

البحث الأول

المحاسبة في شركات التضامن

مفهوم الشركة: عرف القانون المدني في سورية (مادة 473) الشركة بأنها: " عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بان يسهم كل منهم في مشروع بتقديم حصة من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينتج من ربح أو خسارة ".

وتتخذ الشركات المؤسسة في سورية أحد الأنواع التالية:

- **شركات أشخاص** وتقسم إلى: شركات تضامن, شركات توصية بسيطة, شركات المحاصة
- **شركات الأموال**, وتقسم إلى: الشركات المساهمة, الشركات محدودة المسؤولية.

ويتم التفريق بين النوعين وفق الأسس التالية:

شركات الأشخاص	شركات الأموال
صغيرة الحجم من حيث الاستثمار	كبيرة الحجم
يقسم رأس المال إلى حصص للشركاء قد لا تكون متساوية	يقسم رأس المال إلى اسهم بقيم متساوية
حصص رأس المال غير قابلة للتداول	قد تكون الأسهم قابلة للتداول
لا تتفصل الملكية عن الإدارة	الملكية مفصولة عن الإدارة
الشركاء متضامنين ومسؤولين عن التزامات الشركة	للشركة شخصيتها الاعتبارية المستقلة
تعتمد على الاعتبار الشخصي (أي المعرفة المسبقة والثقة المتبادلة بين الشركاء)	تعتمد على الاعتبار المال (قيمة السهم) وليس مالكة

شركات الأشخاص: تقوم على على المعرفة المسبقة (الاعتبار الشخصي) والثقة المتبادلة بين الشركاء وعلى المسؤولية غير المحدودة للشركاء مقابل مديونية الشركة تجاه الغير.

أنواع شركات الأشخاص:

1. **شركة التضامن:** عرفها قانون الشركات السوري بأنها: " شركة تعمل تحت عنوان معين لها وتؤلف بين شخصين أو أكثر مسؤولين بصفة شخصية وعلى وجه التضامن في جميع أموالهم عن التزامات وديون الشركة".

وحيث تستمد شركة التضامن اسمها من أسماء جميع الشركاء أو عدد منهم, كما أن إفلاس الشركة يعني إفلاس جميع الشركاء, كما أن ديون الشركة تطال الأموال الخاصة للشركاء, وتؤسس شركة التضامن لأجل محدد ينتهي بوفاة أو انفصال أحد الشركاء, أو في حال انضمام شريك أو اندماج الشركة بشركات أخرى

2. **شركات التوصية البسيطة:** عرفها قانون الشركات بأنها: " شركة تعمل تحت عنوان معين يكون فيها احد

الشركاء وعلى الأقل شريكاً متضامناً إضافة إلى شريك أو شركاء موصين". أي تضم فئتين من الشركاء:

- **شركاء متضامين:** يحق لهم الاشتراك في إدارة الشركة ويكونون مسؤولين بالتضامن عن ديون الشركة (بصفة شخصية)

- **شركاء موصين:** هم الذين يقدمون حصة في رأس المال دون أن يكون لهم الحق بالاشتراك في إدارة الشركة وتكون مسؤولية كل منهم عن ديون الشركة محصورة بمقدار حصته في رأس المال

3. **شركات المحاصة:** عرفها قانون الشركات بأنها: "شركة تعقد بين شخصين أو أكثر ليست معدة لاطلاع الغير عليها وينحصر كيانهما بين المتعاقدين ويمارس أعمالها شريك ظاهر يتعامل مع الغير.

وليس لشركة المحاصة شخصية اعتبارية ولا تخضع لمعاملات الإشهار المفروضة على الشركات الأخرى.

إجراءات تكوين شركات الأشخاص:

1. **إثبات الشركة (إثبات العقد):** يجب أن يكون العقد نصاً مكتوباً يعبر عن النظام الأساسي للشركة من خلال شموله للأسس الناظمة كافة لحقوق الشريك والتزاماته, وأن ينص صراحة على الأسس المتفق عليها بين الشركاء مثل: عنوان الشركة, موضوعها, نوعها, أسماء الشركاء, مكانها, رأسمالها, حصة كل شريك, طريقة سداد رأس المال, نسبة توزيع الأرباح والخسائر, وكل المعلومات الأخرى عن الشركة.....

2. **إشهار الشركة:** يقصد به إعلام الغير بتكوين الشركة وإطلاعهم على مضمون عقدها, من خلال نشر صورة عن العقد في ديوان المحكمة الابتدائية المدنية وذلك خلال شهر من تأسيسها, إضافة لإثبات تسجيلها في السجل التجاري.

المحاسبة في شركات التضامن

• مفهوم رأس المال:

يتكون رأس المال في شركات التضامن من مجموع حصص الشركاء المقدمة بغض النظر عن ماهيتها نقدية كانت أم عينية, ويوجد عدة مفاهيم لرأس المال هي:

رأس المال المملوك: رأس المال الذاتي (الخاص) ويتمثل في مساهمة الملاك في تمويل الشركة (مجموع الحصص المقدمة من قبل الشركاء) الذي يعتبر الضمانة الساسية لحقوق الغير .

رأس المال المكتسب: رأس المال الاحتياطي الذي يمثل مجموع الاحتياطيات والأرباح المحتجزة غير الموزعة, والأرباح الدفترية غير المحققة (أرباح إعادة التقدير) على أن يستبعد منها الخسائر المرحلة من سنوات سابقة أو خسائر إعادة التقدير في حال وجودها.

رأس المال المقترض: يتمثل بأموال الغير المستثمرة في عمليات الشركة بغض النظر عن طبيعتها نقدية أم عينية.

• **المعالجة المحاسبية لطرق سداد حصة الشريك في رأس المال:**

1. **سداد حصة الشريك في رأس المال نقداً:** يتم جعل حساب النقدية (صندوق أو مصرف) مدينا مقابل دائنية

رأس المال

مثال: بتاريخ 2012/1/1 تكونت شركة تضامن برأسمال قدره 2 مليون ل.س موزعاً بين الشريكين (أ & ب) بنسبة (2, 3) على التوالي, وبتاريخه سدد (أ) حصته نقداً إلى صندوق لشركة, بينما سدد (ب) حصته من خلال فتح حساب جار باسم الشركة لدى المصرف. المطلوب: اثبات القيود اللازمة واعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس.

الحل:

رأس المال 2000000 موزع (2, 3)

حصة (أ): $800000 = 5/2 \times 2000000$

حصة (ب): $1200000 = 5/3 \times 2000000$

من المذكورين	إلى ح / رأس المال		
ح / الصندوق	الشريك (أ)	800000	800000
ح / المصرف	الشريك (ب)	1200000	1200000
تكوين الشركة وسداد الحصص			

قائمة المركز المالي بعد التأسيس

رأس المال	2000000	المصرف	1200000
(أ) 800000		الصندوق	800000
(ب) 1200000			
	2000000		2000000

2. **سداد حصة الشريك في رأس المال بتقديم أصول عينية:** قد يتفق الشركاء أو بعضهم على سداد حصتهم في رأس المال أو جزء منها مقابل تقديم أصول يملكها (تقبل كل أو جزء من الأصول إما بالقيمة الدفترية أو بعد إعادة التقدير) فيتم جعل حساب الأصول المقبولة مدينياً مقابل دائنية رأس المال للشريك (الأصول الثابتة بالقيم الدفترية لها والتي تساوي الفرق بين تكلفتها ومجمع الاهتلاك، البضاعة بالقيمة السوقية، إجمالي المدينين عدا الديون المعدومة، والقيمة الاسمية لأوراق القبض في الطرف المدين من القيد مقابل دائنية حساب رأس المال ومؤونة الديون المشكوك في تحصيلها ومؤونة الآجيو في حال وجودهما أو تشكلهما نتيجة إعادة التقدير).

ملاحظة: قد يتساوى صافي قيمة الأصول المقدمة مع قيمة الحصة في رأس المال وقد يكون أكبر أو أصغر منها، لذلك لابد من اتفاق الشركاء على كيفية معالجة الفرق، وفق أحد احتمالين:

أ. اتفاق الشركاء على تسوية الفرق نقداً: حيث يقوم الشريك بسحب الفرق نقداً إذا كان صافي قيمة الأصول أكبر من حصة الشريك. أو بسداد الفرق في حساب النقدية إذا كان صافي قيمة الأصول أقل من حصة الشريك.

ب. عدم ذكر أي اتفاق على كيفية تسوية الفرق أو استخدام عبارة أن الأصول المقدمة اعتبرت سداداً كاملاً لحصة الشريك في رأس المال، فيعتبر الفرق احتياطي رأسمالي (احتياطي تضخم قيم الأصول) إذا كان صافي قيمة الأصول أكبر من حصة الشريك، أو يعتبر الفرق شهرة محل إذا كان صافي قيمة الأصول أقل من حصة الشريك.

مثال:

اتفق (أ & ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 1800000 موزعاً بينهما بنسبة (1, 3) على التوالي، سدد الشريك (أ) حصته في رأس المال نقداً، بينما قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول التالية: أراضي، 450000 300000 مباني، 120000 آلات، 75000 أثاث، 180000 بضاعة، 135000 مدينون، 90000 أوراق قبض.

وقد اتفق الشريكان على انتقال جميع الأصول المقدمة عدا الآلات لعدم الحاجة إليها، حيث أعيد تقديرها كما يلي: 480000 أراضي، 337500 المباني، 60000 الأثاث، 215000 البضاعة، 7500 الديون المعدومة، 6000 الديون المشكوك فيها، 87000 أوراق القبض، كما اتفق على تسوية الفرق في حال وجوده نقداً.

المطلوب: إثبات القيود اللازمة، وإعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس.

الحل:

رأس المال 1800000 موزع (3,1)

حصة (أ): $450000 = 1800000 \times \frac{1}{4}$

حصة (ب): $1800000 \times \frac{4}{3} = 1350000$

قيود سداد الحصص:

450000	450000	من د/ الصندوق	إلى د/ رأس المال (أ)
			سداد الشريك (أ) لحصته نقداً
480000	1350000	من المذكورين:	إلى المذكورين:
337500	6000	د/ الأراضي	د/ رأس المال (ب)
60000	3000	د/ المباني	د/ م. د. م. فيها
215000		د/ الأثاث	د/ مؤونة آجيو
127500		د/ البضاعة	
90000		د/ الزبائن	
49000		د/ أ. قبض	
		د/ الصندوق	
			سداد الشريك ب لحصته في رأس المال

اعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس:

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	حقوق الملكية	
480000		رأس المال	1800000
337500		450000 (أ)	
60000		1350000 (ب)	
215000			
127500			
الزبائن			
121500			
6000 (م. د. م. فيها)			
90000 أ. قبض			

		87000	(3000) - م. آجيو
			الأموال الجاهزة
		499000	الصندوق
	1800000	1800000	

3. سداد حصة الشريك في رأس المال بتقديم ميزانية منشأة فردية: (تقبل الأصول إما بالقيمة الدفترية أو بعد إعادة التقدير) وتتعهد الشركة بسداد كل أو جزء من التزامات الشريك فيتم جعل حساب الأصول المقبولة مديناً مقابل دائنية حساب رأس المال للشريك و حسابات الالتزامات المتعهد بسدادها ومؤنتي الديون المشكوك فيها والآجيو إذا وجدت.

ملاحظة: لا يجوز نقل الأصول الثابتة الوهمية (م. التأسيس، الحملات الإعلانية) إلى شركات التضامن سواء ذكر ذلك بالاتفاق أو لم يذكر

4. مشاركة أحد الشركاء بعمله: قبول عمل علمي أو فني لأحدهم مقابل انضمامه لشركة التضامن.

مثال:

بتاريخ 2010/6/1 اتفق (أ،ب،ج) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 1000000 موزع بينهم بنسبة 1، 2، 2 على التوالي، وقد تم سداد حصصهم في رأس المال كما يلي:

- سدد (أ) حصته بشيك

- قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول التالية:

200000 سيارات، 50000 أثاث، 150000 بضاعة

وقد أعيد تقديرها بالقيم التالية:

250000 سيارات، 30000 أثاث، 100000 بضاعة، وقد تمت تسوية الفرق بين صافي الأصول

المقدمة من الشريك (ب) وحصته برأس المال بشيك

- قدم الشريك (ج) مقابل حصته الأصول والخصوم التالية:

الأصول: 150000 مباني، 75000 أثاث، 100000 بضاعة، 90000 الزبائن

الخصوم: 45000 دائنون، وقد أعيد تقديرها كما يلي:

200000 مباني، 50000 أثاث، 75000 بضاعة، 85000 الديون الجيدة، 5000 دين على الشريك (ج)

غير مسجل في الدفاتر، وقد اتفق الشركاء على انتقال جميع الأصول وتعهدت الشركة بجميع الديون،

وعدت الأصول والخصوم المقدمة سداداً كاملاً لحصته في رأس المال.

المطلوب:

1. إثبات القيود اللازمة لسداد الحصص في رأس المال
2. إعداد قائمة المركز المالي للشركة بعد التكوين.

الحل: قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ المصرف	200000	200000
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
إلى د/ رأس المال (ب)		400000	من المذكورين:
			د/ السيارات
			د/ الأثاث
			د/ البضاعة
			د/ المصرف
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			250000
			30000
			100000
			20000
إلى المذكورين:			
د/ رأس المال (ج)	من المذكورين:	400000	200000
د/ الدائنون	د/ المباني	50000	50000
د/ م.د.م. فيها	د/ الأثاث	5000	75000
	د/ البضاعة		90000
	د/ الزبائن		40000
	د/ شهرة المحل		
سداد الشريك (ج) لحصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	1000000	أصول ثابتة معنوية	
200000 (أ)		شهرة المحل	40000
400000 (ب)		أصول ثابتة مادية	
400000 (ج)		المباني	200000
التزامات متداولة		السيارات	250000
دائنون	50000	الأثاث	80000
		الأصول المتداولة	
		البضاعة	175000
		90000	
		الزبائن	
		(5000) - م.د.م. فيها	85000
		الأموال الجاهزة	
		المصرف	220000
	1050000		1050000

حالات عملية على المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن

التمرين الأول: بتاريخ 2010/1/1 اتفق (أ&ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 500000 موزع بينهما بنسبة (2/3) على التوالي وقد سدد الشريك (أ) حصته في رأس المال نقداً، بينما قدم الشريك (ب) أصول وخصوم محله التجاري التي كانت كما يلي:

الأصول: 100000 الأراضي، 85000 البضاعة، 75000 الزبائن، 30000 النقدية.

الخصوم: 25000 الدائنون، 15000 أوراق الدفع.

ولدى اعادة تقدير حساب الزبائن تبين وجود ديون معدومة قدرها 5000, وقدرت الديون المشكوك فيها بمبلغ 10000. واتفق الشركاء على قيام الشريك (ب) بتسوية الفرق في حال وجوده نقداً.

المطلوب: - اثبات قيود تأسيس شركة التضامن, واعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس

الحل:

رأس المال 500000 موزع (3,2)

حصة (أ): $300000 = 5/3 \times 500000$

حصة (ب): $200000 = 5/2 \times 500000$

قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ الصندوق	300000	300000
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
إلى المذكورين:	من المذكورين:		
د/ رأس المال (ب)	د/ الأراضي	200000	100000
د/ الدائنون	د/ البضاعة	25000	85000
د/ أ. دفع	د/ الزبائن	15000	70000
د/ م.د.م. فيها		10000	
د/ الصندوق		5000	
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	500000	الأراضي	100000
300000 (أ)		الأصول المتداولة	
200000 (ب)		البضاعة	85000
التزامات متداولة		70000	

		الزبائن	
دائنون	25000	(10000) - م.د.م.فيها	60000
أ. دفع	15000	الأموال الجاهزة	
		الصندوق	295000
	540000		540000

التمرين الثاني:

اتفق (أ، ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 500000 موزعاً بينهما بنسبة (3، 2) على التوالي وقد سدد الشريك (أ) حصته نقداً بينما قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول والخصوم التالية:

الأصول: 6000 مصاريف التأسيس، 130000 المباني، 950000 الآلات، 35000 البضاعة، 25000 الزبائن، 10000 النقدية.

الخصوم: 45000 قرض، 20000 الدائنون، 9000 أوراق الدفع، 2000 مصروفات مستحقة

كما اتفق الشريكان على انتقال الأصول جميعها عدا النقدية بعد أن تبين وجود ديون معدومة قدرها 2000 ، كما تعهدت شركة التضامن بالوفاء بالقرض وحساب الدائنين فقط.

المطلوب: - اثبات قيود تأسيس شركة التضامن، وإعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس

الحل: قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ الصندوق	300000	300000
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
إلى المذكورين:	من المذكورين:		
د/ رأس المال (ب)	د/ المباني	200000	130000
د/ القرض	د/ الآلات	45000	95000
د/ الدائنين	د/ البضاعة	20000	35000
د/ احتياطي رأسمالي	د/ الزبائن	18000	23000
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	500000	المباني	130000
300000 (أ)		الآلات	95000
200000 (ب)		الأصول المتداولة	
احتياطي رأسمالي	18000	البضاعة	35000
التزامات متداولة		23000	
		الزبائن	
القرض	45000	الأموال الجاهزة	
دائنون	20000	الصندوق	300000
	583000		583000

التمرين الثالث:

بتاريخ 2010/1/1 اتفق (أ&ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره 1200000 موزع بينهما بالتساوي، وقد قدم الشريك (أ) أصول وخصوم محله التجاري التي كانت كما يلي:

300000 مباني، 60000 م. أ مباني، 120000 أثاث، 24000 م. أ أثاث، 100000 البضاعة، 4000 م. هـ. أ بضاعة، 40000 أ. قبض، 3000 م. آجيو.

بينما قدم الشريك ب مقابل حصته في رأس المال الحسابات التالية:

200000 مباني، 40000 م. أ مباني، 100000 بضاعة، 150000 مدينون، 8000 م. د.م. فيها

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على ما يلي:

- انتقال جميع الأصول المقدمة من قبلهما إلى الشركة
- اعتبار الأصول المقدمة من الشريك (أ) سداداً كاملاً لحصته
- سداد الشريك (ب) للفرق في حال وجوده نقداً، وبعد أن تبين وجود ديون معدومة لديه قدرها 10000، وتقدير الديون الجيدة 134000.

المطلوب: - اثبات قيود تأسيس شركة التضامن, واعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس

الحل: قيود سداد الحصص:

من المذكورين:	إلى المذكورين:		
د/ المباني	د/ رأس المال (ب)	600000	240000
د/ الأثاث	د/ م. آجيو	3000	96000
د/ البضاعة			96000
د/ أ. قبض			40000
د/ شهرة محل			131000
سداد الشريك ب حصته في رأس المال			
من المذكورين:	إلى المذكورين:		
د/ المباني	د/ رأس المال (ب)	60000	160000
د/ البضاعة	د/ م. د. م. فيها	6000	100000
د/ الزبائن			140000
د/ الصندوق			206000
سداد الشريك ب حصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	حقوق الملكية	
شهرة محل	131000		
المباني	400000	رأس المال	1200000
الأثاث	96000	600000 (أ)	
الأصول المتداولة		600000 (ب)	
البضاعة	196000		
140000			
الزبائن	134000		
(6000) م(ـ)			
د.م. فيها			

		أوراق 40000 القبض (3000) (ـ) م. آجيو	37000
		الأموال الجاهزة	
		الصندوق	206000
	1200000		1200000

البحث الثاني

قياس وتوزيع الربح في شركات التضامن وأثره على الحسابات الجارية للشركاء

يجب أن يبقى رأس المال ثابتاً في شركات التضامن كونه الضمان الأساس لحقوق الغير على الشركة (الدائنون، المقرضون)، ولا يجوز تعديله إلا بعد القيام بإجراءات قانونية كما ذكر سابقاً، لاسيما فيما يتعلق بتعديل عقد الشركة وتعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر وإشهار هذه التعديلات أصولاً.

لذلك وبناء على ما سبق ويهدف المحافظة على رأس المال (مجموع حصص الشركاء) في شركات التضامن ثابتاً، لا بد من معالجة تعاملات الشركاء كأشخاص طبيعيين مع شركة التضامن كشخصية معنوية وكأنهم طرف خارجي مثل الدائنين والمقرضين من خلال فتح حساب جارٍ لكل شريك (حساب شخصي باسمه)، يلخص هذا الحساب جميع تعاملات الشريك مع الشركة وإجراء المقاصة بين التزاماته تجاه الشركة وحقوقه عليها.

1. الحساب الجاري للشريك: هو حساب شخصي يفتح باسم كل شريك في الشركة وذلك بعد تأسيسها حيث ينظم علاقة الشريك بالشركة.

- يمثل الطرف المدين منه التزامات الشريك تجاه الشركة التي تتمثل في رصيد حسابه الجاري المدين للعام السابق، مسحوبات الشريك، فائدة المسحوبات، فائدة الحساب الجاري المدين، حصة الشريك من خسائر الفترة، وجميع المبالغ المدفوعة مقدماً للشريك من الحسابات (فائدة قرض الشريك، راتب الشريك، مكافأة الشريك)
- بينما يمثل الطرف الدائن منه حقوق الشريك على الشركة والتي تشمل كلاً من فائدة رأس المال، فائدة الحساب الجاري الدائن، حصة الشريك من أرباح الفترة، وجميع المبالغ المستحقة من الحسابات (فائدة قرض الشريك، راتب الشريك، مكافأة الشريك).
- وفي نهاية العام يتم التفاضل بين حقوق والتزامات الشريك فإذا كانت حقوقه على الشركة أكبر من التزاماته يظهر رصيد دائن له يمثل صافي حقوقه الذي يظهر في قائمة المركز المالي بطرف الخصوم، أما إذا كانت الالتزامات أكبر فيظهر رصيد مدين لحسابه الجاري يمثل صافي التزاماته تجاه الشركة ويظهر في طرف الأصول ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي. ويظهر الحساب كما يلي:

الحساب الجاري للشريك

رصيد الحساب الجاري الدائن 1/1	رصيد الحساب الجاري 1/1
من د/فائدة رأس المال	إلى د/مسحوبات الشريك
من د/ فائدة الجاري الدائن	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك
من د/مكافأة الشريك (المبلغ المستحق)	إلى د/فائدة الجاري المدين
من د/راتب الشريك (المبلغ المستحق)	إلى د/مكافأة الشرك (المبلغ المسدد مقدماً)
من د/فائدة قرض الشريك (المبلغ المستحق)	إلى د/راتب الشريك (المبلغ المسدد مقدماً)
من د/ت. أ، خ	إلى د/فائدة قرض الشريك (المبلغ المسدد مقدماً)
	إلى د/ ت. أ، خ
رصيد مدين 12/31	رصيد دائن 12/31
Xxxxx	Xxxxx

2. حساب الأرباح والخسائر (2):

بعد إعداد حساب الأرباح والخسائر ومقابلة الإيرادات العادية لشركة التضامن الناتجة عن تعاملها مع الغير وضمن حدود النشاط العادي مع المصروفات العادية يظهر الرصيد الدائن (ربح العمليات أو صافي الربح العادي) ثم يضاف إليه جميع الإيرادات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الغير ويستبعد جميع المصروفات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الغير، حيث يمثل الرصيد الدائن (الربح الشامل) ويتم ترحيله إلى د/ أ. خ (2) ويظهر حساب /أ. خ (1) كما يلي:

حساب الأرباح والخسائر (1)

من د/ المتاجرة	
	إلى د/م. إدارية ومالية
	إلى د/ أعباء الاهتلاك
	إلى د/المؤونات
	
	رصيد صافي ربح العمليات (الربح العادي)
Xxxx	Xxxx

رصيد منقول (صافي الربح العادي)	
إلى د/ خسائر دعوى قضائية	من د/ أرباح بيع أصول
إلى د/ خسائر بيع أصل	من د/ فوائد دائنة
إلى د/ فوائد مدينة	من د/ ايجارات دائنة
.....	
رصيد الربح الشامل إلى د/أ،خ(2)	
Xxxx	Xxxx

وفي حساب/ أ.خ (2) يظهر فيه جميع الإيرادات والنفقات (غير العادية) الناتجة عن تعامل الشركة مع الشركاء، حيث يدرج في طرفه المدين جميع المصروفات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الشريك ، وفي طرفه الدائن تدرج الإيرادات غير العادية الناتجة عن تعامل الشريك مع الشركة، ويمثل رصيده الربح الشامل المعد للتوزيع، ويظهر الحساب كما يلي:

حساب الأرباح والخسائر (2)

من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	
إلى د/فائدة رأس المال	من د/ فائدة مسحوبات الشريك
إلى د/ راتب الشريك	من د/ فائدة الجاري المدين
إلى د/فائدة الجاري الدائن	
إلى د/مكافأة الشرك	
إلى د/فائدة قرض الشريك	
رصيد الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ،خ	
Xxxx	Xxxx

3. حساب توزيع الأرباح والخسائر:

يمثل الرصيد الدائن لحساب الأرباح والخسائر (2) الأرباح المعدة للتوزيع والتي عادة ماتحتجز الشركة جزءاً من هذه الأرباح المعدة للتوزيع لتكوين رأس المال المكتسب ودعم المركز المالي كاحتياطي عام، أو أرباح محتجزة (والذي يعتبر ضمانه إضافية لمديونية الشركة تجاه الغير)، ثم يوزع ما تبقى بنسبة توزيع الأرباح

والخسائر المتفق عليها، وفي حال عدم ذكر نسبة توزيع للأرباح والخسائر يتم التوزيع بنسبة حصص الشركاء في رأس المال، ويظهر حساب /ت. أ.خ كما يلي:

حساب توزيع الأرباح والخسائر

من د/ الأرباح والخسائر (2)	
	إلى د/ احتياطي عام
	إلى د/ أرباح محتجزة
	رصيد دائن (الأرباح الباقية)
Xxxx	Xxxx
رصيد منقول	إلى د/ جاري الشريك (...)
	إلى د/ جاري الشريك (...)
	
Xxxx	Xxxx

المعالجة المحاسبية لتعاملات الشريك مع الشركة:

1. المسحوبات:

هي المبالغ النقدية أو العينية التي يحق للشريك سحبها من أموال الشركة النقدية أو البضائع، وعادة ما يتم تحديد سقف معين لمبلغ المسحوبات السنوية لكل شريك بهدف عدم المساس برأس المال المستثمر في الشركة، فعند قيام الشريك بسحب مبلغ نقدي نسجل القيد:

Xxx xxx من د/ المسحوبات (...)

إلى د/ الصندوق

وعند قيامه بسحب بضاعة (تحتسب بسعر البيع أو بسعر التكلفة) يتم إثبات القيد:

Xxx xxx من د/ المسحوبات (...)

إلى د/ المبيعات (أو ح/ المشتريات)

وفي نهاية العام يتم اقفال مسحوبات الشريك بالحساب الجاري له باعتبارها التزامات عليه ويتم اثبات القيد:

Xxx xxx من د/ جاري الشريك (...)

إلى د/ المسحوبات (...)

2. قرض الشريك:

قد تحتاج الشركة لأموال إضافية لاستثمارها بصورة مؤقتة في أعمال الشركة مما قد يدفعها للاقتراض من الغير أو من أحد الشركاء، ويعتبر قرض الشريك مصدراً من مصادر التمويل المؤقتة لذلك لا يجوز دمج حساب رأس المال كونه يستحق الدفع بتاريخ الاستحقاق من جهة وكون المقرض يستحق فائدة على قرضه، وعند حصول الشركة على مبلغ القرض يجعل حساب الصندوق مديناً بالمبلغ وحساب قرض الشريك دائناً بها. حيث نسجل القيد:

Xxx xxx من د/ الصندوق إلى د/ قرض الشريك (...)

وبتاريخ استحقاق القرض وسداده نقداً يتم إثبات قيد عكس القيد السابق.

3. إيرادات الشركة من الشركاء:

أ. فائدة المسحوبات:

يتم احتساب فائدة على المسحوبات تحقيقاً للعدالة بين الشركاء وذلك لاختلاف مبالغ المسحوبات من شريك لآخر أو اختلاف تواريخ السحب بين الشركاء، وتحتسب الفائدة على مسحوبات كل شريك بمعدل ما عن الفترة من تاريخ السحب وحتى نهاية السنة المالية، أو حتى تاريخ وفاة أو انفصال الشريك.

- ففي حال تكرار عملية السحب بمبالغ مختلفة وتواريخ مختلفة يمكن حساب فائدة المسحوبات بالعلاقة:

$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{\text{ع}}{12} (1 \times \text{ش} 1 + 2 \times \text{ش} 2 + \dots)$$

حيث أن:

ع : معدل الفائدة

م 1 : مبلغ المسحوبات الأول

ش 1 : مدة احتساب الفائدة لمبلغ المسحوبات الأول

- أما إذا كانت مبالغ المسحوبات متساوية ومنتظمة من حيث تاريخ السحب فتحسب الفائدة كما يلي:

$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{\text{ع} \times \text{م}}{12} \left(\frac{\text{ش} 1 + \text{ش} 2}{2} \right) \text{ن}$$

حيث أن :

م : مبلغ المسحوبات

ع : معدل الفائدة

ش 1 : مدة احتساب الفائدة عن مبلغ المسحوبات الأول

ش ن : مدة احتساب الفائدة عن مبلغ المسحوبات الأخير

ويتم اثبات الفائدة في نهاية العام بالحساب الجاري للشريك كونها التزاماً عليه ويسجل القيد:

Xxx xxx من د/ جاري الشريك (..) إلى د/ فائدة المسحوبات (...)

وتقفل فائدة المسحوبات في نهاية العام في د/ أ & خ (2) باعتبارها التزاماً على الشركاء وإيراداً غير عادي للشركة بالقيود التالي:

Xxx xxx من د/ فائدة المسحوبات (..) إلى د/ أ & خ (2)

.....

تمرين: (أ. ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي:

- في 2011/2/28 سحب الشريك (أ) مبلغ 8000 نقداً
- في 2011/4/1 سحب الشريك (ب) مبلغ 10000 نقداً
- في 2011/6/30 سحب الشريك (أ) مبلغ 5000 نقداً
- في 2011/8/30 سحب الشريك (ب) مبلغ 6000 نقداً

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على احتساب فائدة بمعدل 6% سنوياً..

المطلوب: اثبات القيود اللازمة للمسحوبات وفوائدها

الحل:

$$\begin{aligned} \text{فائدة المسحوبات} &= \frac{\text{ع}}{12} (1 \times \text{ش} + 2 \times \text{ش} + 2 + \dots) \\ \text{فائدة مسحوبات (أ)} &= \frac{6\%}{12} (6 \times 5000 + 10 \times 8000) = 550 \\ \text{فائدة مسحوبات (ب)} &= \frac{6\%}{12} (4 \times 6000 + 9 \times 10000) = 570 \end{aligned}$$

قيود الإثبات والإقفال للمسحوبات:

8/28	إلى د/ الصندوق	من د/ مسحوبات (أ) إثبات المسحوبات	8000	8000
1/4	إلى د/ الصندوق	من د/ مسحوبات (ب) إثبات المسحوبات	10000	10000
6/30	إلى د/ الصندوق	من د/ مسحوبات (أ) إثبات المسحوبات	5000	5000
8/30	إلى د/ الصندوق	من د/ مسحوبات (ب)	6000	6000

	إثبات المسحوبات		
12/31	من د/ جاري الشريك إلى د/ المسحوبات (أ) (ب) اقفال المسحوبات	13000 16000	13000 16000

قيود الإثبات والإقفال لفائدة المسحوبات:

12/31	من د/ جاري الشريك إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) اثبات فائدة المسحوبات	550 570	550 570
12/31	من د/ فائدة المسحوبات إلى د/ أ & خ (2) (أ) (ب) اقفال فائدة المسحوبات	550 1120	550 570

- تمرين:** لديك ميزان المراجعة في 2011/12/31 لشركة تضامن مؤلفة من شريكين (أ. ب), ظهرت فيه الأرصدة المدينة التالية: 48000 مسحوبات (أ), 36000 مسحوبات (ب). فإذا علمت أن:
1. قام الشريك (أ) بسحب مبلغ 4000 في بداية كل شهر من العام 2011
 2. قام الشريك (ب) بسحب مبلغ 6000 في نهاية الأشهر الزوجية من العام 2011
 3. تحتسب الشركة فائدة على المسحوبات بواقع 6% سنوياً

المطلوب: قيود الإثبات اللازمة للمسحوبات وفوائدها, وتصوير الحسابات اللازمة

الحل: (المسحوبات منتظمة) $\Rightarrow$ فائدة المسحوبات = $\frac{م \times ع}{12} \left(\frac{ش1 + شن}{2} \right) ن$

فائدة مسحوبات (أ) = $12 \times \left(\frac{1+12}{2} \right) \frac{6\% \times 4000}{12} = 1560$

فائدة مسحوبات (ب) = $6 \times \left(\frac{0+10}{2} \right) \frac{6\% \times 6000}{12} = 900$

قيود الإثبات والإقفال للمسحوبات وفوائدها:

12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) إقفال المسحوبات	48000 36000	48000 36000
12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) اثبات فائدة المسحوبات	1560 900	1560 900
12/31	من د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) إقفال فائدة المسحوبات	2460	1560 900

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان	الشريك (أ)	البيان	الشريك (أ)
		إلى د/ مسحوبات الشريك	48000
رصيد مدين يظهر بالميزانية	49560	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	1560
	49560		49560

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان	الشريك (ب)	البيان	الشريك (ب)
		إلى د/ مسحوبات الشريك	36000
رصيد مدين يظهر بالميزانية	36900	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	900
	36900		36900

حساب المسحوبات

البيان	الشريك (أ)	البيان	الشريك (أ)
--------	------------	--------	------------

48000	رصيد	48000
من د/ جاري الشركاء		
48000		48000

حساب المسحوبات

البيان	الشريك (ب)	البيان	الشريك (ب)
من د/ جاري الشركاء	36000	رصيد	36000
	36000		36000

ب. فائدة الحساب الجاري المدين:

يمثل رصيد الحساب الجاري المدين صافي التزامات الشريك تجاه الشركة، أي أن جزءاً من أموال الشركة مستثمر من قبل الشريك بصورة خاصة لذلك وبهدف تحقيق العدالة بين الشركاء قد ينص عقد الشركة على حساب فائدة على رصيد الجاري المدين للشريك، وتعتبر الفائدة هنا إيراداً للشركة والتزاماً على الشريك تجاه الشركة ونثبتها بالقيد:

xxx Xxx من د/جاري الشريك (..) إلى د/ فائدة الحساب الجاري المدين (..)

ويتم اقفال حساب الفائدة في د/ أ&خ (2) كونها التزام على الشريك بالقيد:

xxx Xxx من د/فائدة الجاري المدين (..) إلى د/ أ&خ (2)

تمرين: لديك ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى شركات التضامن بتاريخ 2011/12/31، ظهرت الأرصدة المدينة التالية:

50000 مسحوبات (أ)، 25000 مسحوبات(ب)، 75000 جاري (أ) بتاريخ 2011/1/1. 60000 جاري (ب) بتاريخ 2011/1/1، فإذا علمت ما يلي:

- إن متوسط تاريخ السحب للشريك (أ) أربعة أشهر ومتوسط تاريخ السحب للشريك (ب) ثلاثة أشهر
- ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على المسحوبات وعلى الأرصدة الجارية المدينة أول المدة 6% سنوياً. المطلوب: اثبات القيود اللازمة للإثبات والإقفال.

الحل:

قيود الإثبات والإقفال :

12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) إقفال المسحوبات	إلى د/ المسحوبات (أ) (ب)	50000 25000	50000 25000
12/31	من د/ جاري الشريك (أ) $(12/4 \times 6\% \times 50000)$ (ب) $(12/3 \times 6\% \times 25000)$ اثبات فائدة المسحوبات	إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	1000 375	1000 375
12/31	من د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) اقفال فائدة المسحوبات	إلى د/ أ & خ (2)	1375	1000 375
12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) اثبات فائدة الجاري المدين	إلى د/ فائدة الجاري المدين (أ) (ب)	4500 3600	4500 3600
12/31	من د/ فائدة الجاري المدين (أ) (ب) اقفال فائدة الجاري المدين	إلى د/ أ & خ (2)	8100	4500 3600

4. تكاليف الشركة المتعلقة بالشركاء :

1. فائدة قرض الشريك:

تعتبر الفائدة مصروفًا ماليًا (تكلفة) مقابل استثمار أموال الغير، لذلك يتم معالجة فائدة قرض الشريك كما يلي:

- عند سداد الفائدة بتاريخ استحقاقها نسجل القيد:

xxx Xxx من د/فائدة قرض الشريك (..) إلى د/الصندوق

- ويتم إقفال المبلغ السنوي في نهاية السنة المالية في د/أ&خ(2)، ويثبت القيد:

xxx Xxx من د/أ & خ(2) إلى د/ فائدة قرض الشريك (..)

- في حال كان مبلغ الفائدة المسددة للشريك أقل أو أكبر من مبلغ الفائدة السنوي، في هذه الحالة يجب اثبات فائدة القرض المستحقة أو المدفوعة مقدماً في حساب جاري الشريك حيث أنه:

إذا كانت الفائدة أو جزء منها مستحقة للشريك فهي حق للشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/فائدة قرض الشريك (..) إلى د/ جاري الشريك (..)

أما إذا كانت الفائدة أو جزء منها مسددة مقدماً تكون التزام على الشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/ جاري الشريك (..) إلى د/ فائدة قرض الشريك (..)

2. فائدة رأس المال:

قد لا تتفق نسبة توزيع الأرباح والخسائر المعتمدة في عقد الشركة مع نسبة حصص الشركاء في رأس المال، لذلك عادة ما ينص عقد الشركة على منح الشركاء فائدة على حصصهم في رأس المال تحقيقاً للعدالة بينهم.

- يتم اثبات الفائدة في نهاية كل عام كونها حق من حقوق الشريك في الحساب الجاري له وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/فائدة رأس المال (..) إلى د/ جاري الشريك (..)

- ويتم إقفال فائدة رأس المال في حساب أ&خ(2) في نهاية العام بالقيد:

xxx Xxx من د/أ & خ(2) إلى د/ فائدة رأس المال (..)

3. رواتب الشركاء في شركات التضامن:

تنص عقود شركات التضامن على منح أحد أو بعض الشركاء راتباً شهرياً مقابل الخدمات الإدارية الدورية التي يقدمها

للشركة نيابة عن باقي الشركاء, فعند سداد الراتب شهرياً نسجل القيد التالي عند كل سداد:

xxx Xxx من د/راتب الشريك (..) إلى د/ الصندوق

ويتكرر هذا القيد شهرياً , أما في نهاية العام فيقفّل راتب الشريك عن كامل العام في د/أ.خ(2):

xxx Xxx من د/أ.خ(2) إلى د/ راتب الشريك (..)

- في حال كان مبلغ الراتب المسدد للشريك أقل أو أكبر من مبلغ الراتب السنوي, في هذه الحالة يجب اثبات الراتب أو الجزء المستحق أو المدفوع مقدماً في حساب جاري الشريك حيث أنه:

إذا كان الراتب أو جزء منه مستحق للشريك لابد من اثباته كحق للشريك في جاري الشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/راتب الشريك (..) إلى د/ جاري الشريك (..)

أما إذا كان الراتب أو جزء منه مسدد مقدماً للشريك لابد من اثباته كالتزام على الشريك في جاري الشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/ جاري الشريك (..) إلى د/ راتب الشريك (..)

4. مكافأة الشريك:

قد ينص عقد الشركة على احتساب مكافأة لأحد الشركاء مقابل خدماته الخاصة (غير الدورية) تمييزاً عن الرواتب التي تمنح مقابل عمل دائم وتحدد المكافأة إما بشكل مقطوع سنوياً أو على أساس نسبة من الأرباح الصافية, ولا تختلف المعالجة المحاسبية للمكافأة عن المعالجة المحاسبية لراتب الشريك حيث تثبت المكافأة المدفوعة كما يلي:

xxx Xxx من د/ مكافأة الشريك (..) إلى د/ الصندوق

أما في نهاية العام فتقفّل مكافأة الشريك عن كامل العام في د/أ.خ(2):

xxx Xxx من د/أ.خ(2) إلى د/ مكافأة الشريك (..)

- في حال كان مبلغ المكافأة المسدد للشريك أقل أو أكبر من مبلغ المكافأة المستحقة عن الفترة(السنوية), في هذه الحالة يجب اثبات المكافأة أو الجزء المستحق أو المدفوع مقدماً في حساب جاري الشريك حيث أنه:

إذا كانت المكافأة أو جزء منها مستحق للشريك لابد من اثباته كحق للشريك في جاري الشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/مكافأة الشريك (..) إلى د/جاري الشريك (..)

أما إذا كانت المكافأة أو جزء منها مسدد مقدماً للشريك لابد من اثباته كالتزام على الشريك في جاري الشريك وتثبت بالقيد:

xxx Xxx من د/جاري الشريك (..) إلى د/ مكافأة الشريك (..)

مثال: ظهر في ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى شركات التضامن في 2011/12/31 للأرصدة التالية:

الأرصدة المدينة: 44000 راتب الشريك (ب), 2000 فائدة قرض الشريك (أ),

الأرصدة الدائنة : 100000 رأس المال (موزع بين الشريكين بنسب 2 / 3 على التوالي), 60000 قرض الشريك بفائدة 3% (تم الحصول على القرض بتاريخ 2011/3/1), 200000 الأرباح الصافية .

وينص عقد الشركة على ما يلي:

1. احتساب فائد على رأس المال بمعدل 4%
2. الراتب الشهري للشريك (ب) 4000
3. تحتسب مكافأة للشريك (أ) بنسبة 10% من أرباح الشركة الصافية.

المطلوب: تسجيل القيود اللازمة

الحل:

قيود الإثبات والإقفال لفائدة رأس المال:

12/31	إلى د/ جاري الشركاء	من د/ فائدة رأس المال		
	(أ)	(أ)	24000	24000
	(ب)	(ب)	16000	16000
		اثبات فائدة رأس المال		
12/31	إلى د/ فائدة رأس المال	من د/ أ. خ (2)		40000
	(أ)		24000	
	(ب)		16000	

	إقفال فائدة رأس المال		
--	-----------------------	--	--

قيود الإثبات والإقفال لفائدة قرض الشريك (أ):

$$\text{فائدة القرض السنوية} = 60000 \times 3\% \times \frac{10}{12} = 1500$$

الفائدة المسددة 2000 ← 500 مسدد مقدماً (إذا هو التزام على الشريك)

12/31	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)	من د/ أ & خ (2)	1500	1500
	اقفال فائدة قرض الشريك			
12/31	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)	من د/ جاري الشريك (أ)	500	500
	اقفال الجزء المسدد مقدماً في الجاري كالتزام			

قيود الإثبات والإقفال لراتب الشريك (ب):

$$\text{الراتب السنوي} = 12 \times 4000 = 48000 \text{ والمبلغ المسدد } 44000 \leftarrow \text{المستحق للشريك مبلغ } 4000$$

12/31	إلى د/ راتب الشريك (ب)	من د/ أ & خ (2)	48000	48000
	اقفال راتب الشريك			
12/31	إلى د/ جاري الشريك (ب)	من د/ راتب الشريك (ب)	4000	4000
	اقفال الجزء المستحق في الجاري كحق			

قيود الإثبات والإقفال لمكافأة الشريك (أ):

$$\text{المكافأة} = 200000 \times 10\% = 20000 \text{ وهي مستحقة بالكامل}$$

12/31	إلى د/ مكافأة الشريك (أ)	من د/ أ & خ (2)	20000	20000
	اقفال مكافأة الشريك			
12/31	إلى د/ جاري الشريك (أ)	من د/ مكافأة الشريك (أ)	20000	20000
	اقفال المكافأة المستحقة في الجاري كحق			

5. فائدة الحساب الجاري الدائن:

يمثل رصيد الحسا بالجاري الدائن صافي حقوق الشريك على الشركة (مديونية الشركة تجاه الشريك) فإذا لم يتم سحب هذا الرصيد من قبل الشريك يعني ذلك أن أموال الشريك تستثمر في الشركة ولتحقيق العدالة بين

الشركاء تنص عقود الشركات على احتساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية الدائنة، ويتم إثبات الفائدة في نهاية العام بحساب جاري الشريك كونها حقاً من حقوقه فيسجل القيد التالي:

xxx Xxx من د/فائدة الحساب الجاري الدائن (..) إلى د/ جاري الشريك (..)

ومن ثم يتم اقفالها في نهاية العام في / أ & خ (2) بالقيد:

xxx Xxx من د/ أ & خ (2) إلى د/ فائدة الحساب الجاري الدائن (..)

حالات عملية على البحث الثاني:

تمرين (1): بلغ رصيد الأرباح العادية لشركة تضامن 250000 وقد ظهرت الأرصدة التالية:

1. مسحوبات الشريك (أ) 25000 تمت بتاريخ 2010/7/1, مسحوبات الشريك (ب) 12000 تمت بتاريخ 2010/10/1

2. جاري الشريك (أ) مدين بمبلغ 30000, وجاري الشريك (ب) دائن بمبلغ 20000

3. قرض الشريك (أ) 100000 تم الحصول عليه بتاريخ 2010/10/1 بفائدة سنوية معدلها 6%

4. راتب الشريك (ب) 50000

5. رأس المال (أ) 350000, رأس المال (ب) 250000

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:

1. احتساب فائدة على حصص الشركاء في رأس المال وعلى الحسابات الجارية الدائنة بمعدل 4% سنوياً

2. احتساب فائدة على المسحوبات وعلى أرصدة الحسابات الجارية المدينة بمعدل 6%

3. احتساب راتب شهري للشريك (ب) قدره 5000

4. حوز 10% من الأرباح العادية سنوياً لتكوين أرباح محتجزة

5. توزع الأرباح الباقية بين الشريكين مناصفة.

المطلوب: - اثبات القيود اللازمة

- تصوير حسابات: أ & خ (2), جاري الشركاء, راتب الشريك (ب)

- تصوير د/ ت. أ. خ

الحل:

12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) إقفال المسحوبات	25000 12000	25000 12000
12/31	إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) اثبات فائدة المسحوبات (أ) $750 = 12/6 \times \%6 \times 25000$ (ب) $180 = 12/3 \times \%6 \times 12000$	750 180	750 180
12/31	من د/ فائدة المسحوبات (أ) إلى د/ أ & خ (2) اقفال فائدة المسحوبات	930	750 180
12/31	من د/ جاري (أ) إلى د/ فائدة حساب جاري (أ) إثبات فائدة الجاري المدين	1800	1800
12/31	من د/ فائدة حساب جاري (أ) إلى د/ أ & خ (2) إقفال فائدة الجاري المدين	1800	1800
12/31	من د/ فائدة رأس المال (أ) (ب) إثبات فائدة رأس المال	14000 10000	14000 10000
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ فائدة رأس المال (أ) (ب) إقفال فائدة رأس المال	14000 10000	24000

12/31	من د/ فائدة جاري دائن(ب) إلى د/ جاري (ب)	800	800
	اثبات فائدة الجاري الدائن		
12/31	من د/ أ&خ (2) إلى د/ فائدة جاري دائن(ب)	800	800
	اقفال فائدة الجاري الدائن		
12/31	من د/ أ&خ (2) إلى د/ راتب الشريك	60000	60000
	$60000 = 12 \times 5000$ أي أن 10000 مبلغ مستحق		
	اقفال الراتب		
12/31	من د/ راتب الشريك (ب) إلى د/ جاري (ب)	10000	10000
	اثبات الجزء المستحق من الراتب في الجاري		
12/31	من د/ فائدة قرض(أ) إلى د/ جاري (أ)	1500	1500
	$1500 = 12/3 \times 6\% \times 100000$		
12/31	من د/ أ&خ(2) إلى د/ فائدة القرض	1500	1500
	اقفال فائدة القرض		

حساب الأرباح والخسائر (2)

250000	من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)		
930	من د/ فائدة مسحوبات الشريك	24000	إلى د/ فائدة رأس المال
1800	من د/ فائدة الجاري المدين	60000	إلى د/ راتب الشريك
		800	إلى د/ فائدة الجاري الدائن
		1500	إلى د/ فائدة قرض الشريك
		166430	الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ.خ
252730		252730	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

166430	من د/ الأرباح والخسائر (2)	25000	إلى د/ أرباح محتجزة
		141430	رصيد دائن (الأرباح الباقية)
166430		166430	
141430	رصيد منقول		

70715	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
70715	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
141430		141430	

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	30000	من د/ ف. رأس المال	14000
إلى د/ مسحوبات الشريك	25000	من ح/ ف. قرض	1500
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	750	من د/ ت. أ. خ	70715
إلى د/ ف. الجاري	1800		
رصيد دائن يظهر بالميزانية	28665		
86215		86215	

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
إلى د/ مسحوبات الشريك	12000	رصيد 1/1	20000
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	180	من د/ ف. جاري	800
		من د/ ف. رأس المال	10000
		من د/ راتب الشريك	10000
رصيد دائن يظهر بالميزانية	99335	من د/ ت. أ. خ	70715
111515		111515	

تمرين (2): بتاريخ 2010/12/31 استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر شركة تضامن:

الأرصدة المدينة: 72000 مسحوبات (أ)، 36000 مسحوبات (ب)، 3000 فائدة قرض (أ)، 15000 جاري (أ)، 60000 راتب الشريك (أ)، 9000 مكافأة (ب).

الأرصدة الدائنة: 180000 رأس مال (أ)، 120000 رأس المال (ب)، 90000 احتياطي عام، 12000 جاري (ب)، 75000 قرض (أ) بفائدة سنوية 6%. 165000 صافي الربح العادي. فإذا علمت ما يلي:

1. قام الشريك (أ) بسحب مبلغ 6000 في نهاية كل شهر من عام 2010، بينما سحب الشريك (ب) مبلغ 6000 في نهاية الأشهر الزوجية من عام 2010، وتحتسب الفائدة على المسحوبات وعلى أرصدة الحسابات الجارية المدينة بمعدل 7.5%.
2. يتقاضى الشريك (أ) راتباً شهرياً قدره 4500.
3. يتقاضى الشريك (ب) مكافأة سنوية بواقع 10% من الربح الصافي العادي.
4. تحتسب الشركة فائدة على رأس المال وعلى الحسابات الجارية الدائنة بمعدل 4% سنوياً.
5. تحتجز الشركة سنوياً 10% من الربح الصافي العادي لتكوين احتياطي عام، وتوزع الأرباح الباقية بين الشريكين بالتساوي.

المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة

- تصوير : د/ أ & خ(2)، د/ ت. أ & خ، د/ جاري كل شريك.
- بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في 2010/12/31.

الحل: (المسحوبات منتظمة) :
$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{\text{م} \times \text{ع}}{12} \left(\frac{\text{ش} + 1}{2} \right) \text{ش ن}$$

$$\text{فائدة مسحوبات (أ)} = 12 \times \left(\frac{0+11}{2} \right) \frac{7.5\% \times 6000}{12} = 2475$$

$$\text{فائدة مسحوبات (ب)} = 6 \times \left(\frac{0+10}{2} \right) \frac{7.5\% \times 6000}{12} = 1125$$

12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى د/ المسحوبات (أ) (ب)	72000 36000	72000 36000
	إقفال المسحوبات			
12/31	من د/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	2475 1125	2475 1125
	اثبات فائدة المسحوبات			
12/31	من د/ فائدة المسحوبات			

	(أ) إلى د/ أ & خ (2) إقفال فائدة المسحوبات	3600	2475 1125
12/31	من د/ جاري (أ) إلى د/فائدة حساب جاري (أ) إثبات فائدة الجاري المدين	1125	1125
12/31	من د/فائدة حساب جاري (أ) إلى د/ أ & خ (2) إقفال فائدة الجاري المدين	1125	1125
12/31	من د/ فائدة رأس المال إلى د/ جاري الشركاء (أ) (ب)	7200 4800	7200 4800
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ فائدة رأس المال (أ) (ب) إقفال فائدة رأس المال	7200 4800	12000
12/31	من د/ فائدة جاري دائن (ب) إلى د/ جاري (ب) اثبات فائدة الجاري الدائن	480	480
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ فائدة جاري دائن (ب) إقفال فائدة الجاري الدائن	480	480
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ راتب الشريك $54000 = 12 \times 4500$ أي أن مبلغ مسدد مقدماً	54000	54000
12/31	من د/ جاري الشريك (ب) إلى د/ راتب الشريك (ب) اثبات الجزء المسدد مقدماً من الراتب في الجاري	6000	6000
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ فائدة القرض (أ) إقفال فائدة القرض	4500	4500
12/31	من د/ فائدة قرض (أ) إلى د/ جاري (أ) $75000 \times 6\% = 4500$ مسدد منها 3000 أي 1500 مبلغ مستحق	1500	1500
12/31	من د/ أ & خ (2) إلى د/ مكافأة الشريك (ب) إقفال المكافأة	16500	16500

7500	7500	من د/ مكافأة الشريك (ب) إلى د/ جاري (أ)	12/31
		$165000 \times 10\% = 16500$ مسدد منها 9000 أي 7500 مبلغ مستحق	

حساب الأرباح والخسائر (2)

		165000	من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)
12000	إلى د/ فائدة رأس المال	3600	من د/ فائدة مسحوبات الشريك
54000	إلى د/ راتب الشريك (أ)	1125	من د/ فائدة الجاري المدين (أ)
480	إلى د/ فائدة الجاري الدائن (ب)		
4500	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)		
16500	إلى د/ مكافأة الشريك (ب)		
82245	الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ.خ		
169725		169725	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

16500	إلى د/ احتياطي عام	82245	من د/ الأرباح والخسائر (2)
65745	رصيد دائن (الأرباح الباقية)		
82245		82245	
		65745	رصيد منقول
32872.5	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
32872.5	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
65745		65745	

الحساب الجاري للشريك (أ)

	البيان		البيان
15000	رصيد 1/1	7200	من د/ ف. رأس المال
72000	إلى د/ مسحوبات الشريك	1500	من ح/ ف. قرض
2475	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	32872.5	من د/ ت. أ.خ

1125	إلى د/ ف.الجاري		
6000	إلى د/ راتب الشريك	55027.5	رصيد مدين يظهر بالميزانية
49560		49560	

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
36000	إلى د/مسحوبات الشريك	12000	رصيد 1/1
1125	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	480	من د/ ف . جاري
		4800	من د/ ف . رأس المال
		7500	من د/ المكافأة
20527.5	رصيد دائن يظهر بالميزانية	32872.5	من د/ت.أ.خ
57652.5		57652.5	

الأثر على الميزانية

البيان		البيان	
300000	رأس المال		
180000 (أ)			
120000 (ب)			
106500	احتياطي عام		
20527.5	جاري الشريك (ب)		
75000	قرض الشريك (أ)	55027.5	جاري الشريك (ب)
....			

تمرين (3):

بتاريخ 2010/1/1 تأسست شركة تضامن بين (أ & ب) برأسمال قدره 400000 موزع بينهما بالتساوي، حيث قدم (أ) شيكاً بمبلغ (200000)، بينما قدم (ب) أصول والتزامات منشأته التجارية دون تعديل لقاء كامل حصته في رأس

المال والتي كانت كما يلي: 240000 آلات , 100000 بضاعة, 50000 مدينون, 90000 دائنون, 130000 أوراق دفع.

وبتاريخ 2010/4/1 أقرض (ب) الشركة مبلغاً قدره 100000 لمدة سنة بفائدة سنوية معدلها 8% , واشترت الشركة في التاريخ نفسه آلات بمبلغ 80000 بشيك, وبتاريخ 2010/12/31 ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر الشركة علاوة على الأرصدة التي تنتج عن العمليات السابقة:

البيان	دائن	مدين
مشتريات / مبيعات	425000	270000
مدينون / دائنون	45000	130000
حسم ممنوح / حسم مكتسب	3000	5000
أ. قبض / أ. دفع	147000	90000
رواتب وأجور		20000
مصروفات عمومية		15000
راتب الشريك (ب)		5000
إيجار		15000
مسحوبات الشريك (أ) متوسط السحب 4 أشهر		15000
مسحوبات الشريك (ب) متوسط السحب 6 اشهر		10000
الصندوق		45000
المصرف		50000
	620000	670000

وعند الجرد الجاري بنهاية العام تبين مايلي:

1. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ 90000 , والديون المشكوك فيها 12000
 2. الرواتب والأجور الشهرية 2000
 3. تستهلك الآلات بمعدل 10%.
 4. الإيجار الشهري 1000
 5. نص عقد الشركة على ما يلي:
- تحتسب فائدة على رؤوس الأموال المدفوعة 5% سنوياً, وعلى المسحوبات بمعدل 10% سنوياً.
 - يحتسب للشريك (ب) راتب سنوي قدره 5200

- توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي.

المطلوب:

1. تنظيم الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تقديم الشريكين لحصصهما
2. تكملة ميزان المراجعة قبل الجرد في 2010/12/31
3. تصوير الحسابات: (المتاجرة, أ & خ, أ & خ(2), ت.أ & خ , جاري كل شريك)
4. تنظيم قائمة المركز المالي بتاريخ 2010/12/31

الحل:

- سدد الشريك (أ) حصته بالكامل بشيك
 - الشريك (ب): صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الخصوم
 $170000 = [(130000 + 90000) - (50000 + 100000 + 240000)]$
 - صافي الأصول أقل من الحصة, وبما أنه اعتبر سداداً كاملاً لحصة الشريك إذاً الفرق هو شهرة محل بمقدار (30000)
 - فائدة قرض (ب) كلها مستحقة $= 100000 \times 8\% \times \frac{12}{9} = 6000$ وتسجل في ح/ جاري الشريك
 - اهتلاك الآلات : $24000 = 240000 \times 10\%$
 - فائدة المسحوبات: $6000 = 80000 \times 10\% \times \frac{12}{9}$ هو (30000)
 - فائدة رأس المال: $500 = 15000 \times 10\% \times \frac{12}{4}$
 - فائدة رأس المال: $500 = 10000 \times 10\% \times \frac{12}{6}$
 - فوائد رأس المال: $10000 = 200000 \times 5\%$ لكل شريك
 - الرواتب والأجور السنوية $= 2000 \times 12 = 24000$ والمسددة 20000 إذاً مبلغ 4000 مستحق
 - الايجار المدين السنوي $= 1000 \times 12 = 12000$ والمسدد 15000 إذاً مبلغ 3000 مسدد مقدماً
 - راتب الشريك (ب) السنوي 5200 والمسدد 5000 إذاً مبلغ 200 مستحق
1. الميزانية الافتتاحية :

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	حقوق الملكية
أصول ثابتة معنوية	رأس المال
	400000

30000	شهرة المحل		200000 (أ)
	أصول ثابتة مادية		200000 (ب)
240000	الآلات		التزامات متداولة
	الأصول المتداولة	90000	دائنون
100000	البضاعة	130000	أ. دفع
50000	الزبائن		
	الأموال الجاهزة		
200000	المصرف		
620000		620000	

2. تكملة ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2010/12/31:

البيان	دائن	مدين
مجموع الأرصدة السابقة	620000	670000
رأس المال	400000	
شهرة محل		30000
آلات (80000+240000)		320000
بضاعة 1/1		100000
قرض الشريك	100000	
المجموع	1120000	1120000

د/المتاجرة 12/31

البيان		البيان	
من د/ المبيعات	425000	إلى د/ بضاعة 1/1	100000
من د/ حسم مكتسب	3000	إلى د/ المشتريات	270000
من د/ بضاعة 12/31	90000	إلى د/ حسم ممنوح	5000
		إلى د/ أ & خ (مجمل الربح)	143000

	518000		518000
--	--------	--	--------

د/أ خ (1) 12/31

البيان		البيان	
من د / المتاجرة	143000	إلى د/ رواتب وأجور	24000
		إلى د/ مصروفات عمومية	15000
		إلى د/ الإيجار	12000
		إلى د/ م.د.م. فيها	12000
		إلى د/ اهتلاك آلات	30000
		إلى د/أ خ (2) (صافي الربح الشامل)	50000
	143000		143000

حساب الأرباح والخسائر (2)

من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	50000	إلى د/ فائدة رأس المال	20000
من د/ فائدة مسحوبات الشريك	1000	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)	6000
		إلى د/ راتب الشريك (أ)	5200
		الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ.خ	19800
	51000		51000

حساب توزيع الأرباح والخسائر

من د/ الأرباح والخسائر (2)	19800		
		إلى د/ جاري الشريك (أ)	9900
		إلى د/ جاري الشريك (ب)	9900
	19800		19800

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
من د/ ف. رأس المال	10000	إلى د/مسحوبات الشريك	15000
من د/ ت. أ.خ	9900	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	500
		رصيد دائن يظهر بالميزانية	4400
	19900		19900

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
من د/ ف. رأس المال	10000	إلى د/مسحوبات الشريك	10000
من د/ فائدة قرض	6000	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	500
من د/ الراتب	200	رصيد دائن يظهر بالميزانية	15600
من د/ ت. أ.خ	9900		
	26100		26100

الميزانية العمومية 2010/12/31

حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال		400000	أصول ثابتة معنوية		
(أ)	200000		شهرة المحل		30000
(ب)	200000		أصول ثابتة مادية		
الحسابات الجارية		20000	الآلات	320000	
جاري (أ)	4400		(-) م. آلات	(30000)	290000
جاري (ب)	15600		الأصول المتداولة		
التزامات متداولة			البضاعة		90000
دائنون	45000		الزبائن	130000	
أوراق دفع	147000		(-) م. د. م. فيها	(12000)	118000

9000	اوراق قبض	292000	100000	قرض الشريك (ب)
	الأموال الجاهزة			حسابات التسوية
50000	المصرف	4000		رواتب وأجور مستحقة
45000	الصندوق			
	حسابات التسوية:			
3000	ايجار مدفوع مقدماً			
716000		716000		

تمرين (4):

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن رأسمالها (2000000) مقسم بينهم (2، 2، 1) على التوالي، ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة حصصهم في رأس المال. وبتاريخ 2010/7/1 أقرض الشريك (ب) الشركة مبلغاً قدره 240000 لمدة عامين بفائدة معدلها السنوي (8%) تدفع في 7/1 من كل عام، وكان عقد الشركة ينص على ما يلي:

1. تحتسب فوائد على رأس المال بمعدل 6% سنوياً، وعلى المسحوبات بمعدل 5% سنوياً.
2. تحتسب مكافأة سنوية للشريك (أ) قدرها 50000 وراتب شهري للشريك (ب) قدره (4000)
3. تحتسب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء في أول الفترة بمعدل 4% سنوياً.

وبتاريخ 2010/12/21 ظهرت الأرصدة التالية ضمن أرصدة ميزان المراجعة:

- مسحوبات الشريك (أ) 40000 تاريخ السحب في 2010/7/1، مسحوبات (ب) 28000 تاريخ السحب 2010/10/1،

مسحوبات (ج) 34000 تاريخ السحب 2010/7/1.

- راتب الشريك (ب) 40000،
- جاري (أ) مدين 60000، جاري (ب) دائن 40000، جاري (ج) مدين 20000.

فإذا علمت أن صافي الأرباح العادية الشاملة 473800، المطلوب:

1. اثبات القيود اللازمة

2. تصوير الحسابات : أ&خ(2), د/ت. أ&خ, الحسابات الجارية للشركاء

3. بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في 2010/12/31

الحل:

12/31	من د/ جاري الشريك إلى د/ المسحوبات (أ) (ب) (ج) إقفال المسحوبات	40000 28000 34000	40000 28000 34000
12/31	من د/ جاري الشريك إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) (ج) اثبات فائدة المسحوبات	1000 350 850	1000 350 850
12/31	من د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) إلى د/ أ & خ (2) اقفال فائدة المسحوبات	1000 350 2200	1000 350 850
12/31	من د/ جاري (أ) إلى د/ فائدة حساب جاري (أ) إثبات فائدة الجاري المدين	2400	2400
12/31	من د/ فائدة حساب جاري (أ) إلى د/ أ & خ (2) إقفال فائدة الجاري المدين	2400	2400
12/31	من د/ فائدة جاري دائن (ب) إلى د/ جاري (ب) اثبات فائدة الجاري الدائن	1600	1600
12/31	من د/ أ&خ (2) إلى د/ فائدة جاري دائن (ب) اقفال فائدة الجاري الدائن	1600	1600

12/31	من د/ جاري (ج) إلى د/فائدة حساب جاري (ج)	800	800
	إثبات فائدة الجاري المدين		
12/31	من د/فائدة حساب جاري (ج) إلى د/ أ & خ(2)	800	800
	إقفال فائدة الجاري المدين		
12/31	من د/ فائدة رأس المال إلى د/ جاري الشركاء		
	(أ)	48000	48000
	(ب)	48000	48000
	(ج)	24000	24000
12/31	من د/ أ & خ(2) إلى د/ فائدة رأس المال		120000
	(أ)	48000	
	(ب)	48000	
	(ج)	24000	
	إقفال فائدة رأس المال		
12/31	من د/ أ & خ(2) إلى د/ راتب الشريك	48000	48000
	$48000 = 12 \times 4000$ أي أن 8000 مبلغ مستحق للشريك		
12/31	من د/ راتب الشريك (ب) إلى د/ جاري الشريك (ب)	8000	8000
	اثبات الجزء المستحق من الراتب في الجاري		
12/31	من د/ أ & خ(2) إلى د/ فائدة القرض (ب)	9600	9600
	اقفال فائدة القرض		
12/31	من د/ فائدة قرض (ب) إلى د/ جاري (ب)	9600	9600
	$9600 = 12/6 \times 8\% \times 240000$ وهي مستحقة بالكامل		
12/31	من د/ أ & خ(2) إلى د/ مكافأة الشريك (ب)	50000	50000
	اقفال المكافأة		
12/31	من د/ مكافأة الشريك (ب) إلى د/ جاري (أ)	50000	50000
	المكافأة مستحقة بالكامل فتثبت في الجاري		

حساب الأرباح والخسائر (2)

من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	473800		
من د/ فائدة مسحوبات الشريك	2200	إلى د/فائدة رأس المال	120000

48000	إلى د/ راتب الشريك (أ)	2400	من د/ فائدة الجاري المدين (أ)
1600	إلى د/ فائدة الجاري الدائن (ب)	800	من د/ فائدة الجاري المدين (ج)
9600	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)		
50000	إلى د/ مكافأة الشريك (ب)		
250000	الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ.خ		
479200		479200	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

		250000	من د/ الأرباح والخسائر (2)
100000	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
100000	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
50000	إلى د/ جاري الشريك (ج)		
250000		250000	

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	60000	من د/ ف. رأس المال	48000
إلى د/ مسحوبات الشريك	40000	من د/ مكافأة	50000
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	1000	من د/ ت.أ.خ	100000
إلى د/ ف. الجاري	2400		
رصيد دائن يظهر بالميزانية	94600		
198000		198000	

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
إلى د/ مسحوبات الشريك	28000	رصيد 1/1	40000

350	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	1600	من د/ف . جاري
		48000	من د/ف . رأس المال
		8000	من د/راتب الشريك
		9600	من د/فائدة القرض
178850	رصيد دائن يظهر بالميزانية	100000	من د/ت.أ.خ
207200		207200	

الحساب الجاري لشريك (I)

البيان		البيان	
24000	من د/ف. رأس المال	20000	رصيد 1/1
		34000	إلى د/مسحوبات الشريك
50000	من د/ت. أ.خ	850	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك
		800	إلى د/ف. الجاري
		18350	رصيد دائن يظهر بالميزانية
74000		74000	

الأثر على الميزانية

البيان		البيان	
رأس المال	2000000		
800000 (أ)			
800000 (ب)			
400000 (ج)			
جاري الشريك (أ)	94600		
جاري الشريك (ب)	178850		
جاري الشريك (ج)	18350		
قرض الشريك (ب) 8 %	240000		
	...		

تمرين (5): لديك ميزان المراجعة في 2022/12/31 لشركة تضامن مؤلفة من شريكين (أ، ب)، ظهرت فيه الأرصدة الآتية:

البيان	دائن	مدين
المباني		1000.000
الآلات - م. إ. آلات	80.000	800.000
الأثاث - م. إ. أثاث	40.000	200.000
بضاعة أول المدة		100.000
المشتريات		600.000
المبيعات	12.00.000	
مصاريف نقل المشتريات		20.000
مر. المبيعات - مر. المشتريات	30.000	50.000
الرواتب		120.000
كهرباء		30.000
الصندوق		20.000
مدينون		65000
ديون معدومة - م. د. م. فيها	10.000	10.000
إيراد عقار	40.000	
دائنون	50.000	
مسحوبات الشريك (أ) تمت في 2022/7/1		30.000
مسحوبات الشريك (ب) تمت في 2022/10/1		20.000
راتب الشريك (أ)		15.000
جاري الشريك (أ)		20.000
جاري الشريك (ب)	50.000	
رأس مال الشريك (أ)	1.000.000	
رأس مال الشريك (ب)	600.000	
المجموع	3.100.000	3.100.000

وعند الجرد ظهرت المعلومات الآتية:

1. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ 80.000 بسعر السوق.
2. تستهلك الآلات بمعدل 10% ويستهلك الأثاث بمعدل 20% سنوياً.
3. الرواتب السنوية 100.000
4. هناك فاتورة كهرباء لم تدفع قيمتها 5000
5. ظهر دين معدوم بمبلغ 5000، ويشكل مخصص للديون المشكوك فيها 5% من رصيد المدينين.

وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

1. تحسب فائدة على حصص الشركاء في رأس المال وعلى الحسابات الجارية الدائنة بمعدل 5%
2. تحسب فائدة على المسحوبات وعلى الأرصدة المدينة بمعدل 6%.
3. يحسب راتب للشريك (أ) 2000 شهرياً.
4. توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين (أ، ب) بنسبة (3، 2) على التوالي.

المطلوب:

1. تصوير الحسابات الآتية: د/المتاجرة، د/أ & خ (1)، د/أ & خ (2)، د/ت. أ. خ، د/جاري الشريك (أ)، د/جاري الشريك (ب)
2. إعداد الميزانية الختامية بتاريخ 2022/12/31.

الحل:

د/ المتاجرة 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
100.000	إلى د/ بضاعة 1/1	80.000	من د/ بضاعة 12/31
600.000	إلى د/ المشتريات	1200.000	من د/ المبيعات
20.000	إلى د/ م. نقل مشتريات	30.000	من د/ م. المشتريات
50.000	إلى د/ م. المبيعات		
540.000	مجمّل الربح إلى د/ أ. خ (1)		
1.310.000		1.310.000	

د/ أ& خ (1) 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
80.000	إلى د/ اهتلاك آلات	540.000	من د/ المتاجرة
40.000	إلى د/ اهتلاك أثاث	40.000	من د/ إيراد عقار
100.000	إلى د/ رواتب		
35.000	إلى د/ كهرباء		
5000	إلى د/ ديون معدومة		
3000	إلى د/ م. د. م. فيها		
317.000	صافي الربح إلى د/ أ. خ (2)		
580.000		580.000	

د/ أ& خ (2) 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
50.000	إلى د/ فائدة رأس مال (أ)	317.000	من د/ أ.خ (1)
30.000	إلى د/ فائدة رأس مال (ب)	900	من د/ فائدة مسحوبات (أ)
2.500	إلى د/ فائدة جاري (ب)	300	من د/ فائدة مسحوبات (ب)
24.000	إلى د/ راتب (أ)	1200	من د/ فائدة جاري (أ)
212.900	الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت. أ. خ		
319.400		319.400	

د/ ت. أ. خ 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		212.900	من د/ أ.خ (2)
127.740	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
85.160	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
212.900		212.900	

د/ جاري الشريك (أ) 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
20.000	رصيد	50.000	من د/ فائدة رأس مال (أ)
1.200	إلى د/ فائدة جاري (أ)	9000	من د/ راتب (أ)
30.000	إلى د/ مسحوبات (أ)	127.740	من د/ ت. أ. خ
900	إلى د/ فائدة مسحوبات (أ)		
134.640	رصيد دائن يظهر بالميزانية		
186.740		186.740	

د/ جاري الشريك (ب) 2022/12/31

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
20.000	إلى د/ مسحوبات (ب)	50.000	رصيد
300	إلى د/ فائدة مسحوبات (ب)	2.500	من د/ فائدة جاري (ب)
		30.000	من د/ فائدة رأس مال (ب)
		85.160	من د/ ت. أ. خ
147.360	رصيد دائن يظهر بالميزانية		
167.660		167.660	

الميزانية الختامية 2022/12/31

كلي	جزئي	البيان	كلي	جزئي	البيان
		<u>الأصول الثابتة:</u>	1.600.000		رأس المال
1.000.000		المباني	1.000.000		(أ)
	800.000	آلات	600.000		(ب)
640.000	(160.000)	م. إ. آلات			<u>الحسابات الجارية</u>
	200.000	الأثاث	134.640		جاري الشريك (أ)
120.000	(80.000)	م. إ. أثاث	147.360		جاري الشريك (أ)
		<u>الأصول المتداولة:</u>			<u>الالتزامات المتداولة</u>
80.000		البضاعة	50.000		دائنون
	60.000	المدينون			
57.000	(3000)	م. د. م. فيها			
		<u>الأموال الجاهزة</u>			
20.000		الصندوق			
		<u>أرصدة مدينة أخرى:</u>			<u>أرصدة دائنة أخرى:</u>
20.000		رواتب مقدمة	5000		كهرباء مستحقة
1.937.000			1.937.000		

البحث الثالث

تعديل رأس المال في شركات التضامن

(زيادة رأس المال - تخفيض رأس المال - تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر)

قد يتطلب الأمر أثناء حياة الشركة أن يعيد الشركاء النظر في عقد الشركة وإدخال بعض التعديلات في بنوده كتعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر أو زيادة رأس المال أو تخفيضه , وإن هذه التعديلات المتفق عليها لا تؤدي إلى إلغاء الشخصية الاعتبارية للشركة وهنا يجب إشهار هذه التعديلات.

أولاً: زيادة رأس المال:

إن التوسع في أعمال الشركة قد يتطلب توفير أموال إضافية لذلك من الممكن اتفاق الشركاء على تعديل حصصهم في رأس المال بالزيادة, ويتم زيادة رأس المال إما بصورة حقيقية أو بصورة دفترية:

أ. زيادة رأس المال بصورة حقيقية (نقدية أو عينية): ويتم ذلك من خلال إضافة أموال جديدة تستثمر في أعمال الشركة ولا تختلف المعالجة المحاسبية لزيادة رأس المال نقداً أو عيناً عن المعالجة المحاسبية لتكوين شركة التضامن وسداد الحصص ويسجل :

Xxx xxx من د / النقدية إلى د/ رأس المال (..)

Xxx xxx من د / الأصول إلى د/ رأس المال (..)

ب. زيادة رأس المال دفترياً: وذلك من خلال إقفال بعض الحسابات المتعلقة بحقوق الملاك بحساب رأسمالهم مما يلغي الصفة المؤقتة لهذه الأموال ويعطيها صفة الديمومة نظراً لتحويلها إلى رأس المال, ويتم ذلك باستخدام الحسابات التالية:

1. زيادة رأس المال بالحسابات الجارية الدائنة:

يعد رصيد الحساب الجاري الدائن للشريك مصدراً تمويلياً قصيراً للأجل للشركة إذ يحق للشريك سحبه خلال العام متى يشاء وقد يتفق الشركاء على تحويله إلى رأس المال وذلك بإقفال الحساب الجاري الدائن برأس المال بالقيد:

Xxx xxx من د / جاري الشريك (..) إلى د/ رأس المال (..)

ملاحظة: عند اتفاق الشركاء على زيادة رأس المال قد يكون لأحد الشركاء رصيد حساب جاري مدين، في هذه الحالة لابد من قيام الشريك بسداد حسابه الجاري المدين نقداً ومن ثم تتم إجراءات زيادة رأس المال، ويسجل القيد:

Xxx xxx من د / النقدية إلى د/ جاري الشريك (..)

2. زيادة رأس المال بقرض الشريك:

يعد القرض مصدراً تمويلياً قصيراً للأجل ويمكن تحويله إلى مصدر تمويلي دائم بزيادة حصة الشريك برأس المال بمبلغه، ويثبت القيد:

Xxx xxx من د / قرض الشريك (..) إلى د/ رأس المال (..)

3. زيادة رأس المال بالاحتياطي العام أو الأرباح المحتجزة:

يمثل الاحتياطي والأرباح المحتجزة جزءاً من حقوق الملكية (رأس المال المكتسب) والذي يعتبر جزءاً من رأس المال المستثمر، وقد يتفق الشركاء على زيادة رأس المال بجزء أو بكل الاحتياطي والأرباح المحتجزة، وفي هذه الحالة يتم توزيعه بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها ويثبت القيد:

Xxx xxx من د / احتياطي عام (أو أرباح محتجزة) إلى د/ رأس المال

(أ)

(..)

4. زيادة رأس المال بأرباح السنة المالية أو بجزء منها:

قد يتفق الشركاء على عدم توزيع أرباح العام الحالي أو جزء منها وزيادة رأس المال بمقداره، ونثبت القيد:

Xxx xxx من د / أ & خ (2) إلى د/ رأس المال (..)

5. زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير:

قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير قيم أصول وخصوم الشركة بتاريخ تعديلهم لرأس المال وذلك لأسباب مختلفة منها:

أ. عدم التمييز بين المصروفات الإيرادية التي تتميز بتكرارها ودوريتها وقدرتها على تحقيق منفعة للشركة لدورة مالية واحدة عن المصروفات الرأسمالية أو الإيرادية المؤجلة التي من شأنها زيادة الطاقة الإنتاجية للأصل أو زيادة عمرة المنتج. حيث تقفل المصروفات الإيرادية في حساب /أ. خ، أما المصاريف الرأسمالية والإيرادية المؤجلة فلا يجوز تحميلها لحساب أ. خ.

ب. المبالغة في حساب اهتلاك الأصول الثابتة أو عدم كفايته

ت. اختلاف القيم الدفترية عن القيم السوقية أو عن نتائج الجرد للأصول المتداولة.

• وتنتج أرباح إعادة التقدير عادة إما عن زيادة قيمة الأصول أي بمقدار الفرق بين القيمة التقديرية وتكلفة الأصل أو نقصان قيمة الخصوم أو أي حساب دائن آخر عما هو مسجل في الدفاتر، ويتم إثبات الزيادة في الطرف الدائن من حساب إعادة التقدير.

• أما خسائر إعادة التقدير فتنتج إما عن انخفاض قيمة الأصول أي بمقدار الفرق بين القيمة التقديرية وتكلفة الأصل أو زيادة قيمة الخصوم أو أي حساب دائن آخر عما هو مسجل في الدفاتر، ويتم إثبات النقص في الطرف المدين من حساب إعادة التقدير.

وبعد إجراء إعادة التقدير يتم مقارنة طرفيه فإذا ظهر رصيد دائن يمثل ذلك أرباح إعادة التقدير التي يتم زيادة رأس المال فيها وترفع بنسبة ت. أ. خ المتفق عليها، ويثبت القيد:

Xxx xxx من د / إعادة التقدير إلى د/ رأس المال

(أ)

(..)

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان & خ بالتساوي وقد كانت ميزانية شركتهما في 2010/1/1 كالتالي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		1000000	المباني	800000	
(أ)	600000		(-) م. أ مباني	(40000)	760000
(ب)	400000		الأثاث	120000	
احتياطي عام		100000	(-) م. أ. الأثاث	(30000)	90000
أرباح محتجزة		60000	البضاعة		120000
جاري (أ)		20000	الزبائن	180000	
قرض الشريك (ب)		50000	(-) م. د. م. فيها	(8000)	172000
دائنون		40000	جاري الشريك (ب)		28000
			الصندوق		100000
		1270000			1270000

بتاريخه قرر الشريكان زيادة رأس المال إلى 1600000 على أن تصبح حصصهما فيه متساوية وعلى أن يستخدم في الزيادة الاحتياطي العام، الأرباح المحتجزة، قرض الشريك، الحسابات الجارية، أرباح إعادة التقدير، وعلى أن يسوى الفرق نقداً في حال وجوده. وبهذه المناسبة انتدب خبير لإعادة تقدير أصول الشركة حيث قدم الملاحظات التالية:

1. قدرت المباني بـ 1,000,000، الأثاث 100,000، البضاعة 110,000، الديون المدومة 6,000، الديون المشكوك فيها 10% من رصيد الزبائن.
2. بلغت أتعاب الخبير 4600 سددت نقداً
3. هناك مبالغة بمخصص اهتلاك الأثاث بمقدار 1,000. والمطلوب:

- إثبات القيود اللازمة
- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين. وحساب النقدية
- إعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

28000	28000	من د/ النقدية	إلى د/ جاري (ب)
100000		من د/ أ . عام	إلى د/ رأس المال
50000			(أ)
50000			(ب)
60000		من د/ أ . محتجزة	إلى د/ رأس المال
30000			(أ)
30000			(ب)
20000	20000	من د/ جاري الشريك (أ)	إلى د/ رأس المال (أ)
50000	50000	من د/ قرض الشريك (ب)	إلى د/ رأس المال (ب)
22700		من د/ إعادة التقدير	إلى المذكورين:
20000			د/الأثاث
10000			د/ البضاعة
6000			د/ الزبائن
9400			د/ م . د . م . فيها
200000		من المذكورين:	
10000		د /مباني	
		د/ م . أ . الأثاث	
210000		إلى د/ إعادة التقدير	
		إثبات أرباح إعادة التقدير	
4600	4600	من د/ أتعاب الخبير	إلى د/ الصندوق
4600	4600	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ أتعاب الخبير
160000		من د/ إعادة التقدير	إلى د/ رأس المال
80000			(أ)
80000			(ب)
20000	20000	من د/ النقدية	إلى د/ رأس المال (أ)
			تسوية الفرق نقداً
190000	190000	من د/ النقدية	إلى د/ رأس المال (ب)
			تسوية الفرق نقداً

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ المباني	200000	إلى د/ الأثاث	20000
		إلى د/ البضاعة	10000
من د/ م. أ. الأثاث	10000	إلى د/ الزبائن	6000
		إلى د/ م. د. م. فيها	9400
		إلى د/ الخبير	4600
		رصيد دائن	160000
	210000		210000
رصيد منقول	160000	إلى د/ رأس المال:	
		(أ)	80000
		(ب)	80000
	160000		160000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	600000		
من د/ أ. عام	50000		
من د/ أ. محتجزة	30000		
من د/ جاري الشريك	20000	رصيد التعديل بعد	800000
من د/ إعادة التقدير	80000		
من د/ النقدية	20000		

	800000		800000
--	--------	--	--------

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	400000		
من ح/ أ. عام	50000		
من ح/ أ. محتجزة	30000		
من ح/ قرض الشريك	50000		
من ح/ إعادة التقدير	80000	رصيد بعد التعديل	800000
من ح/ النقدية	190000		
	800000		800000

الميزانية بعد التعديل 2010/12/31

رأس المال		1600000	المباني	1000000	
(أ)	800000		(-) م. أ مباني	(40000)	960000
(ب)	800000		الأثاث	100000	
			(-) م. أ. أثاث	(20000)	80000
دائنون		40000	البضاعة		110000
			الزبائن	174000	
			(-) م. د. م. فيها	(17400)	156600
			الصندوق		333400
		1640000			1640000

تمرين: (أ , ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي في 2010/1/1 كانت ميزانية شركتهما كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/12/31

رأس المال		325000	المباني	225000	
(أ)	150000		(-) م. أ مباني	(25000)	200000
(ب)	175000		السيارات	125000	
احتياطي عام		50000	(-) م. أ. سيارات	(12500)	112500
جاري (أ)		12500	البضاعة		62500
جاري (ب)		17500	الزبائن	75000	
قرض الشريك (أ)		35000	(-) م. د. م. فيها	(5000)	70000
دائنون		60000	الصندوق		55000
		500000			500000

وقد اتفق الشركاء بتاريخه على زيادة حصصهم برأس المال بالاحتياطي العام، الحسابات الجارية، القرض، وبنتيجة إعادة التقدير، حيث انتدب خبير لإجراء إعادة التقدير فقدم الملاحظات التالية:

1. تم بناء مستودع في العام الماضي، بلغت كلفته 25000 حملت خطأ على حساب الأرباح والخسائر، ويبلغ الاهتلاك الواجب احتسابه عليها 1250. كم أنه توجد مبالغة في احتساب مخصص اهتلاك السيارات بمقدار 2500

2. لدى الشركة بضاعة تكلفتها 1250 لم تجرد من قبلها كونها موجودة على سبيل الأمانة لدى الغير.

3. بلغت الديون المعدومة 2000 وقدرت الديون المشكوك فيها 10% من رصيد الزبائن.

4. بلغت أتعاب الخبير 700 سددت نقداً. المطلوب :

- إثبات القيود اللازمة

- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين، وإعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

50000	من د/ أ . عام	إلى د/ رأس المال
25000	(أ)	(أ)
25000	(ب)	(ب)
12500	من د/ جاري الشريك	إلى د/ رأس المال
12500	(أ)	(أ)

17500	17500	(ب)	(ب)
35000	35000	من د/ قرض الشريك (أ)	إلى د/ رأس المال (أ)
700	700	من د/ أتعاب الخبير	إلى د/ الصندوق
6250		من د/ إعادة التقدير	إلى المذكورين:
1250			د/ م. أ. مباني
2000			د/ الزبائن
2300			د/ م. د. م. فيها
700			د/ أتعاب الخبير
		إثبات خسائر إعادة التقدير	
	25000	من المذكورين:	
	2500	د/ م. أ. سيارات	د/ مباني
28750	1250	د/ بضاعة	إلى د/ إعادة التقدير
		إثبات أرباح إعادة التقدير	
	22500	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ رأس المال
11250		(أ)	(أ)
11250		(ب)	(ب)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ المباني	25000	إلى د/ م. أ. مباني	1250
من د/ م. أ. سيارات	2500	إلى د/ الزبائن	2000
من د/ البضاعة	1250	إلى د/ م. د. م. فيها	2300
		إلى د/ أتعاب الخبير	700

		رصيد دائن	22500
	28750		28750
رصيد منقول	22500	إلى ح/ رأس المال:	
		(أ)	11250
		(ب)	11250
	22500		22500

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	150000		
من ح/ أ. عام	25000		
من ح/ جاري الشريك	12500	رصيد بعد التعديل	233750
من ح/ قرض الشريك	35000		
من ح/ إعادة التقدير	11250		
	233750		233750

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	175000		
من ح/ أ. عام	25000	رصيد بعد التعديل	228750
من ح/ جاري الشريك	17500		
من ح/ إعادة التقدير	11250		
	228750		228750

الميزانية بعد التعديل 2010/12/31

رأس المال		462500	المباني	250000	
(أ)	233750		(-) م. أ مباني	(26250)	223750
(ب)	228750		السيارات	125000	
			(-) م. أ. سيارات	(10000)	115000
دائنون		60000	البضاعة		63750
			الزبائن	73000	
			(-) م. د. م. فيها	(7300)	65700
			الصندوق		54300
		522500			522500

ثانياً: تخفيض رأس المال:

قد يتفق الشركاء على تخفيض رأس المال لأسباب مختلفة منها:

1. زيادة السيولة لدى الشركة وعدم استثمارها بالشكل المناسب مما يخفض معدل العائد على الاستثمار
2. وجود خسائر متراكمة من سنوات سابقة لم توزع على الشركاء ولم تستطع الشركة إطفائها
3. وجود أرصدة مدينة للحسابات الجارية للشركاء لفترة طويلة
4. تضخم قيم الأصول المسجلة في الدفاتر وفق تكلفتها التاريخية مقارنة بأسعارها السوقية الحالية
5. زيادة الأصول المقتناة عن الحاجة الفعلية للشركة.

ويمكن تخفيض رأس المال بصورة حقيقية أو بصورة دفترية من خلال:

أ. تخفيض رأس المال بصورة حقيقية (نقدية أو عينية): في حال وجود أموال نقدية أو أصول غير مستثمرة

فائضة عن الحاجة، ويسجل :

Xxx xxx من د / رأس المال (..) إلى د/ النقدية

في حال التنازل عن أصول عينية : يجعل ح/ رأس المال مديناً بالقيمة المقدرة للأصل وحساب مخصص اهتلاك الأصل مقابل دائنية حساب الأصل بتكلفته التاريخية, فإذا كانت القيمة المقدرة للأصل أصغر من القيم الدفترية له يتم إثبات الفرق المدين (خسائر التنازل عن الأصل) في الطرف المدين من القيد:

من المذكورين	xxx	Xxx
ح / رأس المال (..)		

ح/ م.أ. الأصل

ح/ خسائر التنازل عن الأصل إلى ح/ الأصل

ومن ثم يتم تخفيض رأس المال للشركاء بخسائر التنازل عن الأصل من خلال إقفال حساب خسائر التنازل عن الأصل بحساب رأس المال, بالقيد:

من ح/ رأس المال	
(أ)	xxx

إلى ح/ خسائر التنازل عن الأصل	(..)	xx	xxx
-------------------------------	------	----	-----

ب. تخفيض رأس المال دفترياً: ويتم ذلك باستخدام الحسابات التالية: الحسابات الجارية المدينة, الخسائر المتراكمة, خسائر إعادة التقدير وفق مايلي:

1. تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة:

إلى ح/ جاري الشريك (..)	من ح / رأس المال (..)	xxx	Xxx
-------------------------	-----------------------	-----	-----

2. تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة:

من ح/ رأس المال

(أ)	xxx
-----	-----

إلى ح/ الخسائر المتراكمة	(..)	xx	xxx
--------------------------	------	----	-----

3. تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير: إذا كانت نتيجة حساب إعادة التقدير (رصيد مدين) أي

خسارة فيمكن تخفيض رأس المال بها من خلال توزيعها عليهم بنسبة /ت. أ.خ المتفق عليها.

تمرين:

(أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (3, 2) على التوالي. وقد كانت ميزانية شركتهما بتاريخ 2010/1/1 كما يلي:

الميزانية في 2010/1/1

رأس المال		900000	المباني	400000	
(أ)	600000		(-) م. أ. مباني	(50000)	350000
(ب)	300000		الآلات	100000	
			(-) م. أ. آلات	(30000)	70000
			البضاعة		150000
			الزبائن	125000	
دائنون		100000	(-) م. د. م. فيها	(10000)	115000
			أوراق مالية	150000	
			- م. ه. أ.أ. مالية	(25000)	125000
			جاري (أ)		50000
			جاري (ب)		60000
			النقدية		50000
			خسائر تجارية		30000
		1000000			1000000

بتاريخه اتفق الشريكان على تعديل رأس المال بالحسابات الجارية، الخسائر التجارية، نتيجة إعادة التقدير. حيث لاحظ الخبير ما يلي:

1. بتاريخ 2009/7/1 أجرت الشركة صيانة لمبانيها كلفتها 25000، أقفلت بحساب المباني واهتلكت بمعدل 10%.

2. إن مخصص اهتلاك الآلات غير كاف ويجب مضاعفته
3. تتضمن البضاعة بضاعة تكلفتها 12500 وضعت على سبيل الأمانة لدى الشركة
4. بلغت الديون المعدومة 10000، والديون الجيدة 100000.
5. بلغت القيمة السوقية للأوراق المالية 140000
6. وجد دين على الشركة غير مسجل في الدفاتر قدره 20000
7. بلغت مصاريف إعادة التقدير 7500 سددت نقداً

المطلوب:

- تسجيل القيود اللازمة
- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين
- إعداد الميزانية بعد التعديل

الحل:

إلى د/ المباني	من د/ إعادة التقدير	25000	25000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ م. أ. المباني	1250	1250
إلى د/ م. أ. الآلات	من د/ إعادة التقدير	30000	30000
إلى د/ البضاعة	من د/ إعادة التقدير	12500	12500
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	10000	10000
إلى د/ م. د. م. فيها	من د/ إعادة التقدير	5000	5000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ م. ه. أ. مالية	15000	15000
إلى د/ الدائنين	من د/ إعادة التقدير	20000	20000
إلى د/ النقدية	من د/ مصاريف إعادة التقدير	7500	7500
إلى د/ مصاريف إعادة التقدير	من د/ إعادة التقدير	7500	7500
	من د/ رأس المال		
	(أ)		56250
إلى د/ إعادة التقدير	(ب)	93750	56250
إلى د/ جاري الشركاء	من د/ رأس المال		
(أ)	(أ)	50000	50000

(ب)	(ب)	60000	60000
	من د/ رأس المال		
	(أ)		18000
إلى د/ الخسائر التجارية	(ب)	30000	12000

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ م. أ. المباني	1250	إلى د/ المباني	25000
من د/ م. هـ. أ. مالية	15000	إلى د/ م. أ. الآلات	30000
		إلى د/ البضاعة	12500
		إلى د/ الزبائن	10000
		إلى د/ م. د. م. فيها	5000
رصيد مدين	93750	إلى د/ الدائنين	20000
		إلى د/ م. إعادة التقدير	7500
	110000		110000
من د/ رأس المال:			
(أ)	56250	رصيد منقول	93750
(ب)	37500		
	93750		93750

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 2010/1/1	600000	إلى د/ إعادة التقدير	56250
		إلى د/ جاري الشريك	50000
		إلى د/ الخسائر التجارية	18000
		رصيد بعد التعديل	475750
	600000		600000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	300000	إلى د/ إعادة التقدير	37500
		إلى د/ جاري الشريك	60000
		إلى د / الخسائر التجارية	12000
		رصيد بعد التعديل	190500
	300000		300000

الميزانية بعد التعديل

رأس المال		666250	المباني	375000	
(أ)	475750		(-) م. أ. مباني	(48750)	326250
(ب)	190500		الآلات	100000	
			(-) م. أ. آلات	(60000)	40000
			البضاعة		137500
			الزبائن	115000	
دائنون		120000	(-) م. د. م. فيها	(15000)	100000
			أوراق مالية	150000	
			- م. هـ. أ.أ. مالية	(10000)	140000
			النقدية		42500
		786250			786250

ثالثاً: تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

عند تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء عما هو متفق عليه في عقد الشركة ووجود احتياطي عام، أرباح محتجزة، خسائر متراكمة، ولم يتفق على إقفالها في رأس المال فلا بد من إعداد مذكرة تسوية يتم فيها بصورة

افتراضية توزيع الاحتياطي العام والأرباح والخسائر قبل التعديل وبعد التعديل، ومن ثم يتم تسوية رأس المال بنتيجة التسوية، حيث أنه وتحقيقاً للعدالة بين الشركاء يتم مايلي:

- أ. في حال الاحتياطي والأرباح المحتجزة يتم تخفيض رأس المال للشريك الذي زادت حصته مقابل زيادة رأسمال الشريك الذي انخفضت حصته.
- ب. في حال الخسائر المتراكمة يتم زيادة رأس المال للشريك الذي زادت حصته من الخسائر، وتخفيض حصة الشريك الذي انخفضت حصته من الخسائر.

مثال: (أ، ب) شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، كانت ميزانية الشركة بتاريخ 2011/12/31 كما يلي:

رأس المال	300000	أصول مختلفة	400000
180000 (أ)			
120000 (ب)			
احتياطي عام	100000	النقدية	50000
دائنون	60000	خسائر متراكمة	10000
	460000		460000

بتاريخه اتفق الشريكان على تعديل نسبة ت. أ. خ لتصبح (3، 2) على التوالي. المطلوب:

أ. إعداد مذكرة التسوية وتسجيل قيد التسوية

ب. إعداد الميزانية بعد التعديل

الحل: - مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل التعديل	50000	50000
توزيع الاحتياطي بعد التعديل	60000	40000
النتيجة	10000 +	(10000)

- قيد التسوية:ش

10000 10000 من ح/ رأس المال (أ) إلى ح/ رأس المال (ب)

- مذكرة التسوية للخسائر:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الخسائر قبل التعديل	5000	5000
توزيع الخسائر بعد التعديل	6000	4000
النتيجة	1000 +	(1000)

- قيد التسوية:

1000 1000 من ح/ رأس المال (ب) إلى ح/ رأس المال (أ)

الميزانية بعد التعديل

400000	أصول مختلفة	300000	رأس المال
		171000 (أ)	
		129000 (ب)	
50000	النقدية	100000	احتياطي عام
10000	خسائر متراكمة	60000	دائنون
460000		460000	

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة (3, 2) على التوالي, وقد كانت ميزانية شركتهما بتاريخ 2011/1/1 كما يلي:

الميزانية في 2011/1/1

150000	المباني	200000	رأس المال
140000	(-) م. أ. مباني	140000 (أ)	
100000	الآلات	60000 (ب)	
50000	(-) م. أ. آلات	30000	احتياطي عام
50000	الأثاث	45000	أرباح محتجزة
35000	(-) م. أ. الأثاث	2500	جاري (أ)

25000	البضاعة	47500	دائنون
30000	الزبائن		
25000	(-) م. د. م. فيها		
5000	جاري (ب)		
45000	النقدية		
325000		325000	

بتاريخه قرر الشريكان زيادة رأس المال إلى 375000 على أن تصبح حصصهما فيه ونسبة توزيع الأرباح والخسائر (2, 1) على التوالي وعلى أن يستخدم في الزيادة الأرباح المحتجزة , الحسابات الجارية, نتيجة إعادة التقدير, على أن يسوى الفرق في حال وجوده نقداً, وقد قدرت المباني بمبلغ 200000, الآلات بمبلغ 90000, الأثاث 45000, البضاعة 37000, الديون المشكوك فيها 2000. المطلوب:

أ. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين

ب. إعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

بما أنه يوجد جاري مدين يجب تسديده في حساب النقدية قبل البدء بإجراءات الزيادة:

5000 5000 من د/ النقدية إلى د/ جاري الشريك (ب)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
10000	إلى د/ الآلات	50000	من د/ المباني
5000	إلى د/ الأثاث	3000	من د/ م. د. م. فيها
		12000	من د/ البضاعة
50000			
65000		65000	

إلى ح / رأس المال:	50000	رصيد منقول
30000	(أ)	
20000	(ب)	
50000	50000	

مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل التعديل	18000	12000
توزيع الاحتياطي بعد التعديل	20000	10000
النتيجة	2000 +	(2000)

- قيد التسوية:

2000 2000 من ح / رأس المال (أ) إلى ح / رأس المال (ب)

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
إلى ح / رأس المال (ب)	2000	رصيد 1/1	140000
		من ح / أ. محتجزة	27000
رصيد بعد التعديل	250000	من ح / جاري الشريك	2500
		من ح / إعادة التقدير	30000
		من ح / النقدية	52500
	252000		252000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	60000		
من د / أ. محتجزة	18000	رصيد بعد التعديل	125000
من د / إعادة التقدير	20000		
من د / رأس المال (أ)	2000		
من د / النقدية	25000		
	125000		125000

الميزانية بعد التعديل 2010/12/31

رأس المال		375000	المباني	20000	
(أ)	250000		(-) م. أ مباني	(10000)	190000
(ب)	125000		الآلات	90000	
احتياطي عام		30000	(-) م. أ. آلات	(50000)	40000
			الأثاث	45000	
دائنون		47500	(-) م. أ الأثاث	(15000)	30000
			البضاعة		37000
			الزبائن	30000	
			(-) م. د. م. فيها	(2000)	28000
			الصندوق		127500
		452500			452500

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي الميزانية بتاريخ 2011/21/31 :

الميزانية في 2011/12/31

750000		المباني بعد الاهتلاك	1000000		رأس المال
150000		الأثاث بعد الاهتلاك	600000 (أ)		
375000		البضاعة	400000 (ب)		
150000		الزبائن			
140000	(10000)	(-) م. د. م. فيها	225000		دائنون
			195000		أوراق دفع
50000		النقدية	75000		أجور مستحقة
30000		الخسائر المتراكمة			
1495000			1495000		

بتاريخه اتفق الشريكان على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح 3, 2 على التوالي, وعلى إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة وتعديل حصص الشركاء في رأس المال بنتيجة إعادة التقدير فقط, وقد جاء بتقرير الخبير ما يلي:

1. هناك مبالغة في اهتلاك المباني في الأعوام الماضية وتقدر هذه المبالغة ب 4% من القيمة الدفترية للمباني الواردة في الميزانية
2. تم احتساب اهتلاك الأثاث في الأعوام الماضية بصورة غير كافية, ولا بد من زيادته بمقدار 6% من القيمة الدفترية للأثاث الواردة في الميزانية
3. قدرت البضاعة بمبلغ 350000 بسعر السوق
4. بلغت الديون المعدومة 10000, والديون الجيدة 136000
5. تم سداد أوراق دفع قيمتها 5000 لم تسجل في الدفاتر
6. بلغت أتعاب الخبير 7000 سددت نقداً

المطلوب:

- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين

• إعداد مذكرة التسوية للخسائر المتراكمة

• إعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

إلى د/ الأثاث	من د/ إعادة التقدير	9000	9000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ المباني	30000	30000
اهتلاك المباني = $750000 \times 4\% = 30000$ (تخفيض اهتلاك) اهتلاك الأثاث = $15000 \times 6\% = 9000$ (زيادة الاهتلاك)			
إلى د/ البضاعة	من د/ إعادة التقدير	25000	25000
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	10000	10000
رصيد الزبائن 150000 (ـ) د. معدومة (10000) رصيد نهائي للزبائن 140000 الديون الجيدة (136000) المؤونة للفترة المقبلة 4000 المؤونة السابقة 10000 ← يجب تخفيض المؤونة بمقدار 6000			
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ م. د. م. فيها	6000	6000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ ا. دفع	5000	5000
إلى د/ المصرف	من د/ أتعاب الخبير	7000	7000
إلى د/ أتعاب الخبير	من د/ إعادة التقدير	7000	7000
من د/ رأس المال			
(أ)			5000
إلى د/ إعادة التقدير	(ب)	10000	5000
إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ رأس المال (ب)	3000	3000

- مذكرة التسوية للخسائر التجارية:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الخسائر قبل التعديل	15000	15000

12000	18000	توزيع الخسائر بعد التعديل
(3000)	3000 +	النتيجة

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من ح/ المباني	30000	إلى ح/ الأثاث	9000
من ح/ م.د.م. فيها	6000	إلى ح/ البضاعة	25000
من ح/ أز دفع	5000	إلى ح/ الزبائن	10000
رصيد مدين	10000	إلى ح/ أتعاب الخبير	7000
	51000		51000
من ح/ رأس المال:			
(أ)	5000	رصيد منقول	10000
(ب)	5000		
	10000		10000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 2010/1/1	600000	إلى ح/ إعادة التقدير	5000
من ح/ رأس المال (ب)	3000		
			598000
	603000		603000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	400000	إلى ح/ إعادة التقدير	5000
		إلى ح/ رأس المال (أ)	3000
		رصيد بعد التعديل	392000

	400000		400000
--	--------	--	--------

—

الميزانية بعد التعديل

رأس المال		990000	المباني بعد الاهتلاك		780000
	598000 (أ)		الأثاث بعد الاهتلاك		141000
	392000 (ب)		البضاعة		350000
			الزبائن	140000	
دائنون		225000	(-) م. د. م. فيها	(4000)	136000
أوراق دفع		190000			
أجور مستحقة		75000	النقدية		43000
			الخسائر المتراكمة		30000
		1480000			1480000

البحث الرابع

انضمام شريك إلى شركة تضامن

(شراء الشريك المنضم لحصة من الشركاء القدامى - إضافة أموال جديدة - المعالجة المحاسبية حقوق الملكية المكتسبة)

قد يتفق الشركاء على انضمام شريك جديد أو أكثر إلى شركة التضامن لأسباب مختلفة منها:

1. الحاجة إلى زيادة رأسمال الشركة وعدم قدرتهم على زيادة حصصهم وعدم الرغبة بالاقتراض
2. رغبة الشركاء بالقضاء على منافسة الشريك الجديد من خلال ضمه للشركة
3. رغبة الشركة بالحصول على الخبرات
4. رغبة الشركاء القدامى بتخفيض حصصهم في رأس المال فيتم البيع أو التنازل عن جزء من حصصهم لمصلحة شريك جديد يرغب بالانضمام. ويتم الانضمام إما من خلال:
 - أ. شراء حصة من الشركاء القدامى (المحافظة على رأس المال المستثمر)
 - ب. أو إضافة أموال جديدة نقدية أو عينية تستثمر في أعمال الشركة.

لذلك لابد من التحديد الموضوعي لصافي قيمة الأصول قبل الانضمام من أجل تحديد المبلغ المطلوب من الشريك المنضم ويعتمد ذلك على:

- إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة
- توزيع رأس المال المكتسب على الشركاء القدامى (احتياطي عام، أرباح محتجزة، خسائر متراكمة)
- تعديل رأس المال بالحسابات الجارية
- تقدير شهرة المحل

- في حال لم يتم تعديل حصص الشركاء القدامى بحقوق ملكيتهم (أرباح وخسائر إعادة التقدير, رأس المال المكتسب, الشهرة غير الظاهرة في الدفاتر) فإنه لا بد من تحديد أثر ذلك من خلال إعداد مذكرة تسوية تضمن العدالة بين الشركاء القدامى والشريك المنضم.

أولاً: شراء الشريك المنضم لحصة من الشركاء القدامى: بموجب هذه الطريقة يبقى رأس المال المستثمر في الشركة ثابتاً بعد الانضمام, ويتم إثبات التنازل عن الحصص بالقيد:

XXX XXX من المذكورين:

ح/ رأس المال (أ)

ح/ رأس المال (ب)

إلى ح/ رأس المال (ج)

ويتم سداد الحصص من قبل الشريك المنضم (الجديد):

- إما بصورة شخصية (مباشرة): أي خارج حسابات الشركة (لا يسجل في الدفاتر)
- أو بتوسيط حسابات الشركة في عملية السداد فنسجل القيد:

XXX XXX من ح/ النقدية إلى ح/ جاري الشركاء

(أ)

(ب)

ويحق للشركاء القدامى سحب هذا المبلغ متى يشاؤون .

مثال: (أ, ب) شريكان متضامنان يفتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي, كانت ميزانية الشركة في 2011/1/1 كما يلي:

رأس المال	450000	أصول ثابتة	360000
(أ) 250000			
(ب) 200000			
		أصول متداولة	200000
دائنون	150000	النقدية	40000

600000	600000
--------	--------

بتاريخه اتفق الشريكان على ضم الشريك (ج) لشركتهما من خلال تنازل الشريك (أ) عن حصة في رأسماله قدرها 100000, تنازل الشريك (ب) عن حصة في رأسماله قدرها 50000. المطلوب:

ت. إثبات القيد اللازم علماً أن الشريك (ج) سدد المبلغ المطلوب منه لهما بصورة (شخصية) مباشرة
ث. إعداد الميزانية بعد الانضمام

الحل:

من المذكورين		
د/ رأس المال (أ)	100000	
د/ رأس المال (ب) إلى د/ رأس المال (ج)	50000	150000
تنازل الشريكين عن جزء من حصتيهما للشريك الجديد (ج)		

الميزانية بعد الانضمام

أصول ثابتة	360000	رأس المال	450000
		(أ) 150000	
		(ب) 150000	
		(ج) 150000	
أصول متداولة	200000	دائنون	150000
النقدية	40000		
	600000		600000

ثانياً: الانضمام بإضافة أموال جديدة:

بموجب هذه الطريقة يتم زيادة رأسمال الشركة بمقدار حصة الشريك المنضم ولا يختلف القيد هنا عن حالة تأسيس الشركة وسداد الحصص في رأس المال

مثال: (أ, ب) شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي, كانت ميزانية الشركة في 2011/1/1 كما يلي:

رأس المال	800000	المباني	600000
(أ) 400000			
(ب) 400000			
		الأثاث	100000
		البضاعة	200000
دائنون	150000	النقدية	50000
	950000		950000

بتاريخه اتفق الشريكان على ضم الشريك (ج) لشركتهما بحصة تعادل 3/1 صافي قيمة أصول الشركة (رأس المال المستثمر) بعد الانضمام مقابل 3/1 الأرباح، وقد قدم الشريك (ج) مقابل حصته في رأس المال مستودعاً تكلفته 180000، بضاعة تكلفتها 140000، وسدد الباقي نقداً . المطلوب:

أ. إثبات القيود اللازمة

ب. إعداد الميزانية بعد الانضمام

الحل:

صافي الأصول قبل الانضمام = 950000 - 150000 = 800000 وتعادل 3/2 من صافي قيمة الأصول بعد الانضمام		
حصة الشريك (ج) تعادل 3/1 صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام أي $400000 = 2 / 800000$		
من المذكورين		
د/ المباني		180000
د/ البضاعة		140000
د/ النقدية	400000	80000
إلى د/ رأس المال (ج)		
انضمام الشريك الجديد (ج) وسداد أصول عينية مقابل حصته		

الميزانية بعد التعديل

رأس المال	1200000	المباني	780000
(أ) 400000			

400000 (ب)			
400000 (ج)			
		الأثاث	100000
دائنون	150000	البضاعة	340000
		النقدية	130000
	1350000		1350000

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لحقوق الملكية المكتسبة عند الانضمام:

تتم المعالجة المحاسبية لحقوق الملكية المكتسبة عند انضمام شريك جديد بهدف تحديد حصة الشريك المنضم من صافي قيمة الأصول (رأس المال المستثمر) بصورة عادلة وحقيقية وفق مايلي:

1. إما بتجميع حقوق الشركاء القدامى: يتم ذلك من خلال تجميع حقوق الشركاء القدامى في حساب رأس المال لكل شريك كما يلي:

- زيادة رأس المال بالاحتياطي العام والأرباح المحتجزة من خلال إقفالها في رأس المال: إقفالها في رأس المال كونها أرباح تحققت في سنوات سابقة وتوزع بنسبة ت. أ. خ , بإثبات القيد:

من المذكورين	إلى المذكورين		
د/ احتياطي عام	د/ رأس المال (أ)	xxx	Xxxx
د/ أرباح محتجزة	د/ رأس المال (ب)	xxx	Xxx

- توزيع الخسائر المتراكمة: يخفض رأس المال بمقدارها بالقيد:

من المذكورين	إلى		
د/ رأس المال (أ)	د/ رأس المال (ب)		Xxxx
د/ رأس المال (ب)	إلى د/ خسائر متراكمة	xxx	Xxx

- تعديل رأس المال بالحسابات الجارية: من خلال زيادته بالرصيد الجاري الدائن, وتخفيضه بالجاري المدين
- إجراء إعادة تقدير لأصول وخصوم الشركة: يتم تعديل رأس المال بنتيجة إعادة التقدير من خلال زيادته بأرباحها وتخفيضه بخسائرها

- تقدير قيمة الشهرة المستترة (غير الظاهرة في الدفاتر) قبل الانضمام: زيادة رأسمال الشركاء بمقدار حصة كل منهم فيها من خلال إثباتها بالدفاتر وتوزيعها عليهم:

من د/ شهرة المحل	إلى المذكورين		
د/ رأس المال (أ)	xxx	Xxxx	
د/ رأس المال (ب)	xxx	Xxx	

تقدير وقياس الشهرة: توجد عدة طرق لقياس قيمة الشهرة وتعتمد هذه الطرق على عاملين أساسيين هما:

- الالتنبؤ بالأرباح المتوقعة مستقبلاً: يعتمد تقدير وتوقع الأرباح في السنوات القادمة على دراسة وتحليل أرباح الشركة التاريخية الفعلية المحققة خلال السنوات السابقة (متوسط أرباح سنوات سابقة)
 - ب. تقدير الأرباح العادية: ويعتمد ذلك على ما يلي:
- تحديد معدل الربح العادي الذي يفترض ان يساوي معدل الفائدة السائد مضافاً إليه معدل ما يتناسب مع درجة المخاطرة

- تحديد صافي الأصول (رأس المال المستثمر): يساوي الفرق بين الأصول والخصوم

قياس الشهرة: يتم ذلك وفق الطريقة العلمية من خلال تقسيم أرباح الشركة إلى أرباح عادية ناتجة عن استثمار صافي قيمة الأصول بمعدل ربح عادي, وأرباح غير عادية تتحقق للشركة نتيجة لاستثمار قيمة الشهرة كونها مصدراً للربح غير العادي, وتحتسب الشهرة وفق الخطوات التالية:

$$\text{الأرباح العادية} = \text{صافي قيمة الأصول (رأس المال المستثمر)} \times \text{معدل الربح العادي}$$

$$\text{الأرباح غير العادية} = \text{الأرباح المتوقعة} - \text{الأرباح العادية}$$

$$\text{شهرة المحل} = \text{الأرباح غير العادية} \times \text{مقلوب نسبة الأرباح غير العادية}$$

مثال: إليك البيانات التالية: رأس المال 400000, احتياطي عام 100000, معدل الربح العادي 10%, الأرباح المتوقعة 70000, معدل الربح غير العادي 12.5%, المطلوب: تحديد قيمة شهرة المحل.

الحل:

$$\text{الأرباح العادية} = 50000 = 10\% \times (100000 + 400000)$$

$$\text{الأرباح غير العادية} = 20000 = 50000 - 70000$$

$$\text{شهرة المحل} = 160000 = 12.5/100 \times 20000$$

2. اتفاق الشركاء على عدم تجميع حقوق الملاك:

في حال عدم اتفاق الشركاء على تجميع الحقوق فلا بد من قيام المحاسب بأخذ ذلك بالحسبان من خلال ما يلي: إعداد مذكرة تسوية للشهرة المستترة والاحتياطي والأرباح المحتجزة وتسوية حسابات رأس المال للشركاء الثلاثة، وفي جميع الأحوال لا بد من أن يعوض الشريك المنضم عن مقدار حصته في (الشهرة المستترة، الاحتياطي العام، الأرباح المحتجزة) وأن يعوض عليه بمقدار حصته من الخسارة المتراكمة. ويتم التعويض:

- إما بصورة شخصية: لا يسجل قيد
- أو التعويض عن طريق الشركة على أن يستثمر مبلغ التعويض في أعمال الشركة يسجل القيد:

من ح/ النقدية إلى ح/ رأس المال

(أ)

(ب)

- إذا تم التعويض عن طريق الشركة وعلى أن لا يستثمر مبلغ التعويض في أعمال الشركة يسجل القيد:

من ح/ النقدية إلى ح/ جاري الشركاء

(أ)

(ب)

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان أ & خ بنسبة (2، 1)، وفيما يلي ميزانية شركتهما في

2010/12/31:

الميزانية العمومية 2010/12/31

رأس المال		300000	شهرة المحل		30000
(أ)	150000		الآلات	150000	
(ب)	150000		(-) م. آلات	(60000)	90000

احتياطي عام		45000	السيارات	90000	
			(-) م. أ. السيارات	(30000)	60000
جاري (أ)		15000	البضاعة		60000
دائنون		60000	الزيائن	75000	
			(-) م. د. م. فيها	(6000)	69000
			أ. قبض	48000	
			(-) م. آجيو	(3000)	45000
			جاري الشريك (ب)		6000
			النقدية		60000
		420000			420000

بتاريخ 2011/1/1 وافق الشريكان على انضمام الشريك (ج) وقد تمت إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة حيث تبين ما يلي:

4. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ 10500 ومعدل الربح غير العادي 10%
5. في 2010/12/31 استبدلت الشركة المحرك القديم لسيارتها بمحرك جديد كلفته 30000 وأجرت بعض الإصلاحات الأخرى للسيارة بلغت تكلفتها 15000 وقد حملت تكلفة المحرك والإصلاحات على السيارات
6. يجب زيادة م. أ. الآلات بمقدار 15000 نظراً لعدم كفايته
7. قدرت البضاعة بمبلغ 66000 بسعر السوق
8. أعدمت كمبيالة قيمتها 15000 لإفلاس المدين بها، و قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بـ 30000
9. قدرت الديون الجيدة بـ 72000
10. وجد دين على الشركة غير مسجل في الدفاتر قدره 12000

وقد اتفق الشريكان على توزيع الاحتياطي العام، وإقفال الحسابات الجارية بحساب رأس المال، وعلى انضمام الشريك (ج) بحصة تعادل 3/1 رأس المال بعد التعديل وبعد الانضمام. وقد سدد المطلوب منه نقداً. **والمطلوب:**

- إثبات القيود اللازمة
- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين. وحساب النقدية
- إعداد الميزانية بعد الانضمام.

الحل:

75000	75000	من د/ شهرة المحل إلى د/ إعادة التقدير شهرة المحل = الأرباح غير العادية × مقلوب معدل الأرباح غير العادية $105000 = 10/100 \times 10500 =$ الزيادة بالشهرة = $30000 - 105000 = 75000$
15000	15000	من د/ إعادة التقدير إلى د/ السيارات
15000	15000	من د/ إعادة التقدير إلى د/ م. أ. الآلات
6000	6000	من د/ البضاعة إلى د/ إعادة التقدير
15000	15000	من د/ إعادة التقدير إلى د/ أ. القبض
3000	3000	من د/ م. د. م. فيها إلى د/ إعادة التقدير
12000	12000	من د/ إعادة التقدير إلى د/ الدائنين
27000		من د/ إعادة التقدير إلى د/ رأس المال (أ) (ب)
45000		من د/ أ. عام إلى د/ رأس المال (أ) (ب)
15000	15000	من د/ جاري الشريك (أ) إلى د/ رأس المال (أ)
6000	6000	من د/ رأس المال (ب) إلى د/ جاري (ب)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ شهرة المحل	75000	إلى د/ السيارات	15000
من د/ البضاعة	6000	إلى د/ م. أ. الآلات	15000
من د/ م. د. م. فيها	3000	إلى د/ أ. القبض	15000
		إلى د/ الدائنين	12000
		رصيد دائن	27000
	84000		84000

إلى ح/ رأس المال:	27000	رصيد منقول
18000	(أ)	
9000	(ب)	
27000		27000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	150000		
من ح/ أ. عام	30000		
من ح/ جاري الشريك	15000		
من ح/ إعادة التقدير	18000	رصيد	213000
	213000		213000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	150000	إلى ح/ جاري الشريك	6000
من ح/ أ. عام	15000		
من ح/ إعادة التقدير	9000	رصيد	168000
	174000		174000

صافي قيمة أصول الشركة = رأس المال المستثمر = مجموع حصتي الشريكين في رأس المال وذلك بسبب تعديل رأس المال بمكونات حقوق الملكية.

3/2 صافي أصول الشركة بعد الانضمام (168000+ 213000) تساوي

3/1 صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام حصة (ج) تساوي

أي أن حصة (ج) = $381000 \times \frac{3}{1} \times \frac{2}{3} = 190500$

قيد الانضمام:

190500	190500	من ح/ النقدية	إلى ح/ رأس المال (ج)
		سداد الشريك الجديد لحصته نقداً	

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		571500	شهرة المحل		105000
(أ)	213000		الآلات	150000	
(ب)	168000		(-) م. أ آلات	(75000)	75000
(ج)	190500		السيارات	75000	
			(-) م. أ. السيارات	(30000)	45000
			البضاعة		66000
دائنون		60000	الزبائن	75000	
			(-) م. د. م. فيها	(3000)	72000
			أ. قبض	33000	
			(-) م. آجيو	(3000)	30000
			النقدية		250500
		643500			643500

تمرين:

(أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان أ & خ بالتساوي، وقد كانت ميزانية شركتهما في 2010/1/1 كالتالي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		300000	المباني	115000	
(أ)	150000		(-) م. أ المباني	(15000)	100000
(ب)	150000		الأثاث	25000	
احتياطي عام		20000	(-) م. أ. الأثاث	(10000)	15000

90000	البضاعة	15000	جارب (أ)
105000	الزبائن	15000	جاري (ب)
95000	(-) م. د. م. فيها	50000	قرض الشريك (أ)
100000	النقدية		
400000		400000	

بتاريخ 2010/1/1 وافق الشريكان على انضمام الشريك (ج) وقد تمت إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة حيث تبين ما يلي:

1. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ 7500 ومعدل الربح غير العادي 15%
2. أجرت الشركة صيانة لمبانيها كلفتها 10000 حملت على حساب المباني واهتكت معها علماً أن ما يخصها من الإهلاك 2500
3. اشترت الشركة بضاعة في نهاية العام السابق تكلفتها 2500 شحنت إليها ولم تصلها حتى تاريخ الجرد وقد سجلت في حساب المشتريات, لكنها لم تجرد بحجة عدم وصولها.
4. بلغت الديون المعدومة 5000 , والديون الجيدة 90000
5. بلغت أتعاب الخبير 5000 دفعت نقداً.

وقد اتفق الشريكان على:

- أ. عدم توزيع الاحتياطي العام
- ب. عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر
- ت. إقفال الحسابات الجارية بحساب رأس المال, وتحويل قرض الشريك إلى حساب رأسماله
- ث. ينضم الشريك (ج) بحصة تعادل 2/1 صافي قيمة أصول الشركة بعد انضمام مقابل نصف الأرباح. وقد سدد المطلوب منه نقداً. **والمطلوب:**

- إثبات القيود اللازمة.

- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين
- إعداد الميزانية بعد الانضمام.

الحل:

شهرة المحل = الأرباح غير العادية × مقلوب معدل الأرباح غير العادية			
$50000 = 15/100 \times 7500 =$			
إلى د/ المباني	من د/ إعادة التقدير	10000	10000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ م. أ. مباني	2500	2500
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ البضاعة	2500	2500
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	5000	5000
إلى د/ النقدية	من د/ أتعاب الخبير	5000	5000
إلى د/ أتعاب الخبير	من د/ إعادة التقدير	5000	5000
	من د/ رأس المال		
	(أ)		7500
إلى د/ إعادة التقدير	(ب)	15000	7500
إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ جاري الشريك (أ)	15000	15000
إلى د/ رأس المال (ب)	من د/ جاري الشريك (ب)	15000	15000
إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ قرض الشريك (أ)	50000	50000

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ م. أ. المباني	2500	إلى د/ المباني	10000
من د/ البضاعة	2500	إلى د/ الزبائن	5000
رصيد مدين	15000	إلى د/ أتعاب الخبير	5000
	20000		20000
من د/ رأس المال:			
(أ)	7500	رصيد منقول	15000
(ب)	7500		
	15000		15000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	150000	إلى د/ إعادة التقدير	7500
من د/ قرض الشريك	50000		
من د/ جاري الشريك	15000		
من د/ النقدية	17500	رصيد	225000
	232500		232500

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	150000	من د/ إعادة التقدير	7500
من د/ جاري الشريك	15000		
من د/ النقدية	17500	رصيد	175000
	174000		174000

مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الاحتياطي قبل الانضمام	10000	10000	-
توزيع الاحتياطي بعد الانضمام	5000	5000	1000
النتيجة	(5000)	(5000)	10000 +

مذكرة التسوية للشهرة:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانضمام	25000	25000	-
توزيع الشهرة بعد الانضمام	12500	12500	25000
النتيجة	(12500)	(12500)	25000 +

صافي قيمة أصول الشركة قبل الانضمام = (الشهرة المستترة + الأصول بعد إعادة تقديرها) - الخصوم

$$=(10000 + 10000 + 12500) - (95000 + 100000 + 92500 + 25000 + 105000 + 50000) = 435000$$

حصة (ج) = $\frac{1}{2}$ صافي أصول الشركة بعد الانضمام = 435000 دفعت نقداً

قيد الانضمام:

إلى ح/ رأس المال	من ح/ النقدية	435000
(أ)	17500	
(ب)	17500	
(ج)	400000	
سداد الشريك الجديد لحصته نقداً		

الميزانية العمومية بعد الانضمام

رأس المال		800000	المباني	105000	
(أ)	225000		(-) م. أ المباني	(12500)	92500
(ب)	175000		الأثاث	25000	
(ج)	400000		(-) م. أ. الأثاث	(10000)	15000
احتياطي عام		20000	البضاعة		92500
			الزبائن	100000	
			(-) م. د. م. فيها	(10000)	90000
			النقدية		530000
		820000			820000

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان أ & خ بنسبة (2 / 3), وقد كانت ميزانية شركتهما في 2010/12/31 كالتالي:

الميزانية العمومية 2010/12/31

رأس المال		800000	الآلات	400000	
(أ)	440000		(-) م. أ. الآلات	(160000)	240000
(ب)	360000		السيارات	320000	
احتياطي عام		120000	(-) م. أ. السيارات	(40000)	280000
			البضاعة		160000
جاري (ب)		40000	الزبائن	200000	
الدائنون		160000	(-) م. د. م. فيها	(16000)	184000
			أوراق قبض	128000	
			(-) م. آجيو	(8000)	120000
			جاري (أ)		16000
			النقدية		120000
		1120000			1120000

بتاريخه وافق الشريكان على انضمام الشريك (ج) وقد تمت إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة حيث تبين ما يلي:

1. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ 12000 ومعدل الربح غير العادي 20%
 2. اشترت الشركة آلات جديدة في بداية عام 2010 بلغت نفقات تركيبها 14000 حملت على حساب الأرباح والخسائر (معدل اهتلاك الآلات 10% سنوياً)
 3. إن اهتلاك السيارات غير كاف إذ يحتسب على أساس 10% سنوياً والأفضل 15% سنوياً
 4. بلغت الديون المعدومة 10000 , وتحتسب مؤونة الديون المشكوك فيها بمعدل 10% من رصيد الزبائن
 5. بلغت القيمة الحالية لأوراق القبض 114000
 6. بلغت أتعاب الخبير 3600 دفعت نقداً. وقد اتفق الشريكان على:
- أ. عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر

ب. تعديل رأس المال بالاحتياطي العام , والحسابات الجارية ونتيجة إعادة التقدير

ت. ينضم الشريك (ج) بحصة تعادل 3/1 صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام مقابل 3/1 الأرباح. وقد

سدد المطلوب منه نقداً. والمطلوب:

- إثبات القيود اللازمة

• تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين

• إعداد الميزانية قبل وبعد الانضمام.

الحل:

إلى د/ إعادة التقدير	من د/ الآلات	14000	14000
إلى د/ م. أ. الآلات	من د/ إعادة التقدير	1400	1400
إلى د/ م. أ. السيارات	من د/ إعادة التقدير	20000	20000
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	10000	10000
إلى د/ م. د. م. فيها	من د/ إعادة التقدير	3000	3000
إلى د/ م. آجيو	من د/ إعادة التقدير	6000	6000
إلى د/ النقدية	من د/ أتعاب الخبير	3600	3600
إلى د/ أتعاب الخبير	من د/ إعادة التقدير	3600	3600
	من د/ رأس المال		
	(أ)		18000
إلى د/ إعادة التقدير	(ب)	30000	12000
إلى د/ رأس المال	من د/ الاحتياطي العام		120000
(أ)		72000	
(ب)		48000	
إلى د/ جاري الشريك (أ)	من د/ رأس المال (أ)	16000	16000
إلى د/ رأس المال (ب)	من د/ جاري الشريك (ب)	40000	40000

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
إلى د/ م. أ. الآلات	14000	من د/ الآلات	1400
إلى د/ م. أ. السيارات			20000
إلى د/ الزبائن			10000
إلى د/ م. د. م. فيها			3000
إلى د/ م. آجيو			6000
إلى د/ أتعاب الخبير	30000	رصيد مدين	3600
	44000		44000
من د/ رأس المال			
(أ)	18000	رصيد منقول	30000
(ب)	12000		
	30000		30000

حساب رأس مال (أ) بعد التعديل وقبل الانضمام

البيان		البيان	
رصيد 1/1	440000	إلى د/ إعادة التقدير	18000
من د/ احتياطي. عام	72000	إلى د/ جاري الشريك	16000
		رصيد	478000
	512000		512000

حساب رأس مال (ب) بعد التعديل وقبل الانضمام

البيان		البيان	
رصيد 1/1	360000	من د/ إعادة التقدير	12000
من د/ احتياطي. عام	48000		
من د/ جاري الشريك	40000	رصيد	436000
	448000		448000

حساب النقدية

البيان		البيان	
من ح/ أتعاب الخبير	3600	رصيد 1/1	120000
رصيد	116400		
	120000		120000

الميزانية العمومية قبل الانضمام وبعد التعديل

رأس المال		914000	الآلات	414000	
(أ)	478000		(-) م. أ الآلات	(161400)	252600
(ب)	436000		السيارات	320000	
			(-) م. أ. السيارات	(60000)	260000
			البضاعة		160000
			الزبائن	190000	
الدائنون		160000	(-) م. د. م. فيها	(19000)	171000
			أوراق قبض	128000	
			(-) م. آجيو	(14000)	114000
			النقدية		116400
		1074000			1074000

مذكرة التسوية للشهرة: شهرة المحل = $12000 \times \frac{20}{100} = 2400$

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانضمام	36000	24000	-
توزيع الشهرة بعد الانضمام	24000	16000	20000
النتيجة	(12000)	(8000)	20000 +

صافي قيمة أصول الشركة قبل الانضمام = (الشهرة المستترة + الأصول بعد إعادة تقديرها) - الخصوم

$$974000 = (160000) - (60000 + 1074000) =$$

حصة (ج) = $\frac{3}{2}$ صافي أصول الشركة بعد الانضمام = $\frac{2}{974000} = 487000$ دفعت نقداً

قيد الانضمام:

487000	من ح/ النقدية	إلى ح/ رأس المال
12000	(أ)	
8000	(ب)	
467000	(ج)	
سداد الشريك الجديد لحصته نقداً		

حساب رأس مال (أ) بعد الانضمام

البيان		البيان	
رصيد قبل الانضمام	478000		
من ح/ النقدية	12000	رصيد بعد الانضمام	490000
	490000		490000

حساب رأس مال (ب) بعد الانضمام

البيان		البيان	
رصيد قبل الانضمام	436000		
من ح/ النقدية	8000	رصيد بعد الانضمام	444000
	444000		444000

الميزانية العمومية بعد الانضمام

رأس المال		1401000	الآلات	414000	
(أ)	490000		(-) م. أ الآلات	(161400)	252600
(ب)	444000		السيارات	320000	
(ج)	467000		(-) م. أ. السيارات	(60000)	260000
			البضاعة		160000

			الزبائن	190000	
الدائنون		160000	(-) م. د. م. فيها	(19000)	171000
			أوراق قبض	128000	
			(-) م. آجيو	(14000)	114000
			النقدية		603400
		1561000			1561000

البحث الخامس

انفصال شريك من شركة تضامن

(حقوق الشريك المنفصل - التزامات الشريك المنفصل - سداد صافي حقوق الشريك المنفصل)

إن انفصال أو وفاة أحد الشركاء يؤدي إلى انقضاء الشركة ولكن إذا كان عدد الشركاء أكثر من اثنين فإن انفصال شريك منها قد لا يؤدي إلى انقضائها شريطة أن ينص عقد تكوينها على ذلك صراحة، ولذلك لا بد من إتباع الإجراءات القانونية النازمة، ويتطلب ذلك محاسبياً ما يلي:

5. تحديد حقوق الشريك المنفصل

6. تحديد التزامات الشريك المنفصل

7. تحديد صافي حقوقه وتحديد كيفية سدادها

لذلك يتم إعداد حساب يدعى حساب الشريك المنفصل يتضمن الطرف الدائن منه حقوق الشريك المنفصل، بينما يتضمن الطرف المدين منه التزامات الشريك المنفصل ورصيد هذا الحساب يمثل صافي حقوقه. وتشمل حقوق الشريك المنفصل:

- حصة الشريك المنفصل برأس المال
- رصيد الحساب الجاري الدائن للشريك المنفصل
- قرض الشريك المنفصل
- حصة الشريك المنفصل في رأس المال المكتسب ومن أرباح إعادة التقدير
- حصة الشريك المنفصل من أرباح الفترة التي تسبق تاريخ الانفصال
- الفوائد والرواتب والمكافأة المستحقة وغير المدفوعة للشريك

أولاً: حقوق الشريك المنفصل:

1) حصة الشريك المنفصل في رأس المال:

تعتبر أول حق من حقوقه, ويسجل القيد:

XXX	XXX	من ح/ رأس المال(..)	إلى ح/ الشريك المنفصل(..)
-----	-----	---------------------	---------------------------

(2) رصيد الجاري الدائن: يقفل بالقيد:

XXX	XXX	من ح/ جاري الشريك(..)	إلى ح/ الشريك المنفصل(..)
-----	-----	-----------------------	---------------------------

(3) قرض الشريك المنفصل:

إذا لم يستحق القرض بتاريخ الانفصال قد يتفق الشركاء على بقاء القرض لدى الشركة ويعامل معاملة قروض الغير كما يمكن اعتبار قرض الشريك المنفصل حق من حقوقه مستحقاً بتاريخ الانفصال ويتم اقفاله بحساب الشريك المنفصل بالقيد:

XXX	XXX	من ح/ قرض الشريك(..)	إلى ح/ الشريك المنفصل(..)
-----	-----	----------------------	---------------------------

(4) حصة الشريك المنفصل من رأس المال المكتسب:

أ. حصة الشريك المنفصل في شهرة المحل: هناك عدة احتمالات تتعلق بمعالجة الشهرة وتوزيعها بين الشركاء منها:

- عدم وجود قيمة للشهرة في الدفاتر قبل الانفصال: وهنا يوجد احتمالين:

1. اتفاق الشركاء على إظهار قيمة الشهرة في الدفاتر: حيث يتم إثبات كامل قيمة الشهرة في رأس المال وتوزيعها بين الشركاء:

من ح/ شهرة المحل	إلى المذكورين:
------------------	----------------

د / رأس المال (أ)

د / رأس المال (ب)

د / الشريك المنفصل (ج)

2. رغبة الشركاء في إثبات الشهرة بمقدار حصة الشريك: يسجل القيد:

XXX	XXX	من ح/ شهرة المحل	إلى ح/ الشريك المنفصل(..)
-----	-----	------------------	---------------------------

هنا تظهر شهرة المحل بمقدار حصة الشريك المنفصل ويبقى جزء منها مستتر وغير ظاهر في الدفاتر, ولا بد

من الانتباه

إلى ضرورة إعداد مذكرة تسوية في حال تم تغيير نسبة ت. أ&خ بين الشركاء الباقين بعد الانفصال.

3. رغبة الشركاء بعدم إظهار الشهرة في الدفاتر: عدم إظهار الشهرة لا يعني حرمان الشريك المنفصل منها أي لابد من تعويض الشركاء الباقين على الشريك المنفصل من خلال إعداد مذكرة تسوية.

- وجود قيمة سابقة للشهرة في الدفاتر: تعامل الشهرة الموجودة في الدفاتر معاملة أي أصل ثابت آخر من حيث إعادة التقدير.

ب. حصة الشريك المنفصل من الاحتياطي العام والأرباح المحتجزة بتاريخ الانفصال:

- اتفاق الشركاء على توزيعها بالكامل أو توزيعها بمقدار حصة الشريك المنفصل:

من المذكورين	إلى المذكورين
ح/ أ. عام	ح/ رأس المال (أ)
ح/ أرباح محتجزة	ح / رأس المال (ب)
	ح/ الشريك المنفصل (ج)

توزيع كامل الاحتياطي والأرباح المحتجزة (توزع بنسبة ت. أ&خ)

أما إذا تم توزيعها بمقدار حصة الشريك المنفصل يسجل القيد:

XXX	من ح/ احتياطي عام (أو الأرباح المحتجزة)	إلى ح/ الشريك المنفصل (..)
	هنا تظهر بمقدار حصة الشريك المنفصل ويبقى جزء	
	منها هو حصة الشركاء الباقين، ولابد من الانتباه إلى ضرورة إعداد مذكرة تسوية في حال تم تغيير نسبة ت. أ&خ	
	بين الشركاء الباقين بعد الانفصال.	

- اتفاق الشركاء على عدم توزيع الاحتياطي العام والأرباح المحتجزة: لابد من إعداد مذكرة تسوية لها وتخفيض حصص رأس المال للشركاء الباقين بمقدار الزيادة التي طرأت على حصصهم فيها وإضافة حق الشريك المنفصل إلى حقوقه الأخرى:

من المذكورين	إلى المذكورين
XXX	ح / رأس المال (أ)

xxx xxx ح/ رأس المال (ب) إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)

5) حصة الشريك المنفصل من أرباح إعادة التقدير:

عند إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة يفتح حساب إعادة التقدير، ويتم إقفال نتيجة (الرصيد الدائن) لإعادة التقدير بزيادة رأس المال للشركاء الباقين وحساب الشريك المنفصل بنسبة ت. أ.خ.

6) حصة الشريك المنفصل من أرباح الفترة التي تسبق تاريخ الانفصال:

قد ينفصل الشريك بتاريخ لا يتطابق مع بداية أو نهاية السنة المالية، هذا يعني أن الشركة قد حققت أرباحاً من بداية العام لتاريخ الانفصال وللشريك المنفصل حق فيه لذلك إما أن تقوم الشركة بإعداد الحسابات النهائية بتاريخ الانفصال أو أن تحدد أرباح الشريك على أساس أرباح سنوات سابقة، حيث محاسبياً يتم فتح حساب توزيع الأرباح والخسائر المؤقت على أن يتم إقفاله بنهاية العام في ح/ ت. أ.خ:

xxx Xxx من ح/ ت. أ.خ (مؤقت) إلى ح/ الشريك المنفصل

7) الفوائد المدينة والرواتب والمكافآت للشريك المنفصل:

إن حق الشريك المنفصل في الفوائد المدينة (ف. رأس المال، ف. الجاري الدائن، فائدة قرض الشريك) والرواتب والمكافآت مرتبط باستحقاق هذه المبالغ أو جزء منها، ويجعل حساب الفائدة أو الفرق (المستحق) من خلال جعله مدينياً مقابل دانية الشريك المنفصل:

من المذكورين

xxx ح / ف. رأس المال

xxx ح /الراتب

xxx Xxx ح/ إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)

ثانياً: التزامات الشريك المنفصل:

1. الحساب الجاري المدين: يقفل بالقيد:

Xxx xxx من ح/ الشريك المنفصل (...) إلى ح/ جاري الشريك (..)

2. مسحوبات الشريك المنفصل: تقفل بالقيد:

Xxx xxx من ح/ الشريك المنفصل(...) إلى ح/ مسحوبات الشريك(..)

3. حصة الشريك من الخسائر المتراكمة: توزع الخسائر المتراكمة بنسبة ت.أ&خ بين الشركاء الباقين والشريك المنفصل:

من المذكورين

xxx ح / رأس المال(أ)

xxx ح /.....

xxx xxx ح/ لشريك المنفصل (ج) إلى ح/ الخسائر المتراكمة

4. حصة الشريك المنفصل من خسائر إعادة التقدير:

عند إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة يفتح حساب إعادة التقدير، ويتم إقفال نتيجة (الرصيد المدين) لإعادة التقدير بتخفيض رأس المال للشركاء الباقين وحساب الشريك المنفصل بنسبة ت.أ&خ.

5. الفوائد الدائنة والمبالغ المدفوعة مقدماً:

تعتبر الفوائد الدائنة (ف. المسحوبات، ف. الجاري المدين المبالغ المدفوعة مقدماً من راتب أو مكافأة أو فائدة قرض) التزامات على الشريك يجب إثباتها في الطرف المدين من حساب الشريك المنفصل، ومن ثم تقفل هذه الحسابات بنهاية العام في حساب أ&خ (2):

Xxx من ح/ الشريك المنفصل(..) إلى المذكورين

xxx ح/ ف. المسحوبات

xxx ح/ ف.جاري مدين

Xxx ح/ مبالغ مقدمة (راتب،....

ثالثاً: سداد صافي حقوق الشريك المنفصل: يسدد صافي حقوق الشريك المنفصل بإحدى الطرق التالية:

1) من موارد الشركة: يمكن سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة كشخصية معنوية مستقلة بالقيّد:

Xx xx من ح/ الشريك المنفصل (..) إلى ح/ النقدية

(2) من موارد الشركاء الباقين: أي زيادة استثمارات الشركاء الباقين من خلال شراء حصة الشريك المنفصل،
ويسجل القيد:

Xxx	من ح/ الشريك المنفصل(..)	إلى المذكورين
Xxx	ح/رأس المال (أ)	
xxx	ح/ رأس المال (ب)...	

(3) تحويل صافي حقوق الشريك المنفصل إلى قرض:

يمكن الاتفاق مع الشريك المنفصل على تحويل حقوقه إلى قرض يستحق الدفع بعد مدة زمنية وبمعدل فائدة،
فيسجل:

Xx	xx	من ح/ الشريك المنفصل (..)	إلى ح/ قرض(....)
----	----	---------------------------	------------------

ويظهر حساب الشريك المنفصل كما يلي:

حساب الشريك المنفصل(ج)

إلى ح/ جاري مدين (ج)	من د/ رأس المال(ج)
إلى د/فائدة جاري مدين(من 1/1 لتاريخ الانفصال)	من د/ جاري دائن (ج)
إلى د/ مسحوبات(ج)	من د/ فائدة الجاري الدائن(من 1/1 لتاريخ الانفصال)
إلى د/فائدة المسحوبات(من 1/1 لتاريخ الانفصال)	من د/ قرض (ج) (إذا اعتبر مستحقاً)
إلى د/فائدة قرض (ج) (المقدمة من 1/1 لتاريخ الانفصال)	من د/ إعادة التقدير (النتيجة ربح)
إلى د/مكافأة (ج) (المقدمة من 1/1 لتاريخ الانفصال)	من د/ احتياطي. عام(إذا تقرر توزيعه)
إلى د/راتب (ج) (المقدم من 1/1 لتاريخ الانفصال)	من د/ رأس المال للشركاء الباقين (في حال عدم توزيع الاحتياطي)
إلى د/الخسائر المتراكمة إذا تقرر توزيعها	من د/ شهرة المحل (إذا تقرر إثباتها)
إلى د / رأس المال للشركاء الباقين (في حال عدم توزيع الخسائر)	من د/ رأس المال للشركاء الباقين (إذا تقرر إبقاء الشهرة مستترة)

إلى د/ إعادة التقدير (النتيجة خسارة)	من د / ت.أ.خ مؤقت (ربح مقدر)
إلى د/ ت. أ.خ مؤقت(خسارة مقدرة)	من د/فائدة قرض (ج) (المستحقة من 1/1 لتاريخ الانفصال)
	من د/مكافأة (ج) (المستحقة من 1/1 لتاريخ الانفصال)
	من د/راتب (ج) (المستحق من 1/1 لتاريخ الانفصال)
رصيد يمثل صافي حقوق الشريك المنفصل	من د/فائدة رأس المال (ج) (من 1/1 لتاريخ الانفصال)
Xxxx	Xxxx
إلى د/ النقدية (إذا تم السداد من أموال الشركة النقدية)	رصيد دائن منقول
إلى د /رأس المال للشركاء الباقي (إذا تم شراء حصة الشريك المنفصل)	
إلى د/ قرض (ج) تحويل صافي الحقوق إلى قرض	
إلى د/ أ. دفع (إذا حرر بالمبلغ كمبيالة)	
إلى د/ رأس المال (د) (إذا اشترى الشريك(د) د صافي حقوق (ج) وانضم إلى الشركة	
Xxxx	Xxx

مثال: (أ، ب، ج) شريكان متضامنان يفتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، بتاريخ 2010/1/1 تقرر الموافقة على انفصال الشريك (ج). وقد كانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		960000	شهرة المحل		200000
(أ)	320000		المباني	280000	
(ب)	320000		(-) م. أ مباني	(60000)	220000
(ج)	320000		السيارات	160000	

احتياطي عام	240000	(-) م. أ. السيارات	(40000)	120000
جاري (أ)	20000	البضاعة		160000
جاري (ب)	32000	الزيائن	240000	
دائنون	108000	(-) م. د. م. فيها	(20000)	220000
		جاري الشريك (ج)		40000
		النقدية		400000
	1360000			1360000

وقد انتدب خبير لإعادة تقدير أصول الشركة حيث قدم الملاحظات التالية:

1. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ 168000 ومعدل الربح العادي 10%، وغير العادي 15%.
2. هناك مصروفات صيانة للمباني قدرها 40000 حملت على حساب المباني واهتكت معها علماً أن الاهتلاك المحسوب عليها بلغ 4000.
3. تحملت الشركة نفقات تحسين السيارات البالغة 20000 التي أدت إلى زيادة طاقتها الإنتاجية، وقد اقلقت هذه النفقات بحساب الأرباح والخسائر علماً أن الاهتلاك الواجب احتسابه 4000.
4. تتضمن البضاعة تكلفة بضاعة مملوكة للغير موجودة في مخازن الشركة قدرها 8000.
5. بلغت الديون المعدومة 8000 ويراد تكوين مؤونة للديون المشكوك فيها بمعدل 10%.
6. بلغت أتعاب الخبير 8800 دفعت نقداً. وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

(1) عدم توزيع الاحتياطي العام وتعويض الشريك المنفصل عن حصته فيه.

(2) تعديل رأس المال للشركاء الباقين بحساباتهم الجارية

- تم شراء صافي حقوق الشريك المنفصل (ج) من موارد الشريكين (أ، ب) مناصفة وقد قاما بسداد المبلغ المطلوب بصورة شخصية له. **والمطلوب:** - إثبات القيود اللازمة - تصوير الحسابات: / إعادة التقدير، حساب الشريك المنفصل (ج)، حساب رأس المال للشريكين / - إعداد الميزانية بعد الانفصال.

الحل:

إلى د / إعادة التقدير	من د / شهرة المحل	120000	120000
	شهرة المحل :		

الأرباح العادية = $120000 = \%10 \times (240000+ 960000)$			
الأرباح غير العادية = $48000 =120000 -168000$			
شهرة المحل = $320000 = 15/100 \times 48000$			
إلى د/ المباني	من د/ إعادة التقدير	40000	40000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ م. أ. المباني	4000	4000
إلى د/ إعادة التقدير	من د/ السيارات	20000	20000
إلى د/ م. أ. السيارات	من د/ إعادة التقدير	4000	4000
إلى د/ البضاعة	من د/ إعادة التقدير	8000	8000
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	8000	8000
إلى د/ م. د. م. فيها	من د/ إعادة التقدير	3200	3200
إلى د/ النقدية	من د/ أتعاب الخبير	8800	8800
إلى د/ أتعاب الخبير	من د/ إعادة التقدير	8800	8800
إلى المذكورين	من د/ إعادة التقدير		72000
ح/ رأس المال (أ)		24000	
ح/ رأس المال (ب)		24000	
د/الشريك المنفصل (ج)		24000	
إلى د/ رأس المال(أ)	من د/ جاري الشريك (أ)	20000	20000
إلى د/ رأس المال (ب)	من د/ جاري (ب)	32000	32000
إلى د/ الشريك المنفصل(ج)	من د/ رأس المال (ج)	320000	320000
إلى د/ جاري (ج)	من د/ الشريك المنفصل (ج)	40000	40000
	من د/ رأس المال (أ)		40000
إلى د/ الشريك المنفصل (ب)		80000	40000
تعويض الشريك (ج) عن حصته بالاحتياطي غير المرغوب بتوزيعه			
إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ الشريك المنفصل	192000	384000
(ب)		192000	
سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركاء مناصفة			

إعداد مذكرة التسوية للاحتياطي:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الاحتياطي قبل الانفصال	80000	80000	80000
توزيع الاحتياطي بعد الانفصال	120000	120000	—
النتيجة	40000	40000	(80000)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ شهرة المحل	120000	إلى د/ المباني	40000
من ح/ السيارات	20000	إلى د/ م. أ. السيارات	4000
من د/ م. أ. المباني	4000	إلى د/ البضاعة	8000
		إلى د/ الزبائن	8000
		إلى د/ م. د. فيها	3200
		إلى د / أتعاب الخبير	8800
		رصيد دائن	72000
	144000		144000
رصيد منقول	72000	إلى د/ رأس المال:	
		(أ)	24000
		(ب)	24000
		الشريك المنفصل (ج)	24000
	72000		72000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	320000	إلى د/ الشريك المنفصل	40000
من د/ إعادة التقدير	24000		

من د/ جاري الشريك	20000		
من د/ الشريك المنفصل	192000	رصيد	516000
	556000		556000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	320000	إلى د/ الشريك المنفصل (ج)	40000
من د/ إعادة التقدير	24000		
من د/ جاري (ب)	32000		
من د/ الشريك المنفصل	192000	رصيد	528000
	568000		568000

حساب الشريك المنفصل(ج)

البيان		البيان	
من د/ رأس المال (ج)	320000	إلى د/ جاري (ج)	40000
من د/ إعادة التقدير	24000		
من د/ رأس المال	80000		
40000 (أ)			
40000 (ب)		رصيد دائن(صافي الحقوق)	384000
	424000		424000
رصيد منقول	384000	إلى د/ رأس المال	
		(أ)	192000
		(ب)	192000
	384000		384000

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		1044000	شهرة المحل		320000
(أ)	516000		المباني	240000	
(ب)	528000		(-) م. أ مباني	(56000)	184000

أ. عام		240000	السيارات	180000	
دائنون		108000	(-) م. أ. السيارات	(44000)	136000
			البضاعة		152000
			الزبائن	232000	
			(-) م. د. م. فيها	(23200)	208800
			النقدية		391200
		1392000			1392000

مثال: (أ، ب، ج) شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، بتاريخ 2010/1/1 رغب الشريك (ج) بالانفصال. وقد كانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		1390000	المباني	840000	
(أ)	750000		(-) م. أ مباني	(120000)	720000
(ب)	360000		السيارات	560000	
(ج)	280000		(-) م. أ. السيارات	(160000)	400000
احتياطي عام		180000	البضاعة		200000
			الزبائن	200000	
دائنون		430000	(-) م. د. م. فيها	(20000)	180000
			النقدية		500000
		2000000			2000000

وقد انتدب خبير لإعادة تقدير أصول الشركة حيث قدم الملاحظات التالية:

1. تقدر الأرباح العادية بـ 200000 والمتوقعة مستقبلاً بـ 215000 ومعدل الربح غير العادي 10%.
2. اهتلاك المباني غير كاف يجب زيادته بمبلغ 60000

3. وجدت بضاعة تالفة تكلفتها 44000

4. بلغت الديون المعدومة 20000 ويراد تكوين مؤونة للديون المشكوك فيها بمعدل 20% من رصيد الزبائن

5. هناك دين على الشركة لم يسجل في الدفاتر قدره 4000. وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

- (1) عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر وإبقاؤها مستترة
 - (2) توزيع الاحتياطي العام بمقدار حصة الشريك المنفصل فقط.
 - (3) سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من أموال الشركة نقداً.
 - (4) تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانفصال لتصبح (2 , 1) بين الشريكين الباقيين. المطلوب:
- إثبات القيود اللازمة
 - تصوير الحسابات: / إعادة التقدير, حساب الشريك المنفصل (ج), حساب رأس المال للشريكين./
 - إعداد الميزانية بعد الانفصال.

الحل:

شهرة المحل :		
الأرباح غير العادية = 215000 - 200000 = 15000		
شهرة المحل = $15000 \times \frac{10}{100} = 15000$		
إلى د/ البضاعة	من د/ إعادة التقدير	44000
إلى د/ م. أ. المباني	من د/ إعادة التقدير	60000
إلى د/ الزبائن	من د/ إعادة التقدير	20000
إلى د/ م. د. م. فيها	من د/ إعادة التقدير	16000
إلى د/ الدائنين	من د/ إعادة التقدير	40000
من المذكورين		
ح/ رأس المال (أ)		60000
ح/ رأس المال (ب)		60000
إلى ح/ إعادة التقدير	ح/ الشريك المنفصل (ج)	180000
إلى د/ الشريك المنفصل (ج)	من د/ رأس المال (ج)	280000
إلى د/ الشريك المنفصل (ج)	من ح/ احتياطي عام	60000

50000	50000	من د/ رأس المال (أ) إلى د/ الشريك المنفصل تعويض الشريك (ج) عن حصته بالشهرة غير المرغوب بتوزيعها
20000	20000	من ح/ رأس المال (أ) إلى ح/ رأس المال (ب)
330000	330000	من د/ الشريك المنفصل إلى ح/ النقدية سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة

إعداد مذكرة التسوية للشهرة:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانفصال	50000	50000	50000
توزيع الشهرة بعد الانفصال	100000	50000	—
النتيجة	50000	—	(50000)

اعداد مذكرة تسوية للاحتياطي:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل الانفصال	60000	60000
توزيع الاحتياطي بعد الانفصال	80000	40000
النتيجة	20000	(20000)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
		إلى د/ البضاعة	44000
		إلى د/ الزبائن	20000
		إلى د/ م. د. م. فيها	16000
		إلى د/ م. أ. مباني	60000
رصيد	180000	إلى ح/ الدائنين	40000
	180000		180000
إلى ح/ رأس المال		رصيد منقول	180000
(أ)	60000		

(ب)	60000		
الشريك المنفصل (ج)	60000		
	180000		180000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	750000	إلى د/ إعادة التقدير	60000
		إلى د/ الشريك المنفصل	50000
		إلى د/ رأس المال (ب)	20000
		رصيد بعد الانفصال	620000
	750000		750000

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	360000	إلى د/ إعادة التقدير	60000
من د/ رأس المال (أ)	20000	رصيد بعد الانفصال	320000
	380000		380000

حساب الشريك المنفصل (ج)

البيان		البيان	
من د/ رأس المال (ج)	280000	إلى د/ عادة التقدير	60000
من د/ إحتياطي عام	60000		
من د/ رأس المال (أ)	50000	رصيد دائن (صافي الحقوق)	330000
	390000		390000
رصيد منقول	330000	إلى د/ النقدية	330000
	330000		330000

الميزانية العمومية بعد الانفصال

رأس المال	940000				
(أ)	620000		المباني	840000	
(ب)	320000		(-) م. أ مباني	(180000)	66000
أ. عام	120000		السيارات	560000	
دائنون	470000		(-) م. أ. السيارات	(160000)	400000
			البضاعة		156000
			الزائن	180000	
			(-) م. د. م. فيها	(36000)	144000
			النقدية		170000
	1530000				1530000

تمرين: (أ، ب، ج) شركاء متضامنون يفتسمون أ، خ بنسبة (2، 1، 1) على التوالي. وبتاريخ 2010/5/1 تم انفصال (ج) عن الشركة وكان ميزان المراجعة للشركة كما يلي :

الحسابات المدينة	الحسابات الدائنة	مدین	دائن
شهرة محل	رأس المال (أ)	200000	500000
بضاعة 2010/1/1	رأس المال (ب)	300000	400000
الأثاث	رأس المال (ج)	120000	300000
مشتريات	م. أ. الأثاث	900000	48000
مصاريف عمومية	دائنون	30000	87900
راتب الشريك (أ)	مبيعات	20000	1150000
مسحوبات (ب)	جاري (ب)	10000	19100
مسحوبات (ج)	حسم مكتسب	30000	15000
جاري (أ)		52400	
مدينون		237600	
أوراق قبض		120000	
مصرف		500000	
المجموع		2520000	2520000

فإذا علمت ما يلي:

أ. تقدر البضاعة الباقية في 2010/5/1 بمبلغ (535000) ل.س.

ب. يستهلك الأثاث بمعدل 10% سنوياً

ج. هناك مصروفات مستحقة لم تدفع بعد بمبلغ 66000 ل.س

د. ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل (12%) سنوياً، وعلى المسحوبات بمعدل 6% سنوياً، ويتقاضى الشريك (أ) راتباً شهرياً قدره 13100 ل.س.

المطلوب:

1. تنظيم الحسابات الختامية للشركة عن الفترة المنتهية بتاريخ 2010/5/1 بمناسبة انفصال الشريك (ج)
2. تصوير حساب جاري الشريكين (أ، ب) وحساب الشريك المنفصل
3. تنظيم الميزانية العمومية للشركة بعد سداد صافي حقوق الشريك المنفصل (ج) بشيك مسحوب على المصرف.

الحل:

إن الفترة المالية التي يتم القياس عنها هي من 1/1 2010 حتى 2010/5/1:

- اهتلاك الأثاث = $120000 \times 10\% \times \frac{12}{4} = 4000$ ل.س
- ما يخص الفترة من المصاريف العمومية = $30000 + 66000 = 96000$ ل.س
- فائدة رأس المال:

$$\text{المجموع} = 48000 \left\{ \begin{array}{l} \text{للشريك (أ)} = 500000 \times 12\% \times \frac{12}{4} = 20000 \\ \text{للشريك (ب)} = 400000 \times 12\% \times \frac{12}{4} = 16000 \\ \text{للشريك (ج)} = 300000 \times 12\% \times \frac{12}{4} = 12000 \end{array} \right.$$

- فائدة المسحوبات :

$$\text{المجموع} = 400 \left\{ \begin{array}{l} \text{للشريك (ب)} = 10000 \times 6\% \times \frac{12}{2} = 100 \\ \text{للشريك (ج)} = 30000 \times 6\% \times \frac{12}{2} = 300 \end{array} \right.$$

- راتب الشريك (أ) = $4 \times 13100 = 52400$ حيث أن المسدد 20000 إذ $52400 - 20000 = 32400$

مبلغ مستحق للشريك (أ).

حساب المتاجرة

البيان		البيان	
من د / المبيعات	1150000	إلى د/ بضاعة 1/1	300000
من د/ حسم مكتسب	15000	إلى د/ المشتريات	900000
من د/ بضاعة آخر المدة	535000		
		رصيد مجمل الربح إلى د/ أ. خ	500000
	1700000		1700000

حساب أ & خ

البيان		البيان	
من د / المتاجرة	500000	إلى د/ اهتلاك الأثاث	4000
		إلى د/ م. عمومية	96000
		رصيد صافي الربح إلى د/ أ. خ(2)	400000
	500000		500000

حساب أ & خ(2)

البيان		البيان	
من د / أ & خ	400000	إلى د/ فائدة رأس المال	48000
من د/ فائدة المسحوبات	400	إلى د/ راتب (أ)	52400
		رصيد الربح القابل للتوزيع	300000
		إلى د/ ت. أ & خ	
	400400		400400

حساب/ توزيع أ & خ

البيان		البيان	
من د / أ & خ(2)	300000	إلى المذكورين	300000
		150000 د/جاري (أ)	
		75000 د/جاري(ب)	
		75000 د/ الشريك المنفصل (ج)	

	300000		300000
--	--------	--	--------

حساب/ جاري (أ)

البيان		البيان	
من د / ف. رأس المال	20000	رصيد 1/1	52400
من د/ راتب الشريك	32400		
من د/ ت. أ&خ	150000	رصيد دائن مرحل 2010/5/1	150000
	202400		202400

حساب/ جاري (ب)

البيان		البيان	
رصيد 1/1	19100	إلى د/ المسحوبات	10000
من د / ف. رأس المال	16000	إلى د/ ف. المسحوبات	100
من د/ ت. أ&خ	75000	رصيد دائن مرحل 2010/5/1	100000
	110100		110100

حساب/الشريك المنفصل (ج)

البيان		البيان	
من رأس المال	300000	إلى د/ المسحوبات	30000
من د / ف. رأس المال	12000	إلى د/ ف. المسحوبات	300
من د/ ت. أ&خ	75000	إلى د/ المصرف	356700
	387000		387000

الميزانية العمومية بعد الانفصال في 2010/5/1

رأس المال		900000	شهرة المحل		200000
(أ)	500000		الأثاث	120000	
(ب)	400000		(-) م. أ أثاث	(52000)	68000
جاري الشركاء		250000	البضاعة		535000
(أ)	150000		الزبائن		237600
(ب)	100000		أوراق قبض		120000

دائنون		87900	المصرف		143300
مصارف عمومية مستحقة		66000			
		1303900			1303900

المعالجة المحاسبية لانقضاء وتصفية شركات التضامن

يقصد بتصفية الشركة مجموعة الإجراءات الضرورية لإنهاء الوجود المادي للشركة من خلال سداد ما عليها، وتحصيل مالها من ديون بالإضافة إلى تحويل (بيع) موجوداتها إلى نقدية وسداد حقوق الشركاء، ويتولى عملية التصفية الشركاء أو يعين مصفي من قبل المحكمة إذا لم يتفق الشركاء على ذلك ويمثل هذا المصفي الشخصية المعنوية للشركة أمام الغير باعتبار أن شخصية الشركة تبقى موجودة لحين إتمام إجراءات التصفية. ومن أسباب التصفية:

- انتهاء المدة المحددة للشركة في عقد التأسيس إلا إذا اتفق الشركاء على تحديد مدة جديدة
- انجاز الأعمال التي تكونت من أجلها
- انضمام أو اندماج الشركة إلى شركة أخرى
- انسحاب أو وفاة أو إفلاس أحد الشركاء
- وجود حكم قضائي بحل وانقضاء الشركة
- شراء أحد الشركاء لحصص باقي الشركاء مما يفقد الشركة الأساس القانوني (العقد) الذي تأسست عليه

وعند قيام المصفي بسداد ديون الغير على الشركة لابد له من إتباع أولوية السداد التالية:

1. سداد المصاريف القضائية، مصاريف التصفية وأتعاب المصفي
2. سداد الديون الممتازة: مثل الضرائب، الرواتب المستحقة، الديون المضمونة برهن
3. سداد الديون العادية للدائنين (دائنين , أ. دفع)
4. سداد قرض الشريك
5. سداد صافي حقوق الشركاء (الأرصدة الدائنة لحسابات رأس المال).

أنواع التصفية:

- التصفية السريعة

- التصفية التدريجية

أ. التصفية السريعة: هي التصفية التي يتم فيها بيع موجودات الشركة دفعة واحدة أو على دفعات خلال فترة قصيرة جداً وتحصيل ديونها ولكن لا يتم سداد الالتزامات إلا في نهاية عملية التصفية دفعة واحدة.

1. بيع أصول الشركة وتحويلها إلى نقدية: تتوقف المعالجة المحاسبية لبيع أصول الشركة وفقاً لكيفية بيعها دفعة واحدة أم على دفعات, حيث يتم فتح حساب التصفية إذا تم بيعها دفعة واحدة, ويتم فتح حساب نتيجة التصفية إذا تم بيعها على دفعات (كل أصل على حدا):

- بيع الأصول دفعة واحدة: يتم جعل حساب التصفية مدينياً بتكلفة الأصول المباعة والديون المحصلة:

من د/ التصفية إلى د/ الأصول

- كما تقفل مخصصات اهتلاك الأصول الثابتة والمؤونات بحساب التصفية بجعله دائناً بهذه الحسابات

من د/ المؤونات والاهتلاكات إلى د/ التصفية

- ثم يتم إثبات قيد البيع وتحصيل قيمة هذه الأصول المباعة بالقيد:

من د/ النقدية إلى د/ التصفية

2. سداد الديون الممتازة: من خلال جعلها مدينة وحساب النقدية دائن:

من المذكورين

د/ ضريبة الدخل

د/ انتعاب المصفي إلى د/ النقدية

وتقفل هذه المصروفات بحساب التصفية.

3. سداد ديون الغير:

من المذكورين

د/ القروض

د/ الدائنين أو (أ. دفع) إلى د/ النقدية

4. تجميع حقوق والتزامات الشركاء: يتم فتح حساب رأس المال للشركاء الذي تقفل فيه الحسابات المتعلقة

بحقوق الملكية (احتياطي عام, أرباح محتجزة, خسائر متراكمة) والحسابات الشخصية للملاك (

الحسابات الجارية المدينة والدائنة)

5. بعد الانتهاء من إجراءات التصفية يتم مايلي:

أ. ترصيد حساب التصفية: وتوزيع الرصيد على الشركاء بنسبة ت. أ&خ المتفق عليها بعقد الشركة

ب. ترصيد حساب النقدية: يظهر رصيد مدين يمث النقدية السائلة المتبقية والتي يجب أن تتساوى مع

صافي حقوق الشركاء (مجموع أرصدة حسابات رأس المال للشركاء)

ج. ترصيد حساب رأس المال للشركاء: حيث يمثل الرصيد الدائن صافي حقوق الشريك على الشركة

بينما يمثل الرصيد المدين صافي التزامات الشريك تجاه الشركة, ثم يتم سداد هذه الأرصدة عن

طريق النقدية

د. إذا كان رصيد رأس المال مدين: هنا يوجد احتمالان هما:

• الشريك ذو الرصيد المدين ميسور: يقوم الشريك بسداد صافي التزاماته

• الشريك ذو الرصيد المدين معسراً: هنا يتحمل الشركاء الباقين التزامات الشريك المعسر بنسبة

حصصهم في رأس المال فيسجل:

من د/ رأس المال

(أ)

إلى د/ رأس المال (ج)

(ب)

توزيع صافي التزامات الشريك (ج) على الشريكين الباقيين بنسبة حصصهم في رأس المال

بعد ذلك يتم سداد ما تبقى من حقوق الشركاء الباقيين بالنقدية المتوفرة لدى الشركة

مثال:

(أ, ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة (3, 2) على التوالي, وبتاريخ 2010/1/1 قرر

الشريكان تصفية شركتهما لانتهاء الأعمال التي أنشئت من أجلها, وقد كانت ميزانيتها بذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		320000	المباني	150000	
(أ)	200000		(-) م. أ المباني	(20000)	130000
(ب)	120000		الآلات	160000	
احتياطي عام		40000	(-) م. أ. الآلات	(40000)	120000
الدائنون		105000	الأثاث		40000
			البضاعة		60000
			الزيائن	50000	
			(-) م. د. م. فيها	(10000)	40000
			جاري (أ)		10000
			النقدية		65000
		465000			465000

وقد قام المصفي بما يلي:

- استولى الشريك (أ) على المباني بقيمة مقدرة قدرها 144000
- بلغ المتحصل من بيع أصول الشركة الباقية وتحصيل ديونها 300000
- سدد المصفي ديون الشركة بعد أن تنازلوا عن مبلغ 15000
- بلغت مصاريف التصفية 9000 سددت نقداً

المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة لعملية التصفية

- تصوير حساب التصفية الضرورية

الحل:

إلى المذكورين	من المذكورين		
د/ المباني	د / رأس المال (أ)	150000	144000
د/ التصفية	د/ م. أ. مباني	14000	20000
استيلاء الشريك (أ) على المباني			

31000	من د/ التصفية	إلى المذكورين
160000	د/ الآلات	
40000	د/ الأثاث	
60000	د/ البضاعة	
50000	د/ الزبائن	
	إقفال الأصول المباعة والديون المحصلة	
40000	من المذكورين	
10000	د/ م. أ. آلات	
50000	د/ م. د. م. فيها	إلى د/ التصفية
	إقفال المخصصات والمؤونات	
300000	من د/ النقدية	إلى د/ التصفية
	إثبات عملية البيع وتحصيل الديون	
105000	من د/ الدائنين	إلى المذكورين
90000	د/ النقدية	
15000	د/ التصفية	
	سداد الديون بعد الحصول على خصم	
9000	من د/ مصاريف التصفية	إلى د/ النقدية
	سداد مصاريف التصفية	
9000	من د/ التصفية	إلى د/ م. التصفية
	إقفال مصاريف التصفية	
40000	من د/ احتياطي عام	إلى د/ رأس المال
24000	(أ)	
16000	(ب)	
	توزيع الاحتياطي العام	
10000	من د/ رأس المال (أ)	إلى د/ جاري (أ)
	إقفال جاري (أ) بحساب رأسماله	
60000	من د/ التصفية	إلى د/ رأس المال
36000	(أ)	

(ب)	24000	
توزيع أرباح التصفية وإقفال حسابها		
من د/ رأس المال		106000
(أ)		
إلى د/ النقدية	2266000	160000
سداد صافي حقوق الشريكين		

حساب التصفية

البيان		البيان	
من المذكورين	14000	إلى المذكورين	310000
من المذكورين	50000	إلى د/ م. التصفية	9000
من د/ النقدية	300000	رصيد دائن (أرباح التصفية)	60000
من د/ الدائنين	15000		
	379000		379000
رصيد منقول	60000	إلى د/ رأس المال:	
		(أ)	36000
		(ب)	24000
	60000		60000

حساب النقدية

البيان		البيان	
من د/ م. التصفية	9000	رصيد	65000
من د/ الدائنين	90000	إلى د/ التصفية	300000
رصيد مدين	266000		
	365000		365000
من د/ رأس المال:		رصيد منقول	266000
(أ)	106000		
(ب)	160000		
	266000		266000

حساب رأس المال للشريكين

البيان	(ب)	(أ)	البيان	(ب)	(أ)
رصيد	120000	200000	إلى المذكورين		144000
من د/ احتياطي عام	16000	24000	إلى د/ جاري (أ)		10000
من د/ التصفية	24000	36000	رصيد	160000	106000
	160000	260000		160000	260000
رصيد منقول	160000	106000	إلى د/ النقدية	160000	106000
	160000	106000		160000	106000

مثال:

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (4، 3، 3) على التوالي، وبتاريخ 2010/1/1 تقرر تصفية شركتهم لانتهاء الأعمال التي أنشئت من أجلها، وقد كانت ميزانيتها بذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال		220000	أصول مختلفة	430000
(أ)	80000		جاري (ج)	13000
(ب)	80000		النقدية	33800
(ج)	60000			
جاري (ب)		15000		
الدائنون		240000		
مصاريف مستحقة		1800		
		476800		476800

فإذا علمت ما يلي:

1. بيعت أصول الشركة بمبلغ 300000

2. تبين وجود دين على الشركة غير مسجل في الدفاتر قدره 8000

3. سدد المصفي المصاريف المستحقة نقداً وسدد الدائنين

4. بلغت ضريبة الدخل على الشركة 36000 سددت نقداً

5. سدد المصفي مصاريف التصفية البالغة 6000 نقداً

6. تبين أن الشريك ج معسر. المطلوب:

- إثبات القيود اللازمة للتصفية، وتصوير حسابات التصفية الضرورية

الحل:

430000	430000	من د/ التصفية	إلى د/ الأصول
		إقفال الأصول المباعة	
300000	300000	من د/ النقدية	إلى د/ التصفية
		إثبات قيد البيع	
8000	8000	من د/ التصفية	إلى د/ الدائنين
248000	248000	من د/ الدائنين	إلى د/ النقدية
		سداد الديون	
1800	1800	من د/ مصاريف المستحقة	إلى د/ النقدية
		سداد مصاريف مستحقة	
36000	36000	من د/ ضريبة الدخل	إلى د/ النقدية
		سداد الضريبة	
36000	36000	من د/ التصفية	إلى د/ ضريبة الدخل
6000	6000	من د/ م. التصفية	إلى د/ النقدية
6000	6000	من د/ التصفية	إلى د/ م. التصفية
		إقفال مصاريف التصفية	
	72000	من د/ رأس المال	(أ)
	54000		(ب)
180000	54000	من د/ رأس المال	(ج)
		إقفال حساب التصفية وتوزيع خسارة التصفية	
13000	13000	من د/ رأس المال (ج)	إلى د/ جاري (ج)

15000	15000	من د/ جاري (ب)	إلى د/ رأس المال (ب)
	3500	من د/ رأس المال (أ)	
7000	3500	(ب)	إلى د/ رأس المال (ج)
توزيع إعسار (ج) بين الشريكين (أ، ب) بنسبة حصصهما في رأس المال			
	4500	من د/ رأس المال (أ)	
(ب) إلى د/ النقدية			
سداد صافي حقوق الشريكين (أ & ب) بالنقدية المتبقية			

حساب التصفية

البيان		البيان	
من د/ النقدية	300000	إلى د/ الأصول	430000
		إلى د/ الدائنين	8000
رصيد مدين (خسارة)	180000	إلى د/ ض. الدخل	36000
		إلى د/ م. التصفية	6000
	480000		480000
إلى د/ رأس المال		رصيد منقول	180000
(أ)	72000		
(ب)	54000		
(ج)	54000		
	180000		180000

حساب النقدية

البيان		البيان	
من د/ الدائنين	248000	رصيد	33800
من د/ م. مستحقة	1800	إلى د/ التصفية	300000

من د / ض.	36000		
الدخل			
من د / م. التصفية	6000		
رصيد مدين	42000		
	333800		333800
من د / رأس المال:		رصيد منقول	42000
(أ)	4500		
(ب)	37500		
	42000		42000

حساب رأس المال للشريكين

البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
رصيد	60000	80000	80000	جاري (ج)	13000	-	-
جاري (ب)	-	15000	-	التصفية	54000	54000	72000
رصيد مدين	7000	-	-	رصيد دائن	-	41000	8000
	67000	95000	80000		67000	95000	80000
رصيد منقول	-	41000	8000	رصيد منقول	7000	-	-
من د / رأس المال	7000			إلى د / رأس المال		3500	3500
(أ، ب)				(ج)			
						37500	4500
	7000	41000	8000		7000	41000	8000

مثال: (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وبتاريخ 2010/1/1 تقرر تصفية شركتهم لانتهاء الأعمال التي أنشئت من أجلها، وقد كانت ميزانيتها بذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية 2010/1/1

رأس المال	360000	أصول مختلفة	220000
-----------	--------	-------------	--------

(أ)	125000		النقدية	40000
(ب)	115000		الخسائر المتراكمة	240000
(ج)	120000			
القرض		60000		
الدائنون		80000		
		500000		500000

فإذا علمت ما يلي:

1. بيعت أصول الشركة بمبلغ 74000 نقداً
 2. تم سداد جزء من ديون الشركة بمقدار النقدية المتبقية
 3. تم سداد القرض
 4. بلغت ضريبة الدخل على الشركة 36000 سددت نقداً
 5. سدد المصفي مصاريف التصفية البالغة 4000 نقداً
 6. تبين أن جميع الشركاء معسرون. المطلوب:
- إثبات القيود اللازمة للتصفية، وتصوير حسابات التصفية الضرورية

الحل:

إلى د/ الأصول	من د/ التصفية	220000	220000
إقفال الأصول المباعة			
إلى د/ التصفية	من د/ النقدية	74000	74000
إثبات قيد البيع			
إلى د/ النقدية	من د/ م. التصفية	4000	4000
إلى د/ م. التصفية	من د/ التصفية	4000	4000
إقفال مصاريف التصفية			
إلى د/ النقدية	من د/ القرض	60000	60000
من د/ رأس المال			
(أ)			50000
(ب)			50000

إلى د/ التصفية	(ج)	150000	50000
إقفال حساب التصفية وتوزيع خسارة التصفية			
إلى المذكورين	من د/ الدائنين	5000	30000
(أ)		15000	
(ب)		10000	
(ج)			
تحميل الدائنين بجزء من إعسار الشركاء			
إلى د/ النقدية	من د/ الدائنين	50000	50000
سداد باقي الديون			

حساب التصفية

البيان		البيان	
من د/ النقدية	74000	إلى د/ الأصول	220000
رصيد مدين (خسارة)	150000	إلى د/ م. التصفية	4000
	224000		224000
إلى د/ رأس المال		رصيد منقول	150000
(أ)	50000		
(ب)	50000		
(ج)	50000		
	150000		150000

حساب النقدية

البيان		البيان	
من د/ القرض	60000	رصيد	40000
من د/ م. التصفية	4000	إلى د/ التصفية	74000
رصيد مدين	50000		

	114000		114000
من ح/ الدائنين	50000	رصيد منقول	50000
	50000		50000

حساب رأس المال للشريكين

البيان	(ج)	(ب)	(أ)	البيان	(ج)	(ب)	(أ)
رصيد	120000	115000	125000	الخسائر المتراكمة	80000	80000	80000
رصيد مدين	10000	15000	5000	التصفية	50000	50000	50000
	130000	130000	130000		130000	130000	130000
من ح/ الدائنين	-	41000	8000	رصيد منقول	10000	15000	5000
	10000	15000	5000		10000	15000	5000