

محاسبة شركات الاموال

الفرقة الثانية [1]

01159058069

● **شركات الأموال:** تمثل شركات الأموال ركيزة هامة وقوية في الاقتصاديات المعاصرة، وتعتمد تلك الشركات على تجميع أكبر قدر من الموارد الاقتصادية المختلفة لاستثمارها وتشغيلها وتحقيق أكبر عائد على هذه الموارد ويتم ذلك عن طريق تقسيم رأس مال تلك الشركات الى حصص متساوية (أسهم) يتم تملكها بواسطة مجموعة كبيرة من المستثمرين.

● **هناك ثلاث أنواع من شركات الأموال:**

- ١ - شركة التوصية بالأسهم ٢ - الشركة ذات المسؤولية المحدودة ٣ - **شركات المساهمة**
- مفهوم السهم: عبارة عن صك يمثل حصة في رأس مال الشركة المساهمة

● **أنواع الأسهم:**

- ١ - الأسهم العادية ٢ - الأسهم الممتازة

المعالجة المحاسبية لرأس مال الأسهم ☺

أولاً: **المحاسبة عن الأسهم النقدية:** تختلف طريقة اثبات الأسهم في الدفاتر المحاسبية باختلاف طريقة سداد قيمة الأسهم يكون الاسداد [سداد مرة واحدة - سداد على أقساط]

أولاً: في حالة سداد قيمة الاسهم مرة واحدة

● قيود اليومية عند الاككتاب في الأسهم: هنا نفرق بين حالتين:

الاولي: ان يتم الاككتاب من قبل المؤسسين

الثانية: ان يتم الاككتاب من قبل الجمهور

١ – قيود الاككتاب [السداد دفعة واحدة]

| لو كان الاككتاب من المؤسسين | | | لو كان الاككتاب من الجمهور | | |
|-----------------------------|-------------------------|----|----------------------------|-------------------------|----|
| xx | من ح/ البنك | | xx | من ح/ البنك | |
| | الي ح/ المؤسسين | xx | | الي ح/ المساهمين | xx |
| | اثبات الاكتاب في الاسهم | | | اثبات الاكتاب في الاسهم | |

٢ – قيود اصدار وتخصيص الاسهم [السداد دفعة واحدة]

| التخصيص والاصدار للمؤسسين | | | التخصيص والاصدار للجمهور | | |
|---------------------------|----------------------------|----|--------------------------|----------------------------|----|
| xx | من ح/ المؤسسين | | xx | من ح/ المساهمين | |
| | الي ح/ رأس المال الأسهم | xx | | الي ح/ رأس المال الأسهم | xx |
| | اثبات اصدار عدد..من الاسهم | | | اثبات اصدار عدد..من الاسهم | |

| قيد رد الزيادة في الاكتتاب (مؤسسين) | | |
|-------------------------------------|----|----|
| من ح/ المساهمين | xx | xx |
| الي ح/ البنك | xx | |
| اثبات رد الزيادة | | |

ثانيا: تحصيل قيمة السهم على أقساط:
١ – تحصيل قسط الاكتتاب:

| عند تحصيل قسط الاكتتاب | | |
|--------------------------|----|----|
| من ح/ البنك | xx | xx |
| الي ح/ قسط الاكتتاب | xx | |
| اثبات الاكتتاب في الأسهم | | |
| قيمة القسط | | |

٢ – عند التخصيص والاصدار:

| عند تحصيل قسط الاكتتاب | | |
|-------------------------|----|----|
| من ح/ قسط الاكتتاب | xx | xx |
| الي ح/ رأس مال الاسهم | xx | |
| اثبات الاصدار في الاسهم | | |

٣ – عند رد الزيادة في الاكتتاب:

| قيد رد الزيادة في الاكتتاب | | |
|----------------------------|----|----|
| من ح/ قسط الاكتتاب | xx | xx |
| الي ح/ البنك | xx | |
| اثبات رد الزيادة | | |

٤ – عند طلب قسط التخصيص:

| طلب قسط التخصيص | | |
|-------------------------|----|----|
| من ح/ قسط التخصيص | xx | xx |
| الي ح/ رأس المال الأسهم | xx | |
| طلب.. سهم x قيمة القسط | | |

٥ – عند التحصيل:

| التحصيل | | |
|--------------------------|----|----|
| من ح/ البنك | xx | xx |
| الي ح/ قسط التخصيص | xx | |
| تحصيل.. سهم x قيمة القسط | | |

٦ – عند طلب القسط الأخير:

| طلب القسط الأخير | | |
|-------------------------|----|----|
| من ح/ القسط الأخير | xx | xx |
| الي ح/ رأس المال الأسهم | xx | |
| طلب.. سهم x قيمة القسط | | |

٧ – عند التحصيل:

| التحصيل | | |
|--------------------------|----|----|
| من ح/ البنك | xx | xx |
| الي ح/ قسط الاخير | xx | |
| تحصيل.. سهم x قيمة القسط | | |

ثانياً: المحاسبة عن الأسهم العينية: هنا نفرق بين حالتين اما أصول او أصول وخصوم

| قيد الاككتاب (أصول فقط) | | | قيد الاككتاب (أصول وخصوم) | | |
|------------------------------------|----|--|------------------------------------|----|--|
| من مذكورين | | | من مذكورين | | |
| ح/ الأراضي | xx | | ح/ الأراضي | xx | |
| ح/ الآلات | xx | | ح/ الآلات | xx | |
| ح/ السيارات | xx | | ح/ السيارات | xx | |
| ح/ البضاعة | xx | | ح/ البضاعة | xx | |
| ح/ المباني | xx | | ح/ المباني | xx | |
| الي ح/ المكتبتين في الأسهم العينية | xx | | الي مذكورين | xx | |
| اثبات الاككتاب في الاسهم | | | الي ح/ مخصص ديون مشكوك فيها | | |
| | | | الي ح/ أوراق الدفع | | |
| | | | الي ح/ الدائنون | | |
| | | | الي ح/ المكتبتين في الأسهم العينية | | |
| | | | اثبات الاككتاب في الاسهم | | |
| عند التخصيص والاصدار | | | عند التخصيص والاصدار | | |
| من ح/ المكتبتين في الأسهم العينية | xx | | من ح/ المكتبتين في الأسهم العينية | | |
| الي ح/ رأس المال العينية | xx | | الي ح/ رأس المال الأسهم العينية | xx | |

● إذا تم استخدام الزيادة في قسط الاكتتاب لتغطية باقي الأقساط يكون القيد التالي:

| عند طلب قسط التخصيص | | |
|-----------------------------|--|--|
| من ح/ قسط التخصيص | | |
| الي ح/ رأس مال الأسهم | | |
| طلب..سهم x قيمة قسط التخصيص | | |

| عند تحصيل قسط التخصيص بعد استخدام الزيادة في قسط الاكتتاب | | |
|---|----|----|
| من مذكورين | | |
| ح / قسط الاكتتاب | | xx |
| ح / البنك | | xx |
| ح/ قسط التخصيص | xx | |

تمرين (١) في ٢٠٠٩/١/١ تأسست شركة مساهمة برأس مال قدرة ٢ مليون جنية مقسم الي أسهم عادية القيمة الاسمية للسهم ٢٠٠ ج وقد اكتب المؤسسين في ٤٠٠٠ سهم وتم طرح باقي الأسهم للاكتتاب العام وتم الاكتتاب في الأسهم المطروحة بالكامل وسددت قيمتها مرة واحدة في البنك وصدر قرار تكوين الشركة في ٢٠٠٩/٣/١.

الحل

--- عدد الأسهم المصدرة = (رأس المال ٢٠٠٠٠٠٠ ÷ القيمة الاسمية للسهم ٢٠٠) = ١٠٠٠٠ سهم.

--- عدد الأسهم المكتتب فيها من المؤسسين = ٤٠٠٠ سهم ومن الجمهور = ٦٠٠٠ سهم

١ - قيد اثبات الاكتتاب في الأسهم

| | | |
|---------|--|--|
| ٢٠٠٠٠٠٠ | | من ح/ البنك |
| | | <u>الى مذكورين</u> |
| ٨٠٠٠٠٠ | | ح/ المؤسسين (٤٠٠٠ سهم × ٢٠٠ ج) |
| ١٢٠٠٠٠٠ | | ح/ المساهمين (٦٠٠٠ سهم × ٢٠٠ ج) |
| | | اثبات الاكتتاب في ١٠٠٠٠ سهم × ٢٠٠ ج |

٢ - عند التخصيص

| | | |
|---------|--|--------------------------------------|
| ٨٠٠٠٠٠ | | <u>من مذكورين</u> |
| ١٢٠٠٠٠٠ | | ح/ المؤسسين |
| | | ح/ المساهمين |
| ٢٠٠٠٠٠٠ | | الي ح/ رأس مال الأسهم |
| | | اثبات اصدار ١٠٠٠٠ سهم × ٢٠٠ ج |

تمرين (٢) في ٢٠١٠/١/١ أصدرت شركة مساهمة ٥٠٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ج ويتم تحصيله على أقساط كما يلي: ٥٠ قسط اكتتاب --- ٣٠ قسط تخصيص --- ٢٠ قسط أخير وقد تم الاكتتاب في ٧٠٠٠٠

المطلوب: قيود اليومية في ظل الفروض التالية:

١ - إذا تم رد الزيادة لأصحابها ٢ - إذا تم حجز الزيادة في قسط الاكتتاب لتغطية الأقساط التالية

الحل

| الفرض الثاني إذا تم حجز الزيادة في قسط الاكتتاب | | |
|---|---|---------|
| ١ - اثبات تحصيل قسط الاكتتاب ٥٠ ج بعدد الأسهم | | |
| ٣٥٠٠٠٠٠ | من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتتاب الاكتتاب في ٧٠٠٠٠ سهم × ٥٠ | ٣٥٠٠٠٠٠ |
| قيد اثبات التخصيص يكون بعدد الأسهم المصدرة فقط | | |
| ٢٥٠٠٠٠٠ | من ح/ قسط الاكتتاب الي ح/ رأس مال الأسهم اصدار ٥٠٠٠٠ سهم × ٥٠ ج | ٢٥٠٠٠٠٠ |
| اثبات طلب قسط التخصيص بـ ٣٠ ج | | |
| ١٥٠٠٠٠٠ | من ح/ قسط التخصيص الي ح/ رأس مال الأسهم طلب قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٣٠ ج | ١٥٠٠٠٠٠ |
| عند التحصيل | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠٠ | من مذكورين ح/ قسط الاكتتاب ٢٠٠٠٠ × ٥٠ ج ح/ البنك بالفرق (١٥٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠) الي ح/ قسط التخصيص اثبات تحصيل قسط التخصيص بعد استخدام الزيادة | ١٥٠٠٠٠٠ |
| عند طلب القسط الأخير ٢٠ ج | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ | من ح/ القسط الأخير الي ح/ رأس مال الأسهم طلب القسط الأخير ٥٠٠٠٠ × ٢٠ ج | ١٠٠٠٠٠٠ |
| عند التحصيل | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ | من ح/ البنك الي ح/ القسط الأخير اثبات تحصيل القسط الأخير | ١٠٠٠٠٠٠ |

| الفرض الأول إذا تم رد الزيادة | | |
|--|--|---------|
| ١ - اثبات تحصيل قسط الاكتتاب ٥٠ ج بعدد الأسهم | | |
| ٣٥٠٠٠٠٠ | من ح/ البنك الي ح/ قسط الاكتتاب الاكتتاب في ٧٠٠٠٠ سهم × ٥٠ | ٣٥٠٠٠٠٠ |
| قيد اثبات التخصيص يكون بعدد الأسهم المصدرة فقط | | |
| ٢٥٠٠٠٠٠ | من ح/ قسط الاكتتاب الي ح/ رأس مال الأسهم اصدار ٥٠٠٠٠ سهم × ٥٠ ج | ٢٥٠٠٠٠٠ |
| عند رد الزيادة في الاكتتاب لأصحابها | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ | من ح/ قسط الاكتتاب الي ح/ البنك رد ٢٠٠٠٠ سهم × ٥٠ ج | ١٠٠٠٠٠٠ |
| اثبات طلب قسط التخصيص بـ ٣٠ ج | | |
| ١٥٠٠٠٠٠ | من ح/ قسط التخصيص الي ح/ رأس مال الأسهم طلب قسط التخصيص ٥٠٠٠٠ سهم × ٣٠ ج | ١٥٠٠٠٠٠ |
| عند التحصيل | | |
| ١٥٠٠٠٠٠ | من ح/ البنك الي ح/ قسط التخصيص تحصيل ٥٠٠٠٠ سهم × ٣٠ ج | ١٥٠٠٠٠٠ |
| عند طلب القسط الأخير ٢٠ ج | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ | من ح/ القسط الأخير الي ح/ رأس مال الأسهم طلب القسط الأخير ٥٠٠٠٠ × ٢٠ ج | ١٠٠٠٠٠٠ |
| عند التحصيل | | |
| ١٠٠٠٠٠٠ | من ح/ البنك الي ح/ القسط الأخير اثبات تحصيل القسط الأخير | ١٠٠٠٠٠٠ |