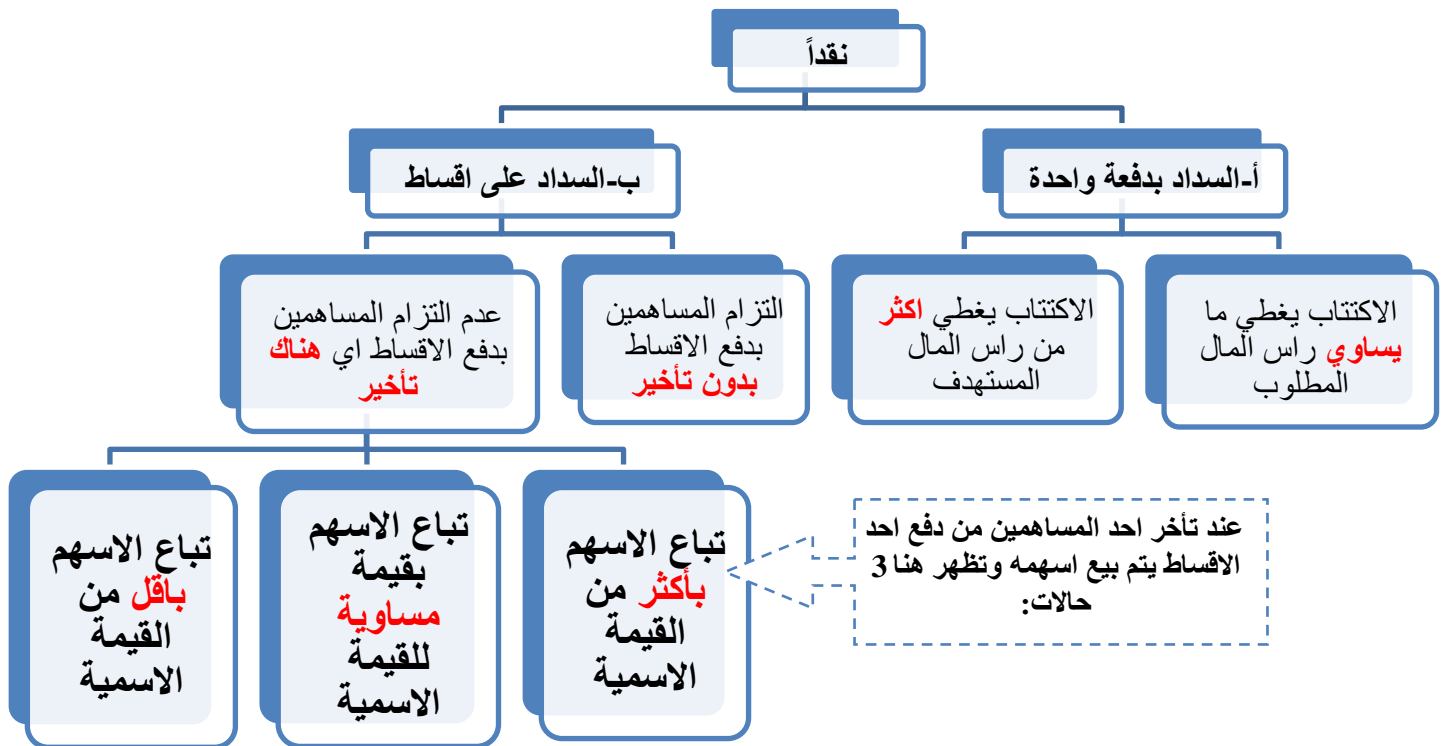


هنا تقابلنا حالات مشابهة للتي توجد في شركات المتضامنة من حيث تكوين رأس المال: فإما يكون نقد او ايعانا

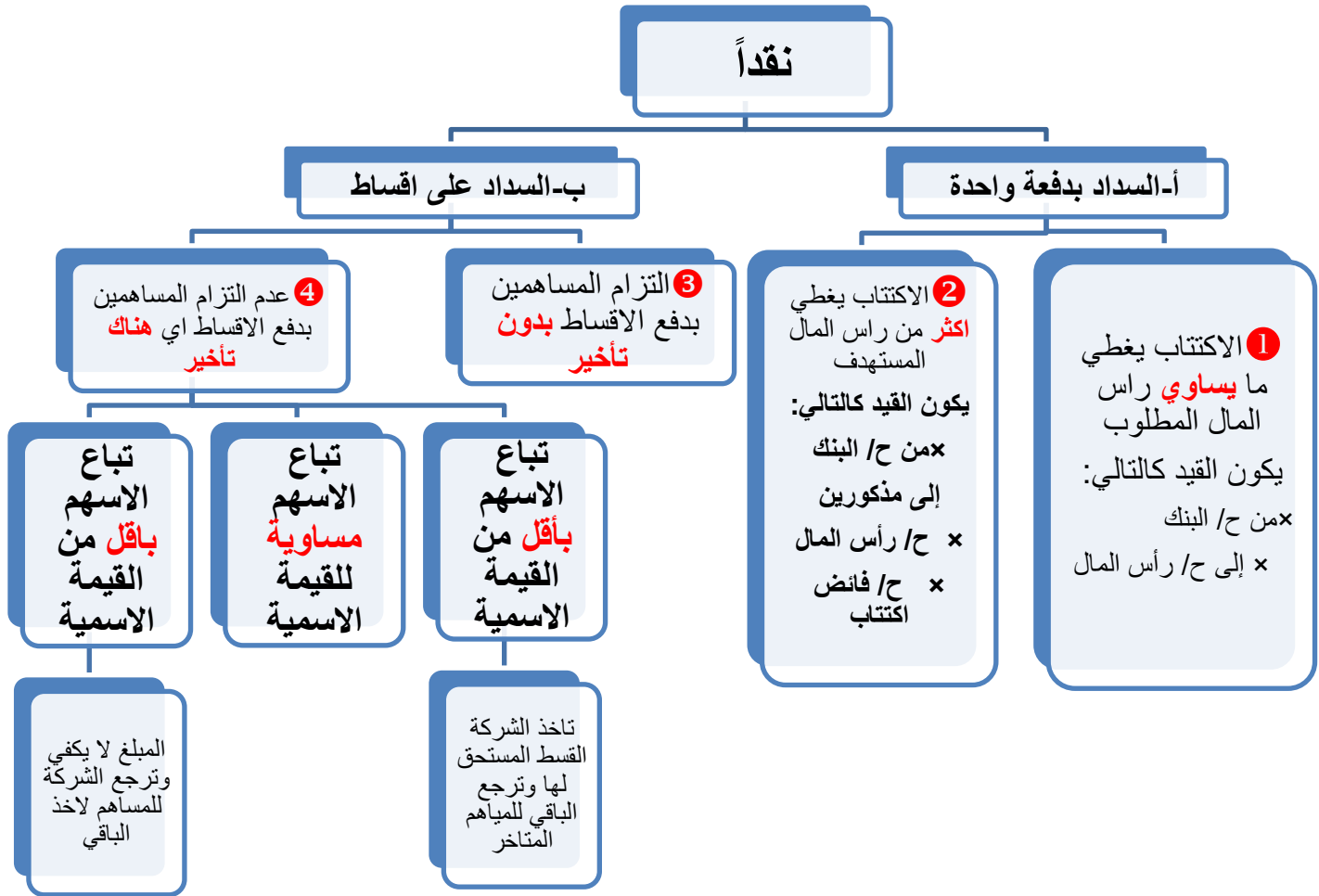
## تقديم رأس المال في شركات المساهمة



سداد رأس المال في الشركات المساهمة بشكل نقدي:



## القيد المحاسبي لدفع رأس مال الشركات المساهمة:



### أمثلة الكتاب ص 107

تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ **50,000,000 ريال** وقيمة السهم الاسمية **100 ريال** ، اكتب المؤسسون في 25% من الأسهم و طرح الباقي للاكتتاب العام ، و طلب تسديد 100% من القيمة الاسمية للسهم.

**المطلوب: قيود اليومية للاكتتاب في أسهم الشركة و تحصيل رأس المال دفعة واحدة:**

### المعطيات لكل الحالات :

رأس المال = 50,000,000 ريال

ايضا هناك رأس مال قدرة 50,000,000 اكتب المؤسسون ب 25% والباقي للاكتتاب العام.....كالتالي:

عدد الاسهم = ٥٠٠,٠٠٠ سهم  
قيمة رأس المال = ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال

الاكتتاب العام

عدد اسهم العامة =  $٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٧٥\%$   
ريال ٣٧,٥٠٠,٠٠٠

المؤسسون

عدد اسهم المؤسسين =  $٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٢٥\%$   
ريال ١٢,٥٠٠,٠٠٠

أ - الحالات السداد دفعة واحدة بالمثال:

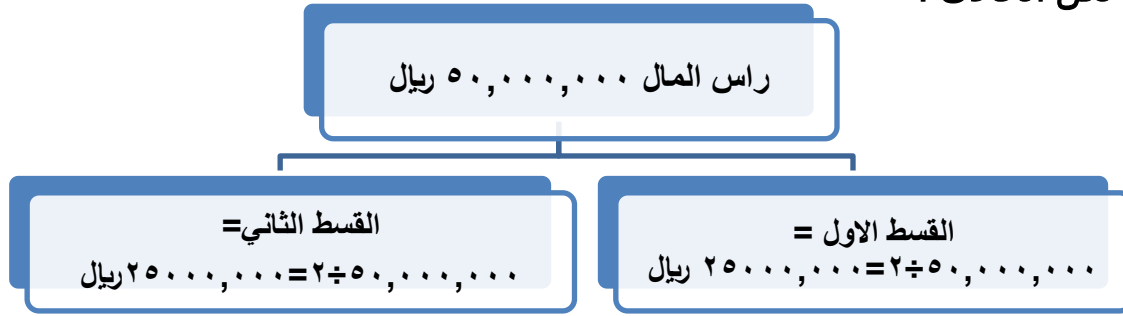
<p><b>٢ الاكتتاب العام غطى 150% من القيمة المطلوبة من المكتتبين</b></p>	<p><b>١ نفرض أن المكتتبين دفعوا كامل القيمة الاسمية للأسهم التي اكتتبوا فيها و أن الأموال حصلت و أودعت في البنك</b></p>
<p><b>الحالة الثانية</b></p> <p>الاكتتاب حصته 75% وتساوي  <math>٣٧,٥٠٠,٠٠٠ \text{ رل} = ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \times ٧٥\%</math>          وفعليا الاكتتاب غطى فعليا 150%  <math>٥٦,٢٥٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ \times ١٥٠\%</math>          بالإضافة الي حصة المؤسسين = 12,500,000 رل .          إجمالي المبلغ المدفوع نقدا = <math>٥٦,٢٥٠,٠٠٠ + ١٢,٥٠٠,٠٠٠</math>  <b>ريال 68,750,000</b>          قيد اليومية لإثبات المبلغ كالتالي:          68,750,000 من ح / البنك          إلى مذكورين          50,000,000 ح / رأس المال          18,750,000 ح / فائض الاكتتاب العام</p>	<p><b>الحالة الاولى</b></p> <p>إجمالي المبلغ المدفوع نقدا  <math>٥٠,٠٠٠,٠٠٠ \text{ ريال} = ٣٧,٥٠٠,٠٠٠ + ١٢,٥٠٠,٠٠٠</math>          قيد اليومية لإثبات المبلغ كالتالي:          50,000,000 من ح / البنك          50,000,000 إلى ح / رأس المال الاسهم</p>

## أمثلة الكتاب ص 108

تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ **50,000,000 ريال** و قيمة السهم الاسمية **100 ريال** ، و طلب تسديد رأس المال على قسطين متساويين.

**المطلوب : قيود اليومية للاكتتاب في أسهم الشركة و تحصيل رأس المال على أقساط:**

**المعطيات لكل الحالات :**



**ب- حالات السداد على دفعات أو اقساط بدون تأخير بالمثل:**

<p><b>③ أن الشركة طلبت بتسديد رأس المال على دفعتين وأن ذلك تم دون زيادة أو تأخير في الدفعة الثانية.</b></p>			<p><b>④ عندما تطلب الشركة سداد القسط الثاني و يتأخر بعض المساهمين عن السداد:</b></p> <p>نفرض أن أحد المساهمين اكتتب في <b>1000 سهم</b> قيمة السهم الاسمية <b>100 ريال</b> سدد 50% من قيمتها وقت الاكتتاب. وعندما طلب تسديد القسط الثاني اعتذر فباعته الشركة أسهمه المطلوب : اجراء القيود المحاسبية لكل حالة عندما يتم البيع:</p>
<p><b>بقية مساوية للقيمة الاسمية</b></p> <p style="text-align: center;"><b>100,000 ريال</b></p>	<p><b>بقية اكبر للقيمة الاسمية</b></p> <p style="text-align: center;"><b>160,000 ريال</b></p>	<p><b>بقية مساوية للقيمة الاسمية</b></p> <p style="text-align: center;"><b>45,000 ريال</b></p>	
<p>عدد الأسهم المتأخره = 1000 سهم</p> <p>سعر البيع = 100 ريال</p> <p>قيمتها = <math>100 \times 1000 = 100,000</math> ريال</p> <p>تم بيعها = 45,000 ريال</p> <p>النقص = 5,000 ريال</p> <p><b>دفعت على دفعتين</b></p> <p>الدفعة الثانية المتأخره = 50,000 ريال</p> <p><u>القيد الخاص بالقسط الثاني:</u></p> <p>45,000 من ح/ البنك</p> <p>5000 إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة</p> <p>50,000 إلى ح/ رأس المال</p>	<p>عدد الأسهم المتأخره = 1000 سهم</p> <p>سعر البيع = 100 ريال</p> <p>قيمتها = <math>100 \times 1000 = 100,000</math> ريال</p> <p>تم بيعها = 160,000 ريال</p> <p>الفائض = 60,000 ريال</p> <p><b>دفعت على دفعتين</b></p> <p>الدفعة الثانية المتأخره = 50,000 ريال</p> <p><u>القيد الخاص بالقسط الثاني:</u></p> <p>160,000 من ح/ البنك</p> <p>50,000 إلى ح/ رأس المال</p> <p>110,000 إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة</p>	<p>عدد الأسهم المتأخره = 1000 سهم</p> <p>سعر البيع = 100 ريال</p> <p>قيمتها = <math>100 \times 1000 = 100,000</math> ريال</p> <p>تم بيعها = 100,000 ريال</p> <p>لا يوجد فائض</p> <p><b>دفعت على دفعتين</b></p> <p>الدفعة الثانية المتأخره = 50,000 ريال</p> <p><u>القيد الخاص بالقسط الثاني:</u></p> <p>100,000 من ح/ البنك</p> <p>50,000 إلى ح/ رأس المال</p> <p>50,000 إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة</p>	<p>قيد اليومي للقسط الاول</p> <p>25,000,000 من ح/ البنك</p> <p>25,000,000 إلى ح/ رأس المال</p> <p><b>هنا حل موعد القسط الثاني دفع دون تأخير ولا زيادة</b></p> <p><u>قيد اليومية للقسط الثاني</u></p> <p>25,000,000 من ح/ البنك</p> <p>25,000,000 إلى ح/ رأس المال</p>

حالة خاصة: عندما يتم البيع بأقل من القيمة الاسمية و لكن لا يحتاج الرجوع للمساهم المتأخر لاختلاف الفرق:  
ان تباع الأسهم بمبلغ يزيد عن القسط المطلوب

**و لنفرض أنها بيعت 75,000 ريال (75 ريال/سهم)**

القيمة البيعة للأسهم = 75,000 ريال      القسط المتأخر      50,000

القيد كالتالي:

75,000 من ح/ البنك

50,000 إلى ح/ رأس المال

25,000 إلى ح/ ملاك الأسهم المباعة

**مثال التسديد في شكل أصول غير نقدية صـ 112—**

أن مؤسسة دردية للنقل دخل صاحبها مع مجموعة من رجال الأعمال مؤسسين لشركة مساهمة للنقل على ان ينقل للشركة  
أسطول سيارته التي قيمها المؤسسين بمبلغ 5000,000 ريالاً

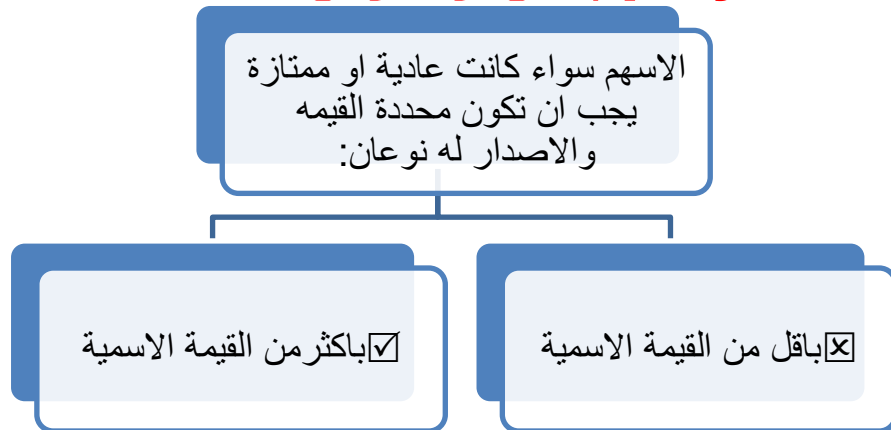
قيد اليومية

5000,000 من ح/ سيارات النقل

5000,000 إلى ح/ رأس المال



## إصدار الأسهم بأقل أو بأكثر من القيمة الاسمية



ح في المملكة غير مسموح بإصدار:

الأسهم الغير محددة القيمة الاسمية

اصدار اسهم باقل من القيمة الاسمية للأسهم

اصدار اسهم باعلى من القيمة الاسمية:

وضع المبلغ الزائد نتيجة علاوة الاصدار في حساب يسمى علاوة اصدار.

مثال الإصدار بأكثر من القيمة الاسمية:

لقد تمت الموافقة على إنشاء شركة مساهمة برأس مال يبلغ 50,000,000 ريال و قيمة السهم الاسمية 100 ريال ، إلا انه بيعت أسهم الشركة ذات القيمة الاسمية 100 ريال ب 110 ريال و تم الاكتتاب في جميع اسهم الشركة وتم تسديد كامل قيمة الأسهم.

الحل:

$$50,000,000 = 100 \times 500,000 \text{ ريال}$$

$$5000,000 = 10 \times 500,000 \text{ ريال}$$

$$\text{اجمالي المبلغ المدفوع} = 55000,000 \text{ ريال}$$

القيد كالتالي

55,000,000 من ح/ البنك

إلى مذكورين

50,000,000 ح/ رأس المال

5,000,000 ح/ الاحتياطي النظامي

## حالات أخرى لرأس المال ص 114-:

### 1. رأس المال الممنوح

مثال

شركة أنشئت كتوسع لمشروع حكومي بلغ صافي استثمارات الحكومة فيه حتى وقت تأسيس الشركة 10,000,000 ريالاً قررت الحكومة منحها إعانة للشركة الجديدة. ولنفرض أن هذه الاستثمارات تتمثل في الأصول الآتية حسب صافي قيمتها الدفترية:

آلات و معدات ( صافي بعد الاستهلاك )	8000,000
مباني و أراضي ( صافي بعد الاستهلاك )	2000,000
سيارات ( صافي بعد الاستهلاك )	1000,000

قيد اليومية

من مذكورين

7000,000 ح/ الآلات و المعدات

2000,000 ح/ مباني

1000,000 ح/ السيارات

10,000,000 إلى ح/ رأس المال الممنوح

أما من حيث تقييم الأصول الممنوحة فانه يمكن أن تتم على أساس القيمة الدفترية لها أو على أساس إعادة تقييمها لتظهر بالقيمة السوقية وقت تسجيلها بسجلات الشركة

### 2. مصاريف التأسيس

هي المصاريف التي تصرف في سبيل تأسيس الشركة عندما يصدر قرار وزاري بإعلان تأسيس الشركة فان ما صرف على تأسيسها ينقل إلى ح/ مصاريف التأسيس بسجلات الشركة و يعوض المؤسسون عما صرفوه

×××× من ح/ مصاريف التأسيس

×××× إلى ح/ البنك

✚ تعتبر أصل غير ملموس يستنفذ خلال مدة لا تتجاوز 40 سنة

✚ إلا أن العرف جرى على استنفاد مصاريف التأسيس خلال خمس سنوات من تأسيس الشركة

### 3. حصص التأسيس

✚ لا تدخل في تكوين رأس المال

✚ لا توجد أي قيد لاثبات حصص التأسيس

#### 4). الأسهم الممتازة:


بالجدول اعلاه 


#### مثال (1)

عندما تصدر الشركة 10,000 سهما ممتازا بقيمة اسمية قدرها 100 ريال للسهم  
1000,000 من ح/ البنك  
1000,000 إلى ح/ رأس المال ( أسهم ممتازة)

### استهلاك الشركة لاسهمها و شراء الأسهم ص111—

اجاز نظام الشركات استهلاك الشركة لاسهمها "شراء الشركة لاسهمها بغرض استهلاكها" اثناء قيامها اذا كانت:

 تقوم الشركة على حقوق مؤقتة.

 اذا كان مشروعها يستهلك تدريجيا.

وقيد هذا الاستهلاك بـ :

1- يكون الاستهلاك من الارباح او من الاحتياطي الذي يجوز التصرف فيه

2- لاتزيد سعر الشراء عن القيمة الاسمية لتلك الأسهم.

ويسمح النظام بتعويض اصحاب الأسهم ب اسهم تمتع لاصحاب الأسهم التي تستهلك بالقرعة << تترك لمقررات اخرى.

اما شراء للاسهم لغير غرض الاستهلاك قيد بشطين:

١) ان يكون الغرض من الشراء تخفيض رأس المال.

٢) ان يكون الأسهم ضمن ممتلكات مؤسسة او شركة اخرى اشترتها الشركة بما لها بين اصول وما عليها من خصوم.