

نسخة أولية
DRAFT

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



دولة فلسطين
وزارة التربية والتعليم العالي

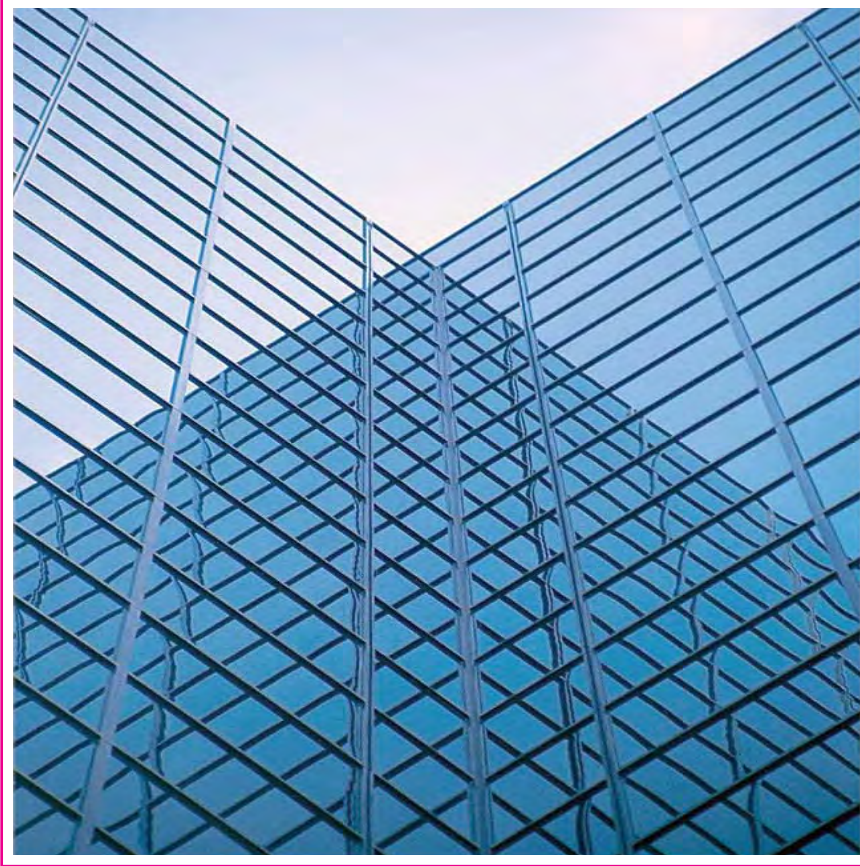
محاسبة الشركات

للفيف الثاني الثانوي
التجاري

المؤلفون



مقدمة عامة في الشركات



أهداف الوحدة:

يتوقع من الطالب بعد الإنتهاء من دراسة هذه الوحدة أن يكون قادراً على :

- ١ معرفة نشأة مفهوم الشركات .
- ٢ التمييز بين أنواع الشركات المختلفة .

مقدمة عامة في الشركات

أدى التطور الكبير في المجالات والنشاطات الاقتصادية إلى الحاجة الماسة للأموال الضخمة، والانتقال من المشاريع الفردية التي يملكها شخص بمفرده إلى المشاريع الجماعية التي يطلق عليها الشركات، فالشركة إطار يمارس به شخصان أو أكثر نشاطاً اقتصادياً بغرض تحقيق الربح بشكل قانوني).

يتطلب ظهور الشركات وتطور دورها الاقتصادي وجود قوانين وتشريعات تنظم عملها وتحكم العلاقة بين الشركاء من جهة والعلاقة بين الشركة والاطراف الاخرى من جهة اخرى . وحتى لحظة اعداد هذا الكتاب لم يصدر قانون شركات فلسطيني ينظم عمل الشركات في مناطق السلطة الوطنية الفلسطينية ، إذ يتم تنظيم هذا الجانب بالاعتماد على القوانين والتشريعات التي كانت سائدة قبل تأسيس السلطة. ونشير في هذا المجال إلى ان هذه القوانين لا تختلف في الامور الجوهرية، واختلافها لا يؤثر على المعالجة المحاسبية وستتطرق في هذه الوحدة إلى مفهوم الشركة وأنواعها.

مفهوم الشركة:

تعرف الشركة على أنها «عقد قائم يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بممارسة الأعمال التجارية على أن يساهم كلٌ منهم بحصة من مال أو عمل واقتسام ما ينتج من ربح أو خسارة».

أنواع الشركات:

حددت معظم قوانين الشركات السائدة في أغلب الدول نوعين رئيسيين للشركات يتم تنظيم النشاطات الاقتصادية المختلفة من خلالهما . وهما:

١ العادية (شركات الاشخاص):

هي الشركات التي تقوم على الاعتبار الشخصي، حيث أن المعرفة الشخصية والثقة المتبادلة بين الشركاء هي الأساس في تكوين هذا النوع من الشركات وفي معظم الحالات تجمع الشركاء صلة القرابة أو المهنة الواحدة . فهي ارتباط قائم بين شخصين أو أكثر للقيام بنشاط معين واقتسام ما ينشأ عنه من أرباح أو خسائر ، وتشمل شركات الأشخاص الأنواع التالية:

أ الشركة العادية العامة (التضامن):

وهي شركات الاشخاص التي يكون جميع الشركاء فيها مسؤولين بصفة شخصية بالتضامن والتكافل عن إلتزامات الشركة . ويقصد بالتضامن والتكافل أن مسؤولية الشركاء المالية لا تنحصر بقيمة حصصهم في رأس مال الشركة وإنما تتعدى ذلك لتشمل أموالهم الشخصية، وفي حالة عدم قدرة أحد الشركاء الوفاء بمسؤولياته عن إلتزامات الشركة يتولى باقي الشركاء القيام بذلك .

ب الشركات العادية المحدودة (التوصية البسيطة):

وهي شركات تشمل نوعين من الشركاء الاول شريك عام أو أكثر مسؤول بصفة شخصية بالتكافل والتضامن عن التزامات الشركة ويسمى شريك متضامن ، والثاني شريك أو أكثر تكون مسؤوليته عن إلتزامات الشركة محدودة بحصته في رأسمال الشركة ويسمى شريك موصي .

ج شركة المحاصة:

وهي شركة تتألف من شريكين أو أكثر لممارسة نشاط معين ، لا تسجل في سجل الشركات ولا تخضع لقانون الشركات ، ويظهر فيها شريك واحد أمام الغير عند ممارسة نشاط الشركة ، ويكون نشاطها لمدة محدودة أو لغرض محدود بحيث تنتهي الشركة بانتهاء العمل أو المدة المحددة لها . وتصنف هذه الشركات بأنها شركات أشخاص لأن أساس قيامها هم الأشخاص .

٢ الشركات المساهمة (شركات الاموال):

وهي شركات تقوم على اعتبار المال وليس على الاعتبار الشخصي ، وتمتع بالشخصية المعنوية (الاعتبارية) المستقلة عن شخصية المساهمين ، وتكون مسؤوليتهم المالية عن التزامات الشركة محدودة بقيمة مساهمتهم في رأس مالها دون الرجوع الى اموالهم الشخصية كما هو الحال في الشركات العادية ، وتشمل شركات الأموال الأنواع التالية :

أ الشركة المساهمة العامة المحدودة:

وهي الشركة التي يتكون رأسمالها من حصص متساوية القيمة تسمى أسهم تطرح للاكتتاب العام ، وتكون قابلة للتداول في السوق المالي (البورصة) ، وتنحصر مسؤولية المساهم فيها عن التزاماتها بقيمة الاسهم التي يملكها . ومن الأمثلة على الشركات المساهمة الفلسطينية (شركة الاتصالات الفلسطينية ، وشركة التأمين الوطنية) .

ب الشركة المساهمة الخصوصية:

وهي شركات يقسم رأسمالها إلى أسهم متساوية القيمة لا تطرح للاكتتاب العام ، وتكون غير قابلة للتداول ، وتتصف هذه الشركات بمسؤولية الشركاء المحدودة بمقدار مساهمتهم براس المال ، وتحدد القوانين في العادة الحد الأقصى لعدد المساهمين .

ج شركات التوصية بالاسهم:

وهي شركات تتألف من نوعين من الشركاء وهما :

١ الشركاء المتضامنون : وهم الشركاء المسؤولون بالتضامن والتكافل عن التزامات الشركة حيث أن

مسؤوليتهم غير محدودة بمقدار حصصهم في رأس المال انما تتعدى ذلك لتشمل أموالهم الخاصة .

٢ الشركاء المساهمون : وهم الشركاء الذين تنحصر مسؤوليتهم عن التزامات الشركة بمقدار مساهمتهم

في رأس المال . وتكون أسهمهم قابلة للتداول .

- ١ ما المقصود بالمصطلحات التالية :
شركة التضامن ، الشركة المساهمة العامة ، شركة المحاصة .
- ٢ اذكر انواع شركات الاشخاص؟
- ٣ ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة لكل عبارة من العبارات التالية :
- ١ الشركات التي يتم تداول اسهمها في السوق المالي هي :
- أ) الشركات المساهمة العامة .
ب) الشركات المساهمة الخصوصية .
ج) الشركات العادية العامة (تضامن) .
د) الشركات العادية المحدودة (التوصية البسيطة) .
- ٢ يعدّ احد الأنواع التالية من شركات الأموال .
- أ) الشركة العادية العامة .
ب) الشركة العادية المحدودة .
ج) شركة المحاصة .
د) الشركة المساهمة العامة .
- ٣ تعدّ إحدى الشركات التالية شركة أشخاص .
- أ) شركة الإتصالات الفلسطينية المساهمة العامة .
ب) شركة التأمين الوطنية المساهمة .
ج) شركة عوني وشركاه لتدقيق الحسابات .
د) بنك فلسطين المحدود .

شركات الأشخاص



أهداف الوحدة:

- يتوقع من الطالب بعد الإنتهاء من دراسة هذه الوحدة أن يكون قادراً على :
- ١ معرفة شركات الأشخاص وخصائصها وإجراءات تكوينها .
 - ٢ المعالجة المحاسبية لرأس المال في شركات الأشخاص .
 - ٣ معرفة الحسابات الخاصة بالشركاء ومعالجتها المختلفة .
 - ٤ معرفة القوائم المالية لشركات الأشخاص .

سبق وان ذكرنا عزيزي الطالب ان الشركات العادية تقوم على الاعتبار الشخصي للشركاء لذلك سميت شركات الاشخاص حيث ان المعرفة الشخصية والثقة المتبادلة بين الشركاء هما الأساسان الرئيسيان لقيام الشركة، وفيما يلي شرح عن أنواعها، إجراءات تأسيسها، خصائصها، وتكوين رأس المال .

أولاً: أنواع شركات الأشخاص

١ - الشركة العادية العامة (التضامن):

يمكن تعريف الشركة العادية العامة على انها ذلك النوع من شركات الاشخاص التي يكون جميع الشركاء فيها مسؤولين بصفة شخصية بالتضامن والتكافل عن التزامات الشركة بحيث لا تنحصر مسؤوليتهم فقط بقيمة رؤوس اموالهم التي دفعوها للشركة ، انما تتعدى ذلك لتشمل أموالهم الشخصية ، كذلك اذا اعسر احد الشركاء ولم يتبقى من أمواله الشخصية ما يكفي لسداد ما ترتب عليه من التزامات ، فإن الشركاء الاخرين ملتزمون بتسديدها نيابة عنه ، لذلك سميت بشركة التضامن فيكون جميع الشركاء متكافلون ومتضامنون .

٢ - الشركة العادية المحدودة (التوصية البسيطة):

هي نوع من أنواع شركات الأشخاص والتي تتكون من نوعين من الشركاء وهم :

- شركاء متضامنون : وهم الشركاء الذين تكون مسؤوليتهم بصفتهم الشخصية بالتكافل والتضامن عن التزامات الشركة .

- شركاء موصين : وهم الشركاء الذين تكون مسؤوليتهم محدودة براس المال الذي قدموه للشركة .

ثانياً : إجراءات تأسيس شركات الأشخاص وتسجيلها:

عند تأسيس شركة عادية يقدم طلب التسجيل إلى مراقب الشركات ويجب أن يرفق في طلب التسجيل النسخة الأصلية من عقد الشركة موقعة من جميع الشركاء ويجب أن يتضمن عقد الشركة ما يلي :

- ١ اسم الشركة العادية .
- ٢ أسماء الشركاء وعناوينهم وجنسياتهم .
- ٣ مركز الشركة الرئيسي .
- ٤ مقدار رأس مال الشركة وحصص كل شريك .

٥ اسم الشريك أو الشركاء المفوضين (المكلفين) بإدارة الشركة والتوقيع عنها وصلاحياتهم .

٦ مدة الشركة إذا كانت محدودة لفترة معينة تنتهي بانتهائها .

بعد تقديم هذا الطلب والبيانات إلى مراقب الشركات ، يكون للمراقب حق الرفض إذا تبين له أن في عقد الشركة أو بياناتها أو غاياتها ما يخالف القانون أو النظام العام ، ولأصحاب الشركة الحق في الاعتراض على قرار مراقب الشركات إلى الوزير وإذا رفض الوزير تظلمهم يحق لهم الاعتراض على قرار الوزير لدى محكمة العدل العليا . أما إذا وافق مراقب الشركات على تسجيل الشركة العادية أو تمت الموافقة بقرار من الوزير أو محكمة العدل العليا ، يتم تسجيلها بعد دفع الشركاء لرسوم التسجيل ، ويُصدر مراقب الشركات شهادة بتسجيلها وتعتبر هذه الشهادة شهادة ثبوتية في كافة الإجراءات القانونية .

ولا يجوز للشركاء مباشرة أعمالهم في الشركة إلا بعد تسجيل الشركة ودفع الرسوم ، ويحتفظ مراقب الشركات بسجل خاص يسجل فيه جميع الشركاء بأرقام متسلسلة ويسجل فيه جميع التعديلات والتغييرات التي تحدث في الشركة .

ثالثاً: خصائص شركات الأشخاص (الشركة العادية العامة والشركة العادية المحدودة):

١ سهولة التكوين بالمقارنة بالشركات المساهمة حيث تتصف إجراءات تكوينها بالبساطة .

٢ مسؤولية الشركاء جميعهم في الشركة العادية العامة (التضامن) تكون بالتضامن والتكافل عن ديون الشركة والتزاماتها أما في الشركة العادية المحدودة (التوصية البسيطة) فتكون مسؤولية الشركاء الموصون فيها بمقدار حصصهم في رأس مال الشركة أما الشركاء المتضامنون في شركة التوصية البسيطة فتكون مسؤوليتهم غير محدودة .

٣ تستمد الشركة اسمها من أسماء الشركاء المتضامين سواء في الشركات العادية العامة او المحدودة مع إضافة عبارة وشركاء في اسم الشركة . ولا يجوز ذكر اسم الشريك الموصي في عنوان الشركة .

٤ يمكن أن ينوب أحد الشركاء في الشركة العادية العامة عن الشركة في إجراء بعض المعاملات ولكن في حدود الصلاحيات الممنوحة له بموجب عقد الشركة إلا إذا كان الشريك موصي فلا يجوز له التصرف باسم الشركة .

٥ تتوزع نتائج أعمال الشركة من ربح أو خسارة بين الشركاء في الشركات الاشخاص بناء على نسب التوزيع المتفق عليها في عقد الشركة .

٦ يجوز ان تدار الشركة العادية العامة والمحدودة من قبل احد الشركاء المتضامين ، ويتقاضى مقابل ذلك مكافأة او اجر شريطة موافقة باقي الشركاء في الشركة . ولا يجوز للشريك الموصي في الشركات العادية المحدودة ان يدير الشركة .

٧ يكون هذا النوع من الشركات (شركات الأشخاص) في العادة محدود الأجل وغير مستمر ويمكن أن

تنتهي في الحالات التالية :

- بانتهاء مدتها .
- بانتهاء الغرض الذي أسست من أجله .
- بوفاة أحد الشركاء أو إفلاسه .
- بوقوع حادث يجعل استمرارها أو استمرار الشركاء فيها غير مشروع .
- ببقاء شريك واحد فقط .
- باتفاق الشركاء جميعهم على إنهاء الشركة .

رابعاً: تكوين رأس المال:

يمكن تعريف رأس المال بأنه قيمة الأصول المستثمرة من قبل الشركاء في الشركة .
حيث يتفق الشركاء على أن يقدم كل منهم حصته في رأس المال والتي تكون محددة في العقد المبرم بينهم وتعتبر هذه الحصة ديناً على الشريك حتى يقوم بسدادها .

المعالجة المحاسبية لتكوين رأس المال :

تعتمد المعالجة المحاسبية المتعلقة بتكوين رأس المال على طريقة تقديم الشركاء لحصصهم في رأس المال .
حيث يفتح لكل شريك حساب مستقل لرأس المال تثبت فيه قيمة حصته في رأس المال ، ويمكن للشركاء سداد حصصهم في رأس المال بأي من الأشكال الآتية :

١ . تقديم أصول نقدية .

يقوم الشركاء بسداد حصصهم في رأس مال شركة التضامن نقداً إما من خلال السداد الفوري ، أو السداد في تاريخ لاحق .

أ - السداد النقدي الفوري :

يقوم الشركاء بسداد قيمة حصصهم في رأس مال الشركة نقداً وفور توقيع عقد الشركة . وفي هذه الحالة يجعل حساب النقدية مديناً ، وحساب رأس المال لكل شريك دائناً .

مثال (١)

اتفق كل من محمد وعلي على تكوين شركة تضامن بتاريخ ١٥ / ٣ / ٢٠٠٥ برأس مال مقداره (٣٠٠٠٠٠) دينار موزع بينهم بنسبة (١ : ٣) على التوالي ، وقد تم تسديد كل منهما لحصته عند توقيع العقد نقدا .

المطلوب

- ١ . إثبات القيود اليومية اللازمة .
- ٢ . إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحل:

١ . مجموع الحصص للشركاء = ٣ + ١ = ٤ حصص .

$$\text{حصصة الشريك محمد} = \text{رأس مال الشركة} \times \frac{\text{حصصة الشريك}}{\text{مجموع حصص الشركاء}}$$

$$\text{حصصة الشريك محمد} = ٣٠٠٠٠٠ \times \frac{١}{٤} = ٧٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

$$\text{حصصة الشريك علي} = ٣٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٤} = ٢٢٥٠٠٠ \text{ دينار}$$

تسجيل القيود:

وبالتالي يتم تسجيل القيد المحاسبي بتاريخ ١٥ / ٣ / ٢٠٠٥ كالآتي:

٣٠٠٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

٧٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك محمد .

٢٢٥٠٠٠ ح / رأس مال الشريك علي .

إثبات سداد كل من الشريكين حصتهما في رأس المال نقدا .

منشأة محمد وعلي الميزانية الإفتتاحية بتاريخ ١٥ / ٣ / ٢٠٠٥			
القيمة (دينار)	الأصول	القيمة بالدينار	الالتزامات وحقوق الملكية
	الأصول المتداولة:		حقوق الملكية:
٣٠٠٠٠	النقدية	٧٥٠٠	رأس مال الشريك محمد
		٢٢٥٠٠	رأس مال الشريك علي
٣٠٠٠٠	مجموع الأصول	٣٠٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

ب- السداد النقدي للحصص في وقت لاحق (بعد توقيع عقد الشركة):

يتم سداد الحصص من قبل الشركاء في تاريخ لاحق لتوقيع العقد، ويحدد هذا التاريخ باتفاق بين الشركاء تتطلب المعالجة المحاسبية لهذه الحالة فتح حساب يسمى ح/ حصة الشريك والذي يجعل لدينا بكامل حصة الشريك غير المسددة في رأس مال الشركة بينما يجعل ح/ رأس المال دائناً. ويبقى ح/ حصة الشريك مفتوحاً لحين سداد الحصة حيث يجعل دائناً بالقيمة المسددة .

مثال (٢)

بتاريخ ١٠/٢/٢٠٠٥ اتفقت كل من أمل وزينة على تكوين شركة تضامن تقوم بتصميم وبيع الملابس النسائية برأس مال قدره (٥٠٠٠٠) دينار يوزع بينهما بنسبة (٢: ٣)، وقد نفذ الاتفاق وتم تسديد حصة كل منهما نقداً بتاريخ ١٠/٣/٢٠٠٥ .

المطلوب:

- ١- إثبات القيود اليومية اللازمة .
- ٢- تصوير حساب رأس المال للشركاء و حساب حصص الشركاء .
- ٣- إعداد الميزانية للشركة في ١٠/٣/٢٠٠٥ .

الحل:

$$١. \text{ حصة الشريك أمل} = \frac{٢}{٥} \times ٥٠٠٠ = ٢٠٠٠٠ \text{ دينار}$$
$$\text{حصة الشريكة زينة} = \frac{٣}{٥} \times ٥٠٠٠ = ٣٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

تسجيل القيود:

تسجيل القيد بتاريخ ١٠/٢/٢٠٠٥

من المذكورين:

- ٢٠٠٠٠ ح/ حصة الشريك أمل .
- ٣٠٠٠٠ ح/ حصة الشريك زينه .

إلى المذكورين

- ٢٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك أمل .
- ٣٠٠٠٠ ح/ رأس مال الشريك زينه .

إثبات اتفاق الشركاء على تكوين الشركة في ١٠/٢/٢٠٠٥

٢٠٠٥ / ٣ / ١٠

٥٠٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

٢٠٠٠٠ ح / حصة الشريك أمل .

٣٠٠٠٠ ح / حصة الشريك زينه .

إثبات سداد كل من الشركاء حصصهما في رأس المال .

ح / رأس المال الشريك أمل

٢٠٠٠٠ من مذكورين ٢٠٠٥ / ٢ / ١٠	٢٠٠٠٠ رصيد
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

ح / رأس المال الشريك زينه

٣٠٠٠٠ من مذكورين ٢٠٠٥ / ٢ / ١٠	٣٠٠٠٠ رصيد
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

ح / حصة الشريك أمل

٢٠٠٠٠ من ح / النقدية ٢٠٠٥ / ٣ / ١٠	٢٠٠٠٠ إلى مذكورين ٢٠٠٥ / ٢ / ١٠
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

ح / حصة الشريك زينه

٣٠٠٠٠ من ح / النقدية ٢٠٠٥ / ٣ / ١٠	٣٠٠٠٠ إلى مذكورين ٢٠٠٥ / ٢ / ١٠
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

شركة أمن وزينة التجارية الميزانية الافتتاحية بتاريخ ١٠ / ٣ / ٢٠٠٥			
الالتزامات وحقوق الملكية	القيمة بالدينار	الأصول	القيمة (دينار)
حقوق الملكية:		الأصول المتداولة:	
رأس مال الشريك أمل	٢٠٠٠٠	التقديمية	٥٠٠٠٠
رأس مال الشريك زينه	٣٠٠٠٠		
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية	٥٠٠٠٠	مجموع الأصول	٥٠٠٠٠

٢ . السداد العيني :

يمكن أن تكون مساهمة شريك أو أكثر في شركة التضامن على شكل حصه عينيه مثل أراضي ، مباني ، آلات ، أثاث الخ . وفي هذه الحالة يتم احتساب قيمة الأصل العيني المقدم حسب الاتفاق بين الشركاء ، وعليه يكون القيد في حالة تقديم أصول عينيه :

من ح / الأصل

إلى ح / رأس مال الشريك

مثال (٣)

في ٢ / ٥ / ٢٠٠٥ اتفق مفيد وبهاء وامجد على تأسيس شركة تضامن برأس مال قدره (١٠٠٠٠٠٠) دينار موزعاً بينهم بنسبة (١ : ٢ : ٢) على التوالي .

- سدد مفيد حصته في رأس المال بأن قدم قطعة ارض بمساحة (٢٠٠) مترمربع وتم الاتفاق أن تكون قيمتها (٢٠٠٠٠) دينار وذلك بتاريخ التوقيع على العقد .
- سدد بهاء حصته في رأس المال بان قدم بضاعة بقيمة (٣٠٠٠٠) دينار والباقي أودعه نقداً في بنك الشركة بتاريخ التوقيع على العقد .
- بتاريخ ٢ / ٥ / ٢٠٠٥ سدد الشريك امجد حصته عن طريق تقديم اثاثا بقيمة (١٠٠٠٠٠) دينار والباقي أودعه نقداً في بنك الشركة .

المطلوب

- ١ . تسجيل القيود اليومية اللازمة .
- ٢ . تصوير حساب رأس المال .
- ٣ . إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢ / ٥ / ٢٠٠٥ .

$$\text{حصة الشريك مفيد} = \frac{2}{5} \times 1000000 = 200000 \text{ دينار .}$$

$$\text{حصة الشريك بهاء} = \frac{2}{5} \times 1000000 = 400000 \text{ دينار .}$$

$$\text{حصة الشريك امجد} = \frac{2}{5} \times 1000000 = 400000 \text{ دينار .}$$

تسجيل القيود اليومية اللازمة بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٢ :-

٢٠٠٠٠ من ح/ الأراضي

٢٠٠٠٠ إلى ح/ رأس مال الشريك مفيد .

(تسديد مفيد لحصته في رأس المال)

بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٢ :-

من مذكورين:

٣٠٠٠٠ ح/ البضاعة

١٠٠٠٠ ح/ النقدية

٤٠٠٠٠ إلى ح/ رأس مال الشريك بهاء

(تسديد بهاء لحصته في رأس المال عيناً ونقداً)

بتاريخ ٢٠٠٥/٥/٢ :-

من مذكورين:

١٠٠٠٠ ح/ الأثاث

٣٠٠٠٠ ح/ النقدية

٤٠٠٠٠ إلى ح/ رأس مال الشريك امجد

(تسديد أمجد لحصته في رأس المال عيناً ونقداً)

تسجيل حسابات رأس المال للشركاء:

ح/ رأس مال الشريك مفيد

٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

مثال (٤)

- يملك نائر مشروع فردي يعمل في مجال الاستشارات الهندسية ، وقد اتفق مع كل من وائل و باسم بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥ على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره (١٥٠٠٠٠) دينار يوزع بينهم بالتساوي وقد سدد الشركاء حصصهم في رأس المال كما يلي :
- قدم نائر أصول والتزامات منشأته الفردية لسداد حصته في رأس المال بتاريخ توقيع العقد وقد كانت ميزانية منشأته في ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥ كما يلي :

مشروع نائر للإستشارات الهندسية			
الميزانية الافتتاحية			
بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥			
القيمة	الأصول	القيمة	الالتزامات وحقوق الملكية
٥٠٠٠	مبانٍ		الالتزامات
١٥٠٠٠	أثاث	١٠٠٠٠	دائون
٥٠٠٠	مدينون	٥٠٠٠	أوراق دفع
٤٠٠٠٠	أوراق قبض	٥٠٠٠٠	حقوق الملكية (رأس مال نائر)
٦٥٠٠٠	مجموع الأصول	٦٥٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- قدم وائل حصته في رأس مال الشركة في ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥ كآآتي :
- عن طريق تقديم أجهزة كمبيوتر بقيمة ١٥٠٠٠ ، وآلات بقيمة ٢٥٠٠٠ دينار وأودع باقي المبلغ نقداً في البنك بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥
- سدد باسم حصته بإيداع المبلغ نقداً في البنك بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٥ .

المطلوب

- ١- إثبات ما تقدم في يومية الشركة .
- ٢- تصوير الميزانية الافتتاحية في دفاتر للشركة .

$$١ \quad \text{حصة كل شريك في رأس المال} = \frac{١٥٠٠٠٠٠}{٣} \times ١٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ \text{ دينار}$$

٢ إثبات تقديم حصة الشريك تائر .

صافي الأصول = الأصول - الالتزامات

$$\text{صافي الأصول} = ٦٥٠٠٠ - ١٥٠٠٠$$

$$= ٥٠٠٠٠ \text{ دينار .}$$

تسجيل القيود اليومية اللازمة بتاريخ ٥ / ١٢ / ٢٠٠٥ :-

من المذكورين :

٤٠٠٠٠ ح / المباني

٥٠٠٠ ح / الأثاث

١٥٠٠٠ ح / المدينون

٥٠٠٠ ح / أوراق القبض

إلى المذكورين :

٥٠٠٠٠ ح / رأس مال الشريك تائر

١٠٠٠٠ ح / الدائنون

٥٠٠٠ ح / أوراق دفع

(إثبات سداد الشريك تائر لحصته في رأس المال)

من المذكورين :

١٥٠٠٠ ح / أجهزة كمبيوتر

٢٥٠٠٠ ح / آلات

١٠٠٠٠ ح / النقدية

٥٠٠٠٠ ح / إلى رأس مال الشريك وائل

(إثبات سداد الشريك وائل لحصته في رأس مال)

٥٠٠٠٠ ح / النقدية

٥٠٠٠٠ ح / إلى رأس مال الشريك باسم

(إثبات سداد الشريك باسم لحصته في رأس المال)

شركة نائر وشركاه للاستشارات الهندسية

الميزانية الافتتاحية

بتاريخ ٥ / ١٢ / ٢٠٠٥

مبلغ كلي	مبلغ جزئي	الأصول	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	الالتزامات وحقوق الملكية
		أصول متداولة:			حقوق الملكية:
	٦٠٠٠٠	نقدية	٥٠٠٠٠		رأس مال نائر
	٥٠٠٠	أوراق قبض	٥٠٠٠٠		رأس مال وائل
	١٥٠٠٠	مدينون	٥٠٠٠٠		رأس مال باسم
٨٠٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	١٥٠٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
		أصول ثابتة:			
	٥٠٠٠	أثاث			الالتزامات:
	٤٠٠٠٠	مبانٍ	١٠٠٠٠		دائنون
	٢٥٠٠٠	آلات	٥٠٠٠		أوراق دفع
	١٥٠٠٠	أجهزة كمبيوتر			
٨٥٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠٠٠		مجموع الالتزامات
١٦٥٠٠٠		مجموع الأصول	١٦٥٠٠٠		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

الحسابات المتعلقة بالشركاء:

تناولنا عزيزي الطالب في الدروس السابقة نوعا من أنواع الحسابات التي تتعلق بالشركاء ، وهي حسابات رأس المال للشركاء ، ولكن يوجد هنالك العديد من المعاملات المالية التي قد تنشأ بين شركة التضامن والشركاء والتي من الممكن أن تؤثر على رأس المال مثل المسحوبات او الحصول على قروض من الشركة أو تقديم قروض للشركة ، والعديد من المعاملات المالية الأخرى والتي ستم مناقشتها لاحقا . ولحصر وتحديد علاقة كل شريك بالشركة ونصيبه من الارباح المتبقية و الموزعه ، لا بد من فتح حساب مستقل لكل شريك يسمى حساب جاري الشريك ، والذي يحدد العلاقة المالية لكل شريك مع شركة التضامن ، حيث يسجل هذا الحساب لدينا بما يستحق على الشريك ويجعل دائما بما يستحق للشريك ، ويتم بعد ذلك تسوية ارصده الحسابات الجارية لكل شريك في حساب رأس المال الخاص به .

المعالجة المحاسبية للحسابات المتعلقة بالشركاء:

يمكن معالجة الحسابات المتعلقة بالشركاء كما يلي :

أولا : مسحوبات الشريك وفوائدها:

أ- مسحوبات الشركاء: قد يقوم شريك أو أكثر من شريك بسحب أموال بصورة نقدية أو سحب بضاعة فإذا كانت المسحوبات بصورة نقدية فان القيد المحاسبي يكون كالاتي :

من ح / مسحوبات الشريك

إلى ح / النقدية

إثبات المسحوبات النقدية للشريك

أما إذا كانت المسحوبات بصورة بضاعة وقدرت قيمتها بسعر التكلفة (المشتريات) فيكون القيد في ظل

نظام الجرد الدوري كما يلي :

من ح / مسحوبات الشريك

إلى ح / المشتريات

إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة والتي قدرت بسعر التكلفة

ويمكن تقدير قيمة المسحوبات من البضاعة للشريك حسب سعر السوق (البيع) وعندها يكون القيد في

ظل الجرد الدوري كما يلي :

من ح / مسحوبات الشريك

إلى ح / المبيعات

إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة والتي قدرت بسعر السوق

وسواءً كانت المسحوبات نقدية أو على شكل بضاعة فإن حساب مسحوبات الشريك يقفل في نهاية الفترة المالية في حساب جاري الشريك وعليه يكون قيد الإقفال كما يلي :

من ح / جاري الشريك

إلى ح / مسحوبات الشريك

إقفال حساب المسحوبات في حساب جاري الشريك

ب- فائدة المسحوبات : وهي نسبة مئوية تحتسب على المسحوبات لكل شريك خلال العام سواء كانت المسحوبات نقدية أو عينية ، والهدف من احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء انه عند قيام شريك أو أكثر بسحب نقدية أو بضاعة فان ذلك يؤدي إلى حرمان الشركة من الاستفادة من هذه الأموال (المسحوبات) ، فإذا لم تحدد فائدة على المسحوبات فسوف يستفيد بعض الشركاء على حساب البعض الآخر وتعتبر فائدة المسحوبات من الفوائد الدائنة وتقفل في حساب ملخص (قائمة) الدخل كما يلي :

من ح / جاري الشريك

إلى ح / فائدة المسحوبات (فوائد دائنة)

اثبات فائدة المسحوبات

وقيد الإقفال :

من ح / فائدة المسحوبات (فوائد دائنة)

إلى ح / ملخص (قائمة) الدخل

إقفال فائدة المسحوبات في حساب ملخص الدخل

اتفق كل من عمر و خالد على تأسيس شركة تضامن بتاريخ ١/١/٢٠٠٥ لتقوم باستيراد وبيع قطع السيارات الجديدة . وقد نص عقد الشركة على ان تحتسب مسحوبات البضاعة لأي من الشريكين بسعر البيع كما يتم احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل ٤٪ سنوياً . وقد تبين في دفاتر الشركة بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٥ ما يلي :-

- بلغت مسحوبات عمر من البضاعة بتاريخ ١/٧/٢٠٠٥ (١٠٠٠) دينار حسب سعر السوق كما بلغت مسحوباته النقدية بتاريخ ٣٠/٩/٢٠٠٥ (٨٠٠) دينار .
- بلغت مسحوبات خالد النقدية بتاريخ ١/٥/٢٠٠٥ (١٥٠٠) دينار .

المطلوب

- ١- حساب فائدة المسحوبات لكل شريك .
- ٢- إثبات ما تقدم بدفتر يومية الشركة علما بان السنة المالية تبدأ في ١/١/٢٠٠٥ .
- ٣- تصوير الحسابات الجارية للشركاء .

الحل

فترة مسحوبات عمر من البضاعة (١٠٠٠) دينار هي من : ١/٧/٢٠٠٥ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٥ وتبلغ ٦ شهور

$$\text{فائدة مسحوبات عمر من البضاعة} = \frac{٤}{١٠٠} \times \frac{٦}{١٢} \times (١٠٠٠) = ٢٠ \text{ دينار .}$$

■ فترة مسحوبات عمر النقدية (٨٠٠) دينار هي : ٣ شهور

من : ٣٠/٩/٢٠٠٥ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٥ .

$$\text{فترة مسحوبات عمر من النقدية} = \frac{٤}{١٠٠} \times \frac{٣}{١٢} \times (٨٠٠) = ٨ \text{ دنانير .}$$

وبذلك يكون مجموع فائدة مسحوبات عمر = ٢٠ + ٨ = ٢٨ ديناراً .

■ فترة مسحوبات خالد النقدية (١٥٠٠) دينار هي من : ١/٥/٢٠٠٥ إلى ٣١/١٢/٢٠٠٥ وتبلغ ٨ شهور .

$$\text{فائدة مسحوبات خالد من النقدية} = \frac{٤}{١٠٠} \times \frac{٨}{١٢} \times (١٥٠٠) = ٤٠ \text{ دينار .}$$

أما القيود المحاسبية المتعلقة بشركة التضامن ومسحوبات الشركاء فتكون كما يلي :

بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١

١٠٠٠ من ح / مسحوبات الشريك عمر

١٠٠٠ الى ح / المبيعات

إثبات مسحوبات الشريك عمر من البضاعة حسب سعر البيع

بتاريخ ٢٠٠٥/٩/٣٠

٨٠٠ من ح / مسحوبات الشريك عمر

٨٠٠ الى ح / النقدية

إثبات مسحوبات عمر النقدية

بتاريخ ٢٠٠٥/٥/١

١٥٠٠ من ح / مسحوبات الشريك خالد

١٥٠٠ الى ح / النقدية

إثبات مسحوبات الشريك خالد النقدية

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

من المذكورين

١٨٠٠ ح / جاري الشريك عمر

١٥٠٠ ح / جاري الشريك خالد

إلى المذكورين

١٨٠٠ ح / مسحوبات الشريك عمر

١٥٠٠ ح / مسحوبات الشريك خالد

تحميل المسحوبات وإقفالها في الحسابات الجارية للشركاء

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

من المذكورين

٢٨ ح / جاري الشريك عمر

٤٠ ح / جاري الشريك خالد

٦٨ إلى ح / فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات للشركاء في حساباتهم الجارية

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٦٨ من ح/ فائدة المسحوبات

٦٨ إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال فائدة المسحوبات في ملخص الدخل

تصوير الحسابات الجارية للشركاء :

ح/ جاري الشريك عمر

١٨٢٨ رصيد مدين ٢٠٠٥/١٢/٣١	١٨٠٠ إلى ح/ مسحوبات الشريك عمر ٢٠٠٥/١٢/٣١
<u>١٨٢٨</u>	٢٨ إلى ح/ فائدة المسحوبات ٢٠٠٥/١٢/٣١
	<u>١٨٢٨</u>

ح/ جاري الشريك خالد

١٥٤٠ رصيد مدين ٢٠٠٥/١٢/٣١	١٥٠٠ إلى ح/ مسحوبات الشريك خالد ٢٠٠٥/١٢/٣١
<u>١٥٤٠</u>	٤٠ إلى ح/ فائدة المسحوبات ٢٠٠٥/١٢/٣١
	<u>١٥٤٠</u>

ثانياً : فائدة رأس المال :

يمكن أن يتفق الشركاء في شركة التضامن على توزيع فائدة على رأس المال تخصم من الربح المحقق عند اختلاف نسب رأس مال الشركاء عن نسب توزيع الأرباح والخسائر ، حيث تعد هذه الفائدة جزءاً من توزيع الأرباح وليست مصروفاً يخصم من قائمة الدخل . و الهدف من توزيع هذه الفائدة على رؤوس أموال الشركاء هو تحقيق العدالة في توزيع الأرباح والخسائر وخاصة في حال اختلاف نسب توزيع رأس المال عن نسب توزيع الأرباح والخسائر .

ومعالجة الفائدة على رأس المال محاسبياً تكون كما يلي :

من ح/ فائدة رأس المال

إلى ح/ جاري الشريك .

إثبات فائدة رأس المال في حساب جاري الشريك .

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال في حساب التوزيع

مثال (٦)

اتفق كل من سامي و مفيد على تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال توريد الأجهزة الطبية برأس مال قدره (٢٠٠٠٠٠٠) دينار موزع بينهم بنسبة (٣:٢) على التوالي ، و تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً .

المطلوب

إثبات القيود المحاسبية الخاصة بإثبات فائدة رأس المال وإقبالها .

الحل

$$\text{فائدة رأس مال الشريك سامي} = \frac{3}{5} \times \frac{5}{100} \times 2000000 = 6000 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة رأس مال الشريك مفيد} = \frac{2}{5} \times \frac{5}{100} \times 2000000 = 4000 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع فائدة رأس المال} = 6000 + 4000 = 10000 \text{ دينار}$$

تسجيل القيود المحاسبية :

١٠٠٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

الى المذكورين

٦٠٠٠ ح/ جاري الشريك سامي

٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك مفيد

إثبات فائدة رأس المال .

١٠٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

١٠٠٠٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقبال فائدة رأس المال في حساب توزيع الأرباح والخسائر .

تدريب

شركة تضامن باسم (خالد وشركاه) ، اتفق كل من (خالد ونادر وهناء) على تأسيسها برأس مال قدره ٦٠٠٠٠٠ دينار موزع بينهم و ٢٠٠٠٠٠ و ٢٥٠٠٠٠ دينار على التوالي . وبنسبة فائدة على رأس المال ٥٪ ، وقد ربحت هذه الشركة مبلغ ١٥٠٠٠ دينار .

المطلوب

إثبات القيود اليومية اللازمة لفائدة رأس المال .

ثالثاً:- مكافأة الشريك وراتبه:-

قد يتفق الشركاء على أن يتقاضى شريك أو أكثر راتب أو مكافأة نظير ما يقدمه للشركة من خدمات خلال العام، و من الضروري التفريق بين طبيعة الراتب أو المكافأة للشريك و كيفية احتساب كل منها:

- راتب الشريك: وهو مبلغ ثابت يتم احتسابه بشكل شهري أو سنوي و يكون منصوصاً عليه في عقد الشركة مقابل الخدمات التي يقدمها الشريك بغض النظر عن نتيجة أعمال الشركة سواء أكانت ربحاً أم خسارة .

ويمكن للشريك الذي يتقاضى راتب نظير إدارته للشركة أن يسحب راتبه المتفق عليه أو جزءاً منه خلال العام فيكون القيد المحاسبي في حالة سحب الراتب:

من ح/ راتب الشريك

إلى ح/ النقدية

إثبات سحب الشريك لراتبه أو جزء منه

وفي حالة عدم سحب الشريك لراتبه كلياً أو جزءاً منه فقد يتم عمل قيد تسوية بالمبلغ المستحق للشريك من راتبه في نهاية الفترة المالية، ويتم إثبات ذلك كآتي:

من ح/ راتب الشريك

إلى ح/ جاري الشريك

إثبات راتب المستحق للشريك في حسابه الجاري

ويقفل راتب الشريك كاملاً في نهاية كل فترة مالية في حساب توزيع الأرباح و الخسائر كآتي:

من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر

إلى ح/ راتب الشريك .

إقفال حساب راتب الشريك بحساب توزيع الأرباح و الخسائر .

مثال (٧)

بتاريخ ١ / ١ / ٢٠٠٤ اتفق احمد و سمير على تأسيس شركة تضامن باسم أحمد وشركاه، و قد نص عقد

الشركة على أن يتقاضى أحمد راتب مقداره (٦٠٠٠) دينار سنوي مقابل إدارته للشركة .

المطلوب

إثبات القيود اليومية المتعلقة براتب الشريك احمد في كل من الحالات التالية:

١ . سحب الشريك احمد راتبه بالكامل بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤ .

٢ . سحب الشريك أحمد مبلغ (٤٠٠٠) دينار من راتبه بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٤ .

٣ . عدم سحب الشريك احمد راتبه خلال العام رغم استحقاقه .

- ١ . في حالة سحب الشريك احمد كامل راتبه في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤
- ٦٠٠٠ من ح/ راتب الشريك احمد
إلى ٦٠٠٠ ح/ النقدية .
إثبات سحب الشريك احمد لراتبه .
ويقفل حساب راتب الشريك بالكامل في حساب توزيع الأرباح و الخسائر كآآتي :-
- ٦٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر
٦٠٠٠ إلى ح/ راتب الشريك احمد
إقفال حساب راتب الشريك في حساب التوزيع .
- ٢ . سحب الشريك أحمد مبلغ (٤٠٠٠) دينار من راتبه بتاريخ ٣٠ / ٦ / ٢٠٠٤
- ٤٠٠٠ من ح/ راتب الشريك احمد
٤٠٠٠ إلى ح/ النقدية
إثبات سحب الشريك احمد جزء من راتبه خلال العام .
بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤ :
- ٢٠٠٠ من ح/ راتب الشريك احمد .
٢٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك احمد .
اثبات راتب الشريك في حسابه الجاري
بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤ :
- ٦٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر .
٦٠٠٠ إلى ح/ راتب الشريك احمد
اقفال راتب الشريك احمد في حساب التوزيع
- ٣ . في حالة عدم سحب الشريك احمد راتبه خلال العام :
بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٤ :
- ٦٠٠٠ من ح/ راتب الشريك احمد
٦٠٠٠ إلى ح/ جاري الشريك احمد
إثبات استحقاق كامل راتب الشريك احمد وتحويله لحسابه الجاري

بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٤

٦٠٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر

٦٠٠٠ إلى ح / راتب الشريك احمد

إقفال راتب الشريك في حساب التوزيع

■ مكافأة الشريك : وهي نسبة مئوية أو مبلغ ثابت من الأرباح ينص عليها عقد شركة التضامن حسب اتفاق الشركاء بحيث يتم احتسابها لشريك أو أكثر تقديراً لجهوده في إدارة الشركة ويمكن للشريك أن يسحب من مكافأته خلال العام على أن يتم تسوية حساب المكافأة في نهاية العام مع المبلغ المستحق له فعلياً كمكافأة في حسابه الجاري . وتقبل مكافأة الشريك في حساب توزيع الأرباح والخسائر .

مثال (٨)

تامر وأسامة شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد نص عقد الشركة على منح الشريك تامر مكافأة بنسبه ١٠٪ من صافي الأرباح تقديراً لجهوده في إدارة الشركة على أن يدفع الفرق في الزيادة كمكافئة نقداً فإذا بلغت أرباح الشركة في نهاية العام ٣١/١٢/٢٠٠٥ (٨٠٠٠) دينار .

المطلوب

إثبات مكافأة الشريك في كل من الحالات الآتية :

- ١- سحب الشريك تامر مكافأته في تاريخ استحقاقها .
- ٢- سحب الشريك تامر ٦٠٠ دينار من مكافأته بتاريخ ١/٧/٢٠٠٥ .
- ٣- سحب الشريك تامر ١٠٠٠ دينار من مكافأته بتاريخ ٣٠/١١/٢٠٠٥ .
- ٤- عدم سحب الشريك تامر المكافأة على الرغم من استحقاقها .

الحل : مكافأة الشريك = صافي الأرباح X نسبة المكافأة

$$\text{مكافأة الشريك تامر} = \frac{10}{100} \times 8000 = 800 \text{ دينار}$$

١ . في حالة سحب تامر كامل مكافأته المستحقة في نهاية العام :

بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٤

٨٠٠ من ح / مكافأة الشريك تامر

٨٠٠ إلى ح / النقدية

إثبات سحب الشريك تامر مكافأته المستحقة في نهاية العام

بتاريخ ٢٠٠٤/١٢/٣١

٨٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر
٨٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك تامر
إقفال حساب مكافأة الشريك في حساب التوزيع

٢. سحب الشريك تامر ٦٠٠ دينار من مكافأته

بتاريخ ٢٠٠٥/٧/١

٦٠٠ من ح / مكافأة الشريك تامر
٦٠٠ إلى ح / النقدية
إثبات سحب الشريك تامر جزءاً من مكافأته خلال العام

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٢٠٠ من ح / مكافأة الشريك تامر
٢٠٠ إلى ح / جاري الشريك تامر
تحويل الجزء المتبقي من مكافأة تامر لحسابه الجاري في نهاية السنة المالية

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٨٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر
٨٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك تامر
إقفال حساب مكافأة الشريك تامر في حساب التوزيع

٣. سحب الشريك تامر ١٠٠٠ دينار من مكافأته

بتاريخ ٢٠٠٥/١١/٣٠

١٠٠٠ من ح / مكافأة الشريك تامر
١٠٠٠ إلى ح / النقدية

إثبات سحب الشريك مكافأته خلال العام

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١ يسدد تامر الفرق في مكافأته عما سحبه فعلاً (٢٠٠ = ٨٠٠ - ١٠٠٠)

٢٠٠ من ح / النقدية

٢٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك تامر

إثبات سداد الشريك تامر لرصيد مكافأته المدين من أمواله الخاصة

ملاحظة: إذا لم يسدد الشريك تامر رصيد مكافأته المدين فيتم تحويل رصيد حساب مكافأة الشريك المدينة إلى حسابه الجاري المدين كآآتي :

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٢٠٠ من ح / جاري الشريك تامر

٢٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك تامر

تحويل حساب المكافأة المدين لحسابه الجاري

وفي نهاية العام تقفل المكافأة في حساب التوزيع كآآتي :

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٨٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر

٨٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك

إقفال مكافأة الشريك في حساب التوزيع

٤ . في حالة عدم سحب الشريك تامر مكافأته في نهاية العام فيكون القيد كآآتي :

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٨٠٠ من ح / مكافأة الشريك تامر

٨٠٠ إلى ح / جاري الشريك تامر

تحويل حساب المكافأة لتامر لحسابه الجاري .

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٨٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر

٨٠٠ إلى ح / مكافأة الشريك تامر

إقفال حساب مكافأة تامر في حساب التوزيع

رابعاً : قرض الشريك للشركة وفائدته :

قد تلجأ شركة التضامن إلى الاقتراض لمواجهة حاجتها من الأموال ، وبدلاً من أن تقوم باقتراضها من البنك أو جهات أخرى ، يمكن أن تلجأ إلى احد الشركاء للحصول على قرض منه ويعامل هذا القرض كما لو تم الحصول عليه من أي مؤسسة مالية أخرى ويتم احتساب فائدة عليه ، وتحميلها إلى حساب ملخص الدخل حيث تعد من الفوائد المدينة ويتم إثبات الحصول على قرض من الشريك كالاتي : -

من ح / النقدية

إلى ح / قرض الشريك

إثبات تقديم احد الشركاء قرضاً للشركة

أما بالنسبة للفائدة على قرض الشريك فيتم إثباتها في حالة عدم سحبها من قبل الشريك في حسابه الجاري كالاتي :

من ح / فائدة قرض الشريك

إلى ح / جاري الشريك

إثبات فائدة قرض الشريك في حسابه الجاري

ويكون قيد الإقفال لهذه الفائدة في نهاية الفترة المالية كالاتي :

من ح / ملخص الدخل

إلى ح / فائدة قرض الشريك

إقفال فائدة قرض الشريك في حساب ملخص الدخل

وفي حالة تسديد القرض عند الاستحقاق يثبت بالقيد التالي :

من ح / قرض الشريك

إلى ح / النقدية

إثبات سداد قرض الشريك

اتفق كل من سمير وسعيد على تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال استيراد وبيع أجهزة التدفئة المركزية ، وقد احتاجت الشركة لزيادة الكمية المستوردة من البضاعة وبالتالي لجأت إلى اقتراض مبلغ (١٥٠٠) دينار من الشريك سعيد بفائدة قدرها ٥٪ سنوياً ووضع هذا المبلغ في البنك في ١ / ١ / ٢٠٠٥ على أن يسدد في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥ .

المطلوب

- ١- إثبات القيود اليومية الخاصة بالحصول على مبلغ القرض .
- ٢- إثبات القيود اليومية الخاصة بمعالجة الفائدة على القرض في الحالات التالية :
 - إذا سحب سعيد مبلغ الفائدة بالكامل بتاريخ الاستحقاق .
 - إذا لم يسحب مبلغ الفائدة في تاريخ الاستحقاق .
- ٣- إثبات سداد مبلغ القرض للشريك في تاريخ الاستحقاق .

الحل

١ . إثبات القيود اليومية الخاصة بالحصول على مبلغ القرض
بتاريخ ١ / ١ / ٢٠٠٥

١٥٠٠ من ح / النقدية

١٥٠٠ إلى ح / قرض الشريك سعيد .

إثبات الحصول على قرض من الشريك سعيد

٢ . مبلغ الفائدة = مبلغ القرض X نسبة الفائدة السنوية X المدة .

$$= 1500 \times \frac{5}{100} \times \frac{12}{12} = 75 \text{ دينار}$$

■ إذا سحب سعيد مبلغ الفائدة بالكامل بتاريخ الاستحقاق يكون القيد كما يلي :

بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

٧٥ من ح / فائدة قرض الشريك سعيد

٧٥ إلى ح / النقدية

إثبات سحب الشريك سعيد فائدة قرضه المستحقة

■ إذا لم يسحب مبلغ الفائدة في تاريخ الاستحقاق يكون القيد كما يلي :

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٧٥ من ح/ فائدة قرض الشريك سعيد

٧٥ إلى ح/ جاري الشريك سعيد

إثبات مبلغ الفائدة المستحقة في جاري الشريك نهاية العام

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٧٥ من ح/ ملخص الدخل

٧٥ إلى ح/ فائدة فرض الشريك سعيد

اقفال فائدة القرض في حساب ملخص الدخل

٣. أما عند سداد مبلغ القرض للشريك في تاريخ الاستحقاق يكون القيد كما يلي :

بتاريخ ٢٠٠٦ / ١ / ١

١٥٠٠ من ح/ قرض الشريك سعيد

١٥٠٠ إلى ح/ النقدية

إثبات سداد الشركة لقرض الشريك سعيد

تدريب

اتفق كل من علي ورياح على تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال النقل وفي تاريخ ١ / ١ / ٢٠٠٠ قدم الشريك علي قرضاً مقداره (٢٠٠٠) دينار لمدة عامين وذلك لتوسيع أعمال الشركة بفائدة معدلها ٤٪ سنوياً وتستحق في نهاية كل عام فإذا علمت أن السنة المالية تبدأ في ١ / ١ من كل عام .

فالمطلوب :

١- إثبات القيود اليومية الخاصة بالحصول على مبلغ القرض .

٢- إثبات القيود اليومية الخاصة بمعالجة الفائدة على القرض .

■ إذا لم يسحب الشريك علي مبلغ الفائدة المستحقة في نهاية العام الأول .

■ إذا قام الشريك علي بسحب مبلغ الفائدة المستحق كاملاً في نهاية العام الثاني .

٣- إثبات سداد مبلغ القرض للشريك علي عند الاستحقاق .

خامسا: قرض الشركة للشريك و فائدته

قد يحتاج شريك أو أكثر في شركة التضامن إلى اقتراض مبلغ من المال ، ويمكن عندئذ للشركة أن تقدم له هذا المبلغ على صورة قرض مع تحديد شروط الاقتراض (معدل الفائدة ، توقيت سدادها ، الخ) . و مثل هذه القروض المقدمة من الشركة للشركاء تعتبر من أصول الشركة التي تظهر في ميزانيتها العمومية ، وتعتبر الفائدة التي ستحصل عليها الشركة من ضمن الإيرادات (فوائد دائنة) و تقفل في حساب ملخص الدخل ، و عليه تكون القيود المحاسبية عند تقديم قيمة القرض للشريك كالآتي :

من ح/ قرض الشريك المدين

إلى ح/ النقدية .

إثبات حصول الشريك على قرض من الشركة .

و في حالة تحصيل قيمة الفائدة المستحقة على القرض يسجل القيد الآتي :

من ح/ النقدية .

إلى ح/ فائدة قرض الشريك المدين .

إثبات سداد الشريك للفائدة المستحقة عليه على القرض .

أما إذا استحققت الفائدة ولم يسدها الشريك المقترض فيتم إثباتها في حسابه الجاري كالآتي :

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ فائدة قرض الشريك المدين .

إثبات تحويل قيمة الفائدة على القرض بحساب الجاري للشريك .

و تقفل فائدة قرض الشريك المدين في حساب ملخص الدخل كالآتي :

من ح/ فائدة قرض الشريك .

إلى ح/ ملخص الدخل .

اقفال فائدة قرض الشريك في ملخص الدخل

و عند سداد القرض للشركة في تاريخ الاستحقاق فيكون القيد كالآتي :-

من ح/ النقدية .

إلى ح/ قرض الشريك المدين .

إثبات سداد الشريك للقرض الذي حصل عليه .

احمد و امجد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح و الخسائر بالتساوي و في تاريخ ١ / ٥ / ٢٠٠٥ حصل الشريك احمد على قرض من الشركة بقيمة (٢٠٠٠) دينار و بنسبة فائدة (٦٪) سنوياً على أن يسدد هذا القرض بعد (٨) شهور علماً بأن السنة المالية تبدأ بتاريخ ١ / ١ / ٢٠٠٥ و تنتهي في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥ .

المطلوب

إثبات القيود اليومية اللازمة :-

الحل

١- حصول احمد على القرض .

بتاريخ ١ / ٥ / ٢٠٠٥

٢٠٠٠ من ح/ قرض الشريك احمد

٢٠٠٠ إلى ح/ النقدية .

إثبات حصول الشريك احمد على مبلغ القرض .

٢- الفائدة على القرض = مبلغ القرض X نسبة الفائدة X المدة

$$= 2000 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 80 \text{ دينار}$$

بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

٨٠ من ح/ النقدية

٨٠ إلى فائدة قرض الشريك احمد .

إثبات سداد احمد للفائدة عند استحقاقها

٣- عدم سداد احمد للفائدة عند استحقاقها:

بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

٨٠ من ح/ جاري الشريك احمد .

٨٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك احمد .

إثبات الفائدة المستحقة على قرض احمد في حسابه الجاري المدين .

بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

٢٠٠٠ من ح/ النقدية .

٢٠٠٠ إلى ح/ قرض الشريك احمد .

إثبات سداد الشريك احمد للقرض عند استحقاقه .

و في جميع الحالات فان فائدة قرض الشريك احمد تقفل في نهاية الفترة المالية في حساب ملخص الدخل كالآتي :

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٨٠ من ح/ فائدة قرض الشريك احمد .

٨٠ إلى ح/ ملخص الدخل .

إقفال فائدة قرض الشريك احمد في حساب ملخص الدخل .

مثال (١١)

بتاريخ ٢٠٠٥/١/١ اتفق كل من خالد و جمال على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره (١٠٠٠٠٠٠)

دينار يوزع بينهما بنسبة (٣:١) على التوالي فإذا علمت ما يلي :

- ١- نص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بنسبة ٥٪ سنوياً وفائدة على قروض الشركاء بمعدل ٦٪ سنوياً وفائدة على المسحوبات بمعدل ٤٪ سنوياً.
- ٢- بلغت مسحوبات الشريك خالد مبلغ (١٠٠٠) دينار نقداً بتاريخ ١/١٠/٢٠٠٥ ، وسحب الشريك جمال بضاعة بسعر التكلفة بقيمة (٢٠٠٠) دينار بتاريخ ١/٧/٢٠٠٥ .
- ٣- يدير الشريك خالد الشركة مقابل مكافأة بنسبة ١٠٪ سنوياً من ارباح الشركة وقام بسحبها في نهاية العام .
- ٤- قدم الشريك جمال قرضاً للشركة بقيمة (٤٠٠٠) دينار بتاريخ ١/٨/٢٠٠٥ ولمدة عام .
- ٥- حصل الشريك خالد على قرض من الشركة بقيمة (١٠٠٠) دينار بتاريخ ٣١/٨/٢٠٠٥ على أن يتم تسديده بعد ٤ شهور .
- ٦- بلغ صافي أرباح الشركة في ٣١/١٢/٢٠٠٥ قبل تنفيذ بنود العقد (٢٥٠٠٠) دينار .

المطلوب

- ١- إجراء القيود اليومية اللازمة .
- ٢- تصوير الحسابات الجارية للشركاء .

مجموع الحصص = 1+3 = 4

رأس مال الشريك خالد = $\frac{3}{4} \times 1000000 = 750000$ دينار

رأس مال الشريك جمال = $\frac{1}{4} \times 1000000 = 250000$ دينار

فائدة رأس المال :

فائدة رأس مال الشريك خالد = $\frac{5}{100} \times 750000 = 3750$ دينار

فائدة رأس مال الشريك جمال = $\frac{5}{100} \times 250000 = 1250$ دينار

مجموع فائدة رأس المال = 3750 + 1250 = 5000 دينار

وتكون القيود اللازمة لإثبات وإقفال فوائد رأس مال الشركاء كما يلي :

بتاريخ 2005/12/31

5000 من ح/ فائدة رأس المال

إلى مذكورين

3750 ح / جاري الشريك خالد

1250 ح / جاري الشريك جمال

إثبات فائدة رأس المال الى حساب جاري الشركاء

بتاريخ 2005/12/31

5000 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

5000 إلى ح/ فائدة رأس المال .

إقفال فائدة رأس المال بحساب توزيع الأرباح والخسائر .

أما المسحوبات و فائدتها فتكون القيود اللازمة لإثباتها كما يلي :

بتاريخ 2005/7/1

2000 من ح/ مسحوبات الشريك جمال

2000 إلى ح/ المشتريات .

اثبات سحب الشريك خالد بضاعة من الشركة بسعر التكلفة

بتاريخ 2005/10/1

1000 من ح/ مسحوبات الشريك خالد

1000 إلى ح/ النقدية .

إثبات سحب الشريك خالد مبلغ نقداً .

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

من مذكورين

١٠٠٠ /ح/ جاري الشريك خالد

٢٠٠٠ /ح/ جاري الشريك جمال

إلى مذكورين

١٠٠٠ /ح/ مسحوبات الشريك خالد

٢٠٠٠ /ح/ مسحوبات الشريك جمال .

إقفال حساب المسحوبات في جاري الشركاء .

فائدة المسحوبات :-

$$\text{فائدة مسحوبات خالد} = 1000 \times \frac{4}{100} \times \frac{3}{12} = 10 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة مسحوبات جمال} = 2000 \times \frac{4}{100} \times \frac{6}{12} = 40 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع فائدة المسحوبات} = 10 + 40 = 50 \text{ دينار}$$

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

من مذكورين

١٠ /ح/ جاري الشريك خالد

٤٠ /ح/ جاري الشريك جمال

٥٠ إلى /ح/ فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٥٠ من /ح/ فائدة المسحوبات

٥٠ إلى /ح/ ملخص الدخل

إقفال فائدة المسحوبات في ملخص الدخل .

$$\blacksquare \text{ مكافأة الشريك خالد} = 25000 \times \frac{10}{100} = 2500 \text{ دينار}$$

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٢٥٠٠ من /ح/ مكافأة الشريك خالد

٢٥٠٠ إلى /ح/ النقدية .

إثبات سحب الشريك خالد لمكافأته

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٢٥٠٠ من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر

٢٥٠٠ إلى ح/ مكافأة الشريك خالد

اقفال مكافأة الشريك خالد في حساب التوزيع

■ وتكون القيود الخاصة بقرض الشريك جمال للشركة و فائدته كما يلي :

بتاريخ ٢٠٠٥/٨/١

٤٠٠٠ من ح/ النقدية

٤٠٠٠ إلى ح/ قرض الشريك جمال

إثبات تقديم الشريك جمال قرض للشركة

■ فائدة قرض جمال = $٤٠٠٠ \times \frac{٦}{١٠٠} \times \frac{٥}{١٢} = ١٠٠$ دينار

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

١٠٠ من ح/ فائدة قرض الشريك جمال

١٠٠ إلى ح/ جاري الشريك جمال

إثبات فائدة قرض الشريك جمال

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

١٠٠ من ح/ ملخص الدخل

١٠٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك جمال

إقفال حساب فائدة قرض الشريك جمال في ملخص الدخل

■ وتكون القيود الخاصة بقرض الشركة للشريك خالد كما يلي :

بتاريخ ٢٠٠٥/٨/٣١

١٠٠٠ من ح/ قرض الشريك خالد

١٠٠٠ إلى ح/ النقدية

إثبات حصول الشريك خالد على قرض من الشركة

■ فائدة قرض الشريك خالد = $١٠٠٠ \times \frac{٦}{١٠٠} \times \frac{٤}{١٢} = ٢٠$ دينار

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٢٠ من ح/ جاري الشريك خالد

٢٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك خالد

إثبات فائدة قرض الشريك خالد في حسابه الجاري المدين

٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٢٠ من ح/ فائدة قرض الشريك خالد

٢٠ إلى ح/ ملخص الدخل

إقفال فائدة الشريك في حساب ملخص الدخل

٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

١٠٠٠ من ح/ النقدية

١٠٠٠ إلى ح/ قرض الشريك خالد

إثبات سداد الشريك خالد القرض في تاريخ الاستحقاق

تصوير الحسابات الجارية للشركاء :-

ح/ جاري الشريك خالد

٣٧٥٠ من ح/ فائدة رأس المال	١٠٠٠ إلى ح/ مسحوبات الشريك خالد
	١٠ إلى ح/ فائدة المسحوبات
	٢٠ إلى ح/ فائدة قرض خالد
	٢٧٢٠ رصيد مرحل دائن
<u>٣٧٥٠</u>	<u>٣٧٥٠</u>

ح/ جاري الشريك جمال

١٢٥٠ من ح/ فائدة رأس المال	٢٠٠٠ إلى ح/ مسحوبات الشريك جمال
١٠٠ من ح/ فائدة قرض جمال	٤٠ إلى ح/ فائدة المسحوبات
٦٩٠ رصيد مدين	
<u>٢٠٤٠</u>	<u>٢٠٤٠</u>

القوائم المالية في شركة التضامن :

تقوم شركة التضامن في نهاية كل فترة مالية بإعداد القوائم المالية لتحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة وبيان المركز المالي للشركة وقد أوضحنا لك عزيزي الطالب في منهاج الصف الحادي عشر ضرورة إجراء التسويات الجردية في نهاية كل فترة مالية بهدف التوصل إلى نتائج حقيقية فعلية بالنسبة لأرباح الشركة ومركزها المالي وحسابات الأصول الثابتة والأصول المتداولة . وسيتم مناقشة كيفية توزيع ما ينتج من ربح أو خسارة في قائمة الدخل بين الشركاء آخذين بعين الاعتبار الحسابات الخاصة والمتعلقة بالشركاء والتي اشرنا إليها سابقا خلال هذه الوحدة مثل المسحوبات وفائدة رأس المال ومكافأة وراتب الشريك ، وتشمل القوائم المالية في شركات التضامن مايلي :

أولا : قائمة الدخل : تعد قائمة الدخل لتحديد نتيجة أعمال المشروع للفترة المالية سواءً كانت ربحاً أم خسارة ، وذلك من خلال تحديد الفرق بين الإيرادات والمصاريف وفقا لمبدأ المقابلة ولتوضيح كيفية إعداد هذه القائمة سيتم الاعتماد على المثال التالي :

مثال (١٢)

فيما يلي ارصدة الحسابات المستخرجة من ميزان المراجعة لشركة تضامن هناء وربي بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٥ .

المبيعات (١٩٨٠٠٠) ، مردودات ومسموحات المبيعات (٩٧٥٠) ، خصم مسموح به (٧٤٥٠) بضاعة أول المدة (٣١٤٠٠) المشتريات (٩٢٤٨٠) مردودات ومسموحات المشتريات (٢٠٤٠) خصم مكتسب (١٨٠٠) مصروف نقل مشتريات (١٩٥٠) مصروف تأمين على المشتريات (٢٧٤٠) مصروف رسوم جمركية على المشتريات (٤٥٩٠) مصروف رواتب (٥٦٣٠) مصروف إيجار مباني الإدارة (٢٣٤٠) مصروف استهلاك (٣٥٣٠) مصروف منافع (كهرباء ، مياه ، هاتف) (٢٠٠) مصروف دعاية وإعلان (٧٢٠) مصروف نقل مبيعات (١٣٢٠) مصروف عمولة مبيعات (١٨٦٠) مصروف رواتب موظفي المبيعات (٥٩٠٠) فوائد دائنة (١١٠٠) أرباح بيع أصول (١٣٣٠) إيرادات تأجير عقار (٢٥٥٠) أرباح أوراق مالية (٤٠٠) فوائد مدينة (٨١٠) خسائر بيع أصول (٦٥٠) نقدية (٤٣٥٤٠) أوراق مالية (أسهم وسندات) (٧٤٠٠) أوراق قبض (٣٥٠٠) ذمم مدينة (٦٥٠٠) أثاث (١٠٤٠٠) مخصص اهتلاك الأثاث المتراكم (١٦٠٠) اراضي (٧٧٧٦٠) مباني (٣٣٦٠٠) مخصص اهتلاك المباني المتراكم (٤٢٠٠) أوراق دفع (٦٥٠٠) ذمم دائنة (٨٠٠٠) قرض هناء للشركة (٤٠٠٠) قرض الشركة لربي (٣٥٠٠) مسحوبات هناء (٢٠٠٠) مسحوبات ربي (٤٠٠٠) رأس مال هناء (٥٤٠٠٠) رأس مال ربي (٨٠٠٠٠) . وتبين من الجرد أن بضاعة آخر المدة (٣٨٧٠٠) .

معلومات اضافية :

- ينص عقد شركة التضامن على احتساب فائدة على المسحوبات بنسبة ٨٪ سنوياً وكان متوسط تواريخ مسحوبات هناء ٩ أشهر ، ومتوسط تواريخ مسحوبات ربي ٦ أشهر .
- تحتسب الشركة فائدة على قروض الشركاء المدينة والدائنة بمعدل ٦٪ سنوياً .
- حصلت الشركة على قرض من هناء بتاريخ ١/٦/٢٠٠٥ لمدة عام .
- تم إقراض ربي قرض من الشركة بتاريخ ١/٥/٢٠٠٥ .

المطلوب

١- إعداد قيود اليومية اللازمة المتعلقة بحسابات الشركاء .

٢- إعداد قائمة الدخل في ٣١/١٢/٢٠٠٥

٣- إعداد قيود الإقفال اللازمة .

الحل

- فائدة قرض هناء للشركة = $4000 \times \frac{6}{100} \times \frac{7}{12} = 140$ دينار
بتاريخ ٣١/١٢/٢٠٠٥

١٤٠ من ح/ فوائد مدينة (فائدة قرض هناء)

١٤٠ إلى ح/ جاري الشريك هناء

إثبات فائدة قرض هناء وتحويلها لحسابها الجاري الدائن

- فائدة قرض ربي الذي حصلت عليه من الشركة = $3500 \times \frac{6}{100} \times \frac{8}{12} = 140$ دينار
٣١/١٢/٢٠٠٥

١٤٠ من ح/ جاري الشريك ربي

١٤٠ إلى ح/ فوائد دائنة (فائدة قرض ربي)

إثبات فائدة قرض ربي وتحميلها لحسابها الجاري المدين

- مسحوبات الشركاء :

من المذكورين

٢٠٠٠ ح/ جاري الشريك هناء

٤٠٠٠ ح/ جاري الشريك ربي

إلى المذكورين

٢٠٠٠ ح / مسحوبات الشريك هناء

٤٠٠٠ ح / مسحوبات الشريك ربي

اقفال مسحوبات الشركاء في حساباتهم الجارية

$$\text{فائدة مسحوبات هناء} = 2000 \times \frac{8}{100} \times \frac{9}{12} = 120 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة مسحوبات ربي} = 4000 \times \frac{8}{100} \times \frac{6}{12} = 160 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع فوائد المسحوبات الدائنة} = 120 + 160 = 280 \text{ دينار}$$

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

من المذكورين

١٢٠ ح / جاري الشريك هناء

١٦٠ ح / جاري الشريك ربي

٢٨٠ إلى ح / فوائد دائنة (فائدة مسحوبات الشركاء)

إثبات فائدة مسحوبات الشركاء وتحميلها لحساباتهم الجارية

ملاحظة :

بالنسبة لقيود إقفال كل من فوائد قروض الشركاء (المدينة والدائنة) وفائدة المسحوبات للشركاء فإنه سيتم إقفالها مع قيود الإقفال لملخص الدخل في المطلوب رقم (٣) واليك عزيزي الطالب تصوير لحساب الفوائد المدينة والفوائد الدائنة التي سيتم إقفالها والتي تحتوي على فوائد القروض للشركاء وفائدة المسحوبات .

- تصوير حسابات الفوائد :

ح / فوائد مدينه

٩٥٠ من ح / ملخص الدخل	٨١٠ رصيد الميزان (مدور)
	١٤٠ إلى ح / جاري هناء
<u>٩٥٠</u>	<u>٩٥٠</u>

ح / فوائد دائنة

١١٠٠ من ح / رصيد الميزان (مدور)	١٥٢٠ إلى ح / ملخص الدخل
١٤٠ من ح / جاري ربي	
٢٨٠ من المذكورين	
<u>١٥٢٠</u>	<u>١٥٢٠</u>

شركة هناء وربي
قائمة الدخل للفترة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٠٥

		البيان	
		١٩٨٠٠٠	المبيعات
		(٩٧٥٠)	(-) مردودات ومسموحات المبيعات
		(٧٤٥٠)	(-) خصم مسموح به
١٨٠٨٠٠			صافي المبيعات
			(تكلفة البضاعة المباعة)
	٣١٤٠٠		بضاعة أول الفترة
		٩٢٤٨٠	+ اجمالي المشتريات
		(٢٠٤٠)	(-) مردودات ومسموحات ومشتريات
		(١٨٠٠)	(-) خصم مكتسب
		٨٨٦٤٠	صافي المشتريات
			+ مصاريف الشراء
		١٩٥٠	مصروف نقل المشتريات
		٢٧٤٠	+ مصروف تأمين على المشتريات
		٤٥٩٠	+ رسوم جمركية (للمشتريات)
	٩٧٩٢٠		تكلفة صافي المشتريات
	١٢٩٣٢٠		= تكلفة البضاعة المعدة للبيع
	(٣٨٧٠٠)		(-) بضاعة آخر المدة
(٩٠٦٢٠)			= تكلفة البضاعة المباعة
٩٠١٨٠			مجمل الربح
			(-) المصاريف التشغيلية
	١١٧٠٠		المصاريف الإدارية
		٥٦٣٠	مصروف رواتب موظفي الإدارة
		٢٣٤٠	مصروف إيجار (مباني الإدارة)
		٣٥٣٠	مصروف استهلاك
		٢٠٠	مصروف منافع (هاتف ، كهرباء ، مياه)
	٩٨٠٠		+ المصاريف البيعية
		٧٢٠	مصروف دعاية وإعلان
		١٣٢٠	مصروف نقل المبيعات
		١٨٦٠	مصروف عمولة مبيعات
		٥٩٠٠	مصروف رواتب موظفي مبيعات

			البيان
٦٨٦٨٠ ٥٨٠٠		١٥٢٠ ١٣٣٠ ٢٥٥٠ ٤٠٠	= الربح التشغيلي + إيرادات ومكاسب أخرى فوائد دائنة أرباح بيع أصول إيراد تأجير عقار أرباح أوراق مالية
(١٦٠٠)		(٩٥٠) (٦٥٠)	(-) مصاريف وخسائر أخرى فوائد مدينة - خسائر بيع أصول
٧٢٨٨٠			= صافي الدخل

- قيود الإقفال

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

١٧٣٤٦٠ من ح / ملخص الدخل

إلى مذكورين

- ٩٧٥٠ ح / مردودات ومسموحات المبيعات
- ٧٤٥٠ ح / خصم مسموح به
- ٣١٤٠٠ ح / بضاعة أول الفترة
- ٩٢٤٨٠ ح / المشتريات
- ١٩٥٠ ح / مصروف نقل مشتريات
- ٢٧٤٠ ح / مصروف تأمين على المشتريات
- ٤٥٩٠ ح / رسوم جمركية على المشتريات
- ٥٦٣٠ ح / مصروف رواتب (موظفي الإدارة)
- ٢٣٤٠ ح / مصروف إيجار (مباني الإدارة)
- ٣٥٣٠ ح / مصرف اهتلاك
- ٢٠٠ ح / مصروف منافع
- ٧٢٠ ح / مصروف دعاية وإعلان
- ١٣٢٠ ح / مصروف نقل المبيعات
- ١٨٦٠ ح / مصروف عمولة مبيعات
- ٥٩٠٠ ح / مصروف رواتب موظفي المبيعات
- ٩٥٠ ح / فوائد مدينة
- ٦٥٠ ح / خسائر بيع أصول

قيد إقفال ملخص الدخل

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

مذكورين

١٩٨٠٠٠ ح / المبيعات

٢٠٤٠ ح / مردودات ومسموحات المشتريات

١٨٠٠ ح / خصم مكتسب

٣٨٧٠٠ ح / بضاعة آخر الفترة

١٥٢٠ ح / فوائد دائنة

١٣٣٠ ح / أرباح وبيع أصول

٢٥٥٠ ح / إيرادات تأجير عقار

٤٠٠ ح / أرباح بيع أوراق مالية

٢٤٦٣٤٠ إلى ح / ملخص الدخل

قيد إقفال للملخص الدخل

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٧٢٨٨٠ من ح / ملخص الدخل

٧٢٨٨٠ إلى ح / توزيع الأرباح والخسائر

قيد إقفال نتيجة حساب ملخص الدخل (صافي ربح) وتحويله لحساب التوزيع

ثانيا : حساب توزيع الأرباح والخسائر :

و هو الحساب الذي يوضح آلية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وفقاً لإحدى الطرق التالية :

- ١ - حسب نسبه محددة في عقد شركة التضامن
- ٢ - حسب نسب توزيع رأس المال بين الشركاء في حالة عدم تحديد نسب ثابتة للتوزيع في عقد الشركة .
وفي النتيجة النهائية لحساب التوزيع فإنه يتم توزيع الأرباح القابلة للتوزيع بين الشركاء حسب النسب المتفق عليها ، ويمكن للشركة أن تحتجز جزء من هذه الأرباح كأرباح مدورة أو محتجزة وذلك تلبية لأغراض معينة .
ولتوضيح كيفية إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر . سنقوم باستخدام بيانات المثال السابق مع العلم أن :
- ١ - عقد شركة التضامن ينص على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٣٪ سنوياً .
- ٢ - عقد شركة التضامن ينص على احتساب مكافأة للشريك هنا بنسبه ١٠٪ سنوياً من صافي أرباح الشركة لم يتم سحبها بتاتاً .
- ٣ - توزع الأرباح والخسائر بين الشركاء بنسبة (١ : ٢) على التوالي :
- ٤ - بناءً على اتفاق الشركاء قرروا احتجاز نسبه ٥٪ من الأرباح القابلة للتوزيع كأرباح محتجزة .

المطلوب :

- إعداد قيود اليومية اللازمة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥ .
- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر .
- إعداد قيود الإقفال اللازمة في ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥ .

الحل :

$$\text{■ فائدة رأس مال هنا} = 54000 \times \frac{3}{100} = 1620 \text{ دينار}$$

$$\text{■ فائدة رأس مال ربي} = 80000 \times \frac{3}{100} = 2400 \text{ دينار}$$

$$\text{مجموع فائدة رأس المال} = 1620 + 2400 = 4020$$

بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥

٤٠٢٠ من ح / فائدة رأس المال

إلى المذكورين

١٦٢٠ ح / جاري الشريك هنا

٢٤٠٠ ح / جاري الشريك ربي

إثبات فائدة رأس المال وتحويلها للحسابات الجارية للشركاء

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٤٠٢٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٤٠٢٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال في حساب التوزيع

- مكافأة الشريك هناء = $\frac{10}{100} \times 72880 = 7288$ دينار

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٧٢٨٨ من ح/ مكافأة الشريك هناء

٧٢٨٨ إلى ح/ جاري الشريك هناء

إثبات مكافأة الشريك وتحويلها للحساب الجاري للشريك هناء

بتاريخ ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

٧٢٨٨ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٧٢٨٨ إلى ح/ مكافأة الشريك هناء

إقفال حساب مكافأة الشريك في حساب التوزيع

شركة هناء و ربي

حساب توزيع الأرباح و الخسائر

كما هي في ٢٠٠٥ / ١٢ / ٣١

الدائن	القيمة	المدين	القيمة
من ح/ ملخص الدخل	٧٢٨٨٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	٤٠٢٠
		إلى ح/ مكافأة الشريك هناء	٧٢٨٨
		إلى مذكورين	
		ح/ جاري الشريك هناء	٣٨٩٩٥,٦
		ح/ جاري الشريك ربي	١٩٤٩٧,٨
		إلى ح/ أرباح مدورة (محتجزة)	٣٠٧٨,٦
	<u>٧٢٨٨٠</u>		<u>٧٢٨٨٠</u>

ملاحظة :

نتيجة حساب التوزيع دائن بقيمة ٦١٥٧٢ وهذا المبلغ سيحتجز منه نسبة ٥٪ كأرباح محتجزة و الباقي يوزع على الشركاء بالنسب المتفق عليها .

$$\text{- الأرباح المحتجزة} = 61572 \times \frac{5}{100} = 3078,6 \text{ دينار .}$$

- الأرباح التي ستوزع على هناء و ربي بنسبة (١ : ٢) على التوالي هي :

$$61572 - 3078,6 = 58493,4 \text{ دينار .}$$

$$\text{- حصة ربي من الأرباح} = 58493 \times \frac{1}{3} = 19497,8 \text{ دينار}$$

$$\text{- حصة هناء من الأرباح} = 58493 \times \frac{2}{3} = 38995,6 \text{ دينار}$$

- قيود الإقفال :

بتاريخ ٢٠٠٥/١٢/٣١

٦١٥٧٢ من /ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى المذكورين

٣٠٧٨,٦ /ح/ أرباح محتجزة

١٩٤٩٧,٨ /ح/ جاري الشريك هناء

٣٨٩٩٥,٦ /ح/ جاري الشريك ربي

إقفال نتيجة حساب التوزيع في الحسابات الجارية و احتجاز نسبة أرباح مدورة .

تدريب

بالرجوع إلى المثال السابق قم بتصوير حساب توزيع الأرباح و الخسائر على اعتبار أنه لم يحدد في عقد شركة التضامن نسب لتوزيع الأرباح و الخسائر .

ثالثاً: قائمة الميزانية العمومية (المركز المالي):

هي القائمة التي تمثل المركز المالي للمشروع في لحظه معينه حيث تبين ما لديه من اصول وما عليه من التزامات ، وما لصاحبه من حق ملكية أو رأس مال .

وبناءً على بيانات المثال السابق رقم (١٢) فان قائمة الميزانية العمومية تكون بالشكل التالي :-

شركة هناء وربي					
الميزانية العمومية بتاريخ ٣١ / ١٢ / ٢٠٠٥					
مبلغ كلي	مبلغ جزئي	الأصول	مبلغ كلي	مبلغ جزئي	الالتزامات وحقوق الملكية
		أصول متداولة:			حقوق الملكية:
	٣٥٠٠	أوراق قبض	٥٤٠٠٠		رأس مال هناء
	٧٤٠٠	أوراق مالية	٨٠٠٠٠		رأس مال ربي
	٦٥٠٠	ذمم مدينه	٢٦٤٢٥,٨		جاري الشريك هناء
	٣٨٧٠٠	بضاعة آخر المدة	٣٧٠٩٥,٦		جاري الشريك ربي
	٣٥٠٠	قرض ربي (مدين)	٣٠٧٨,٦		أرباح مدورة (محتجزة)
١٠٣١٤٠		مجموع الأصول المتداولة	٢٠٠٦٠٠		مجموع حقوق الملكية
		أصول ثابتة:			
	١٠٤٠٠	أثاث			الالتزامات:
(١٦٠٠)		- مخصص اهتلاك الأثاث	٦٥٠٠		أوراق دفع
٨٨٠٠		صافي الأثاث	٨٠٠٠		ذمم دائنة
٣٣٦٠٠		مباني	٤٠٠٠		قرض هناء
(٤٢٠٠)		- مخصص اهتلاك المباني	١٨٥٠٠		مجموع الالتزامات
٢٩٤٠٠		صافي مباني			
٧٧٧٦٠		الأراضي			
١١٥٩٦٠		مجموع الأصول الثابتة			
٢١٩١٠٠		مجموع الأصول	٢١٩١٠٠		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- ١ أذكر اسباب انتهاء شركات الاشخاص؟
- ٢ أذكر خصائص شركات الاشخاص؟
- ٣ وضح المفاهيم التالية:
- أ) التضامن والتكافل .
- ب) المسؤولية المحدودة .
- ٤ أشرح اجراءات تسجيل شركات الأشخاص
- ٥ أجب بـ (نعم) أو (لا) على كل مما يلي :
- أ) على جميع الشركاء في شركة التضامن تسديد حصصهم في رأس المال نقداً . ()
- ب) يمكن لشركة التضامن الحصول على قرض من الشريك ولا يمكن للشريك الحصول على قرض من الشركة . ()
- ج) حساب جاري الشريك يمكن أن يحدد العلاقة المالية لكل شريك مع الشركة . ()
- د) إذا نص عقد شركة التضامن على منح احد الشركاء مكافأة مقابل إدارته للشركة فلا يمكن لذلك الشريك السحب من المكافأة حتى نهاية السنة المالية . ()
- هـ) تظهر قروض الشركة للشركاء في شركة التضامن في ميزانيتها العمومية ضمن أصول الشركة . ()
- ٦ أملأ الفراغات في الجمل التالية :
- أ) يتم معالجة السداد النقدي لحصص الشركاء في وقت لاحق عن طريق فتح حساب لحصص الشركاء والذي يجعل بحصة كل شريك في رأس المال وحساب رأس المال يجعل
- ب) حصة الشريك المتضامن إذا قدم أصول والتزامات منشأته الفردية تساوي
- ج) حساب يحدد العلاقة المالية لكل شريك من الشركاء وباقي الشركاء
- ٧ عرّف كلاً مما يلي :
- أ) فائدة المسحوبات .
- ب) مكافأة الشريك .
- ج) فائدة رأس المال .
- د) حساب توزيع الأرباح والخسائر .
- ٨ ضع دائرة حول رمز الإجابة الصحيحة :
- ١ احد البنود التالية هو من الأصول الثابتة .
- أ) البضائع
- ب) الآلات
- ج) المدينون
- د) أوراق القبض

٢ إذا كانت السنة المالية لشركة تضامن تبدأ في ١/١/٢٠٠٣ وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٠٣ وكانت مسحوبات شريك من الشركة بتاريخ ١/٥/٢٠٠٣ فان فترة مسحوبات الشريك هي :

- أ) ٥ شهور
ب) ٦ شهور
ج) ٧ شهور
د) ٨ شهور

٣ إذا كان رأس مال شركة تضامن (٦٠٠٠٠) دينار موزع بين جميل ومحمد بنسبة (١:٢) على التوالي ونص العقد المبرم بينهما على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً فان فائدة رأس مال الشريك محمد :

- أ) (١٠٠٠) دينار
ب) (١٥٠٠) دينار
ج) (٢٠٠٠) دينار
د) (٢٥٠٠) دينار

٤ إذا اقترض شريك في شركة تضامن مبلغ (٢٠٠٠) دينار بفائدة ٥٪ سنوياً لمدة ٦ شهور فان مبلغ الفائدة عند نهاية المدة تكون :

- أ) ٤٠ دينار
ب) ٥٠ دينار
ج) ٦٠ دينار
د) لا شيء مما ذكر

٩ اتفقت كل من سمر وخلود بتاريخ ١/٤/٢٠٠٤ على تأسيس شركة تضامن تعمل في مجال استيراد وبيع الملابس النسائية ، برأس مال قدره (٩٠٠٠٠) دينار موزع بينهما بنسبة (١:٢) على التوالي حيث سددت كل من الشريكتان حصتيهما فور توقيع العقد كآتي :-

- * سددت سمر حصتها في رأس المال بإيداع المبلغ في بنك الشركة .
* قدمت خلود بضاعة بقيمة (٣٧٠٠٠) دينار وأودعت الباقي في بنك الشركة
المطلوب : أ) تسجيل القيود اليومية اللازمة .
ب) تصوير حساب رأس المال .
ج) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في ١/٤/٢٠٠٤ .

١٠ قدم بشير (٥٠٠٠٠) دينار و غيث (٧٥٠٠٠) دينار لتأسيس شركة تضامن تعمل في مجال الصناعات البلاستيكية بتاريخ ١/٣/٢٠٠٥ وقد نص عقد الشركة على أن تحتسب البضاعة المسحوبة حسب سعر السوق وتكون الفائدة على المسحوبات بمعدل ٥٪ سنوياً كما يتم احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٦٪ سنوياً وقد ظهر في دفاتر الشركة في ٣١/١٢/٢٠٠٥ ما يلي :

- * بلغت مسحوبات بشير من البضاعة بتاريخ ١/٦/٢٠٠٥ (٢٠٠٠) دينار حسب سعر البيع .
* بلغت مسحوبات غيث النقدية بتاريخ ٣١/٨/٢٠٠٥ (١٥٠٠) دينار
المطلوب : تسجيل القيود اليومية اللازمة .

١١ اتفق كل من غيث و بشار على تكوين شركة تضامن بتاريخ ١/٥/٢٠٠٠ برأس مال قدره (٩٠٠٠٠) دينار موزع بينهم بنسبة (١:٤) على التوالي ، حيث قام غيث بإيداع المبلغ في بنك الشركة عند توقيع

العقد ، أما بشار فقد أودع المبلغ في بنك الشركة بتاريخ ٢٠٠٠ / ٦ / ٣

المطلوب : (أ) تسجيل القيود اليومية اللازمة .

(ب) تصوير الحسابات اللازمة (ح/ رأس المال ، ح/ حصص الشركاء) .

(ج) اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ ٢٠٠٠ / ٦ / ٣ .

١٢ لدى محمد منشأة فردية تعمل في مجال الحفريات وأراد توسيع أعمالها بتأسيس شركة تضامن مع كل

من ليث وعمر بتاريخ ١ / ١ / ٢٠٠٤ برأس مال (١٨٠٠٠٠) دينار موزع بينهم بنسبة (٢ : ١ : ٢) على

التوالي . فقدم محمد حصته بتقديم أصول والتزامات منشأة الفردية التي كانت كالتالي :

الميزانية العمومية لمنشأة محمد الفردية في ٢٠ / ١ / ٢٠٠٤

مجموع كلي	مجموع جزئي	أصول	مجموع كلي	مجموع جزئي	التزامات وحقوق ملكية
		أصول متداولة			الالتزامات
	٥٠٠٠	مدنيون		٤٠٠٠	أوراق دفع
	١٢٠٠٠	بضاعة		١٢٠٠٠	دائنون
			١٧٠٠٠		مجموع الالتزامات
١٦٠٠٠		مجموع أصول متداولة			
		أصول ثابتة			
		الأراضي		٣٣٠٠٠	
		المباني		٢٠٥٠٠	
	٧٢٠٠٠	آلات		١٩٥٠٠	رأس مال محمد
		مجموع أصول ثابتة			
٧٣٠٠٠					
٨٩٠٠٠		مجموع أصول	٨٩٠٠٠		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

أما الشريك ليث فقد أودع المبلغ نقدا في بنك الشركة بتاريخ ٣١ / ١ / ٢٠٠٤ في حين قدم الشريك عمر

آلات بقيمة (٥٠٠٠٠) دينار وأودع باقي المبلغ في بنك الشركة عند توقيع العقد .

المطلوب : (أ) تسجيل القيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة .

(ب) إعداد الميزانية الافتتاحية في ٣١ / ١ / ٢٠٠٤ .

١٣ شركة جميل وشركاه تعمل في مجال السياحة والسفر والتي اتفق جميل وعادل على تأسيسها بتاريخ ٢٠٠١/٥/٢ برأس مال قدره (٧٠٠٠٠٠) دينار موزع بينهما بالتساوي وقد نص عقد الشركة على أن يتقاضى جميل مكافأة بنسبة ٥٪ من صافي الأرباح تقديراً لجهوده في إدارة الشركة وقد كانت الأرباح في نهاية العام (٩٠٠٠٠٠) دينار .

المطلوب : إثبات مكافأة الشريك في كل من الحالات التالية :

- أ) سحب الشريك جميل مكافأته في تاريخ الاستحقاق
ب) سحب الشريك جميل (٦٠٠٠) دينار من مكافأته بتاريخ ٢٠٠١/٨/٣١
ج) عدم سحب الشريك مكافأته بالرغم من استحقاقها .

١٤ قام سعيد و احمد بتأسيس شركة تضامن بتاريخ ٢٠٠٢/١/١ تعمل في مجال استيراد وبيع أجهزة الكمبيوتر ومستلزماتها برأس مال قدره (١٣٠٠٠٠٠) دينار موزع بينهم بنسبه (٣ : ٢) على التوالي وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠٪ سنوياً وفائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً كما اتفق الشريكان على أن يقوم سعيد بإدارة الشركة مقابل راتب شهري مقداره (٥٠٠) دينار وتحتسب البضاعة المسحوبة بسعر التكلفة فإذا علمت ما يلي :

- ١ بلغت مسحوبات احمد التقديرية بتاريخ ٢٠٠٢/٦/١ (١٠٠٠) دينار .
٢ بلغت مسحوبات سعيد من البضاعة بتاريخ ٢٠٠٢/٧/٣١ (١٢٠٠) دينار حسب سعر التكلفة .
٣ قدم الشريك سعيد قرضاً للشركة بتاريخ ٢٠٠٢/٢/١ لمدة عامين بقيمة (٨٠٠٠) دينار .
٤ بلغ صافي أرباح الشركة بتاريخ ٢٠٠٢/١٢/٣١ قبل تنفيذ بنود العقد (٤٠٠٠٠) دينار

المطلوب : أ) إجراء القيود اليومية اللازمة .

ب) تصوير الحسابات الجارية للشركاء .

ج) إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر

إعادة تنظيم الشركات



أهداف الوحدة:

يتوقع من الطالب بعد الإنتهاء من دراسة هذه الوحدة أن يكون قادراً على :

- ١ الإلمام بالنواحي القانونية اللازمة لإجراء التعديلات في رأس المال .
- ٢ إثبات القيود المحاسبية اللازمة لتعديل رأس مال الشركة بواسطة شركائها الحاليين .
- ٣ إثبات القيود المحاسبية اللازمة لتخفيض رأس مال الشركة بواسطة شركائها الحاليين .
- ٤ إثبات القيود اللازمة لإنضمام شريك جديد بواسطة شراء حصة من الشركاء القدامى .
- ٥ إثبات القيود اللازمة لإنضمام شريك بواسطة حصة جديدة يقدمها الشريك الجديد .
- ٦ إثبات القيود اللازمة لانفصال شريك أو وفاة .
- ٧ تمييز مفهوم الشهرة وحساب قيمتها بالطرق المختلفة .
- ٨ إثبات القيود اللازمة لمعالجة موضوع الشهرة .

قد يتطلب الأمر أن يعيد الشركاء النظر في عقد الشركة، وذلك بإدخال بعض التغييرات في بنود العقد، ومن التعديلات التي يمكن للشركاء إدخالها إلى عقد الشركة، ما يلي:

- ١ تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر.
- ٢ زيادة رأس مال الشركة.
- ٣ تخفيض رأس مال الشركة.
- ٤ انضمام شريك جديد أو أكثر.
- ٥ انسحاب شريك قديم أو أكثر.

مايهما في دراسة هذه الوحدة هو بحث التغييرات في عقد الشركة والتي تتضمن التأثيرات على رأس مال الشركة، وتؤدي إلى تغييره.

وستتناول هذه التغييرات من خلال شرح المواضيع التالية:

- ١ النواحي القانونية لتغيير رأس مال الشركة.
- ٢ زيادة رأس مال الشركة من خلال الشركاء الحاليين.
- ٣ تخفيض رأس مال الشركة من خلال الشركاء الحاليين.
- ٤ زيادة رأس مال الشركة من خلال انضمام شركاء جدد.
- ٥ انضمام شريك جديد من خلال شراكة حصة من الشركاء القدامى.
- ٦ التأثير على رأس مال الشركة من خلال انفصال أو وفاة شريك.
- ٧ الشهرة وتأثيرها على رأس المال.

١ النواحي القانونية المصاحبة لإجراء تعديل في رأس المال:

لقد عمدت أديبات محاسبة الشركات على المعالجة المحاسبية للتأثيرات على رأس المال والمرتبطة بحقوق الشركاء من خلال الحسابات الشخصية لهم (جاري الشريك)، قد تحصل اثناء حياة الشركة تعديلات في عقدها سواء بدخول شركاء جدد أو انفصال شركاء قدامى أو وفاة بعضهم أو من خلال اتفاق الشركاء على زيادة أو تخفيض رأس مال الشركة.

وهناك مجموعة من الشروط يجب توفيرها في حالة اجراء أي تعديل على عقد الشركة وهي :

- ١ أن تكون التعديلات مكتوبة .
- ٢ أن يتم التبليغ عن تلك التعديلات خلال مدة محددة من إجراءاتها لمراقب الشركات .
- ٣ التخلف عن اجراءات التعديل والنشر للتعديلات لا يمنع من وجود الشركة ، بل يُحمّل الشركاء المتضامنين المسؤولية تجاه الغير عن أي ضرر .
- ٤ يجب على الشركاء أن يقوموا بإعداد ملحق بتلك التعديلات التي طرأت على عقد الشركة الأصلي وإشهار تلك التعديلات وتسجيلها ضمن الإجراءات الرسمية والقانونية .

٢ زيادة رأس مال الشركة بواسطة الشركاء الحاليين:

لا بد لكل مشروع ناجح أن يكبر ويتوسع ، الأمر الذي يتطلب أموالاً قد لا تتوفر لديه ، ولمقابلة مثل هذا التوسع يلجأ المشروع للحصول على تمويل سواء بالاقراض من الغير أو زيادة رأس مال الشركة . وهناك اشكال عديدة لزيادة رأس مال شركات التضامن وهي :

١ زيادة رأس المال نقداً أو عينا .

٢ استخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة .

٣ استخدام الأرباح المحتجزة .

٤ استخدام قروض الشركاء .

٥ إعادة تقدير قيم الأصول .

وستتطرق بشيء من التفصيل لكل منها :

١ زيادة رأس المال نقداً أو عيناً:

عندما يتفق الشركاء على زيادة رأس مال الشركة نقداً أو عينا فإننا سوف نلاحظ أن هذه الزيادة قد تكون من شريك أو أكثر بنسبة رؤوس أموالهم في الشركة حرصاً منهم على ثبات نسبة رؤوس أموالهم ، أو بنسب تختلف عن رؤوس أموالهم ، وسواء تمت الزيادة من قبل شريك واحد أو من قبل الشركاء مجتمعين ، لا بد من تحديد حصة كل شريك في الزيادة وكيفية قيامه بتسديدها .

وكما تناولنا عمليات تكوين رأس المال في الوحدات السابقة فإن القيود المحاسبية لاثبات زيادة رأس المال

تكون كما يلي :

من ح / النقدية أو الأصل المقدم عينا

إلى ح / رأس مال الشريك

وذلك بمقدار حصة كل منهم من الزيادة

مثال (١): اتفق كل من الشريك أحمد ومحمد على زيادة رأس مال شركتهم بمبلغ ٥٠٠٠ دينار يتحملها الشريك أحمد .

المطلوب: اثبات زيادة رأس مال الشركة باعتبار ان أحمد سدد الزيادة نقدا .

الحل:

٥٠٠٠ من ح / النقدية

٥٠٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك أحمد

مثال (٢): اتفق كل من الشريك أ، ب على زيادة رأس مال شركتهم بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، وكانت نسبة توزيع رأس المال ٣ : ٢ على التوالي .

المطلوب: تحديد حصة كل شريك من الزيادة .

الحل:

$$\text{حصة الشريك أ} = \frac{\text{نسبة الشريك أ}}{\text{مجموع نسب الشركاء}} \times \text{مبلغ الزيادة في رأس المال} = \frac{2}{5} \times 5000 = 2000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك ب} = \frac{\text{نسبة الشريك ب}}{\text{مجموع نسب الشركاء}} \times \text{مبلغ الزيادة في رأس المال} = \frac{3}{5} \times 5000 = 3000 \text{ دينار}$$

ففي مثالنا المذكور اعلاه إذا علمت أن الشريك أ سدد حصته من الزيادة نقدا، أما الشريك ب فقد سدد حصته من الزيادة بتقديم أثاث مبلغه ١٥٠٠ دينار والباقي دفع نقداً .

وعليه تكون القيود المحاسبية التي ثبت في الدفاتر لتسجيل تسديد حصة كل شريك كما يلي :

٢٠٠٠ من ح / النقدية

٢٠٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك أ

تسديد حصة الشريك أ نقدا

من مذكورين

١٥٠٠ ح / الأثاث

١٥٠٠ ح / النقدية

٣٠٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك ب

تدريب: اتفق كل من معن ومحمد على زيادة رأس مال شركتهم التضامنية بمبلغ ٧٠٠٠ دينار،

حيث كانت نسبة توزيع رؤوس اموالهم ٣ : ٤ على التوالي، سدد معن حصته نقدا، أما

محمد سدها بتقديم بضاعة بمبلغ ٢٥٠٠ دينار والباقي نقدا .

المطلوب: اثبات القيود اللازمة لزيادة رأس المال حيث ان الزيادة ستتم وفقا لنسبة توزيع رأس المال

٢ زيادة رأس مال الشركة باستخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة:

قد يلجأ الشركاء إلى زيادة رأس مال الشركة باستخدام الحسابات الجارية الدائنة للشركاء، وتعالج هذه الطريقة محاسيبيا بجعل الحسابات الجارية للشركاء الطرف المدين من القيد، أما الجانب الدائن فهو رأس مال الشريك ونوضح ذلك في القيد المحاسبي التالي:

من مذكورين

ح / الحساب الجاري للشريك أ (بمبلغ الرصيد الدائن)

ح / الحساب الجاري للشريك ب (بمبلغ الرصيد الدائن)

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشريك أ

ح / رأس مال الشريك ب

مثال (٣): اتفق كل من عزيز وعادل على زيادة رأس مال شركتهم باستخدام أرصدة الحسابات الجارية

الدائنة والبالغة ٣٠٠٠، ٢٠٠٠ على التوالي

المطلوب: اثبات قيد زيادة رأس المال

من مذكورين

ح / ٣٠٠٠ جاري عزيز

ح / ٢٠٠٠ جاري عادل

إلى مذكورين

ح / ٣٠٠٠ رأس مال عزيز

ح / ٢٠٠٠ رأس مال عادل

الحل:

٣ زيادة رأس المال من خلال الأرباح المحتجزة:

يعمد الشركاء أحيانا إلى إبقاء أرباحهم دون توزيع وتسمى أرباح محتجزة تظهر ضمن حقوق الملكية، لذلك قد يقرر الشركاء زيادة رأس مال شركتهم من خلال هذه الأرباح، وحتى يتم إثبات ذلك محاسيبيا يتم توزيع هذه الأرباح بين الشركاء بناء على نسب توزيع الأرباح والخسائر وليس وفقاً لنسب توزيع رؤوس أموالهم.

مثال (٤): إذا علمت ان رصيد حساب الأرباح المحتجزة كان ٦٠٠٠ دينار وان نسبة توزيع الأرباح

والخسائر بين الشريك أ والشريك ب هي ٢ : ١ على التوالي، فاننا سنقوم بتوزيع هذه الأرباح

بين الشريكين كما يلي:

الحل:

$$\text{حصّة الشريك P} = \frac{1}{3} \times 6000 = 2000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصّة الشريك B} = \frac{2}{3} \times 5000 = 4000 \text{ دينار}$$

أما الإثبات المحاسبي لزيادة رأس المال فيكون بجعل حساب الأرباح المحتجزة الطرف المدين وحسابات رأس مال الشركاء الطرف الدائن كل بمقدار حصّة من الأرباح المحتجزة وعليه يكون قيد الاثبات لما سبق هو:

٦٠٠٠ من حـ / الأرباح المحتجزة

إلى المذكورين

٢٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك أ

٤٠٠٠ حـ / رأس مال الشريك ب

تدريب:	قرر الشركاء خالد وماجد زيادة رأس مال شركتهم التضامنية باستخدام الأرباح المحتجزة والبالغة ٩٠٠٠ دينار، فإذا علمت ان نسبة توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم هي ٣ : ٢ على التوالي .
المطلوب:	اثبات قيد زيادة رأس المال

٤ استخدام قروض الشركاء في زيادة رأس المال:

قد يعتمد الشركاء إلى التخلص من عبء الفوائد الدورية المترتبة على القروض ، باتخاذ قرار بزيادة رأس مال الشركة من خلال التخلص من تلك القروض وتحويلها إلى رأس المال ، وعليه فيجعل حساب القرض الطرف المدين وحساب رأس المال الطرف الدائن كما يلي :

من حـ / قرض الشريك

إلى حـ / رأس مال الشريك

مثال (٥): قرر الشركاء علاء و ابراهيم زيادة رأس مال شركتهم التضامنية ، وذلك عن طريق التخلص

من قروض الشركاء المستحقة على الشركة والبالغة ٢٤٠٠ ، ٣٢٠٠ على التوالي .

المطلوب: اثبات القيد اللازم لزيادة رأس المال

الحل:

من المذكورين

٢٤٠٠ حـ / قرض الشريك علاء

٣٢٠٠ حـ / قرض الشريك ابراهيم

إلى مذكورين

٢٤٠٠ ح/ رأس مال الشريك علاء

٣٢٠٠ ح/ رأس مال الشريك ابراهيم

٥ أرباح إعادة التقييم للأصول:

قد تختلف القيمة الحقيقية لأصول الشركة عن قيمتها الدفترية وتظهر الأصول بالدفاتر بأقل من قيمتها الحقيقية للأسباب التالية :

- ١ إهلاك الأصول الثابتة بنسب أكبر من النسب الحقيقية .
- ٢ احتساب مخصصات بعض الأصول المتداولة بأكبر من قيمها الحقيقية .
- ٣ تقدير بضاعة آخر المدة بقيم أقل من قيمها الحقيقية .
- ٤ اعتماد التكلفة التاريخية في تسجيل قيمة الأصول مع الإرتفاع المستمر في قيم بعض الأصول السوقية مثل الارض .

أ المعالجة المحاسبية لحساب إعادة التقدير

قبل البدء بالحديث عن المعالجة المحاسبية لإعادة تقدير الأصول فإننا سنلجأ إلى اثبات الفروقات في حساب وسيط يسمى حساب إعادة التقدير يجعل مدينا بالنقص في قيمة الأصول ودائنا بالزيادة في قيمة الأصول ، ولا بد من التذكير أن هناك قيما دفترية للأصول وقيما يتم تقديرها لتمثل القيم الحقيقية لها ، وبناءً عليه فإننا قد نجد مايلي :

- ١ أن هناك قيم لبعض الأصول تنقص عن قيمها الدفترية بمعنى أن قيمة الاصل الحقيقية قد نقصت وعليه يجعل ذلك الاصل دائنا بالنقص .
- ٢ أن هناك قيم لبعض الأصول قد تزيد عن قيمها الدفترية بمعنى أن قيمة الاصل الحقيقية قد زادت فيجعل الاصل مدينا بتلك الزيادة .
- ٣ ان الطرف الثاني للقيود يتمثل في حساب إعادة التقدير فيكون مدينا بنقص الأصول ، ودائنا بزيادة تلك الأصول .
- ٤ إذا حصل النقص في الذمم المدينة أو اوراق القبض نتيجة لإعادة تقييمها فان النقص يعالج من خلال مخصصات تلك الأصول .

والمثال التالي سيوضح ماتم ذكره :

مثال (٦): قرر الشريكان هاشم وعاصم إعادة تقدير أصول شركتهم على النحو التالي :

الفرق	القيمة المقدرة	القيمة الدفترية	الأصل
٣٥٠+	٣٨٥٠	٣٥٠٠	الأثاث
-١٠٠	١٣٥٠	١٤٥٠	العدد والادوات
٤٥٠+	٧٩٥٠	٧٥٠٠	الآلات
٨٠٠+	٢٠٤٠٠	١٩٦٠٠	المباني
٣٠٠+	٦٨٠٠	٦٥٠٠	البضاعة
-٦٥٠	٦٨٥٠	٧٥٠٠	السيارات
-٢٥٠	٥٢٠٠	٥٤٥٠	الذمم المدينة
١٠٠-	٢٤٥٠	٢٥٥٠	اوراق القبض

الشريكان يتقاسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ على التوالي

تسجيل القيود اللازمة

المطلوب:

الحل:

من الجدول نلاحظ أن بعض بنود الأصول قد قلت قيمتها الفعلية تجعل دائنة وحساب إعادة التقدير مدينا .

١١٠٠ من ح / إعادة التقدير

إلى مذكورين

١٠٠ ح / العدد والادوات

٦٥٠ ح / السيارات

٢٥٠ ح / مخصص ديون مشكوك فيها

١٠٠ ح / مخصص خصم اوراق قبض

اثبات النقص في قيمة الأصول

نلاحظ أن أصولاً أخرى قد زادت قيمتها حيث تجعل مدينة وحساب إعادة التقدير دائناً كم يلي :

من مذكورين

٣٥٠ ح / الأثاث

٨٠٠ ح / المباني

٣٠٠ ح / البضاعة

٤٥٠ ح / الآلات

١٩٠٠ إلى ح / إعادة التقدير

ب توزيع رصيد ح/ إعادة التقدير وزيادة رأس المال

قبل توزيع رصيد ح/ إعادة التقدير على الشركاء حسب على نسبة توزيع الأرباح والخسائر فانه لا بد من تصوير ح/ إعادة التقدير لمعرفة الرصيد كما يلي :

دائن		ح/ إعادة التقدير		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورين	١٩٠٠	إلى مذكورين	١١٠٠	رصيد مدين يوزع على الشركاء	٨٠٠
المجموع	١٩٠٠	المجموع	١٩٠٠		

ويكون قيد توزيع حساب إعادة التقدير كما يلي :

٨٠٠ من ح/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

٤٨٠ ح/ رأس مال الشريك هاشم

٣٢٠ ح/ رأس مال الشريك عاصم

مما سبق اعلاه يتضح لنا الآتي :

- ١ أن رأس مال الشركة زاد بمبلغ ٨٠٠ دينار وزع بين الشركاء هاشم مبلغ ٤٨٠ دينار والشريك عاصم ٣٢٠ دينار .
- ٢ أن حساب إعادة التقدير قد جعل مدينا بالنقص في قيمة الأصول .
- ٣ أن حساب إعادة التقدير قد جعل دائنا بالزيادة في قيمة الأصول .
- ٤ تم توزيع أرباح إعادة التقدير (رصيد الدائن) على الشركاء حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر .
- ٥ أن النقص في قيمة الذمم المدينة واوراق القبض تم معالجتها من خلال مخصصاتها .

مثال (٧): مثال شامل على زيادة رأس المال : قرر الشركاء سامي ويوسف زيادة رأس مال شركتهم

التضامنية بمبلغ ٢٤٠٠٠ دينار، وذلك باستخدام ارصدة الحسابات التالية : ٣٥٠٠ جاري دائن

للشريك سامي، ٤٥٠٠ جاري دائن للشريك يوسف، ٢٥٠٠ قرض للشريك يوسف، ٦٠٠٠

أرباح محتجزة، إذا علمت ان نسبة توزيع رأس المال بين الشركاء كانت ٢ : ١ على التوالي، وان

يتم تسديد، الفروقات نقداً وتوزيع الأرباح والخسائر بنفس نسب رأس المال .

المطلوب: اثبات القيود اللازمة لزيادة رأس مال الشركة

الحل:

أ تحديد حصة كل شريك من زيادة رأس المال

$$الشريك سامي = \frac{2}{3} \times 24000 = 16000$$

$$الشريك يوسف = \frac{1}{3} \times 24000 = 8000$$

ب توزيع الأرباح المحتجزة على الشركاء

$$حصة الشريك سامي = \frac{2}{3} \times 6000 = 4000$$

$$حصة الشريك يوسف = \frac{1}{3} \times 6000 = 2000$$

ج تسديد الشريك سامي لحصته من الزيادة

من المذكورين

$$3500 \text{ ح / جاري الشريك سامي}$$

$$2000 \text{ ح / الأرباح المحتجزة}$$

$$2500 \text{ ح / النقدية}$$

$$8000 \text{ إلى ح / رأس مال الشريك سامي}$$

د تسديد الشريك يوسف لحصته في رأس المال

من المذكورين

$$4500 \text{ ح / جاري الشريك يوسف}$$

$$4000 \text{ ح / الأرباح المحتجزة}$$

$$2500 \text{ ح / قرض الشريك يوسف}$$

$$5000 \text{ ح / النقدية}$$

$$16000 \text{ إلى ح / رأس مال الشريك يوسف}$$

تخفيض رأس مال الشركة:

٣

قد يعتمد الشركاء إلى تخفيض رأس مال شركتهم التضامنية مما يترتب عليه ضرورة القيام بالإجراءات القانونية اللازمة من حيث التبليغ لمراقب الشركات، والنشر للجمهور للاعلام والاعتراض وما يهمنا في هذا المجال التعرف على اسباب تخفيض رأس المال وطرق التخفيض.

١ أسباب تخفيض رأس المال

هناك اسباب متعددة لقيام الشركاء بتخفيض رأس مال شركتهم أهمها:

- ١ وجود فائض من الاموال غير المستثمرة، والزائدة عن حاجة الشركة .
- ٢ توالي حدوث الخسائر من عام لآخر .
- ٣ وجود أرصدة مدينة للحسابات الجارية للشركاء .
- ٤ زيادة القيمة الدفترية لأصول الشركة عن قيمتها الحقيقية .

٢ طرق تخفيض رأس المال:

يمكن معرفة طرق تخفيض رأس المال من خلال الرجوع إلى أسباب التخفيض وأهم الطرق المستخدمة في

تخفيض رأس المال ما يأتي:

- ١ رد جزء من رأس مال الشركة نقدا
- ٢ استخدام أرصدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء
- ٣ إعادة تقدير الأصول المختلفة
- ٤ التخلص من الخسائر المتراكمة .

وفيما يلي ستيتم شرح المعالجة المحاسبية لكل طريقة من الطرق المذكورة أعلاه، وهي:

أ رد جزء من رأس مال الشركة إلى الشركاء

في حالة وجود فائض من الاموال غير المستثمرة، والشركة ليست بحاجة لها فالأفضل ردها للشركاء، ليقوم كل منهم باستثمار هذه الأموال بطريقته الخاصة، ويتم ذلك من خلال سحب الاموال وردها إلى الشركاء نقدا، لذلك نجعل رأس مال الشريك مدينا بما اخذ وحساب النقدية دائنا بما تم صرفه للشريك كما في القيد التالي:

من مذكورين

ح / رأس مال الشريك أ

ح / رأس مال الشريك ب

إلى ح / النقدية

رد حصة كل شريك من تخفيض رأس المال

مثال (٨): قرر الشركاء محمد وعلي تخفيض رأس مال شركتهم التضامنية برد جزء منه وقدره ٢٥٠٠

دينار نقدا، ونسبة توزيع رأس المال هي ٣: ٢ على التوالي

المطلوب: اثبات قيد تخفيض رأس المال

المحل:

أ
ايجاد حصة كل شريك من التخفيض
حصة الشريك محمد $1500 = \frac{3}{5} \times 2500 =$

ب
حصة الشريك علي $1000 = \frac{2}{5} \times 2500 =$
المعالجة المحاسبية

من المذكورين

1500 ح / رأس مال الشريك محمد

1000 ح / رأس مال الشريك علي

2500 إلى ح / التقديرة

تدريب:	قرر الشركاء هاني وعصام تخفيض رأس مال شركتهم بمبلغ ٤٢٠٠ دينار، بسحب ذلك نقدا فاذا علمت أن نسبة توزيع رأس المال هي ٤:٣ على التوالي
المطلوب:	اثبات قيد التخفيض لرأس المال

ب استخدام أرصدة الحسابات الجارية المدينة

ان وجود ارصدة حسابات جارية مدينة يعود في مجملتها إلى أسباب منها :

- ١ وجود خسائر متراكمة ، حيث توزع نتيجة قائمة الدخل على الشركاء من خلال حساب التوزيع .
- ٢ وجود مسحوبات شخصية للشركاء تفوق حصصهم من توزيع الأرباح والخسائر للسنوات السابقة .

فيعمد الشركاء إلى تخفيض رأس مال شركتهم بالتخلص من هذه الارصدة ، ويتم معالجة ذلك محاسبيا من خلال جعل رصيد الحساب الجاري دائناً وحساب رأس مال الشريك مديناً .

من المذكورين

ح / رأس مال الشريك أ

ح / رأس مال الشريك ب

إلى المذكورين

ح / جاري الشريك أ

ح / جاري الشريك ب

اثبات إقفال أرصدة الحسابات الجارية المدينة براس المال

مثال (٩): اظهرت حسابات شركة التضامن المملوكة لكل من ساهر وعامر أرصدة حسابات جارية مدينة بلغت ٣٥٠٠ و ٢٥٠٠ على التوالي للشركاء، فقرر الشركاء تخفيض رأس مال شركتهم باستخدام تلك الارصدة المدينة .

المطلوب: اثبات قيد تخفيض رأس المال

من المذكورين

الحل:

٣٥٠٠ ح / رأس مال ساهر

٢٥٠٠ ح / رأس مال عامر

إلى المذكورين

٣٥٠٠ ح / جاري الشريك ساهر

٢٥٠٠ ح / جاري الشريك عامر

نشاط:	إذا علمت ان ارصدة الحسابات الجارية المدينة لكل من سوسن ونهاد كانت ١٥٠٠ و ١٢٠٠ على التوالي، فقررت الشركتان تخفيض رأس مال شركتهما من خلال التخلص من ارصدة الحسابات الجارية المدينة .
المطلوب:	اثبات القيود اللازمة لتخفيض رأس مال الشركة .

ج خسائر إعادة تقييم الأصول:

سبق وأن ذكرنا عزيزي الطالب أن القيمة الحقيقية للأصول قد تصبح أقل من القيمة الدفترية، ويرجع ظهور قيمة الأصول بالدفاتر بأعلى من قيمتها الحقيقية إلى الأسباب التالية:

- ١ إهلاك الأصول الثابتة بنسب أقل من النسب الحقيقية .
- ٢ احتساب مخصصات بعض الأصول المتداولة بأقل من قيمتها الحقيقية .
- ٣ تقدير بضاعة آخر المدة بقيم أعلى من قيمتها الحقيقية .

أ المعالجة المحاسبية لحساب إعادة التقدير:

وسيتم توضيح المعالجة المحاسبية لهذه الحالة من خلال المثال التالي :

مثال (١٠): قرر الشريكان هاشم وعاصم إعادة تقدير أصول شركتهم على النحو التالي:

الفرق	القيمة المقدرة	القيمة الدفترية	الأصل
٦٧٠-	٣٨٥٠	٤٥٢٠	الأثاث
٧٠-	١٣٥٠	١٤٢٠	العدد والادوات
٥٥٠-	٧٩٥٠	٨٥٠٠	الآلات
٦٠٠+	٢٠٤٠٠	١٩٨٠٠	المباني
٣٠٠+	٦٨٠٠	٦٥٠٠	البضاعة
-٦٥٠	٦٨٥٠	٧٥٠٠	السيارات
-٢٥٠	٥٢٠٠	٥٤٥٠	الذمم المدينة
١٠٠-	٢٤٥٠	٢٥٥٠	اوراق القبض

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة

الحل:

من الجدول نلاحظ ان هناك بعضا من الأصول قد قلت قيمتها الفعلية تجعل دائنة وحساب إعادة التقدير مدينا كما في القيد التالي:

٢٢٩٠ من ح / إعادة التقدير

إلى مذكورين

٦٧٠ ح / الأثاث

٧٠ ح / العدد والادوات

٥٥٠ ح / الآلات

٦٥٠ ح / السيارات

٢٥٠ ح / مخصص ديون مشكوك فيها

١٠٠ ح / مخصص خصم اوراق قبض

اثبات النقص في قيمة الأصول

أما الأصول التي زادت قيمتها تجعل مدينة وحساب إعادة التقدير الأصل يجعل دائنا كما في القيد التالي:

من مذكورين

٦٠٠ ح / المباني

٣٠٠ ح / البضاعة

٩٠٠ إلى ح / إعادة التقدير

ب) توزيع رصيد ح/ إعادة التقدير وتخفيض رأس المال:

قبل توزيع رصيد ح/ إعادة التقدير على الشركاء بناء على نسبة توزيع الأرباح والخسائر فإنه لابد من تصوير ح/ إعادة التقدير لمعرفة الرصيد

ح/ إعادة التقدير		مدين	
دائن	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورين	٩٠٠	إلى مذكورين	٢٢٩٠
رصيد مدين يوزع على الشركاء	١٣٩٠		
المجموع	٢٢٩٠	المجموع	٢٢٩٠

وعليه يكون القيد المحاسبي لتخفيض رأس مال الشركة كما يلي:
من مذكورين

٨٣٤ ح/ رأس مال الشريك هاشم

٥٥٦ ح/ رأس مال الشريك عاصم

١٣٩٠ الى ح/ إعادة التقدير

مما سبق اعلاه يتضح مايلي:

- ١ أن رأس مال الشركة انخفض بمبلغ ١٣٩٠ دينار وزع بين الشركاء هاشم مبلغ ٨٣٤ دينار والشريك عاصم ٥٥٦ دينار.
- ٢ أن حساب إعادة التقدير جعل مديناً بمبلغ النقص في قيمة الأصول.
- ٣ أن حساب إعادة التقدير قد جعل دائناً بمبلغ الزيادة في قيمة الأصول.
- ٤ تم توزيع خسارة إعادة التقدير (رصيد المدين) على الشركاء بناء على نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما.
- ٥ أن النقص في قيمة الذمم المدينة وأوراق القبض قد تم معالجته من خلال مخصص كل منهما.

٤ انضمام شريك أو أكثر للشركة:

يتم إنضمام شريك جديد إما بإضافة حصة جديدة مما يؤدي إلى زيادة رأس المال أو بتنازل أحد أو جميع الشركاء القدامى عن جزء من حصصهم للشريك الجديد ويبقى رأس المال ثابتاً.

لقد اجاز قانون الشركات المعمول به انضمام شريك إلى شركة التضامن ، وأوجب موافقة جميع الشركاء على انضمامه بالإجماع ، كذلك اجاز القانون للشريك ان يتنازل عن جزء من حصته أو كلها شريطة موافقة جميع الشركاء ، أو إذا اجاز عقد الشركة الموافقة بأكثرية الشركاء .

يتضح مما سبق أن القانون اجاز انضمام شريك أو أكثر سواء بإضافة حصة جديدة أو بتنازل الشركاء عن جزء من حصصهم ، وعليه فان انضمام شريك جديد للشركة سيؤدي أما إلى زيادة رأس مال الشركة أو شراء حصة من الشركاء وبقاء رأس مال الشركة ثابتاً .

أسباب ضم الشركاء الجدد:

تتعدد اسباب انضمام شركاء جدد وفيما يلي اهمها :

- ١ حاجة الشركة إلى اموال اضافية لا يستطيع توفيرها الشركاء القدامى .
- ٢ الاستفادة بما يتمتع به الشريك الجديد من خبرات فنية أو مالية أو ادارية .
- ٣ الاستفادة مما يتمتع به الشريك الجديد من حقوق اختراع أو امتياز .
- ٤ القضاء على المنافسة وتوحيد الجهود بين المتنافسين ، حيث سيصبح منافس الامس شريك اليوم .

انضمام شريك بإضافة حصة لرأس مال الشركة:

من خلال مراجعة ادبيات محاسبة الشركات في معالجتها لإنضمام شريك جديد سواءً بإضافة حصة جديدة أو شراء حصة من الشركاء القدامى فإنه يتم إعادة تقدير أصول الشركة المدرجة في ميزانيتها، حيث أن الشريك الجديد حتماً سيعتمد إلى دراسة اوضاع الشركة المالية والوقوف على القيم الصحيحة لبنود ميزانيتها، وذلك لأنه سيتخذ من دراسته وتقييمه للشركة اساساً لقرار الانضمام أو عدمه ، وعليه فان انضمام شريك جديد سيتم من خلال الخطوات التالية :

١ إعادة تقدير الأصول وفتح حساب إعادة التقدير وإقفال رصيد هذا الحساب في حسابات رأس مال الشركاء القدامى أو حساباتهم الجارية حسب الاتفاق فيما بينهم ، بناءً على نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى ، كما مر سابقاً .

٢ توزيع الأرباح المحتجزة بين الشركاء القدامى حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى وذلك بإقفال ارصدة هذه الحسابات في الحسابات الجارية للشركاء القدامى ، كما في لبقيد التالي :

من ح / الأرباح المحتجزة

إلى المذكورين

ح / جاري كل شريك قديم

حسب حصته بناء على نسبة توزيع الأرباح والخسائر

٣ اثبات تسديد الشريك المنضم لحصته من رأس المال ، نقداً كانت أم أصولاً أخرى كما في القيد التالي :
من المذكورين

ح / النقدية (قيمة النقد المدفوع)

ح / الاصل المقدم

إلى ح / رأس مال الشريك الجديد

مثال (١١):

خالد ومحمد وسائد شركاء متضامنون في شركة رأسمالها ١٨٠٠٠٠ دينار موزع بينهم بالتساوي ، كما يقتسمون الأرباح بينهم بنسب رأس المال ، وافق الشركاء على انضمام الشريك عمر بحصة في رأس المال قدرها ٣٠٠٠٠ دينار على أن يسدها في حساب الشركة في البنك ، اتفق على أن تبقى نسبة توزيع الأرباح والخسائر بنسب حصص الشركاء في رأس مال الشركة ، كذلك تم الاتفاق على إعادة تقدير أصول الشركة قبل انضمام الشريك عمر على النحو التالي :

٨٠٠٠٠ أراضي ومباني ، ٢٥٠٠٠ الأثاث ، ٩٥٠٠٠ البضاعة ، ٥٠٠٠٠ الاستثمارات ، فإذا علمت أن ميزانية الشركة تتكون من العناصر التالية :

ميزانية عمومية			
المبلغ	الأصل	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداوله		التزامات متداولة
	٢٠٠٠٠ النقدية	٥٠٠٠٠	دائون
	٦٠٠٠٠ استثمارات	١٠٠٠٠	اوراق دفع
	٨٠٠٠٠ بضاعة آخر المدة	٦٠٠٠٠	مجموع الالتزامات
١٦٠٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة		حقوق ملكية
	أصول ثابتة	٦٠٠٠٠	رأس مال خالد
	١١٠٠٠٠ اراضي ومباني	٦٠٠٠٠	رأس مال محمد
	٣٠٠٠٠ أثاث	٦٠٠٠٠	رأس مال سائد
١٤٠٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة	٦٠٠٠٠	أرباح محتجزة
		٢٤٠٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
٣٠٠٠٠٠	مجموع الأصول	٣٠٠٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

اثبات القيود اللازمة لإنضمام الشريك عمر وتصوير الميزانية بعد الانضمام .

المطلوب:

الحل:

أ

القيود اللازمة لإعادة تقدير الأصول

٤٥٠٠٠ من ح / إعادة التقدير

إلى المذكورين

٣٠٠٠٠ ح / اراضي ومباني

٥٠٠ ح / الأثاث

١٠٠٠٠ ح / الاستثمارات

اثبات النقص في تقدير الأصول

١٥٠٠ من ح/ البضاعة
١٥٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير
اثبات الزيادة في تقدير البضاعة

ب توزيع نتيجة حساب إعادة التقدير على الشركاء القدامى بالتساوي
من المذكورين

١٠٠٠ ح/ رأس مال خالد
١٠٠٠ ح/ رأس مال محمد
١٠٠٠ ح/ رأس مال سائد
٣٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إقفال رصيد ح/ إعادة التقدير في رأس مال الشركاء القدامى

ج توزيع رصيد الأرباح المحتجزة على الشركاء القدامى بالتساوي
٦٠٠٠ من ح/ الأرباح المحتجزة
إلى المذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأس مال خالد
٢٠٠٠ ح/ رأس مال محمد
٢٠٠٠ ح/ رأس مال سائد

اثبات توزيع الأرباح المحتجزة على الشركاء القدامى

د اثبات تسديد الشريك عمر لحصته

٣٠٠٠ من ح/ النقدية
٣٠٠٠ إلى ح/ رأس مال الشريك عمر

ه تصوير حسابات رأس مال الشركاء

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٦٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	١٠٠٠
من ح/ الأرباح المحتجزة	٢٠٠٠	رصيد	٧٠٠٠
المجموع	٨٠٠٠	المجموع	٨٠٠٠

دائن		ح / رأس مال محمد		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٦٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	١٠٠٠		
من ح/ الأرباح المحتجزة	٢٠٠٠	رصيد	٧٠٠٠		
المجموع	٨٠٠٠	المجموع	٨٠٠٠		

دائن		ح / رأس مال سائد		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٦٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	١٠٠٠		
من ح/ الأرباح المحتجزة	٢٠٠٠	رصيد	٧٠٠٠		
المجموع	٨٠٠٠	المجموع	٨٠٠٠		

دائن		ح / رأس مال عمر		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ البنك	٣٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير			
		رصيد	٣٠٠٠		
المجموع	٣٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠		

و الميزانية العمومية بعد انضمام الشريك عمر

المبلغ	الأصول	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداوله		الالتزامات
٥٠٠٠	النقدية	٥٠٠٠	دائون
٥٠٠٠	استثمارات	١٠٠٠	أوراق دفع
٩٥٠٠	بضاعة آخر مدة	٦٠٠٠	مجموع الالتزامات
١٩٥٠٠	مجموع الأصول المتداولة	٧٠٠٠	رأس المال خالد
٨٠٠٠	اراضي ومباني	٧٠٠٠	رأس مال محمد
٢٥٠٠	أثاث	٧٠٠٠	رأس مال سائد
١٠٥٠٠	مجموع الأصول الثابتة	٣٠٠٠	رأس مال عمر
		٢٤٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
٣٠٠٠٠	مجموع الأصول	٣٠٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

٥ انضمام شريك بشراء حصة من الشركاء:

تناولنا فيما سبق انضمام شريك جديد بتقديم حصة في رأس المال مما أدى إلى زيادة رأس مال الشركة، أما انضمام الشريك بشراؤه حصة من رأس مال الشركاء فهذا يعني من الناحية القانونية تنازل بعض أو كل الشركاء عن جزء من حصصهم بحيث يبقى رأس المال ثابتاً، وقد أقر القانون ذلك بموافقة جميع الشركاء أو غالبيتهم عملاً بعقد الشركة، وعليه فإن الخطوات المتبعة في انضمام شريك تتم من خلال الخطوات التالية:

- ١ إعادة تقدير الأصول من خلال حساب إعادة التقدير وإقفال رصيده في حساب رأس مال الشركاء كل حسب نسبته في حساب توزيع الأرباح والخسائر.
- ٢ توزيع الأرباح المحتجزة على الشركاء القدامى حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر بينهم
- ٣ اثبات تنازل الشركاء كل حسب نسبته بموجب عقد انضمام الشريك الجديد
- ٤ اثبات تسديد حصة الشريك المنضم وهنا يجب التمييز بين الدفع مباشرة إلى الشركاء خارج إطار الشركة، وعليه لا يتم إثبات قيود محاسبية بذلك، أما إذا تم الدفع للشركة من الشريك المنضم فيعتبر ما قدمه من حق الشركاء القدامى مقابل تنازلهم عن حصصهم في رأس المال للشريك الجديد، ويتم معالجة ما دفعة من خلال الحسابات الجارية للشركاء القدامى.

مثال (١٢): معن و ابراهيم شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر ١ : ٢ على التوالي وكانت ميزانيتهم قبل انضمام الشريك علاء مكونة مما يلي:

ميزانية عمومية			
المبلغ	الأصل	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداولة		التزامات متداولة
٥٠٠٠	النقدية	١٠٠٠	دائون
٧٥٠	مدينون	١٠٠٠	مجموع الالتزامات
٢٥٠٠	بضاعة آخر المدة		حقوق الملكية
٣٧٥٠	مجموع الأصول المتداولة	٥٠٠٠	رأس مال معن
	أصول ثابتة	٢٥٠٠	رأس مال ابراهيم
٢٢٥٠	اراضي ومباني	١٥٠٠	أرباح محتجزة
٢٧٥٠	مباني	٩٠٠٠	مجموع حق الملكية
١٢٥٠	أثاث		
٦٢٥٠	مجموع الأصول الثابتة		
١٠٠٠٠	مجموع الأصول	١٠٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وتم اتفاق على إعادة تقدير الأصول كما يلي :
 ١٠٠٠ اراضي، ١٢٥٠ مباني ، ٧٥٠ أثاث ، ٢٧٥٠ بضاعة
 يبيع الشريكين نصف حصة كل منهما من صافي أصول الشركة على أن يدفع الثمن في
 صندوق الشركة لمصلحة الشريكين
 اجراء القيود اللازمة لتنفيذ اتفاق و تصوير الميزانية بعد الانضمام

المطلوب:

الحل:

أ اثبات القيود الخاصة بإعادة التقدير وإقفال رصيد الحساب بين الشركاء القدامى

الأصل	القيمة الدفترية	القيمة المقدرة	الفرق
أراضي	٢٢٥٠	١٠٠٠	١٢٥٠-
مباني	٢٧٥٠	١٢٥٠	١٥٠٠-
أثاث	١٢٥٠	٧٥٠	٥٠٠-
بضاعة	٢٥٠٠	٢٧٥٠	٢٥٠+

٣٢٥٠ من ح / إعادة التقدير

إلى مذكورين

١٢٥٠ ح / الاراضي

١٥٠٠ ح / المباني

٥٠٠ ح / الأثاث

اثبات النقص في الأصول

٢٥٠ من ح / البضاعة

٢٥٠ إلى ح / إعادة التقدير

اثبات الزيادة في البضاعة

ب إقفال رصيد ح / إعادة التقدير في حساب رأس مال الشركاء القدامى

من مذكورين

٢٠٠٠ ح / رأس مال معن

١٠٠٠ ح / رأس مال ابراهيم

٣٠٠٠ إلى ح / إعادة التقدير

* تم توزيع إعادة التقدير بنسب توزيع رأس المال .

ج إقفال الأرباح المحتجزة في حساب رأس مال الشركاء القدامى

١٥٠٠ من ح / الأرباح المحتجزة

إلى مذكورين

١٠٠٠ ح / رأسمال معن

٥٠٠ ح / رأسمال ابراهيم

ج اثبات تنازل الشركاء القدامى عن حصتهم لشريك جديد

حتى يتم معرفة كم سيتنازل كل شريك لا بد من تصوير حسابات رأسمال كل منهم كما يلي :

دائن		ح / رأس مال معن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٥٠٠٠	إلى ح / إعادة التقدير	٢٠٠٠	إلى ح / إعادة التقدير	٢٠٠٠
من ح / الأرباح المحتجزة	١٠٠٠	رصيد دائن	٤٠٠٠	رصيد دائن	٤٠٠٠
المجموع	٦٠٠٠	المجموع	٦٠٠٠	المجموع	٦٠٠٠

دائن		ح / رأس مال معن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٢٥٠٠	إلى ح / إعادة التقدير	١٠٠٠	إلى ح / إعادة التقدير	١٠٠٠
من ح / الأرباح المحتجزة	٥٠٠	رصيد دائن	٢٠٠٠	رصيد دائن	٢٠٠٠
المجموع	٣٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠

مما سبق ومن خلال ارصدة حسابات رأس مال الشركاء القدامى نرى أنه لتنفيذ آلتفاق على كل من معن و ابراهيم التنازل عن نصف حصة كل منهم من رأس ماله بعد التعديل وعليه يكون قيد التنازل كما يلي :

من مذكورين

٢٠٠٠ ح / رأس مال معن

١٠٠٠ ح / رأس مال ابراهيم

٣٠٠٠ إلى ح / رأس مال علاء

د اثبات تسديد حصة الشريك علاء باعتبارها حق للشركاء القدامى كما يلي :

٣٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح / جاري الشريك معن

١٠٠٠ ح / جاري الشريك ابراهيم

ه تصوير الميزانية العمومية بعد الانضمام

المبلغ	الأصول	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداوله		الالتزامات
٣٥٠٠	النقدية	١٠٠٠	دائنون
٧٥٠	مدينون	٦٠٠٠	مجموع الالتزامات
٢٧٥٠	بضاعة آخر مدة		حقوق الملكية
٧٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة	٢٠٠٠	رأس المال معن
	اصول ثابتة	١٠٠٠	رأس مال ابراهيم
١٠٠٠	اراضي	٣٠٠٠	رأس مال علاء
١٢٥٠	مباني		الحسابات الجارية
٧٥٠	أثاث	٢٠٠٠	معن
٣٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة	١٠٠٠	ابراهيم
		٩٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
١٠٠٠٠	مجموع الأصول	١٠٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

٦ انفصال شريك أو وفاته:

يجوز انسحاب الشريك بموافقة جميع الشركاء مع الزامه بما يترتب على الشركة من التزامات حتى تاريخ انفصاله، ومهما يكن من انفصال شريك أو وفاته فإن ما يهمننا في هذا المجال هو ما يترتب على انفصال الشريك من :

١ تحديد حقوق الشريك المنفصل .

٢ تسديد حقوق الشريك المنفصل .

تحديد حقوق الشريك المنفصل:

تتمثل حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى فيما يلي :

١ حصته من نتائج أعمال الشركة من بداية العام حتى تاريخ انفصاله .

٢ حصته من صافي أصول الشركة حتى تاريخ انفصاله .

٣ ما يترتب على الشريك من التزامات كفائدة المسحوبات والمسحوبات أو حقوق كفروض أو مكافآت

أو رواتب مستحقة حتى تاريخ انفصاله أو وفاته .

وستتناول فيما يلي تغطية كل ما ذكر كما يلي :

١ تحديد حصة الشريك من نتائج أعمال الشركة من بداية العام وحتى تاريخ انفصاله:

يمكن تحديد حصة الشريك المنفصل من نتائج أعمال الشركة من بداية السنة حتى تاريخ انفصاله أما بالتقدير الفعلي أو من خلال تحديد الحصة بصورة تقديرية .

٢ تحديد حصة الشريك من نتائج الأعمال بصورة فعلية وذلك:

سيتم تحديد حصة الشريك من خلال اعداد الحسابات بصورة فعلية بتصوير قائمة دخل فعلية عن الفترة من بداية السنة المالية حتى تاريخ انفصال الشريك ، وسيترتب على ذلك اجراء التسويات الجردية وتعطيل أعمال المنشأة للقيام بالجرد الفعلي ، وعمل حساب توزيع الأرباح والخسائر ، ويتم ذلك من خلال القيام باجراءات محاسبية سبق التطرق لها في الوحدات السابقة ، وسنقوم من خلال المثال التالي التذكير بهذه الاجراءات .

مثال (١٣): في ١/٧/٢٠٠٥ توفي الشريك عزيز وقد كان ميزان المراجعة في ذلك التاريخ كما يلي :

مدین	دائن	اسم الحساب	ملاحظات
	٣٥٠٠	رأس مال علي	موزع بنسبة ٣:٢:١ بين الشركاء علي وعزيز وهادي على التوالي
	٧٠٠٠	رأس مال عزيز	
	١٠٥٠٠	رأس مال هادي	
	١٤٩٥٠	ذمم دائنة	
	٤٥٠	جاري عزيز	
	٦٦٨٥٠	المبيعات	
٦٥٠٠		بضاعة اول المدة	
٥٨٥٠٠		مشتريات بضاعة	
٦٤٠٠		النقدية	
١٦٠٠٠		ذمم مدينة	
٣٤٥٠		مصاريق ادارية مختلفة	
١٢٤٠٠		اورق قبض	
١٠٣٢٥٠	١٠٣٢٥٠	المجموع	

فاذا علمت ان :

أ فائدة رأس المال ٤٪ .

ب الشريك عزيز يتقاضى مكافأة شهرية ١٥٠ دينار .

المطلوب: تحديد حصة الشريك عزيز إذا علمت ان بضاعة اخر المدة كانت ٤٥٠٠ دينار .

إعداد قائمة الدخل

أ

الالتزامات وحقوق الملكية	المبلغ	المبلغ
المبيعات		٦٦٨٥٠
ينزل تكلفة المبيعات		
بضاعة اول المدة	٦٥٠٠	
+المشريات	٥٨٥٠٠	
تكلفة البضاعة المعدة للبيع	٦٥٠٠٠	
- بضاعة اخر المدة	(٤٥٠٠)	
تكلفة البضاعة المباعة		(٦٠٥٠٠)
مجمل الربح		٦٣٥٠
ينزل المصاريف الادارية المختلفة		(٣٤٥٠)
صافي الربح		٢٩٠٠

إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر

ب

القيود اللازمة

٢٩٠٠ من ح/ ملخص الدخل

٢٩٠٠ الى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إقفال نتيجة الأرباح في ح/ توزيع الأرباح والخسائر

$$٤٢٠ = \frac{٦}{١٢} \times \frac{٤}{١٠٠} \times ٢١٠٠٠٠ = \text{فائدة رأس المال للفترة}$$

٤٢٠ من ح/ فائدة رأس المال

إلى مذكورين

٧٠ ح/ جاري الشريك علي

١٤٠ ح/ رأس مال عزيز

٢١٠ ح/ جاري الشريك هادي

$$٩٠٠ = ٦ \times ١٥٠ = \text{مكافأة الشريك للفترة}$$

٩٠٠ من ح/ مكافأة الشريك عزيز

٩٠٠ الى ح/ جاري الشريك عزيز

دائن		مدين	
		ح / توزيع الأرباح والخسائر	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٩٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	٤٢٠
		إلى ح/ مكافأة الشريك عزيز	٩٠٠
		إلى المذكورين	١٥٨٠
المجموع	٢٩٠٠	المجموع	٢٩٠٠

نلاحظ أنه تم إقفال مكافأة الشريك وفائدة رأس المال في ح/ توزيع الأرباح والخسائر وتم توزيع رصيد ح/ توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء كما يلي:
١٥٨٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى المذكورين

٢٦٣ ح/ جاري الشريك علي

٥٢٧ ح/ رأس مال عزيز

٧٩٠ ح/ جاري الشريك هادي

ج تصوير حساب رأس مال عزيز

يتم إقفال رصيد جاري عزيز في حساب رأس ماله كما يلي:

٤٥٠ من ح/ جاري عزيز

٤٥٠ إلى ح/ رأس مال عزيز

دائن		مدين	
		ح / رأس مال عزيز	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد	٧٠٠٠	رصيد دائن	٩٠١٧
من ح/ فائدة رأس المال	١٤٠		
من ح/ جاري الشريك	٤٥٠		
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٥٢٧		
من ح/ مكافأة الشريك عزيز	٩٠٠		
المجموع	٩٠١٧	المجموع	٩٠١٧

نلاحظ من الحل ان حصة الشريك المتوفي قد تم احتسابها من خلال حسابات فعلية حقيقية .

٣ تحديد حصة الشريك المنفصل بصورة تقديرية:

حرصاً من الشركة على عدم تعطيل أعمالها في اجراءات عمل بيان دخل فعلي وانشغالها في عمليات الجرد المختلفة، فإنه قد يتم اللجوء إلى تحديد حصة الشريك المنفصل من خلال تقدير جزافي باتفاق فيما بين الشركاء ومن الطرق المستخدمة في تحديد ذلك مايلي:

١ نسبة من حصته في رأس المال .

٢ نسبة من نتيجة أعمال السنة السابقة، بشكل نسبي مع الفترة لسنة الانفصال .

٣ أي أساس آخر يتم الإتفاق عليه .

مثال (١٤): إذا علمت ان الشريك سليم قد انفصل من الشركة في ١/٩/٢٠٠٥ وقد توفرت المعلومات التالية:

٥٠٠٠ رأس مال الشريك سليم، ١٢٠٠ حصة الشريك من أرباح سنة ٢٠٠٤

المطلوب: أ تقدير حصته من أرباح الفترة بناءً على نسبة ١٠٪ من رأس ماله

ب تقدير حصته من أرباح الفترة بناءً على أرباح الفترة السابقة

الحل:

حصة الشريك من أرباح الفترة كنسبة من رأس ماله = رأس المال × النسبة المتفق عليها

$$= 5000 \times 10\% = 500 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك من أرباح الفترة السابقة} = \frac{\text{حصته من أرباح سابقة} \times \text{المدة}}{12}$$

$$= \frac{8 \times 1200}{12} = 800 \text{ دينار}$$

أما المعالجة المحاسبية لذلك فتتمثل في القيود المحاسبية التالية:

٨٠٠ من ح / الأرباح المنتظرة

٨٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك المنفصل

وفي نهاية السنة يتم إقفال ح / الأرباح المنتظرة في ح / توزيع الأرباح والخسائر

٨٠٠ من ح / توزيع الأرباح والخسائر

٨٠٠ إلى ح / الأرباح المنتظرة

٤ تحديد حقوق الشريك من صافي أصول الشركة:

لإستكمال تحديد صافي حقوق الشريك المنفصل من صافي أصول الشركة يلجأ الشركاء إلى إعادة تقييم أصول الشركة من خلال حساب إعادة التقدير وإقفال نتيجة هذا الحساب في الحسابات الجارية للشركاء الباقين وحساب رأس المال للشريك المنفصل، وقد تناولنا هذا الموضوع (حساب إعادة التقدير بشيء من التوضيح فيما

سبق)، لكن ما يهمنا أنه إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير دائناً (ربح) فإن القيد المحاسبي يكون :

من ح / إعادة التقدير

إلى مذكورين

ح / جاري الشريك (لكل الشركاء الباقين)

ح / رأس مال الشريك المنفصل

أما إذا كان رصيد حساب إعادة التقدير مديناً (خسارة) فيكون القيد كما يلي :

من مذكورين

ح / جاري الشريك (للشركاء الباقين)

ح / رأس مال الشريك المنفصل

إلى ح / إعادة التقدير

تذكير:	تذكر عزيزي الطالب/ة أن رصيد حساب إعادة التقدير يوزع على الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر.
---------------	---

٥ تحديد حصة الشريك من بقية الحسابات الأخرى:

هناك حسابات أخرى تتعلق بالشريك المنفصل تتمثل في إمكانية وجود قرض له أو حساب جاري أو أرباح مدورة أو مكافآت ورواتب مستحقة حتى تاريخ انفصاله أو مسحوبات وفوائدها، أو فائدة رأس المال . ويتم إقفال جميع الحسابات الأخرى المرتبطة بالشريك المنفصل مثل القرض أو المكافآت وغيرها من خلال القيود التالية :

من مذكورين

أ

ح / جاري الشريك (إذا كان الجاري دائناً)

ح / الأرباح المحتجزة (وفقاً لحصة حسب نسبة توزيع أرباح وخسائر)

ح / مكافآت الشريك

ح / فائدة رأس مال الشريك (حسب الفترة)

ح / قرض الشريك

إلى ح / رأس مال الشريك المنفصل

من ح / رأس مال الشريك المنفصل

ب

إلى مذكورين

ح / المسحوبات الشخصية

ح / الخسائر المدورة

ح / فائدة المسحوبات

ح / جاري الشريك (إذا كان الرصيد مدينا)

وأخيراً وبترحيل كافة القيود السابقة إلى حساب رأس مال الشريك المنفصل ستحدد حقوقه من خلال رصيد حساب رأس ماله والتي يمكن ايجازها من خلال تصوير حساب رأس مال الشريك كما يلي :

ح / رأس مال الشريك المنفصل		مدين	
دائن	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد حساب رأس المال حسب الميزانية		إلى ح / مسحوبات الشريك الشخصية	
من ح / الأرباح المنتظرة (تحديد تقديري)		إلى ح / فائدة مسحوبات الشريك	
من ح / قرض الشريك		إلى ح / جاري الشريك المدين	
من ح / مكافأة الشريك			
من ح / فائدة رأس المال		رصيد دائن (يمثل حقوق الشريك المنفصل)	
من ح / الأرباح المحتجزة			
	المجموع		المجموع

مثال (١٥): في ١ / ٧ / ٢٠٠٥ انفصل الشريك سامح عن شراكتة في شركة التضامن فاذا توفرت المعلومات التالية: حصة الشريك في رأس المال ٥٠٠٠ دينار، قرض الشريك للشركة ١٠٠٠ دينار، مسحوبات الشريك سامح ١٥٠٠ دينار، فوائد مسحوباته ٢٥ دينار، فائدة رأس المال ٦٪، يتقاضى الشريك مكافأة مبلغ ١٠٠ دينار شهرياً جاري مدين للشريك ٥٠٠ دينار، أرباح محتجزة مبلغ ٤٥٠٠ حصته منها ٣٠٪، اتفق على تحديد حصته من أرباح الفترة تقديرياً على أساس حصته من أرباح سنة ٢٠٠٤ البالغة ١٥٠٠ دينار. اثبات القيود اللازمة وتحديد حصة الشريك المنفصل.

المطلوب:

الحل:

أ

$$\text{حصته من أرباح الفترة} = \frac{6 \times 1500}{12} = 750 \text{ دينار تقفل بال قيد التالي:}$$

٧٥٠ من ح / أرباح منتظرة

٧٥٠ إلى ح / رأس مال الشريك سامح

ب

حصته من الحسابات الأخرى

$$\text{فائدة رأس المال} = 5000 \times \frac{6}{100} \times \frac{6}{12} = 150$$

$$\text{حصته من الأرباح المحتجزة} = 4500 \times \frac{30}{100} = 1350$$

$$\text{مكافأة الشريك سامح} = 6 \times 100 = 600$$

القيود المحاسبية اللازمة هي كما يلي :

١ من مذكورين

١٠٠٠ ح / قرض الشريك

١٥٠ ح / فائدة رأس المال

١٣٥٠ ح / الأرباح المحتجزة

٦٠٠ ح / مكافأة الشريك

٣١٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك سامح

٢ ٢٠٢٥ من ح / رأس مال الشريك سامح

إلى مذكورين

١٥٠٠ ح / المسحوبات الشخصية

٢٥ ح / فائدة المسحوبات الشخصية

٥٠٠ ح / جاري الشريك سامح

تصوير حساب رأس المال سامح

ج

دائن		مدين	
ح / رأس مال سامح		ح / رأس مال سامح	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد حصته	٥٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠٢٥
من مذكورين	٣١٠٠	رصيد دائن (يمثل حقوق الشريك المنفصل)	٦٨٢٥
من ح / أرباح منتظرة	٧٥٠		
المجموع	٨٨٥٠	المجموع	٨٨٥٠

تسديد حصة الشريك المنفصل:

بعد تحديد حقوق الشريك المنفصل لا بد من العمل على تسديدها وعادة يتم سداد حقوق الشريك المنفصل

باحدى الطرق التالية :

١ من الموارد المالية للشركة .

٢ من الموارد المالية الشخصية للشركاء الباقين .

١ تسديد حقوق الشريك المنفصل من الموارد المالية للشركة:

ويتم ذلك من خلال الموارد المالية للشركة، والنقدية المتاحة لديها وعليه تكون المعالجة المحاسبية كما يلي:

من ح / رأس مال الشريك المنفصل

إلى ح / النقدية

تسديد كامل حقوق الشريك نقدا

ففي مثالنا السابق عند قيام الشركة بسداد حقوق الشريك المنسحب يثبت القيد التالي:

٦٨٢٥ من ح / رأس مال الشريك سامح

٦٨٢٥ إلى ح / النقدية

اثبات سداد حقوق الشريك سامح

٢ تسديد حقوق الشريك المنفصل من الموارد المالية للشركاء الباقين:

ان عملية تسديد حقوق الشريك المنفصل من اموال الشركة قد يعرضها إلى خطر الإفلاس ودخولها أزمة مالية لا تحمد عقباها، فيتفق الشركاء الباقون على تسديد حقوق الشريك المنفصل من مواردهم المالية الخاصة كل حسب النسبة التي يساهم بها، وعليه لا بد من إثبات عملية تنازل الشريك المنفصل عن حقوقه لصالح الشركاء الباقين كل حسب النسبة المتفق عليها وعليه يكون قيد التنازل كما يلي:

من ح / رأس مال الشريك المنفصل

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشركاء الباقين (كل حسب نسبته المتفق عليها)

أما التسديد لحصة الشريك المنفصل من الشركاء الباقين فأما أن تتم مباشرة منهم وهنا لا يسجل قيود لعدم تأثر الشركة بهذه العملية، أما إذا قامت الشركة بالسداد نيابة عن الشركاء فان المبلغ المسدد عن الشركاء يعتبر ديناً عليهم يثبت في حسابهم الجاري كما يلي:

من ح / جاري الشريك

إلى ح / النقدية

مثال (١٦): في ١/٧/٢٠٠٥ توفي الشريك إبراهيم وهو شريك متضامن في الشركة العادية التي كانت ميزانيتها كما يلي :

المبلغ	الأصل	المبلغ	حقوق الملكية والخصوم
	أصول متداولة :		الإلتزامات
٤٩٥٠	النقدية	٤٥٠٠	أوراق دفع
٣١٥٠	مدينون	٩٠٠٠	دائنون
٧٨٠٠	بضاعة آخر المدة	١٣٥٠٠	مجموع الإلتزامات
٢٢٥٠	أوراق مالية		حقوق الملكية
١٨١٥٠	مجموع الأصول المتداولة	٦٠٠٠	رأس مال سالم
	أصول ثابتة :	٦٠٠٠	رأس مال عاصم
٩٠٠٠	عقارات	٣٠٠٠	رأس مال إبراهيم
٣٠٠٠	الآت	٣٠٠٠	أرباح محتجزة
٩٠٠	أثاث	(٤٥٠)	جاري الشريك إبراهيم
١٢٩٠٠	مجموع الأصول الثابتة	١٧٥٥٠	مجموع حقوق الملكية
٣١٠٥٠	مجموع الأصول	٣١٠٥٠	مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

بتاريخ الانفصال اتفق الشركاء على إعادة تقييم أصول الشركة كما يلي :
العقارات ٩٧٥٠ ، الآلات ٢٨٥٠ ، الأثاث ٧٥٠ ، البضاعة ٩٠٠٠
اعدام دين ١٥٠ دينار، تحدد حصة الشريك من أرباح الفترة على اساس حصته من أرباح العام السابق البالغة ٦٠٠ دينار .

المطلوب: اثبات قيود انفصال الشريك المتوفي في كل حالة من الحالات التالية

سداد حقوق الشريك المتوفي من اموال الشركة .

أ شراء الشريكين سالم وعاصم حصة الشريك المتوفي وسداد قيمتها من اموالهم الخاصة .

ب شراء الشريكين سالم وعاصم حصة الشريك المتوفي وسداد قيمتها من اموال الشركة .

ج الحل:

أ تصوير حساب إعادة التقدير وتوزيع نتيجته على الشركاء بالقيود التالية :

٤٥٠ من ح / إعادة التقدير

إلى المذكورين

١٥٠ ح / الآلات

١٥٠ ح / الأثاث

١٥٠ ح / الذمم المدينة

اثبات النقص في قيمة الأصول

من المذكورين

٧٥٠ ح / العقارات

١٢٠٠ ح / البضاعة

١٩٥٠ إلى ح / إعادة التقدير

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من المذكورين	١٩٥٠	إلى المذكورين	٤٥٠
		إلى المذكورين	١٥٠٠
المجموع	١٩٥٠	المجموع	١٩٥٠

يتم توزيع أرباح إعادة التقدير بين الشركاء حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر

١٥٠٠ من ح / إعادة التقدير

إلى المذكورين

٦٠٠ ح / جاري الشريك عاصم

٦٠٠ ح / جاري الشريك سالم

٣٠٠ ح / رأس مال الشريك ابراهيم

ب إقفال ارصدة الحسابات المتعلقة برأس مال الشريك ابراهيم بالقيود التالية :

٤٥٠ من ح / رأس مال ابراهيم

٤٥٠ إلى ح / جاري الشريك ابراهيم

إقفال جاري الشريك ابراهيم المدين

٦٠٠ من ح / أرباح محتجزة

٦٠٠ إلى ح / رأس مال ابراهيم

اثبات حصة الشريك ابراهيم من أرباح محتجزة

ج تحديد حصة الشريك من أرباح الفترة

حيث انه تم تحديدها على اساس تقديري فان حصته تكون كما يلي :

$$٣٠٠ = \frac{٦}{١٢} \times ٦٠٠$$

٣٠٠ من ح / أرباح منتظرة

٣٠٠ إلى ح / رأس مال الشريك ابراهيم

تصوير حساب رأس مال ابراهيم والقيود اللازمة

د

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد مدور	٣٠٠٠	إلى ح / جاري الشريك	٤٥٠
من ح / إعادة التقدير	٣٠٠	رصيد دائن	٣٧٥٠
من ح / أرباح محتجزة	٦٠٠		
من ح / أرباح منتظرة	٣٠٠		
المجموع	٤٢٠٠	المجموع	٤٢٠٠

١ ٣٧٥٠ من ح / رأس مال ابراهيم

٣٧٥٠ إلى ح / النقدية

حيث تم تسديد حقوق الشريك ابراهيم من اموال الشركة

٢ القيد اللازم لإثبات شراء سالم وعاصم لحصة ابراهيم .

٣٧٥٠ من ح / رأس مال ابراهيم

إلى مذكورين

١٨٧٥ ح / رأس مال سالم

١٨٧٥ ح / رأس مال عاصم

اثبات شراء الشركاء حصة الشريك المنسحب

أما السداد فلا يثبت له أي قيد في سجلات الشركة لان عملية السداد تمت من اموالهم الخاصه .

٣ القيد اللازم لإثبات شراء سالم وعاصم لحصة ابراهيم وتسديدها من أموال الشركة .

٣٧٥٠ من ح / رأس مال ابراهيم

إلى مذكورين

١٨٧٥ ح / رأس مال سالم

١٨٧٥ ح / رأس مال عاصم

اثبات شراء الشركاء حصة الشريك المنسحب

أما قيد السداد فهو كما يلي :

من مذكورين

١٨٧٥ ح / جاري سالم

١٨٧٥ ح / جاري عاصم

٣٧٥٠ إلى ح / النقدية

نلاحظ من القيد السابق ان المبلغ المسدد من الشركة اثبت دينا على الشركاء في حساباتهم الجارية

مر عزيزي الطالب مصطلح الشهرة معك سابقا في منهاج المحاسبة للصف الحادي عشر الجزء الثاني ، وقد تم ذكر الشهرة كمثال من الامثلة على الأصول الثابتة غير الملموسة .
دعنا عزيزي الطالب نأخذك في جولة لبعض من التساؤلات التي من خلالها سوف نحاول الوصول معا إلى تعريف لمفهوم الشهرة .

- ◆ لماذا يتعامل بعضنا مع بعض المحلات باستمرار واصبح من زبائنه الدائمين؟
- ◆ لماذا تدفع مقابل بعض السلع سعراً أعلى من السعر في غير محلك المعتاد عليه؟
- ◆ لماذا هذا المحل يحقق أرباحا اعلى من غيره من المحلات التي تبيع نفس البضاعة؟

لو حاولنا الاجابة على مثل هذه الأسئلة فإننا نتفق على أن هناك عوامل أدت إلى استمرار الناس في التعامل مع نفس المحل نذكر منها ، جودة البضاعة ، المعاملة الطيبة ، الديكورات والموقع الجيد ، السعر المعتدل مقارنة مع غيره من المحلات لنخلص إلى أن هناك قوة خفية يتمتع بها هذا المحل تزيد من مبيعاته وبالتالي تمكنه من تحقيق أرباح أعلى من غيره من المحلات ، وعليه يمكن تعريف الشهرة على أنها مجموعة العوامل التي تؤدي إلى أن يحقق المشروع ربحاً أعلى مما يحققه غيره من المشاريع المماثلة ، والتي نتجت عن مجهودات قام بها اصحاب المشروع .

أسباب تكوين الشهرة:

مما سبق يتضح لنا أن هناك أسباباً أدت إلى تكوين الشهر وهي كما يلي :

- ١ الموقع : مثل قرب المشروع من جمهور العملاء ، أو وجوده في قلب المنطقة التجارية ، مما يدفع التجار إلى اختيار محلاتهم في مواقع مميزة وقريبة من جمهور المستهلكين .
- ٢ جودة المنتجات وتميزها : فجودة السلع وحسن تصميمها والرضا العام عنها يجعل جمهور المستهلكين يترددون أكثر على شرائها وبالتالي تميزها عن غيرها إضافة إلى خدمة جيدة يتلقاها الزبون بعد الشراء وخاصة الأجهزة الكهربائية .
- ٣ السمعة الشخصية لأصحاب الشركة وتعاملهم الإنساني مع زبائنهم وحرصهم الدائم على رضا الزبائن ، وكذلك رضا الموردين مما يجعل لهم ميزة في الحصول على تسهيلات وأسعار منافسة لغيرهم .
- ٤ العلاقات الطيبة بين الشركة ومستخدميها بما يحقق لهم انتماء حقيقيا لعملهم ولشركتهم ويجعلهم يتفانون في خدمة الشركة وخدمة زبائنهم .
- ٥ الحملات الإعلانية المستمرة والتي تذكر الزبائن بالسلعة والشركة مما يزيد الاقبال المستمر على الشركة وسلعها .

طبيعة الشهرة:

الشهرة كما سبق وذكرنا أصل ثابت غير ملموس ، لا يمكن رؤيته أو لمسه كبقية الأصول الأخرى ، ولكن يستدل على وجوده من خلال قدرة الشركة على تحقيق أرباح أعلى من غيرها في نفس المجال والمهنة ، وتظهر الشهرة إذا ما تم تقييمها ضمن الأصول الثابتة . ويجب ان لانسى أن الشهرة تكونت نتيجة جهود الشركاء في الشركة فهي حق لهم وحدهم .

طرق تقييم الشهرة:

ذكرنا سابقاً أن هناك عوامل مختلفة تؤدي إلى تكوين الشهرة، والتي يتم تقديرها وفقاً لعوامل داخلية وأخرى خارجية، إلا أن هناك طرقاً متعددة لتقييم الشهرة تناولتها مؤلفات محاسبة الشركات وما يهمنا في هذا المجال الاقتصار على الطرق التالية:

أ الطريقة التقديرية: حيث يتم الاتفاق على تقدير الشهرة بين الشركاء على سعر معين دون مراعاة لأي اعتبار، وانما بناء على تقديرات بين الشركاء، وتعتبر هذه الطريقة غير موضوعية.

ب طريقة شراء مجموعة من أرباح السنوات السابقة: تعتمد هذه الطريقة على اخذ أرباح مجموعة من السنوات السابقة وتقدير الشهرة بناء عليها ونورد مثالا توضيحيا. إذا فرضنا أن أرباح الشركة لخمس سنوات سابقة كانت على التوالي ٤٥٠٠٠، ٤٢٠٠٠، ٥٠٠٠٠، ٣٥٠٠٠، ٤١٠٠٠، وعليه تكون الشهرة مبلغ ٢١٣٠٠٠ وهو مجموع أرباح تلك السنوات.

ج طريقة شراء عدد سنوات لمتوسط الأرباح

تتضمن هذه الطريقة في احتسابها ما يلي:

١ احتساب متوسط أرباح فعلية لسنوات سابقة وفي مثالنا اعلاه نجد ان متوسط الأرباح هو كما يلي:

$$\text{متوسط الأرباح} = \frac{\text{مجموع الأرباح}}{\text{عدد الفترات}}$$

$$= \frac{٢١٣٠٠٠}{٥} = ٤٢٦٠٠$$

٢ يضرب هذا المتوسط في عدد يتفق عليه وليكن مثلاً ٣

$$= ٣ \times ٤٢٦٠٠ = ١٢٧٨٠٠$$

د طريقة فائض صافي الأصول

تتلخص هذه الطريقة بالخطوات التالية:

١ احتساب صافي الأصول = اجمالي الأصول - الالتزامات

٢ ايجاد متوسط الأرباح لسنوات سابقة

٣ تقدير عمر مستقبلي للشهرة

عليه تكون الشهرة = (متوسط الأرباح × عمر الشهرة) - صافي الأصول

بالرجوع إلى مثالنا السابق إذا افترضنا ان عمر الشهرة ٧ سنوات وصافي الأصول ٩٥٠٠٠ دينار،

$$= (٧ \times ٤٢٦٠٠) - ٩٥٠٠٠$$

$$= ٢٩٨٢٠٠ - ٩٥٠٠٠$$

$$= ٢٠٣٢٠٠$$

هـ طريقة الأرباح غير العادية : تعتبر هذه الطريقة من اكثر الطرق موضوعية وعدالة حيث ان تقييم الشهرة يعتمد اساسا على مفهوم الشهرة وهي قدرتها على تحقيق أرباح غير عادية (أي أرباح اعلى من غيرها من المنشآت التي تعمل في نفس النشاط).

$$\frac{\text{رأس المال} \times \text{الربح غير العادي}}{\text{الربح العادي}} = \text{وعليه تكون الشهرة}$$

مثال (١٧): إذا علمت ان رأس مال احدى الشركات كان ٢٤٠٠٠ دينار وان أرباحه كانت ٥٠٠٠ دينار في حين ان ربح الشركات المماثلة كان ٤٠٠٠ دينار، احسب قيمة الشهرة. **المطلوب:**

الحل:

الربح غير العادي = ربح الشركة - ربح الشركات المماثلة

$$١٠٠٠ = ٤٠٠٠ - ٥٠٠٠ =$$

وعليه تكون الشهرة = $\frac{\text{رأس المال} \times \text{الربح غير العادي}}{\text{الربح العادي}}$

$$= \frac{١٠٠٠ \times ٢٤٠٠٠}{٤٠٠٠} = ٦٠٠٠ \text{ دينار}$$

المعالجة المحاسبية للشهرة:

تظهر عزيزي الطالب مشكلة تقييم الشهرة والتعامل معها في الحالات التالية :

١ انضمام شريك جديد .

٢ انفصال شريك قديم .

يجب التذكير أن الزيادة في قيمة الشهرة الناتجة عن إعادة تقييمها باحدى الطرق التي سبق ذكرها، هي حق للشركاء القدامى وتوزع بينهم على اساس نسبة توزيع الأرباح والخسائر .

معالجة الشهرة في حالة انضمام شريك

سبق وأوضحنا ان الشهرة هي من حق الشركاء القدامى وتوزع قيمتها بينهم حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر، لذلك فان الشريك الجديد أما ان يشتري حصته من الشهرة أو لا يشتري حصته وعليه فإننا أمام أمرين :

١ ان لا يشتري نصيبه من الشهرة : في هذه الحالة يجب اظهار قيمة الشهرة في الدفاتر وتوزيع تلك القيمة

بين الشركاء القدامى حسب نسبة توزيع أرباح وخسائر وعليه يكون القيد المحاسبي كما يلي :

من ح / الشهره

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشريك أ، جاري الشريك أ

ح / رأس مال الشريك ب، جاري الشريك ب

اثبات قيمة الشهره لصالح الشركاء القدامى أما لحساباتهم الجارية أو لراس مالهم.

مثال (١٨): وافق كل من أحمد وعلي على انضمام الشريك محمود، وقد تم تقييم الشهره بمبلغ ٥٠٠٠ دينار فاذا علمت ان نسبة توزيع الأرباح والخسائر كانت ٣ : ٢ على التوالي ورفض الشريك محمود دفع نصيبه من الشهره.

المطلوب: اثبات قيمة الشهره لصالح حساباتهم الجارية.

الحل:

نصيب أحمد = $\frac{3}{5} \times 5000 = 3000$ دينار

نصيب علي = $\frac{2}{5} \times 5000 = 2000$ دينار

٥٠٠٠ من ح / الشهره

إلى مذكورين

٣٠٠٠ ح / جاري الشريك أحمد

٢٠٠٠ ح / جاري الشريك علي

٢ أن يشتري الشريك المنضم نصيبه من الشهره : في هذه الحالة يحدد نصيب الشريك الجديد من الشهره استنادا إلى نسبته من توزيع الأرباح والخسائر، فاذا انضم احد الشركاء على اساس الثلث من الأرباح كنسبة له فإنه سيدفع ثلث قيمة الشهره للشركاء القدامى وستوزع بينهم على اساس نسبة توزيع الأرباح والخسائر.

وما يهمننا في المعالجة المحاسبية هنا كيفية دفع حصة الشريك المنضم من الشهره ونكون امام احتمالين هما :

أ أن يتم الدفع مباشرة للشركاء القدامى كل حسب نسبته منها فهنا لا تسجل قيود محاسبية .

ب أن يتم الدفع لصندوق الشركة فيعتبر المبلغ زيادة لراس مال الشركاء القدامى ويكون القيد كما يلي :

من ح / النقدية

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشريك أ (قديم)

ح / رأس مال الشريك ب (قديم)

اثبات ما دفعة الشريك المنضم لحصته من الشهره في صندوق الشركة

و اما ان يعتبر ما دفعه الشريك المنضم زيادة في جاري الشركاء القدامى فيكون القيد كما يلي :

من ح / النقدية

إلى مذكورين

ح / جاري الشريك أ (قديم)

ح / جاري الشريك ب (قديم)

مثال (١٩): وافق كل من حسان وعدنان على انضمام الشريك غسان مقابل ثلث الأرباح ، كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى ٣ : ٢ على التوالي ، قدرت الشهره بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار ، وافق غسان على شراء حصته من الشهره .
المطلوب: اثبات دفع الشهره إذا اعتبرت زيادة في رأس مالهم أو زيادة في جاري كل منهم .

الحل:

نصيب غسان من الشهره = $\frac{1}{3} \times 18000 = 6000$ دينار

ما يدفعه غسان يوزع بين الشركاء القدامى على اساس نسبة توزيع أرباح وخسائر بينهم

نصيب حسان = $\frac{3}{5} \times 18000 = 36000$ دينار

نصيب عدنان = $\frac{2}{5} \times 18000 = 24000$ دينار

٦٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشريك حسان ٣٦٠٠٠

ح / رأس مال الشريك عدنان ٢٤٠٠٠

اثبات ما دفعه الشريك غسان من حصته من الشهره كزيادة لرأس مال الشركاء القدامى

٦٠٠٠ من ح / النقدية

إلى مذكورين

ح / جاري الشريك حسان ٣٦٠٠٠

ح / جاري الشريك عدنان ٢٤٠٠٠

اثبات ما دفعه الشريك غسان من حصته من الشهره إذا تم اثبات المبلغ المدفوع في حساب جاري الشركاء القدامى . أما عند اثبات الشهره فيتم اثباتها لجميع الشركاء القدامى ولشريك المنضم وذلك لان الشريك المنضم سدد نصيبه من قيمة الشهره ففي المثال السابق يتم اثبات قيد الشهره كما يلي :

١٨٠٠٠ من ح / الشهره

إلى مذكورين

٦٠٠٠ ح / رأس مال غسان

٦٠٠٠ ح / رأس مال عدنان

٦٠٠٠ ح / رأس مال حسان

ملاحظة: تم الاتفاق على توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشركاء .

معالجة الشهره في حالة انفصال شريك

لقد سبق واوضحنا ان الشهره هي من حق الشركاء القدامى وبما اننا في صدد معالجة انفصال شريك فان للشريك المنفصل حقه من الشهره بناء على نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم، وسوف يتم معالجة الشهره محاسبيا حسب الاحتمالات التالية:

١ اظهار قيمة الشهره كامله في الدفاتر

بعد ان يتم احتساب نصيب كل شريك من الشركاء من الشهره فاننا نسجل القيد التالي:

من ح / الشهره

إلى مذكورين

ح / رأس مال الشريك أ (شريك باقي)

ح / رأس مال الشريك ب (شريك باقي)

ح / رأس مال الشريك ج (شريك منفصل)

مثال (٢٠): الشريك سامر وعامر وظافر شركاء في شركة عادية عامة يتقاسمون الأرباح والخسائر بنسبة

٣:٢:١ على التوالي، انفصل الشريك عامر، قدرت الشهره مبلغ ١٢٠٠٠ دينار، اتفق

على اظهار الشهره بكامل قيمتها.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمه.

نصيب سامر = $\frac{3}{4} \times 12000 = 9000$ دينار

نصيب عامر = $\frac{2}{4} \times 12000 = 6000$ دينار

نصيب ظافر = $\frac{1}{4} \times 12000 = 3000$ دينار

الحل:

١٢٠٠٠ من ح / الشهره

إلى مذكورين

٦٠٠٠ ح / رأس مال سامر

٤٠٠٠ ح / رأس مال عامر (المنفصل)

٢٠٠٠ ح / رأس مال ظافر

٢

إظهار الشهره بقيمة حصه الشريك المنفصل

في هذه الحاله يتم اظهار حصه الشريك المنفصل من الشهره فقط

إذا ما اعتمدنا المثال السابق فان القيد يكون

٤٠٠٠ من ح / الشهره

٤٠٠٠ الى ح / رأس مال عامر

اظهار الشهره بحصه الشريك المنفصل

٣

عدم اظهار الشهره بالدفاتر

حتى يتم اثبات حصه الشريك المنفصل ، فإن حصته الشريك المنفصل سيتحملها كل من الشركاء الباقين حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم . حيث يتم زيادة رأس مال الشريك المنسحب بمقدار حصته من الشهره وتخفيض رأس مال الشركاء الباقين بنفس المقدار بنسب توزيع الأرباح والخسائر .

واستنادا للمثال السابق فان حصه كل منهم ستكون من حصه الشريك المنفصل كما يلي :

$$\text{الشريك سامر} = \frac{3}{4} \times 4000 = 3000 \text{ دينار}$$

$$\text{الشريك ظافر} = \frac{1}{4} \times 4000 = 1000 \text{ دينار}$$

ويكون القيد المحاسبي كما يلي :

من مذكورين

٣٠٠٠ ح / رأس مال سامر

١٠٠٠ ح / رأس مال ظافر

٤٠٠٠ الى ح / رأس مال عامر

أسئلة:

- ١ أجب ب(✓) للعبارة الصائبة و(×) للعبارة الخاطئة لكل مما يأتي :
- أ) ان انضمام شريك يعتبر سببا موجبا لفسخ الشركة حتى ولو وافق الشركاء
- ب) الشهرة اصل متداول
- ج) ان انضمام شريك بشراء حصة من الشركاء القدامى سيزيد من قيمة اسمال الشركة
- د) عند اجراء إعادة تقدير للأصول في المنشأة فانه دائما تكون خسارة إعادة تقييم
- هـ) يجعل حساب إعادة التقييم دائما بالزيادة في قيمة الأصول
- ٢ أذكر / ي اسباب قبول انضمام شريك جديد
- ٣ وضح / ي الحالة التي يتم بها زيادة اسمال الشركة عند انضمام شريك جديد أو اكثر
- ٤ عدد/ ي اسباب تكوين الشهرة كما وردت في الكتاب

تمارين:

- ١ في ١/٧/٢٠٠٥ قررت شركة هاشم وشركاه شركة عادية عامة زيادة اسمالها بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار على ان يدفع هاشم نصفها والنصف الاخر يدفعه هشام، تم التسديد للزيادة على النحو التالي :
- أ) هاشم سدد حصة نقدا .
- ب) هشام سدد حصة بتقديم أثاث ٣٥٠٠ دينار والباقي نقداً .
- المطلوب : اثبات قيود زيادة رأس المال .
- ٢ وافق كل من حامد وخالد على انضمام الشريك عاهد بشرائه حصة من رأس مال الشركة. من حصة الشريك خالد مبلغ ٤٠٠٠ دينار .
- المطلوب : اثبات قيد انضمام الشريك عاهد إذا علمت انه دفع قيمة الحصة لخالد خارج الشركة
- ٣ في ١/٦/٢٠٠٥ وافق كل من معن وهاني على انضمام الشريك رأفت ضمن الشروط التالية :
- أ) يدفع الشريك رأفت مبلغ ٨٠٠٠ دينار مقابل حصة من رأس المال البالغة ٦٠٠٠ دينار لتعتبر الزيادة حصة من الشهرة
- ب) حصة الشريك رأفت من الأرباح الربيع، أما الشريك معن وهاني فهي ٢:٣ على التوالي، لتعتبر الزيادة في جاري الشركاء القدامى
- ج) يعاد تقدير بعض الأصول على النحو التالي، وتفغل نتيجة حساب إعادة التقدير في جاري الشركاء القدامى .
- د) حساب جاري الشريكين على التوالي معن وهاني، ٥٥٠ جاري مدين و ١٢٥٠ جاري دائن

القيمة المقدرة	القيمة الدفترية	الأصل
٤٢٠٠	٤٥٠٠	الآلات
١٠٥٠٠	٩٥٠٠	المباني
٥٥٠٠	٥٢٥٠	البضاعة
٣١٥٠	٣٤٥٠	الذمم المدينة
١١٥٠	١٢٥٠	اوراق القبض
٤٥٠٠	٤٩٥٠	السيارات

- المطلوب: (أ) اثبات القيود اللازمة لما ذكر اعلاة
(ب) تصوير حساب جاري الشركاء معن وهاني بعد الانضمام

٤ في ١/٩/٢٠٠٥ توفي الشريك شرحيل والذي هو شريك في شركة أحمد وشركاه فاذا توفرت البيانات التالية:

- (أ) رأس مال الشركة هو ٣٦٠٠٠ دينار مقسم بين الشركاء أحمد واسعد وشرحيل بنسبة ١:٣:٢ على التوالي
(ب) هناك أرباح محتجزة مبلغ ٤٢٠٠ دينار
(ج) جاري الشريك شرحيل مدين مبلغ ١٥٠٠ دينار
(د) تقدر حصة الشريك شرحيل على اساس حصته من سنة ٢٠٠٤ البالغة ١٢٠٠ دينار
(هـ) تم تقدير الشهرة مبلغ ٧٢٠٠ دينار، على ان تظهر بمقدار حصة الشريك المتوفي في الدفاتر
(و) يتم سداد حصة الشريك المتوفي بدفع نصف قيمتها من اموال الشركة والنصف الاخر من الأموال الشخصية للشركاء الباقين
- المطلوب: (أ) اثبات القيود اللازمة لتحديد حصة الشريك المنفصل
(ب) تصوير حساب رأس مال الشريك المتوفي

٥ في ١/٦/٢٠٠٦ قرر الشركاء علاء وعاصم تخفيض رأس مال شركتهم كما يلي:

- (أ) رأس مال الشركة يخفض من ٤٥٠٠٠ دينار إلى ٣٠٠٠٠ دينار، نسبة توزيعه على الشركاء كانت ٣:٢ على التوالي
(ب) يعاد تقدير بعض أصول الشركة كما يلي:

القيمة المقدرة	القيمة الدفترية	الأصل
١٠٥٠٠	١٢٥٠٠	الآلات
٨٥٠٠	٩٥٠٠	السيارات
٢٣٥٠٠	٢٢٥٠٠	المباني

١٠٠٠٠	١٠٦٠٠	البضاعة
١١٥٠٠	١٢٠٠٠	الذمم المدينة
٦٠٠٠	٦٥٠٠	اوراق القبض

- ج) تستخدم الخسائر المدورة في التخفيض والبالغة ٦٦٠٠ دينار
- د) يستخدم جاري مدين الشركاء والبالغ على التوالي ١٢٠٠ ، ١٥٠٠
- هـ) يسحب الشريك الفرق نقدا من الشركة
- المطلوب : أ) اثبات القيود اللازمة لتخفيض رأس مال الشركة
- ب) تصوير حساب رأس مال الشركاء

- ٦ بلغت أرباح السنوات ٢٠٠٢، ٢٠٠١، ٢٠٠٣، ٢٠٠٤ على التوالي ١٥٠٠٠، ١٨٠٠٠، ١٦٠٠٠، ١٩٠٠٠ دينار، اتفق الشريكين سعود وعهود على تقدير الشهرة نتيجة انضمام الشريك محمود الذي رفض شراء حصته من الشهرة على اساس متوسط الأرباح مضروبا في ٤ مرات، فاذا كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى على التوالي هي ٢ : ١
- المطلوب : أ) احتساب قيمة الشهرة المقدرة
- ب) تسجيل القيد اللازم لاثبات قيمة الشهرة

- ٧ استنادا إلى التمرين السادس على اعتبار حصة الشريك المنضم محمود هي الثلث، ووافق شراء حصته من الشهرة على ان تعتبر زيادة في رأس مال الشركاء القدامى .
- المطلوب : اثبات القيد اللازم على ان لا تظهر الشهرة في الدفاتر

تصفية الشركات العادية



أهداف الوحدة:

- ١ معرفة الأسباب التي تؤدي إلى تصفية الشركة وفسخها .
- ٢ التمييز بين تصفية الشركة وفسخها والنتائج المترتبة على ذلك .
- ٣ معرفة أنواع تصفية الشركات .
- ٤ إجراء القيود اللازمة وعمل حسابات التصفية .

مفهوم فسخ الشركة وتصفيتها:

لقد تناولنا في الوحدة الثالثة أن أي تغيير في عقد الشركة يعتبر فسخاً لها وإنهاءً لحياتها وشخصيتها الاعتبارية وقد أجاز القانون اتخاذ إجراءات وتدابير تتمثل في إعلام مراقب الشركات وإبلاغه عن تلك التغييرات خاصة في رأس المال مما يعني استمرار الشركة ، لكن قد تحدث أسباباً تجعل من استمرارية الشركة أمراً غير ممكن مما يعني فسخ الشركة وهنا يتردد مفهومين لا بد من التمييز بينهما :

- ١ تصفية الشركة : هي تلك الإجراءات التي تسبق عملية فسخ الشركة وتتمثل في تحويل أصول الشركة وموجوداتها إلى نقدية حتى يتم تسديد الالتزامات التي على الشركة وفقاً لما نص عليه القانون تمهيداً لفسخها .
- ٢ فسخ الشركة : يعني انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة بمعنى أنها لم تعد قائمة وذلك لأسباب كثيرة تجعل من استمراريتها أمراً غير ممكن .

مما سبق يتبين لنا أن فسخ الشركة وتصفيتها مفهومان يختلفان عن بعضهما البعض ، ففي حين يعني الأول انتهاء حياة الشركة وانتهاء شخصيتها الاعتبارية التي منحها لها القانون ، يعني الثاني الإجراءات التي تسبق عملية الإنهاء والاندثار وبذلك فإن الشخصية الاعتبارية للشركة تبقى قائمة أثناء التصفية .

أسباب فسخ الشركة وتصفيتها:

لقد سبق وأوضحنا ان فسخ الشركة وتصفيتها هو انتهاء لشخصيتها الاعتبارية لأسباب تجعل استمرارها الشركة أمراً غير ممكن وهي :

- ١ انتهاء المدة المحددة لها اذا اشتمل عقد تأسيسها على ذلك .
- ٢ انتهاء الغرض الذي تأسست من أجله .
- ٣ وفاة احد الشركاء أو افلاسه .
- ٤ وقوع حادث يجعل من استمرارية الشركة أمراً غير مشروع .
- ٥ بقاء شريك واحد فيها مما يفقدها معنى الشركة .
- ٦ اتفاق جميع الشركاء على إنهاء الشركة أو دمجها بشركة أخرى .
- ٧ صدور قرار من المحكمة بفسخ الشركة بناءً على دعوى تقدم بها أحد الشركاء .
- ٨ تحويلها إلى شكل قانوني آخر من الشركات كشركة مساهمة خصوصية .

وقد تتم التصفية بصورة اختيارية أي بقرار من الشركاء او قد تتم بصورة إجبارية أي بقرار من المحكمة بناء على دعوى يرفعها احد الشركاء في الحالات التالية :

- أ إذا لحقت بأحد الشركاء عاهة جسمية أو عقلية تجعله عاجزا عن القيام بواجباته تجاه الشركة .
- ب اذا اخل احد الشركاء بعقد الشركة او ألحق بها ضررا جسيما من جراء توليه أعمالها .
- ج اذا كانت اعمال الشركة لايمكن ممارستها الا بخسارة .

المصفي (الواجبات والمسؤوليات):

لقد تناولنا تصفية الشركة هي عبارة عن إجراءات تهدف الى تحويل أصولها إلى نقدية ، ومن ثم تسديد الإلتزامات حسب أولويات التسديد ، لذلك لا بد من وجود شخص يقوم بتلك الإجراءات اصطلاح على تسميته مصفيا ، والمصفي هو ذلك الشخص الذي يتولى القيام بإجراءات التصفية ، فهو المخول ببيع اصول الشركة وتحويلها الى نقدية وتمثيل الشركة اثناء فترة التصفية ويتم تعيين المصفي اما بناء على النظام الداخلي للشركة أو باتفاق الشركاء عليه وهذا في حالة التصفية الاختيارية ، أو يتم تعيينه من قبل المحكمة وهذا في حالة التصفية الاجبارية .

واجبات المصفي:

يمكن تحديد واجبات المصفي ومهامه من خلال الصلاحيات الممنوحة له بموجب القانون حيث يعتبر هو الشخص المسئول عن الشركة أثناء تصفيتها ، وعليه فإننا سنحدد مهامه و واجباته من خلال النقاط التالية :

- ١ طلب السجلات المحاسبية والمستندات من المدراء وأن يقدموا حساباً عن إدارتهم للشركة حتى تاريخ تعيين المصفي ومباشرته عمله .
- ٢ إثبات عمليات التصفية في سجلات ودفاتر ينظمها بعد حصوله على السجلات والدفاتر من المدراء .
- ٣ القيام بإنجاز الإتفاقيات والأعمال المتبقية على الشركة قبل إعلان تصفيتها .
- ٤ يعتبر المصفي ممثلاً للشركة أمام القضاء والجهات الرسمية ، فهو المخول بالتوقيع على معاملات الشركة أو إنابة أي شخص للقيام ببعض الأعمال .
- ٥ أن يبيع أصول الشركة ويحصل ديونها سواء مرة واحدة أو بصورة تدريجية حسب ما تقتضيه الحاجة
- ٦ القيام بما تتطلب عملية التصفية من نشر إعلان في الصحف .
- ٧ سداد مصاريف التصفية والإلتزامات وفقاً لأولويات التوزيع .
- ٨ سداد ما يتبقى بعد دفع الإلتزامات للشركاء أو مطالبة الشركاء بما يتبقى من ديون على الشركة في حالة عدم قدرة الأصول المحولة إلى نقدية على سداد الإلتزامات من أموالهم الشخصية .
- ٩ يقدم الحسابات التفصيلية والمتعلقة بتصفية الشركة .

أولويات التسديد

لقد أوضحنا أن من مهام المصفي تسديد إلتزامات الشركة ، وعليه لابد من تحديد أولويات التسديد لتلك الإلتزامات ، وقد تم تحديد أولويات التسديد وفقا لما يلي :

- ١ مصاريف التصفية
- ٢ المبالغ المستحقة للعاملين على الشركة .
- ٣ المبالغ المستحقة للحكومة (الخزينة العامة) كالضرائب والرسوم وغيرها من المستحقات
- ٤ المبالغ المستحقة على الشركة للغير وفقا لدرجة أولوياتها ، فمثلا تسدد الإلتزامات المرهونة عليها أصول قبل غيرها من الإلتزامات .
- ٥ القروض التي قدمها الشركاء للشركة ولم تكن جزء من حصصهم في رأس المال .
- ٦ ما يتبقى بعد تنفيذ ما سبق يوزع على الشركاء وفقا لأرصدة حسابات رأس مالهم .

نتيجة التصفية

هناك مجموعة من النتائج يمكن أن تتحقق نتيجة تصفية الشركة نجملها في ما يلي :

- ١ ربح التصفية يعني أن الشركاء ستعود عليهم عملية التصفية بمبالغ أكبر مما لهم قبل التصفية .
- ٢ خسارة تظل عن رأس مال الشركاء يعني أن تظل المبالغ التي يقبضها الشركاء عن صافي حقوقهم قبل إجراء التصفية .
- ٣ خسارة تصفية أكبر من صافي حقوق الشركاء يعني أن الشركاء سيخسرون حصصهم قبل إجراء التصفية بل سيتعدى الأمر إلى مطالبتهم بمبالغ من أموالهم الشخصية .

أنواع التصفية:

تقسم التصفية استناداً إلى الفترة التي تتم بها إلى قسمين :

- ١ التصفية السريعة : حيث تتم عملية تحويل أصول الشركة إلى نقدية خلال فترة قصيرة أو يتم بيع أصول الشركة بصفقة واحدة يتم من خلالها التعرف على نتيجة التصفية بسرعة .
- ٢ التصفية التدريجية : حيث تستغرق عملية تحويل أصول الشركة إلى نقدية خلال فترة زمنية تطول ربما لأكثر من سنة مالية واحدة ، يتم من خلالها التدرج في تحويل أصول الشركة إلى نقدية ، أو ربما تكون هناك أعمالاً تتطلب من المصفي الإلتزام بتنفيذها مما يعني استغراق وقت أطول في إجراءات التصفية .

وتحقيقاً لأهداف هذا الكتاب فإننا سنقوم بتناول التصفية السريعة ، تاركين التصفية التدريجية لمراحل تعليمية أعلى .

التصفية السريعة:

تعني التصفية السريعة تحويل أصول الشركة إلى نقدية إما بيعها مرة واحدة أو على دفعات في فترة قصيرة يمكن من خلالها الإطلاع على نتيجة التصفية، وسنقوم بشرح حالات التصفية وأثرها على الشركاء:

- أ تحقيق ربح تصفية .
- ب تحقيق خسارة أقل من رؤوس أموال الشركاء .
- ج تحقيق خسارة أكبر من رؤوس أموال الشركاء بحيث يتم الرجوع إلى الشركاء لدفع باقي التزامات الشركة .

حسابات التصفية:

هناك مجموعة من الحسابات يتم إنشاؤها من أجل إجراء المعالجات المحاسبية المختلفة لتصفية الشركة هي:

١ حساب التصفية: وهو الحساب الذي تقفل فيه حسابات الأصول غير النقدية وحساباتها المقابلة مثل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها حيث يجعل حساب التصفية لدينا بقيمة الأصول الغير نقدية كما يجعل هذا الحساب دائناً بقيمة المتحصلات الناتجة عن بيع الأصول، ويتم إقفال جميع المصاريف والإيرادات التي تنتج عن عملية التصفية في حساب التصفية. وفي ما يلي القيود المحاسبية التي يتم إثباتها في هذا الحساب:

قيد إقفال الأصول

من ح/ التصفية

إلى ح/ الأصول (بقيمة كل أصل)

قيد اقفال الحسابات المقابلة للأصول

من ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

إلى ح/ التصفية

وعند بيع الأصول يكون القيد كما يلي:

من ح/ النقدية (بنك التصفية)

إلى ح/ التصفية بقيمة المتحصل من عملية بيع الأصول

وعند سداد مصاريف التصفية فإن القيد يكون كالتالي:

من ح/ مصاريف التصفية

إلى ح/ النقدية (بنك التصفية)

ويقفل رصيد حساب مصاريف التصفية في التصفية بالقيد التالي:

من ح/ التصفية

إلى ح/ م. التصفية

وأخيراً فإن رصيد حساب التصفية يمثل إما ربحاً أو خسارة يوزع بين الشركاء حسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم ويتم إقفال رصيد هذا الحساب في حسابات رؤوس أموال الشركاء.

- ٢ حساب بنك التصفية: يجعل هذا الحساب مدينًا بالمبالغ النقدية المحولة إليه في بداية العملية، وكذلك بالمبالغ المتحصلة من التصفية، ودائنًا بالمبالغ المسددة منه سواء لدفع مصاريف التصفية أو سداد الإلتزامات.
- ٣ حساب رأس مال الشركاء: يمثل هذا الحساب رأس المال للشريك حيث يجعل دائنًا بقيمة الحسابات الجارية الدائنة، ومدينًا بقيمة الحسابات الجارية المدينة، وحسابات الخسائر المتراكمة، وكذلك دائنًا بقيمة الأرباح، كما يتم اقفال نتيجة التصفية من ربح او خسارة في حسابات رؤوس أموال الشركاء.

أ حالة التصفية السريعة التي ينتج عنها ربحاً:

مثال (١): أ. ب شريكان في شركة عادية يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، قرر الشريكان تصفية الشركة، وكانت ميزانيتها عند التصفية كما يلي:

ميزانية عمومية			
المبلغ	الأصل	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداوله		الالتزامات
٨٠٠	النقدية	٤٧٥٠	دائنون
١٦٠٠	مدبنون	٢٠٠٠	اوراق دفع
(٥٠)	مخصص ديون مشكوك فيها	٦٠٠	قرض الشريك أ
٢١٥٠	بضاعة آخر المدة	٧٣٥٠	مجموع الالتزامات
٤٥٠٠	مجموع الأصول المتداولة		حقوق ملكية
	أصول ثابتة	٢٠٠٠	رأس مال أ
٣٥٠٠	عقارات	٢٠٠٠	رأس مال ب
١٦٠٠	سيارات	(٢٠٠)	جاري الشريك أ
٩٠٠	آلات	٣٥٠	جاري الشريك ب
٢٥٠	أثاث	(٧٥٠)	الخسائر المدورة
٦٢٥٠	مجموع الأصول الثابتة	٣٤٠٠	مجموع حقوق الملكية
١٠٧٥٠	مجموع الأصول	١٠٧٥٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وقد تمت التصفية كما يلي:

- أ بيعت العقارات بمبلغ ٤١٥٠، السيارة ١٥٥٠، الآلات ٨٧٥، الأثاث ٢٢٥، البضاعة ٢٥٠٠.
- ب حصل من المدينين مبلغ ١٥٥٠.
- ج تنازل احد الدائنين عن مبلغ ١٥٠.
- د بلغت مصاريف التصفية ٣٥٠.
- تمت جميع العمليات عن طريق بنك الشركة
تصوير حسابات التصفية.
- المطلوب:**

قبل البدء في تصوير حسابات التصفية لا بد من اجراء القيود المحاسبية التالية :

أ

١ إقفال الأصول غير النقدية في حساب التصفية

١٠٠٠٠ من ح / التصفية

إلى مذكورين

٣٥٠٠ ح / عقارات

١٦٠٠ ح / سيارات

٩٠٠ ح / الات

٢٥٠ ح / الاثاث

٢١٥٠ ح / البضاعة

١٦٠٠ ح / المدينون

إثبات إقفال الأصول في حساب التصفية

٥٠ من ح / مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٥٠ إلى ح / التصفية

٢ تحويل النقدية في البنك إلى النقدية في بنك التصفية

٨٠٠ من ح / النقدية (بنك التصفية)

٨٠٠ إلى ح / النقدية (البنك)

٣ إقفال الحسابات المتعلقة بالشركاء في حسابات رأس مالهم

من مذكورين

٢٠٠ ح / رأس مال (أ)

٣٥٠ ح / جاري الشريك (ب)

إلى مذكورين

٢٠٠ ح / جاري الشريك (أ)

٣٥٠ ح / رأس مال الشريك (ب)

٤ توزيع الخسارة المدورة على الشركاء

من مذكورين

٣٧٥ ح / رأس مال (أ)

٣٧٥ ح / رأس مال (ب)

٧٥٠ إلى ح / الخسارة المدورة

- ٥ إثبات متحصلات التصفية
١٠٨٥٠ من ح / النقدية (بنك التصفية)
١٠٨٥٠ إلى ح / التصفية
- ٦ دفع مصاريف التصفية
٣٥٠ من ح / مصاريف التصفية
٣٥٠ إلى ح / النقدية (بنك التصفية)
وتقفل في حساب التصفية
٣٥٠ من ح / التصفية
٣٥٠ إلى ح / مصاريف التصفية
- ٧ دفع الإلتزامات
٤٧٥٠ من ح / الدائنين
إلى المذكورين
٤٦٠٠ ح / النقدية (بنك التصفية)
١٥٠ ح / التصفية*
* حيث تم اعتبار ما تنازل عنه الدائنون ربحاً للتصفية
٢٠٠٠ من ح / أوراق دفع
٢٠٠٠ إلى ح / النقدية (بنك التصفية)
٦٠٠ من ح / قرض الشريك (أ)
٦٠٠ إلى ح / النقدية (بنك التصفية)
- ٨ توزيع رصيد التصفية على الشركاء حسب نسبة توزيع ارباح وخسائر
٧٠٠ من ح / التصفية
إلى المذكورين
٣٥٠ ح / راس مال (أ)
٣٥٠ ح / راس مال (ب)
- ٩ دفع ما تبقى من اموال التصفية إلى الشركاء كل حسب رصيد راس ماله
من المذكورين
١٧٧٥ ح / راس مال (أ)
٢٣٢٥ ح / راس مال (ب)
٤١٠٠ إلى ح / النقدية بنك التصفية

وفيما يلي تصور حسابات التصفية

مدين	ح / التصفية	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
١٠٠٠٠	الى مذكورين	من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها
٣٥٠	الى ح/ مصاريف التصفية	من ح/ النقدية
٧٠٠	الى مذكورين	من ح/ الدائنين
المجموع	المجموع	المجموع
١١٠٥٠	١١٠٥٠	١١٠٥٠

مدين	ح / النقدية (بنك التصفية)	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
٨٠٠	الى ح/ النقدية	من ح/ مصاريف التصفية
١٠٨٥٠	الى ح/ التصفية	من ح/ الدائنين
		من ح/ اوراق دفع
		من ح/ قرض الشريك (أ)
		من مذكورين
المجموع	المجموع	المجموع
١١٦٥٠	١١٦٥٠	١١٦٥٠

مدين	ح / رأس مال الشريك أ	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
٣٧٥	الى ح/ الخسائر المدورة	رصيد سابق
٢٠٠	الى ح/ جاري الشريك (أ)	من ح/ التصفية
١٧٧٥	الى ح/ النقدية (بنك التصفية)	
المجموع	المجموع	المجموع
٢٣٥٠	٢٣٥٠	٢٣٥٠

مدين	ح / رأس مال الشريك ب	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
٣٧٥	الى ح/ الخسائر المدورة	رصيد سابق
٢٣٢٥	الى ح/ النقدية (بنك التصفية)	من ح/ جاري (ب)
		من ح/ التصفية
المجموع	المجموع	المجموع
٢٧٠٠	٢٧٠٠	٢٧٠٠

من الحل نستنتج مايلي :

- ١ تم اثبات تنازل الدائنين عن أية مبالغ على أنها ربحاً للتصفية
- ٢ ان عملية التصفية نتج عنها ربحا قدره ٧٠٠ دينار وزع بين الشركاء حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر

٣ إن ربح التصفية قد نتج عن

$$\begin{aligned} & ٩٠٠ الزيادة في قيمة بيع الأصول غير النقدية (١٠٨٥٠) - (١٠٧٥٠ - ٨٠٠) \\ & + ١٥٠ ما تنازل عنه الدائنون \\ & ١٠٥٠ المجموع \\ & - (٣٥٠) مصاريف التصفية \\ & ٧٠٠ ربح التصفية \end{aligned}$$

ب نتيجة التصفية خسارة تقل عن راس المال

مثال (٢): استناداً إلى المثال السابق (مثال رقم ١) المطلوب تصوير حسابات التصفية ، إذا علمت انه تم بيع الأصول بمبلغ ٩٩٥٠ دينار مع بقاء المعطيات السابقة كما هي :

الحل:

دائن		مدين	
البيان	ح/ التصفية المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠	الى مذكورين	١٠٠٠٠
من ح/ النقدية	٩٩٥٠	الى ح/ مصاريف التصفية	٣٥٠
من ح/ الدائنين	١٥٠		
من مذكورين (خسارة التصفية)			
ح/ رأس مال أ	١٠٠		
ح/ رأس مال ب	١٠٠		
المجموع	١٠٣٥٠	المجموع	١٠٣٥٠

دائن		مدين	
		ح/ النقدية (بنك التصفية)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مصاريف التصفية	٣٥٠	الى ح/ النقدية	٨٠٠
من ح/ الدائنين	٤٦٠٠	الى ح/ التصفية	٩٩٥٠
من ح/ اوراق دفع	٢٠٠٠		
من ح/ قرض الشريك (أ)	٦٠٠		
من مذكورين	٣٢٠٠		
المجموع	١٠٧٥٠	المجموع	١٠٧٥٠

دائن		مدين	
		ح/ رأس مال الشريك أ	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد سابق	٢٠٠٠	الى ح/ الخسائر	٣٧٥
		الى ح/ جاري الشريك (أ)	٢٠٠
		الى ح/ التصفية	١٠٠
		الى ح/ النقدية (بنك التصفية)	١٣٢٥
المجموع	٢٠٠٠	المجموع	٢٠٠٠

دائن		مدين	
		ح/ رأس مال الشريك ب	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد سابق	٢٠٠٠	الى ح/ الخسائر	٣٧٥
من ح/ جاري (ب)	٣٥٠	الى ح/ التصفية	١٠٠
		الى ح/ النقدية (بنك التصفية)	١٨٧٥
المجموع	٢٣٥٠	المجموع	٢٣٥٠

نستنتج من الحل ان خسارة التصفية بلغت ٢٠٠ دينار ، حسبت كما يلي :

(٣٥٠) مصاريف التصفية

+ ١٥٠ ما تنازل عنه الدائنون

(٢٠٠) قيمة الخسارة

استنادا لحالة التصفية اعلاه سجل القيود اللازمة

تدريب:

جـ نتيجة التصفية خسارة أكبر من رأس المال

إذا كانت الخسارة أكبر من صافي رأس مال الشركة فهذا يعني أن متحصلات التصفية لا تكفي لسداد جميع إلتزامات الشركة ، واستناداً إلى مفهوم الشركة التضامنية فإن جميع الشركاء سيكونون مسؤولين بالتضامن والتكافل عن إلتزامات الشركة المتبقية من أموالهم الخاصة ، عليه يتم تحصيل قيمة المتبقي من الإلتزامات من الشركاء ، وهنا لابد من التمييز بين الحالات التالية :

١ جميع الشركاء موسرون

٢ احد الشركاء معسر

٣ جميع الشركاء معسرون

وستتأول كل حالة على انفراد كما يلي :

١ جميع الشركاء موسرون

مثال (٣) : في ١ / ٧ / ٢٠٠٥ اتفق الشركاء سامح ، عبدالله وهاني على تصفية شركتهم اختيارياً فاذا علمت أن ميزانيتهم كانت بتاريخ التصفية كما يلي :

ميزانية عمومية			
المبلغ	الأصل	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
	أصول متداوله		الالتزامات
١٥٠٠	النقدية	٩٠٠٠	دائنون
١٠٥٠٠	الأصول المتداوله عدا النقدية	٦٠٠٠	اوراق دفع
٢٢٥٠٠	الأصول الثابتة	٤٥٠٠	مستحقات عاملين
		١٩٥٠٠	مجموع الالتزامات
			حقوق ملكية
		٦٠٠٠	رأس مال سامح
		٦٠٠٠	رأس مال عبد الله
		٣٠٠٠	رأس مال هاني
		١٥٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
٣٤٥٠٠	مجموع الأصول	٣٤٥٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وقد تمت التصفية كما يلي :

أ بيعت الاصول المتداولة بمبلغ ٦٠٠٠ ، الاصول الثابتة مبلغ ٩٥٠٠

ب بلغت مصاريف التصفية ٥٠٠ دينار

تصوير حسابات التصفية .

أ

ب

المطلوب:

دائن		ح / التصفية	مدین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	
من ح/ النقدية (بنك التصفية)	١٥٥٠٠	الى ح/ الاصول المتداولة	١٠٥٠٠	
من مذکورين (خسارة التصفية)	١٨٠٠٠	الى ح/ الاصول الثابتة	٢٢٥٠٠	
رأس مال سامح	٧٢٠٠	الى ح/ مصاريف التصفية	٥٠٠	
رأس مال عبد الله	٧٢٠٠			
رأس مال هاني	٣٦٠٠			
المجموع	٣٣٥٠٠	المجموع	٣٣٥٠٠	

دائن		ح / النقدية (بنك التصفية)	مدین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	
من ح/ مصاريف التصفية	٥٠٠	الى ح/ النقدية	١٥٠٠	
من ح/ مستحقات العاملين	٤٥٠٠	الى ح/ التصفية (متحصلات بيع الاصول)	١٥٥٠٠	
من ح/ اوراق دفع	٦٠٠٠	الى مذکورين (المحصل من الشركاء شخصيا)	٣٠٠٠	
من ح/ الدائون	٩٠٠٠	سامح	١٢٠٠	
		عبد الله	١٢٠٠	
		هاني	٦٠٠	
المجموع	٢٠٠٠٠	المجموع	٢٠٠٠٠	

دائن		ح / رأس مال سامح	مدین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	
رصيد سابق	٦٠٠٠	الى ح/ التصفية	٧٢٠٠	
من ح/ النقدية (مادفعة من ماله الشخصي)	١٢٠٠			
المجموع	٧٢٠٠	المجموع	٧٢٠٠	

دائن		ح / رأس مال عبد الله	مدین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	
رصيد سابق	٦٠٠٠	الى ح/ التصفية	٧٢٠٠	
من ح/ النقدية (مادفعة من ماله الشخصي)	١٢٠٠			
المجموع	٧٢٠٠	المجموع	٧٢٠٠	

مدين		ح / رأس مال هاني	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٦٠٠	الى ح / التصفية	٣٠٠٠	رصيد سابق
		٦٠٠	من ح / النقدية (مادفعة من ماله الشخصي)
المجموع	٣٦٠٠	المجموع	٣٦٠٠

من الحل نستنتج مايلي :

- ١ ان خسارة التصفية بلغت ١٨٠٠٠ دينار وهو مبلغ اكبر من راس مال الشركة ١٥٠٠٠ دينار
- ٢ ان هناك التزامات بقيت دون تسديد من اموال الشركة بلغت ٣٠٠٠ دينار وتم تحصيلها مباشرة من اموال الشركاء الشخصية

٢ أحد الشركاء معسر

مثال (٤): استناداً إلى المثال السابق ، وعلى افتراض ان الشريك هاني معسر ، ماذا سيكون؟؟
المطلوب: تصوير حسابات التصفية والقيود اللازمة .

الحل:

استناداً إلى مفهوم التضامن والتكافل بين الشركاء فان بقية الشركاء مسؤولون بالتضامن والتكافل عن حصة الشريك هاني وعليه سيتم توزيع ما يترتب على هاني بين الشريكين سامح و عبد الله بنسب توزيع الأرباح والخسائر بينهم .
من المذكورين

٣٠٠ ح / راس مال سامح

٣٠٠ ح / راس مال عبد الله

٦٠٠ الى ح / راس مال هاني

وبناء على ذلك سيدفع كل من سامح وهاني المبلغ المطلوب لتسديد باقي الالتزامات وهو ٣٠٠٠ دينار كما يلي :

٣٠٠٠ من ح / النقدية (بنك التصفية)

إلى المذكورين

١٥٠٠ ح / راس مال سامح

١٥٠٠ ح / راس مال عبد الله

وعليه ستكون حسابات التصفية كما يلي :

مدين	ح / التصفية	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
١٠٥٠٠	الى ح/ الاصول المتداولة	١٥٥٠٠ من ح/ النقدية (بنك التصفية)
٢٢٥٠٠	الى ح/ الاصول الثابتة	١٨٠٠٠ من مذكورين (خسارة التصفية)
٥٠٠	الى ح/ مصاريف التصفية	٧٢٠٠ رأس مال سامح
		٧٢٠٠ رأس مال عبد الله
		٣٦٠٠ رأس مال هاني
المجموع	المجموع	المجموع
٣٣٥٠٠	٣٣٥٠٠	٣٣٥٠٠

مدين	ح / النقدية (بنك التصفية)	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
١٥٠٠	الى ح/ النقدية	٥٠٠ من ح/ مصاريف التصفية
١٥٥٠٠	الى ح/ التصفية (متحصلات بيع الاصول)	٤٥٠٠ من ح/ مستحقات العاملين
٣٠٠٠	الى مذكورين (المحصل من الشركاء شخصيا)	٦٠٠٠ من ح/ اوراق دفع
١٥٠٠	سامح	٩٠٠٠ من ح/ الدائنون
١٥٠٠	عبد الله	
المجموع	المجموع	المجموع
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

مدين	ح / رأس مال سامح	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
٧٢٠٠	إلى ح/ التصفية	٦٠٠٠ رصيد سابق
٣٠٠	إلى ح/ رأس مال هاني	١٥٠٠ من ح/ النقدية (مادفعة من ماله الشخصي)
المجموع	المجموع	المجموع
٧٥٠٠	٧٥٠٠	٧٥٠٠

مدين	ح / رأس مال هاني	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
٣٦٠٠	الى ح/ التصفية	٣٠٠٠ رصيد سابق
		٦٠٠ من مذكورين
		٣٠٠ رأس مال سامح
		٣٠٠ رأس مال عبد الله
المجموع	المجموع	المجموع
٣٦٠٠	٣٦٠٠	٣٦٠٠

من الحل نستنتج مايلي :

- ١ أن المبلغ الواجب تحصيله من الشريك هاني مبلغ ٦٠٠ دينار ، قد تم تحصيله من بقية الشركاء
- ٢ ان حساب البنك لم يتغير .

٣ جميع الشركاء معسرون

إستناداً إلى المثال السابق بافترض أن جميع الشركاء معسرون فإن أولويات التسديد للإلتزامات تتم بالشكل التالي :

المبلغ	الأصول
	النقدية المتوفرة
١٥٠٠	رصيد سابق
١٥٥٠٠	متحصل بيع الاصول
١٧٠٠٠	النقدية المتوفرة
٥٠٠	تدفع كما يلي
٤٥٠٠	مصاريف تصفية
٦٠٠٠	مستحقات عاملين
٦٠٠٠	اوراق دفع
٣٠٠٠٠	ذمم دائنة

وعليه يبقى مبلغ ٣٠٠٠ دينار مستحقات للذمم الدائنة ، حيث أن جميع الشركاء معسرون فان هذا المبلغ يتم اقفاله في حساب التصفية .
وعليه تكون حسابات التصفية كما يلي :

مدين	ح / التصفية	دائن
المبلغ	البيان	المبلغ
١٠٥٠٠	الى ح/ الاصول المتداولة	١٥٥٠٠
٢٢٥٠٠	الى ح/ الاصول الثابتة	٣٠٠٠
٥٠٠	الى ح/ مصاريف التصفية	١٥٠٠٠
		رأس مال سامح
		٦٠٠٠
		رأس مال عبد الله
		٦٠٠٠
		رأس مال هاني
		٣٠٠٠
المجموع	٣٣٥٠٠	المجموع
٣٣٥٠٠		

دائن		مدين	
		ح/ النقدية (بنك التصفية)	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مصاريف التصفية	٥٠٠	الى ح/ النقدية	١٥٠٠
من ح/ مستحقات العاملين	٤٥٠٠	الى ح/ التصفية	١٥٥٠٠
من ح/ اوراق دفع	٦٠٠٠		
من ح/ الدائون	٦٠٠٠		
المجموع	١٧٠٠٠	المجموع	١٧٠٠٠

دائن		مدين	
		ح/ رأس مال سامح	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد سابق	٦٠٠٠	الى ح/ التصفية	٦٠٠٠
المجموع	٦٠٠٠	المجموع	٦٠٠٠

دائن		مدين	
		ح/ رأس مال عبد الله	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد سابق	٦٠٠٠	الى ح/ التصفية	٦٠٠٠
المجموع	٦٠٠٠	المجموع	٦٠٠٠

دائن		مدين	
		ح/ رأس مال هاني	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد سابق	٣٠٠٠	الى ح/ التصفية	٣٠٠٠
المجموع	٣٠٠٠	المجموع	٣٠٠٠

أسئلة:

- ١ اجب/ ي بنعم للعبارات الصحيحة وب لا للعبارات الخاطئة:
 - أ) التصفية تعني انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة .
 - ب) يحق لاحد الشركاء ان يكون هو المصفي .
 - ج) ان تسديد مستحقات العاملين تأتي في المرتبة الأولى لأولويات التسديد عند التصفية .
 - د) تكون الاصول دائنة عند اقفالها في حساب التصفية .
 - هـ) تعين المحكمة المصفي في حالات التصفية الاجبارية .
 - و) يحصل الشركاء على اكثر من نصيبهم عندما تكون نتيجة التصفية ربحا .
- ٢ عدد/ ي الاجراءات التي يقوم بها المصفي .
- ٣ ماهي الأسباب التي يحق للشريك أن يتقدم بطلب لتصفية الشركة .
- ٤ اذكر/ ي أولويات التصفية بالترتيب .
- ٥ ما المقصود بالتصفية التدريجية .

تمارين:

- ١ في ١/٧/٢٠٠٥ اتفق الشركاء سليم ونبيل على تصفية شركتهم اختياريا، وقد كانت ميزانية الشركة بتاريخ التصفية كما يلي:

المبلغ	الأصول	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
١٥٥٠٠	أصول متداوله	٢٥٠٠٠	الالتزامات
٢٠٠٠	النقدية	١٧٥٠٠	دائنون
٣٧٥٠٠	اصول ثابتة	٤٥٠٠	أوراق دفع
		٥٥٠٠	مستحقات حكومة
		٢٥٠٠	مستحقات العاملين
			رأس المال بنسبة ٢ : ٣ على التوالي
٥٥٠٠٠	مجموع الأصول	٥٥٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

تم تعيين مصفي وقد تمت التصفية كما يلي:

- أ) تم بيع الاصول المتداولة مبلغ ١٨٠٠٠، والاصول الثابتة ٣٧٠٠٠.
- ب) بلغت مصاريف التصفية ٥٠٠ دينار.

المطلوب:

- أ) اثبات القيود اللازمة لعملية التصفية.
- ب) تصوير حسابات التصفية.

٢ استناداً الى التمرين رقم (١) وباعتبار أنه تم بيع الأصول المتداولة بمبلغ ١٤٠٠٠، والأصول الثابتة بمبلغ ٣٦٠٠٠، ومصاريف التصفية ٩٠٠، تنازل الدائنون عن مبلغ ٢٥٠ دينار.

- المطلوب: (أ) اثبات قيود التصفية .
(ب) تصوير حسابات التصفية .

٣ بعد خلاف بين الشركاء قررت المحكمة تصفية الشركة، وقد عينتك مصفياً لها فاذا توفرت لك المعطيات التالية:
(أ) ميزانية الشركة بتاريخ التصفية كانت كما يلي:

المبلغ	الأصول	المبلغ	الالتزامات وحقوق الملكية
٣٧٥٠٠	أصول متداولة	٢٥٠٠٠	الالتزامات
٢٧٥٠٠	أصول ثابتة	١٢٥٠٠	دائنون
		٧٥٠٠	أوراق دفع
		٥٠٠٠	مستحقات حكومة
		١٥٠٠٠	مستحقات العاملين
			رأس المال بنسبة ٢ : ٢ : ١ على التوالي
٦٥٠٠٠	مجموع الأصول	٦٥٠٠٠	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

- (ب) تم بيع الأصول الثابتة بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار وتم بيع وتحصيل قيمة الأصول المتداولة بمبلغ ١٧٥٠٠ دينار
(ج) نازل اصحاب الذمم الدائنة عن مبلغ ١٥٠٠ دينار
(د) بلغت مصاريف التصفية ١٥٠٠ دينار
المطلوب: اعداد حسابات التصفية لتقديمها للشركاء .

٤ استناداً الى التمرين الثالث فاذا تبين لك ان الشريك غانم معسر .
المطلوب: اعداد حسابات التصفية اللازمة .

٥ اثناء قيامك بتصفية احدى الشركات كان رصيد النقدية المتاح لك ١٢٠٠٠ دينار وبقي عليك تسديد ذمم دائنة بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار، والشركة هي بين كل من مدحت وطلعت وشوكت نسبة توزيع ارباح وخسائر هي ٢ : ١ : ٢ على التوالي .

- المطلوب: (أ) ماذا تستنتج عن نتيجة التصفية استناداً الى هذا الوضع .
(ب) ماذا تعمل لو ان الشريك شوكت معسر .
(ج) ما هي القيود اللازمة لو ان كل الشركاء معسرون .