......المحور الأول: تقديم مؤسسة سوناطراك بموجب المرسوم رقم 636 791 المؤرخ في 31\12\1963 اسست المؤسسة الوطنية لنقل وتسويق المحروقات كان الهدف من تأسيسها أنداك هو إعداد وضبط الدراسات الأولية لإنشاء وسائل النقل البرية والبحرية التي تسمح بنقل المحروقات السائلة والغازية وإن أهم المراحل التي عرفتها سوناطراك إلى يومنا هذا هي : ولقد سعت المؤسسة منذ ذلك الحين وراء تدعيم عملية الاسترجاع الكامل لثروات الجزائر من البترول والغاز واستغلالها بفضل التحكم في التكنولوجيا مع الحفاظ على التزويد الطاقوي للبلاد، 1981: تسير سوناطراك 100% من إنتاج البترول والغاز ويرفع سعر البرميل الواحد من لدولارين في 1971 غاية 40 دولار في 1981 واصلت سوناطراك في الثمانينات جهودها في التحدث بشكل بارز لاسيما فيما تعلق بالمحافظة على حقوقها على المدى الطويل وكذا فيما يخص تطوير قدرها في التصدير . كما شهدت هذه المرحلة إنشاء 14 مؤسسة كبرى (نفطال, ) بعد الشروع في إعادة هيكلة الاقتصاد الوطني. 1986 : تقرر سوناطراك أن تبنى سياسة فتح وذلك من خلال التحضير لقيام بعدة عقود شراكة في 1992 : أمام الديناميكية الجديد التي طهرت على الصعيد الدولي قامت سوناطراك بوضع إستراتيجية جديدة تمثلت في عملية التحديث والذي يسمح لها بفرض نفسها كمجموعة بترولية عالمية تعتبر سوناطراك اليوم من أهم الشركات البترولية الدولية عشر (12) بعدما قطعت أشواط حاسمة وتحولت من شركة فتية إلى مجموعة التي تعرفها اليوم حيث لم يترك التطور الاقتصاد العالمي وللمحروقات أي خيار غير انتهاج شروط في العمل والتغيير الجدري وللسوكيات اذا اقتضيت الحاجة هي المؤسسة الاقتصادية الوطنية للبحث والإنتاج النقل التحويل وتسويق المحروقات وبالتالي ذات طابع صناعي وتجاري مقرها الحالي يتواجد بحيدرة حيث أن أهم ما يميزها ما يلى : مؤسسة ذات أسهم رأسمالها1000 مليار دينارمملوكة 100/ لدولة رأسمالها غير قابل للتصرف فيه أو التنازل عليه . موضوعة تحت وصاية وزارة الطاقة والصناعات البتر وكيميائية وتخضع للقانون التجاري الجزائري. . سجلت حضور فعال عالمي في الأسواق من خلال فرعيها : سوناطراك الشركة البتر وكيميائية بلندن. تساهم فعاليا في حل المشاكل الطاقوية باعتبارها عضو في منظمة OPEP. . قوة اقتصادية باعتبارها تحتل المرتبة 12 عالميا من بين المؤسسات البتر وكيميائية حسب مجلة المنتج الثاني للغاز الطبيعي المجمع والغاز البترولي المميع عالميا . المهمة الأساسية التي استندت الشركة سوناطراك عند تأسيسها تمثلت في التكفل بنقل وتسويق المحروقات وإيمانا من القائمين عليها بضرورة تطوير هذا المسعى اتسعت مهامها لتشمل قطاعات أخرى كالبحث الإنتاج التكرير. وفي إطار التنمية الوطنية التي أوكلت لسوناطراك المهام التالية تطوير تقويم الاحتياطات الطاقوية والوطنية تعزيز مجهودات التنقيب الاستغلال وإثراء الدراسات المحققة في هذا الميدان. تنويع الأسواق ومنتجات التصدير لهيكل التنظيمي للمديرية المالية للمؤسسة الوطنية سوناطراك المديريات التي تتضمنها المديرية المالية: 1/ مديرية العمليات المالية أهم مهامها: \_تحليل الديون المالية وتحديد السياسات المتعلقة بتسيير القروض. \_دراسة وتحليل السوق المالية. /2 مديرية مراقبة التسيير أهم مهامها: \_إعداد نظام قيادة متعلق بالشركة. 3 / مديرية المحاسبة والجباية أهم مهامها: ـالتدعيم المحاسبي وتسيير الضريبة. وضع المبادئ والإجراءات المحاسبية العامة للمحاسبة المدعمة. 4/ مديرية التأمين أو الذمة أهم مهامها التسيير المالية و التامينات 5 / مديرية أو قسم الخزينة أهم مهامها : \_تسيير العمليات الجارية للخزينة المركزية. \_مراقبة ومتابعة طلبيات الخاصة بتمويل الوحدات العملية لمؤسسة سوناطراك. \_الهيكل المالية للمؤسسة الوطنية سوناطراك التنظمي للمديرية يتميز عقد الشركة عن غيره من العقود بأنه ينتج عنه كائن قانوني جديد له ذمة مالية مستقلة عن ذمة الشركاء، تخصص لتحقيق أغراض معينة و يعرف هذا الكائن القانوني بالشخصية المعنوية. .2- الاركان الموضوعية الخاصة بالشركة: يتضح لنا أن المشرع ينظر إلى الشركة على أساس أنها عقد أي تصرف قانوني إداري يجب أن يتوفر لصحته الأركان الموضوعية العامة و هي الرضا، لكن لإبرام عقد الشركة لا يكفي توافر الأركان الموضوعية العامة فحسب، يستخلص ر كن تعدد الشركاء من نص المادة 416 من القانون المدنى الجزائري التي تقضى بنصها: "الشركة عقد بمقتضاه يلتزم شخصان أو أكثر . بل لا بد على كل متعاقد \_ شريك \_ أن يلتزم بتقديم حصة للشركة سواء كانت الحصة نقدية أو عينية أو حصة عمل، الحصة النقدية: غالبا ما تتمثل حصص الشركاء في تقديم مبلغ من المال، الالتزام وجب عليه تقديم الحصة النقدية في الميعاد المحدد له، وهذا ما قضت به المادة 412 من القانون المدنى الجزائري بقولها: " إذا كانت حصة الشريك مبلغ من النقود يقدمها للشركة و إن لم يقدم هذا المبلغ ففي هذه الحالة يلتزم بالتعويض". الحصة العينية: أجاز المشرع الجزائري أن تكون الحصة المقدمة من الشريك من غير النقود سواء كانت عقاراً كقطعة أرض أو منقولاً مادياً أو معنوي ، كالة أو تجهيزات أو براءة اختراع أو علامة تجارية. وهذا ما نصت عليه المادة 423 من القانون المدني إذا كانت حصة الشريك عملاً يقدمه للشركة وجب عليه أن

يقوم بالخدمات التي تعهد بها". في هذه الحالة يمنع على الشريك أن يقوم الحسابه الخاص يعمل من نفس نوع العمل الذي التزم بتقديمه للشركة، أجاز المشرع الجزائري حصة العمل فقط في شركة التضامن SNC و الشركة ذات المسئولية المحدودة (SARL) وفق آخر تعديل للقانون التجاري، فالأصل هو تطبيق أحكام عقود الإيجار في علاقة الشريك بالشركة. 2 ـ في حالة تقديم الحصص على سبيل التملك، 3 اقتسام الأرباح والخسائر: قبل التطرق إلى أنواع الشركات التجارية و التي هي موضوع دراستنا يجب التفرقة بين الشركة المدنية و التجارية و يكمن المعيار الأساسي للتفرقة في الغرض المستهدف من إنشاء الشركة، وعلى هذا إذا كان الغرض من إنشاء الشركة هو القيام بالأعمال التجارية كعمليات الشراء لأجل البيع أو عمليات البنوك أو النقل أو التصنيع فإن الشركة تكون تجارية، أما إذا كان الغرض من الشركة هو احتراف القيام بالأعمال المدنية مثل شركات المحاسبة و الاستشارة القانونية أو الهندسية التي يقوم بها المحاسبون أو المحامون أو المهندسون. أشكال الشركات التجارية وخصائصها: فيما يخص الشركات التجارية، لقد تطرق القانون التجاري الجزائري إلى شركة التضامن في المواد 551 إلى غاية 563، إلا أنه لم يحدد لها تعريفاً واضحاً، مسؤولية الشركاء تنص المادة 551 من ق ت ج على أن : " الشركاء مسئولون من غير تحديد و بالتضامن عن ديون الشركة " . اكتساب الشريك صفة التاجر : و هو ما نصت عليه المادة 551 من ق ت ج " للشركاء بالتضامن صفة التاجر . تكن له هذه الصفة من قبل. . تسمية الشركة: تنص المادة 552 من ق ت ج " يتألف عنوان الشركة من أسماء جميع الشركاء أو من أسم أحدهم متبوع بكلمة (وشوكائهم) مثل \_ شركة فلان وشركاته. اسم العائلة مع بيان درجة القرابة بإضافة كلمة أولاد أو أبناء أو إخوة، لا يجوز أن يتضمن عنوان الشركة إلا أسماء الشركاء. عدم جواز التنازل عن حصة الشريك إلى الغير أو إنتقالها بالوفاة: وهو ما نصت عليه المادة 560 من ق ت ج: " لا يجوز أن تكون حصص الشركاء ممثلة في سندات قابلة للتداول ، حيث يعتبر القاصر أو القصر من ورثة الشريك المتوفى في حالة استمرار الشركة غير مسئوولين عن ديون لشركة مدة قصورهم إلا بقدر تركة مورثهم حسب المادة 562 من ق ت ج. إدارة شركة التضامن تعود إدارة شركة التضامن إلى مدير واحد أو عدة مدراء، حسب المادة 553 من القانون التجاري الجزائري " تعود إدارة الشركة لكافة الشركاء ما لم يشترط في القانون الأساسي على خلاف ذلك. قؤرء شركة التوصية البسيطة فلا تكشف للغير و لا تقيد في السجل التجاري و هي الشركة التي يمكن أن تنشأ بين شخصين طبيعيين أو أكثر لإنجاز عمليات تجارية، فلا يعتد بشخصية الشريك بل العبرة بما يقدمه كل شريك من المال، وهؤلاء المساهمون ليسوا تجار و لا يسألون عن ديون الشركة إلا في حدود قيمة أسهمهم. شركات الأموال حسب القانون التجاري الجزائري و فيما يلى عرض إلى ماهية وخصائص هذه الشركات وما يميزها عن غيرها من الشركات، ج بأنها " الشركة التي ينقسم رأس مالها إلى أسهم و تتكون من شركاء لا يتحملون الخسائر إلا بقدر حصتهم، ولا يمكن أن يقل عدد الشركاء عن سبعة ) تطرق القانون التجاري الجزائري في العديد من المواد إلى خصائص شركات المساهمة، يجب أن يكون رأس مال شركة المساهمة بمقدار 05 ملايين دج على الأقل إذا ما لجأت الشركة علنية للادخار و الذي يضم المؤسسون بالإضافة إلى الغير، يستثنى من هذا الشرط الشركات ذات رؤوس أموال عمومية، فيجوز للشريك أي المساهم التصرف فيها بالبيع أو التنازل. ويجب أن تكون مسبوقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة و رأس مالها. أحد الشركاء أو أكثر في تسمية الشركة. تسير شركة المساهمة: يقرر القانون التجاري الجزائري كيفيتين لتسيير شركة المساهمة: التسيير بمجلس إدارة أو التسيير بمجلس مديرين ()، تيكون مجلس الإدارة من ثلاثة (03) أعضاء على الأقل و من أثنى عشرة ((12) عضوا على الأكثر، شركاه متضامنين : يخضعون لنفس النظام القانوني الذي يخضع له الشركاء في شركة التضامن، حسب المادة 564 (معدلة) من قي. ج " تؤسس الشركات ذات المسؤولية المحدودة من شخص واحد أو عدة أشخاص، لا يحتملون الخسائر إلا في حدود حصصهم ". إذا كانت الشركة ذات المسؤولية المحدودة لا تضم إلا شخص واحد كشريك وحيد"، و فيما يلى عرض لأهم خصائص الشركة ذات المسؤولية المحدودة، رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة يحدد رأس مال الشركة بحرية تامة من طرالشركاء في القانون الأساسي للشركة و يقسم إلى خصيص ذات قيمة أسمية متساوية و يجب أن يشار إلى رأسمالها في جميع وثائق الشركة حسب المادة 3 من القانون 15-20 الموافق لـ 30 ديسمبر 2015 المعدلة و المتممة للمادة 566 من قي. من ذلك في مدة أقصاها (15) سنوات من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري حسب المادة القانون 15–20 الموافق : 30 دينير 2015 المعدلة و المتممة للمادة 567 من قي. فيما يخص الحصص المالية تدفع بقيمة لا نقل عن (1/5) أي 20%، و يدفع رأسمال الباقي على دفعة واحدة أو عدة دفعات و المادة 3 من القانون 15-20 الموافق لـ 30 ديسمبر 2015 المعدلة و المتممة للمادة 566 من ق. عدد الشركاء لا يتجاوز عدد الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة 50 شريكا، و إذا أصبحت الشركة مشتملة على أكثر من (50) وجب تحويلها إلى شركة مساهمة في أجل

سنة واحدة، يستثنى من هذا الشرط المؤسسة ذات الشخص الوحيد وذات المسؤولية المحدودة ( EURL)، عدم قابلية حصص رأس المال للتداول (البيع): يجب أن تكون حصص الشركاء أسمية و لا يمكن أن إلا أن للحصص قابلية الانتقال عن طريق الإرث، كما أنه يمكن إحالتها بكل حرية بين الأزواج و الأصول والفروع حسب المادة 570 من ق ت . المسؤولية المحدودة للشركاء أن مسؤولية الشركاء في الشركة ذات المسؤولية المحدودة اسم و عنوان الشركة: يمكن إدراج إسم واحد من الشركاء أو أكثر في إسم الشركة، التسمية مسبوقة أو متبوعة بكلمة " شركة ذات مسؤولية محدودة أو الأحرف الأولى منها ش ذم م بيان رأس مال الشركة. و يجوز إختيارهم خارجا عن الشركاء ويعينهم الشركاء في القانون الأساسي أو بعقد لاحق، الجدول الاول خصائص الشركات التجارية إجراءات تأسيس الشركات التجارية التجاري و هي كتابة عقد الشركة الإشهار القيد في السجل التجاري و التصريح بالوجود. \_1كتابة القانون الأساسي للشركة م.ج فإن الكتابة شرط أساسي لانعقاد عقد الشركة سواء تعلق الأمر بالشركة المدنية أو التجارية و إلا كان باطلاً. و الذي عادة ما يتم حسب نموذج جاهز معد مسبقاً، عددا من البيانات منها ما هو إجباري، ومنها ما هو مكمل، \_ المقر الاجتماعي للشركة؛ \_مدة حياة الشركة التي لا يمكن أن تتجاوز 99 سنة؛ \_حصص كل شريك مع التوضيح إن كانت الحصة عينية أو نقدية أو حصة عمل \_ كيفية الوفاء بالحصص؛ \_هيئة التسيير أو مجلس الإدارة \_كيفية زيادة أو تخفيض رأسمال الشركة؛ \_كيفية توزيع الأرباح وتحمل الخسائر \_دورية إنعقاد الجمعية العامة العادية وغير العادية في الأخير يحرص الموثق على أن يوقع كل شريك أو وكيله (ممثله القانوني)، يتمكن لموثق من إتمام إجراءات التأسيسي المتبقية الخاصة بالشركة. 2 تسجيل القانون الأساسي بعد التوقيع على القانون الأساسي من قبل الشركاء أو وكلاتهم، تاريخ التوقيع على القانون الأساسي .1. القيد في السجل التجاري ج القيد في السجل التجاري حتى تتمتع الشركات التجارية بالشخصية المعنوية على عكس الشركات المدنية التي تتمتع بالشخصية المعنوية بمجرد تكوينها أي دون شرط القيد في السجل التجاري. يتم القيد في السجل التجاري بعد التسجيل لدى إدارة الضرائب. ويقصد به الإعلان ويتم بطريقتين هما: الإيداع والنشر، حسب الأوضاع الخاصة بكل شكل من أشكال الشركات وإلا كانت باطلة"جراءات تأسيس الشركات التجارية .. كتابة القانون الأساسي للشركة م.ج فإن الكتابة شرط أساسى لانعقاد عقد الشركة سواء تعلق الأمر بالشركة المدنية أو التجارية و إلا كان باطلاً. بذلك فشرط الكتابة ضروري في جميع عقود الشركات باستثناء شركة المحاصة التي أعفاها المشرع صراحة من هذا الشرط بمقتض نص المادة 795 مكرر 2 من القانون التجاري الجزائري يقم الموثق بتحضير القانون الأساسي، ويتمثل في الإلزام الذي يقع على عاتق المكلفين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي بتقديم تصريح بالوجود مطابق للنموذج الذي تقدمه مصلحة الضرائب، 2 محاسبة تأسيس شركات الأشخاص (شركة التضامن) القانون التجاري الجزائري على ما يلى: 1 ـ شركات التضامن: 2 \_ شركة التوصية البسيطة: 3 \_ شركة المحاصة: أفضل نموذج عن شركات الأشخاص. المعالجة المحاسبية لتكوين شركة التضامن بذلك فشرط الكتابة ضروري في جميع عقود الشركات باستثناء شركة المحاصة التي أعفاها المشرع صراحة من هذا الشرط بمقتض نص المادة 795 مكرر 2 من القانون التجاري الجزائري يقم الموثق بتحضير القانون الأساسي، ويتمثل في الإلزام الذي يقع على عاتق المكلفين الخاضعين للضريبة على أرباح الشركات أو الضريبة على الدخل الإجمالي بتقديم تصريح بالوجود مطابق للنموذج الذي تقدمه مصلحة الضرائب، 2 محاسبة تأسيس شركات الأشخاص (شركة التضامن) القانون التجاري الجزائري على ما يلى: 1 \_ شركات التضامن: 2 \_ شركة التوصية البسيطة: 3 \_ شركة المحاصة: أفضل نموذج عن شركات الأشخاص. المعالجة المحاسبية لتكوين شركة التضامن (SNC) بعد انتهاء الإجراءات القانونية لتكوين شركة التضمن تأتى المرحلة المحاسبية و التي تتم عن طريق تسديد كل شريك ما تعهد به تقديم حصته المتفق عليها ). الحالة رقم (02) تقديم حصة عينية (أصل عيني أو معنوي)، الحالة رقم (03): تقديم حصة نقدية و أصل عيني. \_ الحالة رقم (04) تقديم حصة عمل لا تسجل محاسبياً) \_ الحالة رقم (05) تقديم ميزانية شركة قائمة بذاتها في شكل أصول و خضوم. المؤجل دفعها ديناً للشركة في ذمة الشريك، . الوفاء بالحصص النقدية: حساب الموثق في الجانب الدائن بنفس القيمة كما يلي . الوفاء بالحصص النقدية: مديناً بقيمة الحصة مع جعل / 45615 شركاء حصص مالية، يمكن أن تقتطع مباشرة من الأموال المودعة لدى الموثق و الفرق يحول إلى حساب الشركة. محاسبة تأسيس شركات الأموال ( شركة المساهمة). ـشركة المساهمة (شركة ذات أسهم) سوف نقتصر في هذا المحور على دراسة المعالجة المحاسبية الخاصة بتكوين شركة المساهمة باعتبارها أفضل نموذج عن شركات الأموال من خلال تركيزنا على النقاط التالية: بعد الإدارة و محافظ الحسابات كما ذكرنا في الدروس المحور الأول، انتهاء الإجراءات القانونية لتكوين شركة المساهمة والتوقيع على القانون الأساسي بعد تعيين أعضاء مجلس كل شريك حصته المتفق عليها. 2 \_ الوفاء

بالوعدم عينية + الجزء المطلوب من م. تعديل رأس المال الجزء المدفوع يوم الاكتتاب) طلب الجزء المتبقى الجزء الغير المطلوب يوم الاكتتاب 75% تحصيل الجزء المتبقى 75% تعديل رأس المال (الجزء المطلوب). الوعد بالمساهمة (قيد الاكتتاب: أما الأسهم المالية (النقدية) فيتعين على كل مساهم أن يسدد ربع (1/4) القيمة الاسمية لأسهمه أي (25%) على الأقل يوم الاكتتاب (تاريخ تأسيس الشركة، أما الباقي فيسدد دفعة واحدة أو على عدة دفعات حسب اتفاق الشركاء خلال فترة أقصاها 05 سنوات من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري (كما تم التطرق إليه في المحور (1). و يكون قيد الوعد أو الاكتتاب كما يلي: يجعل. يجعل حر المحافظة 45611 شركاء حصص عينية دائناً بقيمة ما قدمه الشريك و تجعل حسابات الأصول المقدم مديناً بنفس القيمة، \_ الوفاء بالمساهمات المالية: تودع المساهمات المالية المطلوبة يوم الاكتتاب لدى الموثق أولاً، %25 مع جعل / 45615 شركاء مساهمات مالية دائناً بنفس القيمة. ثم يقوم الموثق بتحويل المبالغ إلى الحساب البنكي للشركة، \_ \_ تعديل رأس المال (الجزء المدفوع يوم الاكتتاب): بعد الوفاء بالجزء المطلوب من رأس المال يوم الاكتتاب المساهمات الجزء المتبقى الجزء المالي و يكون ذالك كما يلي : يجعل \_طلب الجزء المتبقى الجزء الغير المال الغير مطلوب يوم الاكتتاب: بعد طلب الجزء المتبقي (بمعنى رأس المال الغير مطلوب يوم الاكتتاب يجب تعديل رأس المال كما يلي: يجعل \_ حديل الجزء المتبقى يجب تعديل رأس المال الغير عطلوب يوم الاكتتاب يجب تعديل رأس المال كما يلي: يجعل \_ حديل الجزء المتبقى يجب تعديل رأس المال الغير عطلوب يوم الاكتتاب يجب تعديل رأس المال بعد تعديل تعديل الجزء المتبقى يجب تعديل راس المال