

المبحث الثالث : - الحسابات الختامية وطرق توزيع الأرباح والخسائر في الشركات التضامنية .

تتكون الحسابات الختامية في الشركات التضامنية من :-

١ . حساب المتاجرة .

وهو الحساب الذي يبين مجمل الربح أو مجمل الخسارة لنشاط الشركة خلال السنة وإذا كانت شركة صناعية فيكون هنالك حساب تشغيل قبل حساب المتاجرة حيث تحول كلفة الصنع (التشغيل) الى حساب المتاجرة .

٢ . حساب الأرباح والخسائر .

وهو الحساب الذي يبين صافي الربح أو الخسارة لنشاط الشركة خلال السنة .

٣ . حساب توزيع الأرباح والخسائر .

وهو الحساب الذي يبين المتبقي من صافي الربح أو الخسائر بعد استيفاء حقوق والتزامات الشركاء .

حيث تأخذ الدورة المحاسبية في الشركات التضامنية الشكل التالي :-

يومية عامة ————— أسناد عام ————— ميزان مراجعة ————— المتاجرة ————— الأرباح والخسائر

الميزانية العمومية ————— الحسابات الجارية للشركاء ————— توزيع الأرباح والخسائر

ويتم توزيع الأرباح والخسائر النهائية الظاهرة في حساب توزيع الأرباح والخسائر حسب اتفاق الشركاء في عقد الشركة .

وهناك عدة طرق لتوزيع الأرباح والخسائر وهي :-

١ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي بغض النظر عن رأس المال .

٢ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسب متفق عليها في عقد الشركة .

٣ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء على اساس رؤوس الأموال :-

أ . على اساس رؤوس الأموال اول المدة .

ب . على اساس رؤوس الأموال آخر المدة .

ج . على اساس متوسط رؤوس الأموال خلال المدة .

٤ . أن يتم احتساب فائدة على رؤوس الأموال والمتبقي يوزع حسب الاتفاق .

٥ . أن يتم احتساب رواتب للشركاء ثم فائدة على رؤوس الأموال والمتبقي يوزع حسب الاتفاق .

المبحث الرابع :- زيادة رأس مال الشركة التضامنية .

يجوز لشركة التضامن زيادة رأسمالها لعدة أسباب منها :-

- ١ . حاجة الشركة الى الأموال الاضافية لأغراض التوسعات .
 - ٢ . إذا حققت الشركة خسائر تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال .
- وفي مثل هذه الحالات تتم عملية زيادة رأس مال الشركة على أن يتم تعديل عقد الشركة .

طرق زيادة رأس المال .

هنالك عدة طرق لزيادة رأس مال الشركة التضامنية وهي :-

١. اتفاق الشركاء فيما بينهم وزيادة رأس المال نقداً.
وفي هذه الحالة إما ان يدفع الشركاء مبلغ نقدي فوراً .

xx من ح/ الصندوق (البنك)

الى مذكورين

xx ح/ رأس مال الشريك أ

xx ح/ رأس مال الشريك ب

xx ح/ رأس مال الشريك ج

أو ان الشركاء لا يدفعون مبلغ الزيادة حالاً لذلك توسط حساباتهم الجارية .

من مذكورين

xx ح/ جاري الشريك أ

xx ح/ جاري الشريك ب

xx ح/ جاري الشريك ج

الى مذكورين

xx ح/ رأس مال الشريك أ

xx ح/ رأس مال الشريك ب

xx ح/ رأس مال الشريك ج

٢. إضافة الأرباح الحالية أو الأرباح المحتجزة أو الاحتياطات الى رأس مال الشركة .

٣. إعادة تقدير الموجودات وأضافة الزيادة الى رؤوس أموال الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر.
في هذه الحالة تتم عملية إعادة تقدير لموجودات الشركة باستخدام إعادة التقدير والذي يوزع
رصيد بين الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر .

4. انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية .

في حالة انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية تواجهه احتمالين :-

الاحتمال الاول :- أن انضمام الشريك الجديد لا يؤثر على صافي موجودات الشركة .

xxx من حـ / رأس مال الشريك القديم

xxx الى حـ / رأس مال الشريك الجديد

الاحتمال الثاني :- أن انضمام الشريك الجديد يؤثر على صافي موجودات الشركة

اي استثمار أموال اضافية وبالشكل التالي :

أ. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد = حصته في رأس المال .

ب. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد > حصته في رأس المال والفرق هنا إما

أن يعتبر شهرة محل للشريك الجديد أو يعتبر مكافئة للشريك الجديد يتحملها الشركاء القدامى .

ج. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد < حصته في رأس المال والفرق هنا إما

أن يعتبر شهرة محل للشركة أو أن يعتبر مكافئة للشركاء القدامى تضاف الى رؤوس أموالهم .

ولابد من الذكر في حالة انضمام شريك جديد الى الشركة وتوجد حقوق او التزامات على الشركاء القدامى مثل الارباح المتحققة او الأرباح المحتجزة أو الاحتياطيات او الخسائر والحسابات الجارية فيجب توزيع هذه الحقوق أو الالتزامات على الشركاء القدامى حسب نسب التوزيع كذلك يجب غلق الحسابات الجارية في رؤوس أموالهم قبل انضمام الشريك الجديد وقد يتفق الشركاء القدامى على إعادة تقدير موجودات الشركة قبل انضمام الشريك الجديد ففي هذه الحالة تعالج نتائج إعادة التقدير في حساب إعادة التقدير الذي يوزع رصيده على الشركاء القدامى حسب نسب التوزيع ومن ثم يسجل قيد انضمام الشريك الجديد .

المبحث الخامس :تخفيض رأس مال الشركات التضامنية .

يمكن تخفيض رأس مال الشركة التضامنية بقرار من الهيئة العامة للشركة على أن يعدل عقد الشركة بعد استحصال موافقة الجهة القطاعية على التخفيض ويكون تخفيض رأس المال لأحد الأسباب التالية :-

١. أن يكون رأس مال الشركة الحالي أكثر من حاجتها .
 ٢. إذا حققت الشركة خسائر تبلغ ٥٠ ٪ من رأس المال .
- وهناك أربعة طرق لتخفيض رأس المال .

الطريقة الاولى .

تخفيض رأس المال عن طريق اتفاق الشركاء بمبلغ معين وأستلام مبلغ التخفيض من قبلهم أو اضافته الى حساباتهم الجارية أو اعتباره قرض للشركاء على الشركة ويكون القيد :-

xx من ح/ رؤوس أموال الشركاء
xx الى ح/ النقدية (الحسابات الجارية) (قروض الشركاء)

الطريقة الثانية .

تخفيض رأس المال بالخسائر المتحققة خلال السنة أو الخسائر المتراكمة من سنوات سابقة .
فقد يتفق الشركاء على تخفيض رأس مال الشركة بخسائر السنة الحالية ويكون القيد :-

من مذكورين

xx ح/ رأس مال الشريك (أ)

xx ح/ رأس مال الشريك (ب)

xx ح/ رأس مال الشريك (ج)

xxx الى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

أما إذا كان الاتفاق على تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة من سنوات سابقة فيكون القيد :-
من مذكورين

xx ح/ رؤوس أموال الشركاء

xx الى ح/ الخسائر المتراكمة (المدورة)

الطريقة الثالثة .

أعادة تقدير الموجودات وخلق الخسائر المتكونة عن إعادة التقدير في حسابات رؤوس أموال الشركاء .

قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير قيم بعض الموجودات وينتج عن عملية إعادة التقدير خسائر تقفل في حسابات رؤوس أموال الشركاء حيث يتم تخفيض قيم الموجودات في حساب إعادة التقدير الذي يوزع رصيده على الشركاء حسب نسب التوزيع .

الطريقة الرابعة .

انسحاب أو انفصال شريك عن الشركة التضامنية .
قد ينسحب أحد الشركاء في شركة التضامن بسبب خلاف مع الشركاء البقية أو بسبب وفاة هذا الشريك لذلك عند انسحاب أو انفصال احد الشركاء يجب احتساب حقوق الشريك المنسحب أو المتوفي والتي تتمثل بما يلي :-

- أ- رأس مال الشريك المنسحب في تاريخ الانسحاب .
 - ب- حصته من الأرباح المحتجزة أو الاحتياطيات .
 - ج- حصته من الأرباح المتحققة من تاريخ آخر ميزانية للشركة حتى تاريخ الانسحاب .
 - د- رصيد حسابه الجاري إذا كان دائن وحصته من إعادة تقدير الموجودات .
- كما يجب احتساب الألتزامات على الشريك المنسحب والتي تتمثل بما يلي :-

- أ- حصته من الخسائر المتراكمة (المدورة) .
 - ب- حصته من الخسائر المتحققة من تاريخ آخر ميزانية للشركة الى تاريخ الانسحاب .
 - ج- رصيد حسابه الجاري إذا كان مدين وحصته من إعادة تقدير الموجودات .
- وعند انسحاب أحد الشركاء يواجهه أحد الاحتمالات التالية :-

١ . انسحاب شريك لا يؤثر على رأس مال الشركة .
حيث ان انسحاب الشريك لا يؤدي الى تخفيض رأس مال الشركة كأن يبيع حصته الى شريك آخر . أو أن يرغب ورثة الشريك المتوفي بالاستمرار في الشركة أو بيع حصصهم الى شركاء جدد وفي هذه الحالة يكون القيد :-

xx من ح/ رأس مال الشريك (المنسحب)
xx الى ح / رأس مال الشريك (الجديد)

٢ . انسحاب شريك يؤدي الى تخفيض رأس مال الشركة .
في هذه الحالة فان الشريك المنسحب أو المتوفي يرغب هو أو ورثته بعدم الاستمرار في الشركة وتصفية حساباتهم وفي هذه الحالة تواجهه أحد الاحتمالات التالية :-

- ١ . أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ مساوي لحصته .
- ٢ . أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ < من حصته .
- ٣ . أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ > من حصته .

المبحث السادس : تصفية شركات التضامن .

تعني تصفية الشركة :- إنهاء أنشطتها لأحد الأسباب التالية :-

- ١ . عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها وبدون عذر مشروع .
- ٢ . توقف الشركة عن ممارسة نشاطها مدة متصلة تزيد عن السنة دون عذر مشروع .
- ٣ . أنجاز الشركة المشروع الذي تأسست من أجله أو استحالة تنفيذه .
- ٤ . فقدان الشركة ٧٥ ٪ من رأسمالها وعدم اتخاذ أي إجراء لزيادة أو تخفيض رأس المال .
- ٥ . اندماج الشركة مع شركة أخرى أو تحولها الى نوع آخر من الشركات .
- ٦ . صدور قرار من الهيئة العامة للشركة بتصفية الشركة وذلك باتفاق الشركاء .

الأجراءات القانونية للتصفية .

بعد صدور توصية بتصفية الشركة تتوقف الشركة عن نشاطها وتتوقف عن أي تغيير في عضويتها وكذلك من الدخول بالالتزامات وتبقى الشركة محتفظة بشخصيتها المعنوية خلال فترة التصفية مع ذكر عبارة "تحت التصفية" مع أسم الشركة اينما ورد .
فعند صدور قرار التصفية يعتبر مجلس ادارة الشركة منحلًا وتنتهي مهمة المدير المفوض الا أنه يمكن للشركة الاستمرار بأعمالها بالقدر الكافي لانتهاء التزاماتها أو معاملاتها السابقة حيث يتم تعيين مصفي للشركة و تتمثل واجباته بما يلي :-

- ١ . وضع اليد على موجودات الشركة بما فيها الوثائق والسجلات وأجراء جرد كامل للشركة وأعداد تقرير عن حالة الشركة وأنجاز المعاملات المثبتة لها .
- ٢ . دعوة دائني الشركة وكل من لهم حقوق فيها للأجتماع معه لتسديد ديونهم على الشركة حيث تسدد وفق الترتيب التالي :-
 - أ . المبالغ المستحقة للعاملين في الشركة .
 - ب . المبالغ المستحقة للدولة .
 - ج . المبالغ المستحقة للجهات الأخرى حسب ترتيب أمتيازها وفق القوانين .

أنواع التصفية : هناك نوعان من التصفية هما :-

- ١ . التصفية السريعة :- يحاول المصفي ان يبيع موجودات الشركة دفعة واحدة او على شكل دفعات كبيرة وفي وقت قصير .
- ٢ . التصفية التدريجية :- في حالة عدم تمكن المصفي من بيع موجودات الشركة دفعة واحدة أو على شكل دفعات كبيرة وفي مدة قصيرة فإنه يبيح حسابات الموجودات مفتوحة لحين التخلص منها حيث يبيع الموجودات على شكل دفعات متقطعة كلما امكن ذلك ويبدأ بتسديد ديون الشركة حسب أسبقيتها وبعد انتهاء تسديد ديون الشركة فإنه يوزع إيرادات بيع الموجودات بين الشركاء حسب نسب التوزيع وبذلك تسدد حصص الشركاء بصورة تدريجية الى أن تنتهي الشركة بأنتهاء موجوداتها .

الأجراءات المحاسبية للتصفية .

هنالك نوعان للتصفية هما التصفية السريعة والتصفية التدريجية ويتم معالجتهما محاسبياً بالشكل التالي :-

١. طريقة فتح حساب للتصفية (التصفية السريعة) .
وبموجب هذه الطريقة يتم فتح حساب يسمى حساب التصفية وتتم اجراءات التصفية كما يلي :-
 - أ- يبقى حساب النقدية (صندوق ، بنك) مفتوح .
 - ب- يفتح ح/ التصفية ويقفل في جانبه المدين الموجودات عدا حسابات النقدية كما ويقفل في جانبه الدائن حسابات المطلوبات والحسابات المقابلة للموجودات (المخصصات) .
 - ج- يتم بيع الموجودات وتحصيل المدينين وتسجل في ح / التصفية
xxx من ح / الصندوق (البنك)
xxx الى ح / التصفية
 - د- تسدد ديون الشركة اتجاه الغير .

xxx من ح / التصفية
xxx الى ح / الصندوق (البنك)

هـ - تسدد مصاريف التصفية وأجور المصفي .

xxx من ح / التصفية
xxx الى ح / الصندوق (البنك)

- و- يرصد ح/ التصفية ويوزع رصيده بين الشركاء فإذا كان رصيده مدين(خسائر التصفية) يطرح من رؤوس أموال الشركاء وإذا كان رصيده دائن (أرباح التصفية) يضاف الى رؤوس أموال الشركاء .
- ز- تغلق الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال وكذلك الاحتياطات والأرباح المحتجزة والخسائر المنورة .
- ح- بعد ذلك لن يبقى سوى حسابات النقدية ورؤوس الأموال وتغلق مع بعضها البعض حيث تسدد حصة كل شريك .

مثال // فيما يلي الميزانية العمومية لأحدى الشركات التضامنية يوم ١٥ / ١١ / ٢٠٠٧

الميزانية العمومية كما هي في ١٥ / ١١ / ٢٠٠٧

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٠٠٠٠ البنك	٦٠٠٠٠ الدائون
٥٠٠٠٠ المدينون	
(٥٠٠٠) م. د . مشكوك في تحصيلها	
٤٠٠٠٠ البضاعة	
٩٥٠٠٠ المجموع	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
٢٠٠٠٠٠ المكائن	١٠٠٠٠٠ رأس المال الشريك محمد
(٨٠٠٠٠) مخصص أندثار المكائن المتراكم	٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك خليل
١٢٠٠٠٠ الصافي	(١٠٠٠٠) جاري الشريك محمد
١٥٠٠٠٠ السيارات	(١٥٠٠٠) جاري الشريك خليل
(٥٠٠٠٠) مخصص أندثار السيارات المتراكم	٢٧٥٠٠٠ المجموع
١٠٠٠٠٠ الصافي	
٢٢٠٠٠٠ المجموع	
٢٠٠٠٠ شهرة المحل	
٣٣٥٠٠٠	٣٣٥٠٠٠

- وفي ذلك التاريخ أتفق الشركاء على تصفية الشركة وتمت عملية التصفية وفقاً لما يلي :-
١. بيعت البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار والمكائن بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار والسيارات بمبلغ ٧٠٠٠٠ دينار .
 ٢. تم تحصيل مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار من المدينين .
 ٣. شهرة المحل لم يتم بيعها .
 ٤. بلغت مصاريف التصفية ٢٥٠٠ دينار .
 ٥. تنازل الدائون عن ١٠ ٪ من ديونهم وسدد الباقي لهم فأذا علمت أن عقد الشركة ينص على ان توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب أرصدة رؤوس أموالهم في تاريخ التصفية .
- م // أعداد المعالجات المحاسبية اللازمة باتباع طريقة فتح ح/ التصفية (التصفية السريعة) علماً أن (المبالغ بالملايين).

١. قفل الموجودات في ح / التصفية .

٤٦٠٠٠٠ من ح / التصفية

الى مذكورين

٥٠٠٠٠ ح / المدينين

٤٠٠٠٠ ح / البضاعة

٢٠٠٠٠٠ ح / المكائن

١٥٠٠٠٠ ح / السيارات

٢٠٠٠٠ ح / شهرة المحل

٢. قفل الحسابات المقابلة للموجودات (المخصصات) في ح / التصفية .

من مذكورين

٥٠٠٠ ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨٠٠٠٠ ح / مخصص أذئثار المكائن المتراكم

٥٠٠٠٠ ح / مخصص أذئثار السيارات المتراكم

١٢٥٠٠٠ الى ح / التصفية

٣. قفل المطلوبات في ح / التصفية

٦٠٠٠٠ من ح / الدائنين

٦٠٠٠٠ الى ح / التصفية

٤. تسجيل مبالغ بيع الموجودات .

١٩٠٠٠٠ دينار = ٧٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠

١٩٠٠٠٠ من ح / البنك

١٩٠٠٠٠ الى ح / التصفية

٥. تحصيل المدينين .

٤٠٠٠٠ من ح / البنك

٤٠٠٠٠ الى ح / التصفية

٦. شهرة المحل لم تباع (لا يسجل بها قيد) .

٧. مصاريف التصفية .

٢٥٠٠ من ح / التصفية

٢٥٠٠ الى ح / البنك

. $6.000 \times 10\% = 600$ دينار الخصم المكتسب .

. $6.000 - 600 = 5.400$ دينار المبلغ المسدد .

من ح / التصفية

الى ح / البنك

ح / التصفية

مذكورين 46.000	مذكورين 135.000 ح /
ح / البنك 2500	ح / الدائنين 6.000
ح / البنك 54.000	ح / البنك 19.000
	ح / البنك 4.000
	الرصيد 91500
516500	915000

مذكورين 91500

الرصيد 91500

ح / البنك

الرصيد 10.000	ح / التصفية 2500
ح / التصفية 19.000	ح / التصفية 54.000
ح / التصفية 4.000	
	الرصيد 183500
240000	240000

مذكورين 183500

الرصيد 183500

9. قفل وتوزيع رصيد ح / التصفية بين الشركاء .

. $20.000 + 10.000 = 30.000$ دينار مجموع رؤوس أموال الشركاء .

. $30.500 = \frac{10.000}{30.000} \times 91500$ دينار حصة الشريك محمد من خسائر التصفية .

. $61.000 = \frac{20.000}{30.000} \times 91500$ دينار حصة الشريك خليل من خسائر التصفية .

من مذكورين

ح / رأس مال الشريك محمد 30.500

ح / رأس مال الشريك خليل 61.000

الى ح / التصفية 91500

١٠. قفل الحسابات الجارية للشركاء .

من مذكورين

١٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك محمد

١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك خليل

الى مذكورين

١٠٠٠٠ د / جاري الشريك محمد

١٥٠٠٠ د / جاري الشريك خليل

د / رأس مال الشريك محمد

١٠٠٠٠٠ الرصيد	١٠٠٠٠ د / جاري الشريك محمد ٣٠٥٠٠ د / التصفية ٥٩٥٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٥٩٥٠٠ الرصيد	٥٩٥٠٠ د / البنك

د / رأس مال الشريك خليل

٢٠٠٠٠٠ الرصيد	١٥٠٠٠ د / جاري الشريك خليل ٦١٠٠٠ د / التصفية ١٢٤٠٠٠ الرصيد
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٢٤٠٠٠ الرصيد	١٢٤٠٠٠ د / البنك

وهنا يجب أن يكون مجموع رؤوس أموال الشركاء بعد التصفية مساوي لرصيد النقدية حيث تفعل مع بعضها

$$١٨٣٥٠٠ = ١٢٤٠٠٠ + ٥٩٥٠٠$$

١١. تسديد حصة كل شريك وأقفال حسابات الشركة .

من مذكورين

٥٩٥٠٠ د / رأس مال الشريك محمد

١٢٤٠٠٠ د / رأس مال الشريك خليل

١٨٣٥٠٠ الى د / البنك

٢. طريقة فتح ح / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) .

بموجب هذه الطريقة تبقى حسابات الموجودات والمطلوبات والمخصصات مفتوحة وعند بيع أي موجود أو تحصيل ديون أو تسديد ديون تسجل العملية بشكل اعتيادي وأي خسائر أو أرباح ناتجة عن العملية تسجل في ح / أ . خ التصفية كما وتسجل فيه مصاريف التصفية وكذلك الموجودات التي لا تباع ، بعد ذلك يرصد ح / أ . خ التصفية ويوزع رصيده بين الشركاء حسب نسب توزيع أ . خ كما وتقل الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال وبذلك يبقى فقط ح / النقدية (الصندوق ، البنك) ورؤوس أموال الشركاء حيث تقل مع بعضها ويسترد كل شريك حصته في الشركة .

مثال // بالرجوع الى نص المثال السابق .

م // إجراء المعالجات المحاسبية للتصفية بطريقة ح / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) .

١. بيع البضاعة .

من مذكورين

٢٠٠٠٠ ح / البنك

٢٠٠٠٠ ح / أ . خ التصفية

٤٠٠٠٠ الى ح / البضاعة

٢. بيع المكائن .

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ ح / البنك

٨٠٠٠٠ ح / مخصص أندثار المكائن المتراكم

٢٠٠٠٠ ح / أ . خ التصفية

٢٠٠٠٠٠ الى ح / المكائن

٣. بيع السيارات .

١٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ دينار القيمة الدفترية للسيارات

٧٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠) خسائر بيع السيارات

من مذكورين

٧٠٠٠٠ ح / البنك

٥٠٠٠٠ ح / مخصص أندثار السيارات المتراكم

٣٠٠٠٠ ح / أ . خ التصفية

١٥٠٠٠٠ الى ح / السيارات

٤. تحصيل الديون .

٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ دينار القيمة القابلة للتحصيل (صافي المدينين)

٤٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = (٥٠٠٠) دينار الديون المعدومة (خسارة)

من مذكورين
 ٤٠٠٠٠ ح / البنك
 ٥٠٠٠ ح / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ٥٠٠٠ ح / أ. خ التصفية
 ٥٠٠٠٠ دينار ح / المدنيين

٥. الغاء شهرة المحل (لم تباع) تعتبر خسارة .
 ٢٠٠٠٠ من ح / أ. خ التصفية
 ٢٠٠٠٠ الى ح / شهرة المحل

٦. مصاريف التصفية .
 ٢٥٠٠ من ح / أ. خ التصفية
 ٢٥٠٠ الى ح / البنك

٧. تسديد الدائنين.
 $6000 \times 10\% = 600$ دينار الخصم المكتسب (ارباح)
 $6000 - 600 = 5400$ دينار المبلغ المسدد

٦٠٠٠ من ح / الدائنين
 الى مذكورين
 ٦٠٠٠ ح / أ. خ التصفية
 ٥٤٠٠٠ ح / البنك

ح / البنك

٢٥٠٠ ح / أ. خ التصفية	١٠٠٠٠ الرصيد
٥٤٠٠٠ ح / الدائنين	٢٠٠٠٠ ح / البضاعة
	١٠٠٠٠٠ ح / المكائن
	٧٠٠٠٠ ح / السيارات
	٤٠٠٠٠ ح / المدنيين
١٨٣٥٠٠ الرصيد	
٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
١٨٣٥٠٠ مذكورين	١٨٣٥٠٠ الرصيد

د / أ . خ التصفية	
٦٠٠٠ / ح/ الدائنين	٢٠٠٠٠ / ح/ البضاعة ٢٠٠٠٠ / ح/ المكائن ٣٠٠٠٠ / ح/ السيارات ٥٠٠٠ / ح/ المدينين ٢٠٠٠٠ / ح/ شهرة المحل ٢٥٠٠ / ح/ البنك
٩١٥٠٠ الرصيد	
٩٧٥٠٠	٩٧٥٠٠
٩١٥٠٠ مذكورين	٩١٥٠٠ الرصيد

$$. \text{ خسارة التصفية من حصة الشريك محمد من خسائر التصفية} = \frac{10000}{30000} \times 91500 = 30500 \text{ دينار حصة الشريك محمد من خسائر التصفية}$$

$$. \text{ خسارة التصفية من حصة الشريك خليل من خسائر التصفية} = \frac{20000}{30000} \times 91500 = 61000 \text{ دينار حصة الشريك خليل من خسائر التصفية}$$

من مذكورين

٣٠٥٠٠ / ح / رأس مال الشريك محمد

٦١٠٠٠ / ح / رأس مال الشريك خليل

٩١٥٠٠ الى د / أ . خ التصفية

٨. قفل الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال .

من مذكورين

١٠٠٠٠ / ح / رأس مال الشريك محمد

١٥٠٠٠ / ح / رأس مال الشريك خليل

الى مذكورين

١٠٠٠٠ / ح / جاري الشريك محمد

١٥٠٠٠ / ح / جاري الشريك خليل

رأس مال الشريك محمد	
١٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٠٥٠٠ / ح/ أ . خ التصفية ١٠٠٠٠ / ح/ جاري الشريك محمد
	٥٩٥٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٥٩٥٠٠ الرصيد	٥٩٥٠٠ / ح/ البنك

رأس مال الشريك خليل

٢٠٠٠٠٠ الرصيد	٦١٠٠٠ ح/ أ.خ التصفية ١٥٠٠٠ ح/ جزي الشريك خليل ١٢٤٠٠٠ الرصيد
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٢٤٠٠٠ الرصيد	١٢٤٠٠٠ ح/ البنك

٩. تسديد حصة الشركاء وأفعال حسابات الشركة .

من مذكورين

٥٩٥٠٠ ح/ رأس مال الشريك محمد

١٢٤٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك خليل

١٨٣٥٠٠ الى ح/ البنك

مثال // أ ، ب شركاء متضامنون يقسمون أ . خ بالتساوي وقد اتفقوا على تصفية الشركة وكانت الميزانية العمومية للشركاء بتاريخ التصفية ١٥ / ٣ / ٢٠٠٣ كالآتي (قبل تعديلات ٢٠٠٤)

الميزانية العمومية كما هي في ١٥ / ٣ / ٢٠٠٣

الأصول	الخصوم
١٠٠٠٠٠ الصندوق	٤٠٠٠٠٠ الدائنون
٧٥٠٠٠٠ الموجودات الثابتة	
	<u>رأس المال</u>
	٤٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك أ
	<u>٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك ب</u>
	٤٥٠٠٠٠ المجموع
٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠

فإذا علمت أن مصاريف التصفية بلغت ٢٠٠٠٠ دينار وأن الدائنون سددت بالكامل . م// أجراء قيود التصفية بطريقة ح / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) وأعداد تقرير التصفية في ظل الحالات التالية :-

- ١ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار .
- ٢ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار .
- ٣ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .

(المبالغ بالملايين)

.. . .

٣٠٠٠٠ من ح/أ . خ التصفية

الى مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أ

١٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك ب

ح/ رأس مال الشريك أ

٤٠٠٠٠٠ الرصيد	
١٥٠٠٠ ح/أ . خ التصفية	
٤١٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠ الرصيد
٤١٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠
٤١٥٠٠٠ الرصيد	٤١٥٠٠٠ ح/ الصندوق

ح/ رأس مال الشريك ب

٥٠٠٠٠ الرصيد	
١٥٠٠٠ ح/أ . خ التصفية	
٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠ الرصيد
٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠
٦٥٠٠٠ الرصيد	٦٥٠٠٠ ح/ الصندوق

من مذكورين

٤١٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (أ)

٦٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (ب)

٤٨٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٢. إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ دينار .

$$٧٠٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠) \text{ خسائر بيع الموجودات .}$$

من مذكورين

٧٠٠٠٠٠ ح / الصندوق

٥٠٠٠٠ ح / ا.خ التصفية

٧٥٠٠٠٠ الى ح / الموجودات الثابتة

٢٠٠٠٠ من ح / ا.خ التصفية

٢٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

٤٠٠٠٠٠ من ح / الدائنين

٤٠٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

ح / الصندوق

١٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٠٠٠٠ ح / ا.خ التصفية
٧٠٠٠٠٠ ح / الموجودات الثابتة	٤٠٠٠٠٠ ح / الدائنين
	الرصيد ٣٨٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

٣٨٠٠٠٠ مذكورين

٣٨٠٠٠٠ الرصيد

ح / ا.خ التصفية

٥٠٠٠٠٠ ح / الموجودات الثابتة	
٢٠٠٠٠٠ ح / الصندوق	
٧٠٠٠٠٠ الرصيد	
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

٧٠٠٠٠٠ مذكورين

٧٠٠٠٠٠ الرصيد

من مذكورين
٣٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)
٣٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)
٧٠٠٠٠ الى د / أ . خ التصفية

د / رأس مال الشريك أ	
٤٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٥٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	٢٦٥٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
٢٦٥٠٠٠ الرصيد	٢٦٥٠٠٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك ب	
٥٠٠٠٠ الرصيد	٣٥٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	١٥٠٠٠ الرصيد
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٥٠٠٠ الرصيد	١٥٠٠٠ د / الصندوق

من مذكورين
٣٦٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)
١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)
٣٨٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٣. إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .
٢٥٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠٠) دينار خسائر بيع الموجودات الثابتة.

من مذكورين

٢٥٠٠٠٠ د / الصندوق

٥٠٠٠٠٠ د / ا. خ التصفية

٧٥٠٠٠٠ الي د / الموجودات الثابتة.

٢٠٠٠٠ من د / ا. خ التصفية

٢٠٠٠٠ الي د / الصندوق

د / الصندوق

٢٠٠٠٠ د / ا. خ التصفية	١٠٠٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠ د / الدائنون	٢٥٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة
١٤٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك أ	٢١٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك ب
٥٦٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠

د / أ . خ التصفية

	٥٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة ٢٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٥٢٠٠٠٠ الرصيد	
٥٢٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠

٥٢٠٠٠٠ مذكورين

٥٢٠٠٠٠ الرصيد

من مذكورين

٢٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)

٢٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)

٥٢٠٠٠٠ الى د / أ . خ التصفية

٢١٠٠٠٠ من د / الصندوق

٢١٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك ب

د / رأس مال الشريك أ

٤٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٦٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	١٤٠٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

١٤٠٠٠٠ الرصيد

١٤٠٠٠٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك ب

٥٠٠٠٠ الرصيد	٢٦٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
٢١٠٠٠٠ د / الصندوق	
٢٦٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠

..... ٤٠٠٠٠٠ من حد / الدائنين
..... ٤٠٠٠٠٠ الى حد / الصندوق

..... ١٤٠٠٠٠ من حد / رأس مال الشريك (أ)
..... ١٤٠٠٠٠ الى حد / الصندوق

مثال 1 : فيما يلي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ، ب، ج) الذين يقسمون
أ.خ بنسبة (4: 3 : 3) على التوالي:

الميزانية كما في 2008/1/1

<u>المطلوبات + حق الملكية</u>	<u>الأصول</u>
2000 000 الدائنون	850 000 نقدية
2320 000 رأس مال الشريك (أ)	5150 000 أصول اخرى
1260 000 رأس مال الشريك (ب)	(قيمة دفترية)
420 000 رأس مال الشريك (ج)	
6000 000	6000 000

وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة بسبب الخلافات المستمرة بين الشركاء
والآتي اجراءات تصفية الشركة :

1. تم بيع الأصول الأخرى بخسارة 20% من القيمة الدفترية.
 - 2- بلغت مصاريف التصفية وأجور المصفي 130 000 دينار دفعت نقداً.
 - 3- تنازل الدائنون عن ما يعادل 10% من ديونهم إلى الشركاء.
- المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة

* خسائر بيع الأصول الاخرى = كلفة الأصول الاخرى \times 20%

$$= 5150\ 000 \times 20\% = 1030\ 000 \text{ دينار}$$

النقد المتحصل من عملية البيع = الأصول الاخرى - خسائر البيع

$$= 5150\ 000 - 1030\ 000 = 4120\ 000 \text{ دينار}$$

توزيع خسارة بيع الأصول الاخرى :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من الخسارة} = 1030\ 000 \times \frac{10}{4} = 412\ 000$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من الخسارة} = 1030\ 000 \times \frac{10}{3} = 309\ 000$$

** توزيع مصاريف التصفية بين الشركاء :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من مصاريف التصفية} = 130\ 000 \times \frac{10}{4} = 52\ 000$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من مصاريف التصفية} = 130\ 000 \times \frac{10}{3} = 39\ 000$$

*** مقدار تنازل الدائنون عن ديونهم = مبلغ الدائنون \times 10% = $2000\ 000 \times 10\%$

= 200 000 يوزع على الشركاء كما يلي :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من تنازل الدائنون} = 200\ 000 \times \frac{10}{4} = 80000$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من تنازل الدائنون} = 200\ 000 \times \frac{10}{3} = 60\ 000$$

$$\text{النقد المدفوع إلى الدائنين} = 2000\ 000 - 200\ 000 = 1800\ 000$$

إثبات القيود المحاسبية :

4120 000 / النقدية

1030 000 / أ.خ التصفية

5150 000 / الأصول الأخرى

130 000 / أ.خ التصفية

130 000 / النقدية

2000 000 / الدائون

200 000 / أ.خ التصفية

1800 000 / النقدية

نصيب الشريك أ من خسائر التصفية = 412000 + 52000 - 80 000 = 384000

نصيب الشريك ب من خسائر التصفية = 309000 + 39000 - 60 000 = 288 000

نصيب الشريك ج من خسائر التصفية = 309 000 - 39000 - 60000 = 288000

384 000 د/ رأس مال الشريك (أ)

288 000 د/رأس مال الشريك (ب)

288 000 د/رأس مال الشريك (ج)

960 000 د/أ.خ التصفية

1936 000 د/رأس مال الشريك (أ)

972 00 د/رأس مال الشريك (ب)

132 000 د/رأس مال الشريك (ج)

3040 000 د/ النقدية

د/ النقدية	
850 000 رصيد	130 000 د/ أ.خ التصفية
4120 000 أصول اخرى	1800 000 د/ دائنون
	3040 000 منكورين
4970 000	4970 000

د/أ.خ التصفية	
1030 000 أصول اخرى	200 000 د/ الدائنون
130 000 د/ النقدية	960 000 رصيد مرحل
1160 000	1160 000
960 000	960 000 د/ منكورين

ح/ رأس مال الشريك (أ)

رصيد 2320 000	أ.خ التصفية رصيد 1936 000
2320 000	2320 000
رصيد 1936 000	النقدية 1936 000
1936 000	1936 000

ح/ رأس مال الشريك (ب)

رصيد 1260 000	أ.خ التصفية رصيد 972 000
1260 000	1260 000
رصيد 972 000	النقدية 972 000
972 000	972 000

ح/ رأس مال الشريك (ج)

420 000 رصيد	288 000 أ.خ التصفية
	132 000 رصيد
420 000	420 000
132 000 رصيد	132000 نقدية
132 000	132 000

مثال 2 : بالرجوع إلى المثال 1 في أعلاه وعلى فرض أن الأصول بيعت بخسارة 80% من القيمة الدفترية , المطلوب إعداد تقرير التصفية وإثبات قيد سداد حقوق الدائنين وحقوق الشركاء إذا علمت أن جميع الشركاء موسرين .

سر / الآتي أرصدة ميزانية محل التاجر أحمد كما في 2010/12/31 : (المبالغ بالدينار) 5500 000 عقار ، 3500 000 الآلات 5000 000 بضاعة ، 4200 مدينون ، 1000 000 أثاث ، 6000 000 دائنون ، 4000 000 آ . د .
، وقد اتفق أحمد مع مثني ومصطفى على تكوين شركة تضامنية بالشروط التالية :
1. تكون حصة الشريك مصطفى مساوية إلى خمس في رأسمال الشركة ويقوم بسدادها بشيك

2. يقدم الشريك مثني حصته في رأسمال الشركة على شكل عمل .
3. تنتقل أصول محل التاجر أحمد إلى الشركة بعد تعديل الأصول والمطلوبات التالية :

- إعادة تقييم الآلات لتساوي قيمتها السوقية البالغة 4500 000 دينار .
 - شطب ديون معدومة بما يعادل 6/1 من رصيد المدينين .
 - لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد أوراق الدفع .
- المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة في سجلات التاجر أحمد وسجلات الشركة التضامنية .
2. تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة التضامنية .

الأجراءات المحاسبية في شركات التضامن

المبحث الأول: طرق تسديد رأس المال .

يكون لكل شريك حصة في رأس المال ويمكن ان يقدم حصته حسب اتفاق الشركاء حيث يمكن للشريك ان يقدم حصته على النحو التالي :-

أولاً : على شكل أموال نقدية او شيكات .

وفي هذه الحالة يكون حساب الصندوق (البنك) مديناً وحساب رؤوس أموال الشركاء دائناً وحسب الحصص .

مثال // تأسست شركة تضامنية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بين الشريكين سعيد ومحمود بالتساوي وقد سدد سعيد حصته نقداً أما محمود فقد سدد حصته بشيك .
م// تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين) .

..... من ح/ الصندوق
 الى ح/ رأس مال الشريك سعيد
عن تسديد حصة الشريك سعيد في رأس المال

..... من ح/ البنك
 الى ح/ رأس مال الشريك محمود
عن تسديد حصة الشريك محمود في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة بتاريخ -/-/ ٢٠٠٠

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>رأس المال</u>
..... الصندوق رأس مال الشريك سعيد
..... البنك رأس مال الشريك محمود
.....

مثال // في ٥ / ١ / ٢٠٠٧ تأسست شركة تضامنية بين الشركاء أحمد وحسين وحسن برأس مال قدره ٦٠٠٠٠٠٠ دينار موزعه بينهم بنسبة ٢ : ١ : ٣ وقد سدد كل منهم حصته نقدا .
م// تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين) .
الحل //

$$٢ + ١ + ٣ = ٦ \text{ مجموع الحصص}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠ = \frac{2}{6} \times ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك أحمد}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ = \frac{1}{6} \times ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك حسين}$$

$$٣٠٠٠٠٠٠ = \frac{3}{6} \times ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك حسن}$$

٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك أحمد

عن تسديد حصة الشريك أحمد في رأس المال

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك حسين

عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

٣٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٣٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك حسن

عن تسديد حصة الشريك حسن في رأس المال

وبالأمكان القيود أعلاه ان تكون بقيد واحد وكالاتي .

٦٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٢٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أحمد

١٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسين

٣٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسن

عن تسديد حصص الشركاء في رأس المال

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>رأس المال</u>
٦٠٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك أحمد
	١٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حسين
	٣٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حسن
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

ثانياً : تسديد رأس المال على شكل موجودات عينية أو موجودات غير ملموسة .
 يمكن للشريك أن يقدم حصته على شكل موجودات عينية (مدينون ، أ. قبض، مخزون سلعي ،
 أسثمارات في اوراق مالية ، موجودات ثابتة) أو موجودات غير ملموسة (شهرة محل ،براءة
 اختراع ، علامات تجارية) .
 وفي هذه الحالة أما أن يقبل الشركاء الاخرين هذه الموجودات كما هي بكلفتها التاريخية في
 سجلات الشريك (وهذا مانعاليه في هذه الفقرة) أو يتفق الشركاء على إعادة تقدير هذه
 الموجودات بالزيادة او النقصان .
 ففي حالة تسديد الشريك حصته من رأس المال على شكل موجودات ثابتة فتحسب للشريك بالقيمة
 الدفترية حيث ان القيمة الدفترية تساوي : -

الكلفة الاصلية – مخصص الأندثار المتراكم

مثال // في ٥ / ١ / ٢٠٠٤ اتفق كل من حامد ومحمد ومحمود على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهم بنسبة (٣ : ١ : ١) وقد قدم حامد حصته بشيك أما محمد فقد قدم حصته كما يلي

(٥٠٠٠٠ أراضي، ١٠٠٠٠٠ مباني، ٣٠٠٠٠ مخصص أندثار المباني، ٥٠٠٠٠ بضاعة، ٣٠٠٠٠ براءة اختراع) أما محمود فقد قدم حصته نقداً .

م// تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الأفتتاحية (المبالغ بالملايين) .

الحل //

$$٥ = ١ + ١ + ٣$$

$$٦٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣}{٥} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠٠ = \frac{١}{٥} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

$$200000 \text{ دينار حصة الشريك محمود} = \frac{1}{5} \times 1000000$$

60000 من ح/ البنك

60000 الى ح/ رأس مال الشريك حامد

عن تسديد حصة الشريك حامد في رأس المال

من مذكورين

50000 ح/ الأراضي

70000 ح/ المباني

50000 ح/ البضاعة

30000 ح/ براءة الاختراع

200000 الى ح/ رأس مال الشريك محمد

عن تسديد حصة الشريك محمد في رأس المال

٢٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٢٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك محمود

عن تسديد حصة الشريك محمود في رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ ٥ / ١ / ٢٠٠٤

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٠٠٠٠٠ الصندوق	
٦٠٠٠٠٠ البنك	<u>المطلوبات طويلة الأجل</u>
<u>٥٠٠٠٠ بضاعة</u>	<u>حقوق المالكين</u>
٨٥٠٠٠٠ المجموع	٦٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حامد
<u>الموجودات الثابتة</u>	٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك محمد
٧٠٠٠٠ المباني	٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك محمود
<u>٥٠٠٠٠ أراضي</u>	
١٢٠٠٠٠ المجموع	
٣٠٠٠٠ براءة الاختراع	
	١٠٠٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠٠

ثالثاً: تسديد رأس المال على شكل موجودات ومطلوبات .
وفي هذه الحالة فإن رأس مال الشريك يمثل صافي موجوداته أي :-
رأس مال الشريك = مجموع موجوداته – مجموع مطلوباته

ولابد من الإشارة هنا عندما يقدم الشريك موجودات متداوله (مدينون ، بضاعة ، استثمارات في أوراق مالية) مع وجود مخصصات تتعلق بهذه الموجودات(مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، مخصص هبوط أسعار المخزون ،مخصص هبوط أسعار الأسهم) فإن هذه الموجودات تسجل بكلفتها التاريخية وليس بالصافي كما هو الحال في الموجودات الثابتة حيث يظهر مخصص الموجودات المتداولة دائن ضمن المطلوبات .

مثال // أاتفق كل من سالم وسعيد على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسب (٣ : ٢) وقد قدم سالم حصته نقداً أما سعيد فقدم الميزانية التالية الخاصة به .

ميزانية سعيد كما هي في -/-/-

الأصول	الخصوم
أراضي ١٠٠٠٠٠	رأس المال ٢٠٠٠٠٠
سيارات ١٢٠٠٠٠	دائنون ١٠٠٠٠
(٥٠٠٠٠) مخصص أندثار سيارات	أ.دفع ٢٠٠٠٠
الصافي ٧٠٠٠٠	
<u>بضاعة ٥٠٠٠٠</u>	
أقبض ١٠٠٠٠	
٢٣٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠

م // تسجيل قيود اليومية اللازمة مع تصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين)

// الحل

$$5 = 2 + 3 \text{ مجموع الحصص}$$

$$300000 = \frac{3}{5} \times 500000 \text{ دينار حصة الشريك سالم}$$

$$200000 = \frac{2}{5} \times 500000 \text{ دينار حصة الشريك سعيد}$$

300000 من ح/ الصندوق

300000 الى ح/ رأس مال الشريك سالم

عن تسديد حصة الشريك سالم في رأس المال

من مذكورين
 ١٠٠٠٠٠ ح/ الأراضي
 ٧٠٠٠٠ ح/ السيارات
 ٥٠٠٠٠ ح/ البضاعة
 ١٠٠٠٠ ح/ أقبض

الى مذكورين
 ٢٠٠٠٠ ح/ أ.دفع
 ١٠٠٠٠ ح/ الدائنين

٢٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك سعيد

عن تسديد حصة الشريك سعيد في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية كما هي في / /

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات الثابتة</u> ١٠٠٠٠٠ أراضي ٧٠٠٠٠ سيارات ١٧٠٠٠٠ المجموع <u>الموجودات المتداولة</u> ٥٠٠٠٠ بضاعة ١٠٠٠٠ أقبض ٣٠٠٠٠٠ صندوق ٣٦٠٠٠٠ المجموع	<u>حقوق الملكية</u> ٣٠٠٠٠٠ رأسمال الشريك سالم ٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك سعيد ٥٠٠٠٠٠ المجموع <u>المطلوبات المتداولة</u> ٢٠٠٠٠ أ.دفع ١٠٠٠٠ دائنون ٣٠٠٠٠٠ المجموع
٥٣٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠

مثال // أتفق كل من علي وسامي وحسين على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسبة (٢ : ٢ : ١) على التوالي وقد كان عقد الشركة ينص على ما يلي :-

- ١- يقدم الشريك علي الموجودات التالية :- ١٥٠٠٠٠٠ أراضي ، ١٥٠٠٠٠٠ مباني ، ٥٠٠٠٠٠ مخصص أندثار المباني ، ٢٥٠٠٠٠٠ الآلات، ١٠٠٠٠٠٠ مخصص أندثار الآلات .
- ٢- يقدم سامي الموجودات والمطلوبات التالية :- ١٠٠٠٠٠٠ المكائن ، ٢٠٠٠٠٠ مخصص أندثار المكائن ، ٢٠٠٠٠٠ مدينون ، ٣٠٠٠٠٠ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ، ١٥٠٠٠٠٠ أراضي ، ٧٠٠٠٠٠ أقبض ، ٧٠٠٠٠٠ أذفع .

٣- يقدم حسين الموجودات والمطلوبات التالية :- ١٢٠٠٠٠ الألات، ٢٠٠٠٠ مخصص أذئار الألات ، ٧٠٠٠٠ سيارات ، ٦٠٠٠٠ أقبض ، ٢٠٠٠٠ مخصص أقبض ، ١٠٠٠٠ دائنون .

م// تسجيل قيود تسديد الشركاء لرؤوس أموالهم مع تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين) .

الحل //

$$٥ = ١ + ٢ + ٢$$

$$٤٠٠٠٠٠ = \frac{٢}{٥} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠٠ = \frac{٢}{٥} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

$$٢٠٠٠٠٠ = \frac{١}{٥} \times ١٠٠٠٠٠٠$$

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ ح/ الأراضي

١٠٠٠٠٠ ح/ المباني

١٥٠٠٠٠ ح/ الآلات

٤٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس المال الشريك علي

عن تسديد حصة الشريك علي في رأس المال

من مذكورين

٨٠٠٠٠٠ ح/ مكائن

٢٠٠٠٠٠ ح/ المدينين

١٥٠٠٠٠ ح/ الأراضي

٧٠٠٠٠٠ ح/ أقبض

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٧٠٠٠٠٠ ح/ أذرع

٤٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك سامي

عن تسديد حصة الشريك سامي في رأس المال

من مذكورين
 ١٠٠٠٠٠ ح/ الآلات
 ٧٠٠٠٠ ح/ السيارات
 ٦٠٠٠٠ ح/ أقبض
 الى مذكورين
 ٢٠٠٠٠ ح/ مخصص أقبض
 ١٠٠٠٠ ح/ الدائنين
 ٢٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسين
عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في / /

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
٣٠٠٠٠٠ أراضى	٤٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك علي
١٠٠٠٠٠ مباني	٤٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك سامي
٢٥٠٠٠٠ الآلات	٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حسين
٨٠٠٠٠ المكنات	
٧٠٠٠٠ السيارات	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٨٠٠٠٠٠ المجموع	١٠٠٠٠٠ دائنون
<u>الموجودات المتداولة</u>	٧٠٠٠٠٠ أ.دفع
٢٠٠٠٠٠ المدينون	
(٣٠٠٠٠٠) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
١٧٠٠٠٠٠ الصافي	
١٣٠٠٠٠٠ أقبض	
(٢٠٠٠٠٠) مخصص أقبض	
١١٠٠٠٠٠ الصافي	
١٠٨٠٠٠٠	١٠٨٠٠٠٠

زيادة أو انخفاض صافي موجودات الشريك عن حصته في الشركة .

في الأمثلة السابقة أفترضنا أن صافي الموجودات التي يقدمها الشريك تساوي حصته في الشركة ولكن قد يحدث أن يزيد أو يقل صافي موجودات الشريك عن حصته في الشركة .

- ١- إذا كان صافي موجودات الشريك أكبر من حصته في الشركة .
ففي هذه الحالة فإن مبلغ الزيادة يمكن أن يعالج بالشكل الآتي :-
أ- أن يعاد له مبلغ الزيادة نقداً .
ب- أن يضاف مبلغ الزيادة الى حسابه الجاري لدى الشركة .
ج- أن يعتبر مبلغ الزيادة احتياطي لتقييم الموجودات .

مثال // في ١ / ١ / ٢٠٠٨ أتفق كل من سالم وحسين على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدره ٩٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسبة (٢ : ١) وقد قدم كل منهما الميزانية الخاصة به وعلى النحو التالي :-

ميزانية سالم كما هي في ١ / ١ / ٢٠٠٨

الاصول	الخصوم
سيارات ٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠ رأس المال
(٥٠٠٠٠) مخصص أئدثار سيارات	٥٠٠٠٠ داننون
١٥٠٠٠٠ الصافي	٢٠٠٠٠ أ.دفع
٥٠٠٠٠ أثاث	
(٣٠٠٠٠) مخصص أئدثار الأثاث	
٢٠٠٠٠ الصافي	
٣٠٠٠٠ مدينون	
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	
٢٥٠٠٠ الصافي	
٢٢٠٠٠٠ بضاعة	
٥٠٠٠ أقبض	
٢٥٠٠٠٠ صندوق	
٦٧٠٠٠٠	٦٧٠٠٠٠

ميزانية حسين كما هي في ١/١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
١٠٠٠٠٠٠ سيارات	٣١٠٠٠٠ رأس المال
(٢٠٠٠٠) مخصص أئذثار السيارات	٢٠٠٠٠ داتنون
٨٠٠٠٠ الصافي	
٧٠٠٠٠ بضاعة	
٥٠٠٠٠ أقبض	
١٣٠٠٠٠ البنك	
٣٣٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠

م// تسجيل قيود اليومية اللازمة في سجلات الشركة الجديدة وتصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة يوم ١/١ / ٢٠٠٨ في حالة أفتاق الشركاء على معالجة الزيادة في موجودات الشرك وفق الحالات التالية :-

- أ- تسدد نقداً للشريك .
 - ب- يضاف مبلغ الزيادة الى حسابه الجاري .
 - ج- يضاف مبلغ الزيادة الى أحتياطي تقييم الموجودات .
- علماً أن المبالغ أعلاه بملايين الديناريين .

// الحل

$$٦٠٠٠٠٠٠ = \frac{٢}{٣} \times ٩٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشرك سالم}$$

$$٣٠٠٠٠٠٠ = \frac{١}{٣} \times ٩٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشرك حسين}$$

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ ح/ السيارات

٢٠٠٠٠ ح/ الاثاث

٣٠٠٠٠ ح/ المدينين

٢٢٠٠٠٠ ح/ البضاعة

٥٠٠٠ ح/ أقبض

٢٥٠٠٠٠ ح/ الصندوق

الى مذكورين

٥٠٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠٠ ح/ الدائنين

٢٠٠٠٠ ح/ أذفع

٦٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشرك سالم

عن تسديد حصة الشرك سالم في رأس المال

أما حصة الشريك حسين
 رأس مال الشريك حسين = مجموع موجوداته - مجموع مطلوباته
 $20000 - 330000 =$
 $= 310000$ دينار
 وهذا أكبر من حصته في الشركة بمبلغ 10000 دينار
 أ. تسديد الزيادة نقداً للشريك .

من مذكورين
 80000 / ح/ السيارات
 70000 / ح/ البضاعة
 50000 / ح/ أ. قبض
 130000 / ح/ البنك

الى مذكورين
 20000 / ح/ الدائنين
 10000 / ح/ الصندوق

300000 / ح/ رأس مال الشريك حسين
عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في 1 / 1 / 2008

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
أثاث 20000	رأس مال الشريك سالم 600000
سيارات 230000	رأس مال الشريك حسين 300000
المجموع 250000	المجموع 900000
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
البنك 130000	دائنون 70000
الصندوق 240000	أ. دفع 20000
البضاعة 290000	المجموع 900000
المدينون 30000	
(5000) م. د. مشكوك في تحصيلها	
الصافي 25000	
أ. قبض 55000	
المجموع 740000	
990000	990000

ب. أن يسجل مبلغ الزيادة كأضافة للحساب الجاري للشريك حسين لدى الشركة .

من مذكورين

٨٠٠٠٠ /حـ/ السيارات

٧٠٠٠٠ /حـ/ البضاعة

٥٠٠٠٠ /حـ/ أ. قبض

١٣٠٠٠٠ /حـ/ البنك

الى مذكورين

٢٠٠٠٠ /حـ/ الدائنين

١٠٠٠٠ /حـ/ جاري الشريك حسين

٣٠٠٠٠٠ /حـ/ رأس مال الشريك حسين

عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كماهي في ٢٠٠٨ / ١ / ١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
أثاث ٢٠٠٠٠	
سيارات ٢٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك سالم
المجموع ٢٥٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حسين
<u>الموجودات المتداولة</u>	٩٠٠٠٠٠ المجموع
٢٩٠٠٠٠ البضاعة	١٠٠٠٠ جاري الشريك حسين
١٣٠٠٠٠ البنك	
٢٥٠٠٠٠ الصندوق	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٣٠٠٠٠ المدينون	٧٠٠٠٠ داننون
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	٢٠٠٠٠ أ. دفع
٢٥٠٠٠ الصافي	٩٠٠٠٠ المجموع
٥٥٠٠٠ أ. قبض	
٧٥٠٠٠٠ المجموع	
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

ج. أن يسجل مبلغ الزيادة كأحتياطي تقييم الموجودات .

من مذكورين

٨٠٠٠٠ /حـ/ السيارات

٧٠٠٠٠ /حـ/ البضاعة

٥٠٠٠٠ /حـ/ أ. قبض

١٣٠٠٠٠ /حـ/ البنك

الى مذكورين
 ٢٠٠٠٠ ح/ الدائنين
 ١٠٠٠٠ ح/ احتياطي تقييم الموجودات
 ٣٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسين
عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في ٢٠٠٨ / ١ / ١

الخصوم	الأصول
<u>حقوق الملكية</u>	<u>الموجودات الثابتة</u>
٦٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك سالم	٢٠٠٠٠ أثاث
٣٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك حسين	٢٣٠٠٠٠ سيارات
٩٠٠٠٠٠ المجموع	٢٥٠٠٠٠ المجموع
١٠٠٠٠٠ احتياطي تقييم الموجودات	<u>الموجودات المتداولة</u>
<u>المطلوبات المتداولة</u>	٢٩٠٠٠٠ البضاعة
٧٠٠٠٠٠ دائنون	١٣٠٠٠٠ البنك
٢٠٠٠٠٠ أ. دفع	٢٥٠٠٠٠ الصندوق
٩٠٠٠٠٠ المجموع	٣٠٠٠٠٠ المدينون
	(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها
	٢٥٠٠٠ الصافي
	٥٥٠٠٠ أ. قبض
	٧٥٠٠٠٠ المجموع
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

و في حالة وجود زيادة في صافي موجودات الشريك عن حصته في رأس مال الشركة ولم يذكر في السؤال طريقة معالجة الزيادة فيعتبر مبلغ الزيادة احتياطي لرأس المال كما في المثال التالي:-

مثال // في ١ / ٣ / ٢٠٠٧ تأسست شركة تضامنية بين الشريكين محمد وحسين برأس مال قدره ٣٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسبة (١ : ٢) على التوالي وقد نص عقد الشركة على مايلي:-

- ١- أن يدفع محمد حصته في رأس المال بشيك .
- ٢- يقدم حسين ميزانية محلة التجاري سدادا ً لحصته في رأس المال وكانت بتاريخ التسديد بالشكل التالي :-

ميزانية محلات حسين التجارية

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ١٥٠٠٠	الدائنون ٣١٥٠٠٠
أ. قبض ٦٠٠٠٠	أ. دفع ٣٥٠٠٠٠
(٤٠٠٠) مخصص أ. قبض	<u>المطلوبات الثابتة</u>
الصافي ٥٦٠٠٠	رأس المال ٢٨١٠٠٠
مدينون ٧٥٠٠٠	
(٥٠٠٠) م. د. شكوك في تحصيلها	
الصافي ٧٠٠٠٠	
أوراق مالية (استثمارات) ٢٥٠٠٠٠	
مخزون سلعي ٣٥٠٠٠	
المجموع ٤٢٦٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	
أراضي ٣٠٠٠٠٠	
مباني ٢٥٠٠٠٠	
(١٣٠٠٠٠) مخصص أندثار المباني	
الصافي ١٢٠٠٠٠	
سيارات ١٥٠٠٠٠	
(٥٠٠٠٠) مخصص أندثار السيارات	
الصافي ١٠٠٠٠٠	
المجموع ٥٢٠٠٠٠	
٩٤٦٠٠٠	٩٤٦٠٠٠

م // تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين) .

// الحل

$$١ + ٢ = ٣ \text{ مجموع الحصص}$$

$$١٠٠٠٠٠ = \frac{1}{3} \times ٣٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك محمد}$$

$$٢٠٠٠٠٠ = \frac{2}{3} \times ٣٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك حسين}$$

١. تسجيل حصة الشريك محمد

١٠٠٠٠٠٠ من ح/ البنك

١٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك محمد

عن تسديد حصة الشريك محمد في رأس المال

٢. تسجيل حصة الشريك حسين .

رأس مال الشريك حسين ٢٨١٠٠٠٠ دينار وهو أكبر من حصته في الشركة بمقدار ٨١٠٠٠٠ دينار ويسجل احتياطي رأسمالي حيث لم يذكر في السؤال طريقة معالجة الزيادة .

من مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ الصندوق

٦٠٠٠٠ ح/ أ. قبض

٧٥٠٠٠ ح/ المدينين

٢٥٠٠٠٠ ح/ اوراق مالية

٣٥٠٠٠ ح/ مخزون سلعي

٣٠٠٠٠٠ ح/ الأراضي

١٢٠٠٠٠ ح/ المباني

١٠٠٠٠٠ ح/ السيارات

الى مذكورين

٣١٥٠٠٠ ح/ الدائنين

٣٥٠٠٠٠٠ ح/ أ. دفع

٤٠٠٠ ح/ مخصص أ. قبض

٥٠٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨١٠٠٠ ح/ احتياطي رأسمالي

٢٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسين

عن تسديد حصة الشريك حسين في رأس المال

الميزانية الأفتاحية للشركة كما هي في ١ / ٣ / ٢٠٠٧

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ١٥٠٠٠	الدائنون ٣١٥٠٠٠
البنك ١٠٠٠٠٠	أ. دفع ٣٥٠٠٠٠
أ. قبض ٦٠٠٠٠	المجموع ٦٦٥٠٠٠
م. أ. قبض (٤٠٠٠)	
الصافي ٥٦٠٠٠	<u>المطلوبات الثابتة</u>
مدينون ٧٥٠٠٠	<u>حقوق الملكية</u>
م. د. م. فيها (٥٠٠٠)	رأس المال الشريك محمد ١٠٠٠٠٠
الصافي ٧٠٠٠٠	رأس مال الشريك حسين ٢٠٠٠٠٠
أوراق مالية ٢٥٠٠٠٠	المجموع ٣٠٠٠٠٠
مخزون سلعي ٣٥٠٠٠	أحتياطي رأسمالي ٨١٠٠٠
المجموع ٥٢٦٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	
أراضي ٣٠٠٠٠٠	
مباني ١٢٠٠٠٠	
سيارات ١٠٠٠٠٠	
المجموع ٥٢٠٠٠٠	
١٠٤٦٠٠٠	١٠٤٦٠٠٠

٢- إذا كان صافي موجودات الشريك أقل من حصته في الشركة .

في هذه الحالة فإن مبلغ النقص يعالج وفق الاحتمالات التالية :-

أ- أن يدفع الشريك مبلغ النقص نقداً .

ب- أن يخفض حسابه الجاري لدى الشركة بالمبلغ .

ج- أن يسجل الفرق كشهرة محل بعد الاتفاق على ذلك بين الشركاء .

مثال // أتفق في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨ كل من صفاء وطارق على تكوين شركة تضامنية برأسمال قدره ٧٥٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسبة (٢ : ١) على التوالي وقد نص عقد الشركة على مايلي:-

١. يسدد صفاء حصته في رأس المال على شكل أوراق تجارية قيمتها الأسميه ٣٠٠٠٠٠٠ دينار ويدفع المتبقي نقداً .
٢. يقدم طارق ميزانية محلة التجاري وكانت بتاريخ الأتفاق بالشكل التالي :-

ميزانية محلات طارق التجارية ١٠ / ١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
الصندوق ٢٠٠٠٠	<u>المطلوبات المتداولة</u>
أ. قبض ٤٧٠٠٠	الدائنون ٥٠٠٠٠
<u>(٢٠٠٠)</u> مخصص أ. قبض	أ. دفع ٥٥٠٠٠
الصافي ٤٥٠٠٠	<u>المطلوبات الثابتة</u>
مدينون ٥٥٠٠٠	٢٢٠٠٠٠ رأس المال
<u>(٥٠٠٠)</u> م. د. مشكوك في تحصيلها	
الصافي ٥٠٠٠٠	
سيارات ٢٠٠٠٠٠	
<u>(٥٠٠٠٠)</u> مخصص أئذثار السيارات	
الصافي ١٥٠٠٠٠	
مباني ١٠٠٠٠٠	
<u>(٤٠٠٠٠)</u> مخصص أئذثار المباني	
الصافي ٦٠٠٠٠	
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠

- م // تسجيل قيود اليومية اللازمة وتصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة في حالة أتفاق الشركاء على معالجة نقص صافي موجودات الشريك عن حصته في رأس المال أما :-
- أ- أن يدفع الشريك النقص نقداً .
 - ب- أن يتم تخفيض الحساب الجاري للشريك في الشركة .
 - ج- أن يسجل الفرق شهرة محل .

$$٢ + ١ = ٣ \text{ مجموع الحصص}$$

$$٥٠٠٠٠٠ = \frac{٢}{٣} \times ٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك صفاء}$$

$$٢٥٠٠٠٠ = \frac{١}{٣} \times ٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك طارق}$$

تسجيل حصة الشريك صفاء .

من مذكورين

٣٠٠٠٠٠ ح/ أ. قبض

٢٠٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٥٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك صفاء

عن تسديد حصة الشريك صفاء في رأس المال

تسجيل حصة الشريك طارق .

صافي موجودات الشريك طارق = مجموع موجوداته - مجموع مطلوباته

$$= ٣٢٥٠٠٠ - ١٠٥٠٠٠ = ٢٢٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

وهذا المبلغ أقل من حصته في رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠٠٠٠ دينار .

أ. ان يدفع الشريك طارق مبلغ النقص نقداً .

من مذكورين

٥٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٤٧٠٠٠ ح/ أ. قبض

٥٥٠٠٠ ح/ المدنين

١٥٠٠٠٠ ح/ سيارات

٦٠٠٠٠ ح/ مباني

الى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مخصص أ. قبض

٥٠٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠٠ ح/ الدائنين

٥٥٠٠٠ ح/ أ. دفع

٢٥٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك طارق

عن تسديد حصة الشريك طارق في رأس المال

الميزانية الافتتاحية للشركة كما هي في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٥٠٠٠٠ الصندوق	٥٠٠٠٠ الدائنون
٣٤٧٠٠٠ أ. قبض	٥٥٠٠٠ أ. دفع
(٢٠٠٠) مخصص أ. قبض	١٠٥٠٠٠ المجموع
٣٤٥٠٠٠ الصافي	<u>المطلوبات الثابتة</u>
٥٥٠٠٠ مدينون	<u>حقوق الملكية</u>
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	٥٠٠٠٠٠ رأس المال الشريك صفاء
٥٠٠٠٠ الصافي	٢٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك طارق
٦٤٥٠٠٠ المجموع	٧٥٠٠٠٠ المجموع
<u>الموجودات الثابتة</u>	
١٥٠٠٠٠ سيارات	
٦٠٠٠٠ مباني	
٢١٠٠٠٠ المجموع	
٨٥٥٠٠٠	٨٥٥٠٠٠

ب- أن يخفض الحساب الجاري للشريك طارق لدى الشركة .

من مذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٤٧٠٠٠ ح/ أ. قبض

٥٥٠٠٠ ح/ المدينين

١٥٠٠٠٠ ح/ سيارات

٦٠٠٠٠ ح/ مباني

٣٠٠٠٠ ح/ الحساب الجاري للشريك طارق

الى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مخصص أ. قبض

٥٠٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠٠ ح/ الدائنين

٥٥٠٠٠ ح/ أ. دفع

٢٥٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك طارق

عن تسديد حصة الشريك طارق في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٢٠٠٠٠ الصندوق	٥٠٠٠٠ الدائنون
٣٤٧٠٠٠ أ. قبض	٥٥٠٠٠ أ. دفع
(٢٠٠٠) مخصص أ. قبض	١٠٥٠٠٠ المجموع
٣٤٥٠٠٠ الصافي	<u>المطلوبات الثابتة</u>
٥٥٠٠٠ مدينون	<u>حقوق الملكية</u>
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	٥٠٠٠٠ رأس المال الشريك صفاء
٥٠٠٠٠ الصافي	٢٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك طارق
٦١٥٠٠٠ المجموع	٧٥٠٠٠٠ المجموع
<u>الموجودات الثابتة</u>	(٣٠٠٠٠) جاري الشريك طارق
١٥٠٠٠٠ سيارات	
٦٠٠٠٠ مبانى	
٢١٠٠٠٠ المجموع	
٨٢٥٠٠٠	٨٢٥٠٠٠

٣. أن يعتبر مبلغ النقص شهرة محل .

من مذكورين
 ٢٠٠٠٠ ح/ الصندوق
 ٤٧٠٠٠ ح/ أ. قبض
 ٥٥٠٠٠ ح/ المدينين
 ١٥٠٠٠٠ ح/ سيارات
 ٦٠٠٠٠ ح/ مبانى
 ٣٠٠٠٠ ح/ شهرة محل
 الى مذكورين
 ٢٠٠٠ ح/ مخصص أ. قبض
 ٥٠٠٠ ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ٥٠٠٠٠ ح/ الدائنين
 ٥٥٠٠٠ ح/ أ. دفع
 ٢٥٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك طارق
عن تسديد حصة الشريك طارق في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٢٠٠٠٠ الصندوق	٥٠٠٠٠ الدائون
٣٤٧٠٠٠ أ. قبض	٥٥٠٠٠ أ. دفع
(٢٠٠٠) مخصص أ. قبض	١٠٥٠٠٠ المجموع
٣٤٥٠٠٠ الصافي	
٥٥٠٠٠ مدينون	<u>المطلوبات الثابتة</u>
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	<u>حقوق الملكية</u>
٥٠٠٠٠ الصافي	٥٠٠٠٠٠ رأس المال الشريك صفاء
٦١٥٠٠٠ المجموع	٢٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك طارق
	٧٥٠٠٠٠ المجموع
<u>الموجودات الثابتة</u>	
١٥٠٠٠٠ سيارات	
٦٠٠٠٠ مباني	
٢١٠٠٠٠ المجموع	
٣٠٠٠٠ شهرة محل	
٨٥٥٠٠٠	٨٥٥٠٠٠

و في حالة وجود نقص في صافي موجودات الشريك عن حصته في رأس مال الشركة ولم يحدد طريقة المعالجة فيعتبر مبلغ النقص شهرة محل كما في المثال التالي :-

مثال // أتفق كل من محمد وعلي بتاريخ ١٣ / ٩ / ٢٠٠٨ على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٨٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بالتساوي وقد قدم محمد حصته نقداً أما علي فقدم ميزانية محلة التجاري والتي كانت بتاريخ الاتفاق بالشكل التالي :-

ميزانية محلات علي التجارية

الأصول	الخصوم
٦٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ دائنون
٦٠٠٠٠ المدينون	٨٠٠٠٠ أ. دفع
١٣٠٠٠٠ بضاعة	٤٠٠٠٠ مصاريف مستحقة
١٢٠٠٠٠ سيارات	٣٩٠٠٠٠ رأس المال
١٤٠٠٠٠ مكائن	
٢٠٠٠٠ أيرادات مستحقة	
٥٣٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠

م // أثبتت القيود المحاسبية في سجلات الشركة مع تصوير الميزانية الافتتاحية (المبالغ بالملايين) .

الحل //

- تسجيل حصة الشريك محمد .

٤٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك محمد

عن تسديد حصة الشريك محمد في رأس المال

- تسجيل حصة الشريك علي .

رأس مال الشريك علي ٣٩٠٠٠٠٠ دينار وهو أقل من حصته في رأس مال الشركة بمقدار ١٠٠٠٠ دينار ولم يحدد في السؤال طريقة معالجة النقص لذلك يعتبر شهرة محل .

من مذكورين

٦٠٠٠٠ ح/ الصندوق

٦٠٠٠٠ ح/ المدينين

١٣٠٠٠٠ ح/ بضاعة

١٢٠٠٠٠ ح/ سيارات

١٤٠٠٠٠ ح/ مكائن

٢٠٠٠٠ ح/ أيرادات مستحقة

١٠٠٠٠ ح/ شهرة محل

الى مذكورين
 ٢٠٠٠٠ ح/ الدائنين
 ٨٠٠٠٠ ح/ أ. دفع
 ٤٠٠٠٠ ح/ مصاريف مستحقة
 ٤٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك علي
عن استلام حصة الشريك علي في رأس مال الشركة

الميزانية الأفتتاحية للشركة كما هي في ١٠ / ١ / ٢٠٠٨

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤٦٠٠٠٠ الصندوق	٢٠٠٠٠ الدائنون
٦٠٠٠٠ مدينون	٨٠٠٠٠ أ. دفع
١٣٠٠٠٠ البضاعة	٤٠٠٠٠ مصاريف مستحقة
٢٠٠٠٠ إيرادات مستحقة	١٤٠٠٠٠ المجموع
٦٧٠٠٠٠ المجموع	<u>المطلوبات الثابتة</u>
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
١٢٠٠٠٠ سيارات	٤٠٠٠٠٠ رأس المال الشريك محمد
١٤٠٠٠٠ مكائن	٤٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك علي
٢٦٠٠٠٠ المجموع	٨٠٠٠٠٠ المجموع
١٠٠٠٠ شهرة محل	
٩٤٠٠٠٠	٩٤٠٠٠٠

رابعاً : إعادة التقدير .

أحياناً وعندما يقدم الشركاء حصصهم على شكل موجودات ومطلوبات يتفق الشركاء على إعادة تقدير بعض أو كل الموجودات المقدمة من قبل الشركاء وأجراء تعديلات على قيمها بالزيادة أو التخفيض وفي هذه الحالة تستخدم القيم التقديرية الجديدة للموجودات كأساس للتسجيل في سجلات الشركة بدلاً من القيم التاريخية .

المعالجات المحاسبية لإعادة التقدير .

عند إعادة تقدير موجودات الشريك تعالج عملية الزيادة أو التخفيض في سجلات الشريك بطريقتين هما :-

١ . الطريقة المباشرة .

بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض أو زيادة الموجودات في حساب رأس المال .

٢ . الطريقة غير المباشرة .

بموجب هذه الطريقة يتم تخفيض أو زيادة الموجودات في حساب وسيط يسمى حساب إعادة التقدير والذي يقلل رصيده في حساب رأس المال .

وبعد معالجة عملية إعادة التقدير في سجلات الشريك تنتقل الموجودات والمطلوبات الى سجلات الشركة بقيمتها الجديدة مع ملاحظة أن الزيادة أو النقص في صافي موجودات الشريك عن حصته في رأس المال تدفع أو تستلم نقداً .

مثال // أنفق عادل و خالد على تكوين شركة تضامنية برأس مال مقسم بينهما بنسبة (١ : ٢) وقد قدم خالد موجودات ومطلوبات محلة التجاري وبالشكل التالي :-

ميزانية خالد التجارية

الأصول	الخصوم
٢٤٠٠٠٠ بنك	٥٠٠٠٠٠ دائنون
٥٠٠٠٠ أ . قبض	٢٠٠٠٠٠ أ . دفع
١٠٠٠٠٠ بضاعة	٥٨٥٠٠٠ رأس المال
٢٥٠٠٠ مدينون	
(٥٠٠٠) م . د . مشكوك في تحصيلها	
٢٠٠٠٠ الصافي	
٢٠٠٠٠ الاثاث	
٢٧٠٠٠٠ سيارات	
٦٥٥٠٠٠	٦٥٥٠٠٠

وقد أنفق الشريكان على مايلي :-

- ١ . يدفع الشريك عادل حصته في رأس المال بشيك .
- ٢ . تجري التعديلات التالية على موجودات ومطلوبات الشريك خالد .
 - أ . تخفض البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار .
 - ب . يشطب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
 - ج . تعدل قيمة السيارات لتصبح ٣٠٠٠٠٠٠ دينار .
- م // ١ . أثبات قيود التعديل باستخدام :-
 - الطريقة المباشرة .
 - الطريقة غير المباشرة .
- ٢ . أثبات قيود رؤوس أموال الشركاء وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة (المبالغ بالملايين)

سجلات خالد .

الطريقة المباشرة

١ . تخفيض البضاعة

٢٠٠٠٠ من ح/ رأس المال

٢٠٠٠٠ الى ح/ البضاعة

عن تخفيض قيمة البضاعة

الطريقة غير المباشرة

٢٠٠٠٠ من ح/ اعادة التقدير

٢٠٠٠٠ الى ح/ البضاعة

عن تخفيض قيمة البضاعة

٢. الغاء مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ من ح/ م.د. المشكوك في تحصيلها
٥٠٠٠ الى ح/ إعادة التقدير

عن الغاء مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ من ح/ م.د. المشكوك في تحصيلها
٥٠٠٠ الى ح/ رأس المال

عن الغاء مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٣. تعديل قيمة السيارات (زيادة)

٣٠٠٠٠ من ح/ السيارات

٣٠٠٠٠ الى ح/ إعادة التقدير

عن تعديل قيمة السيارات

٣٠٠٠٠ من ح/ السيارات

٣٠٠٠٠ الى ح/ رأس المال

عن تعديل قيمة السيارات

ح/ إعادة التقدير

٥٠٠٠ م.د.م في تحصيلها ٣٠٠٠٠ ح/ السيارات	٢٠٠٠٠ البضاعة ١٥٠٠٠
٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠

١٥٠٠٠ ح/ رأس المال
١٥٠٠٠ الرصيد

ح/ رأس المال

٥٨٥٠٠٠ الرصيد ٥٠٠٠ م.د.م في تحصيلها ٣٠٠٠٠ ح/ السيارات	٢٠٠٠٠ البضاعة ٦٠٠٠٠٠
٦٢٠٠٠٠	٦٢٠٠٠٠

٦٠٠٠٠٠ الرصيد بعد التعديلات

١٥٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٥٠٠٠ الى ح/ رأس المال

عن أقفال ح/ إعادة التقدير

ح/ رأس المال

٥٨٥٠٠٠ الرصيد ١٥٠٠٠ ح/ إعادة التقدير	٦٠٠٠٠٠
٦٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

٦٠٠٠٠٠ الرصيد بعد التعديلات

سجلات الشركه التضامنيه

رأس المال الشريك خالد بعد التعديل يساوي ٦٠٠٠٠٠٠ دينار وهو يساوي $\frac{2}{3}$ من رأس مال الشركه

$$\text{أذن رأس مال الشركه} = 600000 \times \frac{3}{2} = 900000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصه الشريك عادل} = 900000 \times \frac{1}{3} = 300000 \text{ دينار}$$

- تسجيل حصه الشريك عادل

٣٠٠٠٠٠٠ دينار من ح/ البنك

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك عادل

عن استلام حصه الشريك عادل في رأس المال

- تسجيل حصه الشريك خالد

من مذكورين

٢٤٠٠٠٠٠ ح/ البنك

٥٠٠٠٠ ح/ أقبض

٨٠٠٠٠ ح/ البضاعه

٢٥٠٠٠ ح/ المدينين

٢٠٠٠٠ ح/ الأثاث

٣٠٠٠٠٠٠ ح/ السيارات

الى مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح/ الدائنين

٢٠٠٠٠٠ ح/ أيدفع

٦٠٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك خالد

عن أستلام حصه الشريك خالد في رأس المال

الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية كما هي

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
البنك ٥٤٠٠٠٠	الدائنون ٥٠٠٠٠
أقبض ٥٠٠٠	أ.دفع ٢٠٠٠٠
البضاعة ٨٠٠٠٠	المجموع ٧٠٠٠٠
مدينون ٢٥٠٠٠	
المجموع ٦٥٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
الأثاث ٢٠٠٠٠	رأس مال الشريك عادل ٣٠٠٠٠٠
السيارات ٣٠٠٠٠٠	رأس مال الشريك خالد ٦٠٠٠٠٠
المجموع ٣٢٠٠٠٠	المجموع ٩٠٠٠٠٠
٩٧٠٠٠٠	٩٧٠٠٠٠

وبعض الموجودات لا يمكن تعديل قيمها عند إعادة التقدير مثل المدينون و أ. قبض وأذا ذكر بالسؤال بأنه تم إعادة تقدير قيم هذه الموجودات بأقل أو أكثر من قيمتها فان هذا يعني إعادة التقدير تتم من خلال المخصصات مثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها او مخصص أ. القبض .

- مثال // أاتفق كل من محمد وأحمد وعلي علي تكوين شركة تضامنية بأسم شركة الربح البسيط التجارية برأس مال قدره ٩٠٠٠٠٠٠ دينار مقسم بينهما بالتساوي وقد اتفق الشركاء على مايلي :-
١. يقدم محمد حصته نقداً وبالكامل .
 ٢. يقدم أحمد حصته بالشكل التالي :-
 - ١٨٠٠٠٠٠ سيارات ، ١٠٠٠٠٠٠ بضاعة ، ٧٠٠٠٠٠ نقد ، ٥٠٠٠٠٠ مدينون ، ١٠٠٠٠٠٠ دائنون .
 ٣. يقدم علي حصته بالشكل التالي :-
 - ١٠٠٠٠٠٠ سيارات ، ٢٠٠٠٠٠٠ بضاعة .
- وقد اتفق الشركاء على إجراء التعديلات التالية .
١. تزداد قيمة السيارات بنسبة ٥٠ % .
 ٢. تخفض قيمة البضاعة بنسبة ٦٠ % .
 ٣. تخفض قيمة المدينين بنسبة ١٠ % .
- م // ١. تسجيل قيود التعديل باستخدام .
- أ. الطريقة المباشرة .
 - ب. الطريقة غير المباشرة .
٢. تسجيل قيود تسديد رؤوس الأموال وتصوير الميزانية الافتتاحية للشركة علما ان المبالغ أعلاه بملايين الدينانبيير

الحل //

$$\frac{900000}{3} = 300000 \text{ دينار حصة كل شريك}$$

- ١- سجلات الشريك أحمد
- رأس مال الشريك أحمد قبل التعديل
- $180000 + 100000 + 70000 + 50000 - 100000 = 300000$ دينار

الطريقة المباشرة

الطريقة غير المباشرة

$$90000 = 50\% \times 180000 \text{ دينار زيادة السيارات}$$

٩٠٠٠٠ من حـ/ السيارات

٩٠٠٠٠ الى حـ/ رأس المال

عن زيادة قيمة السيارات

٩٠٠٠٠ من حـ/ السيارات

٩٠٠٠٠ الى حـ/ إعادة التقدير

عن زيادة قيمة السيارات

$$60000 = 60\% \times 100000 \text{ دينار تخفيض البضاعة}$$

٦٠٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير
٦٠٠٠٠ الى ح/ البضاعة
عن تخفيض قيمة البضاعة

٦٠٠٠٠ من ح/ رأس المال
٦٠٠٠٠ الى ح/ البضاعة
عن تخفيض قيمة البضاعة

٥٠٠٠٠ × ١٠٪ = ٥٠٠٠ دينار تخفيض المدينين .

٥٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير
٥٠٠٠ الى ح/ م.د.مشكوك في تحصيلها
عن زيادة م.د.مشكوك في تحصيلها

٥٠٠٠ من ح/ رأس المال
٥٠٠٠ الى ح/ م.د.مشكوك في تحصيلها
عن زيادة م.د.مشكوك في تحصيلها

ح/ إعادة التقدير

٩٠٠٠٠ ح/السيارات	٦٠٠٠٠ ح/ البضاعة ٥٠٠٠ ح/ م.د.م في تحصيلها
	٢٥٠٠٠ الرصيد المنقول
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

ح/ رأس المال

٣٠٠٠٠٠ الرصيد قبل التعديل	٦٠٠٠٠ ح/ البضاعة ٥٠٠٠ ح/ م.د.م في تحصيلها
	٣٢٥٠٠٠
٣٩٠٠٠٠	٣٩٠٠٠٠

٢٥٠٠٠ ح/ رأس المال ٢٥٠٠٠ الرصيد

٣٢٥٠٠٠ الرصيد بعد التعديل

٢٥٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير
٢٥٠٠٠ الى ح/ رأس المال
عن غلق ح/ إعادة التقدير

ح/ رأس المال

٣٠٠٠٠٠ الرصيد	
٢٥٠٠٠ ح/ إعادة التقدير	٣٢٥٠٠٠
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠

٣٢٥٠٠٠ الرصيد بعد التعديل

سجلات الشريك علي

رأس مال الشريك علي قبل التعديل

$$٣٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠$$

الطريقه المباشره

الطريقه غير المباشره

$$١٠٠٠٠٠ \times ٥٠ \% = ٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار زيادة قيمة السيارات}$$

٥٠٠٠٠٠ من ح/السيارات
٥٠٠٠٠٠ الى ح/أعادة التقدير
عن زيادة قيمة السيارات

٥٠٠٠٠٠ من ح/السيارات
٥٠٠٠٠٠ الى ح/رأس المال
عن زيادة قيمة السيارات

$$٢٠٠٠٠٠ \times ٦٠ \% = ١٢٠٠٠٠ \text{ دينار تخفيض قيمة البضاعه}$$

١٢٠٠٠٠٠ من ح/أعادة التقدير
١٢٠٠٠٠٠ الى ح/البضاعه
عن تخفيض قيمة البضاعه
٧٠٠٠٠٠ من ح/رأس المال
٧٠٠٠٠٠ الى ح/أعادة التقدير
ح/أعادة التقدير

١٢٠٠٠٠٠ من ح/رأس المال
١٢٠٠٠٠٠ الى ح/البضاعه
عن تخفيض قيمة البضاعه

٥٠٠٠٠٠ ح/السيارات	١٢٠٠٠٠٠ ح/البضاعه
٧٠٠٠٠٠	
١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠
٧٠٠٠٠٠ ح/رأس المال	٧٠٠٠٠٠ الرصيد

ح/رأس المال	
٣٠٠٠٠٠٠ الرصيد قبل التعديل	١٢٠٠٠٠٠ ح/البضاعه
٥٠٠٠٠٠ ح/السيارات	
	٢٣٠٠٠٠٠
٣٥٠٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠٠

٢٣٠٠٠٠٠ الرصيد بعد التعديل

ح/رأس المال	
٣٠٠٠٠٠٠ الرصيد قبل التعديل	٧٠٠٠٠٠٠ ح/أعادة التقدير
	٢٣٠٠٠٠٠
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠

٢٣٠٠٠٠٠ الرصيد بعد التعديل

سجلات شركة الربح البسيط

١. تسجيل حصة الشريك محمد
٣٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق
٣٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك محمد
عن أستلام حصة الشريك محمد في رأس المال

٢. تسجيل حصة الشريك أحمد

من مذكورين
٢٧٠٠٠٠ ح/ السيارات
٤٠٠٠٠ ح/ البضاعة
٧٠٠٠٠ ح/ الصندوق
٥٠٠٠٠ ح/ المدينين
الى مذكورين
١٠٠٠٠٠ ح/ الدائنين
٥٠٠٠ ح/ م.د. مشكوك في تحصيلها
٣٢٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أحمد
عن أستلام حصة الشريك أحمد في رأس المال

٢٥٠٠٠ من ح/ رأس مال الشريك أحمد
٢٥٠٠٠ الى ح/ الصندوق
عن دفع الزيادة الى الشريك أحمد

حيث أن رأس مال الشريك أحمد بعد التعديل ٣٢٥٠٠٠ وهو أكبر من حصته في الشركة بمبلغ ٢٥٠٠٠ دينار فاذن تعاد له الزيادة .

٣. تسجيل حصة الشريك علي

من مذكورين
١٥٠٠٠٠ ح/ السيارات
٨٠٠٠٠ ح/ البضاعة
٢٣٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك علي
عن أستلام حصة الشريك علي في رأس المال

٧٠٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٧٠٠٠٠ الى حـ/ رأس مال الشريك علي

عن استلام النقص من الشريك علي

حيث أن رأس مال الشريك علي بعد التعديل ٢٣٠٠٠٠٠ وهو أقل من حصته بالشركة بمبلغ ٧٠٠٠٠ دينار يدفعه نقداً .

الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية كما هي

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٤١٥٠٠٠ الصندوق	١٠٠٠٠٠٠ الدائنون
١٢٠٠٠٠ البضاعة	
٥٠٠٠٠ مدينون	
(٥٠٠٠) م.د. في تحصيلها	<u>حقوق الملكية</u>
<u>٤٥٠٠٠ الصافي</u>	٣٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك محمد
٥٨٠٠٠٠ المجموع	٣٠٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك أحمد
	<u>٣٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك علي</u>
	٩٠٠٠٠٠٠ المجموع
<u>الموجودات الثابتة</u>	
٤٢٠٠٠٠٠ السيارات	
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

وقبل الانتهاء من موضوع طرق تسديد رأس المال في الشركات التضامنية لا بد من الذكر بأنه أحيانا يشترك أحد الشركاء في شركة التضامن ويقدم حصته في رأس المال على شكل عمل كان يكون خبير في مجال معين او اداري او فني متميز الخ وفي هذه الحالة يجب ذكر ذلك في عقد الشركة ولا تسجل حصة الشريك في القيود الأفتتاحية إذا كانت على شكل عمل ولكن يشترك فقط في توزيع الأرباح لقاء الخدمات التي يقدمها للشركة .

الحسابات الجارية للشركاء

<p>عمليات تمثل التزامات على الشركاء تجاه الشركة:</p> <p>I- المسحوبات الشخصية للشركاء والفوائد المترتبة عليها وقيود إثباتها كما يلي :</p> <p>عدد سحب النقدية:</p> <p>xxx ح/ المسحوبات الشخصية للشريك عمر</p> <p>xxx ح/ البنك</p>	<p>عمليات تمثل حقوق للشركاء على الشركة التضامنية.</p> <p>I- قروض الشركاء والفوائد المترتبة عليها وقيود إثباتها كما يلي :</p> <p>قيد استلام مبلغ القرض:</p> <p>xxx ح/ البنك</p> <p>xxx ح/ قرض الشريك علي</p>
<p>عدد سحب البضاعة: (جرد دوري)</p> <p>xxx ح/ مسحوبات شخصية للشريك عمر (بالكلفة)</p> <p>xxx ح/ المشتريات</p>	<p>قيد إثبات واستلام الفائدة خلال السنة :</p> <p>xxx ح/ مصاريف فائدة القرض (تدرج في كشف الدخل)</p> <p>xxx ح/ البنك</p>
<p>xxx ح/ مسحوبات شخصية للشريك عمر (بسعر البيع)</p> <p>xxx ح/ المبيعات</p>	<p>قيد إثبات الفائدة المستحقة في 12/31:</p> <p>xxx ح/ مصاريف فائدة القرض</p>
<p>عدد سحب الأثاث (موجودات):</p> <p>xxx ح/ مسحوبات شخصية للشريك عمر</p> <p>xxx ح/ الأثاث</p>	<p>xxx ح/ الحساب الجاري للشريك علي</p> <p>حيث يمثل الحساب الجاري للشريك اعلاه حق الشريك علي في استلام مبلغ الفائدة ويترج في الميزانية ضمن جانب المطلوبات.</p>
<p>قيد إثبات فائدة المسحوبات *</p> <p>xxx ح/ جاري الشريك عمر</p> <p>xxx ح/ فائدة المسحوبات (تدرج في كشف الدخل)</p>	<p>قيد سداد القرض:</p> <p>xxx ح/ قرض الشريك علي</p> <p>xxx ح/ البنك</p>
<p>* تعد فائدة المسحوبات من الإيرادات وتدرج في كشف الدخل اما حساب جاري الشريك فيدرج في الميزانية ضمن فقرة الموجودات. هذا ويتم احتساب الفائدة على المسحوبات الشخصية للشركاء لعدة أسباب من بينها بدل الفرصة الضائعة للشركة في استثمار الأموال المسحوبة من قبل الشركاء ، وتحقيق عدالة بالتعامل ما بين الشركاء.</p>	<p>2- إثبات نصيب الشريك من الأرباح التي تحققها الشركة في نهاية السنة المالية (سيتم دراسته في موضوع توزيع أ-خ بين الشركاء).</p>

الحسابات الجارية للشركاء

بعد ان تعرفنا على المعالجات المحاسبية الخاصة بتكوين الشركة التضامنية ، اذ اوضحنا فيه ضرورة فتح حساب مستقل لرأس مال كل شريك يثبت فيه حصته كما نص عليها عقد الشركة . الا ان العمليات المتعلقة بالشركاء لا تقتصر على تقديمهم للحصص في رأس المال ، فهناك عمليات تحدث بينهم وبين الشركة باعتبارها شخصية معنوية مستقلة مثل مسحوبات الشركاء وفوائدها ومكافاة الشريك المدير وحصص كل شريك في الارباح والخسائر وغيرها من العمليات .

وبما ان حقوق الشريك في الشركة ممثلة بحساب رأس المال لذا فان اي عملية تحدث بين الشريك والشركة تتطلب تحريك حساب رأس مال الشريك وهذا يسبب مشكلة قانونية ومحاسبية ، اذ يعد ذلك متناقضا مع العرف القانوني والمحاسبي الذي يوجب اتباع مبدأ ثبات رأس المال وعدم المساس به حتى تنقضي الشركة نظرا لان رأس المال يعتبر الضمان العام للدائنين ، كما ان تعديل رأس المال يعتبر تعديلا لما نص عليه عقد الشركة من الناحية القانونية يتطلب تبليغ الجهات القانونية . وعليه وتجنبنا لهذه المشكلة فقد تعين فتح حسابات جارية للشركاء تثبت فيها العمليات المتعلقة بالشركاء مع الشركة ، ويمكن حصر العمليات التي تؤثر على الحساب الجاري للشريك بالاتي :

1- عمليات تمثل التزامات على الشريك تجاه الشركة - وتشمل :

أ- مسحوبات الشريك .

ب- فائدة مسحوبات الشريك .

ت- الخسائر .

2- عمليات تمثل حقوقا للشريك على الشركة - وتشمل :

أ- فائدة رأس المال .

ب- مكافاة (راتب) الشريك المدير .

ت- فوائد قرض الشريك .

ث- الارباح .

واستنادا لما سبق فان الطبيعة المحاسبية لرصيد الحساب الجاري للشريك في نهاية السنة المالية تعتمد على المقارنة بين حقوقه والتزاماته ، فإن كانت حقوقه اكبر من التزاماته كان رصيده دائما في سجلات الشركة في حين اذا زادت التزاماته على حقوقه اصبح رصيد

الحساب الجاري لدينا

ويتم التعامل مع رصيد الحساب الجاري (مدينا او دائنا) في نهاية السنة المالية باحدى الصور الاتية :-

1- يسدد (يسحب) نقدا .

2- يدور الى السنة اللاحقة ويظهر في الميزانية العامة للشركة كاحد الموجودات المتداولة اذا كان رصيد مدينا , او يظهر تحت بند المطلوبات اذا كان رصيد دائنا .
ومما يجدر ذكره ان بعض المحاسبين يفضل عرضه منزلا او مضافا الى راس المال (عرض فقط) .

3- يغلق في حساب راس مال الشركاء كزيادة او تخفيض لراس مال الشركة شرط ان يتم استحصال موافقة جميع الشركاء وتعديل عقد الشركة واستحصال الموافقات القانونية اللازمة .

وفيما يلي نستعرض العمليات التي تؤثر على الحساب الجاري للشريك والمعالجات المحاسبية الخاصة بكل منها .

1- مسحوبات الشريك :

يطلق مصطلح مسحوبات الشريك على الاموال النقدية او العينية التي يسحبها الشريك خلال السنة المالية لتغطية مصروفاته الشخصية على ذمة نصيبه من الارباح السنوية المتوقعة , وقد يحدد في عقد الشركة الحد المسموح به لمسحوبات الشركاء خلال السنة المالية تحسبا لاحتمال ان تفوق تلك المسحوبات نصيب الشريك المتوقع من الارباح .

وتختلف المعالجة المحاسبية لمسحوبات الشركاء باختلاف صور تلك المسحوبات ويمكن ايضاحها بالاتي :

أ- المسحوبات في صورة نقدية .

ب- المسحوبات في صورة عينية - وتاخذ الصور الاتية :

اولا - مسحوبات في صورة بضاعة -

(1) تقييم البضاعة بسعر البيع .

(2) تقييم البضاعة بسعر الشراء .

ثانيا - مسحوبات في صورة موجودات ثابتة .

2- فائدة مسحوبات الشريك :

كما سبق الايضاح من ان الشركاء قد يضطروا الى سحب اموال نقدية او عينية خلال السنة لمواجهة نفقات المعيشة وذلك على انصبتهم من الارباح المتوقعة . وقد تصل تلك المسحوبات الى مبالغ كبيرة , وهذا يؤدي الى حرمان الشركة من استغلال تلك الاموال في تسيير انشطتها المختلفة , لذلك فان الشركاء قد يتفقون على احتساب فائدة على تلك المسحوبات وينصون على ذلك صراحة في العقد , وهذا الامر يحقق نوعا من العدالة

في عملية توزيع الارباح فيما بين الشركاء وكذلك يعوض الشركة عما يصيبها ضرر . ان فائدة المسحوبات تمثل نوعا من التنظيم لعملية توزيع الارباح بين الشركاء ومن ثم يجب اظهارها في الجانب الدائن من حساب توزيع الارباح والخسائر .

والفائدة تحسب عادة على كل مبلغ يتم سحبه ابتداء من تاريخ السحب وحتى نهاية السنة المالية , او قد يتم حساب متوسط لتواريخ السحب بحيث تحسب المدة ابتداء من تاريخ ذلك المتوسط وحتى نهاية السنة المالية .

مثال 3 / في ادناه بعض العمليات التي حدثت خلال السنة المالية 2007 في شركة حسين وشريكه التضامنية :

- 1- في 1 / 4 سحب الشريك حسين بضاعة من الشركة كلفتها (500000) دينار .
- 2- في 1 / 7 سحب الشريك نجيب سيارة قيمتها الدفترية (2000000) دينار واندثارها المتراكم لغاية تاريخ سحبها من قبل الشريك (100000) دينار .
- 3- بلغت مسحوبات الشريك هدى النقدية خلال السنة (300000) دينار ومتوسط تواريخ السحب كان 9 / 1 .

علما بان عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء بنسبة (5 %) واحتساب البضاعة المسحوبة بسعر الشراء .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة خلال السنة 2007 ، بيان اثر العمليات اعلاه على حساب توزيع الارباح والخسائر .

الحل / 1 / 4

500000 د / مسحوبات الشريك حسين
500000 الى د / المشتريات

من مذكورين

7 / 1

2000000 د / مسحوبات الشريك نجيب

100000 د / مخصص الاندثار المتراكم للسيارات

2100000 الى د / السيارات

300000 د / مسحوبات الشريك هدى
300000 الى د / النقدية بالصندوق

2007/12/31

من مذكورين

500000 د / جاري الشريك حسين
2000000 د / جازي الشريك نجيب
300000 د / جاري الشريك هدى

الى مذكورين

500000 د / مسحوبات الشريك حسين
2000000 د / مسحوبات الشريك نجيب
300000 د / مسحوبات الشريك هدى

2007/12 /31

فائدة مسحوبات الشريك حسين $500000 \times 5\% \times \frac{12}{9} = 18750$ دينار
فائدة مسحوبات الشريك نجيب $2000000 \times 5\% \times \frac{12}{6} = 50000$ دينار
فائدة مسحوبات الشريك حسين $300000 \times 5\% \times \frac{12}{4} = 5000$ دينار

من مذكورين

18750 د / جاري الشريك حسين
50000 د / جاري الشريك نجيب
5000 د / جاري الشريك هدى

73750 د / فائدة المسحوبات

73750 ح / توزيع الارباح والخسائر

شركة حسين وشريكه التضامنية

حساب توزيع الارباح والخسائر

للسنة المالية المنتهية في 2007/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
-	-	-	-
فائدة المسحوبات	73750		
-	-	-	-

3- فائدة راس المال :

عادة ما ينص في عقد الشركة التضامنية على احتساب فائدة بنسبة معينة على راس المال المقدم من الشركاء لكي لا يلحق الحيف احد الشركاء او بعضهم من جراء عدم احتسابها , اذ تعد فائدة راس المال وسيلة من وسائل تحقيق العدالة في توزيع الارباح بين الشركاء وخصوصا اذا كانت نسب حصصهم في راس المال تختلف عن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم نظرا لان راس المال - من وجهة النظر الاقتصادية - يمثل قرضا من الشركاء الى الشركة التضامنية بوصفها وحدة اقتصادية ذات شخصية معنوية تقوم باستغلال كافة الموارد التي تحصل عليها في ممارسة نشاطها الاقتصادي بصرف النظر عن مصادر تلك الاموال .

واستنادا الى ما سبق لا بد من تخصيص جزء من الارباح بصفة فائدة على راس المال وتوزيعها على الشركاء على اساس حصصهم في راس المال , اذ يترتب على احتساب فائدة راس المال تقسيم ربح الشركة الى قسمين هما :

- ا- يمثل فائدة راس المال التي تعد اقتصاديا عائدا على راس المال ويوزع على الشركاء على اساس حصصهم في راس المال .
- ب-يمثل الباقي عائد المخاطرة براس المال في نشاط اقتصادي ويوزع بين الشركاء بنسب متفق عليها .

ان فائدة راس المال باعتبارها وسيلة لتحقيق العدالة بين الشركاء في توزيع الارباح فانها تهدف الى تعويض الفرصة الضائعة (البديلة) التي كان يمكن للشريك ان يحصل عليها فيما لو استثمر راس ماله في مجال اخر خارج الشركة كإيداعها في المصرف او اقتناء اوراق مالية (اسهم او سندات) والحصول على فائدة ثابتة دون التعرض للمخاطرة .

تعالج فائدة راس المال محاسبيا بغلقها في حساب توزيع الارباح والخسائر نظرا لانها لاتعد عبئا على الدخل وانما توزيعا للدخل , وهي تحتسب في كل الاحوال سواءا حققت الشركة التضامنية ربحا او خسارة . وعليه تكون القيود القياسية لاثبات فائدة راس المال وغلقها على النحو الاتي : -

xxx د / فائدة راس المال

xxx د / جاري الشريك

xxx د / توزيع الارباح والخسائر

xxx د / فائدة راس المال

مثال 4 / اسامة ورامي شريكان في شركة التضامن راس مالها يبلغ (3000000) دينار موزع بينهما بنسبة (2 : 1) على التوالي ويقسمان الارباح والخسائر بالتساوي . خلال السنة المالية 2010 حققت الشركة ربحا صافيا بلغ (400000) دينار .

المطلوب /

- 1- ايضاح كيفية توزيع الربح بينهما في ظل الافتراضين المستقلين الاتيين :
أ- ان عقد الشركة لم ينص على احتساب فائدة على راس المال .
ب- ان عقد الشركة نص على احتساب فائدة على راس المال بنسبة (5 %) .
- 2- تسجيل قيود اليومية اللازمة في ظل الافتراض الثاني اعلاه وتصوير حساب جاري الشريك لكل شريك وحساب توزيع الارباح والخسائر .

الحل / 1 // أ // نصيب الشريك اسامة من الربح = $2/1 \times 400000 = 200000$ دينار
نصيب الشريك رامي من الربح = $2/1 \times 400000 = 200000$ دينار

1- ب // $3 = 1 + 2$ مجموع الحصص

حصة الشريك اسامة في راس المال = $3/2 \times 3000000 = 2000000$ دينار

حصة الشريك رامي في راس المال = $3/1 \times 3000000 = 1000000$ دينار

فائدة راس مال الشريك اسامة = $2000000 \times 5\% = 100000$ دينار

فائدة راس مال الشريك رامي = $1000000 \times 5\% = 50000$ دينار

مجموع الفائدة على راس المال = $100000 + 50000 = 150000$ دينار

ما يتبقى من الربح يمثل عائد المخاطرة = $400000 - 150000 = 250000$ دينار

نصيب الشريك اسامة من عائد المخاطرة = $2/1 \times 250000 = 125000$ دينار

نصيب الشريك رامي من عائد المخاطرة = $2/1 \times 250000 = 125000$ دينار

اجمالي نصيب الشريك اسامة من الربح = $125000 + 100000 = 225000$ دينار

اجمالي نصيب الشريك رامي من الربح = $125000 + 50000 = 175000$ دينار

وكما هو واضح من نتائج الافتراضين السابقين ان الافتراض الثاني حقق نوعا ما درجة من العدالة في توزيع الربح بين الشركاء نظرا لاختلاف نسبة حصصهم في راس المال عن نسبتهم في توزيع الارباح والخسائر ، اذ ترتب على احتساب فائدة راس المال نقل مبلغ (25000) دينار من نصيب الشريك رامي الى الشريك اسامة .

400000 حـ / الارباح والخسائر

400000 حـ / توزيع الارباح والخسائر

150000 حـ / فائدة راس المال

الى المذكورين

100000 حـ / جاري الشريك اسامة

50000 حـ / جاري الشريك رامي

150000 ح / توزيع الارباح والخسائر

150000 ح / فائدة راس المال

250000 ح / توزيع الارباح والخسائر

الى مذكورين

125000 ح / جاري الشريك اسامة

125000 ح / جاري الشريك رامي

شركة اسامة وشريكه التضامنية

حساب توزيع الارباح والخسائر

للسنة المالية المنتهية في 2010/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
ح / الارباح والخسائر	400000	ح / فائدة راس المال	150000
		رصيد مرحل	250000
	<u>400000</u>		<u>400000</u>
رصيد منقول	250000	ح / فائدة راس المال	125000
		ح / فائدة راس المال	125000
	<u>250000</u>		<u>250000</u>

ح / جاري الشريك اسامة

البيان	دينار	البيان	دينار
ح / فائدة راس المال	100000		
ح / توزيع الارباح والخسائر	125000		
		رصيد مرحل	225000
	<u>225000</u>		<u>225000</u>
رصيد منقول	225000		

د / جاري الشريك رامي

البيان	دينار	البيان	دينار
د / فائدة راس المال	50000		
د / توزيع الارباح والخسائر	125000		
		رصيد مرحل	175000
	<u>175000</u>		<u>175000</u>
رصيد منقول	175000		

4- مكافاة (راتب) الشريك المدير

غالبا ما يتم الاتفاق على تكليف احد الشركاء في شركة التضامن ممن يتمتع بقدرات ادارية مميزة على ادارة الشركة والتعاقد باسمها , ويتم اثبات ذلك في عقد الشركة , وتحتسب للشريك المدير مكافاة او راتب نظير قيامه بالخدمات الادارية للشركة , وقد تكون المكافاة على شكل مبلغ محدد او ان تكون نسبة مئوية من صافي ارباح الشركة السنوية .

وتعد مكافاة الشريك المدير وسيلة داخلية من وسائل تنظيم توزيع الارباح فيما بين الشركاء وليس عبئا تحمليا على حساب الارباح والخسائر ومن ثم تعالج كبند من بنود حساب توزيع الارباح والخسائر تظهر في الجانب المدين منه .

قد تدفع المكافاة او الراتب للشريك المدير خلال الفترة المالية او نهايتها , وقد تنتهي الفترة المالية دون ان يقبض الشريك المدير جزء او كل المبالغ المستحقة له على شكل راتب او مكافاة , ويعالج الجزء غير المستلم والمستحق للشريك بان يتم اثباته كحق مكتسب في حسابه الجاري , مع الاشارة الى ان حساب توزيع الارباح والخسائر سوف يحمل في نهاية الفترة المالية بكامل قيمة المكافاة او الراتب المستحق للشريك سواء قبض ام لم يقبض .

في ادناه القيود القياسية لاثبات و غلق مكافاة الشريك المدير :

عند دفع جزء او كل مبلغ المكافاة خلال السنة المالية :

xx د / مكافاة (راتب) الشريك المدير

xx د / النقدية (صندوق او مصرف)

اثبات الجزء المستحق (غير المقبوض) من المكافاة في نهاية السنة المالية :

xx ح / مكافاة (راتب) الشريك المدير

xx ح / جاري الشريك المدير

غلق كامل مبلغ المكافاة (الراتب) في حساب توزيع الارباح والخسائر :

xxx ح / توزيع الارباح والخسائر

xx ح / مكافاة (راتب) الشريك المدير

مثال 5

شركة تضامن مكونة من الشركاء سمير وهيثم ولبنى ، نص عقدها الاساسي على قيام الشريك هيثم بادارة الشركة نظير مكافاة سنوية قدرها (600000) دينار ، ويحق له سحب جزء منها خلال السنة المالية .

خلال السنة المالية 2008 سحب الشريك هيثم جزء من مكافاته السنوية وبنسبة (25 %) منها نقدا ولم يقبض باقي المبلغ المستحق مع نهاية السنة المالية .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة الخاصة بالمكافاة ، و بيان الاثر على حساب توزيع الارباح والخسائر .

الحل / 150000 ح / مكافاة الشريك هيثم

150000 ح / النقدية بالصندوق

2008/12/31

450000 ح / مكافاة الشريك هيثم

450000 ح / جاري الشريك هيثم

سير وشريكه التضامنية

ح / توزيع الارباح والخسائر

للسنة المالية المنتهية في 2008/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
-	-	ح / مكافأة الشريك هيثم	600000
-	-	-	-
-	-	-	-

ملاحظة /

في حالة تحديد مكافأة الشريك المدير كنسبة مئوية من الارباح السنوية المتحققة ينبغي على الشركاء تحديد ما اذا كانت المكافأة ستحتسب من صافي الارباح قبل خصم المكافأة منها او بعد خصمها , اذا ان النتيجة ستختلف في كلا الحالتين .

مثال 6 /

سلام واکرم شريكان في شركة تضامن ينص عقدها الاساسي على ان الشريك سلام مكلف بالقيام باعمال الادارة مقابل مكافأة سنوية قدرها (10%) من صافي الربح , وقد بلغت الارباح في سنة 2009 مبلغ (440000) دينار .

المطلوب /

- 1- قيود اليومية اللازمة الخاصة بمكافأة الشريك سلام في ظل الاحتمالين الاتيين :
 - أ- ان المكافأة تحتسب كنسبة مئوية من الارباح قبل خصم المكافأة وان الشريك سلام لم يقبض منها شيئا خلال العام 2009 .
 - ب- ان المكافأة تحتسب كنسبة مئوية من الارباح بعد خصم المكافأة وان الشريك سلام قبض منها نقدا خلال السنة (12000) دينار .
- 2- بيان الاثر على حساب توزيع الارباح والخسائر في ظل الاحتمالين .

ا- المكافاة = $440000 \times 10\% = 44000$ دينار .

2009/12/31

44000 حـ / مكافاة الشريك سلام

44000 حـ / جاري الشريك سلام

2009/12/31

44000 حـ / توزيع الارباح والخسائر

44000 حـ / مكافاة الشريك سلام

شركة سلام وشريكه التضامنية

حـ / توزيع الارباح والخسائر

للمسنة المالية المنتهية في 2009/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
-	-	حـ / مكافاة الشريك سلام	440000
-	-	-	-

ب- نفرض بان الارباح بعد خصم المكافاة = س

فان المكافاة = $0,10 س$

الارباح الفعلية = الارباح بعد خصم المكافاة + المكافاة

$440000 = س + 0,10 س$

اذن $س = 440000 \div 1,1 = 400000$ دينار الارباح بعد خصم المكافاة

اذن المكافاة = $400000 \times 10\% = 40000$ دينار

12000 د / مكافاة الشريك سلام

12000 د / النقدية بالصندوق

2009/12/31

28000 د / مكافاة الشريك سلام

28000 د / جاري الشريك سلام

2009/12/31

40000 د / توزيع الارباح والخسائر

40000 د / مكافاة الشريك سلام

شركة سلام وشريكه التضامنية

د / توزيع الارباح والخسائر

للسنة المالية المنتهية في 2009/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
-	-	د / مكافاة الشريك سلام	40000
-	-	-	-

5- فوائد قرض الشريك

قد تحتاج الشركة التضامنية الى اموال اضافية لتمشية نشاطها الجاري , فتلجا الى الاقتراض من الشركاء بدلا من اللجوء الى المصارف التجارية حفاظا على سمعة الشركة في القطاع الاقتصادي الذي تعمل فيه فضلا عن ان شروط القرض وطريقة سداده تكون اكثر مرونة عند اقتراضها من اشركاء مما هو الحال لو اقتضت من المصارف التجارية . كذلك الحال حينما تتوفر اموال فائضة عن حاجة الشركة فربما تقرضها الى احد الشركاء اذا كان بحاجة اليها لاغراضه الخاصة به .

ومن الطبيعي احتساب فائدة على هذا النوع من القروض , وهذه الفائدة لاختلف عن فائدة اي قروض خارجية وتعد مصروفا تحميليا او ايرادا جاريا (حسب الحالة) مقابل استخدام او استثمار اموال القرض في نشاط الشركة , وعليه فان هذه الفائدة - مصروفا او ايرادا - تغلق في حساب الارباح والخسائر .

وتجدر الاشارة الى انه قد يتم توسط الحساب الجاري للشريك عند استحقاق الفائدة خلال السنة المالية ولا يتم تسديدها او قبضها نقدا الى الشريك او الى الشركة .

مثال 7/ في ادناه بعض العمليات التي جرت في شركة جعفر وعبد القادر التضامنية خلال السنة 2006 :

- في 1/ 2 قدم الشريك جعفر قرضا الى الشركة بمبلغ (6000000) دينار لمدة سنة واحدة وبفائدة (10%) سنويا تسدد كل (6) اشهر .
- في 1/ 6 اقرضت الشركة الشريك عبد القادر قرضا بمبلغ (3000000) دينار لمدة سنتين وبفائدة (12%) سنويا تسدد كل (6) اشهر

المطلوب /

- 1- تسجيل قيود اليومية الخاصة بقروض الشركاء خلال السنة 2006 .
- 2- بيان الاثر على القوائم المالية للسنة المالية 2006 .

الحل /

2006/2/1 /

6000000 حـ / النقدية بالصندوق

6000000 حـ / قرض الشريك جعفر

2006/6/1

3000000 حـ / قرض الشريك عبد القادر

3000000 حـ / النقدية بالصندوق

2006/8/1

$300000 = 12/6 \times 10\% \times 6000000$ دينار مصرف فوائد قرض الشريك جعفر

300000 حـ / فوائد قروض الشركاء

300000 حـ / جاري الشريك جعفر

2006/12/1

$180000 = 12/6 \times 12\% \times 3000000$ دينار فوائد ايراد قرض الشريك عبد القادر

180000 حـ / جاري الشريك عبد القادر

40000 حـ / فوائد قروض الشركاء

2006/12/31

$250000 = 12/5 \times 10\% \times 6000000$ دينار مصرف فائدة مستحقة

250000 حـ / فوائد قروض الشركاء

250000 حـ / فوائد مستحقة الدفع

250000 حـ / الارباح والخسائر

250000 حـ / فوائد قروض الشركاء

2006/12/31

$30000 = 12/1 \times 12\% \times 3000000$ دينار ايراد فائدة مستحق

30000 حـ / فوائد مستحقة القبض

30000 حـ / فوائد قروض الشركاء

راجع

30000 حـ / فوائد قرض الشركاء

30000 حـ / الأرباح والخسائر

شركة جعفر وشريكه التضامنية

حـ / الأرباح والخسائر

للسنة المالية المنتهية في 2006/12/31

البيان	دينار	البيان	دينار
-	-	-	-
حـ / فوائد قروض الشركاء	210000	حـ / فوائد قروض الشركاء	550000
-	-	-	-

شركة جعفر وشريكه التضامنية

الميزانية العامة

كما في 2006/12/31

المطلوبات وحقوق الملكية	دينار	الموجودات	دينار
<u>المطلوبات تقصيرة الاجل</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>	
-	-	-	-
فوائد مستحقة الدفع	250000	فوائد مستحقة القبض	30000
قرض الشريك جعفر	6000000	قرض الشريك عبد القادر	3000000
-	-	-	-
-	-	-	-

الفصل الثالث: المعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بحقوق الشركاء

1-3 الحسابات الشخصية للشركاء في دفاتر شركات التضامن *Personal Accounts for Partners in Books of Solidarity Companies*

تتمثل الحسابات الشخصية للشركاء في شركات التضامن بحساب جاري الشركاء وحساب توزيع الأرباح والخسائر.

أولاً: حساب جاري الشركاء

تمثل حصص الشركاء في رأس المال أحد حسابات حقوق الملكية والتي لا يجوز تعديلها إلا إذا تم تعديل عقد الشركة وإشهار هذا التعديل أصولاً. لذلك فإن باقي حقوق الشركاء في شركات التضامن تعالج في حساب خاص يسمى "حساب جاري الشركاء". يسجل في حساب جاري الشركاء كافة حقوق الشركاء على الشركة وكافة التزامات الشركاء تجاه الشركة، التي تنجم عن توزيعات الأرباح والخسائر، فوائد القروض المقدمة من الشريك إلى الشركة، فوائد القروض المقدمة من الشركة إلى الشريك، رواتب ومكافآت الشركاء، فوائد رأس المال، ومسحوبات الشركاء من الشركة وفوائد المسحوبات وغيرها.

يجعل حساب جاري الشريك مديناً بجميع التزامات الشريك تجاه شركة التضامن، ودائناً بكل حقوق الشريك على الشركة. بالتالي يمكن أن يكون رصيده مدين أو دائن، ويمكن للشريك أن يسحب من رصيد حسابه الجاري الدائن، ويتوجب عليه أن يسدد رصيد حسابه الجاري المدين، وقد يتم الاتفاق على احتساب فائدة على رصيد الحساب الجاري الدائن أو تحميل الشريك فائدة على رصيد حسابه الجاري المدين.

ويجعل حساب جاري الشريك مديناً بجميع التزامات الشريك تجاه الشركة، مثل:

✓ مسحوبات الشريك.

✓ فائدة مسحوبات الشريك.

✓ فائدة القرض الممنوح للشريك من الشركة.

✓ فائدة الحساب الجاري المدين.

✓ نصيب الشريك من الخسائر الموزعة.

ويكون القيد:

إلى مذكورين	من د/ جاري الشريك	xxx
د/ مسحوبات الشريك		xx
د/ فوائد مسحوبات الشريك		xx
د/ فائدة القرض الممنوح للشريك		xx
د/ فائدة الحساب الجاري المدين		xx
د/ ت. أ. خ (نصيب الشريك من الخسائر الموزعة)		xx
تحميل الحساب الجاري للشريك بجميع التزاماته تجاه الشركة		

ويجعل حساب جاري الشريك دائماً بكافة حقوق الشريك على الشركة, مثل:

✓ فوائد رأس مال الشريك.

✓ المكافآت الممنوحة للشريك.

✓ الرواتب المستحقة للشريك.

✓ فوائد القرض المقدم من الشريك للشركة.

✓ فائدة الحساب الجاري الدائن.

✓ نصيب الشريك من الأرباح الموزعة.

ويكون القيد:

إلى د/ جاري الشريك	من مذكورين: د/ فوائد رأس مال الشريك د/ المكافآت الممنوحة للشريك د/ الرواتب المستحقة للشريك د/ فوائد القرض المقدم من الشريك للشركة د/ فائدة الحساب الجاري الدائن د/ ت. أ. خ (نصيب الشريك من الأرباح الموزعة)	xxx	xx xx xx xx xx xx
تسجيل كافة حقوق الشريك في حسابه الجاري			

ويأخذ الحساب الجاري للشركاء الشكل التالي:

د/ جاري الشركاء					
البيان	ب	أ	البيان	ب	أ
رصيد دائن مدوّر	xx	xx	رصيد مدين مدوّر	xx	xx
من د/ فوائد رأس مال الشريك	xx	xx	إلى د/ مسحوبات الشريك	xx	xx
من د/ المكافآت الممنوحة للشريك	xx	xx	إلى د/ فوائد مسحوبات الشريك	xx	xx
من د/ الرواتب المستحقة للشريك	xx	xx	إلى د/ فائدة القرض الممنوح للشريك	xx	xx
من د/ فوائد القرض المقدم من الشريك للشركة	xx	xx	إلى د/ فائدة الحساب الجاري المدين	xx	xx
من د/ فائدة الحساب الجاري الدائن	xx	xx	إلى د/ ت. أ. خ (نصيب الشريك من الخسائر الموزعة)	xx	xx
من د/ ت. أ. خ (نصيب الشريك من الأرباح الموزعة)	xx	xx			
رصيد 12/31 (مدين)	xx	xx	رصيد 12/31 (دائن)	xx	xx

المجموع	xx	xx	المجموع	xx	xx
---------	----	----	---------	----	----

وبالتالي قد يكون رصيد الحساب الجاري للشريك مدين أو دائن، فإذا كانت حقوق الشريك أكبر من التزاماته، يكون رصيده دائن ويظهر هذا الرصيد في طرف الالتزامات في ميزانية شركة التضامن، ويكون للشريك الحق في سحب هذا المبلغ أو جزء منه.

أما إذا كانت حقوق الشريك أقل من التزاماته، يكون رصيده مدين ويظهر هذا الرصيد في طرف الأصول في ميزانية شركة التضامن، ويكون للشركة الحق في مطالبة الشريك بكامل الحساب أو جزء منه.

ثانياً: حساب توزيع الأرباح والخسائر

بعد التوصل إلى صافي الربح أو صافي الخسارة عن طريق فتح حساب الأرباح والخسائر، ينقل هذا الرصيد إلى حساب جديد هو حساب توزيع الأرباح والخسائر، تمهيداً لتوزيع الأرباح أو الخسائر على الشركاء حسب النسب المتفق عليها في عقد الشركة. إذا كانت نتيجة أعمال الشركة ربح يكون القيد:

إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	من ح/ الأرباح والخسائر	xx	xx
إقفال حساب الأرباح والخسائر في حساب التوزيع			

أما إذا كانت نتيجة أعمال الشركة خسارة يجري القيد التالي:

إلى ح/ الأرباح والخسائر	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	xx	xx
إقفال حساب الأرباح والخسائر في حساب التوزيع			

يمسك حساب جاري الشركاء بالتوافق مع حساب توزيع الأرباح والخسائر، يبين هذا الحساب أرباح وخسائر شركة التضامن وكيفية توزيعها بين الشركاء. فيتضمن في الجانب الدائن منه الأرباح الصافية التي حققتها الشركة والمرحلة من حساب الأرباح والخسائر، إضافة إلى فوائد المسحوبات وفوائد الحساب الجاري المدين للشركاء، بينما يتضمن في الجانب المدين منه الخسائر الصافية التي حققتها الشركة والمرحلة من حساب الأرباح والخسائر، فوائد رأس المال التي تمنح للشركاء بالإضافة إلى مكافآت ورواتب الشركاء، وفوائد

المبحث الثاني :-

الحسابات الجارية للشركاء .

هناك بعض المعاملات التي تتم بين الشركاء والشركة والتي تؤثر على حقوقهم في الشركة بالزيادة أو التخفيض ولمعالجة هذه المعاملات نفتح حسابات تسمى الحسابات الجارية للشركاء تسجل في جانبها المدين الديون والمستحقات على الشريك لصالح الشركة وفي جانبها الدائن الديون والمستحقات للشريك على الشركة

ح/ جاري الشريك

- المسحوبات	- فوائد على رأس مال الشريك.
- الفوائد على المسحوبات	- فوائد قرض الشريك
- حصة الشريك من الخسائر	- مكافئات ورواتب الشريك
	- حصة الشريك من الأرباح

وهناك نوعين من المعاملات التي تتم بين الشركاء و الشركة وهي :-

١- العمليات التي تمثل التزامات على الشركاء لصالح الشركة وتتضمن :-

أ. المسحوبات التي يقوم بها الشريك .

ب. فوائد المسحوبات .

ج. حصة الشريك من الخسائر.

٢. العمليات التي تمثل حقوق للشركاء على الشركة وهي :-

أ. فوائد على رؤوس أموال الشركاء .

ب. رواتب ومكافئات الشركاء .

ج. فوائد وقروض الشركاء .

د. حصة الشريك من الأرباح.

وسوف نقوم بدراسة هذين النوعين من المعاملات بشيء من التفصيل .

١. العمليات التي تمثل التزامات على الشركاء لصالح الشركة .

وتتمثل هذه العمليات بالمسحوبات التي يقوم بها الشريك من الشركة التضامنية حيث يحق للشريك أن يسحب موجودات نقدية أو عينية من الشركة وتقوم الشركة باحتساب فوائد على هذه المسحوبات وتعالج المسحوبات والفوائد بجعل الحساب الجاري للشريك مدين على ان تؤخذ بنظر الاعتبار عند احتساب الفوائد مبالغ المسحوبات وتواريخ السحب ونسب الفائدة المتفق عليها في عقد الشركة وتعالج المسحوبات والفوائد المترتبة عليها في سجلات الشركة بالشكل التالي :-

<u>القيد فى نهاية السنة</u>	<u>القيد خلال السنة</u>	<u>انواع المسحوبات</u>
xx من حـ/ جاري لشريك xx الى حـ/ مسحوبات الشريك	xx من حـ/ مسحوبات الشريك xx الى حـ/ الصندوق(البنك)	١. المسحوبات النقدية
xx من حـ/ جاري الشريك xx الى حـ/ مسحوبات الشريك	أذا كانت بالكلفة xx من حـ/ مسحوبات الشريك xx الى حـ/ المشتريات	٢. مسحوبات البضاعة
xx من حـ/ جاري الشريك xx الى حـ/ مسحوبات الشريك	أما اذا كانت بسعر البيع xx من حـ/ مسحوبات الشريك xx الى حـ/ المبيعات	
xx من حـ/ جاري الشريك xx الى حـ/ مسحوبات الشريك	xx من حـ/ مسحوبات الشريك xx الى حـ/ الموجودات الثابتة	٣. مسحوبات الموجودات الثابتة
xx من حـ/ فائدة المسحوبات xx الى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	xx من حـ/ جاري الشريك xx الى حـ/ فائدة المسحوبات	٤. فائدة المسحوبات

مع الأخذ بنظر الاعتبار عند احتساب الفائدة لابد من مراعاة فترة السحب وتمثل الفترة من تاريخ السحب الى نهاية السنة والتي تسمى بمتوسط تاريخ السحب عند اختلاف تواريخ السحب كذلك لابد من ملاحظة أن حساب جاري الشريك إذا كان رصيده مدين في نهاية السنة يظهر بعلامة سالب في جانب المطلوبات أو يظهر في جانب الموجودات أما إذا كان حساب جاري الشريك رصيده دائن في نهاية السنة فيظهر في جانب المطلوبات .

مثال // أحمد وخالد شركاء في شركة تضامنية .
 في ٧/١ سحب خالد مبلغ ٨٠٠٠٠٠ دينار نقدا .
 في ١٠/١ سحب أحمد بضاعة قيمتها بسعر البيع ١٢٠٠٠٠٠ دينار .
 وان عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على المسحوبات بنسبة ٦ ٪ .
 م// أجراء القيود اللازمة وبيان أثرها على حساب توزيع الأرباح والخسائر والميزانية العمومية (المبالغ بالملايين).

الحل //

في ٧/١

٨٠٠٠٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك خالد
 ٨٠٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق
عن مسحوبات الشريك خالد

في ١٠/١

١٢٠٠٠٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك أحمد
 ١٢٠٠٠٠٠ الى ح/ المبيعات
عن مسحوبات الشريك أحمد

وفي ١٢/٣١ نهاية السنة

١. تقفل المسحوبات بالحسابات الجارية للشركاء .

من مذكورين

٨٠٠٠٠٠ ح / جاري الشريك خالد
 ١٢٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك أحمد
 الى مذكورين
 ٨٠٠٠٠٠ ح / مسحوبات الشريك خالد
 ١٢٠٠٠٠٠ ح / مسحوبات الشريك أحمد

٢. احتساب الفائدة على المسحوبات .

$$٢٤٠٠ = \frac{٦}{١٢} \times ٦\% \times ٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة مسحوبات الشريك خالد}$$

$$١٨٠٠ = \frac{٣}{١٢} \times ٦\% \times ١٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة مسحوبات الشريك أحمد}$$

من المذكورين
 ٢٤٠٠ ح/ جاري الشريك خالد
 ١٨٠٠ ح/ جاري الشريك أحمد
 ٤٢٠٠ الى ح/ فائدة المسحوبات
 ثم تقفل الفائدة في حساب توزيع الارباح والخسائر

٤٢٠٠ من ح/ فائدة المسحوبات
 الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

ح/ جاري الشريك أحمد

	١٢٠٠٠٠ ح/ المبيعات ١٨٠٠ ح/ فائدة المسحوبات
١٢١٨٠٠ الرصيد	
١٢١٨٠٠	١٢١٨٠٠

١٢١٨٠٠ الرصيد

ح/ جاري الشريك خالد

	٨٠٠٠٠ ح/ الصندوق ٢٤٠٠ ح/ فائدة المسحوبات
٨٢٤٠٠ الرصيد	
٨٢٤٠٠	٨٢٤٠٠

٨٢٤٠٠ الرصيد

ح/ توزيع الارباح والخسائر

٤٢٠٠ ح/ فائدة المسحوبات

الميزانية الجزئية للشركة التضامنية كما هي

الخصوم	الأصول
	<u>الحسابات الجارية للشركاء</u>
	٨٢٤٠٠ جاري الشريك خالد
	١٢١٨٠٠ جاري الشريك أحمد

مثال // علي وحسين شركاء في شركة تضامنية وفي يوم ١٢/٣١ كان رصيد الحسابات الجارية للشركاء كما يلي :-

علي ١٠٠٠٠ دينار (دائن) ، حسين ٥٠٠٠ دينار (دائن) .
وكان رصيد حساب توزيع الارباح والخسائر ٣٠٠٠ دينار (دائن) وينص عقد الشركة على احتساب فوائد على مسحوبات الشركاء وبنسبة ١٠٪ سنويا وقد ظهرت مسحوبات الشريكين خلال السنة بالشكل التالي :-

<u>تاريخ السحب</u>	<u>مسحوبات علي</u>	<u>مسحوبات حسين</u>
٣/١	١٠٠٠	١٠٠٠
٥/١	٦٠٠	١٠٠٠
٦/١	٨٠٠	٤٠٠
٨/١	١٠٠٠	—
١٠/١	١٠٠٠	٨٠٠
١٢/١	١٦٠٠	٨٠٠

م// أثبات القيود المحاسبية يوم ١٢/٣١ وبيان أثرها على حساب توزيع الأرباح والخسائر والميزانية العمومية (المبالغ بالملايين).

الحل //

مجموع مسحوبات الشريك علي = ٦٠٠٠ دينار
مجموع مسحوبات الشريك حسين = ٤٠٠٠ دينار

١. أقفال المسحوبات بالحسابات الجارية للشركاء .

من مذكورين
٦٠٠٠ ح/ جاري الشريك علي
٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك حسين
الى مذكورين
٦٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك علي
٤٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك حسين

٢. أحتساب الفوائد على المسحوبات .
أ. فوائد مسحوبات الشريك علي

$$١٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{١٠}{١٢} = ٨٣.٣ \text{ دينار}$$

$$٦٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٨}{١٢} = ٤٠ \text{ دينار}$$

$$٨٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٧}{١٢} = ٤٦.٧ \text{ دينار}$$

$$١٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٥}{١٢} = ٤١.٧ \text{ دينار}$$

$$١٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٣}{١٢} = ٢٥ \text{ دينار}$$

$$١٦٠٠ \times ١٠\% \times \frac{١}{١٢} = ١٣.٣ \text{ دينار}$$

مجموع فوائد مسحوبات الشريك علي ٢٥٠

ب. فوائد مسحوبات الشريك حسين .

$$١٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{١٠}{١٢} = ٨٣.٣ \text{ دينار}$$

$$١٠٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٨}{١٢} = ٦٦.٧ \text{ دينار}$$

$$٤٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٧}{١٢} = ٢٣.٣ \text{ دينار}$$

$$٨٠٠ \times ١٠\% \times \frac{٣}{١٢} = ٢٠ \text{ دينار}$$

$$٨٠٠ \times ١٠\% \times \frac{١}{١٢} = ٦.٧ \text{ دينار}$$

مجموع فوائد مسحوبات الشريك حسين ٢٠٠

من المذكورين

٢٥٠ ح/ جاري الشريك علي

٢٠٠ ح/ جاري الشريك حسين

٤٥٠ الى ح/ فائدة المسحوبات

ثم تقفل فائدة المسحوبات في حساب توزيع الارباح والخسائر .

٤٥٠ من ح/ فائدة المسحوبات

٤٥٠ الى ح/ توزيع الارباح والخسائر

ح/ جاري الشريك حسين	
٥٠٠٠ الرصيد	٤٠٠٠ مذكورين ٢٠٠ ح/فائدة المسحوبات
	٨٠٠ الرصيد
٥٠٠٠	٥٠٠٠

٨٠٠ الرصيد

ح/ جاري الشريك علي	
١٠٠٠٠ الرصيد	٦٠٠٠ مذكورين ٢٥٠ ح/فائدة المسحوبات
	٣٧٥٠ الرصيد
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

٣٧٥٠ الرصيد

الميزانية الجزئية كما هي في ١٢/٣١	
الخصوم	الأصول
الحسابات الجارية للشركاء	
٣٧٥٠ جاري الشريك علي	
٨٠٠ جاري الشريك حسين	

ح/ توزيع الأرباح والخسائر	
٣٠٠٠ الرصيد	
٤٥٠ ح/فائدة المسحوبات	
	٣٤٥٠
٣٤٥٠	٣٤٥٠

٣٤٥٠ الرصيد

٢. العمليات التي تمثل حقوق للشركاء .

وهي العمليات التي تكون فيها الحسابات الجارية للشركاء دائنة ومن هذه العمليات مايلي :-
أ. فائدة رأس المال .

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة على رؤوس أموالهم للأسباب التالية :-

١. كبديل عن الفرصة الضائعة التي كان يمكن للشريك أن يحصل عليها لو أستثمر رأس ماله في مجالات أخرى خارج الشركة خاصة في حالة اختلاف حصص الشركاء .

٢. كبديل عن عنصر المخاطرة التي يتحملها الشريك لأسيما أن مسؤوليته غير محدودة .

وتعالج فائدة رأس المال بالشكل التالي :-

رأس المال × نسبة الفائدة = فائدة رأس المال

×× من ح/ فائدة رأس المال

×× الى ح/ جاري الشريك

وفي نهاية السنة

تقفل الفائدة في حساب توزيع الأرباح والخسائر

×× من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

×× الى ح/ فائدة رأس المال

مثال // عادل وسعيد شركاء في شركة تضامنية رأس مالها ٥٠٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهما بنسبة (٢:٣) وينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة ٥ % .
م // اثبات الفائدة واقفالها (المبالغ بالملايين) .

// الحل

$$٢ + ٣ = ٥ \text{ مجموع الحصص}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠ = \frac{٢}{٥} \times ٥٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك عادل برأس مال الشركة .}$$

$$٣٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣}{٥} \times ٥٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك سعيد برأس مال الشركة .}$$

$$١٠٠٠٠٠ = ٥ \% \times ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة رأس مال الشريك عادل.}$$

$$١٥٠٠٠٠ = ٥ \% \times ٣٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة رأس مال الشريك سعيد.}$$

٢٥٠٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك عادل

١٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك سعيد

ثم تقفل فائدة رأس المال في حساب توزيع الأرباح والخسائر

٢٥٠٠٠ من ح/ ت.أ. خ

٢٥٠٠٠ الى ح/ فائدة رأس المال

ب . رواتب ومكافئات الشركاء .

قد يتفق الشركاء على تخصيص رواتب أو مكافئات لأحد الشركاء أو لجميعهم لقاء ادارته للشركة او تقديم الخدمات لها ويمكن للشريك ان يسحب راتبه أو مكافئته دفعة واحدة أو على شكل دفعات ويسجل القيد التالي عند سحب الشريك راتبه أو مكافئته .

××× من ح/ رواتب ومكافئات الشريك

××× الى ح/ الصندوق (البنك)

وفي نهاية السنة تقفل الرواتب والمكافئات في حساب توزيع الارباح والخسائر .

××× من ح / توزيع الارباح والخسائر

×× الى ح/ رواتب ومكافئات الشريك

اما الرواتب والمكافئات المستحقة للشريك ولم تسحب فتضاف الى حسابه الجاري .

××× من ح/ رواتب ومكافئات الشريك

××× الى ح/ جاري الشريك

مثال // صلاح وفلاح شركاء في شركة تضامنية وقد تم تكليف الشريك صلاح بأدارة الشركة لقاء مكافئة سنوية ٣٠٠٠٠ دينار يحق له السحب منها خلال السنة .
في ٧/١ سحب الشريك صلاح من مكافئته ١٠٠٠٠٠ دينار نقدا .
م // أثبات قيود سحب المكافئه وقيود القفل في نهاية السنة (المبالغ بالملايين) .

الحل //

في ٧ / ١

١٠٠٠٠٠ من حـ / مكافئة الشريك صلاح
١٠٠٠٠٠ الى حـ / الصندوق

في ١٢/٣١

٢٠٠٠٠٠ من حـ / مكافئة الشريك صلاح
٢٠٠٠٠٠ الى حـ / جاري الشريك صلاح
ثم تقفل المكافئة في حـ / توزيع الأرباح والخسائر
٣٠٠٠٠٠ من حـ / توزيع الأرباح والخسائر
٣٠٠٠٠٠ الى حـ / مكافئة الشريك صلاح

جـ . قرض الشريك والفائدة المترتبة عليه .
قد تلجأ شركة التضامن الى الأقتراض من الشركاء عند حاجتها للأموال ويعامل الشريك كطرف خارجي حيث تحسب له فائدة على القرض .
وعند أستلام القرض يكون القيد بالشكل التالي :-
xx من حـ / الصندوق (البنك)
xx الى حـ / قرض الشريك
وعند إعادة القرض يكون القيد بالشكل التالي :-
xx من حـ / قرض الشريك
xx الى حـ / الصندوق (البنك)

أما فائدة القرض فيكون قيدها بالشكل التالي :-
xx من حـ / فائدة القرض
xx الى حـ / الصندوق (البنك) (جاري الشريك)
وفي نهاية السنة تقفل فائدة القرض في حـ / أ.خ باعتبارها مصروف .
xx من حـ / أ.خ
xx الى حـ / فائدة القرض

مثال // في ٢٠٠٧/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان مراجعة شركة علي وأحمد التضامنية :-

١٢٠٠٠٠ دينار رأس مال الشريك علي ، ٨٠٠٠٠٠ دينار رأس مال الشريك أحمد ، ١٥٠٠٠٠ مسحوبات الشريك علي ، ٩٠٠٠٠ دينار مسحوبات الشريك أحمد ، ٤٠٠٠٠٠ دينار قرض الشريك أحمد ، ٣٠٠٠٠ دينار راتب الشريك علي .
فاذا علمت مايلي :-

١. ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بنسبة ٥ ٪ وفائدة على المسحوبات بنسبة ٦٪ وفائدة على قرض الشريك بنسبة ٨ ٪ .
 ٢. كانت الأرباح الصافية قبل تنفيذ الفقرات أدناه ٤٠٠٠٠٠ دينار .
 ٣. قدم الشريك أحمد القرض للشركة اعتباراً من ٧/١ .
 ٤. كان متوسط تواريخ مسحوبات الشريك علي ٤ أشهر والشريك أحمد ٦ اشهر .
 ٥. يقوم الشريك علي بأدارة الشركة مقابل راتب شهري ١٠٠٠ دينار .
 ٦. توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة (٣ : ٢) .
- م// تسجيل قيود اليومية اللازمة وبيان أثرها على حساب الأرباح والخسائر وحساب توزيع الأرباح والخسائر والميزانية الجزئية (المبالغ بالملايين) .

// الحل

١. فائدة قرض الشريك أحمد .

$$١٦٠٠ = \frac{٦}{١٢} \times ٨\% \times ٤٠٠٠٠٠$$

دينار فائدة قرض الشريك أحمد من ٧/١ الى ١٢/٣١ .

١٦٠٠ من ح/ فائدة القرض

١٦٠٠ الى ح/ جاري الشريك أحمد

ثم تقفل فائدة القرض في ح/أ.خ

١٦٠٠ من ح/ أ.خ

١٦٠٠ الى ح/ فائدة القرض

ح / أ.خ	
٤٠٠٠٠٠ الرصيد	١٦٠٠ ح/فائدة القرض
	٣٨٤٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
٣٨٤٠٠ الرصيد	٣٨٤٠٠ ح/ ت.أ.خ

٢. قفل رصيد ح/أ.خ في ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٣٨٤٠٠ من ح/أ. خ
٣٨٤٠٠ الى ح/ت. أ.خ

٣. احتساب فائدة رأس المال .

١٢٠٠٠٠ × ٥ % = ٦٠٠٠ دينار فائدة رأس مال الشريك علي
٨٠٠٠٠ × ٥ % = ٤٠٠٠ دينار فائدة رأس مال الشريك أحمد

١٠٠٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

الى مذكورين

٦٠٠٠ ح/ جاري الشريك علي

٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك أحمد

ثم تقفل فائدة رأس المال في ح/ توزيع الأرباح والخسائر .

١٠٠٠٠ من ح/ت. أ. خ

١٠٠٠٠ الى ح/ فائدة رأس المال

٤. مسحوبات الشركاء .

قفل مسحوبات الشركاء بالحسابات الجارية لهم .

من مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك علي

٩٠٠٠ ح/ جاري الشريك أحمد

الى مذكورين

١٥٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك علي

٩٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك أحمد

ثم تحسب فائدة على المسحوبات .

١٥٠٠٠ × ٦ % × $\frac{٤}{١٢}$ = ٣٠٠ دينار فائدة مسحوبات الشريك علي .

٩٠٠٠ × ٦ % × $\frac{٦}{١٢}$ = $\frac{٢٧٠}{٥٧٠}$ دينار فائدة مسحوبات الشريك أحمد.

من مذكورين

٣٠٠ ح/ جاري الشريك علي

٢٧٠ ح/ جاري الشريك أحمد

٥٧٠ الى ح/ فائدة المسحوبات

ثم تقفل فائدة المسحوبات في ح/ت. أ.خ

٥٧٠ من ح/ فائدة المسحوبات
٥٧٠ الى ح / ت.أ.خ

٥. رواتب الشريك علي .
 $12000 = 12 \times 1000$ دينار استحقاق الشريك علي من الرواتب خلال السنة .
 $12000 - 3000 = 9000$ دينار رواتب مستحقة وغير مدفوعة للشريك علي تضاف الى
حسابه الجاري .

٩٠٠٠ من ح/ رواتب الشريك علي
٩٠٠٠ الى ح/ جاري الشريك علي
ثم تقفل رواتب الشريك علي بكاملها في ح/ ت.أ.خ
١٢٠٠٠ من ح/ ت.أ.خ
١٢٠٠٠ الى ح/ رواتب الشريك علي

ح /توزيع الارباح والخسائر

٣٨٤٠٠ ح/ أ.خ ٥٧٠ ح/ فائدة المسحوبات	١٠٠٠٠ ح/ فائدة رأس المال ١٢٠٠٠ ح/ رواتب الشريك علي
	الرصيد ١٦٩٧٠
٣٨٩٧٠	٣٨٩٧٠

١٦٩٧٠ الرصيد

١٦٩٧٠ مذكورين

٦. توزيع الأرباح والخسائر .

$2 + 3 = 5$ مجموع الحصص

$10182 = \frac{3}{5} \times 16970$ دينار حصة الشريك علي من الارباح .

$6788 = \frac{2}{5} \times 16970$ دينار حصة الشريك أحمد من الارباح .

١٦٩٧٠ من ح/ ت.أ.خ

الى مذكورين

١٠١٨٢ ح/ جاري الشريك علي

٦٧٨٨ ح/ جاري الشريك أحمد

د/ جاري الشريك علي

٦٠٠٠ /د/ فائدة رأس المال	١٥٠٠٠ /د/ المسحوبات
٩٠٠٠ /د/ الرواتب	٣٠٠ /د/ فائدة المسحوبات
١٠١٨٢ /د/ ت.أ.خ	٩٨٨٢ الرصيد
٢٥١٨٢	٢٥١٨٢

٩٨٨٢ الرصيد

د/ جاري الشريك أحمد

١٦٠٠ /د/ فائدة القرض	٩٠٠٠ /د/ المسحوبات
٤٠٠٠ /د/ فائدة رأس المال	٢٧٠ /د/ فائدة المسحوبات
٦٧٨٨ /د/ ت.أ.خ	٣١١٨ الرصيد
١٢٣٨٨	١٢٣٨٨

٣١١٨ الرصيد

الميزانية الجزئية للشركة التضامنية كما هي

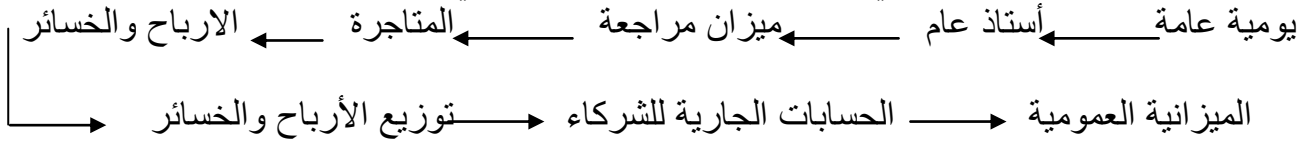
الأصول	الخصوم
	٤٠٠٠٠ قرض الشريك أحمد
	<u>رأس المال</u>
	١٢٠٠٠٠ رأس مال الشريك علي
	٨٠٠٠٠ رأس مال الشريك أحمد
	٢٠٠٠٠٠ المجموع
	<u>الحسابات الجارية للشركاء</u>
	٩٨٨٢ جاري الشريك علي
	٣١١٨ جاري الشريك أحمد
	١٣٠٠٠ المجموع

المبحث الثالث : - الحسابات الختامية وطرق توزيع الأرباح والخسائر في الشركات التضامنية .

تتكون الحسابات الختامية في الشركات التضامنية من :-

- ١ . حساب المتاجرة .
وهو الحساب الذي يبين مجمل الربح أو مجمل الخسارة لنشاط الشركة خلال السنة وإذا كانت شركة صناعية فيكون هنالك حساب تشغيل قبل حساب المتاجرة حيث تحول كلفة الصنع (التشغيل) الى حساب المتاجرة .
- ٢ . حساب الأرباح والخسائر .
وهو الحساب الذي يبين صافي الربح أو الخسارة لنشاط الشركة خلال السنة .
- ٣ . حساب توزيع الأرباح والخسائر .
وهو الحساب الذي يبين المتبقي من صافي الربح أو الخسائر بعد استيفاء حقوق والتزامات الشركاء .

حيث تأخذ الدورة المحاسبية في الشركات التضامنية الشكل التالي :-



ويتم توزيع الأرباح والخسائر النهائية الظاهرة في حساب توزيع الأرباح والخسائر حسب اتفاق الشركاء في عقد الشركة .

وهناك عدة طرق لتوزيع الأرباح والخسائر وهي :-

- ١ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي بغض النظر عن رأس المال .
- ٢ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسب متفق عليها في عقد الشركة .
- ٣ . أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء على اساس رؤوس الأموال :-
 - أ . على اساس رؤوس الأموال اول المدة .
 - ب . على اساس رؤوس الأموال آخر المدة .
 - ج . على اساس متوسط رؤوس الأموال خلال المدة .
- ٤ . أن يتم احتساب فائدة على رؤوس الأموال والمتبقي يوزع حسب الاتفاق .
- ٥ . أن يتم احتساب رواتب للشركاء ثم فائدة على رؤوس الأموال والمتبقي يوزع حسب الاتفاق .

مثال // أ، ب، ج شركاء متضامنون وقد بلغ صافي الربح نهاية السنة ٦٠٠٠٠٠ دينار وظهرت حسابات رؤوس الأموال يوم ١٢/٣١ بالشكل التالي :-

ح/ رأس مال الشريك أ

١٠٠٠٠٠٠ في ٧/١	١٠٠٠٠٠٠ رصيد ١/١
٩٠٠٠٠٠ الرصيد	
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

٩٠٠٠٠٠ الرصيد ١٢/٣١

ح/ رأس مال الشريك ب

٢٠٠٠٠٠ في ٥/١	٢٠٠٠٠٠ رصيد ١/١
٢٢٠٠٠٠٠ رصيد	٤٠٠٠٠٠ ٨/١
٢٤٠٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠٠

٢٢٠٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١

ح/ رأس مال الشريك ج

٣٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٠٠٠٠٠٠ رصيد ١/١
٣٠٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠٠

٣٠٠٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣١

م// تسجيل قيود اليومية لتوزيع صافي الربح وفق مايلي :-

١. أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي .
٢. أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة (٢ : ٤ : ٤) .
٣. أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب أرصدة رؤوس الأموال أول المدة .
٤. أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب أرصدة رؤوس الأموال آخر المدة .
٥. أن توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب متوسط أرصدة رؤوس الأموال خلال المدة .
٦. احتساب فوائد للشركاء بنسبة ٥ ٪ على رؤوس أموالهم أول المدة والباقي يوزع بنسبة ٤ : ٤ : ٢ .
٧. احتساب رواتب الشركاء ٣٠٠٠٠ دينار لكل منهم وفوائد على رؤوس أموالهم بنسبة ٣ ٪ حسب أرصدة رؤوس الأموال أول المدة والمتبقي يوزع حسب رؤوس الأموال آخر المدة (المبالغ بالملايين) .

// الحل

١. أن توزع الأرباح بالتساوي بين الشركاء .

$$\frac{60000}{3} = 20000 \text{ دينار حصة كل شريك من الأرباح.}$$

قيد أقفال صافي الربح .

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

٢٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك أ

٢٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك ب

٢٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك ج

٢. توزيع الأرباح بنسبة ٢ : ٤ : ٤ :

٢ + ٤ + ٤ = ١٠ مجموع حصص التوزيع

$$12000 = \frac{2}{10} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك أ من الأرباح.}$$

$$24000 = \frac{4}{10} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك ب من الأرباح.}$$

$$24000 = \frac{4}{10} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك ج من الأرباح.}$$

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

١٢٠٠٠ ح/ جاري الشريك أ

٢٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك ب

٢٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك ج

٣. توزيع الأرباح والخسائر حسب أرصدة رؤوس أموال الشركاء أول المدة .

$$٦٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠$$

$$١٠٠٠٠٠ = \frac{١٠٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (أ) من الأرباح}$$

$$٢٠٠٠٠٠ = \frac{٢٠٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ب) من الأرباح}$$

$$٣٠٠٠٠٠ = \frac{٣٠٠٠٠٠}{٦٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) من الأرباح}$$

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

١٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ)

٢٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)

٣٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ج)

٤. توزيع الأرباح والخسائر حسب أرصدة رؤوس أموال الشركاء آخر المدة .

$$٦١٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٢٠٠٠٠٠ + ٩٠٠٠٠٠$$

المدة

$$٨٨٥٢ = \frac{٩٠٠٠٠٠}{٦١٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (أ) من الأرباح}$$

$$٢١٦٤٠ = \frac{٢٢٠٠٠٠٠}{٦١٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ب) من الأرباح}$$

$$٢٩٥٠٨ = \frac{٣٠٠٠٠٠٠}{٦١٠٠٠٠٠} \times ٦٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) من الأرباح}$$

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

٨٨٥٢ ح/ جاري الشريك (أ)

٢١٦٤٠ ح/ جاري الشريك (ب)

٢٩٥٠٨ ح/ جاري الشريك (ج)

٥. توزيع الأرباح والخسائر على أساس متوسط ارصدة رؤوس أموال الشركاء خلال الفترة .
متوسط رأس مال الشريك (أ) .

$$\begin{aligned} 600000 &= 6 \times 100000 \text{ دينار من } 1/1 - 7/1 \\ 90000 &= 6 \times \frac{540000}{1140000} \text{ دينار من } 7/1 - 12/31 \end{aligned}$$

$$95000 = \frac{1140000}{12} \text{ دينار متوسط رأس مال الشريك (أ)}$$

متوسط رأس مال الشريك (ب)

$$\begin{aligned} 800000 &= 4 \times 200000 \text{ دينار من } 1/1 - 5/1 \\ 180000 &= 3 \times 60000 \text{ دينار من } 5/1 - 8/1 \\ 220000 &= 5 \times \frac{1100000}{2440000} \text{ دينار من } 8/1 - 12/31 \end{aligned}$$

$$203330 = \frac{2440000}{12} \text{ دينار متوسط رأس مال الشريك (ب)}$$

متوسط رأس مال الشريك (ج)

$$\begin{aligned} 360000 &= 12 \times 30000 \text{ دينار} \\ 300000 &= \frac{360000}{12} \text{ دينار متوسط رأس مال الشريك (ج)} \end{aligned}$$

$$598330 = 300000 + 203330 + 95000 \text{ دينار مجموع متوسط رؤوس أموال الشركاء}$$

$$9527 = \frac{95000}{598330} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك (أ) من الأرباح}$$

$$20390 = \frac{203330}{598330} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك (ب) من الأرباح}$$

$$30083 = \frac{300000}{598330} \times 60000 \text{ دينار حصة الشريك (ج) من الأرباح}$$

٦٠٠٠٠ من ح/أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

٩٥٢٧ ح/ جاري الشريك (أ)

٢٠٣٩٠ ح/ جاري الشريك (ب)

٣٠٠٨٣ ح/ جاري الشريك (ج)

٦. احتساب فوائد للشركاء بنسبة ٥ % على أرصدة رؤوس الأموال أول المدة والباقي يوزع بنسبة ٤ : ٤ : ٢ .

٥٠٠٠ = ٥ % × ١٠٠٠٠٠ دينار فائدة الشريك (أ)

١٠٠٠٠ = ٥ % × ٢٠٠٠٠٠ دينار فائدة الشريك (ب)

١٥٠٠٠ = ٥ % × ٣٠٠٠٠٠ دينار فائدة الشريك (ج)

٣٠٠٠٠ دينار مجموع الفائدة

٦٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ دينار المتبقي يوزع بنسبة ٤ : ٤ : ٢

٦٠٠٠ = $\frac{٢}{١٠} \times ٣٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك (أ) من الارباح

١٢٠٠٠ = $\frac{٤}{١٠} \times ٣٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك (ب) من الارباح

١٢٠٠٠ = $\frac{٤}{١٠} \times ٣٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك (ج) من الارباح

جدول توزيع الارباح بين الشركاء

المجموع	ج	ب	أ	البيان
٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٥٠٠٠	فائدة ٥ %
٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	المتبقي يوزع حسب النسب
٦٠٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٢٠٠٠	١١٠٠٠	

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ الى ح/ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ت . أ . خ

الى المذكورين

١١٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ)

٢٢٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)

٢٧٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ج)

٧. أن تدفع الرواتب للشركاء ثم فائدة بمعدل ٣ ٪ على رأس المال أول المدة والمتبقي يوزع حسب رؤوس الأموال آخر المدة .

$$٩٠٠٠ = ٣ \times ٣٠٠٠ \text{ دينار رواتب الشركاء}$$

$$٣٠٠٠ = ٣ \% \times ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة الشريك (أ)}$$

$$٦٠٠٠ = ٣ \% \times ٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة الشريك (ب)}$$

$$\underline{٩٠٠٠} = ٣ \% \times ٣٠٠٠٠٠ \text{ دينار فائدة الشريك (ج)}$$

$$٢٧٠٠٠ \text{ دينار مجموع الرواتب والفوائد}$$

$$٣٣٠٠٠ = ٢٧٠٠٠ - ٦٠٠٠ \text{ دينار المتبقي يوزع حسب رؤوس الأموال آخر المدة}$$

$$٤٨٦٨ \text{ دينار حصة الشريك (أ) من الأرباح} = \frac{٩٠٠٠}{٦١٠٠٠٠} \times ٣٣٠٠٠$$

$$١١٩٠٢ \text{ دينار حصة الشريك (ب) من الأرباح} = \frac{٢٢٠٠٠٠}{٦١٠٠٠٠} \times ٣٣٠٠٠$$

$$١٦٢٣٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) من الأرباح} = \frac{٣٠٠٠٠٠}{٦١٠٠٠٠} \times ٣٣٠٠٠$$

المجموع	ج	ب	أ	البيان
٩٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	رواتب
١٨٠٠٠	٩٠٠٠	٦٠٠٠	٣٠٠٠	فائدة ٣ ٪
٣٣٠٠٠	١٦٢٣٠	١١٩٠٢	٤٨٦٨	المتبقي
٦٠٠٠٠	٢٨٢٣٠	٢٠٩٠٢	١٠٨٦٨	

٦٠٠٠٠ من ح/ أ . خ
٦٠٠٠٠ الى ح/ ت . أ . خ

٦٠٠٠٠ من ح/ ت . أ . خ
الى المذكورين

١٠٨٦٨ ح/ جاري الشريك (أ)
٢٠٩٠٢ ح/ جاري الشريك (ب)
٢٨٢٣٠ ح/ جاري الشريك (ج)

المبحث الرابع :- زيادة رأس مال الشركة التضامنية .

يجوز لشركة التضامن زيادة رأسمالها لعدة أسباب منها :-

- ١ . حاجة الشركة الى الأموال الاضافية لأغراض التوسعات .
 - ٢ . إذا حققت الشركة خسائر تبلغ ٧٥ ٪ من رأس المال .
- وفي مثل هذه الحالات تتم عملية زيادة رأس مال الشركة على أن يتم تعديل عقد الشركة .

طرق زيادة رأس المال .

هنالك عدة طرق لزيادة رأس مال الشركة التضامنية وهي :-

- ١ . أتفاق الشركاء فيما بينهم وزيادة رأس المال نقداً .
وفي هذه الحالة أما ان يدفع الشركاء مبلغ نقدي فوراً .

×× من ح/ الصندوق (البنك)

الى مذكورين

×× ح/ رأس مال الشريك أ

×× ح/ رأس مال الشريك ب

×× ح/ رأس مال الشريك ج

أو أن الشركاء لايدفعون مبلغ الزيادة حالاً لذلك توسط حساباتهم الجارية .

من مذكورين

×× ح/ جاري الشريك أ

×× ح/ جاري الشريك ب

×× ح/ جاري الشريك ج

الى مذكورين

×× ح/ رأس مال الشريك أ

×× ح/ رأس مال الشريك ب

×× ح/ رأس مال الشريك ج

وعند دفع مبلغ الزيادة يسجل القيد التالي :-

×× من ح/ الصندوق (البنك)

الى مذكورين

×× ح/ جاري الشريك أ

×× ح/ جاري الشريك ب

×× ح/ جاري الشريك ج

مثال // أ ، ب ، ج شركاء في شركة تضامنية رؤوس أموالهم ٣٠٠٠٠٠٠ ، ٣٠٠٠٠٠٠ ، ٦٠٠٠٠٠٠ دينار على التوالي وقد اتفقوا على زيادة رأس مال الشركة بمقدار الثلث يدفع نقداً من قبل الشركاء .

م // تسجيل القيود اللازمة لزيادة رأس مال الشركة بافتراض :-

أ . أن الزيادة دفعت فوراً من قبل الشركاء .
 ب . أن الزيادة لم تدفع فوراً من قبل الشركاء . (المبالغ بالملايين)
 الحل //

$$١٢٠٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ = \frac{1}{3} \times ١٢٠٠٠٠٠٠$$

$$١٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣٠٠٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠٠٠} \times ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (أ) من الزيادة}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ = \frac{٣٠٠٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠٠٠} \times ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ب) من الزيادة}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠ = \frac{٦٠٠٠٠٠٠}{١٢٠٠٠٠٠٠} \times ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) من الزيادة}$$

أ . بافتراض أن الزيادة دفعت فوراً .

٤٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (أ)

١٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ب)

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ج)

ب . بافتراض أن الزيادة لم تدفع فوراً .

من مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (أ)

١٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (ب)

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (ج)

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (أ)

١٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ب)

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ج)

وعند دفع مبلغ الزيادة

٤٠٠٠٠٠٠ من حـ / الصندوق

الى مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (أ)

١٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (ب)

٢٠٠٠٠٠٠ حـ / جاري الشريك (ج)

٢. إضافة الأرباح الحالية أو الأرباح المحتجزة أو الاحتياطيات الى رأس مال الشركة .
 قد يتفق الشركاء على إضافة أرباح الفترة الحالية أو الأرباح المحتجزة من سنوات سابقة او
 الاحتياطيات الى رأس مال الشركة وحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر ويكون القيد :-

xx من ح/ ت . أ . خ (الأرباح المحتجزة) (الاحتياطيات)
 الى مذكورين
 xx ح/ رأس مال الشريك أ
 xx ح/ رأس مال الشريك ب
 xx ح/ رأس مال الشريك ج

مثال // حققت شركة الأتحاد التضامنية أرباح نهاية سنة ٢٠٠٧ بمبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار وقد اتفق
 الشركاء محمد ، أحمد ، محمود على تحويل الأرباح الى رأس مال الشركة لغرض زيادته .. علماً
 ان الأرباح والخسائر توزع بينهم بالتساوي .
 م // تسجيل قيود زيادة رأس المال (المبالغ بالملايين)

١٢٠٠٠٠ من ح/ أ . خ
 الى ح/ ت . أ . خ

١٢٠٠٠٠ من ح/ ت . أ . خ
 الى مذكورين
 ٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك محمد
 ٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أحمد
 ٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك محمود

مثال // أتفق شركاء أحد الشركات التضامنية أ ، ب ، ج على تحويل مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار من
 الأرباح المحتجزة الى رأس مال الشركة لغرض زيادته .. علماً ان الأرباح والخسائر توزع بين
 الشركاء بنسبة ٤ : ٣ : ٣ (المبالغ بالملايين)
 م// تسجيل قيود زيادة رأس المال (المبالغ بالملايين)
 الحل //

$$٤٠٠٠٠ = \frac{٤}{١٠} \times ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك أ من الزيادة}$$

$$٣٠٠٠٠ = \frac{٣}{١٠} \times ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك ب من الزيادة}$$

$$٣٠٠٠٠ = \frac{٣}{١٠} \times ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك ج من الزيادة}$$

١٠٠٠٠٠ من ح/ الأرباح المحتجزة
الى مذكورين
٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أ
٣٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك ب
٣٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك ج

مثال // أتفق شركاء إحدى الشركات التضامنية أ ، ب على تحويل مبلغ ٥٠٠٠٠٠ دينار من الاحتياطي الى رأس مال الشركة لغرض زيادته علماً ان الأرباح والخسائر توزع بالتساوي بين الشركاء .

م// تسجيل قيود اليومية واللازمة لزيادة رأس المال (المبالغ بالملايين)

// الحل

$$\frac{٥٠٠٠٠}{٢} = ٢٥٠٠٠ \text{ دينار حصة كل شريك من الزيادة}$$

٥٠٠٠٠ من ح/ الاحتياطي

الى مذكورين

٢٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (أ)

٢٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (ب)

٣. إعادة تقدير الموجودات وأضافة الزيادة الى رؤوس أموال الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر. في هذه الحالة تتم عملية إعادة تقدير لموجودات الشركة باستخدام إعادة التقدير والذي يوزع رصيده بين الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر .

مثال // فيما يلي ميزانية شركة الأتحاد التضامنية يوم ٣١ / ١٢

الميزانية العمومية لشركة الأتحاد التضامنية كما هي في ١٢/٣١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
٢٠٠٠٠ الصندوق	٤٠٠٠٠ الدائنون
١٠٠٠٠٠ البنك	١٠٠٠٠ أ. دفع
<u>٨٠٠٠٠ البضاعة</u>	٥٠٠٠٠ المجموع
٢٠٠٠٠٠ المجموع	<u>رأس المال</u>
<u>الموجودات الثابتة</u>	١٥٠٠٠٠ رأس المال الشريك أحمد
١٠٠٠٠٠٠ السيارات	١٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك خالد
<u>٢٠٠٠٠٠ الأثاث</u>	١٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك حميد
٣٠٠٠٠٠٠ المجموع	٤٥٠٠٠٠٠ المجموع
٥٠٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠٠

وبتاريخه أتفق الشركاء على إعادة تقدير الموجودات بهدف زيادة رأس مال الشركة وكانت التعديلات كما يلي :-

٢. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ دينار .

٣. قدرت قيمة السيارات بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار .

٤. قدرت قيمة الأثاث بمبلغ ٢٣٠٠٠٠٠ دينار .

م// تسجيل قيود اليومية اللازمة إذا علمت أن الأرباح والخسائر توزع بين الشركاء بالتساوي (المبالغ بالملايين)

الحل//

١. زيادة البضاعة .

٩٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ دينار

١٠٠٠٠٠ من ح/ البضاعة

١٠٠٠٠٠ الى ح/ اعادة التقدير

٢. زيادة السيارات .

١٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار

٥٠٠٠٠٠ من ح/ السيارات

٥٠٠٠٠٠ الى ح/ اعادة التقدير

٣. زيادة الأثاث .
 $230000 - 200000 = 30000$ دينار
 ٣٠٠٠٠ من ح / الأثاث
 ٣٠٠٠٠ الى ح / اعادة التقدير

ح / اعادة التقدير

١٠٠٠٠ ح/البضاعة	٩٠٠٠٠
٥٠٠٠٠ ح/ السيارات	
٣٠٠٠٠ ح/ الاثاث	
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

٩٠٠٠٠ الرصيد يوزع بين الشركاء لزيادة رأس المال

٩٠٠٠٠ من ح / إعادة التقدير

الى مذكورين

٣٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك أحمد

٣٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خالد

٣٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك حميد

٤. انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية .

في حالة انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية تواجه احتمالين :-

الاحتمال الاول :- أن انضمام الشريك الجديد لا يؤثر على صافي موجودات الشركة .

xxx من ح / رأس مال الشريك القديم

xxx الى ح / رأس مال الشريك الجديد

الاحتمال الثاني :- أن انضمام الشريك الجديد يؤثر على صافي موجودات الشركة

أي استثمار أموال اضافية وبالشكل التالي :

أ. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد = حصته في رأس المال .

ب. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد > حصته في رأس المال والفرق هنا أما

أن يعتبر شهرة محل للشريك الجديد أو يعتبر مكافئة للشريك الجديد يتحملها الشركاء القدامى .

ج. أن يكون المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد < حصته في رأس المال والفرق هنا أما

أن يعتبر شهرة محل للشركة أو أن يعتبر مكافئة للشركاء القدامى تضاف الى رؤوس أموالهم .

مثال // أ ، ب ، ج شركاء متضامنون يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٣ : ٤ : ٢) على التوالي وكانت ارصدة رؤوس أموالهم ٦٠٠٠٠٠ ، ٨٠٠٠٠٠ ، ٤٠٠٠٠٠ دينار على التوالي وقد وافقوا على طلب الشريك د للانضمام اليهم ليشتري $\frac{1}{4}$ من صافي موجودات الشركة نقداً ويكون له $\frac{1}{4}$ الارباح والخسائر .

م // تسجيل قيد انضمام الشريك (د) وإعادة توزيع أ . خ بين الشركاء . (المبالغ بالملايين)

// الحل

في هذه الحالة الشريك (د) يشتري $\frac{1}{4}$ موجودات الشركة وهو لايؤثر على موجودات الشركة .
الشريك (د) .
 $٦٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠$ دينار رأس مال الشركة قبل انضمام

$$٤٥٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ١٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (د) من الشركة}$$

$$١٥٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ٦٠٠٠٠٠ \text{ دينار مايتنازل عنه الشريك (أ)}$$

$$٢٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار مايتنازل عنه الشريك (ب)}$$

$$١٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار مايتنازل عنه الشريك (ج)}$$

من مذكورين

١٥٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (أ)

٢٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ب)

١٠٠٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك (ج)

٤٥٠٠٠٠ الى حـ / رأس مال الشريك (د)

نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة

المجموع	الشريك د	الشريك ج	الشريك ب	الشريك أ	البيان
٩	—	٢	٤	٣	النسب قبل الانضمام
٣٦	—	٨	١٦	١٢	نضرب ٤ للتخلص من الكسور
=	٩	(٢)	(٤)	(٣)	مقدار التنازل $\frac{1}{4}$
٣٦	٩	٦	١٢	٩	نسب التوزيع الجديدة
١٢	٣	٢	٤	٣	نسب التوزيع $٣ \div$

مثال // أ ، ب شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وكانت أرصدة رؤوس أموالهم يوم ١ / ٧ ٣٠٠٠٠٠٠ دينار لكل منهما وقد اتفقوا في ذلك التاريخ على انضمام الشريك (ج) ليشتري $\frac{1}{4}$ حصة الشريك (أ) بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ دينار .

م // تسجيل قيد الانضمام واستخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء . (المبالغ بالملايين)

الحل // الانضمام لايؤثر على رأس مال الشركة .

$$٣٠٠٠٠٠٠ \times \frac{1}{4} = ١٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) ومايتنازل عنه الشريك (أ)}$$

١٥٠٠٠٠٠ من د / رأس مال الشريك (أ)
١٥٠٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك (ج)

نسب توزيع أ.خ بين الشركاء

المجموع	ج	ب	أ	البيان
٤	—	٢	٢	النسب قبل الانضمام
—	١	—	(١)	مايتنازل عنه (أ)
٤	١	٢	١	النسب الجديدة

مع ملاحظة أن مبلغ الـ ١٨٠٠٠٠٠ دينار يدفع من الشريك (ج) الى الشريك (أ) خارج الشركة أي أن الفرق بين المبلغ وحصته في رأس المال لا يؤخذ بنظر الاعتبار .

مثال // أ ، ب شريكان في شركة تضامنية رؤوس أموالهم (٨٠٠٠٠٠٠ ، ٤٠٠٠٠٠٠) على التوالي ويقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (٣ : ٢) وقد اتفقا على انضمام الشريك (ج) الى الشركة على ان يستثمر مبلغ ٦٠٠٠٠٠٠ دينار لقاء حصته في الشركة ويحصل على $\frac{1}{3}$ من صافي موجودات الشركة بعد الأنضمام و $\frac{1}{3}$ من الأرباح والخسائر .

م // تسجيل قيد أنضمام الشريك (ج) وأستخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر. (المبالغ بالملايين)

الحل //

أن دخول الشريك الجديد يؤدي الى زيادة رأس مال الشركة .
 رأس مال الشركة بعد الأنضمام = رؤوس أموال الشركاء القدامى + المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد
 $600000 + 400000 + 800000 =$
 $1800000 =$ دينار

$600000 = \frac{1}{3} \times 1800000$ دينار حصة الشريك (ج) في الشركة وهو مساوي للمبلغ المدفوع من قبله.
 قيد الانضمام :-
 ٦٠٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق
 ٦٠٠٠٠٠٠ الى ح / رأس مال الشريك (ج)

نسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

المجموع	ج	ب	أ	البيان
٥	—	٢	٣	النسب قبل الانضمام
١٥	—	٦	٩	نضرب × ٣
—	٥	(٢)	(٣)	مقدار التنازل $\frac{1}{3}$
١٥	٥	٤	٦	النسب بعد الأنضمام

مثال // أ ، ب شريكان في شركة تضامنية كانت رؤوس أموالهم ٣٦٠٠٠٠٠ دينار لكل منهما عندما وافقوا على انضمام الشريك (ج) ليحصل على $\frac{1}{3}$ من رأس المال بعد الانضمام و $\frac{1}{3}$ من أ . خ مقابل أن يستثمر مبلغ ٢٤٠٠٠٠٠ دينار بشيك .
 فإذا علمت أن الشريكان أ . ب يتقاسمان أ . خ بالتساوي .
 م // أعداد قيد الانضمام وأستخراج النسب الجديدة لتوزيع أ . خ .

الحل //

$$\begin{aligned} 720000 &= 2 \times 360000 \text{ دينار رؤوس أموال الشركاء القدامى .} \\ 960000 &= 240000 + 720000 \text{ دينار رأس مال الشركة بعد الانضمام .} \\ 320000 &= \frac{1}{3} \times 960000 \text{ دينار حصة الشريك الجديد (ج) في رأس مال الشركة .} \\ 80000 &= 320000 - 240000 \text{ دينار مبلغ النقص .} \end{aligned}$$

أ . أن يعتبر مبلغ النقص شهرة محل للشريك الجديد .

من مذكورين

٢٤٠٠٠٠ د / البنك

٨٠٠٠٠ د / شهرة المحل

٣٢٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك (ج)

ب . أن يعتبر مبلغ النقص مكافئة للشريك الجديد يتحملها الشركاء القدامى .

من مذكورين

٢٤٠٠٠٠ د / البنك

٤٠٠٠٠ د / جاري الشريك (أ)

٤٠٠٠٠ د / جاري الشريك (ب)

٣٢٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك (ج)

نسب توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء

المجموع	ج	ب	أ	البيان
٢	—	١	١	النسب قبل الانضمام
٦	—	٣	٣	نضرب ٣ ×
—	٢	(١)	(١)	— مقدار التنازل $\frac{1}{3}$
٦	٢	٢	٢	النسب بعد الانضمام

مع ملاحظة بالأمكان استخدام حساب رؤوس أموال الشركاء القدامى بدلاً من حساباتهم الجارية عند وجود زيادة أو نقص في حصة الشريك الجديد وهذا يتطلب تعديل عقد الشركة .

مثال // أحمد ، محمد شريكان في شركة تضامنية يقتسمان أ . خ مناصفةً وقد كانت أرصدة رؤوس أموالهم يوم ١٠/١ ١٠٠٠٠٠٠ دينار لكل منهما وفي ذلك التاريخ قدم حسين عرض لهما للانضمام للشركة على أن يستثمر مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل حصوله على $\frac{1}{3}$ من صافي موجودات الشركة بعد الانضمام . الا أن الشريكين رفضا هذا العرض واقترحا عليه أن يستثمر مبلغ ١٢٠٠٠٠٠ دينار بشيك ليحصل على $\frac{1}{4}$ من رأس مال الشركة و من الأرباح والخسائر وقد قبل ذلك.

م // تسجيل قيد الانضمام واحتساب حصة كل شريك في الأرباح والخسائر بعد الانضمام .
الحل //

$$١٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ + ١٢٠٠٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار رأس مال الشركة بعد الانضمام .}$$

$$٣٢٠٠٠٠٠ \times \frac{1}{4} = ٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك حسين من رأس مال الشركة .}$$

$$\text{المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد} - \text{حصته في رأس مال الشركة} = \text{الفرق}$$

$$١٢٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠ \text{ دينار مبلغ الزيادة .}$$

تعالج الزيادة وفق أحد الاحتمالين :-
أ. أن يعتبر مبلغ الزيادة مكافئة للشركاء القدامى (تضاف الى حساباتهم الجارية) .

$$\frac{٤٠٠٠٠٠}{٢} = ٢٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة كل شريك من الزيادة .}$$

قيد الأنضمام :

١٢٠٠٠٠٠ من ح/ البنك
الى مذكورين
٨٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك حسين
٢٠٠٠٠٠ ح / جاري الشريك أحمد
٢٠٠٠٠٠ ح / جاري الشريك محمد

ب. أن يعتبر مبلغ الزيادة شهرة محل للشركة (للشركاء القدامى والشريك الجديد) .

$$٤٠٠٠٠٠ \quad ٢٥ \%$$

$$\text{س} \quad ١٠٠ \%$$

س = = ١٦٠٠٠٠٠ دينار شهرة المحل للشركاء القدامى توزع بينهما مناصفه .

١٦٠٠٠٠ من ح/ شهرة المحل
الى مذكورين
٨٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أحمد
٨٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك محمد

اذن رأس مال الشركة بعد الانضمام = رأس مال الشركاء الثلاثة + شهرة المحل
١٦٠٠٠٠ + ٣٢٠٠٠٠ =
٤٨٠٠٠٠ دينار =

١٢٠٠٠٠ دينار حصة الشريك حسين = $\frac{1}{4} \times ٤٨٠٠٠٠$

١٢٠٠٠٠ من ح/ البنك
١٢٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك حسين

نسب توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء

المجموع	حسين	محمد	أحمد	البيان
٢	—	١	١	النسب قبل الانضمام
٨	—	٤	٤	نضرب × ٤
—	٢	(١)	(١)	— مقدار التنازل $\frac{1}{4}$
٨	٢	٣	٣	النسب بعد الانضمام

مثال // أ ، ب ، ج شركاء متضامنون كانت أرصدة رؤوس أموالهم يوم ١ / ٨ / ١٠٠٠٠٠٠ ، ٣٠٠٠٠٠٠ ، ٢٠٠٠٠٠٠ دينار على التوالي وقد اتفقوا على أنضمام الشريك د على ان يستثمر مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ليحصل على ٢٠٪ من صافي موجودات الشركة الجديدة .
 م // تسجيل قيد أنضمام الشريك الجديد اذا علمت أن الشركاء القدامى يقتسمون أ . خ بنسبة (١ : ٢ : ١) على التوالي وليحصل الشريك الجديد على $\frac{1}{4}$ من الأرباح والخسائر (المبالغ بالملايين) .

// الحل

بما أن الشريك الجديد يحصل على ٢٠٪ من صافي موجودات الشركة الجديدة لذلك يجب احتساب رأس مال الشركة الجديدة ورأس المال بعد الانضمام والفرق بينهما يعتبر شهرة محل للشركاء القدامى توزع بينهما حسب طريقة توزيع الأرباح والخسائر .

٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٪
س	١٠٠٪

$$\text{س (رأس مال الشركة الجديدة)} = \frac{٢٠٠٠٠٠٠ \times ١٠٠\%}{٢٠\%} = ١٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\begin{aligned} \text{رأس المال بعد الانضمام} &= \text{رؤوس أموال الشركاء القدامى} + \text{مايدفعه الشريك الجديد} \\ &= (١٠٠٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠٠٠) + ٢٠٠٠٠٠٠ \\ &= ٨٠٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار} \end{aligned}$$

وبما ان رأس مال الشركة الجديدة < رأس المال بعد الانضمام .
 اذن الفرق يعتبر شهرة محل للشركاء القدامى توزع بينهما حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر.
 $١٠٠٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠٠٠$ دينار شهرة المحل

$$٥٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (أ) من شهرة المحل}$$

$$١٠٠٠٠٠٠ = \frac{2}{4} \times ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ب) من شهرة المحل}$$

$$٥٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج) من شهرة المحل}$$

٢٠٠٠٠٠٠ من ح/ شهرة المحل
 الى المذكورين

- ٥٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ)
- ١٠٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)
- ٥٠٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ج)

قيد أنضمام الشريك د
٢٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق
٢٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك د

نسب توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء

المجموع	د	ج	ب	أ	البيان
٤	—	١	٢	١	النسب قبل الانضمام
١٦	—	٤	٨	٤	نضرب × ٤
—	٤	(١)	(٢)	(١)	مقدار التنازل $\frac{1}{4}$
١٦	٤	٣	٦	٣	النسب بعد الأنضمام

مع ملاحظة لو كانت صيغة السؤال أن الشريك (د) يستثمر ٢٠٠٠٠٠٠ دينار ليحصل على ٢٠٪ من رأس المال بعد الانضمام يكون الحل بالشكل التالي :-
رأس المال بعد الانضمام = (رؤوس أموال الشركاء القدامى) + ما يدفعه الشريك الجديد
 $200000 + (200000 + 300000 + 100000) =$
 $= 800000$ دينار

حصة الشريك الجديد في رأس مال الشركة = $800000 \times 20\%$
 $= 160000$ دينار

أذن المبلغ المدفوع زيادة = $160000 - 200000 = 40000$ دينار
وتعالج هذه الزيادة بطريقتين :-
أ . ان تعتبر مكافئة للشركاء القدامى .

$$10000 = \frac{1}{4} \times 40000 \text{ دينار حصة الشريك (أ)}$$

$$20000 = \frac{2}{4} \times 40000 \text{ دينار حصة الشريك (ب)}$$

$$10000 = \frac{1}{4} \times 40000 \text{ دينار حصة الشريك (ج)}$$

٢٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق
الى مذكورين

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ)

٢٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)

١٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ج)

١٦٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (د)

ب . أن تعتبر شهرة محل للشركة ككل .

$$\begin{array}{r} 40000 \\ 20\% \\ 100\% \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{س} \end{array}$$

$$\text{س} = \frac{40000 \times 100\%}{20\%} = 200000 \text{ دينار شهرة المحل للشركاء القدامى}$$

$$50000 = \frac{1}{4} \times 200000 \text{ دينار حصة الشريك (أ)}$$

$$100000 = \frac{2}{4} \times 200000 \text{ دينار حصة الشريك (ب)}$$

$$50000 = \frac{1}{4} \times 200000 \text{ دينار حصة الشريك (ج)}$$

200000 من حـ / شهرة المحل

الى المذكورين

50000 حـ / جاري الشريك (أ)

100000 حـ / جاري الشريك (ب)

50000 حـ / جاري الشريك (ج)

200000 من حـ / البنك

200000 الى حـ / رأس مال الشريك (د)

مثال // أ . ب شركاء متضامنون في شركة تضامنية يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد وافقوا على انضمام الشريك (ج) عندما كانت أرصدة رؤوس أموالهم ٥٠٠٠٠٠٠ ، ٧٠٠٠٠٠٠٠ دينار على التوالي .
م // تسجيل قيد الانضمام في الحالات التالية :-

١. أن يستثمر الشريك (ج) ٤٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل حصوله على $\frac{1}{4}$ من رأس المال بعد الانضمام .
 ٢. أن يستثمر الشريك (ج) ٦٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل حصوله على $\frac{1}{4}$ من رأس المال بعد الانضمام.
 ٣. أن يستثمر الشريك (ج) ٦٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل حصوله على $\frac{1}{4}$ من رأس المال بعد الانضمام.
 ٤. أن يستثمر الشريك (ج) ٦٠٠٠٠٠٠ دينار لتمثل حصته في رأس مال الشركة الجديدة $\frac{1}{4}$.
 ٥. أن يستثمر الشريك (ج) ٤٠٠٠٠٠٠ دينار لتمثل رؤوس أموال الشركاء القدامى ٦٠٪ من رأس مال الشركة الجديدة . (المبالغ بالملايين)
- // الحل

$$١. \quad ٥٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار رأس المال بعد الانضمام .}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ١٦٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج)}$$

$$٤٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = \text{صفر}$$

٤٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠٠٠٠٠ الى ح/ رأس مال الشريك (ج)

٢.

$$٥٠٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠٠ \text{ دينار رأس المال بعد الانضمام .}$$

$$٤٥٠٠٠٠٠ = \frac{1}{4} \times ١٨٠٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك (ج)}$$

$$٤٥٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار الزيادة}$$

أ. أن تعتبر الزيادة مكافئه للشركاء القدامى .

٦٠٠٠٠٠٠ من ح/ الصندوق

الى مذكورين

٧٥٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (أ)

٧٥٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك (ب)

٤٥٠٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك (ج)

ب. أن تعتبر الزيادة شهرة محل للشركة .

$$٦٠٠٠٠٠ = \frac{١٠٠}{٢٥} \times ١٥٠٠٠٠$$

٦٠٠٠٠٠ من ح/ شهرة المحل

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (أ)

٣٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (ب)

٦٠٠٠٠٠ من ح / الصندوق

٦٠٠٠٠٠ الى ح / رأس مال الشريك (ج)

٣.

$$١٨٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠$$

$$٩٠٠٠٠٠ = \frac{١}{٢} \times ١٨٠٠٠٠٠$$

$$٩٠٠٠٠٠ - ٦٠٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠٠) \text{ دينار النقص .}$$

أ. أن يعتبر النقص شهرة محل للشريك الجديد .

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠ ح / الصندوق

٣٠٠٠٠٠ ح / شهرة المحل

٩٠٠٠٠٠ الى ح / رأس مال الشريك (ج)

ب. أن يعتبر مبلغ النقص مكافئة للشريك الجديد يتحملها الشركاء القدامى .

من مذكورين

٦٠٠٠٠٠ ح / الصندوق

١٥٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (أ)

١٥٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (ب)

٩٠٠٠٠٠ الى ح / رأس مال الشريك (ج)

٤.

$$٢٤٠٠٠٠٠ = \frac{١٠٠}{٢٥} \times ٦٠٠٠٠٠$$

$$١٨٠٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠$$

$$٦٠٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠٠٠ - ٢٤٠٠٠٠٠$$

٦٠٠٠٠٠ من د / شهرة المحل

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)

٣٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)

٦٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

٦٠٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك (ج)

٥.

٥٠٠٠٠٠ + ٧٠٠٠٠٠ = ١٢٠٠٠٠٠ دينار رؤوس أموال الشركاء القدامى .

١٢٠٠٠٠٠ × $\frac{100}{60}$ = ٢٠٠٠٠٠٠٠ دينار رأس مال الشركة الجديدة .

٢٠٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠٠ دينار رأس مال الشريك الجديد .

٨٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار ويمثل شهرة المحل .

من مذكورين

٤٠٠٠٠٠٠ د / الصندوق

٤٠٠٠٠٠٠ د / شهرة المحل

٨٠٠٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك ج

ولابد من الذكر في حالة أنضمام شريك جديد الى الشركة وتوجد حقوق او التزامات على الشركاء القدامى مثل الارباح المتحققة او الأرباح المحتجزة أو الأحتياطيات او الخسائر والحسابات الجارية فيجب توزيع هذه الحقوق أو الالتزامات على الشركاء القدامى حسب نسب التوزيع كذلك يجب غلق الحسابات الجارية في رؤوس أموالهم قبل أنضمام الشريك الجديد وقد يتفق الشركاء القدامى على إعادة التقدير في حساب إعادة التقدير الذي يوزع رصيده على الشركاء القدامى الحالة تعالج نتائج إعادة التقدير في حساب إعادة التقدير الذي يوزع رصيده على الشركاء القدامى حسب نسب التوزيع ومن ثم يسجل قيد أنضمام الشريك الجديد .

مثال // فيما يلي ميزانية الشريكين سامي وخلدون يوم ٢٠٠٧/١٢/٣١ والذين يتقاسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .

٢٤٠٠٠٠٠ الصندوق ، ١٢٠٠٠٠٠ أرباح غير موزعة (محتجزة) ، ٥٠٠٠٠٠ بضاعة ، ٨٠٠٠٠٠ احتياطي عام ، ٢٥٠٠٠٠ مدينون ، ١٢٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك سامي ، ١٥٠٠٠٠٠ سيارات ، ١٨٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك خلدون ، ١٠٠٠٠٠٠ عقار ، ٦٠٠٠٠٠٠ جاري الشريك سامي (مدين) ، ٣٥٠٠٠٠ ااث ، ٣٠٠٠٠٠ دائنون ، ٤٠٠٠٠٠ شهرة المحل ، ١٧٠٠٠٠٠ أ . دفع .

وفي هذا التاريخ أنضم اليهما الشريك علاء بالشروط التالية :-

١. ان يكون رأس مال الشركة ٤٥٠٠٠٠٠ دينار مقسم بينهم بالتساوي.

٢. توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بعد الانضمام .

٣. يقدم الشريك علاء بضاعة كلفتها ٦٠٠٠٠٠ دينار وقيمتها السوقية ٨٠٠٠٠٠ دينار واثاث

قيمتها الدفترية ٢٠٠٠٠٠ دينار سبق وأن اشتراه قبل سنتين بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ دينار والباقي

يدفعه نقداً .

٤. أعيد تقدير قيمة السيارات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ دينار والعقار بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ دينار .
 ٥. يدفع أو يسحب الشركاء القدامى الفرق في رصيد حسابهما الى الشركة نقداً .
 م// تسجيل القيود اللازمة في سجلات الشركة واعداد الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك الجديد (المبالغ بالملايين) .

الحل //

١. توزيع الأرباح المحتجزة بين الشركاء القدامى .

١٢٠٠٠٠ من د / أرباح غير موزعة (محتجزة)
 الى مذكورين
 ٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك سامي
 ٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك خلدون

٢. توزيع الاحتياطي العام .
 ٨٠٠٠٠ من د / الأحتياطي العام
 الى مذكورين
 ٤٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك سامي
 ٤٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك خلدون

٣. غلق الحسابات الجارية للشركاء .
 ٦٠٠٠٠ من د / رأس مال الشريك سامي
 ٦٠٠٠٠ الى د / جاري الشريك سامي
 ٤. إعادة تقدير الموجودات .

٢٠٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار زيادة السيارات .

٥٠٠٠٠ من د / السيارات
 ٥٠٠٠٠ الى د / إعادة التقدير

١٥٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ دينار زيادة العقار .
 ٥٠٠٠٠ من د / العقار
 ٥٠٠٠٠ الى د / إعادة التقدير

ح / إعادة التقدير

٥٠٠٠٠٠ ح / السيارات	
٥٠٠٠٠٠ ح / البضاعة	
	١٠٠٠٠٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠

١٠٠٠٠٠٠ الرصيد

١٠٠٠٠٠٠ مذكورين

١٠٠٠٠٠٠ من ح / إعادة التقدير

الى مذكورين

٥٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك سامي

٥٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خلدون

ح / رأس مال الشريك سامي

١٢٠٠٠٠٠ الرصيد	
٦٠٠٠٠٠ ح / أرباح محتجزة	٦٠٠٠٠٠ ح / جاري الشريك سامي
٤٠٠٠٠٠ ح / احتياطي عام	
٥٠٠٠٠٠ ح / إعادة التقدير	٢١٠٠٠٠٠ الرصيد
٢٧٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠

٢١٠٠٠٠٠ الرصيد

ح / رأس مال الشريك خلدون

١٨٠٠٠٠٠ الرصيد	
٦٠٠٠٠٠ ح / أرباح محتجزة	
٤٠٠٠٠٠ ح / احتياطي عام	
٥٠٠٠٠٠ ح / إعادة التقدير	٣٣٠٠٠٠٠ الرصيد
٣٣٠٠٠٠٠	٣٣٠٠٠٠٠

٣٣٠٠٠٠٠ الرصيد

وكل هذه العمليات تسجل قبل تسجيل انضمام الشريك الجديد .
رأس مال الشركة الجديدة = = ١٥٠٠٠٠٠ دينار حصة كل شريك
أعادة الزيادة الى الشركاء القدامى .

٢١٠.٠٠٠ - ١٥٠.٠٠٠ = ٦٠.٠٠٠ دينار زيادة رأس مال الشريك سامي .
 ٣٣٠.٠٠٠ - ١٥٠.٠٠٠ = ١٨٠.٠٠٠ دينار زيادة رأس مال الشريك خلدون .

من مذكورين

٦٠.٠٠٠ ح / رأس مال الشريك سامي

١٨٠.٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خلدون

٢٤٠.٠٠٠ الى ح / الصندوق

تسجيل قيد أنضمام الشريك الجديد (علاء)

من مذكورين

٨٠.٠٠٠ ح/ البضاعة

٢٠.٠٠٠ ح/ الاثاث

٥٠.٠٠٠ ح/ الصندوق

١٥٠.٠٠٠ الى ح / رأس مال الشريك علاء

الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك علاء

الخصوم	الأصول
<u>المطلوبات المتداولة</u>	<u>الموجودات المتداولة</u>
الدائنون ٣٠.٠٠٠	الصندوق ٥٠.٠٠٠
أ. دفع ١٧٠.٠٠٠	المدينون ٢٥٠.٠٠٠
المجموع ٢٠٠.٠٠٠	البضاعة ١٣٠.٠٠٠
	المجموع ٢٠٥.٠٠٠
<u>رأس المال</u>	<u>الموجودات الثابتة</u>
رأس المال الشريك سامي ١٥٠.٠٠٠	سيارات ٢٠٠.٠٠٠
رأس مال الشريك خلدون ١٥٠.٠٠٠	العقار ١٥٠.٠٠٠
رأس مال الشريك علاء ١٥٠.٠٠٠	الأثاث ٥٥.٠٠٠
المجموع ٤٥٠.٠٠٠	المجموع ٤٠٥.٠٠٠
	شهرة المحل ٤٠.٠٠٠
٦٥٠.٠٠٠	٦٥٠.٠٠٠

المبحث الخامس : تخفيض رأس مال الشركات التضامنية .

يمكن تخفيض رأس مال الشركة التضامنية بقرار من الهيئة العامة للشركة على أن يعدل عقد الشركة بعد استحصال موافقة الجهة القطاعية على التخفيض ويكون تخفيض رأس المال لأحد الأسباب التالية :-

- ١ . أن يكون رأس مال الشركة الحالي أكثر من حاجتها .
 - ٢ . إذا حققت الشركة خسائر تبلغ ٥٠ ٪ من رأس المال .
- وهناك أربعة طرق لتخفيض رأس المال .

الطريقة الاولى .

تخفيض رأس المال عن طريق اتفاق الشركاء بمبلغ معين وأستلام مبلغ التخفيض من قبلهم أو اضافته الى حساباتهم الجارية أو اعتباره قرض للشركاء على الشركة ويكون القيد :-

xx من حـ/ رؤوس أموال الشركاء
xx الى حـ/ النقدية (الحسابات الجارية) (قروض الشركاء)

مثال // فيما يلي ميزانية سليم وشركاه التضامنية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

ميزانية شركة سليم وشركاه التضامنية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٥٠٠٠٠	الدائنون ١٠٠٠٠٠
البنك ١٥٠٠٠٠	أ. دفع ١٠٠٠٠٠
<u>البضاعة ٢٠٠٠٠٠</u>	<u>المجموع ٢٠٠٠٠٠</u>
٤٠٠٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
صافي الموجودات الثابتة ٣٥٠٠٠٠٠	رأس المال الشريك سليم ٢٠٠٠٠٠٠
شهرة المحل ٥٠٠٠٠٠	رأس مال الشريك خليل ٢٠٠٠٠٠٠
	<u>رأس مال الشريك اسماعيل ٢٠٠٠٠٠٠</u>
	<u>المجموع ٦٠٠٠٠٠٠</u>
٨٠٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠٠

- وبتاريخه قرر الشركاء تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ٢٠ ٪ .
- م// تسجيل قيد التخفيض وتصوير الميزانية العمومية بعد التخفيض بأفترض :-
- ١ . أن الشركاء أستلموا مبلغ التخفيض بشيك .
 - ٢ . أن الشركاء أتفقوا على إضافة التخفيض الى حساباتهم الجارية .
 - ٣ . أن الشركاء أتفقوا على اعتبار التخفيض قروض للشركاء على الشركة .
- (المبالغ بالملايين)

// الحل

٢٠٠٠٠ × ٢٠٪ = ٤٠٠٠٠ دينار حصة كل شريك من التخفيض
١. بأفترض أستلام مبلغ التخفيض بشيك من قبل الشركاء يكون قيد التخفيض :-
من المذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك سليم
٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك خليل
٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أسماعيل
١٢٠٠٠٠ الى ح / البنك

ميزانية شركة سليم وشركاه النضامية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٥٠٠٠٠	الدائنون ١٠٠٠٠٠
البنك ٣٠٠٠٠	أ. دفع ١٠٠٠٠٠
البضاعة ٢٠٠٠٠٠	المجموع ٢٠٠٠٠٠
المجموع ٢٨٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
صافي الموجودات الثابتة ٣٥٠٠٠٠	رأس المال الشريك سليم ١٦٠٠٠٠
شهرة المحل ٥٠٠٠٠	رأس مال الشريك خليل ١٦٠٠٠٠
	رأس مال الشريك أسماعيل ١٦٠٠٠٠
	المجموع ٤٨٠٠٠٠
٦٨٠٠٠٠	٦٨٠٠٠٠

٢. بأفترض أن الشركاء أتفقوا على إضافة التخفيض الى حساباتهم الجارية .
من المذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك سليم
٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك خليل
٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك اسماعيل
الى المذكورين
٤٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك سليم
٤٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك خليل
٤٠٠٠٠ ح/ جاري الشريك اسماعيل

الميزانية بعد التخفيض

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٥٠٠٠٠	الدائنون ١٠٠٠٠٠
البنك ١٥٠٠٠٠	أ. دفع ١٠٠٠٠٠
البضاعة ٢٠٠٠٠٠	المجموع ٢٠٠٠٠٠
٤٠٠٠٠٠ المجموع	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
٣٥٠٠٠٠ صافي الموجودات الثابتة	١٦٠٠٠٠ رأس المال الشريك سليم
٥٠٠٠٠ شهرة المحل	١٦٠٠٠٠ رأس مال الشريك خليل
	١٦٠٠٠٠ رأس مال الشريك اسماعيل
	٤٨٠٠٠٠ المجموع
	<u>الحسابات الجارية</u>
	٤٠٠٠٠ حساب جاري الشريك سليم
	٤٠٠٠٠ حساب جاري الشريك خليل
	٤٠٠٠٠ حساب جاري الشريك اسماعيل
	١٢٠٠٠٠ المجموع
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

٣. بأفترض أن الشركاء أتفقوا على اعتبار التخفيض قروض للشركاء على الشركة فيكون قيد التخفيض :-

من المذكورين

٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك سليم

٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك خليل

٤٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك اسماعيل

الى المذكورين

٤٠٠٠٠ ح / قرض الشريك سليم

٤٠٠٠٠ ح / قرض الشريك خليل

٤٠٠٠٠ ح / قرض الشريك اسماعيل

الميزانية العمومية لشركة سليم وشركاه التضامنية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٥٠٠٠٠	الدائنون ١٠٠٠٠٠
البنك ١٥٠٠٠٠	أ. دفع ١٠٠٠٠٠
بضاعة ٢٠٠٠٠٠	المجموع ٢٠٠٠٠٠
المجموع ٤٠٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>قروض الشركاء</u>
صافي الموجودات الثابتة ٣٥٠٠٠٠	قرض الشريك سليم ٤٠٠٠٠
شهرة المحل ٥٠٠٠٠	قرض الشريك خليل ٤٠٠٠٠
	قرض الشريك أسماعيل ٤٠٠٠٠
	المجموع ١٢٠٠٠٠
	<u>رأس المال</u>
	رأس المال الشريك سليم ١٦٠٠٠٠
	رأس مال الشريك خليل ١٦٠٠٠٠
	رأس مال الشريك أسماعيل ١٦٠٠٠٠
	المجموع ٤٨٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

الطريقة الثانية .

تخفيض رأس المال بالخسائر المتحققة خلال السنة أو الخسائر المتراكمة من سنوات سابقة .
فقد يتفق الشركاء على تخفيض رأس مال الشركة بخسائر السنة الحالية ويكون القيد :-

من مذكورين

×× ح/ رأس مال الشريك (أ)

×× ح/ رأس مال الشريك (ب)

×× ح/ رأس مال الشريك (ج)

××× الى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

أما إذا كان الاتفاق على تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة من سنوات سابقة فيكون القيد :-

من مذكورين

×× ح/ رؤوس أموال الشركاء

×× الى ح/ الخسائر المتراكمة (المدورة)

مثال // فيما يلي ميزانية شركة دجلة التضامنية يوم ٢٠٠٧/١٢/٣١

ميزانية شركة دجلة التضامنية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٣٠٠٠٠	الدائنون ١٥٠٠٠٠
البنك ١٥٠٠٠٠	
البضاعة ٢٠٠٠٠٠	
<u>المجموع ٣٨٠٠٠٠</u>	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
صافي الموجودات الثابتة ٤٠٠٠٠٠	رأس المال الشريك صالح ٢٥٠٠٠٠
خسائر مدورة ١٢٠٠٠٠	رأس مال الشريك علي ٢٥٠٠٠٠
	<u>رأس مال الشريك خالد ٢٥٠٠٠٠</u>
	<u>المجموع ٧٥٠٠٠٠</u>
٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠

وفي هذا التاريخ اتفق الشركاء على تخفيض رؤوس أموالهم بمقدار الخسائر المتراكمة لدى الشركة .

م// تسجيل قيد التخفيض وتصوير الميزانية العمومية بعد التخفيض . (المبالغ بالملايين) .

الحل //

$$٧٥٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠ + ٢٥٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠٠ = \frac{٢٥٠٠٠٠}{٧٥٠٠٠٠} \times ١٢٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠٠ = \frac{٢٥٠٠٠٠}{٧٥٠٠٠٠} \times ١٢٠٠٠٠$$

$$٤٠٠٠٠٠ = \frac{٢٥٠٠٠٠}{٧٥٠٠٠٠} \times ١٢٠٠٠٠$$

من المذكورين

٤٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك صالح

٤٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك علي

٤٠٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خالد

١٢٠٠٠٠ الى ح / الخسائر المدورة

الميزانية العمومية بعد التخفيض

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٣٠٠٠٠	الدائنون ١٥٠٠٠٠
البنك ١٥٠٠٠٠	
البضاعة ٢٠٠٠٠٠	
المجموع ٣٨٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
صافي الموجودات الثابتة ٤٠٠٠٠٠	رأس المال الشريك صالح ٢١٠٠٠٠٠
	رأس مال الشريك علي ٢١٠٠٠٠٠
	رأس مال الشريك خالد ٢١٠٠٠٠٠
	المجموع ٦٣٠٠٠٠٠
٧٨٠٠٠٠٠	٧٨٠٠٠٠٠

الطريقة الثالثة .

أعادة تقدير الموجودات و غلق الخسائر المتكونة عن إعادة التقدير في حسابات رؤوس أموال الشركاء .

قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير قيم بعض الموجودات وينتج عن عملية إعادة التقدير خسائر تقفل في حسابات رؤوس أموال الشركاء حيث يتم تخفيض قيم الموجودات في حساب إعادة التقدير الذي يوزع رصيده على الشركاء حسب نسب التوزيع .

مثال // علاء وحسين وأبراهيم شركاء في شركة تضامنية كانت ميزانية شركتهم يوم ١ / ٨ / ٢٠٠٧ بالشكل التالي :-

الميزانية العمومية للشركة التضامنية كما هي في ١ / ٨ / ٢٠٠٧

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ١٠٠٠٠	الدائنون ١٠٠٠٠
البنك ٢٠٠٠٠	أ . دفع ٢٠٠٠٠
البضاعة ٣٠٠٠٠٠	المجموع ٣٠٠٠٠٠
المجموع ٦٠٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
الأثاث ٥٠٠٠٠	رأس المال الشريك علاء ١٠٠٠٠٠٠
السيارات ١٠٠٠٠٠	رأس مال الشريك حسين ٥٠٠٠٠٠
المجموع ١٥٠٠٠٠٠	رأس مال الشريك ابراهيم ٥٠٠٠٠٠
شهرة المحل ٢٠٠٠٠٠	المجموع ٢٠٠٠٠٠٠
٢٣٠٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠٠

وقد أتفق الشركاء على إعادة تقدير قيم الموجودات بالشكل التالي :-
 ١. تقدر البضاعة بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ دينار والأثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ دينار .
 ٢. تقدر قيمة السيارات بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ دينار .
 ٣. يتم الغاء شهرة المحل .
 فإذا علمت ان الشركاء يتقاسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .
 م// تسجيل القيود اللازمة وتصوير ميزانية الشركة بعد التخفيض (المبالغ بالملايين)
 الحل //

$$٤٠٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠ \text{ دينار زيادة البضاعة}$$

١٠٠٠٠٠ من حـ / البضاعة

١٠٠٠٠٠ الى حـ / إعادة التقدير

$$٢٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠٠) \text{ دينار تخفيض الأثاث}$$

$$٦٠٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ = (٤٠٠٠٠٠) \text{ دينار تخفيض السيارات}$$

٩٠٠٠٠٠ من حـ / إعادة التقدير

الى مذكورين

٣٠٠٠٠٠ حـ / الأثاث

٤٠٠٠٠٠ حـ / السيارات

٢٠٠٠٠٠ حـ / شهرة المحل

حـ / إعادة التقدير

١٠٠٠٠٠ حـ / البضاعة	٩٠٠٠٠٠ مذكورين
٨٠٠٠٠٠ الرصيد	
٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
٨٠٠٠٠٠ مذكورين	٨٠٠٠٠٠ الرصيد يوزع بين الشركاء

$$\frac{٨٠٠٠٠٠}{٣} = ٢٦٦٦٦ \text{ دينار حصة كل شريك من رصيد اعادة التقدير (الخسارة) .}$$

من مذكورين

٢٦٦٦٦ حـ / رأس مال الشريك علاء

٢٦٦٦٧ حـ / رأس مال الشريك حسين

٢٦٦٦٧ حـ / رأس مال الشريك أبراهيم

٨٠٠٠٠٠ الى حـ / إعادة التقدير

ملاحظة : الأرقام أعلاه تم تقريبها.

الميزانية العمومية للشركة التضامنية بعد التخفيض

الأصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
١٠٠٠٠٠ الصندوق	١٠٠٠٠٠ الدائنون
٢٠٠٠٠٠ البنك	٢٠٠٠٠٠ أ . دفع
٤٠٠٠٠٠ البضاعة	٣٠٠٠٠٠ المجموع
٧٠٠٠٠٠ المجموع	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
٢٠٠٠٠٠ الأثاث	٧٣٣٣٤ رأس المال الشريك علاء
٦٠٠٠٠٠ السيارات	٢٣٣٣٣ رأس مال الشريك حسين
٨٠٠٠٠٠ المجموع	٢٣٣٣٣ رأس مال الشريك أبراهيم
	١٢٠٠٠٠ المجموع
١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠

الطريقة الرابعة .

أنسحاب أو انفصال شريك عن الشركة التضامنية .
 قد ينسحب أحد الشركاء في شركة التضامن بسبب خلاف مع الشركاء البقية أو بسبب وفاة هذا الشريك لذلك عند انسحاب أو انفصال احد الشركاء يجب احتساب حقوق الشريك المنسحب أو المتوفي والتي تتمثل بما يلي :-

- أ- رأس مال الشريك المنسحب في تاريخ الانسحاب .
 - ب- حصته من الأرباح المحتجزة أو الاحتياطيات .
 - ج- حصته من الأرباح المتحققة من تاريخ آخر ميزانية للشركة حتى تاريخ الانسحاب .
 - د- رصيد حسابه الجاري إذا كان دائن وحصته من إعادة تقدير الموجودات .
- كما يجب احتساب الألتزامات على الشريك المنسحب والتي تتمثل بما يلي :-
- أ- حصته من الخسائر المتراكمة (المدورة) .
 - ب- حصته من الخسائر المتحققة من تاريخ آخر ميزانية للشركة الى تاريخ الانسحاب .
 - ج- رصيد حسابه الجاري إذا كان مدين وحصته من إعادة تقدير الموجودات .
- وعند انسحاب أحد الشركاء يواجهه أحد الاحتمالات التالية :-
- ١ . أنسحاب شريك لا يؤثر على رأس مال الشركة .
- حيث ان انسحاب الشريك لا يؤدي الى تخفيض رأس مال الشركة كأن يبيع حصته الى شريك آخر . أو أن يرغب ورثة الشريك المتوفي بالاستمرار في الشركة أو يبيع حصصهم الى شركاء جدد وفي هذه الحالة يكون القيد :-

×× من ح/ رأس مال الشريك (المنسحب)
 ×× الى ح/ رأس مال الشريك (الجديد)

٢. أنسحاب شريك يؤدي الى تخفيض رأس مال الشركة .
في هذه الحالة فان الشريك المنسحب أو المتوفي يرغب هو أو ورثته بعدم الاستمرار في الشركة
وتصفية حساباتهم وفي هذه الحالة تواجهه أحد الاحتمالات التالية :-
١. أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ مساوي لحصته .
 ٢. أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ < من حصته .
 ٣. أن يدفع للشريك المنسحب مبلغ > من حصته .

مثال // محمد وأحمد وعلي شركاء متضامنون رؤوس أموالهم (٤٠٠٠٠٠٠، ٣٠٠٠٠٠٠، ٤٠٠٠٠٠٠) دينار على التوالي ويقتسمون أ. خ بنسبة (٢ : ٣ : ٤) . وفي ١ / ٧ قرر الشريك أحمد الانسحاب من الشركة وبيع حصته الى الشريك خالد بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .
 م // تسجيل قيد الأ نسحاب وأستخراج نسب توزيع الارباح والخسائر الجديدة (المبالغ بالملايين)
 الحل // أنسحاب الشريك في هذه الحالة لا يؤثر على رأس مال الشركة .
 ٣٠٠٠٠٠٠ من حـ / رأس مال الشريك أحمد
 ٣٠٠٠٠٠٠ الى حـ / رأس مال الشريك خالد

نسب توزيع أ.خ الجديدة

التفاصيل	محمد	أحمد	علي	خالد	المجموع
النسب قبل الأنسحاب	٢	٣	٤	—	٩
— التنازل	—	(٣)	—	٣	—
النسب الجديدة	٢	—	٤	٣	٩

مثال // فيما يلي ميزانية شركة علي وشركاه التضامنية والتي تتكون من علي وعادل وعلاء الذين يقتسمون أ. خ بنسبة (٢ : ٢ : ٦) .

الميزانية العمومية لشركة علي وشركاه التضامنية كما هي في ٢٠٠٧ / ٧ / ١

الأصول	الخصوم
٥٠٠٠٠٠٠ موجودات متداولة	٩٠٠٠٠٠ قرض
٥٠٠٠٠٠٠ موجودات ثابتة	
	<u>رأس المال</u>
	١٥٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك علي
	٣١٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك عادل
	٤٥٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك علاء
	<u>٩١٠٠٠٠٠ المجموع</u>
١٠٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠

وفي ذلك التاريخ أتفق الشركاء على أنسحاب الشريك علي بعد إعادة تقدير الموجودات الثابتة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار على أساس قيمتها السوقية .

م// تسجيل قيد الأنسحاب وأستخراج النسب الجديدة للأرباح والخسائر في الحالات التالية :-

١. أن المبلغ المدفوع للشريك علي ٢١٠٠٠٠٠ دينار .

٢. أن المبلغ المدفوع للشريك علي ٢٧٠٠٠٠٠ دينار .

٣. أن المبلغ المدفوع للشريك علي ٢٠٠٠٠٠٠ دينار .

// الحل

أنسحاب الشريك علي يؤدي تخفيض رأس مال الشركة .

١. إذا تم دفع مبلغ ٢١٠٠٠٠٠ دينار للشريك المنسحب .

$٨٠٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠٠ = ٣٠٠٠٠٠٠$ دينار زيادة قيمة الموجودات الثابتة .

٣٠٠٠٠٠٠ من د / الموجودات الثابتة

٣٠٠٠٠٠٠ الى د / إعادة التقدير

$٣٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٢}{١٠} = ٦٠٠٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك علي من زيادة الموجودات .

$٣٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٢}{١٠} = ٦٠٠٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك عادل من زيادة الموجودات .

$٣٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٦}{١٠} = ١٨٠٠٠٠٠٠$ دينار حصة الشريك علاء من زيادة الموجودات .

٣٠٠٠٠٠٠ من د / إعادة التقدير

الى المذكورين

٦٠٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك علي

٦٠٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك عادل

١٨٠٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك علاء

ح/ رأس مال الشريك علي

الرصيد ١٥٠٠٠٠ ح/أعادة التقدير ٦٠٠٠٠	الرصيد ٢١٠٠٠٠
٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

الرصيد ٢١٠٠٠٠

بما أن المبلغ المدفوع للشريك المنسحب = حصته في الشركة لذلك يكون قيد الانسحاب :-

٢١٠٠٠٠ من ح/ رأس مال الشريك علي
٢١٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

نسب توزيع أ.خ بعد الانسحاب

التفاصيل	علي	عادل	علاء	المجموع
النسب قبل الانسحاب	٢	٢	٦	١٠
- الانسحاب	(٢)	-	-	(٢)
النسب الجديدة بعد الانسحاب	-	٢	٦	٨
٢ ÷	-	١	٣	٤

٢. إذا كان المبلغ المدفوع للشريك المنسحب ٢٧٠٠٠٠٠ دينار .

٢٧٠٠٠٠ - ٢١٠٠٠٠ = ٦٠٠٠٠٠ دينار الزيادة .

أ. أعتبر مبلغ الزيادة مكافئة للشريك المنسحب يتحملها الشركاء البقية حسب النسب المتبقية لهم في توزيع أ. خ

$٦٠٠٠٠ \times \frac{١}{٤} = ١٥٠٠٠$ دينار حصة الشريك عادل .

$٦٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٤} = ٤٥٠٠٠$ دينار حصة الشريك علاء .

قيد الأنسحاب :-

من المذكورين

٢١٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك علي

١٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك عادل (جاري عادل)

٤٥٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك علاء (جاري علاء)

٢٧٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

ب. أعتبار مبلغ الزيادة شهرة محل .
 في هذه الحالة أما أن تعتبر شهرة محل جزئية للشريك المنسحب فقط لذلك يكون القيد :-
 ٦٠٠٠٠ من د / شهرة المحل
 ٦٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك علي

٢٧٠٠٠٠ من د / رأس مال الشريك علي
 ٢٧٠٠٠٠ الى د / الصندوق
 أو أن تعتبر شهرة محل كلية لجميع الشركاء بما فيهم الشريك المنسحب .

٦٠٠٠٠
 ٢
 ١٠
 ١٠
 ١٠
 س

س = ٣٠٠٠٠٠٠ دينار شهرة المحل الكلية لجميع الشركاء
 ٣٠٠٠٠٠٠ من د / شهرة المحل
 الى مذكورين

٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك علي
 ٦٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك عادل
 ١٨٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك علاء

٢٧٠٠٠٠ من د / رأس مال الشريك علي
 ٢٧٠٠٠٠ الى د / الصندوق

نسب توزيع أ.خ الجديدة بعد الانسحاب

المجموع	علاء	عادل	علي	التفاصيل
١٠	٦	٢	٢	النسب قبل الانسحاب
(٢)	—	—	(٢)	— الانسحاب
٨	٦	٢	—	النسب الجديدة بعد الانسحاب
٤	٣	١	—	٢ ÷

٣. أن المبلغ المدفوع للشريك علي ٢٠٠٠٠٠٠ دينار .
 ٢٠٠٠٠٠ - ٢١٠٠٠٠٠ = (١٠٠٠٠٠) دينار النقص .
 ويعتبر النقص مكافئة للشركاء القدامى (عادل ، علاء) توزع بينهم حسب النسب المتبقية (٣ : ١) .

$\frac{1}{4} \times 10000 = 2500$ دينار حصة الشريك عادل .

$\frac{3}{4} \times 10000 = 7500$ دينار حصة الشريك علاء .

٢١٠٠٠٠ من حـ / رأس مال الشريك علي

الى منكورين

٢٥٠٠ حـ / رأس مال الشريك عادل (جاري)

٧٥٠٠ حـ / رأس مال الشريك علاء (جاري)

٢٠٠٠٠٠ حـ / الصندوق

نسب توزيع أ.خ الجديدة بعد الانسحاب

<u>المجموع</u>	<u>علاء</u>	<u>عادل</u>	<u>علي</u>	<u>التفاصيل</u>
١٠	٦	٢	٢	النسب قبل الانسحاب
(٢)	—	—	(٢)	— الانسحاب
<u>٨</u>	<u>٦</u>	<u>٢</u>	<u>—</u>	النسب الجديدة بعد الانسحاب

المبحث السادس : تصفية شركات التضامن .

تعني تصفية الشركة :- إنهاء أنشطتها لأحد الأسباب التالية :-

- ١ . عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها وبدون عذر مشروع .
- ٢ . توقف الشركة عن ممارسة نشاطها مدة متصلة تزيد عن السنة دون عذر مشروع .
- ٣ . أنجاز الشركة المشروع الذي تأسست من أجله أو استحالة تنفيذه .
- ٤ . فقدان الشركة ٧٥ ٪ من رأسمالها وعدم اتخاذ أي إجراء لزيادة أو تخفيض رأس المال .
- ٥ . اندماج الشركة مع شركة أخرى أو تحولها الى نوع آخر من الشركات .
- ٦ . صدور قرار من الهيئة العامة للشركة بتصفية الشركة وذلك باتفاق الشركاء .

الأجراءات القانونية للتصفية .

بعد صدور توصية بتصفية الشركة تتوقف الشركة عن نشاطها وتتوقف عن أي تغيير في عضويتها وكذلك من الدخول بالالتزامات وتبقى الشركة محتفظة بشخصيتها المعنوية خلال فترة التصفية مع ذكر عبارة "تحت التصفية" مع أسم الشركة أينما ورد .

فعند صدور قرار التصفية يعتبر مجلس ادارة الشركة منحلًا وتنتهي مهمة المدير المفوض الا أنه يمكن للشركة الاستمرار بأعمالها بالقدر الكافي لإنهاء التزاماتها أو معاملاتها السابقة حيث يتم تعيين مصفي للشركة و تتمثل واجباته بما يلي :-

- ١ . وضع اليد على موجودات الشركة بما فيها الوثائق والسجلات وأجراء جرد كامل للشركة وأعداد تقرير عن حالة الشركة وأنجاز المعاملات المتبقية لها .
- ٢ . دعوة دائني الشركة وكل من لهم حقوق فيها للاجتماع معه لتسديد ديونهم على الشركة حيث تسدد وفق الترتيب التالي :-
 - أ . المبالغ المستحقة للعاملين في الشركة .
 - ب . المبالغ المستحقة للدولة .
 - ج . المبالغ المستحقة للجهات الأخرى حسب ترتيب أمتيازها وفق القوانين .

أنواع التصفية : هناك نوعان من التصفية هما :-

- ١ . التصفية السريعة :- يحاول المصفي ان يبيع موجودات الشركة دفعة واحدة او على شكل دفعات كبيرة وفي وقت قصير .
- ٢ . التصفية التدريجية :- في حالة عدم تمكن المصفي من بيع موجودات الشركة دفعة واحدة أو على شكل دفعات كبيرة وفي مدة قصيرة فإنه يبقي حسابات الموجودات مفتوحة لحين التخلص منها حيث يبيع الموجودات على شكل دفعات متقطعة كلما امكن ذلك ويبدأ بتسديد ديون الشركة حسب أسبقيتها وبعد إنهاء تسديد ديون الشركة فإنه يوزع إيرادات بيع الموجودات بين الشركاء حسب نسب التوزيع وبذلك تسدد حصص الشركاء بصورة تدريجية الى أن تنتهي الشركة بأنتهاء موجوداتها .

الأجراءات المحاسبية للتصفية .

هنالك نوعان للتصفية هما التصفية السريعة والتصفية التدريجية ويتم معالجتهما محاسبياً بالشكل التالي :-

١. طريقة فتح حساب للتصفية (التصفية السريعة) .
وبموجب هذه الطريقة يتم فتح حساب يسمى حساب التصفية وتتم اجراءات التصفية كما يلي :-
 - أ- يبقى حساب النقدية (صندوق ، بنك) مفتوح .
 - ب- يفتح ح/ التصفية ويقفل في جانبه المدين الموجودات عدا حسابات النقدية كما ويقفل في جانبه الدائن حسابات المطلوبات والحسابات المقابلة للموجودات (المخصصات) .
 - ج- يتم بيع الموجودات وتحصيل المدينين وتسجل في ح / التصفية
××× من ح / الصندوق (البنك)
××× الى ح / التصفية
 - د- تسديد ديون الشركة اتجاه الغير .

××× من ح / التصفية
××× الى ح / الصندوق (البنك)

هـ - تسدد مصاريف التصفية وأجور المصفي .

××× من ح / التصفية
××× الى ح / الصندوق (البنك)

- و- يرصد ح/ التصفية ويوزع رصيده بين الشركاء فإذا كان رصيده مدين(خسائر التصفية) يطرح من رؤوس أموال الشركاء واذا كان رصيده دائن (أرباح التصفية) يضاف الى رؤوس أموال الشركاء .
- ز- تغلق الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال وكذلك الأحتياطيات والأرباح المحتجزة والخسائر المدورة .
- ح- بعد ذلك لن يبقى سوى حسابات النقدية ورؤوس الأموال وتغلق مع بعضها البعض حيث تسدد حصة كل شريك .

مثال // فيما يلي الميزانية العمومية لأحدى الشركات التضامنية يوم ١٥ / ١١ / ٢٠٠٧

الميزانية العمومية كما هي في ١٥ / ١١ / ٢٠٠٧

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
البنك ١٠٠٠٠	الدائنون ٦٠٠٠٠
المدينون ٥٠٠٠٠	
(٥٠٠٠) م. د. مشكوك في تحصيلها	
البضاعة ٤٠٠٠٠	
المجموع ٩٥٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>حقوق الملكية</u>
المكائن ٢٠٠٠٠٠	رأس المال الشريك محمد ١٠٠٠٠٠٠
(٨٠٠٠٠) مخصص أندثار المكائن المتراكم	رأس مال الشريك خليل ٢٠٠٠٠٠٠
الصافي ١٢٠٠٠٠	(١٠٠٠٠) جاري الشريك محمد
السيارات ١٥٠٠٠٠	(١٥٠٠٠) جاري الشريك خليل
(٥٠٠٠٠) مخصص أندثار السيارات المتراكم	المجموع ٢٧٥٠٠٠
الصافي ١٠٠٠٠٠	
المجموع ٢٢٠٠٠٠	
شهرة المحل ٢٠٠٠٠	
٣٣٥٠٠٠	٣٣٥٠٠٠

- وفي ذلك التاريخ أتفق الشركاء على تصفية الشركة وتمت عملية التصفية وفقاً لما يلي :-
١. بيعت البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠ دينار والمكائن بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ دينار والسيارات بمبلغ ٧٠٠٠٠ دينار .
 ٢. تم تحصيل مبلغ ٤٠٠٠٠ دينار من المدينين .
 ٣. شهرة المحل لم يتم بيعها .
 ٤. بلغت مصاريف التصفية ٢٥٠٠ دينار .
 ٥. تنازل الدائنون عن ١٠ ٪ من ديونهم وسدد الباقي لهم فأذا علمت أن عقد الشركة ينص على ان توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء حسب أرصدة رؤوس أموالهم في تاريخ التصفية .
- م// أعداد المعالجات المحاسبية اللازمة بأتباع طريقة فتح ح/ التصفية (التصفية السريعة)
 علماً أن (المبالغ بالملايين).

// الحل

١. قفل الموجودات في د / التصفية .

٤٦٠٠٠٠ من د / التصفية

الى مذكورين

٥٠٠٠٠ د / المدينين

٤٠٠٠٠ د / البضاعة

٢٠٠٠٠٠ د / المكائن

١٥٠٠٠٠ د / السيارات

٢٠٠٠٠ د / شهرة المحل

٢. قفل الحسابات المقابلة للموجودات (المخصصات) في د / التصفية .

من مذكورين

٥٠٠٠ د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٨٠٠٠٠ د / مخصص أئدثار المكائن المتراكم

٥٠٠٠٠ د / مخصص أئدثار السيارات المتراكم

١٣٥٠٠٠ الى د / التصفية

٣. قفل المطلوبات في د / التصفية

٦٠٠٠٠ من د / الدائنين

٦٠٠٠٠ الى د / التصفية

٤. تسجيل مبالغ بيع الموجودات .

$١٩٠٠٠٠ = ٧٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠ + ٢٠٠٠٠$ دينار

١٩٠٠٠٠ من د / البنك

١٩٠٠٠٠ الى د / التصفية

٥. تحصيل المدينين .

٤٠٠٠٠ من د / البنك

٤٠٠٠٠ الى د / التصفية

٦. شهرة المحل لم تباع (لا يسجل بها قيد) .

٧. مصاريف التصفية .

٢٥٠٠ من د / التصفية

٢٥٠٠ الى د / البنك

٨.

$6000 \times 10\% = 600$ دينار الخصم المكتسب .

$6000 - 600 = 5400$ دينار المبلغ المسدد .

٥٤٠٠٠ من ح / التصفية

٥٤٠٠٠ الى ح / البنك

ح / التصفية

٤٦٠٠٠٠ مذكورين	١٣٥٠٠٠ ح / مذكورين
٢٥٠٠ ح / البنك	٦٠٠٠٠ ح / الدائنين
٥٤٠٠٠ ح / البنك	١٩٠٠٠٠ ح / البنك
	٤٠٠٠٠ ح / البنك
	٩١٥٠٠ الرصيد
٥١٦٥٠٠	٥١٦٥٠٠

٩١٥٠٠ مذكورين

٩١٥٠٠ الرصيد

ح / البنك

١٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٥٠٠ ح / التصفية
١٩٠٠٠٠ ح / التصفية	٥٤٠٠٠ ح / التصفية
٤٠٠٠٠ ح / التصفية	
	١٨٣٥٠٠ الرصيد
٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠

١٨٣٥٠٠ مذكورين

١٨٣٥٠٠ الرصيد

٩. قفل وتوزيع رصيد ح / التصفية بين الشركاء .

$300000 = 200000 + 100000$ دينار مجموع رؤوس أموال الشركاء .

$30500 = \frac{100000}{300000} \times 91500$ دينار حصة الشريك محمد من خسائر التصفية .

$61000 = \frac{200000}{300000} \times 91500$ دينار حصة الشريك خليل من خسائر التصفية .

من مذكورين

٣٠٥٠٠ ح / رأس مال الشريك محمد

٦١٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خليل

٩١٥٠٠ الى ح / التصفية

١٠. قفل الحسابات الجارية للشركاء .

من المذكورين

١٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك محمد

١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك خليل

الى المذكورين

١٠٠٠٠ د / جاري الشريك محمد

١٥٠٠٠ د / جاري الشريك خليل

د / رأس مال الشريك محمد

١٠٠٠٠٠ الرصيد	١٠٠٠٠٠ د / جاري الشريك محمد ٣٠٥٠٠ د / التصفية
	٥٩٥٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٥٩٥٠٠ الرصيد	٥٩٥٠٠ د / البنك

د / رأس مال الشريك خليل

٢٠٠٠٠٠ الرصيد	١٥٠٠٠ د / جاري الشريك خليل ٦١٠٠٠ د / التصفية
	١٢٤٠٠٠ الرصيد
٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
١٢٤٠٠٠ الرصيد	١٢٤٠٠٠ د / البنك

وهنا يجب أن يكون مجموع رؤوس أموال الشركاء بعد التصفية مساوي لرصيد النقدية حيث تفعل مع بعضها

$$١٨٣٥٠٠ = ١٢٤٠٠٠ + ٥٩٥٠٠ \text{ دينار}$$

١١. تسديد حصة كل شريك وأقفال حسابات الشركة .

من المذكورين

٥٩٥٠٠ د / رأس مال الشريك محمد

١٢٤٠٠٠ د / رأس مال الشريك خليل

الى ١٨٣٥٠٠ د / البنك

٢. طريقة فتح د / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) .

بموجب هذه الطريقة تبقى حسابات الموجودات والمطلوبات والمخصصات مفتوحة وعند بيع أي موجود أو تحصيل ديون أو تسديد ديون تسجل العملية بشكل اعتيادي واي خسائر أو أرباح ناتجة عن العملية تسجل في د / أ . خ التصفية كما وتسجل فيه مصاريف التصفية وكذلك الموجودات التي لا تباع ، بعد ذلك يرصد د / أ . خ التصفية ويوزع رصيده بين الشركاء حسب نسب توزيع أ . خ كما وتقل الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال وبذلك يبقى فقط د / النقدية (الصندوق ، البنك) ورؤوس أموال الشركاء حيث تقل مع بعضها ويسترد كل شريك حصته في الشركة .

مثال // بالرجوع الى نفس المثال السابق .

م // إجراء المعالجات المحاسبية للتصفية بطريقة د / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) .

١ . بيع البضاعة .

من مذكورين

٢٠٠٠٠ د / البنك

٢٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية

٤٠٠٠٠ الى د / البضاعة

٢ . بيع المكائن .

من مذكورين

١٠٠٠٠٠ د / البنك

٨٠٠٠٠ د / مخصص أندثار المكائن المتراكم

٢٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية

٢٠٠٠٠٠ الى د / المكائن

٣ . بيع السيارات .

١٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠ دينار القيمة الدفترية للسيارات

٧٠٠٠٠ - ١٠٠٠٠٠٠ = (٣٠٠٠٠٠) خسائر بيع السيارات

من مذكورين

٧٠٠٠٠ د / البنك

٥٠٠٠٠ د / مخصص أندثار السيارات المتراكم

٣٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية

١٥٠٠٠٠ الى د / السيارات

٤ . تحصيل الديون .

٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٤٥٠٠٠٠ دينار القيمة القابلة للتحصيل (صافي المدينين)

٤٠٠٠٠ - ٤٥٠٠٠ = (٥٠٠٠) دينار الديون المعدومة (خسارة)

من مذكورين
 ٤٠٠٠٠ د / البنك
 ٥٠٠٠ د / مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
 ٥٠٠٠ د / أ. خ التصفية
 ٥٠٠٠٠ دينار د / المدينين

٥. الغاء شهرة المحل (لم تباع) تعتبر خسارة .
 ٢٠٠٠٠ من د / أ . خ التصفية
 ٢٠٠٠٠ الى د / شهرة المحل

٦. مصاريف التصفية .
 ٢٥٠٠ من د / أ . خ التصفية
 ٢٥٠٠ الى د / البنك

٧. تسديد الدائنين.
 $60000 \times 10\% = 6000$ دينار الخصم المكتسب (أرباح)
 $60000 - 6000 = 54000$ دينار المبلغ المسدد

٦٠٠٠٠ من د / الدائنين
 الى مذكورين
 ٦٠٠٠ د / أ . خ التصفية
 ٥٤٠٠٠ د / البنك

د / البنك

٢٥٠٠ د / أ. خ التصفية	١٠٠٠٠٠ الرصيد
٥٤٠٠٠ د / الدائنين	٢٠٠٠٠٠ د / البضاعة
	١٠٠٠٠٠ د / المكائن
	٧٠٠٠٠ د / السيارات
	٤٠٠٠٠ د / المدينين
١٨٣٥٠٠ الرصيد	
٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
١٨٣٥٠٠ مذكورين	١٨٣٥٠٠ الرصيد

د / أ . خ التصفية	
٦٠٠٠ / الدائنين	٢٠٠٠٠ / البضاعة
	٢٠٠٠٠ / المكائن
	٣٠٠٠٠ / السيارات
	٥٠٠٠ / المدينين
٩١٥٠٠ الرصيد	٢٠٠٠٠ / شهرة المحل
	٢٥٠٠ / البنك
٩٧٥٠٠	٩٧٥٠٠
٩١٥٠٠ مذكورين	٩١٥٠٠ الرصيد

$$. \text{دينار حصة الشريك محمد من خسائر التصفية} = \frac{١٠٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠٠} \times ٩١٥٠٠ = ٣٠٥٠٠$$

$$. \text{دينار حصة الشريك خليل من خسائر التصفية} = \frac{٢٠٠٠٠٠}{٣٠٠٠٠٠} \times ٩١٥٠٠ = ٦١٠٠٠$$

من مذكورين

٣٠٥٠٠ / رأس مال الشريك محمد

٦١٠٠٠ / رأس مال الشريك خليل

٩١٥٠٠ الى د / أ . خ التصفية

٨ . قفل الحسابات الجارية للشركاء في رؤوس الأموال .

من مذكورين

١٠٠٠٠ / رأس مال الشريك محمد

١٥٠٠٠ / رأس مال الشريك خليل

الى مذكورين

١٠٠٠٠ / جاري الشريك محمد

١٥٠٠٠ / جاري الشريك خليل

رأس مال الشريك محمد

١٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٠٥٠٠ / أ . خ التصفية
	١٠٠٠٠ / جاري الشريك محمد
	٥٩٥٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
٥٩٥٠٠ الرصيد	٥٩٥٠٠ / البنك

رأس مال الشريك خليل

٢٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٦١٠٠٠ ح/أ.خ التصفية ١٥٠٠٠ ح/جاري الشريك خليل
	الرصيد ١٢٤٠٠٠
٢٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
الرصيد ١٢٤٠٠٠٠ ←	١٢٤٠٠٠ ح/البنك

٩. تسديد حصة الشركاء وأقفال حسابات الشركة .

من مذكورين

٥٩٥٠٠ ح / رأس مال الشريك محمد

١٢٤٠٠٠ ح / رأس مال الشريك خليل

١٨٣٥٠٠ الى ح / البنك

مثال // أ ، ب شركاء متضامنون يقتسمون أ . خ بالتساوي وقد اتفقوا على تصفية الشركة وكانت الميزانية العمومية للشركاء بتاريخ التصفية ١٥ / ٣ / ٢٠٠٣ كالاتي (قبل تعديلات ٢٠٠٤)

الميزانية العمومية كما هي في ١٥ / ٣ / ٢٠٠٣

الأصول	الخصوم
١٠٠٠٠٠ الصندوق	٤٠٠٠٠٠ الدائنون
٧٥٠٠٠٠ الموجودات الثابتة	
	<u>رأس المال</u>
	٤٠٠٠٠٠ رأس مال الشريك أ
	<u>٥٠٠٠٠ رأس مال الشريك ب</u>
	٤٥٠٠٠٠ المجموع
٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠

فأذا علمت أن مصاريف التصفية بلغت ٢٠٠٠٠ دينار وأن الدائنون سددت بالكامل .
م // إجراء قيود التصفية بطريقة د / أ . خ التصفية (التصفية التدريجية) وأعداد تقرير التصفية في ظل الحالات التالية :-

- ١ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٢ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٣ . إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .
- (المبالغ بالملايين)

الحل //

- ١ . اذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٨٠٠٠٠٠٠ دينار .

$$٨٠٠٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار أرباح بيع الموجودات .}$$

٨٠٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

الى المذكورين

٧٥٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة

٥٠٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية

مصاريف التصفية

٢٠٠٠٠ من د / أ . خ التصفية

٢٠٠٠٠ الى د / الصندوق

تسديد الدائنين.

٤٠٠٠٠٠ من د / الدائنين

٤٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

د / الصندوق	
٢٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية	١٠٠٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠ د / الدائون	٨٠٠٠٠٠ مذكورين
٤٨٠٠٠٠ الرصيد	
٩٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠
٤٨٠٠٠٠ مذكورين	٤٨٠٠٠٠ الرصيد

د / أ . خ التصفية	
٥٠٠٠٠ د / الصندوق	٢٠٠٠٠ د / الصندوق
	٣٠٠٠٠ الرصيد
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣٠٠٠٠ الرصيد (أرباح التصفية)	٣٠٠٠٠ مذكورين

٣٠٠٠٠ من د / أ . خ التصفية
الى مذكورين

١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك أ
١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك ب

د / رأس مال الشريك أ	
٤٠٠٠٠٠ الرصيد	
١٥٠٠٠ د / أ . خ التصفية	
٤١٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠ الرصيد
٤١٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠
٤١٥٠٠٠ الرصيد	٤١٥٠٠٠ د / الصندوق

ح / رأس مال الشريك ب	
الرصيد ٥٠٠٠٠	
١٥٠٠٠ ح / أ . خ التصفية	
	الرصيد ٦٥٠٠٠
٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠
الرصيد ٦٥٠٠٠	ح / الصندوق ٦٥٠٠٠

من مذكورين
 ٤١٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (أ)
 ٦٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك (ب)
 ٤٨٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

تقرير التصفية

رأس مال ب	رأس مال أ	الدائون	الموجودات الثابتة	الصندوق	التفاصيل
٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	الارصدة قبل التصفية
٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	—	(٧٥٠٠٠٠)	٨٠٠٠٠٠	بيع م . الثابتة
٧٥٠٠٠	٤٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	—	٩٠٠٠٠٠	الرصيد
(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)	—	—	(٢٠٠٠٠٠)	تسديد م . التصفية
—	—	(٤٠٠٠٠٠٠)	—	(٤٠٠٠٠٠٠)	تسديد الدائنين
٦٥٠٠٠	٤١٥٠٠٠	—	—	٤٨٠٠٠٠٠	الرصيد
(٦٥٠٠٠٠)	(٤١٥٠٠٠٠)	—	—	(٤٨٠٠٠٠٠)	تسديد حصة الشركاء
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد النهائي

٢. إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ دينار .

$$٧٠٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠) \text{ خسائر بيع الموجودات .}$$

من مذكورين
٧٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٥٠٠٠٠ د / أ. خ التصفية
٧٥٠٠٠٠ الى د / الموجودات الثابتة

٢٠٠٠٠ من د / أ. خ التصفية
٢٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٤٠٠٠٠٠ من د / الدائنين
٤٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

د / الصندوق	
٢٠٠٠٠ د / أ. خ التصفية	١٠٠٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠ د / الدائنين	٧٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة
٣٨٠٠٠٠ الرصيد	
٨٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠
٣٨٠٠٠٠ مذكورين	٣٨٠٠٠٠ الرصيد

د / أ. خ التصفية	
	٥٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة
	٢٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٧٠٠٠٠٠ الرصيد	
٧٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠
٧٠٠٠٠٠ مذكورين	٧٠٠٠٠٠ الرصيد

من مذكورين
 ٣٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)
 ٣٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)
 ٧٠٠٠٠ الى د / أ . خ التصفية

د / رأس مال الشريك أ	
٤٠٠٠٠٠ الرصيد	٣٥٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	٣٦٥٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
٣٦٥٠٠٠ الرصيد	٣٦٥٠٠٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك ب	
٥٠٠٠٠ الرصيد	٣٥٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	١٥٠٠٠ الرصيد
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٥٠٠٠ الرصيد	١٥٠٠٠ د / الصندوق

من مذكورين
 ٣٦٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)
 ١٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)
 ٣٨٠٠٠٠ الى د / الصندوق

تقرير التصفية

التفاصيل	الصندوق	الموجودات الثابتة	الدائنون	رأس مال أ	رأس مال ب
الارصدة قبل التصفية	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
بيع م . الثابتة	٧٠٠٠٠٠	(٧٥٠٠٠٠)	—	(٢٥٠٠٠)	(٢٥٠٠٠)
الرصيد	٨٠٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠٠	٣٧٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
تسديد م. التصفية	(٢٠٠٠٠)	—	—	(١٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠)
تسديد الدائنين	(٤٠٠٠٠٠)	—	(٤٠٠٠٠٠)	—	—
الرصيد	٣٨٠٠٠٠	—	—	٣٦٥٠٠٠	١٥٠٠٠
تسديد حصة الشركاء	(٣٨٠٠٠٠)	—	—	(٣٦٥٠٠٠)	(١٥٠٠٠)
الرصيد النهائي	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

٣. إذا بيعت الموجودات الثابتة بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ دينار .
 $٢٥٠٠٠٠ - ٧٥٠٠٠٠ = (٥٠٠٠٠٠)$ دينار خسائر بيع الموجودات الثابتة.

من مذكورين

٢٥٠٠٠٠ د / الصندوق

٥٠٠٠٠٠ د / أ. خ التصفية

٧٥٠٠٠٠ الى د / الموجودات الثابتة.

٢٠٠٠٠ من د / أ. خ التصفية

٢٠٠٠٠ الى د / الصندوق

د / الصندوق

٢٠٠٠٠ د / أ. خ التصفية ٤٠٠٠٠٠ د / الدائنون ١٤٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك أ	١٠٠٠٠٠ الرصيد ٢٥٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة ٢١٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك ب
٥٦٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠

د / أ . خ التصفية

	٥٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة ٢٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٥٢٠٠٠٠٠ الرصيد	
٥٢٠٠٠٠٠	٥٢٠٠٠٠٠

٥٢٠٠٠٠٠ مذكورين

٥٢٠٠٠٠٠ الرصيد

من مذكورين

٢٦٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (أ)

٢٦٠٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك (ب)

٥٢٠٠٠٠٠ الى د / أ . خ التصفية

٢١٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

٢١٠٠٠٠٠ الى د / رأس مال الشريك ب

د / رأس مال الشريك أ

٤٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٦٠٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
	١٤٠٠٠٠٠ الرصيد
٤٠٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠٠

١٤٠٠٠٠٠ الرصيد

١٤٠٠٠٠٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك ب

٥٠٠٠٠٠٠ الرصيد	٢٦٠٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
٢١٠٠٠٠٠ د / الصندوق	
٢٦٠٠٠٠٠	٢٦٠٠٠٠٠

٤٠٠٠٠٠ من د / الدائنين
٤٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

١٤٠٠٠٠ من د / رأس مال الشريك (أ)
١٤٠٠٠٠ الى د / الصندوق

تقرير التصفية

التفاصيل	الصندوق	الموجودات الثابتة	الدائنون	رأس مال أ	رأس مال ب
الارصدة قبل التصفية	١٠٠٠٠٠	٧٥٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
بيع م . الثابتة	٢٥٠٠٠٠	(٧٥٠٠٠٠)	—	(٢٥٠٠٠٠)	(٢٥٠٠٠٠)
الرصيد	٣٥٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠٠)
تسديد م. التصفية	(٢٠٠٠٠٠)	—	—	(١٠٠٠٠٠)	(١٠٠٠٠٠)
الرصيد	٣٣٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	(٢١٠٠٠٠)
أستلام مبلغ الشريك ب	٢١٠٠٠٠	—	—	—	٢١٠٠٠٠
الرصيد	٥٤٠٠٠٠	—	٤٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠	—
تسديد الدائنين	(٤٠٠٠٠٠)	—	(٤٠٠٠٠٠)	—	—
الرصيد	١٤٠٠٠٠	—	—	١٤٠٠٠٠	—
تسديد رأس المال أ	(١٤٠٠٠٠)	—	—	(١٤٠٠٠٠)	—
الرصيد النهائي	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

مع ملاحظة في حالة كون الشريك (ب) غير قادر على الدفع (معسر) نعود بالمبلغ على الشريك (أ) كون الشركة تضامنية وغير محدودة اما في حالة الشريكين معسرين فتدفع الديون حسب الأحقية .

مثال // فيما يلي ميزانية شركة نزار وأخوانه التضامنية كما هي في ٢٠٠٧/١٢/٣١

الميزانية العمومية لشركة نزار وأخوانه كما هي في ٢٠٠٧ / ١٢ / ٣١

الاصول	الخصوم
<u>الموجودات المتداولة</u>	<u>المطلوبات المتداولة</u>
الصندوق ٢٥٠٠٠٠	الدائنون ٥٠٠٠٠٠
البنك ٣٥٠٠٠٠	أ . دفع ١٥٠٠٠٠
المدينون ٨٠٠٠٠٠	م . مستحقة ١٠٠٠٠٠
البضاعة ٢٥٠٠٠٠	المجموع ٧٥٠٠٠٠
التأمينات ٥٠٠٠٠	
المجموع ١٧٠٠٠٠٠	
<u>الموجودات الثابتة</u>	<u>رأس المال</u>
مجموع الموجودات الثابتة ١٢٠٠٠٠٠	رأس المال الشريك نزار ٧٥٠٠٠٠
(٢٠٠٠٠٠) أذئثار متراكم	رأس مال الشريك عامر ٥٠٠٠٠٠
الصافي ١٠٠٠٠٠٠	رأس مال الشريك محمد ٢٥٠٠٠٠
	المجموع ١٥٠٠٠٠٠
	أرباح غير موزعة ٤٥٠٠٠٠
٢٧٠٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠٠

وقد أتفق الشركاء بتاريخه أعلاه على تصفية الشركة وقد حصلت على المعلومات التالية :-

- ١ . مصاريف التصفية وأجور المصفي ١٦٠٠٠٠٠ دينار .
 - ٢ . بيعت البضاعة بخسارة ٢٠ ٪ من الكلفة .
 - ٣ . بيعت الموجودات الثابتة بربح ١٠ ٪ من القيمة الدفترية .
 - ٤ . تم تحصيل جميع ديون الشركة بعد أن قدم المصفي خصم للمدينين بنسبة ٥ ٪ .
 - ٥ . سددت المصاريف المستحقة بالكامل أما الدائنون و أ . دفع سدها المصفي بعد حصوله على خصم بنسبة ٨ ٪ .
 - ٦ . لم يستطع المصفي الحصول على مبلغ التأمينات .
 - ٧ . تقاسم الشركاء أ . خ حسب نسب رؤوس أموالهم .
- م// تصفية حسابات الشركة باتباع :-
- أ . طريقة ح / التصفية (السريعة) .
 - ب . طريقة ح / أ . خ التصفية (التدريجية) مع اعداد تقرير التصفية (النقدية ، رأس مال نزار ، رأس مال عامر ، رأس مال محمد)

// الحل

أ . طريقة د / التصفية (السريعة) .

١ . قفل الموجودات في د / التصفية

٢٣٠٠٠٠٠ من د / التصفية

الى مذكورين

١٢٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة

٨٠٠٠٠٠ د / المدينين

٢٥٠٠٠٠ د / البضاعة

٥٠٠٠٠ د / التامينات

٢ . أقفال المخصصات والمطلوبات في د / التصفية .

من مذكورين

٢٠٠٠٠٠ د / مخصص أذثار الموجودات الثابتة المتراكم

٥٠٠٠٠٠ د / الدائنين

١٥٠٠٠٠ د / أ . دفع

١٠٠٠٠٠ د / م . مستحقة

٩٥٠٠٠٠ الى د / التصفية

٣ . تحويل رصيد البنك الى رصيد الصندوق .

٣٥٠٠٠٠ من د / الصندوق

٣٥٠٠٠٠ الى د / البنك

٤ . مصاريف التصفية وأجور المصفي .

١٦٠٠٠٠ من د / التصفية

١٦٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٥ . بيع البضاعة .

٢٥٠٠٠٠ × ٨٠ ٪ = ٢٠٠٠٠٠ دينار سعر بيع البضاعة

٢٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

٢٠٠٠٠٠ الى د / التصفية

٦ . بيع الموجودات الثابتة .

١٢٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار القيمة الدفترية

١٠٠٠٠٠٠٠ × ١١٠ ٪ = ١١٠٠٠٠٠٠٠ دينار سعر بيع الموجودات

١١٠٠٠٠٠٠ من د / الصندوق

١١٠٠٠٠٠٠ الى د / التصفية

٧. تحصيل المدينين .
 $800000 \times 95\% = 760000$ دينار المتحصل من المدينين .
 ٧٦٠٠٠٠ من ح / الصندوق
 ٧٦٠٠٠٠ الى ح / التصفية

٨. تسديد المصاريف المستحقة .
 ١٠٠٠٠٠ من ح / التصفية
 ١٠٠٠٠٠ الى ح / الصندوق

٩. تسديد الدائنين وأ.دفع
 $600000 = 500000 + 100000$ دينار
 $600000 \times 92\% = 598000$ دينار المبلغ المسدد
 ٥٩٨٠٠٠ من ح / التصفية
 ٥٩٨٠٠٠ الى ح / الصندوق

ح / الصندوق	
١٦٠٠٠٠ ح / التصفية	٢٥٠٠٠٠ الرصيد
١٠٠٠٠٠ ح / التصفية	٣٥٠٠٠٠ ح / البنك
٥٩٨٠٠٠ ح / التصفية	٢٠٠٠٠٠ ح / التصفية
	١١٠٠٠٠٠ ح / التصفية
١٨٠٢٠٠٠ الرصيد	٧٦٠٠٠٠ ح / التصفية
٢٦٦٠٠٠٠	٢٦٦٠٠٠٠
١٨٠٢٠٠٠ مذكورين	١٨٠٢٠٠٠ الرصيد

ح / التصفية	
٩٥٠٠٠٠ مذكورين	٢٣٠٠٠٠٠ مذكورين
٢٠٠٠٠٠ ح / الصندوق	١٦٠٠٠٠٠ ح / الصندوق
١١٠٠٠٠٠ ح / الصندوق	١٠٠٠٠٠٠ ح / الصندوق
٧٦٠٠٠٠ ح / الصندوق	٥٩٨٠٠٠٠ ح / الصندوق
١٤٨٠٠٠٠ الرصيد	
٣١٥٨٠٠٠٠	٣١٥٨٠٠٠٠
١٤٨٠٠٠٠ مذكورين	١٤٨٠٠٠٠ الرصيد

١٠. توزيع رصيد ح/ التصفية بين الشركاء .

$$٧٤٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك نزار} = \frac{٧٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

$$٤٩٣٣٠ \text{ دينار حصة الشريك عامر} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

$$٢٤٦٧٠ \text{ دينار حصة الشريك محمد} = \frac{٠٠٠٠٢٥}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

من المذكورين

٧٤٠٠٠ ح / رأس مال الشريك نزار

٤٩٣٣٠ ح / رأس مال الشريك عامر

٢٤٦٧٠ ح / رأس مال الشريك محمد

١٤٨٠٠٠ الى ح / التصفية

١١. توزيع الأرباح المحتجزة .

$$٢٢٥٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك نزار من الأرباح المحتجزة} = \frac{٧٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

$$١٥٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك عامر من الأرباح المحتجزة} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

$$٧٥٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك محمد من الأرباح المحتجزة} = \frac{٢٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

٤٥٠٠٠٠ من ح / الأرباح المحتجزة

الى المذكورين

٢٢٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك نزار

١٥٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك عامر

٧٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك محمد

ح / رأس مال الشريك نزار

٧٥٠٠٠٠ الرصيد	٧٤٠٠٠ ح / التصفية
٢٢٥٠٠٠ ح / الأرباح المحتجزة	٩٠١٠٠٠ الرصيد
٩٧٥٠٠٠	٩٧٥٠٠٠

٩٠١٠٠٠ الرصيد

٩٠١٠٠٠ ح / الصندوق

ح/ رأس مال الشريك عامر	
٥٠٠٠٠٠ الرصيد	٤٩٣٣٠ ح/ التصفية
١٥٠٠٠٠ ح/ الأرباح المحتجزة	٦٠٠٦٧٠ الرصيد
٦٥٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠
٦٠٠٦٧٠ الرصيد	٦٠٠٦٧٠ ح/ الصندوق

ح/ رأس مال الشريك محمد	
٢٥٠٠٠٠ الرصيد	٢٤٦٧٠ ح/ التصفية
٧٥٠٠٠ ح/ الأرباح المحتجزة	٣٠٠٣٣٠ الرصيد
٢٧٥٠٠٠	٢٧٥٠٠٠
٣٠٠٣٣٠ الرصيد	٣٠٠٣٣٠ ح/ الصندوق

- من المذكورين
- ٩٠١٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك نزار
- ٦٠٠٦٧٠ ح/ رأس مال الشريك عامر
- ٣٠٠٣٣٠ ح/ رأس مال الشريك محمد
- ١٨٠٢٠٠٠ الى ح/ الصندوق
- ب. طريقة ح/ أ. خ التصفية (التدرجية) .

١. قفل رصيد البنك في ح/ الصندوق
٣٥٠٠٠٠ من ح/ الصندوق
٣٥٠٠٠٠ الى ح/ البنك

٢. تسديد مصاريف التصفية وأجور المصفي .
١٦٠٠٠٠ من ح/ أ. خ التصفية
١٦٠٠٠٠ الى ح/ الصندوق

٣. بيع البضاعة
 $٢٥٠٠٠٠ \times ٢٠\% = ٥٠٠٠٠$ دينار الخسارة
 $٢٥٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠$ دينار سعر البيع

من مذكورين
٢٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٥٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
٢٥٠٠٠٠ الى د / البضاعة

٤ . بيع الموجودات الثابتة .
١٢٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار القيمة الدفترية
١٠٠٠٠٠٠٠ = ١٠٪ × ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار الربح
١١٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠٠ دينار سعر البيع

من مذكورين
١١٠٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٢٠٠٠٠٠٠ د / مخصص الأندثار المتراكم
الى مذكورين
١٢٠٠٠٠٠٠ د / الموجودات الثابتة
١٠٠٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية

٥ . تحصيل المدينين .
٨٠٠٠٠٠٠ × ٥٪ = ٤٠٠٠٠٠٠ دينار الخصم المسموح به (خسارة)
٨٠٠٠٠٠٠ - ٤٠٠٠٠٠٠ = ٧٦٠٠٠٠٠٠ دينار المبلغ المستلم

من مذكورين
٧٦٠٠٠٠٠٠ د / الصندوق
٤٠٠٠٠٠٠ د / أ . خ التصفية
٨٠٠٠٠٠٠ الى د / المدينين

٦ . تسديد المصاريف المستحقة .
١٠٠٠٠٠٠ من د / المصاريف المستحقة
١٠٠٠٠٠٠ الى د / الصندوق

٧ . تسديد الدائنين و أ . دفع
١٥٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠٠ = ٦٥٠٠٠٠٠٠ دينار مجموع الدائنين و أ . دفع
٦٥٠٠٠٠٠٠ × ٨٪ = ٥٢٠٠٠٠٠٠ دينار الخصم المكتسب (ربح)
٦٥٠٠٠٠٠٠ - ٥٢٠٠٠٠٠٠ = ٥٩٨٠٠٠٠٠٠ دينار المبلغ المدفوع

من مذكورين
٥٠٠٠٠٠٠ د / الدائنين
١٥٠٠٠٠٠٠ د / أ . دفع

الى مذكورين
 ٥٩٨٠٠٠ د / الصندوق
 ٥٢٠٠٠ د / أ. خ التصفية

٨. الغاء التامينات (لم يستطع المصفي الحصول عليها) .
 ٥٠٠٠٠ من د / أ. خ التصفية
 ٥٠٠٠٠ الى د / التامينات

د / الصندوق

٢٥٠٠٠٠ الرصيد	١٦٠٠٠٠ د / التصفية
٣٥٠٠٠٠ د / البنك	١٠٠٠٠٠ د / المصاريف المستحقة
٢٠٠٠٠٠ د / البضاعة	٥٩٨٠٠٠ مذكورين
١١٠٠٠٠٠ مذكورين	١٨٠٢٠٠٠ الرصيد
٧٦٠٠٠٠ د / المدينين	
٢٦٦٠٠٠٠	٢٦٦٠٠٠٠

الرصيد ١٨٠٢٠٠٠ مذكورين ١٨٠٢٠٠٠

د / أ. خ التصفية

٥٠٠٠٠ د / البضاعة	١٠٠٠٠٠ مذكورين
٤٠٠٠٠ د / المدينين	٥٢٠٠٠ مذكورين
١٦٠٠٠٠ د / الصندوق	
٥٠٠٠٠ د / التامينات	١٤٨٠٠٠ الرصيد
٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠

الرصيد ١٤٨٠٠٠ مذكورين ١٤٨٠٠٠

٩. توزيع أ. خ التصفية .

$$٧٤٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك نزار} = \frac{٧٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

$$٤٩٣٣٠ \text{ دينار حصة الشريك عامر} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

$$٢٤٦٧٠ \text{ دينار حصة الشريك محمد} = \frac{٢٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ١٤٨٠٠٠$$

من مذكورين

٧٤٠٠٠ د / رأس مال الشريك نزار

٤٩٣٣٠ د / رأس مال الشريك عامر

٢٤٦٧٠ د / رأس مال الشريك محمد

١٤٨٠٠٠ الى د / أ. خ التصفية

١٠. توزيع الأرباح غير الموزعة .

$$٢٢٥٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك نزار} = \frac{٧٥٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

$$١٥٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك عامر} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

$$٧٥٠٠٠٠ \text{ دينار حصة الشريك محمد} = \frac{٥٠٠٠٠٠}{١٥٠٠٠٠٠} \times ٤٥٠٠٠٠$$

٤٥٠٠٠٠ من د / الأرباح غير الموزعة (المحتجزة)

الى المذكورين

٢٢٥٠٠٠ د / رأس مال الشريك نزار

١٥٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك عامر

٧٥٠٠٠٠ د / رأس مال الشريك محمد

د / رأس مال الشريك نزار

٧٥٠٠٠٠ الرصيد	٧٤٠٠٠ د / أ . خ التصفية
٢٢٥٠٠٠ د / الأرباح المحتجزة	٩٠١٠٠٠ الرصيد
٩٧٥٠٠٠	٩٧٥٠٠٠
٩٠١٠٠٠ الرصيد	٩٠١٠٠٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك عامر

٥٠٠٠٠٠ الرصيد	٤٩٣٣٠ د / أ . خ التصفية
١٥٠٠٠٠ د / الأرباح المحتجزة	٦٠٠٦٧٠ الرصيد
٦٥٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠
٦٠٠٦٧٠ الرصيد	٦٠٠٦٧٠ د / الصندوق

د / رأس مال الشريك محمد

٢٥٠٠٠٠ الرصيد ٧٥٠٠٠ / الأرباح المحتجزة	٢٤٦٧٠ د / أ . خ التصفية
	٣٠٠٣٣٠ الرصيد
٣٢٥٠٠٠	٣٢٥٠٠٠
٣٠٠٣٣٠ الرصيد	٣٠٠٣٣٠ د / الصندوق

١١ . تسديد حصص الشركاء .

من المذكورين

٩٠١٠٠٠ د / رأس مال الشريك نزار
٦٠٠٦٧٠ د / رأس مال الشريك عامر
٣٠٠٣٣٠ د / رأس مال الشريك محمد
١٨٠٢٠٠٠ الى د / الصندوق

تقرير التصفية

<u>رأس مال محمد</u> ٢٥٠٠٠٠	<u>رأس مال عامر</u> ٥٠٠٠٠٠	<u>رأس مال نزار</u> ٧٥٠٠٠٠	<u>النقدية</u> ٦٠٠٠٠٠	<u>التفاصيل</u> <u>الارصدة قبل التعديل</u>
(٢٦٦٦٧)	(٥٣٣٣٣)	(٨٠٠٠٠)	(١٦٠٠٠٠)	تسديد م. التصفة
٢٢٣٣٣٣	٤٤٦٦٦٧	٦٧٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠	الرصيد
(٨٣٣٤)	(١٦٦٦٦)	(٢٥٠٠٠)	٢٠٠٠٠٠	بيع البضاعة
١٦٦٦٦	٣٣٣٣٤	٥٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠	بيع م . ثابتة
(٦٦٦٧)	(١٣٣٣٣)	(٢٠٠٠٠)	٧٦٠٠٠٠	تحصيل المدينين
—	—	—	(١٠٠٠٠٠٠)	تسديد م. مستحقة
٨٦٦٦	١٧٣٣٤	٢٦٠٠٠	(٥٩٨٠٠٠)	تسديد الدائنين
(٨٣٤٤)	(١٦٦٦٦)	(٢٥٠٠٠)	—	الغاء التامينات
٧٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	—	توزيع أ. المحتجزة
٣٠٠٣٣٠	٦٠٠٦٧٠	٩٠١٠٠٠	١٨٠٢٠٠٠	الرصيد
(٣٠٠٣٣٠)	(٦٠٠٦٧٠)	(٩٠١٠٠٠)	(١٨٠٢٠٠٠)	تسديد حصة الشركاء
صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

مثال/ الآتي ميزانية شركة الهادي التضامنية كما كانت عليه في ٢٠٠٦/٤/٣٠ قبل التصفية مباشرة :

ميزانية شركة الهادي التضامنية كما هي في ٢٠٠٦/٤/٣٠	
الدائنون	١٢٠٠٠٠
رأس مال الشريك هادي	٩٠٠٠٠
رأس مال الشريك رزاق	١٠٥٠٠٠
رأس مال الشريك عمران	١٣٥٠٠٠
	٤٥٠٠٠٠
النقد	٣٠٠٠٠
الأصول غير النقدية	٤٢٠٠٠٠
	٤٥٠٠٠٠

وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة وكما يلي:

لغاية ٨/٣١ تمكن المصفي من بيع أصول قيمتها الدفترية ١٥٧٥٠٠ دينار بمبلغ ٧٥٠٠٠ دينار وتم التسديد الجزئي الى الدائنين.

لغاية ١١/٣١ تم بيع أصول قيمتها الدفترية ٩١٥٠٠ دينار بمبلغ ٣٧٥٠٠ دينار

//م

١. أعداد برنامج توزيع النقد مقدما مع كشف توزيع النقد للمرحلتين علماً ان نسب توزيع الارباح والخسائر (٢٧ ، ٣٢ ، ٤١) على التوالي.

٢. أثبات القيود المحاسبية.

٣. تصوير حسابات الأستاذ اللازمة في المرحلتين.

الحل :-

برنامج توزيع النقد مقدماً

عمران	رزاق	هادي	
١٣٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠	٩٠٠٠٠	رؤوس الأموال
٤١	٣٢	٢٧	نسب توزيع الأرباح والخسائر
٣٢٩٢.٦٨	٣٢٨١.٢٥	٣٣٣٣.٣	المبلغ المستثمر لكل وحدة
١١.٤٣	-	٥٢.٠٥	المبلغ المستثمر الإضافي لكل وحدة

المبلغ المستثمر الإضافي الأجمالي = (٢٧ × ٥٢.٠٥) + (٤١ × ١١.٤٣)

= ١٤٠٥ + ٤٦٩

= ١٨٧٤ دينار

كشف توزيع النقد / المرحلة الأولى

لغاية ٨/٣١

٣٠٠٠٠	الرصيد
٧٥٠٠٠	المتحصلات لغاية شهر آب
١٠٥٠٠٠	الرصيد
(١٠٥٠٠٠)	سداد الدائنون

-

القيود المحاسبية

من مذكورين

٧٥٠٠٠ /ح/ النقدية

٨٢٥٠٠ /ح/أ.خ التصفية

١٥٧٥٠٠ /ح/ أصول غير نقدية

١٠٥٠٠٠ من /ح/ الدائنين

١٠٥٠٠٠ /ح/ النقدية

من مذكورين

٢٢٢٧٥ /ح/ رأس مال هادي

٢٦٤٠٠ /ح/ رأس مال رزاق

٣٣٨٢٥ /ح/ رأس مال عمران

٨٢٥٠٠ /ح/ أ.خ التصفية

ح/ النقدية	
٣٠٠٠٠ الرصيد	١٠٥٠٠٠ /ح/ الدائنون
٧٥٠٠٠ /ح/ أصول غير نقدية	
١٠٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠

ح/ أ.خ التصفية	
٨٢٥٠٠ /ح/ أصول غير نقدية	٨٢٥٠٠ مذكورين
٨٢٥٠٠	٨٢٥٠٠

ح/ رأس مال هادي	
٢٢٢٧٥ /ح/ أ.خ التصفية	٩٠٠٠٠ الرصيد
٦٧٧٢٥ الرصيد	
٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠

٦٧٧٢٥ الرصيد ←

ح/ رأس مال رزاق	
٢٦٤٠٠ /ح/ أ.خ التصفية	١٠٥٠٠٠ الرصيد
٧٨٦٠٠ الرصيد	
١٠٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠

٧٨٦٠٠ ←

ح/ رأس مال عمران	
الرصيد ١٣٥٠٠٠	٣٣٨٢٥ ح/ أ.خ التصفية
١٣٥٠٠٠	الرصيد ١٠١١٧٥
	١٣٥٠٠٠

١٠١١٧٥ ←

كشف توزيع النقد / المرحلة الثانية

لغاية ١١/٣١

٣٧٥٠٠	المتحصلات
(١٥٠٠٠)	سداد الدائنون
<u>٢٢٥٠٠</u>	النقد القابل للتوزيع
(١٤٠٥)	حصة هادي
(٤٦٩)	حصة عمران
<u>٢٠٦٢٦</u>	النقد المتبقي القابل للتوزيع
(٥٥٦٩)	رأس مال هادي
(٦٦٠٠)	رأس مال رزاق
<u>(٨٤٥٧)</u>	رأس مال عمران
-	الرصيد

القيود المحاسبية

من مذكورين

٣٧٥٠٠ ح/ النقدية

٥٤٠٠٠ ح/ أ.خ التصفية

٩١٥٠٠ ح/ الأصول غير النقدية

١٥٠٠٠ من ح/ الدائنين

١٥٠٠٠ الى ح/ النقدية

من مذكورين

١٤٥٨٠ ح/ رأس مال هادي

١٧٢٨٠ ح/ رأس مال رزاق

٢٢١٤٠ ح/ رأس مال عمران

٥٤٠٠٠ ح/ أ.خ التصفية

من المذكورين
 ٦٩٧٤ ح/ رأس مال هادي
 ٦٦٠٠ ح/ رأس مال رزاق
 ٨٩٢٦ ح/ رأس مال عمران
 ٢٢٥٠٠ ح/ النقدية

ح/ نقدية	
١٥٠٠٠ ح/ دائنون	٣٧٥٠٠ ح/ أصول غير نقدية
٢٢٥٠٠ مذكورين	
٣٧٥٠٠	٣٧٥٠٠

ح/ رأس مال هادي	
٦٧٧٢٥ الرصيد	١٤٥٨٠ ح/ أ.خ التصفية ٦٩٧٤ ح/ النقدية
	٤٦١٧١ الرصيد
٦٧٧٢٥	٦٧٧٢٥

← الرصيد ٤٦١٧١

ح/ رأس مال رزاق	
٧٨٦٠٠ الرصيد	١٧٢٨٠ ح/ أ.خ التصفية ٦٦٠٠ ح/ النقدية
	٥٤٧٢٠ الرصيد
٧٨٦٠٠	٧٨٦٠٠

← الرصيد ٥٤٧٢٠

ح/ رأس مال عمران	
١٠١١٧٥ الرصيد	٢٢١٤٠ ح/ أ.خ التصفية ٨٩٢٦ ح/ النقدية
	٧٠١٠٩ الرصيد
١٠١١٧٥	١٠١١٧٥

← الرصيد ٧٠١٠٩

الفصل الثالث

زيادة راس المال في الشركات التضامنية

تمهيد

قد يرغب او يضطر الشركاء خلال حياة شركات التضامن الى تعديل عقد الشركة لكي ياخذوا بنظر الاعتبار بعض الظروف الجديدة ، وهذه التعديلات تكون على نوعين :

1- تعديلات لا تتطلب اجراءات او قيود محاسبية

في هذا النوع من التعديلات يتطلب التقيد ببعض الاجراءات القانونية كتقديم طلب الى مسجل الشركات باي تعديل او تغيير يطرأ على عقد الشركة ويجب استحصال موافقة المسجل ، ولا تتطلب هذه التعديلات اجراء اية تعديلات قيادية في السجلات المحاسبية ، ومن امثلتها تعديل غايات الشركة او اسم الشركة.

2- تعديلات تتطلب اجراءات او قيود محاسبية

في هذا النوع من التعديلات يتطلب اجراءات و قيود محاسبية فضلا عن استحصال موافقة مسجل الشركات ، ويمكن تقسيم تلك التعديلات الى قسمين :-

أ- التعديلات التي تطرأ على عقد الشركة دون اشخاصه

اولا- زيادة راس مال الشركة

ثانيا- تخفيض راس مال الشركة

ثالثا- تعديل اسس توزيع الارباح والخسائر

ب- التعديلات التي تطرأ على اشخاص عقد الشركة (الشركاء)

اولا- انضمام شريك جديد

ثانيا- انفصال شريك (انسحاب او وفاة)

وسوف نتناول في هذا الفصل زيادة راس مال الشركة التضامنية وبضمنها انضمام شريك جديد نظرا لان انضمام الشريك الجديد يمثل احدى طرق تمويل زيادة راس المال في الشركات التضامنية . في حين سنتناول في الفصل الرابع تخفيض راس مال الشركة التضامنية وبضمنها انفصال شريك نظرا لان انفصال الشريك يمثل احد اسباب تخفيض راس المال في الشركات التضامنية .

زيادة رأس مال الشركة التضامنية

أوضحنا في الفصل السابق بأنه إذا كانت الشركة التضامنية بحاجة إلى أموال بصفة مؤقتة لمواجهة ظروف طارئة فإنها قد تقترض من الشركاء أو من الغير . ولكن في حالة حاجة الشركة إلى الأموال بصفة مستمرة فإن الأمر يتطلب زيادة رأس المال نظراً لأن تمويل أو توفير الأموال عن طريق زيادة رأس المال يعتبر أقل خطراً مقارنة بالتمويل عن طريق الاقتراض وما يرافقه من التزامات ثابتة ومحددة ، فضلاً عن ذلك يمنح التمويل عن طريق زيادة رأس المال قدراً أكبر من الحرية والمرونة للشركاء في اتخاذ القرارات .

هناك العديد من الأسباب التي تدعو الشركاء في شركة التضامن إلى زيادة رأس المال ، ومن أهم هذه الأسباب :

- 1- الحاجة إلى التوسع في برامج الشركة الإنتاجية والتسويقية وما يتطلبه ذلك من توفير موارد مالية دائمة .
- 2- توفير السيولة النقدية للشركة وتحسين رأسمالها العامل .
- 3- زيادة مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتعزيز ثقة دائئنها بمركزها المالي .

وتتوقف المعالجة المحاسبية لزيادة رأس مال الشركة التضامنية على المصدر المستخدم في هذه الزيادة ، وبهذا الصدد يمكن أن تستخدم الشركة واحد أو مزيج من مصادر التمويل الآتية لسداد الزيادة :-

- 1- سداد الزيادة في رأس المال نقداً أو بصورة عينية .
- 2- سداد الزيادة برسملة الأرباح السنوية و المحتجزة و الاحتياطات .
- 3- سداد الزيادة باستخدام أرباح إعادة التقدير الناشئة من إعادة تقدير عناصر الميزانية .
- 4- سداد الزيادة باستخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء وقروض الشركاء .
- 5- انضمام شريك جديد للشركة .

5- انضمام شريك جديد

هناك عدة اسباب تدفع الشركاء في الشركة التضامنية الى قبول انضمام شريك جديد الى الشركة يمكن ايجازها بالاتي :-

- 1- قد يكون الشريك المنضم مصدرا اساسيا لاموال اضافية تحتاجها الشركة .
- 2- قد يتمتع الشريك المنضم بقدرات ادارية مميزة او خبرات فنية متراكمة في النشاط الذي تمارسه الشركة .
- 3- قد يكون الشريك المنضم صاحب منشأة فردية تمارس نفس النشاط ومن ثم فان انضمامه يقضي على المنافسة بينه وبين الشركة .

وعند الموافقة على انضمام هذا الشريك يتم الاتفاق على شروط الانضمام مثل :-

أ- مقدار حصة الشريك المنضم في راس المال ونسبة توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء .

ب- مدى تمثيل قيم موجودات ومطلوبات الشركة لمركزها المالي .

ت- تقدير قيمة لشهرة المحل اذا لم تكن مثبتة في السجلات المحاسبية .

ث- الارباح المحتجزة والاحتياطي العام وهو يمثل حق الشركاء القدامى .

هناك وجهتي نظر فيما يخص الحاجة الى اعادة تقييم عناصر الميزانية بوصفها وحدة اقتصادية عند انضمام شريك جديد الى الشركة التضامنية :-

الاولى :- وجهة نظر قانونية وترى انه طالما تم تصفية الشركة قانونيا ، وتم نقل موجوداتها الى وحدة قانونية جديدة فانه يجب اعادة تقييم هذه الموجودات كما لو قد تم بيعها الى الشركة الجديدة .

الثانية :- وجهة نظر اقتصادية :- التي ترى ان مجرد التغيير في الملكية القانونية للشركة ليس له علاقة باستمرارية نشاط الشركة ولذلك لا توجد حاجة لاعادة تقييم موجودات الشركة طالما لم يحدث توقف او تغيرات في نشاط الشركة .

طرق انضمام شريك جديد

هناك طريقتان لانضمام الشريك الجديد الى الشركة التضامنية :-

1- شراء حصة شريك .

2- دخول استثمارات جديدة الى الشركة .

وتجدر الإشارة الى ان الظروف الاقتصادية التي تحيط بالشركة هي التي تحدد طريقة الانضمام المثلى ، فاذا كانت الشركة بحاجة الى اموال اضافية مثلا فان دخول الاستثمارات الجديدة هي الافضل .. وهكذا .

1- انضمام شريك عن طريق شراء حصة شريك :-

ويتم ذلك من خلال قيام الشريك المنضم بشراء جزء من حصة شريك او اكثر من الشركاء القدامى ، بحيث يتم التفاوض بين الشريك الجديد والشركاء الذين تنازلوا عن حصصهم اليه ، وعادة ما يضيف الطابع الشخصي على هذه المعاملة اذ قد يتم اعتماد القيم الدفترية كاساس لتقدير قيمة الحصة المباعة او يتم اعتماد القيم السوقية ومن ثم تحديد المبلغ الواجب دفعه من قبل الشريك المنضم ، ويجب الاخذ بنظر الاعتبار ان تتم عملية سداد المبلغ الواجب دفعه هل تتم داخل اطار الشركة ام خارجها .
ويتم اجراء التعديلات اللازمة من الناحية القانونية (نسبة توزيع راس المال بين الشركاء ، نسبة توزيع الارباح والخسائر بعد الانضمام) ومن الناحية المحاسبية يتم تخفيض رؤوس اموال الشركاء القدامى بمقدار الحصص التي تم التنازل عنها مقابل اثبات حصة الشريك الجديد بنفس المقدار .
ومن الجدير بالذكر ان طريقة الانضمام هذه لا تؤدي الى زيادة راس مال الشركة ، فالامر لا يعدو اكثر من كونه اعادة توزيع لحصص راس المال بين الشركاء .

مثال /

رؤوف ومازن شركاء في شركة تضامنية يبلغ رأسمالها (5000000) دينار موزع بينهم بنسبة (3 : 2) على التوالي ويقتسم الشركاء الارباح والخسائر بنفس نسبة حصصهم في راس المال ، وافق الشريكين على انضمام الشريك باسل الى الشركة وذلك بشراء نصف حصة رؤوف وربع حصة مازن في راس المال على ان يتم اقتسام الارباح والخسائر بنفس نسبة حصص الشركاء في راس المال . وقد قام الشريك المنضم بسداد المبلغ المستحق عليه من جراء تنازل الشريكين عن جزء من حصصهم لصالحه نقدا للشريكين كل على حدة ، علما بان الشركاء اتفقوا على اعتماد القيم الدفترية لعناصر الميزانية كاساس في احتساب مقدار المبلغ الواجب دفعه من قبل الشريك المنضم .

المطلوب /

تسجيل قيود اليومية اللازمة لاثبات انضمام الشريك الجديد الى الشركة في ظل البديلين الاتيين :-

- أ- ان تتم عملية سداد المبلغ المستحق داخل اطار الشركة .
- ب- ان تتم عملية سداد المبلغ المستحق خارج اطار الشركة .

الحل /

البيان	الشريك رؤوف	الشريك مازن	الشريك باسل	المجموع
حصص راس المال قبل الانضمام	3000000	2000000	-	5000000
مقدار التنازل	(1500000)	(500000)	2000000	-
حصص راس المال بعد الانضمام	1500000	1500000	2000000	5000000

- حصصة الشريك رؤوف في راس المال قبل الانضمام = $5/3 \times 5000000 = 3000000$ دينار .
حصصة الشريك مازن في راس المال قبل الانضمام = $5/2 \times 5000000 = 2000000$ دينار .
مقدار تنازل الشريك رؤوف = $0.50 \times 3000000 = 1500000$ دينار
مقدار تنازل الشريك مازن = $0.25 \times 2000000 = 500000$ دينار
مقدار حصصة الشريك باسل (المنضم) = $500000 + 1500000 = 2000000$ دينار

قيد اثبات انضمام الشريك

من المذكورين

1500000 د / راس مال الشريك رؤوف

500000 د / راس مال الشريك مازن

2000000 الى د / راس مال الشريك باسل

أ- عملية سداد المبلغ المستحق داخل اطار الشركة

2000000 د / النقدية بالصندوق

الى المذكورين

1500000 د / جاري الشريك رؤوف

500000 د / جاري الشريك مازن

ب- عملية سداد المبلغ المستحق خارج اطار الشركة

لايسجل اي قيد محاسبي

2- انضمام شريك بدخول استثمارات جديدة

وفقا لهذه الطريقة يتم انضمام الشريك الجديد من خلال قيامه بتقديم استثمارات نقدية او عينية الى الشركة التضامنية مما يؤدي الى زيادة راس مال الشركة ومن ثم تغيير نسبة حصص الشركاء في راس المال فضلا عن تغيير نسبة توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء بعد انضمام الشريك .

في هذه الطريقة من الانضمام يتوجب الاخذ بنظر الاعتبار امرين مهمين هما :-

1- هل يتم الانضمام على اساس اعتماد القيم الدفترية لعناصر الميزانية ام على اساس اعتماد القيم السوقية لها .

2- الاستثمارات المقدمة من قبل الشريك المنضم ربما تكون مساوية لمقدار حصته في راس المال بعد الانضمام او قد تكون اعلى او اقل منها .

ان الامرين المشار اليهما اعلاه يؤثران على المعالجة المحاسبية لعملية الانضمام ، وسنقوم بعرضهما وايضاهما على النحو الاتي :-

اولا - انضمام الشريك الجديد على اساس القيم السوقية لعناصر الميزانية

قد يتفق الشركاء على قبول انضمام شريك جديد للشركة التضامنية بتقديمه استثمارات جديدة شرط ان يتم اجراء فحص لعناصر الميزانية العامة للشركة ومن ثم اجراء تعديلات قيادية على قيم الموجودات والمطلوبات في السجلات المحاسبية ، لغرض الوصول الى راس مال الشركة معبرا عنه بالقيم السوقية (الحقيقية) ومن ثم تحديد الاستثمارات الواجب تقديمها من قبل الشريك المنضم للحصول على حصته في راس المال المتفق عليها بين الشركاء .

ويلاحظ في هذا النوع من الانضمام ان مقدار ما يقدمه الشريك المنظم سيكون مساويا لحصته في راس المال بعد الانضمام نظرا لتعديل قيم عناصر الميزانية بالقيم السوقية .

مثال /

كامل وراوية شركاء في شركة تضامن يقتسمون راس المال والارباح والخسائر بالتساوي ، في 2007/12/31 وافق الشريكين على انضمام الشريك صادق الى الشركة بالشروط الاتية :-

1- يقوم الشريك المنضم بدفع مبلغ (600000) دينار نقدا .

2- اجراء اعادة تقدير للبضاعة والاثاث لتصبح اقيامها (850000 ، 500000) دينار على التوالي .

3- حصة الشريك المنضم تبلغ (25 %) من راس المال بعد الانضمام .

في ادناه الميزانية العامة للشركة التضامنية كما ظهرت في 2007/12/31 قبل انضمام الشريك الجديد :-

شركة كامل وشريكه التضامنية
الميزانية العامة
كما في 2007/12/31

دينار	دينار	الموجودات	دينار	دينار
المطلوبات + حقوق الملكية		الموجودات		
<u>المطلوبات</u>		<u>الموجودات المتداولة</u>		
المطلوبات قصيرة الاجل		النقدية بالمصرف	450000	
اوراق دفع	200000	اوراق قبض	200000	
مج		البضاعة	600000	
<u>حقوق الملكية</u>		مج		1250000
راس مال الشريك كامل	800000	<u>الموجودات الثابتة</u>		
راس مال الشريك راوية	800000	الاثاث	550000	
مج		مج		550000
مجموع الميزانية		مجموع الميزانية		1800000
				1800000

المطلوب /

- 1- تسجيل قيود اليومية اللازمة لاثبات انضمام الشريك الجديد .
- 2- تصوير الميزانية العامة للشركة بعد الانضمام .

الحل /	نتائج اعادة التقدير	العنصر
	القيمة بعد اعادة التقدير	البضاعة
	القيمة الدفترية	الاثاث
الفرق / زيادة (انخفاض)		
250000	600000	850000
(50000)	550000	500000

50000 من حـ / اعادة التقدير

50000 حـ / الاثاث

250000 حـ / البضاعة

250000 الى حـ / اعادة التقدير

250000 - 50000 = 200000 دينار ارباح اعادة التقدير

توزيع ارباح اعادة التقدير على الشركاء القدامى

حصة كل شريك من ارباح اعادة التقدير = $200000 \div 2 = 100000$ دينار

200000 د / اعادة التقدير

الى مذكورين

100000 د / جاري الشريك كامل

100000 د / جاري الشريك راوية

من مذكورين

100000 د / جاري الشريك كامل

100000 د / جاري الشريك راوية

الى مذكورين

100000 د / راس مال الشريك كامل

100000 د / راس مال الشريك راوية

قيّد انضمام الشريك

600000 د / النقدية بالمصرف

600000 د / راس مال الشريك صادق

البيان	الشريك كامل	الشريك راوية	الشريك صادق	المجموع
حصص راس المال قبل الانضمام	800000	800000	-	1600000
حصص راس المال بعد الانضمام	900000	900000	600000	2400000

شركة كامل وشريكه التضامنية
الميزانية العامة (بعد الانضمام)
كما في 2007/12/31

دينار	دينار	الموجودات	دينار	دينار
		الموجودات		
		الموجودات المتداولة		
		النقدية بالمصرف	1050000	
		اوراق قبض	200000	
		البضاعة	850000	
	200000	مج		2100000
		الموجودات الثابتة		
		الاثاث	500000	
	2400000	مج		500000
		مج		
		مجموع الميزانية		2600000
	2600000			
		المطلوبات + حقوق الملكية		
		المطلوبات		
		المطلوبات قصيرة الاجل		
		اوراق دفع	200000	
		مج		
		حقوق الملكية		
		راس مال الشريك كامل	900000	
		راس مال الشريك راوية	900000	
		راس مال الشريك صادق	600000	
		مج		
		مجموع الميزانية		
				2600000

ثانيا - انضمام الشريك الجديد على اساس القيم الدفترية لعناصر الميزانية

قد يتفق الشركاء على قبول انضمام الشريك الجديد وذلك بتقديمه استثمارات جديدة على ان يتم الابقاء على القيم الدفترية لقيم عناصر الميزانية العامة دون تعديلها بالقيم السوقية . ويتم تحديد حصة الشريك المنضم طبقا للمعادلة الآتية :-

$$\text{حصة الشريك المنضم في راس المال} =$$

(راس المال قبل الانضمام + الموجودات المستثمرة) \times نسبة حصة الشريك المنضم في راس المال

ووفقا لهذه الطريقة فان المعالجة المحاسبية لعملية الانضمام تعتمد على نتيجة المقارنة بين ما يدفعه الشريك المنضم وحصته في راس المال بعد الانضمام .

وطبقا لذلك نكون امام ثلاثة احتمالات :-

- أ- ان ما يدفعه الشريك المنضم يساوي حصته في راس المال .
- ب- ان ما يدفعه الشريك المنضم اكبر من حصته في راس المال .
- ت- ان ما يدفعه الشريك المنضم اقل من حصته في راس المال .

أ- ان ما يدفعه الشريك المنضم يساوي حصته في راس المال :-

يمكن ان يوافق الشركاء على قيام الشريك المنضم باستثمار مبلغ يعادل تماما حصته في راس المال بعد الانضمام ، وفي هذه الحالة تجعل الاستثمارات (الموجودات المقدمة) مدينة ورأس مال الشريك المنضم دائنا .

مثال / في 1 / 1 / 2006 بلغ رصيد راس مال شركة تضامن مكونة من الشركاء عادل وفؤاد وعصام (6000000) دينار موزع بينهم بنسبة (3 : 2 : 1) على التوالي ويقسمون الارباح والخسائر بنفس النسبة. وفي ذات التاريخ وافق الشركاء على انضمام الشريك الجديد ياسين الى الشركة بحصة تعادل (25 %) من رأسمالها بعد الانضمام واستلام ربع الارباح والخسائر مقابل استثماره مبلغ (2000000) دينار نقدا في راس مال الشركة .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة لعملية الانضمام .

الحل /

حصة الشريك المنضم في راس المال = (2000000 + 6000000) \times 25 % = 2000000 دينار

2000000 ح / النقدية بالصندوق

2000000 ح / راس مال الشريك ياسين

ب- ان ما يدفعه الشريك المنضم اكبر من حصته في راس المال :-

قد يتفق الشركاء على قبول انضمام شريك جديد الى الشركة مقابل استثماره مبلغا يفوق حصته في راس المال ، ويعالج الفرق محاسبيا باحدى الطريقتين الاتيتين :-

اولا- يعد الفرق مكافاة للشركاء القدامى :

وتعد المكافاة ثمن انضمام الشريك الجديد الى الشركة نظرا لان الشركاء القدامى هم الذين ساهموا بجعل الشركة التضامنية ناجحة ، فالمكافاة هنا تعد تعويض عن شهرة محل المستترة .

ويجب توزيع المكافاة بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع الارباح والخسائر السائدة بينهم قبل انضمام الشريك الجديد .

ثانيا - يعد الفرق شهرة محل :

طبقا لهذه الطريقة يتم اظهار شهرة المحل المستترة واثباتها في السجلات المحاسبية للشركة ، ويحصل ذلك عادة بناء على رغبة الشريك الجديد المنضم الذي يطلب اظهار كامل المبلغ الذي دفعه في السجلات ، والفرق الذي يدفعه الشريك المنضم الى الشركاء او الشركة يمثل نصيبه من شهرة المحل

مثال / نجيب وميثم شريكان في شركة تضامن يبلغ رأسمالها (3000000) دينار موزع بينهما بنسبة (2 : 1) على التوالي ويقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي ، وافق الشريكان على انضمام الشريك سلمان الى الشركة بحصة تعادل ربع راس المال الجديد بعد الانضمام على ان يدفع مبلغ (1200000) دينار نقدا مقابل الانضمام .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة في ظل الفرضين الاتيين :

- 1- يعد الفرق بين ما دفعه الشريك المنضم وحصته في راس المال مكافاة للشركاء القدامى .
- 2- يعد الفرق بين ما دفعه الشريك المنضم وحصته في راس المال شهرة محل .

الحل /

$$\underline{1-} \text{ مقدار حصة الشريك المنضم سلمان } = (1200000 + 3000000) \times 0.25$$

$$= 1050000 \text{ دينار}$$

$$1200000 - 1050000 = 150000 \text{ دينار الفرق مكافاة للشركاء القدامى}$$

$$150000 \div 2 = 75000 \text{ دينار مكافاة كل شريك}$$

1200000 من د / النقدية بالصندوق

الى المذكورين

75000 د / راس مال الشريك نجيب

75000 د / راس مال الشريك ميثم

1050000 د / راس مال الشريك سلمان

2- مقدار حصة الشريك المنضم سلمان = $(1200000 + 3000000) \times 0.25$

= 1050000 دينار

$1050000 - 1200000 = 150000$ دينار الفرق شهرة محل (حصة الشريك سلمان من الشهرة)

150000 25 %

س 100%

اذن س = $150000 \times 4 = 600000$ دينار شهرة المحل الكلية

او يمكن استخراج الشهرة الكلية كالاتي :

$4 \times 1200000 = 4800000$ دينار راس المال الكلي بعد الانضمام

$4800000 - (1200000 + 1000000 + 2000000) = 600000$ دينار شهرة المحل

$600000 \div 2 = 300000$ دينار حصة كل شريك من الشركاء القدامى في شهرة المحل

600000 من د / شهرة المحل

الى المذكورين

300000 د / راس مال الشريك نجيب

300000 د / راس مال الشريك ميثم

1200000 من د / النقدية بالصندوق

1200000 الى د / راس مال الشريك سلمان

ج- ان ما يدفعه الشريك المنضم اقل من حصته في رأس المال :-

قد يتفق الشركاء على قبول انضمام شريك جديد الى الشركة مقابل استثماره مبلغا اقل من حصته في رأس المال ، ويعالج الفرق محاسبيا باحدى الطريقتين الاتيتين :-

اولا- يعد الفرق مكافاة للشريك المنضم :

وتعد المكافاة الثمن الذي يدفعه الشركاء القدامى الى الشريك الجديد مقابل انضمامه الى الشركة ، ويعود سبب قبول الشركاء القدامى بذلك الى حاجتهم الماسة الى الاموال التي يقدمها الشريك الجديد، فالمكافاة هنا تعد تعويض عن شهرة محل المستترة .

ويجب ان يتحمل الشركاء القدامى هذه المكافاة بنسبة توزيع الارباح والخسائر السائدة بينهم قبل انضمام الشريك الجديد .

ثانيا - يعد الفرق شهرة محل :

طبقا لهذه الطريقة يتم اظهار شهرة المحل للشريك المنضم فقط واثباتها في السجلات المحاسبية للشركة ، ويحصل ذلك عادة عندما يكون الشريك المنضم يتمتع بقدرات مميزة سواءا كانت ادارية او فنية ويتمتع بسمعة طيبة في الوسط التجاري .

مثال / مصطفى ومرضى شريكان في شركة تضامن يبلغ رأسمالها (1500000) دينار موزع بينهما بنسبة (2 : 1) على التوالي ويقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي ، وافق الشريكان على انضمام الشريك مجتبي الى الشركة بحصة تعادل (40 %) من رأس المال الجديد بعد الانضمام على ان يدفع مبلغ (600000) دينار نقدا مقابل الانضمام .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة في ظل الفرضين الاتيين :

- 1- يعد الفرق بين ما دفعه الشريك المنضم وحصته في رأس المال مكافاة للشريك الجديد .
- 2- يعد الفرق بين ما دفعه الشريك المنضم وحصته في رأس المال شهرة محل .

الحل /

$$\underline{1-} \text{ مقدار حصة الشريك المنضم مجتبي } = (600000 + 1500000) \times 0.40$$

$$= 840000 \text{ دينار}$$

$$840000 - 600000 = 240000 \text{ دينار الفرق مكافاة الشريك مجتبي}$$

$$240000 \div 2 = 120000 \text{ دينار ما يتحمله كل شريك من المكافاة}$$

من المذكورين

600000 د / النقدية بالصندوق

120000 د / راس مال الشريك مصطفى

120000 د / راس مال الشريك مرتضى

840000 الى د / راس مال الشريك مجتبي

2- الفرق شهرة محل للشريك مجتبي

1500000 60 %

س 100%

اذن س = $1500000 \times \frac{6}{10} = 2500000$ دينار راس مال الشركة بعد انضمام الشريك مجتبي

$400000 = (600000 + 1500000) - 2500000$ الفرق شهرة محل للشريك مجتبي

حصة الشريك مجتبي من راس المال = $400000 + 600000 = 1000000$ دينار

من المذكورين

600000 د / النقدية بالصندوق

400000 د / شهرة المحل

1000000 الى د / راس مال الشريك مجتبي



الفصل الرابع

تخفيض رأس المال في الشركات التضامنية

تمهيد

ذكرنا في الفصل السابق بان الشركاء قد يرغبون او يضطرون الى اجراء تعديلات في عقد الشركة التضامنية لكي ياخذوا بنظر الاعتبار بعض الظروف الجديدة التي قد تطرأ خلال حياة الشركة التضامنية ، وان هناك تعديلات في عقد الشركة تتطلب اجراءات و قيود محاسبية فضلا عن استحصال موافقة مسجل الشركات ومنها تخفيض رأس مال الشركة وانفصال احد الشركاء عن الشركة التضامنية .

هناك العديد من الظروف التي تستدعي قيام الشركاء في الشركات التضامنية باجراء تخفيض في رأس مال الشركة منها زيادة رأس المال عن حاجة الشركة او توالي الخسائر وغيرها من الاسباب والمعالجة المحاسبية تعتمد على سبب اجراء التخفيض .

كما ان انفصال احد الشركاء عن الشركة التضامنية دون احلال شريك اخر محله يعد احد اسباب اجراء التخفيض في رأس مال الشركة التضامنية .

سوف نتناول في هذا الفصل المعالجات المحاسبية لتخفيض رأس مال الشركة التضامنية ، وبضمنها مناقشة المعالجة المحاسبية لانفصال الشريك في الشركة التضامنية بشكل مستقل لايضاح اسباب الانفصال والمشاكل المحاسبية التي تواجه الشركة سواءا ما يتعلق منها بتحديد حقوق الشريك المنفصل او سداد تلك الحقوق .

تخفيض رأس المال في الشركة التضامنية

هناك العديد من الاسباب التي تدفع الشركاء الى اجراء تخفيض في رأس مال الشركة التضامنية منها :-

- 1- زيادة رأس المال عن حاجة الشركة .
- 2- تراكم الخسائر من سنة الى اخرى .
- 3- وجود ارصدة مدينة للحسابات الجارية للشركاء من سنوات سابقة .
- 4- زيادة القيم الدفترية لوجودات الشركة عن قيمها الحقيقية .
- 5- انفصال احد الشركاء وعدم احلال شريك اخر محله .

ان وجود اي سبب من الاسباب اعلاه يؤدي بالشركة الى اتخاذ قرار تخفيض رأس المال ، وينبغي موافقة جميع الشركاء على هذا التخفيض فضلا عن استحصال موافقة مسجل الشركات ومن ثم تعديل عقد الشركة التضامنية ويشترط ان لا يقل رأس مال الشركة بعد التخفيض عن الحد الأدنى المحدد بموجب قانون الشركات النافذ .

المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال تعتمد على سبب اجراء التخفيض وبذلك يمكن تحديد طرق تخفيض رأس المال بالاتي :-

- 1- اعادة جزء من رأس المال الى الشركاء نقدا .
- 2- غلق الخسائر المتراكمة .
- 3- غلق (تسوية) الارصدة المدينة للحسابات الجارية في رأس المال .
- 4- اجراء اعادة تقدير لموجودات الشركة .
- 5- المعالجة المحاسبية لانفصال احد الشركاء سواءا كان انفصاله بسبب انسحابه او وفاته .

يمكن للشركاء تحقيق تخفيض رأس المال بواحد او اكثر من الطرق المذكورة في اعلاه ، والمثال الاتي يوضح المعالجة المحاسبية للطرق الاربعة الاولى .

انفصال الشريك:- قد ينفصل الشريك من شركة التضامن لعدة اسباب منها :-

- 1- الموت
 - 2- الحجر
 - 3- الاعسار
 - 4- الافلاس
 - 5- صدور حكم قضائي بحقه
 - 6- عدم رغبته بالاستمرار بالشركة لكبر سنه او لانعدام الثقة الشخصية المتبادلة بين الشركاء .
- وإذا نص عقد الشركة على ان تستمر الشركة بين الشركاء الباقين فيجب تسوية حقوق الشريك المنفصل وتسديدها له وهنا تواجه الشركة مشكلتين :-

1- تحديد حقوق الشريك المنفصل .

2- سداد حقوق الشريك المنفصل .

اولا - تحديد حقوق الشريك المنفصل

تتكون حصة الشريك المنفصل من الاتي :-

- 1- حصته في راس مال الشركة (صافي الموجودات الظاهرة) في تاريخ الانفصال .
- 2- حصته في صافي الارباح او الخسائر التي حققتها الشركة من بداية الفترة المالية لغاية تاريخ الانفصال .
- 3- حصته في الموجودات غير الملموسة والاحتياطيات .
- 4- مستحقات والتزامات الشريك من مكافات وفوائد وقروض .
- 5- رصيد حسابه الجاري المدين او الدائن .

١٥

ولغرض تحديد حصة الشريك المنفصل يستوجب الاتي :-

- 1- اجراء الجرد الفعلي واعداد الحسابات الختامية لتحديد صافي الربح او الخسارة المتحققة من بداية السنة ولغاية تاريخ الانفصال وقد يكون من الصعب اجراء هذه العملية ان حدث الانفصال خلال السنة خصوصا لما يسببه من ارباك ، لذا يمكن تقديرها بالاتفاق بين الشركاء (ويطلق عليها التقدير الجزافي) وكما يلي :-
 - أ- على اساس اخر ميزانية معتمدة (احدث ميزانية) .
 - ب- على اساس نسبة معينة من حصته في راس المال او نصيبه من ارباح السنة السابقة او متوسط ارباح عدد معين من السنوات .
 - ت- على اساس ما تظهره الحسابات الختامية في نهاية سنة الانفصال .
- 2- توزيع صافي الربح او الخسارة على الشركاء جميعا بما فيهم الشريك المنفصل حسب نسب التوزيع المعتمدة .
- 3- اعادة تقدير موجودات ومطلوبات الشركة وتوزيع ارباح او خسائر اعادة التقدير بين الشركاء .

4- تسوية القروض المقدمة من والى الشركاء وتسوية رصيد حسابه الجاري المدين او الدائن .

ثانيا - سداد حقوق الشريك المنفصل

بعد ان يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل فالخطوة التالية تكون سداد هذه الحقوق ويتم ذلك باستخدام احدى الطرق الاتية :

- 1- التسديد عن طريق شريك او اوكثر من الشركاء الحاليين .
- 2- التسديد عن طريق موارد الشركة .

1- التسديد عن طريق شريك او اكثر من الشركاء الحاليين

بموجب هذه الطريقة يتم سداد حقوق الشريك المنفصل عن طرق قيام شريك او اثر من الشركاء الحاليين بشراء تلك الحقوق والدفع من مواردهم الشخصية ، اما ما يقوم الشركاء الحاليين بدفعه للشريك المنفصل فهو مسالة شخصية وتتم خارج اطار المجموعة الدفترية للشركة ، ويلاحظ ان الميزة الاساسية لهذه الطريقة في الانفصال انها لا تؤثر على موجودات الشركة او اجمالي راسمالها فالمسألة ليست اكثر من عملية تحويل بين رؤوس اموال الشركاء .

مثال / محمد وزهير ورائد وسامي شركاء في شركة تضامن يبلغ راسمالها (400000) دينار مقسم بينهم بنسبة (4 : 3 : 2 : 1) على التوالي في حين يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي . اتفق الشركاء على انفصال الشريك زهير عن طريق قيام كل شريك من الشركاء الباقين بشراء (1 / 3) حصته في راس المال بمبلغ (40000) دينار .

المطلوب / اجراء قيد اليومية اللازم لاثبات الاتفاق السابق

120000 من د / راس مال الشريك زهير

الى مذكورين

40000 د / راس مال الشريك محمد

40000 د / راس مال الشريك سامي

40000 د / راس مال الشريك رائد

يلاحظ ان ما يقوم كل شريك بدفعه الى الشريك المنسحب زهير هو مسالة شخصية تتم خارج اطار المجموعة الدفترية للشركة .

2- التسديد من موارد الشركة

بموجب هذه الطريقة يتم سداد حقوق الشريك المنسحب من موارد الشركة وهذا يعني بان موجودات الشركة وراسمالها سوف ينخفض بنفس مقدار الحصة المسددة ، ويتم اثبات سداد حقوق الشريك المنفصل باجراء القيد الاتي :

xxx من د / راس مال الشريك المنفصل

xxx الى د / الموجودات (الموجودات المستخدمة في سداد حقوق الشريك المنفصل)

والمشاكل المحاسبية المتعلقة بسداد حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة تتوقف على الطريقة المستخدمة في تقدير تلك الحقوق (تقدير فعلي او تقدير جزافي)

أ- سداد حقوق الشريك المنفصل في حالة التقدير الفعلي

اذا اتفق الشركاء على تحديد حقوق الشريك المنفصل باستخدام طريقة التقدير الفعلي فالموجودات المدفوعة عادة ما تكون مساوية لحقوق الشريك المنفصل .

مثال / الاتي لميزانية العامة لشركة تضامن مكونة من الشركاء سعيد ورفعت وياسر الذين يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي :-

شركة سعيد وشريكه التضامنية

الميزانية العامة

كما في 31 / 12 / 2009

دينار	دينار	الموجودات	دينار	دينار
المطلوبات + حقوق الملكية		الموجودات المتداولة		
<u>المطلوبات قصيرة الاجل</u>		النقدية بالمصرف	150000	
داننون	40000	المدينون	20000	
جاري الشريك ياسر	<u>10000</u>	البضاعة	<u>30000</u>	200000
مج		مج		
<u>حقوق الملكية</u>		<u>الموجودات الثابتة</u>		
راس مال الشريك سعيد	80000	الاراضي	90000	
راس مال الشريك رفعت	80000	الاتاث	<u>30000</u>	
راس مال الشريك ياسر	<u>80000</u>	مج		120000
مج				
الاحتياطي العام				
مجموع الميزانية		<u>320000</u>	مجموع الميزانية	<u>320000</u>

وبمناسبة انسحاب الشريك ياسر قرر الشركاء ما يلي :-

1- اعادة تقدير الاراضي بمبلغ (108000) دينار .

2- قدرت شهرة المحل بمبلغ (60000) دينار .

3- توزيع الاحتياطي العام بين الشركاء .

4- سداد حقوق الشريك ياسر نقدا من موارد الشركة .

المطلوب /

1- اجراء قيد اليومية اللازم لاثبات الاتفاق السابق .

2- تصوير الميزانية العامة للشركة بعد تنفيذ الاتفاق السابق .

الحل /

18000 من د / الاراضي

18000 د / اعادة التقدير

18000 من د / راس مال الشريك زهير

الى مذكورين

6000 د / جاري الشريك سعيد

6000 د / جاري الشريك رفعت

6000 د / راس مال الشريك ياسر

60000 من د / شهرة المحل

الى مذكورين

20000 د / راس مال الشريك سعيد

20000 د / راس مال الشريك رفعت

20000 د / راس مال الشريك ياسر

30000 من د / الاحتياطي العام

الى مذكورين

10000 د / جاري الشريك سعيد

10000 د / جاري الشريك رفعت

10000 د / جاري الشريك ياسر

من مذكورين

16000 د / جاري الشريك سعيد

16000 د / جاري الشريك رفعت

26000 د / جاري الشريك ياسر

الى مذكورين

16000 د / راس مال الشريك سعيد

16000 د / راس مال الشريك رفعت

26000 د / راس مال الشريك ياسر

126000 من د / راس مال الشريك ياسر

126000 د / النقدية بالمصرف

شركة سعيد وشريكه التضامنية
الميزانية العامة (بعد الانفصال)
كما في 31 / 12 / 2009

دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
المطلوبات + حقوق الملكية المطلوبات قصيرة الاجل داننون مج حقوق الملكية راس مال الشريك سعيد راس مال الشريك رفعت مج	40000 116000 116000	40000 232000	الموجودات المتداولة النقدية بالمصرف المدينون البضاعة مج موجودات اخرى شهرة محل الموجودات الثابتة الاراضي الاثاث مج	24000 20000 30000 108000 30000 74000 60000 138000
مجموع الميزانية		272000	مجموع الميزانية	272000

ب- سداد حقوق الشريك المنفصل في حالة التقدير الجزافي

قد يتفق الشركاء على تحديد حقوق الشريك المنفصل جزافيا ، وتتوقف الاجراءات المحاسبية هنا على نتيجة المقارنة بين ما يدفع من موارد الشركة سدادا لتلك الحقوق ومقدار تلك الحقوق ، ويمكن ان تكون نتيجة المقارنة احدى الحالات الاتية :-

- الموجودات المدفوعة من موارد الشركة تساوي حقوق الشريك المنفصل المحددة جزافيا .
- الموجودات المدفوعة من موارد الشركة اكبر من حقوق الشريك المنفصل المحددة جزافيا .
- الموجودات المدفوعة من موارد الشركة اقل من حقوق الشريك المنفصل المحددة جزافيا .

الحالة الاولى/الموجودات المدفوعة من موارد الشركة تساوي حقوق الشريك المنفصل :-

في هذه الحالة يمكن الاستنتاج ان القيم الدفترية للموجودات التي تم على اساسها تحديد حقوق الشريك المنفصل لا تختلف عن القيم السوقية العادلة وانه لا توجد شهرة محل غير ظاهرة .

مثال / احمد وعامر وعدنان شركاء في شركة تضامن يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي ، في 1/1/2007 رغب الشريك عدنان بالانفصال عن الشركة وحددت حقوقه جزافيا بمبلغ (500000) دينار ، وقد وافق الشركاء احمد وعامر على انفصال عدنان مقابل (500000) دينار تدفع له نقدا من موارد الشركة .

المطلوب/ قيد اليومية اللازم لاثبات ما تقدم .

الحل /

500000 من د / راس مال الشريك عدنان

500000 د / النقدية

الحالة الثانية/الموجودات المدفوعة من موارد الشركة اكبر من حقوق الشريك المنفصل :-

تحديث هذه الحالة عندما لا يرغب الشركاء باجراء اعادة تقدير للموجودات وتعديل الحسابات عند انفصال احد الشركاء ، بل يوافق جميع الشركاء على ان تكون الموجودات باقل من قيمتها وان يدفع للشريك المنفصل موجودات اكثر من القيمة الدفترية لحق ملكيته (عادة تحدث هذه الحالة عند وجود ازمة ثقة بين الشركاء) .

يعالج الفرق بين ما يدفع للشريك المنفصل وحقوقه في الشركة بطريقتين :-

- ان يعد الفرق مكافاة للشريك المنفصل .

- شهرة محل :-

1- تثبت بجزء من قيمتها .

2- تثبت بالكامل .

مثال / توفرت لديك المعلومات الآتية لاحدى الشركات التضامنية :-

- الشركة مكونة من الشركاء احمد ومحمد ومحمود شركاء الذين يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (5 : 3 : 2) على التوالي .
- في 1/1/2009 كانت ارصدة رؤوس اموالهم هي (2000000 ، 1250000 ، 1000000) دينار على التوالي .
- في نفس التاريخ اعلاه وافق الشريكين احمد ومحمد على انسحاب الشريك محمود من الشركة لقاء مبلغ (1750000) دينار يدفع له نقدا .

المطلوب / تسجيل قيود اليومية اللازمة بافتراض الاتي :-

1- ان يعد الفرق شهرة محل تثبت بقيمتها الجزئية .

2- ان يعد الفرق شهرة محل تثبت بقيمتها .

الحل / 1- مكافاة

$$1750000 - 1000000 = 750000 \text{ دينار الفرق}$$

$$\text{حصة احمد} = 750000 \times \frac{8}{5} = 468750 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة محمد} = 750000 \times \frac{8}{3} = 281250 \text{ دينار}$$

من المذكورين

1000000 ح / راس مال الشريك محمود

468750 ح / راس مال الشريك احمد

281250 ح / راس مال الشريك محمد

1750000 الى ح / النقدية

2- شهرة محل جزئية

1750000 - 1000000 = 750000 دينار
من المذكورين

1000000 ح / راس مال الشريك محمود

750000 ح / شهرة محل

1750000 ح / النقدية

3- شهرة محل كلية

1750000 - 1000000 = 750000 دينار
750000 تمثل 10/2

3750000 = 2/10 × 750000 دينار الشهرة الكلية

نصيب احمد من الشهرة = 10/5 × 3750000 = 1875000 دينار

نصيب محمد من الشهرة = 10/3 × 3750000 = 1125000 دينار

3750000 من ح / شهرة محل

الى المذكورين

1875000 ح / راس مال الشريك احمد

1125000 ح / راس مال الشريك محمد

750000 ح / راس مال الشريك محمود

1750000 ح / راس مال الشريك محمود

1750000 ح / النقدية

الحالة الثالثة/الموجودات المدفوعة من موارد الشركة اقل من حقوق الشريك المنفصل :-

تحدث هذه الحالة عندما لا يرغب الشركاء باجراء اعادة التقدير او تعديل الحسابات عند انسحاب احد الشركاء مع علمهم ان الموجودات مقيمة باكثر من قيمتها الحقيقية وان يتسلم الشريك المنفصل موجودات تساوي اقل من القيمة الدفترية لحق الملكية ا وان يكون الشريك متشوقا للتخلص من مشاركة غير مربحة فيقبل بحصة اقل من حق ملكيته (مشاكل شخصية) او يتوقع انخفاض الارباح للشركة للسنوات القادمة ، في هذه الحالة فهو يتنازل عن القيمة الدفترية لجزء من حقوق ملكيته الى الشركاء الباقين في الشركة لتضاف الى حقوق ملكيتهم .

يعالج الفرق محاسبيا كالآتي:

1- مكافاة من الشريك المنفصل الى الشركاء الباقين .

2- شهرة محل سالبة - يتم تخفيض (حساب الشهرة ، واذا لم يكن هناك حساب لشهرة المحل في السجلات فيمكن في هذه الحالة تخفيض اي موجودات اخرى يحتمل ان تكون سببا مباشرا في دفع مبلغ اقل للشريك المنفصل ويعد ذلك التخفيض بمثابة خسارة توزع الى الشركاء جميعا بنسب التوزيع ، وكذلك يمكن عمل مخصص لهبوط قيم الموجودات .

مثال / احمد وباقر وجواد شركاء متضامنون رؤوس اموالهم (1350000 ، 1200000 ، 1050000) دينار على التوالي ، في 2006/1/1 وافق الشركاء على انفصال الشريك احمد من الشركة وذلك بان يدفعوا له (1080000) دينار نقدا علما بانهم كانوا يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة (4 : 3 : 2) على التوالي .

المطلوب / اثبات قيود اليومية اللازمة بافتراض :

- 1- ان الفرق يعد مكافاة .
- 2- ان الفرق يعد شهرة محل جزئية سالبة .
- 3- ان الفرق يعد شهرة محل تثبت بالكامل (كلية سالبة) .

الحل /

$$1350000 - 1080000 = 270000 \text{ دينار}$$

1- مكافاة

$$270000 \times \frac{5}{3} = 162000 \text{ دينار حصة الشريك باقر}$$

$$270000 \times \frac{5}{2} = 108000 \text{ دينار حصة الشريك جواد}$$

1350000 من د / راس مال الشريك احمد

الى مذكورين

162000 د / راس مال الشريك باقر

108000 د / راس مال الشريك جواد

1080000 د / النقدية

2- شهرة محل سالبة جزئية

1350000 من د / راس مال الشريك احمد

الى مذكورين

270000 د / شهرة محل

1080000 د / النقدية

3- شهرة محل سالبة كلية

الفرق (270000) دينار يمثل حصة الشريك من الشهرة ، لذلك يجب احتساب الشهرة الكلية :-

270000 9/4

X 9/9

$$X = 270000 \times \frac{4}{9} = 607500 \text{ دينار الشهرة الكلية}$$

$$\text{حصة الشريك باقر من الشهرة} = 607500 \times \frac{3}{9} = 202500 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك جواد من الشهرة} = 607500 \times \frac{2}{9} = 135000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

1350000 د / راس مال الشريك احمد

202500 د / راس مال الشريك باقر

135000 د / راس مال الشريك جواد

الى مذكورين

607500 د / شهرة المحل

1080000 د / النقدية

أحمد