

المحور الأول: تقديم مؤسسة سوناطراك بموجب المرسوم رقم 636_791 المؤرخ في 31\12\1963 أسست المؤسسة الوطنية لنقل وتسويق المحروقات كان الهدف من تأسيسها أنذاك هو إعداد وضبط الدراسات الأولية لإنشاء وسائل النقل البرية والبحرية التي تسمح بنقل المحروقات السائلة والغازية وإن أهم المراحل التي عرفت 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 ورفع 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 تبني سياسة فتح وذلك من خلال التحضير لقيام بعدة عقود شراكة في 1992 : أمام الديناميكية الجديد التي ظهرت علي 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 الجذري 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 يلي : مؤسسة ذات أسهم رأسمالها 1000 مليار دينار مملوكة 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 فرعها : 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 وإيماننا 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 المديرية 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 : - التدعيم المحاسبي وتسيير الضريبة. وضع المبادئ والإجراءات المحاسبية العامة للمحاسبة المدعمة. 4 / مديرية التأمين أو الذمة أهم مهامها التسيير المالية و التأمينات 5 / مديرية أو قسم الخزينة أهم مهامها : - تسيير العمليات الجارية للخزينة المركزية. - مراقبة ومتابعة طلبات الخاصة بتمويل الوحدات العملية لمؤسسة سوناطراك. - الهيكل المالية للمؤسسة الوطنية سوناطراك التنظيمي 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 ويعرف هذا الكائن القانوني بالشخصية المعنوية. 2- الأركان 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 وهي الرضا، لكن إبرام عقد الشركة لا يكفي توافر الأركان الموضوعية العامة فحسب، يستخلص ر كن تعدد الشركاء من نص المادة 416 من القانون المدني الجزائري التي تقضي 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 المدني 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 بعمل من نفس نوع العمل الذي التزم بتقديمه للشركة، أجاز المشرع الجزائري حصة العمل فقط في شركة التضامن SNC و الشركة ذات المسؤولية المحدودة (SARL) وفق آخر تعديل للقانون التجاري، فالأصل هو تطبيق أحكام عقود الإيجار في علاقة الشريك بالشركة. 2 - 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 احترام 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 (وشوكتهم) 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 مسئولين 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. قوَّء 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 يلي 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 حصصهم، 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 للدخار 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. و يجب أن تكون مسبوقة أو متبوعة بذكر شكل الشركة و رأس مالها. أحد الشركاء أو أكثر في تسمية الشركة. تسيير شركة المساهمة: يقرر القانون التجاري الجزائري كيفيتين لتسيير شركة المساهمة: التسيير بمجلس إدارة أو التسيير بمجلس مديرين (،) ، تكون مجلس الإدارة من ثلاثة (03) أعضاء على الأقل و من اثني عشرة (12) عضواً على الأكثر، شركاء متضامنين : يخضعون لنفس النظام القانوني الذي يخضع له الشركاء في شركة التضامن، حسب المادة 564 (معدلة) من ق. ج " تؤسس الشركات ذات المسؤولية المحدودة من شخص واحد أو عدة أشخاص، لا يتحملون الخسائر إلا في حدود حصصهم ". إذا كانت الشركة ذات المسؤولية المحدودة لا تضم إلا شخص واحد كشريك وحيد"، و فيما يلي عرض لأهم خصائص الشركة ذات المسؤولية المحدودة، رأس مال الشركة ذات المسؤولية المحدودة يحدد رأس مال الشركة بحرية تامة من طرف الشركاء في القانون الأساسي للشركة و يقسم إلى حصص ذات قيمة اسمية 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 ق. ج. من ذلك في مدة أقصاها (15) سنوات من تاريخ قيد الشركة في السجل التجاري حسب المادة القانون 15-20 الموافق : 30 ديسبر 2015 المعدلة و المتممة للمادة 567 من ق. ج. 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. ج. 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 اسم واحد من الشركاء أو أكثر في إسم الشركة، التسمية مسبوقة أو متبوعة بكلمة " شركة ذات مسؤولية محدودة أو الأحرف الأولى منها ش ذ م 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. 1- كتابة 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 التأسيس المتبقية الخاصة بالشركة. 2. تسجيل القانون الأساسي بعد التوقيع على القانون الأساسي من قبل الشركاء أو وكلائهم، 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. و يقصد به الإعلان ويتم بطريقتين هما: الإيداع والنشر، حسب الأوضاع الخاصة بكل شكل من أشكال الشركات وإلا كانت باطلة" إجراءات تأسيس الشركات التجارية .. كتابة القانون الأساسي للشركة م.ج فإن الكتابة شرط أساسي 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 بمقتضى نص المادة 795 مكرر 2 من القانون التجاري الجزائري يقيم 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 يلي: 1 - 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 بمقتضى نص المادة 795 مكرر 2 من القانون التجاري الجزائري يقيم 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 يلي: 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 التضامن تأتي 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). - شركة المساهمة (شركة ذات أسهم) سوف تقتصر 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 ح / 45611 شركاء حصص عينية دائماً 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 دائماً 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 العينية 100% + 25 مساهمات المالية) يجب تعديل أو إعادة ترتيب حسابات رأس المال و يكون ذلك كما يلي : يجعل - طلب الجزء المتبقى الجزء الغير المطلوب يوم الاكتتاب: كما ذكرنا سابقاً يتم تحصيل الجزء الباقي من المساهمات المالية دفعة واحدة ، - تعديل رأس المال الغير مطلوب يوم الاكتتاب: بعد طلب الجزء المتبقي (بمعنى رأس المال الغير مطلوب يوم الاكتتاب يجب تعديل رأس المال كما يلي: يجعل - تحصيل الجزء المتبقي 75 % بعد طلب الجزء المتبقى من الشركاء في تاريخ الطلب و الذي يمكن أن يكون نفسه تاريخ بعد تعديل تعديل الجزء المتبقي يجب تعديل راس المال