محاسبة شركات الاموال

 تعرف الشركة المساهمة العامة بصورة عامة بأنها شركة يتكون رأس مالها من أسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول , ومسؤولية المساهمين فيها مسؤولية محدودة بقدر أسهمهم في رأس المال ويقوم بإدارتها مجلس إدارة ينتخبه المساهمون فيما بينهم . وتعد الشركات المساهمة نوع من أنواع شركات الأموال التي تنقسم من حيث طبيعة الملكية إلى :

1. شركات مساهمة خاصة : وهي التي يتملك كامل أسهمها القطاع الخاص .
2. شركات مساهمة مختلطة : وهي التي تتكون باتفاق شخص أو أكثر من القطاع العام مع شخص او أكثر من غير هذا القطاع برأس مال مختلط لا تقل نسبة مساهمة القطاع العام فيه عن ( 25% ) .

 ويمكن تحديد الخصائص الأساسية للشركات المساهمة بما يأتي :

1. الوجود القانوني المستقل, حيث تعد الشركة المساهمة وحدة قانونية مستقلة ومتميزة عن مالكيها وتعمل تحت أسمها بدلاً من أسم مالكيها .
2. المسؤولية المحدودة للمساهمين, حيث أن مسؤولية المالكين عادة ما تكون محدودة بقدر استثماراتهم في الشركة , وعليه لا يملك الدائنون حق أدعاء أو مطالبة قانونية تنسحب إلى الأصول الشخصية للمالكين .
3. استخدام نظام أسهم رأس المال , حيث تمثل حقوق الملكية في الشركات المساهمة عموما على عدد كبير من الوحدات (الأسهم) التي تتسم بتساوي قيمها وحقوق وواجبات حامليها , والتي تتمثل بالمشاركة النسبية في الأرباح والخسائر والمشاركة النسبية في الإدارة وكذلك المشاركة النسبية في الأصول عند تصفية الشركة .
4. التغير في حقوق الملكية , حيث يحق للمساهمين التصرف بجزء أو بكل ما يملكونه في الشركة المساهمة عن طريق بيع أسهمهم , فضلاً عن أن عملية انتقال الملكية في الشركات المساهمة لا تؤثر في استمرار الأنشطة التشغيلية للشركة ولا تؤثر في أصولها والتزاماتها وإجمالي حق الملكية فيها .
5. إدارة الشركة بصورة غير مباشرة من خلال مجلس إدارة منتخب لممارسة مهام رسم سياسات الشركة ومتابعة عملية تنفيذها , فضلاً عن اختيار الموظفين المناسبين للتنفيذ خلال فترة حياتها التي لا تتأثر بقرار الانسحاب أو الوفاة أو عدم أهلية المساهمين فيها .

وفيما يأتي توضيح مفصّل للمعالجات المحاسبية لبعض نشاطات الشركة المساهمة والتي تتمثل بالآتي :

1. **المعالجات المحاسبية التي تتصل بتكوين رأس المال وقيود إثباته**

يقسم رأس مال الشركة المساهمة عند اتخاذ قرار بتأسيسها إلى أجزاء تسمى بالأسهم والتي يتم إصدارها بالقيمة الأسمية التي تحددها قوانين الشركات التي تنظم أعمالها وتعبر الأسهم عن حصة معينة في رأس مال الشركة المساهمة وتتطلب اجراءات محددة لإصدارها مثل الحصول على ترخيص الإصدار من السلطات المختصة وعرض الأسهم من قبل الشركة للبيع والدخول في عقود بيع الأسهم , فضلا عن استلام مبالغ بيع الأسهم واصدارها .

 وسيتم التركيز في هذا الفصل على المعالجات المحاسبية لتكوين رأس المال وقيود إثباته في الشركات المساهمة العامة:

تتألف الشركة المساهمة العامة من عدد المؤسسين لا يقل عن اثنين وعدد غير محدد من المساهمين

* يكتتب المؤسسون بنسبة من رأس المال تحدد حسب القانون وهي تتراوح ما بين 10% - 50% وهم مسؤولين عن تأسيس الشركة حتى يتم انتخاب اول مجلس ادارة ثم يصبحون من حملة الاسهم الاخرين.
* يكتتب الجمهور بالأسهم المتبقية بعد اكتتاب المؤسسين .
* يجوز للمساهمين في الشركة المساهمة سداد راس المال في شكل أقساط , حيث يتم عند الاكتتاب سداد جزء من قيمة رأس المال وبما لا يقل عن 25% **و**تمثل الأقساط المستحقة دينا ممتازا واجب الأداء للشركة، وتفرض على المدين بها فائدة تأخيريه لا تقل عن 5% (خمس من المئة ) ولا تزيد على 7% (سبع من المئة سنويا)، عند التأخر عن التسديد في الموعد الذي يحدده مجلس الإدارة.
* وبخلاف ما جاء في أعلاه يحق للشركة المساهمة بيع كامل الأسهم التي إكتتب بها المساهم في حالة عجز الأخير عن سداد الاقساط في مواعيدها المحددة مسبقا وبالمزايدة العلنية .
* يتم عرض رأس المال في قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة المساهمة بناءا على ما ذكر في أعلاه بأكثر من صيغة واحدة حيث يتم الافصاح عن الصيغ الثلاثة لرأس لمال وهي :
1. رأس المال الأسمى (المصرح به) , ويمثل قيمة الأسهم المصرح والمشار اليه في عقد تأسيس الشركة ,
2. ورأس المال المصدر (المكتتب به) ويمثل قيمة ما مكتتب به من راس المال المصرح به ,
3. ورأس المال المدفوع ويمثل قيمة ما مدفوع فعلا من راس المال المكتتب به.
4. لاسهم الشركات المساهمة العامة عدة قيم منها:
5. القيمة الاسمية : قيمة الاصدار الاولي
6. القيمة الدفترية : الاصول – الالتزامات / عدد الاسهم العادية
7. القيم الفعلية : القيمة الاسمية + علاوة الاصدار او - خصم الاصدار
8. القيم السوقية : من خلال العرض والطلب في السوق المالي
9. القيم التصفوية : صافي الاصول التصفوية / عدد الاسهم العادية

مزايا وخصائص شركة المساهمة العامة:

1. يقسم راس المال الى حصص متساوية بين 1 دينار الى 10 دينار تسمى سهم.
2. يتم طرح اسهمها للاكتتاب العام.
3. تفرض ضريبة على الشخصية المعنوية للشركة.
4. قابلية اسهمها للتداول في السوق المالي
5. يتم توزيع الارباح كنسبة من القيمة الاسمية للسهم
6. مسؤولية المساهمين فيها محدودة براس مالهم في الشركة
7. تخضع الشركة لرقابة الحكومة
8. مصادر اموالها في الغالب : راس المال المدفوع من الاسهم من قبل المؤسسين والمساهمين ، الاموال المتجمعة من الاحتياطيات والارباح المحتجزة ، اموال اقتراض بمختلف انواعها ( قروض قصيرة الاجل وطويله الاجل والسندات)

قيد راس المال

مثال1 : في بداية سنة 2017 طرح مؤسسوا إحدى الشركات المساهمة العامة 000 10500 سهم للاكتتاب العام بعد أن أن إكتتبوا بنسبة 30% من اسهمها المقرر لهم قانوناً فإذا علمت بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الإسمية للسهم دينار اردني واحد مدفوع بالكامل عند الإكتتاب وإن الجمهور إكتتبوا بنسبة 100% منها وبلغت مصاريف التأسيس 750000 دينار دفعت نقداً , المطلوب :

إثبات القيود المحاسبية اللازمة مع تصوير قائمة الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل :

رأس المال الأسمي ؟

نسبة اكتتاب المؤسسون 30%

نسبة اكتتاب الجمهور 100% من الاسهم المكتتب بها

نسبة رأس المال المطروح للجمهور(للمؤسسين)= نسبة رأس المال الاسمي – نسبة اكتتاب المؤسسون = 100% - 30% = 70% نسبة رأس المال المطروح للجمهور من رأس المال الأسمي :

000 10500 70%

رأس المال الأسمي 100%

رأس المال الأسمي = 10500000 **×** 100/70 = 000 15000 سهم

1. إثبات اكتتاب المؤسسون

أسهم اكتتاب المؤسسون = رأس المال الأسمي × الحد الادنى للاكتتاب

 = 000 15000 × 30% = 000 4500 سهم

مبلغ اكتتاب المؤسسون = عدد أسهم اكتتاب المؤسسون × قيمة السهم

 = 000 4500 × 1 = 000 4500 دينار

000 4500 حـ/ النقدية

 000 4500 حـ/ المؤسسون

1. إثبات اكتتاب الجمهور

رأس المال المطروح للجمهور( راس مال المكتتب به) = رأس المال الأسمي × 70%

 = 000 15000 × 70% = 000 10500 سهم

أسهم رأس المال المصدر = رأس المال المطروح × نسبة اكتتاب الجمهور

 = 000 10500 × 100% = 000 10500 سهم

مبلغ رأس المال المصدر = عدد اسهم اكتتاب الجمهور × قيمة السهم

 = 000 15000 × 1 = 000 10500 سهم

000 10500 حـ/ النقدية

 000 10500 حـ/ المساهمين

1. إثبات مصاريف التأسيس

000 750 حـ/مصاريف التأسيس

 000 750 حـ/ النقدية

4 - تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

 من مذكورين

000 4500 حـ/ المؤسسون

000 10500 حـ/ المساهمين

 000 15000 حـ/ رأس المال الاسهم ( راس المال المدفوع)

 الميزانية الأفتتاحية

الأصول المطلوبات + حق الملكية

000 14250 نقدية 000 15000 رأس المال الأسمي

750000 مصاريف التأسيس والمصدر والمدفوع

000 15000 000 15000

مثال 2 : بالرجوع إلى المثال (1) وعلى فرض إن نسبة إكتتاب الجمهور بلغت 80% بدلاً من 100% ، ما تأثير ذلك في القيود المحاسبية وقائمة الميزانية في المثال (1) أعلاه .

الحل:

1- إثبات إكتتاب المؤسسون

أسهم إكتتاب المؤسسون = رأس المال الأسمي × الحد الأدنى للإكتتاب

 = 000 15000 × 30% = 000 4500 سهم

مبلغ إكتتاب المؤسسون = عدد اسهم إكتتاب المؤسسون × قيمة السهم

 = 000 4500 × 1 = 000 4500 دينار

000 4500 حـ/ النقدية

 000 4500 حـ/ المؤسسون

2- إثبات إكتتاب الجمهور

رأس المال المطروح للجمهور = رأس المال الأسمي × 70%

 = 000 15000 × 70% = 000 10500 سهم

أسهم رأس المال المصدر = رأس المال المطروح × نسبة إكتتاب الجمهور

 = 000 10500 × 80% = 000 8400 سهم

مبلغ رأس المال المصدر = عدد اسهم رأس المال المصدر × قيمة السهم

 = 000 8400 × 1 = 000 8400 دينار

000 8400 حـ/ النقدية

 000 8400 حـ/ المساهمين

3- إثبات مصاريف التأسيس

000 750 حـ/مصاريف التأسيس

 000 750 حـ/ النقدية

1. تأسيس الشركة وإثبات رأس المال

 من مذكورين

000 4500 حـ/ المؤسسون

000 8400 حـ/ المساهمين

 000 12900 حـ/رأس المال بالأسهم او ( راس المال المدفوع)

 الميزانية الافتتاحية

 الأصول المطلوبات + حق الملكية

000 12150 نقدية 000 12900 رأس المال المصدر والمدفوع

000 750 مصاريف التأسيس ويعادل 86% من رأس المال

 الأسمي البالغ (15000000)

12900000

000 12900

استكمال قيد راس المال في الشركات المساهمة العامة

في حال تقسيط قيمة الاسهم على المساهمين والمؤسسين:

مثال : في بداية سنة 2017 طرح مؤسسوا احدى الشركات المساهمة الخاصة 000 9000 سهم للإكتتاب العام بعد أن إكتتبوا 20% من القيمة ، فإذا علمت بأن الشركة لا تزال تحت التأسيس وإن القيمة الإسمية للسهم دينار واحد مدفوع بنسبة 40% عند الإكتتاب والباقي على اربعة اقساط متساوية، هذا وقد بلغت مصاريف التأسيس 000 750 دينار دفعت نقداً وعليه تم صدور شهادة تأسيس الشركة.

المطلوب : إثبات القيود اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة إذا علمت أن نسبة إكتتاب الجمهور 100% من الأسهم المطروحة للاكتتاب العام.

الحل :

لإكتتاب المؤسسين هو 20% لأن الشركة مساهمة خاصة وعليه تكون نسبة رأس المال المطروح إلى الجمهور للإكتتاب العام 80% :

000 9000 80%

رأس المال الأسمي 100%

رأس المال الأسمي = 000 11250 سهم

1- إكتتاب المؤسسون

أسهم إكتتاب المؤسسون = 000 11250 × 20% = 000 2250 سهم

مبلغ إكتتاب المؤسسون = 000 2250 سهم × 1 دينار / سهم = 000 2250 دينار

المبلغ المدفوع من قبل المؤسسين = 000 2250 × 40% = 000 900 دينار

اقساط الاسهم من قبل المؤسسين = 000 2250 × 60% = 000 1350 دينار

 من مذكورين

000 900 حـ/ النقدية

000 1350 حـ/ اقساط الاسهم

 000 2250 حـ/ المؤسسون

2- إكتتاب الجمهور

رأس المال المطروح لإكتتاب الجمهور = 000 11250 × 80% = 000 9000 سهم

أسهم إكتتاب الجمهور = 000 9000 × 100% = 000 9000 سهم

مبلغ إكتتاب الجمهور = 000 9000 سهم × 1 دينار / سهم = 000 9000 دينار

رأس المال المدفوع من قبل الجمهور = 000 9000 × 40% = 000 3600 دينار

اقساط الاسهم من قبل الجمهور= 000 9000 – 000 3600 = 000 5400 دينار

 من مذكورين

000 3600 حـ/ النقدية

000 5400 حـ/ اقساط الاسهم

 000 9000 حـ/ المساهمون

3- إثبات مصاريف التأسيس

000 750 حـ/ مصاريف التأسيس

 000 750 حـ/ النقدية

1. قيد تأسيس الشركة

من مذكورين

000 9000 حـ/ المساهمون

000 2250 حـ/ المؤسسون

1. 112500 حـ/ رأس المال بالأسهم او راس المال المدفوع

 الميزانية الافتتاحية

 الأصول المطلوبات + حق الملكية

000 3750 النقدية 000 11250 رأس المال الاسمي والمصدر

000 750 مصاريف التأسيس (000 6750) اقساط الاسهم (60%)

 000 4500 رأس المال المدفوع (40%)

000 4500 000 4500

مثال : تأسست إحدى الشركات المساهمة وكانت الميزانية بعد التأسيس مباشرة كما يلي:

 الميزانية الافتتاحية كما في 1/1/2017

 الأصول المطلوبات + حق الملكية

000 2800 النقدية 000 250 22 رأس المال المصدر ويعادل

000 3500 البضاعة 90% من رأس المال الإسمي

000 000 11 المباني (000 4200) اقساط الاسهم

000 750 مصاريف التأسيس 000 18050 رأس المال المدفوع

000 18050 000 18050

فإذا علمت بأن اقساط الاسهم تستلم على قسطين كل ثلاثة أشهر وبنسبة 40% للقسط الأول ، 60% للقسط الثاني... المطلوب: إثبات القيود المحاسبية للعمليات ادناه مع تصوير حساب اقساط الاسهم كما في 1/10/ 2017 :

1. 1/4/ 2017 تم استلام القسط الأول من اقساط الاسهم عدا ما يخص أحد المساهمين الذي تبلغ قيمة قسطه الأول 000 270 دينار.
2. 1/7 /2017 تم استلام القسط الثاني من اقساط الاسهم عدا ما يخص أحد المساهمين الذي كان قد اكتتب بـ 000 500 سهم.
3. 1/9/ 2017 تم انذار المساهمين بسداد مبالغ الاقساط المترتبة بذمتهم كما في أعلاه.
4. 1/10/2017 تقدم المساهم الأول وسدد قيمة اقساطه خلال فترة الانذار، في حين تخلف المساهم الآخر عن السداد وتم بيع اسهمه في المزايدة العلنية بسعر 0.900 دينار/للسهم وبلغت مصاريف البيع 40000 دينار دفعت نقداً.

الحل :

 1/4/2017

القسط الأول = اجمالي اقساط الاسهم × 40%

 = 000 4200 × 40% = 000 1680 دينار

القسط الأول المسدد = 000 1680 – 000 270 = 000 1410 دينار

000 1410 حـ/ النقدية

 000 1410 حـ/ اقساط الاسهم( القسط الاول)

1/7/2017

القسط الثاني = 000 4200 × 60% = 000 2520 دينار

القسط الثاني المسدد = 000 2520 – [ اقساط المساهم الأول + اقساط المساهم الثاني]

= 000 2520 – [(000 270 × 60/40 ) + (000 500 × 19\*% ×60%)]

 = 000 2520 – [ 000 405 + 000 57]

 = 000 2058 دينار

\*نسبة الاقساط = = 19%

**000 4200**

**000 22500**

2058000 حـ/ النقدية

 2058000 حـ/ اقساط الاسهم( القسط الثاني)

1/9/2017 لا يسجل قيد محاسبي مجرد انذار

1/10/2017

سداد اقساط المساهم الأول

000 270 + 40500 = 675000

675000 حـ/ النقدية

 675000 حـ/ اقساط الاسهم ( الاول والثاني)

إثبات مصاريف البيع :

000 40 حـ/ مصاريف البيع

 000 40 حـ/ النقدية

إثبات بيع اسهم المساهم الثاني :

سعر بيع أسهم المساهم الثاني = عدد الأسهم التي ستباع × سعر بيع الأسهم

 = 000 500 × 0.900 = 000 450 دينار

000 450 حـ/ النقدية

 الى مذكورين

 000 40 حـ/ مصاريف البيع

 57000 حـ/ اقساط الاسهم ( القسط الثاني)

 353000 حـ/ الدائنون (باسم المساهم)

 حـ/ اقسام الاسهم

000 4200 رصيد 000 1410 النقدية

 000 2058 النقدية

 000 675 النقدية

 000 57 النقدية

000 4200 000 4200

270000 40%

 ؟ 60%