محاسبة شركات الأشخاص

كلية الاقتصاد

قسم المحاسبة

السنة الثانية

الفصل الأول

منشورات جامعة حلب

كلية الاقتصاد

محاسبة شركات الأشخاص

الدكتور

محمود أحمد إبراهيم

أستاذ في قسم المحاسبة

لطلاب السنة الثانية

مديرية الكتب والمطبوعات الجامعية

١٤٤٤هـ- ٢٠٢٣ م

جامعة
حلب
١٩٥٨
UNIVERSITY
OF
ALEPPO

الفهرس

الموضوع	الصفحة
المقدمة	٥
الفصل الأول: المدخل إلى محاسبة الشركات	**٧**
مفهوم الشركة وشروطها	٧
إجراءات تأسيس شركات التضامن والتوصية	١١
الفصل الثاني: المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية	**٢٥**
أسئلة الفصل الثاني وتمارينه	٥١
الفصل الثالث: الحسابات الشخصية للشركاء والحسابات الختامية	**٥٧**
أسئلة الفصل الثالث وتمارينه	٩٩
الفصل الرابع: إعادة تنظيم شركات التضامن	**١٠٧**
أسئلة الفصل الرابع وتمارينه	١١٨
الفصل الخامس: تخفيض رأس المال في شركات التضامن والتوصية	**١٢٣**
أسئلة الفصل الخامس وتمارينه	١٣١
الفصل السادس: التعديلات في أشخاص العقد انضمام شريك	**١٣٥**
أسئلة الفصل السادس وتمارينه	١٩٥
الفصل السابع: انفصال (انسحاب) شريك من شركات التضامن	**٢٠٣**
أسئلة الفصل السابع و تمارينه	٢٢٣
الفصل الثامن: المعالجة المحاسبية لتصفية شركات التضامن والتوصية	**٢٢٧**
تصفية شركات التضامن والتوصية	٢٢٧
المعالجة المحاسبية لتصفية شركات التضامن والتوصية	٢٣٩
المعالجة المحاسبية للتصفية التدريجية	٢٧٢
أسئلة الفصل الثامن وتمارينه	٢٧٩
الفصل التاسع: شركات المحاصة	**٢٨٩**

أسئلة الفصل التاسع وتمارينه	٣١١
المراجع	٣١٣
المصطلحات باللغة الإنكليزية	٣١٥

جامعة حلب ١٩٥٨ UNIVERSITY OF ALEPPO

بسم الله الرحمن الرحيم

المقدمة

تعّد الشركات التجارية في الوقت الحالي من بين أهم الدعائم والركائز الأساسية للاستقرار الاقتصادي للدول، وذلك لما توفره من خدمات وما تحققه من أرباح، والشركة بوصفها فكرة تقوم أساساً على نوع من التعاون بين شخصين أو أكثر لجمع المال واستغلاله في مشروع معين قد يعجز الفرد عن القيام به نظراً لقدراته المالية المحدودة أو غيرها من الأسباب.

تعد الشركات التجارية من أهم أدوات النشاط التجاري في الدولة، لأنها تكفل أطراً قانونية وتنظيمية للجهود والأموال، كما أنها تعّد من الأدوات الأكثر قدرة لتولي المشروعات وتسييرها، منذ نشوئها حتى انقضائها فهي تتعايش مع فكرة المنافسة التجارية وسعي الشركاء إلى أخذ موضع متميز في قطاع النشاط الذي تنتسب إليه الشركة .

كما تعرف الشركات التجارية ثلاثة أطوار أساسية تتمثل في مرحلة التأسيس، مرحلة التسيير، ومرحلة الانحلال والتصفية، فهي بدورها تنقسم إلى نوعين: شركات أشخاص وشركات أموال، وما يهمنا في هذا الإطار هو شركات الأشخاص التي تمثل شركة التضامن وشركة التوصية وشركة المحاصة، فهذا النوع من الشركات يقوم على الاعتبار الشخصي والثقة المتبادلة بين الشركاء، ولشركات الأشخاص خصائص وقواعد مشتركة أثناء تأسيسها إلى غاية انقضائها، إلا أنه إذا كان هناك ما يهدم هذه الثقة وتعرضت الشركة لسبب من أسباب الحل والانقضاء فإن الرابطة القانونية التي تجمع الشركاء تنحل وتدخل الشركة في طور التصفية.

نظراً لعجز المنشأة الفردية عن توفير الأموال اللازمة لممارسة الأنشطة الاقتصادية التي تتطلب رأس مال أكبر وتنوعاً أكثر في الخبرات اللازمة لإدارة النشاط بكفاءة، ظهرت الشركات بأنواعها المختلفة مع التطور الاقتصادي لتكون قادرة على تجميع الأموال اللازمة للاستثمار.

ولأنّ اشتراك أكثر من شخص في مشروع تجاري أو صناعي أو مالي يستدعي تعدد مصالح المشتركين وحقوقهم وواجباتهم في المشروع، وفي الوقت نفسه المحافظة

على مصالح الجمهور عامة. فإن المشرع نظم القوانين اللازمة لهذا النوع من الشركات. والقوانين التي تعالج أمور الشركات مبعثرة بين القانون المدني رقم (٨٤) لعام ١٩٤٩ وقانون الشركات الصادر بالمرسوم (٢٩) لعام ٢٠١١ والقانون التجاري رقم (٣٣) لعام ٢٠٠٧. فالقانون المدني السوري رقم (٨٤) لعام ١٩٤٩ وفي المواد من المادة (٤٧٣ إلى المادة ٥٠٥) شمل أحكام الشركات ووضح تعريف الشركة، وأركان الشركة، وإدارة الشركة، وأثار الشركة، وطرق انقضاء الشركة، وتصفية الشركة وقسمتها. كما أن القانون التجاري ينظم أحكام الشركات التجارية رقم (٣٣) لعام ٢٠٠٧، في المواد (٢٧، و٢٩، و٣٠) وتسجيل الشركات التجارية والمدنية.

وسوف يركز هذا الكتاب على دراسة المشاكل المحاسبية في شركات الأشخاص. وفقاً لكل من القواعد المحاسبية المتعارف عليها، وما ورد في التشريعات (قانون التجارة، وقانون الشركات، والقانون المدني)، التي صدرت لتنظيم تأسيس تلك الشركات وتشغيلها.

يهدف هذا الكتاب إلى إيضاح الحلول والمعالجات للمشاكل المحاسبية الناتجة عن تأسيس شركات الأشخاص بأنواعها الثلاثة مع التركيز على شركات التضامن والتوصية باعتبارها أكثر شركات الأشخاص انتشاراً، كما يحتوي الكتاب على مجموعة من التمارين المحلولة الشاملة وغير المحلولة، لقياس مدى فهم الطالب للمادة العلمية المعروضة، وقد حرصنا عند معالجة المشكلات المحاسبية على محاولة تبسيطها قدر الإمكان وعلى ألا يكون ذلك على حساب تغطية المشكلات العملية التي يواجهها المحاسبون العاملون في التطبيق العملي، أرجو من الله أن أكون قد وفقت في تحديد الإطار العام لهذا الكتاب وفي عرض جوانبه العملية والتطبيقية بشكل مبسط وواضح من خلال تسلسل منطقي وموضوعي. بحيث يشكل مرتكزاً سليماً لطلابنا في دراسة محاسبة شركات الأشخاص والتعمق بها والانتقال إلى الحياة العملية بنجاح.

وختاماً: فإن أي جهد إنساني لا يرقى إلى مرتبة الكمال بأي حال من الأحوال ويبقى عذري أني حاولت تحري الدقة والأمانة العلمية إلى أقصى درجةٍ ممكنة.

والله الموفق والمستعان

حلب في عام ٢٠٢٣م

المؤلف