

محاسبة شركات الأشخاص

الدكتور
منذر طلال المومني

دار ومكتبة البكري
للنشر والتوزيع



عمان - وسط البلد - تلفاكس ، 962 6 4640597 +

ص.ب 184248 عمان 11118 الأردن

dar_alkindi@yahoo.com





لتحميل المزيد من الكتب

تفضلوا بزيارة موقعنا

www.books4arab.me

محاسبة شركات الأشخاص

الدكتور
منذر طلال المومني

الطبعة الأولى
2014م / 1435هـ



المملكة الأردنية الهاشمية
رقم الإيداع لدى دائرة المكتبة الوطنية
(2013/6/1945)

657.9

المومني، منذر طلال
محاسبة شركات الأشخاص / منذر طلال المومني، عمان، دار الكندي للنشر والتوزيع،
2013

() ص.

ر.أ.: 2013/6/1945

الواصفات: / المحاسبة // الشركات /

♦ يتحمل المؤلف كامل المسؤولية القانونية عن محتوى مصنفه ولا يعبر هذا المصنف عن رأي دائرة المكتبة الوطنية أو أي جهة حكومية أخرى.

جميع الحقوق محفوظة

Copyright

All rights reserved

الطبعة الأولى

2014م / 1435هـ

يحظر نشر أو ترجمة هذا الكتاب أو أي جزء منه، أو تخزين مادته بطريقة الاسترجاع، أو نقله على أي وجه، أو بأي طريقة، سواء أكانت الكترونية أم ميكانيكية، أو بالتصوير، أو بالتسجيل، أو بأي طريقة أخرى، إلا بموافقة الناشر الخطية، وخلاف ذلك يعرض لطائلة المسؤولية.

No part of this book may be published, translated, stored in aretrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic or mechanical, including photocopying, recording or using any other form without acquiring the witten approval from the publisher. Otherwise, the infractor shall be subject to the penalty of law.



عمان - وسط البلد - تلفاكس : 962 6 4640597

ص.ب 184248 عمان 11118 الأردن

dar_alkindi@yahoo.com

ISBN: 978-9957-523-07-7

الإهداء

إلى رمز الإخلاص والتضحية والعطاء
إلى من توجيهاته ونصائحه أضاعت لي الدرب
إلى أعز انسان على قلبي
إلى من أوصلني إلى مراتب العلم

إلى والدي الحبيب

إلى من ربطني وأحسن تربيته
إلى القلب الذي ينبض بالحب والحنان
إلى مثال الأمهات وموسوعة الأمومة

إلى والدي الحبيبة

إلى اصدقائي في الصغر والكبر
إلى (خوتي وأخوتي) الأحباء.

إلى زوجتي رفيقة عمري وروحي

إلى رمز الوفاء والمحبة والاخلاص
إلى والدي سفير رمز السعادة

وإلى كافة زملائي ورفقي في قسم المحاسبة خاصة في جامعة اليرموك

المؤلف

المقدمة

ظهرت الحاجة الماسة لتكوين الشركات بعد الثورة الصناعية وذلك من أجل القيام بمشاريع وأعمال قد لا تستطيع المشاريع الفردية القيام بها حيث عانت المشاريع الفردية ولا تزال من العديد من المشاكل ومنها صعوبة تمويلها وبالتالي صغر حجم أعمالها وتعتذر نموها بالإضافة إلى عدم استطاعة الأفراد مالكي المنشآت الفردية إدارة وتشغيل المشاريع الصناعية الكبيرة التي تحتاج إلى خبرات فنية ومهنية وإدارية لإدارتها، هذا بالإضافة إلى تسرع أصحاب المنشآت الفردية في اتخاذ القرارات فضلاً عن قصر حياة المنشآت الفردية المرتبطة ارتباطاً وثيقاً برغبة صاحبها بالاستمرار بالعمل أم لا. ولهذه الأسباب ومن أجل التغلب على الصعاب التي تواجه المشاريع الفردية ظهرت شركات الأشخاص التي تعني تكاتف وضم الجهود والأموال الفردية بمشاريع أكبر من المشاريع الفردية واقتسام ما قد ينشأ عنها من ربح أو خسارة.

وبناء على ما تقدم يعتبر هذا الكتاب بمثابة محاولة لتعريف القارئ بشركات الأشخاص وكافة المعالجات المحاسبية المتعلقة بها من خلال عرض بسيط ومفصل للجوانب العملية والنظرية حيث تم إعطاء مثال على كل حالة من الحالات المتعلقة بشركات الأشخاص.

ويضم الكتاب أربعة فصول رئيسه على النحو التالي :-

الفصل الأول : وهو بعنوان انواع الشركات وتكوين شركات الأشخاص حيث تناول لمحاه عن انواع الشركات حسب ما وردت في قانون الشركات الاردني رقم (٢٢) لسنة ١٩٩٧ وتم التركيز على شركات التضامن والمعالجات المحاسبية لتكوينها وطرق المساهمة في رأس المال فيها. بامثله بعد كل طريقة من طرق المساهمة في رأس المال وتكوين الشركات.

الفصل الثاني : - وهو بعنوان الحسابات الشخصية للشركاء حيث تم التركيز على العديد من الحسابات التي تؤثر على الحسابات الجارية للشركاء في شركات التضامن والمعالجة المحاسبية لها وكيفية توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء حسب الطرق المختلفة التي يمكن ان يتفق عليها الشركاء للتوزيع هذا مع الاشارة الى اختلاف شركات الاشخاص عن المشروعات الفردية فيما يتعلق بحسابات اصحاب المشروع او الشركاء . وقد تم وضع مثال بعد كل حالة من حالات المعالجة المحاسبية .

الفصل الثالث : - وهو بعنوان التغيير في عقد شركات التضامن حيث اشتمل على عرض مفصل لكافة التعديلات التي يمكن ان تطرأ على عقد شركات التضامن نتيجة لعوامل مختلفة قد تدعو الشركاء الى اجراء هذه التعديلات وقد تمت الاشارة الى كافة التعديلات المحتملة والمعالجات المحاسبية لها مثل زيادة رأس المال وتخفيض رأس المال وانضمام شريك وانفصال شريك بأمثلة تفصيلية توضيحية .

الفصل الرابع : - وهو بعنوان فسخ شركة التضامن وتصفيتهما . حيث تم الحديث عن فسخ الشركة وتصفيتهما والاسباب العامة والخاصة الموجهة لذلك حسب ما ورد في قانون الشركات مع التركيز بأمثلة على المعالجات المحاسبية المتعلقة بالتصفية السريعة والتصفية التدريجية .

وفي الختام ارجو ان اكون بجهد المتواضع الذي بذلته في تأليف هذا الكتاب والذي جاء بتوجيه من زملائي في قسم المحاسبة وتلبية لرغبة طلبتنا الأحبة الذين طالبوا بوجود مثل هذا الكتاب في اللقاء السنوي لعام ١٩٩٧ الذي التقى فيه اعضاء هيئة التدريس في قسم المحاسبة مع طلبة القسم .

مساهمة في بناء مكتبة المحاسبين والمهتمين بالمحاسبة على اختلاف مواقعهم من طلبة ومهنيين واكاديميين ورجال اعمال .

والله ولي التوفيق

المؤلف

الفصل الأول

أنواع الشركات	٣
شركات الأشخاص	٤
خصائص شركات التضامن:	٤
قيود رأس المال	٦
السداد النقدي:	١٦
التسديد نقداً وعيناً:	١٦
تقديم موجودات ومطلوبات منشأة فردية	٢٢
دمج مشروعين فرديين لتكوين شركة أشخاص	٤٩
الأسئلة والتمارين	٥٩

الفصل الثاني

الحسابات الشخصية للشركاء	٦٧
أولاً: الحسابات الجارية للشركاء ومبدأ ثبات رأس المال:	٦٧
ثانياً: المعالجة المحاسبية:	٦٨
١- حساب الفائدة على الحساب الجاري	٦٨
حساب توزيع الأرباح والخسائر:	٦٩
٢- مسحوبات الشركاء	٧٦
٣- حساب فائدة المسحوبات	٧٨
٤- حساب الفائدة على رأس المال	٨٠
٥- حساب مكافأة الشريك	٨٣
٦- حساب قرض الشريك	٩٠
اسئلة وتمارين	٩٨

الفصل الثامن

التغيير في عقد شركات التضامن	١٠٣
زيادة رأس المال	١٠٤
تخفيض رأس المال	١١١
إنضمام شريك جديد إلى شركة التضامن	١٢٤
إنضمام شريك جديد باستثمار حصته في رأس المال	١٤١
إنفصال (او وفاة) شريك	١٥٤
التسديد من موارد الشركاء	١٦٠
التسديد من موارد الشركة	١٧٨
أسئلة وتمارين	١٨٦

الفصل الرابع

فسخ شركة التضامن وتصفيتها	١٩٥
أولاً: فسخ الشركة وتصفيتها	١٩٥
ثانياً: أسباب التصفية:	١٩٦
أسباب عامة تنطبق على جميع شركات التضامن بشكل عام	١٩٧
أسباب خاصة تنطبق على شركات معينة، وتبنى على	
اعتبارات شخصية بين الشركاء	١٩٨
اجراءات التصفية	١٩٩
كيفية توزيع أموال التصفية:	٢٠٠
خطوات التصفية السريعة	٢٠٠
أولاً: نتيجة التصفية ربحاً:	٢٠٢
ثانياً: إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تقل عن صافي حقوق الشركاء	٢١٠
ثالثاً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن صافي حقوق الشركاء	٢١٦
التصفية التدريجية	٢٢١
أسئلة وتمارين	٢٣١

الفصل الأول

أنواع الشركات وتكوين شركات التضامن

شركات الأشخاص

خصائص شركات التضامن

قيود رأس المال:

السداد النقدي

التسديد نقداً وعيناً

تقديم موجودات ومطلوبات منشأة فردية

دمج مشروعين فرديين لتكوين شركة اشخاص

الأسئلة والتمارين

الفصل الأول

أنواع الشركات

يمكن تقسيم الشركات إلى نوعين:

١- شركات الأشخاص.

٢- شركات الأموال.

أولاً: شركات الأشخاص:

ويتم تكوين هذه الشركات بناءً على العلاقات الشخصية بين الأشخاص وعلى أساس الثقة والمعرفة بينهم، وتقسم شركات الأشخاص إلى ثلاثة أقسام:

١- شركات التضامن.

٢- شركات التوصية البسيطة.

٣- شركة المحاصة.

ثانياً: شركات الأموال:

ويتم تأسيس هذه الشركات بناءً على الأموال التي يقدمها المساهمون في هذه الشركات ولا تشترط المعرفة الشخصية بين المساهمين في هذه الشركات وتقسم هذه الشركات إلى ثلاثة أنواع:

١- الشركات ذات المسؤولية المحدودة.

٢- شركات التوصية بالأسهم.

٣- الشركات المساهمة العامة.

شركات الأشخاص

أولاً: شركات التضامن:

من الجدير بالذكر أن شركات التضامن تعتبر من أكثر الشركات التجارية شيوعاً في الواقع العملي وذلك لأنه يمكن لعدد قليل من الأشخاص الذين يعرفون بعضهم البعض شخصياً ويثق كل منهم بالآخر أن يقوموا بتكوينها. وقد عرفت المادة ٥٨٢ من القانون المدني الأردني الشركة بشكل عام بأنها «عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع مالي بتقديم حصة من مال أو عمل لاستثمار ذلك المشروع واقتسام ما قد ينشأ عنه من ربح أو خسارة».

كما عرفت المادة التاسعة من قانون الشركات الأردني شركة التضامن بشكل خاص بأنها «الشركة التي تتألف من عدد من الأشخاص الطبيعيين لا يقل عن اثنين ولا يزيد على عشرين إلا إذا طرأت الزيادة على ذلك نتيجة للإرث».

خصائص شركات التضامن:

- ١- تتألف شركة التضامن من عدد من الأشخاص لا يقل عن اثنين ولا يزيد على العشرين شخصاً إلا في حالة الإرث.
- ٢- يتكون اسم الشركة من اسم أو لقب أو أسماء أو ألقاب أو كنية أو كنى أحد أو عدد من الشركاء بالإضافة إلى إضافة كلمة وشركاه.
- ٣- يكون جميع الشركاء فيها متضامنين حيث يلتزم كل واحد فيهم مع بقية الشركاء بسداد ديون والتزامات الشركة حتى ولو تعدى ذلك إلى أمواله الخاصة وتعتبر

المسؤولية التضامنية وغير المحدودة للشركاء أهم ما يميز شركات الأشخاص بصفة عامة عن شركات الأموال.

٤- يكون لكل شريك من الشركاء الحق في إدارة الشركة ما لم ينص عقد الشركة على اختيار أحد الشركاء أو عدد منهم للقيام بإدارة الشركة.

٥- يجب أن تتوافر الثقة بين الشركاء ولا يجوز تنازل أحدهم عن حصته في الشركة لشخص آخر من الشركاء أو من غير الشركاء دون موافقة الشركاء جميعهم، كما ولا يجوز انضمام شريك آخر للشركة إلا بعد موافقة الشركاء جميعهم.

٦- يكتسب الشريك في شركة التضامن صفة التاجر بمجرد انعقاد عقد الشركة وبالتالي يسري عليه أحكام القانون التجاري.

ثانياً: شركات التوصية البسيطة

ويتميز هذا النوع من الشركات بوجود نوعين من الشركاء شركاء متضامنون وتسري عليهم الأحكام التي تنطبق على الشركاء المتضامنين في شركات التضامن أما النوع الثاني فهم شركاء موصون حيث يشاركون في رأس المال ويكون تحديد مسؤوليتهم في خسائر الشركة بمقدار حصة الشريك الموصي برأس مال الشركة فقط، أي لا تتعدى الخسارة إلى أمواله الخاصة كما هو الحال بالنسبة للشريك المتضامن ويجب أن يكون شريك واحد على الأقل متضامناً في هذا النوع من الشركات بغض النظر عن عدد الشركاء الموصين بحيث لا يزيد عدد الشركاء عن عشرين شخصاً كما حدده قانون الشركات. ويجب أن يتضمن اسم شركة التوصية البسيطة اسم واحد أو عدد من أسماء الشركاء المتضامنين وإذا كان هناك شريك واحد متضامن في الشركة فيجب أن يظهر اسم الشركة باسم هذا الشريك ويضاف إليه عبارة وشركاه. ولا يجوز لأي شريك من الشركاء الموصين أن يقوم بإدارة الشركة.

ثالثاً: شركة المحاصة

وهي عبارة عن شركة تجارية تنعقد بين شخصين أو أكثر، ويمارس أعمالها شريك ظاهر يتعامل مع الغير بحيث تكون الشركة مقتصرة على العلاقة الخاصة بين الشركاء. ولا تمتع شركة المحاصة بالشخصية الاعتبارية ولا يعتبر الشريك الغير ظاهر في شركة المحاصة تاجراً إلا إذا قام بالعمل التجاري بنفسه، وليس للغير حق الرجوع إلا على الشريك الذي تعامل معه في شركة المحاصة فإذا أقر أحد الشركاء بوجود الشركة اعتبرت الشركة شركة تضامن. ومن الجدير بالذكر أن شركة المحاصة شركة مستترة ليس لها وجود قانوني.

قيود رأس المال

اختلفت المعالجات المحاسبية المتعلقة بقيود إثبات رأس المال عند تكوين شركة تضامن من ناحيتين هما:

(١) ناحية وقت توقيع العقد وتنفيذه.

(٢) ناحية فتح حساب لرأس المال.

فمن ناحية وقت توقيع العقد يرى بعض المحاسبين ضرورة تسجيل واقعة التوقيع على العقد في الدفاتر محاسبياً حتى ولو لم يكن هناك فاصل زمني بين توقيع العقد وتنفيذه. فهي واقعة قانونية محاسبية، فبمجرد توقيع الشركاء على عقد الشركة يصبح كل واحد منهم ملزماً بتقديم الحصة التي تعهد بأن يقدمها للشركة كحصة في رأس مالها، مما يستدعي ضرورة فتح حساب مؤقت يجعل مديناً بالحصة التي تعهد

بها كل واحد من الشركاء ويكون حساب رأس المال دائئاً بنفس القيمة التي جعل حساب حصص الشركاء مدينئاً بها، وعندما يسدد الشركاء حصصهم يكون حساب البنك أو الصندوق أو الأصول (إذا قدموا أصولاً) مدينئاً وحساب الحصص دائئاً حيث يقلل حساب الحصص نهائئاً بعد ذلك.

مثال:

من د/ حصص الشركاء

* * أ

* * ب

* * ج

* * إلى د/ رأس المال

اثبات توقيع الشركاء على العقد بحيث يتعهد كل منهم بسداد حصته في رأس المال

* * من د/ الصندوق

* * إلى د/ حصص الشركاء

* * أ

* * ب

* * ج

ويفضل مؤيدو هذه الطريقة أن يتبع هذا الإجراء المحاسبي سواء قام الشركاء بدفع حصصهم في الشركة عند التوقيع على عقد الشركة أم قاموا بالتوقيع على العقد في بداية الأمر ثم يسدّون حصصهم في وقت لاحق. وهناك من يؤيد عدم توسيط حساب الحصص والاكتفاء بإثبات تسديد التزامات في رأس المال فور تسديد حصصهم كما يلي:

* * من حـ/ الصندوق

* * إلى حـ/ رأس المال

* * أ

* * ب

* * جـ

أما فيما يتعلق بحساب رأس المال فيرى البعض ضرورة فتح حساب مستقل لكل شريك على حدة حيث يجعل هذا الحساب دائناً والأصول التي قدمها مديناً ويرى هؤلاء أن شخصية الشركة هي شخصية الأفراد المالكين لها ولذلك يجب التركيز على شخصية هؤلاء وليس على شخصية شركتهم. وتتعارض هذه النظرة مع نظرية الشخصية الاعتبارية التي ترى ضرورة فصل شخصية المشروع عن أصحابه (نظرية الشخصية الاعتبارية) إلا أن هناك من يعارض هذه الفكرة ويرى ضرورة فتح حساب واحد لرأس المال مقسم إلى خانات كل خانة مخصصة لكل شريك على حدة لأن حساب رأس المال كل لا يتجزأ وهذا يؤيد ضرورة الفصل بين شخصية الشركاء وشخصية الشركة بإبراز شخصية الشركة وبالتالي فتح حساب واحد لحصص الشركاء. وفيما يلي نموذجان لحسابي رأس المال وحصص الشركاء.

محاسبة شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

وفي أمثلتنا القادمة سنتتبع طريقة إثبات توقيع الشركاء على العقد بتوسيط حساب الحصص إذا كان هناك فاصل زمني بين التوقيع على العقد وقيام الشركاء بسداد حصصهم. أما إذا سددوا فور التوقيع على العقد فلا داعي لتوسيط حساب الحصص وسنقوم بفتح حساب واحد لحصص الشركاء وحساب واحد لرأس المال.

ومن الجدير بالذكر أن القانون اشترط على كل شريك من الشركاء في شركات التضامن ضرورة تقديم حصته في رأس مال الشركة ولكنه لم يحدد طبيعة الحصة التي يجب أن يساهم بها الشريك. صور المساهمة في رأس المال مختلفة ولكن يمكن تصنيفها في ستة أشكال هي:

١- المساهمة في رأس المال نقداً.

٢- المساهمة في رأس المال عيناً (بضاعة، أوراق مالية، أسهم وسندات).

٣- نقداً وعيناً معاً.

٤- تقديم أحد الشركاء مشروعاً الفردي سداداً لحصته في رأس المال.

٥- دمج عدد من المنشآت الفردية وتكوين شركة تضامن.

٦- عملاً: وهي تعهد أحد الشركاء بتقديم معلوماته وخبراته للشركة التي سيكون شريكاً فيها ولكن يجب أن نشير هنا إلى أنه لا يمكن أن تعتبر حصة الشريك عملاً إلا للشريك المتضامن في شركات التوصية البسيطة، أما الشريك الموصي فما عليه إلا أن يدفع حصته عند التأسيس.

السداد النقدي:

قد يقوم الشركاء بدفع حصصهم في رأس المال نقداً إما في الصندوق أو في بنك الشركة وقد تكون عملية الدفع فور التوقيع على العقد أو بعد التوقيع عليه بفترة بسيطة على أن لا تزيد عن عام واحد.

مثال: بتاريخ ٥/٢ - اتفق كل من نذير وبشير وبشار على تكوين شركة تضامن باسم شركة نذير وشركاه برأسمال قدره ٣٦٠٠٠ ديناراً موزعاً بينهم بنسبة ١:٢:٣ على التوالي. وفي ٥/٢١ - قام نذير وبشير بسداد حصصهم في رأس المال في البنك وفي نفس اليوم قام بشار بسداد حصته في رأس المال نقداً في صندوق الشركة.

المطلوب:

(١) قيود اليومية اللازمة بدفتر يومية الشركة.

(٢) تصوير الحسابات اللازمة.

(٣) الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل:

$$\text{حصة الشريك نذير} = 36000 \times \frac{3}{6} = 18000$$

$$\text{حصة الشريك بشير} = 36000 \times \frac{2}{6} = 12000$$

$$\text{حصة الشريك بشار} = 36000 \times \frac{1}{6} = 6000$$

الحل: المطلوب الأول

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
-/٥/٢	من ح/ حصص الشركاء ١٨٠٠٠ حصة الشريك نذير ١٢٠٠٠ حصة الشريك بشير ٦٠٠٠ حصة الشريك بشار الى ح/ رأس المال ١٨٠٠٠ رأس مال نذير ١٢٠٠٠ رأس مال بشير ٦٠٠٠ رأس مال بشار اثبات التوقيع على العقد والتزام الشركاء بتسديد حصصهم	٣٦٠٠	٣٦٠٠٠
-/٥/٢١	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق الى ح/ حصص الشركاء ١٨٠٠٠ حصة الشريك نذير ١٢٠٠٠ حصة الشريك بشير ٦٠٠٠ حصة الشريك بشار اثبات تسديد الشركاء لحصصهم في رأس المال	٣٦٠٠٠	٣٠,٠٠٠ ٦٠٠٠

محاسبة شركات الأشخاص

الفصل الأول

المطلوب الثاني: تصوير الحسابات اللازمة

د/ حصص الشركاء

[illegible]

حد / رأس المال

[illegible]

7... 12... 1A... 27...

الفصل الأول

محاسبة شركات الأشخاص

ح/ الصندوق		ح/ البنك	
له	منه	له	منه
٦٠٠٠ رصيد ملور	٦٠٠٠ الى ح/ حصص الشركاء ٥/٢١	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ الى حصص الشركاء ٥/٢
		رصيد ملور	

(٣) المطلوب الثالث (الميزانية الافتتاحية):

الميزانية الافتتاحية

شركة نذير وشركاه

٠٠٠/٥/٢١

المطلوبات	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	الموجودات	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
رأس المال			الموجودات الثابتة		
رأس مال نذير	١٨٠٠٠				
رأس مال بشير	١٢٠٠٠				
رأس مال بشار	٦٠٠٠				
		٣٦٠٠٠	الموجودات المتداولة		
			صندوق	٦٠٠٠	
			بنك	٣٠٠٠٠	
			مجموع الموجودات المتداولة		٣٦٠٠٠
مجموع المطلوبات		٣٦٠٠٠	مجموع الموجودات		٣٦٠٠٠

التسديد نقداً وعيناً:

قد يقوم الشركاء بتسديد جزء من حصصهم عينا والجزء الآخر نقداً أو قد يقومون بتسديد حصصهم عيناً وفي هذه الحالة تجعل حسابات الأصول المقدمة مدينة وحساب رأس المال دائناً، ذلك إذا قام الشركاء بتسديد حصصهم فور التوقيع على العقد أما إذا كان هناك فاصل زمني بين تاريخ التوقيع على العقد وتاريخ تسديد الحصص فيتم توسط حساب الحصص أولاً ثم إقفاله في وقت التسديد كما سبق وذكرنا في حالة التسديد النقدي.

مثال:

بتاريخ ٢٤/٩/- اتفق كل من غيث سيف وليث على تأسيس شركة تضامن تحت عنوان شركة غيث وشركاه برأس مال قدره ٢٤٠٠٠ ديناراً موزعاً بينهم بالتساوي وقد سدد الشركاء حصصهم في رأس المال كما يلي:

(١) في ٢٤/٩/- سدد غيث حصته في رأس المال بتقديم ما يلي:

بضاعة بقيمة ٢٠٠٠ دينار.

أثاث بقيمة ١٠٠٠ دينار.

آلات بقيمة ٢٠٠٠ دينار.

معدات مكتبية بقيمة ٢٠٠٠ دينار.

(٢) في ٩/٢٧ سدد سيف حصته في رأس المال بتقديم آلات بقيمة ٣٠٠٠ ديناراً والباقي نقداً.

(٣) في ٩/٣٠ - سدد ليث نصف حصته في رأس المال بموجب شيك والباقي بضاعة.

المطلوب:

- (١) قيود اليومية اللازمة.
- (٢) تصوير الحسابات اللازمة.
- (٣) تصوير الميزانية الافتتاحية.

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	لـ		منه	
		دينار	ف	دينار	ف
-/٩/٢٤	من مذكورين ح/البضاعة ح/الاثاث ح/ الآلات ح/معدات مكتبية الى ح/رأس مال الشريك غيث اثبات تسديد الشريك غيث لحصته في رأس المال عيناً عند التوقيع على العقد	٨٠٠٠		٢٠٠٠ ١٠٠٠ ٢٠٠٠ ٢٠٠٠	
-/٩/٢٤	من ح/ حصص الشركاء ٨٠٠٠ حصة الشريك سيف ٨٠٠٠ حصة الشريك ليث ... الى ح/رأس المال ليث ٨٠٠٠ رأس مال ليث ٨٠٠٠ رأس مال سيف التزام الشركاء بتقديم حصصهم في رأس المال	١٦٠٠٠		١٦٠٠٠	
-/٩/٢٧	من مذكورين ح/الالات ح/الصندوق الى ح/ حصص الشركاء حصة الشريك سيف تسديد الشريك سيف لحصته في رأس المال عيناً ونقداً	٨٠٠٠		٣٠٠٠ ٥٠٠٠	
٩/٣٠	من مذكورين ح/البنك ح/ البضاعة إلى حصص الشركاء اثبات تسديد الشريك ليث لحصته في رأس المال عيناً ونقداً	٨٠٠٠		٤٠٠٠ ٤٠٠٠	

الفصل الأول

محاسبة شركات الأشخاص

المطلوب الثاني: الحسابات اللازمة

ح/ حصص الشركاء.

المجموع	الشريك	الشريك	البيان	التاريخ	المجموع	الشريك	الشريك	البيان	التاريخ
ف د	سيف	ليث			ف د	سيف	ليث		
	٨٠٠٠		إلى ح/ رأس المال	٩/٢٤		٨٠٠٠		من مذكورين	
								٣٠٠٠ ح/ الآلات	
								٥٠٠٠ ح/ الصندوق	
		٨٠٠٠						من مذكورين	٩/٣٠
								٤٠٠٠ ح/ البنك	
								٤٠٠٠ ح/ البضاعة	

ح/ رأس المال

المجموع	الشريك	الشريك	الشريك	البيان	التاريخ	المجموع	الشريك	الشريك	الشريك	البيان	التاريخ
ف د	غيث	سيف	ليث			ف د	غيث	سيف	ليث		
		٨٠٠٠	٨٠٠٠	من ح/ حصص الشركاء	٩/٢٤ -						
				من مذكورين	٩/٢٤ -						
				٢٠٠٠ ح/ البضاعة							
				١٠٠٠ ح/ الآلات							
				٣٠٠٠ ح/ الآلات							
				٢٠٠٠ ح/ معدات مكتبية							

ح/ الأثاث

١٠٠٠ الى ح/رأس مال (غيث)

ح/ البضاعة

٢٠٠٠ الى ح/رأس مال غيث

٤٠٠٠ الى ح/حصص الشركاء
(ليث)

ح/ معدات مكتبية

٢٠٠٠ الى ح/رأس مال (غيث)

ح/ الآلات

٢٠٠٠ إلى ح/ رأس مال (غيث)

الى ح/ حصص

٢٠٠٠ الشركاء (سيف)

ح/ البنك

٤٠٠٠ إلى ح/ حصص الشركاء

(ليث)

ح/ الصندوق

٥٠٠٠ إلى ح/ حصص

الشركاء (سيف)

المطلوب الثالث
الميزانية الافتتاحية
شركة غيث وشركاه
بتاريخ ٩/٣٠

المطلوبات			الموجودات		
	مبلغ جزئي	مبلغ كلي		مبلغ جزئي	مبلغ كلي
رأس المال			الموجودات الثابتة		
رأس مال غيث	٨٠٠٠		الآلات	٦٠٠٠	
رأس مال سيف	٨٠٠٠		الاثاث	١٠٠٠	
رأس مال ليث	٨٠٠٠		معدات مكتبية	٢٠٠٠	
مجموع رأس المال		٢٤٠٠٠	مجموع الموجودات الثابتة		٩٠٠٠
			الموجودات المتداولة		
			الصندوق	٥٠٠٠	
			البنك	٤٠٠٠	
			البضاعة	٦٠٠٠	
			مجموع الموجودات المتداولة		١٥٠٠٠
مجموع المطلوبات		٢٤٠٠٠	مجموع الموجودات		٢٤٠٠٠

تقديم موجودات ومطلوبات منشأة فردية

قد يتفق شريكان أو أكثر على إنشاء شركة تضامن ويكون لأحدهما محل تجاري ويتم الاتفاق على أن يقدم الشريك محله مقابل حصته في رأس مال الشركة. وتبرز هنا عدة حالات محاسبية تتعلق بكيفية إثبات موجودات ومطلوبات المحل بدفاتر الشركة، حيث يعتمد ذلك على طريقة اتفاق الشركاء فقد يتفقون على ما يلي:

١- قبول موجودات ومطلوبات المنشأة الفردية بقيمتها الدفترية أي دون إجراء أي تعديل أو إعادة تقدير لتلك الموجودات والمطلوبات وهنا يواجهنا عدة احتمالات:

١٠١ قد تتساوى حصة الشريك في رأس مال الشركة مع صافي أصول منشأته وفي هذه الحالة لا توجد مشاكل محاسبية حيث يتم إثبات انتقال صافي الأصول (حصة الشريك) إلى الشركة.

مثال:

بتاريخ ٢٨/٨/ اتفق كل من أحمد وأمجد على تكوين شركة تضامن باسم شركة أمجد وشريكه برأس مال قدره ٦٩٩٨٠ ديناراً على أن يقدم أحمد حصته في رأس المال نقداً وقيمتها ١٥٠٠٠ دينار أما أمجد فيقدم موجودات ومطلوبات محله التجاري حيث تم الاتفاق على قبولها بقيمتها الدفترية. وقد قام الشريكان بتسديد حصتهم في رأس المال بتاريخ التوقيع على العقد وقد ظهرت الميزانية العمومية لمحل أمجد في تاريخ الاتفاق كما يلي:

الميزانية العمومية

لمحل أمجد

بتاريخ ٨/٢٨

المطلوبات			الموجودات		
	مجموع جزئي	مجموع كلي		المجموع الجزئي	المجموع الكلي
رأس المال		٥٤٩٨٠	<u>الموجودات الثابتة</u>		
<u>المطلوبات المتداولة</u>			الاراضي	١٦٧٠٠	
الدائنون	١٢٠٠٠		المباني	١١٧٨٠	
اوراق الدفع	٦٠٠٠		المركبات	٢٤٥٠٠	
			مجموع الموجودات الثابتة		٥٢٩٨٠
			<u>الموجودات المتداولة</u>		
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		١٩٠٠٠	صندوق	١٢٠٠٠	
			يضاعة	٥٠٠٠	
			مدينون	٤٠٠٠	
			مجموع الموجودات المتداولة		٢١٠٠٠
مجموع المطلوبات		٧٣٩٨٠	مجموع الموجودات		٧٣٩٨٠

المطلوب: قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة

الحل:

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
-/٨/٢٨	من مذكورين ح/الاراضي ح/المباني ح/المركبات ح/الصندوق ح/البضاعة ح/المدينون الى مذكورين ح/الدائنون ح/اوراق الدفع ح/رأس المال (رأس مال امجد) اثبات تسديد الشريك امجد لحصته في رأس المال بتاريخ التوقيع على العقد بتقديم موجودات ومطلوبات محله بقيمتها الدفترية		١٦٧٠٠ ١١٧٨٠ ٢٤٥٠٠ ١٢٠٠٠ ٥٠٠٠ ٤٠٠٠ ١٢٠٠٠ ٦٠٠٠ ٥٤٩٨٠
-/٨/٢٨	من ح/الصندوق الى ح/رأس المال اثبات تسديد احمد لحصته في رأس المال بتاريخ التوقيع على العقد نقدا	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠

٢٠١ قد تقل قيمة صافي الأصول المقدمة عن حصة الشريك في رأس المال وهنا قد يواجهنا احتمالان:

١٠٢٠١ إذا نص عقد الشركة على أن يسدد الشريك النقص فيجب عليه أن يسدده. وعند التسديد يجعل حساب البنك أو الصندوق مديناً وحساب رأس المال دائناً، كما في القيد التالي:

* * من ح/ الصندوق

* * إلى ح/ رأس المال

تسديد النقص في رأس المال حتى تتساوى مع حصة الشريك (*) في الشركة.

مثال:

نفرض أن الشركاء أمجد وأحمد في المثال السابق اتفقا على أن يكون رأس مال الشركة ٨٠٠٠٠ دينار موزعاً بينهم بنسبة ٨:٢ على التوالي على أن يقدم أمجد موجودات ومطلوبات محله التجاري وعلى أن يقوم بسحب الزيادة أو إيداع النقص في حصته في صندوق الشركة علماً بأن الشريكين قاما بالتوقيع على العقد بتاريخ ٢٨/٨- ثم قاما بتسديد حصتيهما بتاريخ ٢٧/٩، حيث سدد أحمد حصته في رأس المال في ذلك التاريخ في البنك.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة:

الحل:

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
-/٨/٢٨	من د/ حصص الشركاء ٦٤٠٠٠ حصة الشريك امجد ١٦٠٠٠ حصة الشريك احمد إلى د/ رأس المال ٦٤٠٠٠ رأس مال امجد ١٦٠٠ رأس مال احمد اثبات التزام الشريكين بتسديد حصصهم في رأس المال	٨٠٠٠	٨٠٠٠
-/٩/٢٧	من مذكورين د/ الاراضي د/ المباني د/ المركبات د/ الصندوق د/ البضاعة د/ المدينون الى مذكورين د/ الدائتورين د/ اوراق الدفع د/ حصص الشركاء اثبات تسديد امجد لحصته في رأس المال بتقديم موجودات ومطلوبات محله التجاري وقد نص العقد على ضرورة تسديد النقص في الحصة	١٣٠٠٠ ٦٠٠٠ ٥٤٩٨٠	١٦٧٠٠ ١١٧٨٠ ٢٤٥٠٠ ١٢٠٠٠ ٥٠٠٠ ٤٠٠٠
-/٩/٢٧	من د/ الصندوق الى د/ حصص الشركاء حصة امجد اثبات تسديد الشريك امجد للنقص في حصته في رأس المال في صندوق الشركة كما ورد في العقد	٩٠٢٠	٩٠٢٠
-/٩/٢٧	من د/ البنك الى د/ حصص الشركاء (حصة الشريك احمد) اثبات تسديد احمد لحصته في رأس المال بايداعها في البنك	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠

أما إذا تعهد الشريك بتسديد ذلك النقص في المستقبل فيوسط حساب حصة الشريك بالفرق كما في القيد التالي:

* * من ح/ حصص الشركاء

حصة الشريك (X)

* * إلى ح/ رأس المال (X)

إثبات التزام الشريك (X) بتسديد النقص في حصته في رأس المال نظراً لأن قيمة صافي موجودات محله الدفترية أقل من مقدار حصته في رأس المال.

وعند التسديد يتم إقفال حساب حصة الشريك (X) في القيد السابق كما يلي:

* * من ح/ البنك (الصندوق)

* * إلى ح/ حصص الشركاء

حصة الشريك (X)

ثبات تسديد الشريك (X) للنقص في حصته التي تعهد بها عند تقديم موجودات ومطلوبات محله التجاري.

٢٠٢، ١ إذا لم ينص عقد الشركة على كيفية معالجة النقص ففي هذه الحالة يسجل النقص أصلاً معنوياً يمثل شهرة محل، ويمكن تحديد مقدار هذه الشهرة بإثبات

موجودات محل الشريك التي قدمها في الجانب المدين ومطلوبات محله في الجانب الدائن ويعتبر الفرق بين الجانب المدين والجانب الدائن شهرة محل.

مثال: لنفرض أن الشركاء أمجد وأحمد في المثال السابق اتفقا على أن يكون رأس مال الشركة ٨٠.٠٠٠ ديناراً موزعاً بينهم بنسبة ٢:٨ على التوالي على أن يقدم أمجد موجودات مطلوبات محله التجاري كحصة له في رأس المال ولم ينص العقد على كيفية معالجة النقص أو الزيادة. وقد قام الشريكان بالتوقيع على العقد بتاريخ ٨/٢٨/ وتسديد حصتيهما بتاريخ ٩/٢٧/- وسدد أحمد حصته نقداً في صندوق الشركة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
-/٨/٢٤	من ح/ حصص الشركاء ٦٤٠٠٠ حصة الشريك أمجد ١٦٠٠٠ حصة الشريك أحمد إلى ح/ رأس المال ٦٤٠٠٠ رأس مال الشريك أمجد ١٦٠٠٠ رأس مال الشريك أحمد اثبات التزام الشريكين بتسديد حصص في رأس المال	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
-/٩/٢٧	من مذكورين ح/ الاراضي ح/ المباني ح/ المركبات ح/ الصندوق ح/ البضاعة ح/ المدينون ح/ شهرة المحل الى مذكورين ح/ الدائنون ح/ اوراق الدفع ح/ حصص الشركاء (حصة امجد) اثبات تسديد امجد لحصته برأس المال واعتبار النقص شهرة محل	١٣٠٠٠ ٦٠٠٠ ٦٤٠٠٠	١٦٧٠٠ ١١٧٨٠ ٢٤٥٠٠ ١٢٠٠٠٠ ٥٠٠٠ ٤٠٠٠ ٩٠٢٠
-/٩/٢٧	من ح/ الصندوق الى ح/ حصص الشركاء (حصة الشريك احمد) اثبات تسديد احمد لحصته في رأس المال نقداً	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠

١. ٢. قد تزيد قيمة صافي موجودات محل الشريك (رأس ماله) عن مقدار حصته في رأس المال وهنا قد يواجهنا احتمالان:

١. ٢. ١. إذا نص العقد على إمكانية سحب الشريك للزيادة سيتم سحبها كما في القيد التالي

* * من ح/ رأس المال

* * إلى ح/ البنك (الصندوق)

مثال:

لنفرض أنه في مثال أمجد وأحمد السابق تم الاتفاق على تكوين الشركة برأسمال قدره ٦٠٠٠٠ دينار موزعاً بينهم بنسبة ٧:٣ بنفس الشروط السابقة على أن يتم سحب الزيادة أو إيداع النقص من أو في صندوق الشركة، علماً بأن أحمد قام بتسديد حصته في صندوق الشركة بتاريخ ٩/٢٧.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة.

الحل:

دفتر اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
-/٨/٢٨	من د/ حصص الشركاء ٤٢٠٠٠ حصة الشريك امجد ١٨٠٠٠ حصة الشريك احمد الى د/ رأس المال ٤٢٠٠٠ رأس مال الشريك امجد ١٨٠٠٠ رأس مال الشريك احمد اثبات التزام الشريكين بتسديد حصصهم في رأس المال	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
-/٩/٢٧	من مذكورين د/ الاراضي د/ المباني د/ المركبات د/ الصندوق د/ البضاعة د/ المدينون إلى مذكورين د/ الدائنون د/ اوراق الدفع د/ حصص الشركاء (حصة امجد) اثبات تسديد امجد لحصته برأس المال	١٣٠٠٠ ٦٠٠٠ ٥٤٩٨٠	١٦٧٠٠ ١١٧٨٠ ٢٤٥٠٠ ١٢٠٠٠٠ ٥٠٠٠ ٤٠٠٠
-/٩/٢٧	من د/ حصص الشركاء (حصة الشريك امجد) إلى د/ الصندوق سحب الزيادة في حصة الشريك امجد كما نص عليه عقد تكوين الشركة	١٢٩٨٠	١٢٩٨٠
٩/٢٧	من د/ الصندوق إلى د/ حصص الشركاء (حصة الشريك احمد) اثبات تسديد الشريك احمد لحصته في رأس المال نقداً	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠

٢٠٣٠١ إذا لم ينص العقد على إمكانية سحب الزيادة تعتبر الزيادة تضخماً في قيم الأصول ويفتح حساب احتياطي رأسمالي في الطرف الدائن ويمكن تحديد مقدار هذا التضخم بإثبات موجودات ومطلوبات محل الشريك ويُعتبر الفرق بين الطرف المدين والدائن هو مقدار الاحتياطي الرأسمالي.

مثال: استخدم آخر المعطيات المتعلقة بالشريكين أمجد وأحمد إذا علمت أن عقد الشركة لم ينص على كيفية معالجة الزيادة مع الأخذ في الاعتبار أن الشريكين قاما بتسديد حصيتهما في رأس المال في تاريخ التوقيع على العقد. المطلوب القيود اليومية

الحل:

دفتر اليومية

منه	له	البيان	التاريخ
١٦٧٠٠		من مذكورين	-/٩/٢٨
١١٧٨٠		ح/الاراضي	
٢٤٥٠٠		ح/المباني	
١٢٠٠٠		ح/المركبات	
٥٠٠٠		ح/الصندوق	
٤٠٠٠		ح/البضاعة	
		ح/المدينون	
		الى مذكورين	
١٣٠٠٠		ح/الدائنون	
٦٠٠٠		ح/اوراق الدفع	
٤٢٠٠٠		ح/رأس المال	
١٢٩٨٠		ح/احتياطي رأس المال	
		اثبات تسديد امجد لحصته برأس المال بتاريخ التوقيع على العقد واعتبار الزيادة احتياطي رأسمالي	
١٨٠٠٠		من ح/الصندوق	-/٩/٢٨
	١٨٠٠٠	الى ح/رأس المال	
		اثبات تسديد الشريك احمد لحصته في رأس المال بتاريخ التوقيع على العقد	

مثال شامل:

بتاريخ ١٣/٢- قرر التاجر بشار رغبة منه في توسيع نشاطه التجاري إدخال عمار شريكاً متضامناً معه برأسمال قدره ١٢٠٠٠ ديناراً تدفع نقداً في تاريخ توقيع العقد على أن تنتج دفاتر محاسبية جديدة، وقد كانت ميزانية محل بشار في تاريخ الاتفاق ١٣/٢ كما يلي:

الميزانية العمومية
محلات بشار
في ١٣/٢

المطلوبات	الموجودات
٩٠٠٠ رأس المال	١٠٠٠ أجهزة كمبيوتر
٢٠٠٠ أ. دفع	٥٠٠٠ مباني
	٥٠٠٠ بنك
١١٠٠٠	١١٠٠٠

المطلوب: قيود اليومية اللازمة والميزانية الافتتاحية في كل حالة منفصلة من الحالات التالية:

- ١- إذا تم قبول موجودات ومطلوبات محل بشار بقيمها الدفترية في تاريخ التوقيع على العقد حيث نص العقد على أن يسدد بشار النقص في حصته في رأس مال الشركة التي حددت بـ ١٢٠٠٠ ديناراً وقد تعهد بشار أن يسدد ذلك بتاريخ ٢٨/٢ من نفس العام وقد قام بدفع النقص نقداً في ذلك التاريخ.

- ٢- إذا نص عقد الشركة على أن يكون رأس مال بشار في الشركة ٨٠٠٠ ديناراً ولم ينص على كيفية معالجة الزيادة أو النقص في الحصة.
- ٣- إذا نص عقد الشركة على أن يكون رأس مال بشار في الشركة ١١٠٠٠ ديناراً ولم ينص على كيفية معالجة النقص أو الزيادة. وقد قام بشار بتقديم موجودات ومطلوبات محله في تاريخ التوقيع على العقد.

الحل (١) الحالة الأولى

-/٢/١٣

من مذكورين

١٠٠٠	ح/ أجهزة كمبيوتر
٥٠٠٠	ح/ مباني
٥٠٠٠	ح/ بنك
٣٠٠٠	ح/ حصة الشريك بشار

إلى مذكورين

١٢٠٠٠	ح/ رأس المال
٢٠٠٠	ح/ اوراق الدفع

إثبات تقديم موجودات ومطلوبات محل بشار وتعهده بتسديد النقص في ٢٨/٢-

١٢٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٢٠٠٠ إلى ح/ رأس المال (عمار) ٢/١٣

إثبات تسديد عمار لحصته في رأس المال بتاريخ التوقيع على العقد.

٣٠٠٠ من ح/ الصندوق

٣٠٠٠ إلى ح/ حصة الشريك بشار -/٢/٢٨

الميزانية الافتتاحية

شركة بشار وعمار

-/٢/٢٨

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	١٠٠٠ : أجهزة كمبيوتر
بشار ١٢٠٠٠	٥٠٠٠ : مباني
عمار ٢٤٠٠٠	٥٠٠٠ : بنك
	١٥٠٠٠ : صندوق
اوراق دفع ٢٠٠٠	
<u>٢٦٠٠٠</u>	<u>٢٦٠٠٠</u>

ملاحظة: على الحل للمطلوب الأول:

(١) من الممكن إثبات القيد الأول بقيدتين منفصلين الأول يثبت مقدار ما قدمه الشريك بشار من موجودات ومطلوبات لمحله التجاري. أما القيد الثاني فيتم إثبات التزام بشار بتسديد النقص في حصته في رأس المال ويكون ذلك كما يلي:

من مذكورين

١٠٠٠	ح/ أجهزة كمبيوتر
٥٠٠٠	ح/ مباني
٥٠٠٠	ح/ بنك

إلى مذكورين

٩٠٠٠	ح/ رأس المال
٢٠٠٠	ح/ أ. دفع

إثبات تقديم موجودات ومطلوبات محل بشار التجاري

٣٠٠٠	من ح/ حصة الشريك بشار	١٢/١٣
٣٠٠٠	إلى ح/ رأس المال بشار	
إثبات تعهد بشار بتقديم حصته في رأس المال		

الحالة الثانية

من المذكورين

- / ٢ / ١٣

١٠٠٠	ح/ أجهزة كمبيوتر
٥٠٠٠	ح/ مباني
٥٠٠٠	ح/ البنك
إلى مذكورين	
٨٠٠٠	ح/ رأس المال (بشار)
٢٠٠٠	ح/ أوراق الدفع
١٠٠٠	ح/ احتياطي رأسمالي

إثبات تقديم موجودات ومطلوبات محل بشار كمساهمة منه في رأس المال

١٢٠٠٠	من ح/ الصندوق	- / ٢ / ١٣
-------	---------------	------------

إلى ح/ رأس مال عمار ١٢٠٠٠

إثبات تسديد عمار لحصته في رأس مال الشركة.

الميزانية الافتتاحية

شركة بشار عمار

-/٢/٢٨

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	١٠٠٠ أجهزة كمبيوتر
رأس مال بشار ٨٠٠٠	٥٠٠٠ مباني
رأس مال عمار ١٢٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	٥٠٠٠ ح/بنك
اوراق دفع ٢٠٠٠	١٢٠٠٠ ح/الصندوق
احتياطي تضخم اصول ١٠٠٠ ٣٠٠٠	
٢٣٠٠٠	٢٣٠٠٠
	(٣) الحالة الثالثة

من مذكورين	
-/٢/١٣	١٠٠٠ ح/ أجهزة كمبيوتر
	٥٠٠٠ ح/ مباني
	٥٠٠٠ ح/ البنك
	٢٠٠٠ ح/ شهرة محل

إلى مذكورين

١١٠٠٠	ح/ رأس المال (بشار)
٢٠٠٠	ح/ أوراق الدفع

إثبات سداد بشار لحصته في رأس المال بتقديم موجودات ومطلوبات محله التجاري.

-/٢/١٣

من ح/ الصندوق

١٢٠٠٠

إلى ح/ رأس المال (عمار)

١٢٠٠٠

إثبات سداد عمار لحصته في رأس المال

ميزانية الافتتاحية
شركة بشار وعمار
-/٢/١٣

المطلوبات		الموجودات	
رأس مال بشار	١١٠٠٠	أجهزة كمبيوتر	١٠٠٠
رأس مال عمار	<u>١٢٠٠٠</u>	مباني	٥٠٠٠
	٢٣٠٠٠	بنك	٥٠٠٠
		صندوق	١٢٠٠٠
أوراق دفع	<u>٢٠٠٠</u>	شهرة محل	<u>٢٠٠٠</u>
	<u>٢٥٠٠٠</u>		<u>٢٥٠٠٠</u>

(٢) قبول موجودات ومطلوبات منشأة فردية بعد إعادة تقديرها

وهذا يعني أن الشركاء لا يرغبون بقبول المطلوبات والموجودات بقيمتها الدفترية بل يرغبون بإعادة تقديرها بحيث تعبر عن القيم الحقيقية لها، وفي هذه الحالة تسجل القيم الجديدة للموجودات والمطلوبات بعد إعادة التقدير وعند إعادة التقدير يجب مراعاة ما يلي:

(١) الأصول الثابتة: ففي ما يتعلق بالأصول الثابتة إذا قدرت بقيمة مخالفة لقيمتها الدفترية، يتم إثباتها بقيمتها الجديدة. أما إذا أخذت القيمة الدفترية كما هي تثبت تلك القيمة بعد طرح مخصص أو (مجمع) الاستهلاك الخاص بها.

(٢) الأصول المتداولة: تقيد الأصول المتداولة حسب القيمة المتفق عليها ما عدا المدينين وأوراق القبض حيث يستنزل من المدينين الديون المدومة المتفق عليها بينما يترك مخصص الديون المشكوك بتحصيلها كما هو متفق عليه، ولكن الشريك الذي يقدم ديوناً له في ذمة الغير يكون ضامناً لها. أما أوراق القبض فتقيم بقيمتها الحالية بدلاً من قيمتها الاسمية، حيث تقيد القيمة الاسمية في حساب أوراق القبض بجعله مدينياً فيها وجعل حساب مخصص خصم (قطع) أوراق القبض دائماً بالفرق بين القيمة الحالية والقيمة الاسمية.

وعند إعادة التقدير نقوم بما يلي:

(١) ضرورة إجراء التعديلات في دفاتر المحل التجاري ومن ثم إقفال حسابات الموجودات والمطلوبات فيه قبل إثباتها في دفاتر الشركة ويتم ذلك كما يلي:

١٠١ فتح حساب وسيط يسمى حساب إعادة التقدير حيث يجعل مدينياً بكل نقص في قيم الموجودات ودائناً بكل زيادة ويقفل هذا الحساب بحساب رأس المال دائناً كان أم مدينياً، فإذا كان رصيده مدينياً دل ذلك على خسائر إعادة التقدير وإذا كان رصيده دائناً دل ذلك على أرباح إعادة التقدير ويكون ذلك كما في القيد التالي إذا كانت نتيجة إعادة التقدير خسارة.

* * من ح/ رأس المال

* * إلى ح/ إعادة التقدير

إقفال حساب إعادة التقدير بحساب رأس المال

ويكون قيد إقفال حساب إعادة التقدير بحساب رأس المال إذا كانت نتيجة إعادة التقدير ربحاً كما يلي:

* *
من ح/ إعادة التقدير
* * إلى ح/ رأس المال
إقفال حساب إعادة التقدير بحساب رأس المال

٢٠١ تقفل حسابات الموجودات بجعل حساب شركة التضامن مديناً وحسابات الموجودات بقيمتها بعد إعادة تقديرها دائنة وكذلك تقفل حسابات المطلوبات بجعلها مدينة بقيمتها بعد إعادة تقديرها وحساب شركة التضامن دائناً. ويكون ذلك كما يلي:

* *
من ح/ شركة التضامن
* * إلى مذكورين
* * الأصول المختلفة
إقفال حسابات موجودات المحل التجاري

من مذكورين
* * المطلوبات المختلفة
* * إلى ح/ شركة التضامن
إقفال حسابات الالتزامات للمحل التجاري

أما إذا احتفظ الشريك بأحد أصول (موجودات) محله التجاري لنفسه فسيعتبر ذلك نقصاً لرأس ماله الذي يجعل مديناً بذلك، أما إذا تعهد بتسديد أحد الالتزامات فسيعتبر زيادة لرأس ماله ويجعل حساب رأس المال دائناً بالزيادة.

بعد ذلك يتم نقل الموجودات والمطلوبات بقيمتها الجديدة بعد إعادة التقدير إلى دفاتر الشركة، حيث تجعل حسابات الموجودات مدينة وحسابات المطلوبات دائنة ويعتبر حساب رأس المال دائناً بالفرق. أما إذا زادت قيمة صافي الموجودات المنقولة إلى الشركة عن حصة الشريك فيجب على الشريك أن يسحب الفرق وإذا نقصت فيجب عليه أن يدفع النقص. ففي حالة الزيادة أو النقص على التوالي.

مثال: في ١/٣ - اتفق عامر وتامر على تكوين شركة تضامن باسم شركة عامر وتامر برأسمال قدره ٣٨٤٧٠ دينار وقد ورد في عقد الشركة ما يلي:

يقدم تامر مبلغ ١٦٠٠٠ دينار نقداً مقابل حصته في رأس مال الشركة في تاريخ التوقيع على العقد.

يقدم عامر في تاريخ العقد مقابل حصته في رأس المال وقدرها ٢٢٤٧٠ ديناراً موجودات ومطلوبات محله التجاري بعد إعادة تقديرها وعلى أن يقوم بسحب أو إيداع الفرق في حالة النقص في صندوق الشركة. وقد كانت قائمة المركز المالي لمح عامر كالآتي:

الميزانية العمومية

محلات عامر

-٣/١-

المطلوبات	الموجودات
رأس المال ١٨٠٠٠	الأراضي ٧٧٥٠
دائنون ٢١٠٠	الآلات ٣٥٠٠
أوراق دفع ٥٠٠٠	مخصص استهلاك الآلات ٣٥٠
أرباح ٥٠٠٠	بضاعة ٦٤٠٠
	مدينون ٧٩٠٠
	٢٠٠ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	١٠٠٠ أ. قبض
	٨٠٠ مخصص خصم أ. قبض
	٢٠٠ صنفوق
	٤٠٠٠ بنك
	٣٠١٠٠
٣٠١٠٠	

اتفق الشركاء على إجراء التعديلات الآتية على الموجودات الظاهرة بقائمة المركز لمحلات عامر:

(١) اعدام ١٠٠ ديناراً من حسابات المدينين وتكوين مخصص للديون المشكوك بتحصيلها بنسبة ١٠٪ من الرصيد المتبقي.

(٢) إعادة تقدير الأراضي لتعكس قيمتها السوقية البالغة ١٠,٠٠٠ دينار.

(٣) إعادة تقييم البضاعة بقيمة ٤٤٠٠ ديناراً.

(٤) تقدير القيمة الحالية لأوراق القبض بقيمة ٧٠٠ دينار.

المطلوب:

(١) قيود اليومية في دفاتر محل عامر وتصوير الحسابات في دفتر الأستاذ العام.

(٢) قيود اليومية في دفاتر الشركة.

(٣) قائمة المركز المالي الافتتاحية في دفاتر شركة التضامن

الحل:

المطلوب الأول: القيود في دفاتر محل عامر

(١) ١٠٠ من ح/ الديون المدعومة

١٠٠ إلى ح/ المدينون

إعدام ١٠٠ ديناراً من الديون المدعومة

ح/ الديون المدعومة		ح/ المدينون	
١٠٠ من ح/ اعادة التقدير	١٠٠ الى ح/ المدينون	١٠٠ من ح/ الديون المدعومة	٧٩٠٠ رصيد
		٧٨٠٠ من ح/ شركة التضامن	
١٠٠	١٠٠	٧٨٠٠	٧٨٠٠

(٢) ١٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٠٠ إلى ح/ الديون المدعومة

إقفال حساب الديون المدعومة بحساب إعادة التقدير

محاسبة شركات الأشخاص

الفصل الأول

ح/ إعادة التقدير		ح/ مخصص د.م. في تحصيلها	
١٠٠ إلى ح/ الديون المعلومه	٢٢٥٠ من ح/ الاراضي	٧٨٠ الى ح/ شركة التضامن	٢٠٠ رصيد
٥٨٠ الى ح/ مخصص د.م. فيها			
٢٠٠ إلى ح/ بضاعة			
١٠٠ الى ح/ مخصص خصم			
أوراق قبض	٥٢٠ من ح/ رأس المال		
٢٧٨٠	٢٧٨٠	٧٨٠	٧٨٠

ح/ الأراضي		ح/ البضاعة	
٧٧٥٠ رصيد	١٠,٠٠٠ من ح/ شركة التضامن	٦٤٠٠ رصيد	٢٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير
٢٢٥٠ إلى ح/ إعادة التقدير		٤٤٠٠ من ح/ شركة التضامن	
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٤٠٠	٦٤٠٠

ح/ مخصص خصم ا. قبض		ح/ رأس المال	
٢٠٠ الى ح/ شركة التضامن	٢٠٠ رصيد	٥٢٠ الى ح/ إعادة التقدير	١٨٠٠٠ رصيد
	١٠٠ من ح/ إعادة التقدير		٥٠٠٠ من ح/ الارباح
	٢٠٠	٢٢٤٧٠ رصيد	٢٣٠٠٠
		٢٣٠٠٠	

الرصيد الباقي من حساب المدينين بعد تخفيضه بقيمة الديون المدومة يساوي ٧٨٠٠ دينار واتفق الشركاء على تكوين مخصص من هذا الباقي بنسبة ١٠٪. إذا رصيد المخصص الجديد

يجب أن يساوي $7800 \times 10\% = 780$ ولكن هناك مخصصاً قديماً للديون المشكوك في تحصيلها بقيمة ٢٠٠ دينار. وهذا يعني ضرورة زيادة المخصص القديم ليصبح ٧٨٠ دينار (أي بالفرق ٥٨٠) ويجعل حساب إعادة التقدير مديناً بذلك.

(٣) ٥٨٠ من د/ إعادة التقدير

٥٨٠ إلى د/ مخصص ديون مشكوك بتحصيلها

تكوين مخصص د.م. في تحصيلها بمعدل ١٠٪ من المدينين

(٤) ٢٢٥٠ من د/ الأراضي

٢٢٥٠ إلى د/ إعادة التقدير

إعادة تقدير الأراضي إلى مبلغ ١٠,٠٠٠ دينار

(٥) ٢٠٠٠ من د/ إعادة التقدير

٢٠٠٠ إلى د/ البضاعة

إعادة تقدير البضاعة إلى ٤٤٠٠ ديناراً.

(٦) ١٠٠ من د/ إعادة التقدير

١٠٠ إلى د/ مخصص خصم أ. قبض

٥٣٠ (٧)	من ح/ رأس المال
٥٣٠	إلى ح/ إعادة التقدير
٥٠٠٠ (٨)	من ح/ الأرباح
٥٠٠٠	إلى ح/ رأس المال

(٩) ٣٠٦٥٠ من ح/ شركة التضامن

إلى مذكورين

٧٨٠٠	ح/ المدينون
٤٤٠٠	ح/ البضاعة
١٠٠٠٠	ح/ الأراضي
٣٢٥٠	ح/ الآلات
١٠٠٠	ح/ أ. قبض
٢٠٠	ح/ صندوق
٤٠٠٠	ح/ بنك

إقفال حسابات الأصول بدفاتر عامر

من مذكورين

٢٢٤٧٠	ح/ رأس المال
٢١٠٠	ح/ دائنون
٥٠٠٠	ح/ أ. دفع
٧٨٠	ح/ مخصص دم في تحصيلها
٣٠٠	ح/ مخصص خصم أ. قبض
٣٠٦٥٠	إلى ح/ شركة التضامن

إقفال حسابات الخصوم بدفاتر عامر

المطلوب الثاني:

القيود في دفاتر الشركة

من مذكورين	٣٠٦٥٠
ح/ المدينون	٧٨٠٠
ح/ الأراضي	١٠٠٠٠
ح/ البضاعة	٤٤٠٠
ح/ الآلات	٣٢٥٠
ح/ أ. قبض	١٠٠٠
ح/ الصندوق	٢٠٠
ح/ البنك	٤٠٠٠
إلى مذكورين	٣٠٦٥٠
ح/ مخصص د.م. في تحصيلها	٧٨٠
ح/ مخصص قطع أ. قبض	٣٠٠
ح/ رأس المال	٢٢ ٤٧٠
ح/ أ. دفع	٥٠٠٠
ح/ دائنون	٢ ١٠٠

إثبات تسديد حصة عامر بتقديم موجودات ومطلوبات محله بعد إعادة تقديرها في دفاتر الشركة.

١٦٠٠٠ من ح/ الصندوق

١٦٠٠٠ إلى ح/ رأس مال ثامر

إثبات سداد ثامر لحصته في رأس المال نقداً فور التوقيع على العقد.

الميزانية الافتتاحية
شركة عامر وثامر

٣/١

المطلوبات			الموجودات		
المطلوبات	مبلغ جزئي	مبلغ كلي	الموجودات	مبلغ جزئي	مبلغ كلي
			<u>الموجودات الثابتة</u>		
رأس المال	٢٢٤٧٠		الأراضي	١٠,٠٠٠	
٢٢٤٧٠ رأس مال عامر			الألات	٣٢٥٠	
١٦٠٠٠ رأس مال ثامر		١٦٠٠٠	مجموع		١٣٢٥٠
مجموع رأس المال		٣٤٨٤٧٠	<u>الموجودات الثابتة</u>		
			<u>الموجودات المتداولة</u>		
<u>مطلوبات متداولة</u>			الصندوق	١٦٢٠٠	
أ.دفع	٥٠٠٠		البنك	٤٠٠٠	
دائنون	٢١٠٠		المدينون	٧٨٠٠	
			- مخصص		
			د.م فيها	٧٨٠	
				٧٠٢٠	
<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>		٧١٠٠	أوراق قبض	١٠٠٠	
			- مخصص خصم	٣٠٠	
			أوراق قبض		
				٧٠٠	
			بضاعة	٤٤٠٠	
			مجموع الموجودات المتداولة		٣٢٢٢٠
	٤٥,٥٧٠				٤٥٥٧٠

دمج مشروعين فرديين لتكوين شركة أشخاص

قد يتفق شخصان أو أكثر يملك كل منهم مشروعاً فردياً مماثلاً لمشاريع الآخرين أو مكماًلاً لها، على ضم هذه المشاريع معاً وتكوين شركة تضامن وفق الأصول القانونية المنوّه عنها سابقاً، بحيث يقدّم كل منهم للشركة موجودات ومطلوبات مشروعة القائم تسديداً لرأسماله المتفق عليه أو لجزء منه.

وهناك اتجاهان فيما يتعلق بالنواحي المحاسبية:

١- قد يتفق الشركاء على قبول الموجودات والمطلوبات بقيمتها الدفترية دون إجراء أي تعديلات عليها وفي هذه الحالة لا تختلف القيود عما ورد سابقاً.

٢- قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير الموجودات والمطلوبات بالزيادة أو النقصان من القيمة الدفترية وهنا لا بد من إجراء التعديلات في دفاتر كل مشروع أولاً، ومن ثم في دفاتر الشركة.

مثال: بتاريخ ٨/٣/ اتفق سيف وغيث على تكوين شركة تضامن باسم سيف وشريكه برأسمال قدره ٣٠,٠٠٠ دينار موزعاً بينهم بالتساوي وقد اتفق الشريكان على تقديم موجودات ومطلوبات محلاتهما بعد إعادة تقديرها، على أن يتم سحب الزيادة أو إيداع النقص في صندوق المحل. وقد تم الاتفاق على إعادة تقدير أصول المشروعين كما يلي:

- ١- زيادة قيمة البضاعة بنسبة ٢٠٪.
- ٢- تخفيض قيمة الآلات بنسبة ١٠٪.
- ٣- تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١٠٪.
- ٤- تقدر القيمة الحالية لأوراق القبض في محلات سيف بـ ٣٥٠٠ دينار بينما تقدر بـ ٧٥٠ ديناراً في محلات غيث.

وقد ظهرت الميزانية العمومية لكل من محلات سيف وغيث قبل إعادة التقدير كما يلي:

الميزانية العمومية لمحلات غيث		الميزانية العمومية لمحلات سيف	
المطلوبات	الموجودات	المطلوبات	الموجودات
رأس المال ٩٤٧٠	الآلات ٣٩٠٠٠	رأس المال ١٥٠٠٠	بضاعة ٤٥٠٠
دائنون ٥٣٠	بضاعة ٤٣٠٠		٢٤٠٠ مدينون
	١٢٥٠ مدينون	١٥٠٠ ٩٠٠-مخصص دم فيها	٤٠٠٠ أقبض
	١٠٠٠ ٢٥٠-مخصص دم فيها	٣٠٠٠ ١٠٠٠-مخصص خصم أ. قبض	٦٠٠ صنتوق
	٨٠٠ أقبض		
	٧٠٠ ١٠٠-مخصص قطع أ. قبض		
	١٠٠ صنتوق		
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠

المطلوب:

- ١- قيود اليومية اللازمة في دفاتر سيف وغيث.
- ٢- قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة، علماً بأن سداد الحصص تم في تاريخ التوقيع على العقد.
- ٣- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة بتاريخ ٨/٣/٨٠

الحل:

١- القيود في دفاتر سيف:

٩٠٠ من ح/ البضاعة

٩٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إعادة تقدير قيمة البضاعة بزيادتها بنسبة ٢٠٪

ويمكن إيجاد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كمايلي:

$$240 = \frac{10}{110} \times 2400$$

$$900 - 240 = 660 \text{ الفرق}$$

ويكون قيد اعادة التقدير كالتالي:

٦٦٠ من ح/ مخصص د.م. فيها

٦٦٠ إلى ح/ إعادة التقدير

كما ويمكن إيجاد قيمة مخصص خصم أوراق القبض كمايلي:

$$500 = 3500 - 4000$$

ويكون قيد اعادة التقدير كمايلي:

٥٠٠ من ح/ مخصص خصم أ. قبض

٥٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

٢٠٦٠ من ح/ إعادة التقدير

٢٠٦٠ إلى ح/ رأس المال

إقفال حساب اعادة التقدير برأس المال.

٢٠٦٠ من ح/ رأس المال

٢٠٦٠ إلى ح/ الصندوق

سحب الزيادة

١٥٧٤. من ح/ شركة التضامن

إلى مذكورين

٥٤٠٠ ح/ البضاعة

٢٤٠٠ ح/ المدينون

٤٠٠٠ ح/ أ. قبض

٣٩٤٠ ح/ الصندوق

إقفال الموجودات في دفاتر سيف

من مذكورين

٢٤٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

٥٠٠ ح/ مخصص خصم أ. قبض

١٥٠٠٠ ح/ رأس المال

١٥٧٤. إلى ح/ شركة التضامن

إقفال المطلوبات في محلات سيف

ح/ إعادة التقدير	ح/ البضاعة
٩٠٠ من ح/ البضاعة	٤٥٠٠ رصيد
٦٦٠ من ح/ مخصص د. م فيها	٩٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير
٥٠٠ من ح/ مخصص قطع أ. قبض	
٢٠٦٠	٥٤٠٠
٢٠٦٠	٢٠٦٠

الفصل الأول

محاسبة شركات الأشخاص

ح/ مخصص خصم أ. قبض

١٠٠٠ رصيد	٥٠٠ إلى ح/ اعادة التقدير
	٥٠٠ إلى ح/ شركة التضامن
<u>١٠٠٠</u>	<u>١٠٠٠</u>
<u><u>١٠٠٠</u></u>	<u><u>١٠٠٠</u></u>

ح/ مخصص د.م. فيها

٩٠٠ رصيد	٦٦٠ إلى ح/ اعادة التقدير
	٢٤٠ إلى ح/ شركة التضامن
<u>٩٠٠</u>	<u>٩٠٠</u>
<u><u>٩٠٠</u></u>	<u><u>٩٠٠</u></u>

ح/ رأس المال

١٥٠٠٠ رصيد	٢٠٦٠ إلى ح/ الصندوق
	٢٠٦٠ من ح/ اعادة التقدير
<u>١٧٠٦٠</u>	<u>١٥٠٠٠ من مذكورين</u>
<u><u>١٧٠٦٠</u></u>	<u><u>١٧٠٦٠</u></u>

ح/ الصندوق

٦٠٠٠ رصيد	٢٠٦٠ من ح/ رأس المال
	٣٩٤٠ من ح/ شركة التضامن
<u>٦٠٠٠</u>	<u>٦٠٠٠</u>
<u><u>٦٠٠٠</u></u>	<u><u>٦٠٠٠</u></u>

القيود في دفاتر الشريك غيث

٨٦٠ من ح/ البضاعة

٨٦٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إعادة تقدير البضاعة بزيادتها بنسبة ٢٠٪

$$٣٩٠٠ \times ١٠\% = ٣٩٠ \text{ الانخفاض في قيمة الآلات}$$

٣٩٠ من ح/ إعادة التقدير

٣٩٠ إلى ح/ الآلات

ويمكن ايجاد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها الجديدة كمايلي:

$$١٢٥ \times ١٠\% = ١٢٥ \text{ قيمة المخصص الجديد}$$

$$١٢٥ - ٢٥ = ١٠٠ \text{ الفرق}$$

ويكون قيد إعادة التقدير كمايلي:

١٢٥ من ح/ مخصص دم في تحصيلها

١٢٥ إلى ح/ إعادة التقدير

أما مخصص خصم أوراق القبض فنجده كمايلي:

٨٠٠ - ٧٥٠ = ٥٠ ديناراً قيمة المخصص الجديد

٥٠ من ح/ مخصص خصم أ. قبض

٥٠ إلى ح/ إعادة التقدير

٦٤٥ من ح/ إعادة التقدير

٦٤٥ إلى ح/ رأس المال

إقفال حساب إعادة التقدير برأس المال

٤٨٨٥ من ح/ الصندوق

٤٨٨٥ إلى ح/ رأس المال

١٥٧٠٥ من ح/ شركة التضامن

إلى مذكورين

٣٥١٠ ح/ الآلات

٥١٦٠ ح/ البضاعة

١٢٥٠ ح/ المدينون

٨٠٠ ح/ أ. قبض

٤٩٨٥ ح/ الصندوق

إقفال حسابات الأصول في دفاتر غيث

من مذكورين

١٢٥ ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٥٠ ح/ مخصص خصم أوراق قبض

٥٣٠ ح/ الدائنون

١٥٠٠٠ ح/ رأس المال

١٥٧٠٥ إلى ح/ شركة التضامن

إقفال حسابات الخصوم في دفاتر غير

ح/ إعادة التقدير		ح/ البضاعة	
٨٦٠ من ح/ البضاعة	٣٩٠ إلى ح/ الآلات	٥١٦٠ من ح/ شركة التضامن	٤٣٠٠ رصيد
١٢٥ من ح/ مخصص دم فيها	٦٤٥ إلى ح/ رأس المال		٨٦٠ إلى ح/ إعادة التقدير
٥٠ من ح/ مخصص أقبض			
١٠٣٥	١٠٣٥	٥١٦٠	٥١٦٠

محاسبة شركات الأشخاص

الفصل الأول

ح/ مخصص د.م. فيها		ح/ الآلات	
٢٥٠ رصيد	١٢٥ الى ح/ اعادة التقدير	٣٩٠ من ح/ اعادة التقدير	٣٩٠٠ رصيد
		٣٥١٠ من ح/ شركة التضامن	
<u>٢٥٠</u>	<u>٢٥٠</u>	<u>٣٩٠٠</u>	<u>٣٩٠٠</u>
<u><u>٢٥٠</u></u>	<u><u>٢٥٠</u></u>	<u><u>٣٩٠٠</u></u>	<u><u>٣٩٠٠</u></u>

ح/ رأس المال		ح/ مخصص خصم أ. قبض	
٩٤٧ رصيد	١٥٧٠٥ الى ح/ شركة التضامن	١٠٠ رصيد	٥٠ الى ح/ اعادة التقدير
٦٤٥ من ح/ اعادة التقدير			٥٠ الى ح/ شركة التضامن
٤٨٨٥ من ح/ الصندوق			
<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٥٠٠٠</u>	<u>١٠٠</u>	<u>١٠٠</u>
<u><u>١٥٠٠٠</u></u>	<u><u>١٥٠٠٠</u></u>	<u><u>١٠٠</u></u>	<u><u>١٠٠</u></u>

ح/ الصندوق	
٤٩٨٥ من ح/ شركة التضامن	١٠٠ رصيد
	٤٨٨٥ إلى ح/ رأس المال
	<u>٥٤٨٨٥</u>
<u>٤٩٨٥</u>	<u>٤٩٨٥</u>
<u><u>٤٩٨٥</u></u>	<u><u>٤٩٨٥</u></u>

(٣) القيود في دفاتر الشركة

من مذكورين

ح/ البضاعة	٥٤٠٠
ح/ المدينون	٢٤٠٠
ح/ أ. قبض	٤٠٠٠
ح/ الصندوق	٣٩٤٠

إلى مذكورين

ح/ مخصص د.م فيها	٢٤٠
ح/ مخصص خصم أ. قبض	٥٠٠
ح/ رأس المال	١٥٠٠٠

تحويل أصول وخصوم سيف إلى دفاتر الشركة.

من مذكورين

ح/ الآلات	٣٥١٠
ح/ البضاعة	٥١٦٠
ح/ المدينون	١٢٥٠
ح/ أ. قبض	٨٠٠
ح/ الصندوق	٤٩٨٥

إلى مذكورين

ح/ مخصص د.م في تحصيلها	١٢٥
ح/ مخصص خصم أوراق قبض	٥٠
ح/ الدائنون	٥٣٠
ح/ رأس المال	١٥٠٠٠

تحويل أصول وخصوم محل غيث إلى دفاتر الشركة.

الميزانية الافتتاحية لشركة سيف وغيث

في ١٩٩٣/٣/٨

المطلوبات		الموجودات	
رأس المال		الآلات	٣٥١٠
سيف ١٥٠٠٠		البضاعة	١٠٥٦٠
غيث ١٥٠٠٠		المدينون ٣٦٥٠	
٣٠٠٠٠		٣٦٥٠ - مخصص د.م. في تحصيلها	٣٢٨٥
		أ. قبض ٤٨٠٠	
٥٣٠ دائنون		٥٥٠ - مخصص خصم أقبض	
		٤٢٥٠	
		الصندوق ٨٩٢٥	
			٣٠,٥٣٠
	٣٠,٥٣٠		

الأسئلة والتمارين

الأسئلة: أي العبارات التالية صحيحة وأيها خاطئة

- ١- تتشابه شركات التضامن مع المنشآت الفردية فيما يتعلق بالمسؤولية غير المحدودة فشركة التضامن هي امتداد في المسؤولية الفردية.
- ٢- شركة المحاصة هي الشركة المستترة التي لها وجود قانوني إزاء الغير.
- ٣- وجود نوعين من الشركاء وهم الشركاء الموصون والشركاء المتضامنون في شركات التوصية البسيطة.
- ٤- اشترط قانون الشركات الأردني على كل شريك في شركة التضامن أن يساهم بحصة في رأس مال الشركة ولم يحدد طبيعة هذه الحصة.
- ٥- عندما يوقع الشركاء على عقد شركة التضامن يصبح كل شريك ملزماً بتقديم الحصة التي التزم بها في رأس المال.

التمارين

التمرين الأول:

في ١/١ تكونت شركة تضامن مؤلفة من أوب على أن يكون رأس مال الشركة ٤٠,٠٠٠ ديناراً موزعة بينهم بنسبة ٣:٢ وقد اتفق الشريكان على سداد حصصهم في رأس المال في ١/١٥ من نفس العام بناءً على الشروط التالية:

أولاً:-- يسدد أ حصته في رأس المال بتقديم أصول وخصوم محله التجاري بعد إعادة تقديرها حيث تم الاتفاق على إجراء التعديلات التالية عليها:

(١)- اعتبار ٥٠٠ دينار ديوناً معدومة وتكوين مخصص للديون المشكوك بتحصيلها بمعدل ٥٠٪ من ديون أ.

(٢)- تقدير المخزون السلعي بمبلغ ٧٠٠٠ دينار.

(٣)- منح شهرة محل إلى أ قدرها ٣٠٠٠ دينار على أن يدفع النقص أو يسحب الزيادة بعد إعادة التقدير بحيث تتساوى صافي الأصول المقدمة مع حصته المتفق عليها في رأس المال.

(٤)- قدرت السيارات بمبلغ ٥٠٠٠ دينار، بينما اتفق على قبول المعدات بقيمتها الدفترية.

(٥)- قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ ١٠٠٠ دينار.

ثانياً: يسدد ب حصته في رأس المال بتقديم أصول كما يلي وعلى أن يسدد الباقي نقداً في صندوق الشركة.

بضاعة ٦٠٠٠ دينار

سيارة مستعملة ٣٠٠٠ دينار

أثاث ٢٠٠٠ دينار

فإذا علمت بأن الميزانية العمومية لمحات أ في تاريخ التعاقد وقبل إجراء

التعديلات عليها كما يلي:

الميزانية العمومية لمحات ١

في ١/١

الخصوم	الأصول
٢٦,٠٠٠ رأس المال	٤٠٠٠ معدات
	١٠٠٠ مخصص استهلاك المعدات
	<u>٣٠٠٠</u>
١٠,٠٠٠ دائنون	٦٥٠٠ سيارات
	٥٠٠ مخصص استهلاك سيارات
	<u>٦٠٠٠</u>
	٧٥٠٠ مدينون
	٨٠٠٠ مخزون سلعي
	١٠٠٠٠ صندوق
	١٥٠٠ أ. قبض
<u>٢٦,٠٠٠</u>	<u>٣٦,٠٠٠</u>

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر محلات أ. وفي دفاتر الشركة.
- ٢- تصوير الميزانية الافتتاحية لشركة أ و ب.

التمرين الثاني: بتاريخ ٩/٢٨ اتفق كل من يونس وزيد وأحمد على تكوين شركة تضامن بعنوان شركة يونس وشريكه، برأسمال قدره ٢٠.٠٠٠ ديناراً موزعاً بينهم كما يلي:

حصة يونس ٥٠٠٠ دينار

حصة زيد ٧٠٠٠ دينار

حصة أحمد ٨٠٠٠

وفي تاريخ ١٠/٣ من نفس العام قام الشركاء بتسديد حصصهم بشيكات ودعت في بنك الشركة.

المطلوب:

١- قیوم اليومية اللازمة.

٢- تصوير حساب الحصص ورأس المال للشركاء.

التمرين الثالث: بتاريخ ١/١ اتفق كل من خالد وأيمن وأسامة على تكوين شركة تضامن تحت عنوان شركة خالد وشريكه برأس مال قدره ٤٠.٠٠٠ ديناراً مقسماً بينهم بنسبة ٥:٣:٢ على التوالي وبناءً على الشروط التالية.

١- أن يقوم أسامة بتسديد حصته في رأس المال فور التوقيع على العقد نقداً.

٢- في ٢/١ يسدد كل من خالد وأيمن نصف حصصهم نقداً.

٣- في ٤/١ يسدد كل من خالد وأيمن بقية حصصهما نقداً.

المطلوب:

١- إثبات قيود اليومية اللازمة.

٢- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة.

التمرين الرابع:

في ١/١ من العام الماضي اتفق كل من عماد وزياد على تكوين شركة تضامن يضم منشأة كل منهم حيث كان الأول (عماد) يوزع منتجات الثاني وذلك برأسمال إجمالي ١٨٠٠٠٠ يتقاسمه الشريكان بنسبة ٦:٤ على أن يقوم كل شريك بإيداع النقص أو سحب الزيادة من بنك المنشأة، وقد ظهرت الميزانية العمومية لكل منشأة في تاريخ السداد وهو تاريخ الاتفاق كما يلي:

منشأة عماد	منشأة زياد		منشأة عماد	منشأة زياد	
٢٢٢٠٠	٢٤٧٠٠	اراضي	٧٢٠٠٠	١٠٨٠٠٠	رأس المال
١٥٠٠٠	١٠٠٠٠	مباني			
٤٠٠٠	٨٠٠٠	الآلات	١٠٠٠	٢٠٠٠	مخصص استهلاك مباني
٢٢٠٠٠	٦٦٠٠٠	بضاعة	٣٠٠	٥٠٠	مخصص استهلاك الآلات
٣٠٠٠	٢٢٠٠	مدينون	٥٠٠	٢٠٠	مخصص د. م فيها
	١٠٠٠	أقبض	١٠٠٠		أ. دفع
١٠٣٠٠	٢٠٠٠	بنك	٢٢٠٠	٤٢٠٠	دائنون
٥٠٠	١٠٠٠	صندوق			
<u>٧٧٠٠٠</u>	<u>١١٤٩٠٠</u>		<u>٧٧٠٠٠</u>	<u>١١٤٩٠٠</u>	

وقد نص عقد الشركة على ما يلي:

- ١- أن تنتقل كل موجودات ومطلوبات المنشأتين بالقيمة الدفترية.
- ٢- أن رقمي المدينين وأوراق القبض بدفاتر زياد يمثلان المبالغ المستحقة على منشأة عماد وقد اتفق الشريكان على أن يقوم عماد بتسديدها مباشرة إلى زياد من أمواله الخاصة بموجب شيك.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة لإثبات تكوين الشركة وتنفيذها.

الفصل الثاني

الحسابات الشخصية للشركاء

Partner's Accounts

أولاً: الحسابات الجارية للشركاء ومبدأ ثبات رأس المال

ثانياً: المعالجة المحاسبية

١- حساب الفائدة على الحساب الجاري

حساب توزيع الأرباح والخسائر

٢- مسحوبات الشركاء

٣- حساب فائدة المسحوبات

٤- حساب الفائدة على رأس المال

٥- حساب مكافأة الشريك

٦- حساب قرض الشريك

اسئلة وتمارين

الفصل الثاني

الحسابات الشخصية للشركاء

Partner's Accounts

تختلف شركات الأشخاص عن المشروعات الفردية فيما يتعلق بحسابات أصحاب المشروع أو الشركاء حيث يتأثر حساب رأس المال في المشروعات الفردية زيادة أو نقصاً نتيجة تعامل صاحب المشروع مع المشروع نفسه. أما في شركات الأشخاص ومنها شركات التضامن فلا يوجد زيادة أو تخفيض رأس المال إلا ضمن حالات معينة حددها قانون الشركات.

أولاً: الحسابات الجارية للشركاء ومبدأ ثبات رأس المال:

يُمثل رأس المال التزاماً للشركاء في ذمة الشركة ويعتبر كلاً لا يتجزأ حيث يفضل أن يفتح له حساب واحد مستقل يتألف من عدة خانات وتخصص خانة واحدة لكل شريك يسجل فيها قيمة مساهمته في رأس مال الشركة الذي يبقى ثابتاً. ونظراً لأن كل شريك يتعامل مع الشركة وحتى لا يتغير رأس المال يعامل الشريك كأنه طرف خارجي عن المشروع حيث يفتح له حساب خاص يسمى «حساب جاري الشريك»

يجعل مديناً بالمبالغ التي تترتب للشركة في ذمته ودائناً بالمبالغ التي تترتب له على الشركة والغاية الحقيقية من الحسابات الجارية للشركاء هي تنظيم العلاقة المالية بين الشركاء والشركة ومعرفة حقوق والتزامات كل الشركاء في الشركة فمن الممكن أن تتأثر حقوق الشركاء في الشركة نتيجة لحدوث معاملات بين الشركة والشركاء وحتى لا نغير رأس المال نقوم بإظهار تأثير هذه المعاملات على حقوق الشركاء في حساب خاص لكل شريك وهو ما يسمى بالحساب الجاري كما ذكرنا، ومن الممكن احتساب فائده على رصيد الحساب الجاري لصالح الشريك (إذا كان رصيده دائناً) أو لصالح الشركة (إذا كان رصيده مديناً) وربما تجري تسوية الرصيد بدفع المستحق إلى الشريك أو قبض المستحق عليه.

ثانياً: المعالجة المحاسبية:

هنالك العديد من الحسابات التي تؤثر على الحسابات الجارية للشركاء في شركات التضامن وفيما يلي بعضاً منها والمعالجة المحاسبية لها:

١- حساب الفائدة على الحساب الجاري

ذكرنا بأنه من الممكن احتساب فائده على رصيد الحساب الجاري، فإذا كان رصيد الحساب الجاري دائناً، فالفائدة في هذه الحالة لصالح الشريك ويكون قيد إثباتها كما يلي:

* * من حـ/ فائدة الحساب الجاري (X)

* * إلى حـ/ جاري الشريك (X)

أما إذا كان رصيد الحساب الجاري للشريك مديناً فالفائدة في هذه الحالة لصالح الشركة ولذلك يجعل حساب جاري الشريك مديناً وحساب فائدة الحساب الجاري

دائناً كما في القيد التالي:

* * من د/ جاري الشريك (X)

* * إلى د/ فائدة الحساب الجاري (X)

وفي نهاية العام يجب إقفال حساب فائدة الحساب الجاري دائناً كان أم مديناً في حساب توزيع الأرباح والخسائر وهذا حساب لا بد من الحديث عنه قبل استكمال الحديث عن بقية الحسابات التي تؤثر على الحسابات الشخصية.

حساب توزيع الأرباح والخسائر:

وهو حساب يتم إعداده في نهاية كل فترة محاسبية بعد معرفة صافي الربح أو الخسارة من حساب الأرباح والخسائر. ويهدف إعداد حساب توزيع الأرباح والخسائر إلى معرفة صافي الربح الناتج عن عملية المخاطرة التجارية أي الربح الصافي بعد خصم الفائدة على رأس المال وبعد الأخذ بالاعتبار الإيرادات والنفقات العرضية التي ليس لها علاقة بالنشاط الأساسي. وعليه فإن الحسابات التي تقفل في هذا الحساب -ويعد أن ترحل إليه نتيجة حساب الأرباح والخسائر- هي حسابات فائدة رأس المال، وفائدة المسحوبات وفائدة الحسابات الجارية، ومكافأة الشريك المدير، وحساب كل إيراد أو إنفاق غير تجاري وسنأتي على ذكر كافة هذه الحسابات أثناء الحديث عن الحسابات الشخصية للشركاء. وحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر التي تم الاتفاق عليها في عقد الشركة أما إذا لم ينص عقد الشركة على ذلك فيتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال. علماً بأن الشريك الذي

يقدم عملاً كحصة له في رأس المال يحصل على نصيبه في الربح بحيث تكون حصته مساوية لأقل حصة في رأس المال.

من الجدير بالذكر أن شركات التضامن تختلف فيما بينها فيما يتعلق بطريقة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء فهذا يعتمد على إتفاق الشركاء المنصوص عليه في عقد الشركة فالعقد شريعة المتعاقدين. ولكن من العدل أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي إذا قاموا بتقديم خدمات متكافئة ورؤوس أموال متساوية ولكن إذا اختلف ذلك فهناك العديد من طرق توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء منها ما يلي:

- ١- بنسبة مئوية ثابتة ليس لها علاقة برؤوس أموال الشركاء.
- ٢- بنسبة رؤوس الأموال.
- ٣- احتساب فائدة على رؤوس الأموال ويوزع الباقي بنسبة متفق عليها.
- ٤- احتساب رواتب (مكافآت) للشركاء أو لبعضهم وتقسيم الباقي بنسبة متفق عليها.
- ٥- احتساب فائدة على رؤوس الأموال وكذلك مكافآت للشركاء أو لبعضهم. وتوزيع الباقي بنسبة متفق عليها.
- ٦- احتساب فائدة على رصيد الحساب الجاري. وستحدث عن هذه الطرق من خلال الحديث عن الحسابات الشخصية للشركاء بالتدريج.

١- توزيع الأرباح بتحديد نسبة مئوية STATED FRACTION

وتعتبر هذه الطريقة من أسهل الطرق لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وأكثرها شيوعاً حيث يتم توزيع الأرباح والخسائر بتحديد نسبة محددة لكل شريك من مجموع الإيرادات وهذه النسبة قد تكون متساوية إذا كانت الخدمات وحصّة رأس المال لكل شريك متساوية. وقد تكون هذه النسبة متساوية أيضاً إذا كانت الخدمات التي يقدمها الشركاء تعوض عن الزيادة التي دفعها شريك آخر في رأس مال الشركة.

مثال: إفرض أن اتفاقية شركة بسام ومحمد تشير إلى أن محمداً سيكون له نسبة $\frac{3}{2}$ من الأرباح والخسائر بينما سيحصل بسام على $\frac{1}{2}$ الأرباح والخسائر، فإذا علّمت بأن صافي أرباح العام الحالي تساوي ٣٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب:

١- احتساب نصيب كل شريك من الشركاء من أرباح الشركة.

٢- إثبات قيد توزيع الأرباح والخسائر في دفتر اليومية.

الحل:

نصيب الشريك محمد في الأرباح = $\frac{2}{3} \times 30,000 = 20,000$ دينار

نصيب الشريك بسام في الأرباح = $\frac{1}{3} \times 30,000 = 10,000$ دينار

ويكون القيد المحاسبي كما يلي في دفتر اليومية

٣٠٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

١٠,٠٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

٢٠,٠٠٠ ح/ جاري الشريك محمد

توزيع الأرباح بين الشركاء بنسبة توزيع أ.خ المتفق عليها.

٢- توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال:

إذا تكافأ الشركاء في الخدمات التي يقدمونها للشركة وتفاوتوا في حصصهم في رأس المال فإن توزيع الأرباح والخسائر يكون بنسبة رؤوس أموال الشركاء حتى يمكن أن يكافأ العنصر المادي. ونظراً لأن رأس المال قد يتغير خلال العام الأول من تكوين الشركة (لأن الشركاء قد يتأخرون في تسديد حصصهم في رأس المال) لا بد من أن ينص عقد الشركة على المقصود برأس المال الذي يتم توزيع الأرباح والخسائر بناءً عليه، فإما أن يكون:

١- على أساس مقدار رأس المال في أول المدة أو آخرها أو $\text{Ratio of Ending or Beginning Capital Balances}$

٢- على أساس متوسط رأس المال $\text{Average Capital Balances}$

أولاً: توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رأس المال في أول المدة

لنفرض أن صافي أرباح شركة بسام ومحمد في نهاية العام الحالي كانت ١٨٠٠٠ ديناراً وأن أرصدة رأس المال في بداية العام كانت ٣٠,٠٠٠ ديناراً لبسام ١٠,٠٠٠ ديناراً لمحمد علماً بأن محمد قد تعهد بزيادة ٢٠,٠٠٠ ديناراً سيتم تسديدها في ٧/١ من نفس العام.

المطلوب: توزيع أرباح الشركة بين الشريكين بنسبة رؤوس الأموال في أول المدة.

الحل:

اسم الشريك	رأس المال في أول المدة	نسبة توزيع أ.خ	حصة الشريك في الأرباح
بسام	٣٠,٠٠٠	$\%75 = \left(\frac{٣٠,٠٠٠}{٤٠,٠٠٠} \right)$	$١٣٥٠٠ = \%75 \times ١٨٠٠٠$
محمد	١٠,٠٠٠	$\%25 = \left(\frac{١٠,٠٠٠}{٤٠,٠٠٠} \right)$	$٤٥٠٠ = \%25 \times ١٨٠٠٠$

أما القيد المحاسبي فيكون كما يلي:

١٨٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

١٢٥٠٠ ح/ جاري بسام

٤٥٠٠ ح/ جاري محمد

توزيع الأرباح بين الشركاء بنسبة رؤوس الأموال في أول المدة.

ثانياً: توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال في نهاية المدة Ratio of

Ending Capital Balances

مثال: لنفرض أن الشريكين في المثال السابق اتفقوا على توزيع الأرباح والخسائر

بنسبة رؤوس الأموال في نهاية الفترة

المطلوب: توزيع أرباح الشركة بين الشريكين بنسبة رؤوس الأموال في نهاية المدة

اسم الشريك	رأس المال في أول المدة	نسبة توزيع أ.خ	حصة الشريك في الأرباح
بسام	٣٠,٠٠٠	%٥٠	$٩٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \times \%٥٠$
محمد	٣٠,٠٠٠	%٥٠	$٩٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \times \%٥٠$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية بموجب القيد التالي:

١٨٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

٩٠٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

٩٠٠٠ ح/ جاري الشريك محمد

إثبات توزيع الأرباح بين الشركاء بنسبة رؤوس الأموال في نهاية المدة

ثالثاً: توزيع الأرباح والخسائر بنسبة متوسط رأس المال Average Capital Ratio

نظراً لإمكانية تغيير قيمة الاستثمار للشركاء خلال السنة ولأن أرصدة رؤوس الأموال في أول المدة أو آخرها لا يعكس الصورة الحقيقية لرؤوس الأموال التي استخدمت خلال الفترة في الشركة التجارية، ولذلك لا بد من الأخذ في الاعتبار كافة التغييرات التي قد تطرأ على رأس المال خلال الفترة المحاسبية بهدف تحقيق مبدأ العدل والمساواة، حيث يتم ذلك عن طريق تقسيم الأرباح والخسائر بنسبة متوسط رأس المال (أي استخدام معدل القيمة المستثمرة بدلاً من أرصدة بداية الفترة). ويمكن إيجاد ذلك عن طريق ضرب القيمة المستثمرة بالفترة الزمنية من السنة التي تم استثمار الأموال فيها.

مثال:

نفرض أن الشريكين في المثال السابق اتفقوا على توزيع الأرباح والخسائر بنسبة متوسط رأس المال.

المطلوب: أوجد نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين ونصيب كل شريك من تلك الأرباح.

اسم الشريك	المبلغ المستثمر × عدد الشهور (المدة)	متوسط رأس المال
بسام	$260.000 = 12 \times 20.000$	$20.000 = 260.000 \div 12$ شهراً
محمد	$60.000 = 6 \times 10.000$	$10.000 = 60.000 \div 6$
	$18.000 = 6 \times 3.000$	$3.000 = 18.000 \div 6$
		مجموع متوسط رأس المال = 50.000

بعد ذلك يمكن إيجاد نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بتقسيم متوسط رأس مال كل شريك على مجموع متوسط رأس المال كما يلي:

$$\begin{aligned} \text{الشريك بسام} &= \frac{20.000}{50.000} = 40\% \text{ ومنها نصيب بسام في الأرباح} = 10.800 \text{ دينار} \\ \text{الشريك محمد} &= \frac{10.000}{50.000} = 20\% \text{ ومنها نصيب محمد في الأرباح} = 7.200 \text{ دينار} \end{aligned}$$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية في نهاية العام كما يلي:

١٨٠٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

١٠٨٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

٧٢٠٠ ح/ جاري الشريك محمد

إثبات توزيع الأرباح بين الشركاء بنسبة متوسط رأس المال.

٢- مسحوبات الشركاء Partners' Drawings

قد يحتاج الشركاء إلى أموال سواء كانت نقداً خلال العام لسداد حاجاتهم اليومية، فيقومون بسحبها من أموال الشركة على أمل أن تغطي هذه المسحوبات من أرباحهم في الشركة. وقد يتفق الشركاء فيما بينهم على وضع حد أعلى لمسحوباتهم من البضائع حيث يمكن أن تسجل بسعر البيع أو التكلفة أو أي سعر آخر يتفق عليه وعندما يقوم أحد الشركاء بسحب بعض احتياجاته من الشركة يفتح حساب خاص لمسحوبات الشريك يجعل مديناً بالمبالغ التي يسحبها ويكون حساب الأصل الذي سحبه دائناً بالقيمة فإذا كانت المسحوبات نقدية يجري بشأنها القيد التالي:

* * من ح/ مسحوبات الشريك

* * إلى ح/ الصندوق

إثبات مسحوبات الشريك

وفي نهاية السنة المالية يقفل حساب المسحوبات بحساب جاري الشريك كما يلي:

* * من ح/ جاري الشريك

* * إلى ح/ مسحوبات الشريك

إقفال ح/ مسحوبات الشريك بحسابه الجاري

أما إذا كانت المسحوبات بضاعة تم تقييمها بسعر التكلفة يجري بشأنها القيد التالي:

* * من ح/ مسحوبات الشريك

* * إلى ح/ المشتريات

إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة التي قدرت بسعر التكلفة

وفي نهاية السنة المالية يقفل حساب المسحوبات بحساب جاري الشريك كما ورد سابقاً. أما إذا تم تقدير قيمة البضاعة المسحوبة بسعر البيع فيتم إجراء القيد المحاسبي التالي:

* * من ح/ مسحوبات الشريك

* * إلى ح/ المبيعات

إثبات مسحوبات الشريك من البضاعة بسعر البيع

ثم يقفل ح/ المسحوبات بالحساب الجاري للشريك كما ورد سابقاً أيضاً

مثال: في ٢/٥/ قام الشريك عدنان بسحب بضاعة من الشركة التي كونها مع محمد في بداية العام حيث قدرت هذه البضاعة بمبلغ ١٠٠٠ دينار وهو سعر البيع وفي ٢/٦ من نفس العام قام الشريك محمد بسحب مبلغ ٥٠٠ دينار من صندوق الشركة.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة

الحل:

١٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك عدنان ٢/٥/

١٠٠ إلى ح/ المبيعات

إثبات مسحوبات عدنان من البضاعة التي قدرت بسعر البيع

٥٠٠ من ح/ مسحوبات الشريك محمد ٢/٦/

٥٠٠ إلى ح/ الصندوق

إثبات مسحوبات الشريك محمد النقدية

١٢/٣١

من مذكورين

١٠٠٠	ح/ جاري الشريك عدنان
٥٠٠	ح/ جاري الشريك محمد
	إلى مذكورين
١٠٠	ح/ مسحوبات الشريك عدنان
٥٠٠	ح/ مسحوبات الشريك محمد

إقفال مسحوبات كل من عدنان ومحمد بحسابيهما الجارين.

٣- حساب فائدة المسحوبات Interest on Drawings

إن عملية سحب الشركاء للأموال أو البضائع التي يحتاجونها من الشركة تؤدي إلى إضعاف المركز المالي في الشركة وإلى ضياع فرصة استثمار هذه الأموال في مجالات تدر أرباحاً للشركة وبذلك يستفيد الشركاء الذين يقومون بسحب هذه الأموال على حساب الشركاء الآخرين. وحتى تُحقق العدالة بين الشركاء تلجأ الشركات إلى وضع فائدة على مسحوبات الشركاء هدفها عدم تشجيعهم على سحب أموال من الشركة. ويتفق الشركاء عادة على معدل الفائدة التي ستحسب على مسحوبات أي منهم. وبما أن هذه الفوائد لم تنتج عن أعمال الشركة الرئيسية، بل هي إيرادات عرضية لم تنتج عن نشاط الشركة، يتم إثباتها في حساب توزيع الأرباح والخسائر الذي تحدثنا عنه سابقاً.

وعند احتساب فائدة على مسحوبات أحد الشركاء في نهاية الفترة المالية تتم المعالجة المحاسبية بجعل حساب فائدة مسحوبات الشريك مديناً بالفائدة وحساب توزيع الأرباح والخسائر دائناً به، ويجري بشأنها القيد التالي:

* * من ح/ جاري الشريك

* * إلى ح/ فائدة المسحوبات

احتساب فائدة على مسحوبات الشريك

* * من ح/ فائدة المسحوبات

* * إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إقفال حساب فائدة المسحوبات بحساب توزيع الأرباح والخسائر.

مثال: اتفق بشير وبشار في شركتهما التضامنية على أن يتم احتساب فائدة على مسحوباتهما بنسبة ٥٪ سنوياً. وخلال العام تم سحب الأموال التالية:

الشريك بشير ١٠٠٠ دينار ومتوسط تاريخ سحبها ٦/٣٠

الشريك بشار ٢٠٠٠ دينار ومتوسط تاريخ سحبها ٥/٣٠

المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة، إذا علمت بأن السنة المالية في الشركة تبدأ في ١/١ وتنتهي في ١٢/٣١ من كل عام.

الحل: فائدة المسحوبات المستحقة على الشريك بشير

$$= 1000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6}{12} = 25 \text{ ديناراً}$$

فائدة المسحوبات المستحقة على الشريك بشار

$$= 2000 \times \frac{5}{100} \times \frac{5}{12} = 58 \text{ ديناراً}$$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية بموجب القيود المحاسبية التالية:

من مذكورين

٢٥ ح/ جاري الشريك بشير

٥٨ ح/ جاري الشريك بشار

٨٢ إلى ح/ فائدة المسحوبات

تحميل الحسابات الجارية للشركاء بالفائدة المستحقة على مسحوباتهم

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ جاري الشريك بشير

٢٠٠٠ ح/ جاري الشريك بشار

إلى مذكورين

١٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك بشير

٢٠٠٠ ح/ مسحوبات الشريك بشار

تحميل مسحوبات كل شريك إلى حسابه الجاري

٨٣ من ح/ فائدة المسحوبات

٨٣ إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إقفال حساب فائدة المسحوبات بحساب التوزيع

٤- حساب الفائدة على رأس المال Interest on Capital

قد يتفق الشركاء عندما تكون حصصهم في رأس المال متفاوتة على احتساب فائدة على رأس المال لتحقيق العدالة بينهم. وهذه الفوائد لا تمثل خسائر تجارية بالمعنى المحاسبي بل تعويضاً للشركاء عن فرصة استثمار أموالهم بوضعها في البنك والحصول على فوائد عليها وعندما تحتسب فائدة على رأس المال يفتح حساب وسيط

يسمى حساب الفائدة على رأس المال حيث يجعل مديناً بالفائدة والحسابات الجارية للشركاء دائنة بها. ويقفل حساب الفائدة على رأس المال بحساب توزيع الأرباح والخسائر حيث يجعل الأخير مديناً بالقيمة والحساب الأول (فائدة رأس المال) دائناً بها.

وتكون القيود كالتالي:

* * من ح/ فائدة رأس المال

* * إلى ح/ جاري الشركاء

احتساب فائدة على رأس المال

* * من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

* * إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال حساب فائدة رأس المال بحساب التوزيع

مثال: إذا كان سمير ونمير شريكين في شركة تضامن برأسمال قدره ٤٠٠٠ & ٥٠٠٠ دينار على التوالي، وربحت شركتهما مبلغاً قدره ٦٠٠٠ ديناراً.

المطلوب: إثبات الفائدة على رأس المال في دفاتر الشركة لكل من الشريكين إذا علمت بأنهما يتقاسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وأن الفائدة على رأس المال تساوي ٥٪.

$$\text{الحل: فائدة رأس مال الشريك سمير} = \frac{5}{100} \times 4000 = 200 \text{ ديناراً.}$$

$$\text{فائدة رأس مال الشريك نمير} = \frac{5}{100} \times 5000 = 250 \text{ ديناراً.}$$

ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

٤٥٠ من ح/ فائدة رأس المال

إلى مذكورين

٢٠٠ ح/ جاري الشريك سمير

٢٥٠ ح/ جاري الشريك نمير

إثبات الفائدة على رأس المال وتحويلها إلى الحسابات الجارية.

٤٥٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٤٥٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال حساب فائدة رأس المال بحساب التوزيع

٥٥٥٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

٢٧٧٥ ح/ جاري الشريك سمير

٢٧٧٥ ح/ جاري الشريك نمير

توزيع ما تبقى من الأرباح على الشركاء بالتساوي

٥- حساب مكافأة الشريك (Partner's Salary (Reward)

قد يتفق الشركاء فيما بينهم على منح الشريك أو الشركاء الذين يقومون بإدارة الشركة مكافأة سنوية بالإضافة إلى نصيبهم في أرباح الشركة وذلك تقديراً لجهودهم التي يبذلونها في إدارة الشركة.

هذا وقد أشار قانون الشركات إلى أن الشركات المتضامنون هم فقط الذي يحق لهم القيام بإدارة الشركة. أما إذا قام الشريك الموصي بإدارتها فيعتبر شريكاً متضامناً مسؤولاً عن ديون والتزامات الشركة، ونظراً لأن مكافأة الشريك لم تنتج عن مزاولة الشركة لنشاطها الأساسي تقفل في حساب توزيع الأرباح والخسائر.

* * من ح/ مكافأة الشريك المدير

* * إلى ح/ جاري الشريك

إثبات مكافأة الشريك المدير

* * من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

* * إلى ح/ مكافأة الشريك

إقفال حساب المكافأة بحساب توزيع الأرباح والخسائر

وفي الواقع العملي يجوز للشريك المدير أن يسحب مكافأته السنوية المتفق عليها أو جزءاً منها خلال العام على أمل أن تغطي مكافأته المبلغ الذي يسحبه، إلا أن مكافأته لا يمكن معرفتها إلا في نهاية العام عند تحديد الأرباح وتحديد مكافأته بناءً عليها ولذلك قد يواجهنا ثلاثة احتمالات وهي:

١- إذا كانت المبالغ المسحوبة على حساب مكافأة الشريك المدير يساوي مقدار مكافئته، عندها يقفل حساب المكافأة عند إقفاله بحساب التوزيع.

٢- إذا كانت المبالغ المسحوبة أقل من المكافأة يبقى رصيد حساب المكافأة دائماً وهنا إما أن يقوم الشريك بسحب رصيده المتبقي من مكافئته أو أن يقبل تحويله إلى حسابه الجاري بموجب قيود محاسبية كما يلي:

* * من ح/ مكافأة الشريك المدير

* * إلى ح/ الصندوق

سحب الشريك المدير المتبقي من مكافئته نقداً

* * من ح/ مكافأة الشريك المدير

* * إلى ح/ جاري الشريك المدير

تحويل المتبقي من مكافأة الشريك المدير إلى حسابه الجاري

٣- إذا كانت المبالغ المسحوبة أكبر من مكافأة الشريك المدير، يبقى رصيد الحساب الجاري مديناً. ولذلك إما أن يقوم الشريك بتسديده من أمواله الخاصة، ويكون ذلك بموجب القيد التالي:

* * من ح/ الصندوق

* * إلى ح/ جاري الشريك

تسديد الشريك المدير لرصيد حساب مكافئته المدين من أمواله الخاصة

أو أن يتم تحويل رصيد حساب مكافأة الشريك إلى حسابه الجاري بموجب القيد التالي:

* * من ح/ جاري الشريك المدير
* * إلى ح/ مكافأة الشريك المدير
إقفال حساب مكافأة الشريك بحسابه الجاري

وهناك عدة طرق لاحتساب المكافأة التي يستحقها الشريك وذلك حسب اتفاق الشركاء فيما بينهم حيث يشار عادة في عقد الشركة إلى طريقة احتساب مكافأة الشريك منها ما يلي:

١- بشكل نسبة مئوية من صافي أرباح الشركة.

٢- بشكل نسبة مئوية من صافي أرباح الشركة بعد احتساب المكافأة.

ومن الممكن أن يسحب الشريك مكافأته خلال العام أو في نهايته وإذا لم يسحبها حتى نهاية المدة يتم تحويلها إلى حسابه الجاري في الجانب الدائن منه.

مثال ١:

لنفرض أن الشريكين عمر وعامر شريكان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد نص عقد الشركة على منح الشريك عمر مكافأة بنسبة ١٥٪ من صافي الأرباح تقديراً لجهوده في إدارة الشركة فإذا علمت بأن أرباح الشركة للعام الماضي كانت ٦٠٠٠ دينار.

المطلوب:

إثبات مكافأة الشريك عمر، في كل حالة منفصلة من الحالتين التاليتين:

١- سحب الشريك عمر المكافأة في تاريخ استحقاقها.

٢- عدم سحب الشريك عمر المكافأة على الرغم من استحقاقها.

الحل:

$$\text{مكافأة الشريك عمر} = \frac{15}{100} \times 6000 = 900 \text{ دينار}$$

بفرض سحب قيمة المكافأة بتاريخ استحقاقها

900 من ح/ مكافأة الشريك عمر

900 إلى ح/ الصندوق

إثبات تسليم الشريك عمر لمكافأته

900 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

900 إلى ح/ مكافأة الشريك عمر

اثبات اقفال حساب المكافأة الشريك عمر بحساب التوزيع

بفرض عدم سحب المكافأة في تاريخ استحقاقها

900 من ح/ مكافأة الشريك عمر

900 إلى ح/ جاري الشريك عمر

تحويل المكافأة إلى حساب جاري الشريك

900 من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

900 إلى ح/ مكافأة الشريك عمر

اثبات اقفال حساب المكافأة بحساب التوزيع

مثال ٢:

عمران وعدنان شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ١:٤ وقد نصّ عقد الشركة على منح الشريك عدنان مكافأة بنسبة ١٠٪ من صافي الأرباح تقديراً لجهوده في إدارة الشركة، فإذا علمت بأن أرباح الشركة في نهاية العام الحالي تساوي ٨٠٠٠ دينار.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة إذا علمت بأن الشريك عدنان سحب مبلغ ٥٠٠ دينار بتاريخ ١/٦ من هذا العام على أن يكون جزءاً من مكافأته وسيقوم باستلام ما تبقى له نقداً في نهاية السنة.

الحل:

$$\text{مكافأة الشريك عدنان} = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٨٠٠٠ = ٨٠٠ \text{ دينار}$$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية كمايلي:

٣٠٠ من ح/ مكافأة الشريك عدنان

٣٠٠ إلى ح/ الصندوق

إثبات استلام الشريك عدنان ما تبقى له من مكافأته في نهاية العام

٨٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٨٠٠ إلى ح/ مكافأة الشريك عدنان

إقفال حساب مكافأة الشريك بحساب التوزيع

علماً بأننا لن نكرر تسجيل قيد سحب الشريك لجزء من مكافأته بتاريخ ٦/١ حيث قام المحاسب بتسجيل قيد محاسبي في ذلك التاريخ كما يلي:

٥٠٠ من ح/ مكافأة الشريك عدنان

٥٠٠ إلى ح/ الصندوق

سحب الشريك عدنان ٥٠٠ دينار على أمل أن تكون جزءاً من مكافأته في نهاية العام

مثال ٣:

نفرض أن الشركاء اتفقوا على احتساب المكافأة بنسبة صافي الربح بعد احتساب المكافأة.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة بفرض أن الشريك لم يسحب شيئاً من مكافأته خلال العام ويرغب بسحبها في نهاية العام

الحل:

في هذه الحالة مبلغ إجمالي الربح = مجموع المكافأة + صافي الربح النهائي

نفرض أن صافي الربح = س

$$\text{إجمالي الربح} = \text{س} + \frac{١٠}{١٠٠} \text{س}$$

$$٨٠٠٠ = \text{س} + \frac{١٠}{١٠٠} \text{س}$$

$$٨٠٠٠ = ١,١ \text{س}$$

$$\text{س} = \frac{٨٠٠٠}{١,١} = ٧٢٧٣ \text{ دينار صافي الربح}$$

$$\text{إذن المكافأة} = ٧٢٧٣ \times \frac{١٠}{١٠٠} = ٧٢٧,٣ \text{ دينار}$$

ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كمايلي:

$$٧٢٧,٣ \text{ من ح/ مكافأة الشريك عدنان}$$

$$٧٢٧,٣ \text{ إلى ح/ الصندوق}$$

استلام الشريك عدنان لمكافأته في نهاية العام

$$٧٢٧,٣ \text{ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر}$$

$$٧٢٧,٣ \text{ إلى ح/ مكافأة الشريك عدنان}$$

إقفال حساب مكافأة الشريك المدير بحساب التوزيع

٦- حساب قرض الشريك Patner's Loan

ربما تحتاج الشركة إلى أموال بصفة موسمية أو لفترة طويلة نسبياً، فبدلاً من أن تقوم الشركة باقتراضها من البنك يقوم أحد الشركاء بتقديم هذه الأموال للشركة بصفة قرض حيث يعامل هذا القرض كما لو تم الحصول عليه من أية مؤسسة مالية، ويتم احتساب فائدة عليه حيث تعتبر عبئاً تجارياً، وبالتالي يتم تحميلها إلى حساب الأرباح والخسائر. وعندما يقوم الشريك بتقديم القرض يتم إثبات ذلك في الدفاتر كما يلي:

* * من ح/ البنك أو الصندوق

* * إلى ح/ قرض الشريك

إثبات تقديم أحد الشركاء قرضاً للشركة

أما المعالجة المحاسبية لفائدة القروض فيتم فتح حساب خاص يسمى حساب فائدة قرض الشريك يجعل مديناً بقيمة الفائدة وحساب جاري الشريك دائناً بنفس القيمة ثم يقلل حساب فائدة قرض الشريك بحساب الأرباح والخسائر كما يلي:

* * من ح/ فائدة قرض الشريك

* * إلى ح/ جاري الشريك

إثبات استحقاق الفائدة

ثم يتم إقفال حساب فائدة قرض الشريك بحساب الأرباح والخسائر كما يلي:

* * من ح/ الأرباح والخسائر

* * إلى ح/ فائدة قرض الشريك

وفي حالة سحب الشريك للفائدة فور احتسابها يتم إثبات القيد التالي:

* * من ح/ الفائدة على قرض الشريك

* * إلى ح/ البنك أو الصندوق

مثال ٤:

قدم الشريك أحمد في شركة أحمد وعلي التضامنية في ١/١/ قرضاً مقداره ٦٠٠٠ ديناراً لمدة عام واحد بفائدة معدلها السنوي ٦٪ تدفع في نهاية العام.

المطلوب:

إثبات قيود اليومية اللازمة في دفاتر الشركة علماً بأن الشريك أحمد لم يقم بسحب الفوائد.

الحل: ٦٠٠٠ من ح/ الصندوق ١/١

٦٠٠٠ إلى ح/ قرض الشريك أحمد

إثبات الحصول على قرض من الشريك أحمد

٣٦٠ من ح/ فائدة قرض الشريك أحمد

٣٦٠ إلى ح/ جاري الشريك ١٢/٣١

احتساب الفائدة على قرض الشريك

٣٦٠ من ح/ الأرباح والخسائر

٣٦٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك أحمد ١٢/٣١

إقفال حساب فائدة قرض الشريك أحمد بحساب الأرباح والخسائر

وفي حالة تسديد القرض عند الاستحقاق يثبت القيد التالي:

٦٠٠٠ من ح/ قرض الشريك أحمد

٦٠٠٠ إلى ح/ الصندوق ١٢/٣١

تسديد قرض الشريك أحمد

مثال شامل: سليمان وبسام شريكان في شركة تضامن والتي ورد في عقد تكوينها ما يلي:

- رأس مال كل من سليمان وبسام يبلغ ٧٠٠٠ & ٦٠٠٠ دينار على التوالي.
- توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشريكين.
- تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ وعلى المسحوبات بمعدل ٦٪ سنوياً.
- يقوم الشريك بسام بإدارة الشركة مقابل مكافأة سنوية مقدارها ١٠٪ من صافي الأرباح فإذا علمت بأن
- صافي أرباح الشركة قبل احتساب فائدة القرض ١٢/٣١ كانت تساوي ٢٦٠٠ دينار.
- مسحوبات سليمان بلغت ٣٥٠ دينار ومتوسط فترة السحب ٩ أشهر.
- مسحوبات بسام بلغت ٢٠٠ دينار ومتوسط فترة السحب ٦ أشهر.

المطلوب:

- قيود اليومية اللازمة.
- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر
- تصوير الحسابات الأخرى المتعلقة بالشركاء.

الحل:

من ح/ الأرباح والخسائر	٢٦٠٠
إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٦٠٠

تحويل صافي الربح إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر

ويتم حساب الفائدة على رأس المال كما يلي:

الفائدة على رأس المال للشريك سليمان

$$= ٧٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} = ٣٥٠ \text{ دينار}$$

الفائدة على رأس مال الشريك بسام

$$= ٦٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} = ٣٠٠ \text{ دينار}$$

المجموع ٦٥٠ دينار

فيكون قيد إثبات الفائدة على رأس المال كما يلي:

٦٥٠ من ح/ فائدة رأس المال

إلى مذكورين

٢٥٠ ح/ جاري الشريك سليمان

٢٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

احتساب الفائدة على رأس المال بمعدل ٥٪

٦٥٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٦٥٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال حساب فائدة رأس المال بحساب توزيع (أ.خ) الأرباح والخسائر ثم نحسب

الفائدة على المسحوبات كما يلي:

فائدة مسحوبات الشريك سليمان

$$= 350 \times \frac{1}{100} \times \frac{6}{12} = 15,75 \text{ دينار}$$

فائدة مسحوبات الشريك بسام

$$= 200 \times \frac{6}{100} \times \frac{6}{12} = 6 \text{ دينار}$$

ويجري تسجيلها في دفتر اليومية كما يلي:

من مذكورين

٣٥٠ ح/ جاري الشريك سليمان

٢٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

إلى مذكورين

٣٥٠ ح/ مسحوبات الشريك سليمان

٢٠٠ ح/ مسحوبات الشريك بسام

ترحيل مسحوبات كل شريك إلى حسابه الجاري

من مذكورين

١٥٠.٧٥ ح/ جاري الشريك سليمان

٦ ح/ جاري الشريك بسام

٢١.٧٥ إلى ح/ فائدة المسحوبات

تحويل فائدة مسحوبات كل شريك إلى حسابه الجاري

٢١.٧٥ من ح/ فائدة المسحوبات

٢١.٧٥ إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إقفال حساب فائدة المسحوبات بحساب توزيع (أ.خ) الأرباح والخسائر

بعد ذلك نحسب مكافأة الشريك المدير بسام كما يلي:

$$١٠ \times ٢٦٠٠ = \frac{١٠}{١٠٠} \times ٢٦٠٠ \text{ دينار}$$

ويكون قيد إثبات مكافأة الشريك المدير كما يلي:

٢٦٠ من ح/ مكافأة الشريك المدير بسام

٢٦٠ إلى ح/ جاري الشريك بسام

إثبات مكافأة الشريك المدير

٢٦٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٢٦٠ إلى ح/ مكافأة الشريك بسام

إقفال حساب مكافأة الشريك بحساب التوزيع

١٧١١,٨٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

٨٥٥,٩٠٠ ح/ جاري الشريك سليمان

٨٥٥,٩٠٠ ح/ جاري الشريك بسام

توزيع حصص الشركاء من الأرباح وتحويلها إلى حساباتهم الجارية

الفصل الثاني

منه حـ / توزيع الأرباح والخسائر له

ح/جاري الشريك سليمان		ح/فائدة رأس المال	
٦٥٠ إلى مذكورين	٦٥٠ توزيع أ. خ	١٥,٧٥ إلى ح/فائدة مسحوبات	٣٥٠ من ح/فائدة رأس المال
٣٥٠ جاري سليمان			٨٥٥,٩ من ح/التوزيع
٣٠٠ جاري بسام			٢٦٠ من ح/المكافأة
<u>٦٥٠</u>	<u>٦٥٠</u>		

٦ إلى ح/فائدة مسحويات	٣٠٠ من ح/فائدة رأس المال
	٨٥٥,٩ من ح/التوزيع

السئلة وتمارين

السئلة

- س١: ما هو الاختلاف بين المشروعات الفردية وشركات الأشخاص فيما يتعلق برأس المال؟
- س٢: لماذا لا تعتبر مكافأة الشريك عبئاً تجارياً على الشركة؟
- س٣: لماذا تلجأ بعض الشركات إلى وضع فائدة على مسحوبات الشركاء؟
- س٤: لماذا تعتبر الفائدة على قرض الشريك عبئاً تجارياً وما هو الفرق بين العبء التجاري وغير التجاري؟
- س٥: ما الفائدة المتوخاه من احتساب فائدة على المسحوبات؟

التمارين

التمرين الاول

بشير ونذير شريكان في شركة تضامن ساهم كل منهم برأسمال ٦٠٠٠، ٤٠٠٠ دينار على التوالي وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ١٠٪ سنوياً وقد كانت مسحوبات الشركاء خلال العام كما يلي:

مسحوبات بشير ٦٠٠ دينار ومتوسط تاريخ سحبها ٨ أشهر.

مسحوبات نذير ٧٠٠ دينار ومتوسط تاريخ سحبها ٩ أشهر.

المطلوب:

- ١- احتساب الفائدة على مسحوبات بشير ونذير.
- ٢- قيود اليومية اللازمة.

التمرين الثاني

احتاجت شركة محمد وعلي وحسام إلى سيولة نقدية، فلجأت إلى الاقتراض من الشريك حسام، حيث قدم هذا الشريك بتاريخ ١/٦/ قرضاً قدره ٣٠٠٠ دينار بفائدة ٦٪ تدفع سنوياً، على أن يسدد القرض بعد عامين من تاريخ حصول الشركة عليه، أما الفائدة فتدفع سنوياً إلى الشريك حسام.

المطلوب:

- ١- قيود اليومية لإثبات القرض والفائدة.
- ٢- تصوير حساب فائدة القرض عن العامين.

التمرين الثالث

أشار عقد شركة نضال وكفاح وسماح إلى ضرورة احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٦٪ فإذا علمت أن مقدار مساهمة نضال في رأس المال ١٠٠٠ دينار وكفاح ٧٠٠٠ دينار وسماح ٣٠٠ دينار وكانت أرباح الشركة للعام الحالي ٨٠٠٠ دينار.

المطلوب:

- ١- احتساب الفائدة على رأس المال.
- ٢- قيود اليومية اللازمة لإثبات الفائدة على رأس المال.

التمرين الرابع

بشير وبشار ونذير شركاء في شركة تضامن برأسمال قدره ١١٠٠٠ دينار ساهم كل منهم برأس مال كما يلي: بشير ٥٠٠٠ دينار، بشار ٤٠٠٠ دينار، نذير ٢٠٠٠ دينار، ويقتسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة ١:٤:٥ وقد بلغت أرباح الشركة عن السنة الحالية مبلغ ٣٥٠٠ دينار علماً بأن عقد الشركة أشار إلى ما يلي:

- ١- تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً.
- ٢- تحتسب مكافأة للشريك نذير-بمعدل ٥٠٠ دينار سنوياً.
- ٣- توزع الأرباح والخسائر بنسبة التوزيع المنصوص عليها في عقد الشركة.

التمرين الخامس

عمر وعامر شريكان في شركة تضامن وقد ورد في عقد تكوين الشركة ما يلي:

- ١- رأسمال الشركة ٩٠٠٠ دينار حصة عمر ٦٠٠٠ دينار، وحصة عامر ٣٠٠٠ دينار.
 - ٢- توزع الأرباح والخسائر بينهما بنسبة ٢:٣.
 - ٣- تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٥٪ سنوياً.
 - ٤- يقوم عمر بإدارة الشركة مقابل مكافأة سنوية مقدارها ١٠٪ من صافي الأرباح.
 - ٥- تحتسب فائدة على المسحوبات بمعدل ٦٪ سنوياً.
- فإذا علمت أن:

- ١- رصيد الأرباح في ١٢/٣١ كان يساوي ٢٠٠٠ دينار.
- ٢- بلغت مسحوبات عمر ٤٠٠ دينار ومتوسط سحبها في ٩/٣٠.
- ٣- بلغت مسحوبات عامر ٥٠٠ دينار ومتوسط تاريخ سحبها ٧/١.

المطلوب:

- ١- إثبات القيود اللازمة في دفتر يومية الشركة.
- ٢- تصوير حساب التوزيع.
- ٣- تصوير الحسابات الجارية للشركاء.

الفصل الثالث

التغيير في عقد شركات التضامن

Changes in Partnership's Contracts

زيادة رأس المال

تخفيض رأس المال

إنضمام شريك جديد إلى شركة التضامن

إنفصال (أو وفاة) شريك

التسديد من موارد الشركاء

التسديد من موارد الشركة

أسئلة وتمارين

الفصل الثالث

التغيير في عقد شركات التضامن

Changes in Partnership's Contracts

من الممكن أن تطرأ تعديلات على عقد شركات التضامن نتيجة لعوامل مختلفة قد تدعو الشركاء إلى إجراء هذه التعديلات وهناك صور عديدة للتعديلات التي يمكن أن تجرى على عقود شركات التضامن منها تغيير اسم الشركة أو الغرض منها أو تغيير الحد الأعلى لمسحوبات الشركاء، ولكن هذا النوع من التعديلات لا يؤثر على القيود المحاسبية في دفاتر الشركة، فهناك تعديلات أخرى تؤثر على القيود المحاسبية في دفاتر الشركة، مثل تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وزيادة أو تخفيض رأس مال الشركة، وانضمام أو انفصال شريك.

علماً بأن القيام بأي تعديل في عقد الشركة يعتبر حلاً لهذه الشركة قانونياً ويجب القيام بالاجراءات القانونية اللازمة وموافقة مراقب الشركات على هذه التعديلات بالإضافة إلى نشر ذلك في الصحف اليومية.

١- زيادة رأس المال Increase of partnerships Capital

على الرغم من ضرورة بقاء رأس مال شركة التضامن ثابتاً، وإدخال التغييرات التي تطرأ على حقوق الشركاء فيها إلى حساباتهم الشخصية، إلا أنه يوجد العديد من الأسباب التي تدعو الشركاء إلى زيادة رأس مال شركتهم، فقد يكون ذلك من أجل التوسع بأعمال الشركة ونشاطاتها، أو رغبة الشركاء في تجميد الحسابات الشخصية الدائنة، أو الاحتياطي العام، أو رغبة منهم بعدم تسديد قرض الشريك وأعبائه.

وهناك العديد من الطرق والأساليب التي يتم فيها زيادة رأس المال ومنها ما يلي:

(أ) تسديد الزيادة في رأس المال نقداً أو عيناً:

قد يتفق الشركاء على تسديد الزيادة في رأس المال نقداً أو عيناً، حيث يعالج التسديد في هذه الحالة كما يلي:

* * من ح/ الصندوق

أو

* * من ح/ الأصول العينية المقدمة

* * إلى ح/ رأس المال

* * الشريك أ

* * الشريك ب

ب) تحويل حساب الشريك الدائن إلى حساب رأسماله

وقد يتفق الشركاء على زيادة رأس المال بتحويل الأرصدة الدائنة في الحسابات الجارية للشركاء، إلى رأس مالهم في الشركة، فالشريك الذي له رصيد دائن في حسابه الجاري، يحق له تحويله لتسديد حصته في الزيادة التي اتفق الشركاء عليها، حيث يعالج التسديد في هذه الحالة كما يلي:

من مذكورين

* *	ح/ جاري الشريك أ
* *	ح/ جاري الشريك ب
	الى ح/ رأس المال
* *	الشريك أ
* *	الشريك ب

ولكن إذا وجد حساب جاري مدين لأحد الشركاء فيجب أن يتم تسديده فوراً وقبل أن تتم عملية الزيادة في رأس المال ويتم إجراء القيد التالي عند التسديد:

* *	من ح/ الصندوق
	الى مذكورين
* *	ح/ جاري الشريك أ
* *	ح/ جاري الشريك ب

تسديد الحسابات الجارية المدينة للشريك أ و ب.

(ج) تحويل قرض الشريك إلى حساب رأسماله:

قد يسعى الشركاء إلى عدم تسديد قرض الشريك وأعبائه، وزيادة رأس مال ذلك الشريك بقيمته على الرغم من استحقاق قيمته ويكون ذلك بموجب القيد التالي:

* * من ح/ قرض الشريك أ

* * إلى ح/ رأس مال أ
تحويل قرض الشريك إلى حساب رأسماله

(د) زيادة رأس المال من الاحتياطي العام

ومن الممكن أن يتفق الشركاء على استخدام الاحتياطي العام لزيادة رأس المال ويتم ذلك بإجراء القيد التالي:

* * من ح/ الاحتياطي العام

إلى ح/ رأس المال

* * الشريك أ

* * الشريك ب

(و) عدم توزيع الأرباح في نهاية العام وزيادة رأس المال بها

ويكون ذلك بموجب القيد التالي:

* * من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

* * إلى حـ/ رأس المال

* * الشريك أ

* * الشريك ب

* * الشريك جـ

مثال: اتفق الشركاء طلال وبلال وجمال، على زيادة رأس مال شركتهم إلى ٦٠.٠٠٠ ديناراً موزعة بينهم بالتساوي وذلك بناءً على الشروط التالية:

١- استخدام الحسابات الجارية الدائنة في التسديد الجزئي لحصص الشركاء في الزيادة.

٢- استخدام قرض الشريك بلال في التسديد الجزئي في رأس المال.

٣- يسدد الشركاء حصصهم في زيادة رأس المال في بنك الشركة.

٤- يسد الشريك جمال رصيد حسابه الجاري المدين في صندوق الشركة قبل أن يقوم الشركاء بتسديد حصصهم في الزيادة في رأس المال.

وقد ظهرت الميزانية العمومية لشركتهم في وقت اتفاقهم على الزيادة في رأس المال كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة طلال، بلال، جمال

١٩٩٨/١٢/٣١

رأس المال	٤٢٠٠ سيارات
٦٠٠٠ طلال	٣٣٠٠ معدات مكتبية
٤٠٠٠ بلال	٤٠٠٠ مدينون
٥٠٠٠ جمال	
١٥٠٠٠	١٠٠٠ أقبض
٤٠٠٠ دائنون	١٤٤٠٠ بنك
٣٠٠٠ قرض الشريك بلال	٣٠٠٠ جاري الشريك جمال
٥٠٠٠ جاري الشريك طلال	
٣٠٠٠ جاري الشريك بلال	
٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠

المطلوب:

- ١- قيود اليومية اللازمة لإثبات إنفاق الشركاء.
- ٢- إعداد الميزانية العمومية للشركة بعد تنفيذ اتفاق الشركاء.

محاسبة شركات الأشخاص

الفصل الثالث

الحل:

البيان	المجموع	جمال	بلال	طلال
رأس المال القديم	١٥٠٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠
رأس المال الجديد	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
مقدار الزيادة	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠
قرض الشريك بلال	٣٠٠٠	-	٣٠٠٠	-
جاري الشريك طلال (دائن)	٥٠٠٠	-	-	٥٠٠٠
جاري الشريك بلال (دائن)	٣٠٠٠	-	٣٠٠٠	-
جاري الشريك جمال (مدين)	(٣٠٠٠)	(٣٠٠٠)	-	-
البنك	٣٤٠٠٠	١٥٠٠٠	١٠٠٠٠	٩٠٠٠
صندوق	٣٠٠٠	٣٠٠٠		
	٤٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٦٠٠٠	١٤٠٠٠

القيود المحاسبية:

٣٠٠٠ من حـ/ الصندوق

٣٠٠٠ إلى حـ/ جاري الشريك جمال

إثبات تسديد الشريك جمال لحسابه الجاري المدين في صندوق الشركة

١٥٠٠٠ من حـ/ البنك

١٥٠٠٠ إلى حـ/ رأس المال (جمال)

إثبات تسديد الشريك جمال لحصته في الزيادة في رأس المال.

من مذكورين

٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك طلال

٩٠٠٠ ح/ البنك

١٤٠٠٠ إلى ح/ رأس المال (طلال)

إثبات تسديد الشريك طلال لحصته في الزيادة في رأس المال.

من مذكورين

٣٠٠٠ ح/ جاري الشريك بلال

٣٠٠٠ ح/ قرض الشريك بلال

١٠٠٠٠ ح/ البنك

١٦٠٠٠ إلى ح/ رأس المال (بلال)

إثبات تسديد الشريك بلال لحصته في الزيادة في رأس المال.

الميزانية العمومية لشركة طلال وشركاه

بتاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١

رأس المال	٤٣٠٠ سيارات
٢٠,٠٠٠ طلال	٢٣٠٠ معدات مكتبية
٢٠,٠٠٠ بلال	٤٠٠٠ مدينون
٢٠,٠٠٠ جمال	
٦٠,٠٠٠ مجموع رأس المال	١٠٠٠ أقبض
٤٠٠٠ دائنون	٤٨٤٠٠ بنك
	٣٠٠٠ صندوق
٦٤٠٠٠	٦٤٠٠٠

تخفيض رأس المال Decreases of Partnership Capital

قد يواجه الشركاء في شركات التضامن بمواقف تجعلهم يتخذون قراراً بتخفيض رأس مال شركتهم ومن هذه المواقف:

- ١- وجود أموال زائدة عن حاجة الشركة وعدم مقدرة الشركة على استغلالها، ولهذا فمن المفضل أن يخفض رأس المال وأن ترد الأموال الزائدة إلى الشركاء، حتى يستغلوها بطريقة أفضل ربما تدر عليهم أرباحاً أكثر من إبقائها في الشركة.
- ٢- وجود خسائر متتالية على الشركة وعدم استطاعة الشركاء تغطيتها من أموالهم الشخصية.
- ٣- وجود أرصدة جارية مدينة للشركاء، وعدم استطاعتهم تغطيتها من أموالهم الشخصية.
- ٤- إعادة تقدير أصول الشركة، فقد تكون قيمتها غير حقيقية، ولا بد من تخفيض رأس المال بمقدار الخسائر التي تنتج عن إعادة التقدير. وفيما يلي المعالجة المحاسبية لحالات تخفيض رأس المال:

(١) رد الزيادة في رأس المال نقداً:

عندما يرى الشركاء بأن رأس المال لديهم زائد عن حاجتهم ومقدرة شركتهم على استغلاله بالكامل، قد يتفقون على رد الجزء الزائد، وهنا يتم إجراء قيد محاسبي بأن يجعل حساب رأس مال الشركاء مدينياً بالقيمة التي سيتم تخفيض رأس المال فيها وحساب البنك دائناً أو للحساب الجاري للشركاء دائناً كما في القيد التالي:

* * من ح/ رأس المال

* * رأس مال الشريك أ

* * رأس مال الشريك ب

إلى مذكورين

* * ح/ جاري الشريك أ

* * ح/ جاري الشريك ب

تخفيض رأس مال شركة أ، ب وتوزيع ذلك على الحسابات الجارية للشركاء بالنسبة المتفق عليها.

وعند سحب الشركاء لتلك المبالغ يتم إجراء القيد التالي:

من مذكورين

* * ح/ جاري الشريك أ

* * ح/ جاري الشريك ب

* * إلى ح/ البنك

سحب الشركاء قيمة التخفيض الذي حصل على رأس المال

مثال ١:

مرح وفرح شريكتان في شركة تضامن رأس مالها ٧٥٠٠٠ دينار، موزع بينهما بنسبة ٣:٢ ونظراً لزيادة رأس المال عن حاجة الشركة فقد قرر الشركاء تخفيض رأس مالها إلى ٥٠٠٠٠ ديناراً على أن ترد الزيادة عن طريق البنك.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية

الحل:

قيمة التخفيض = $75000 - 50000 = 25000$ دينار

مجموع حصص الشركاء = $2 + 3 = 5$ حصص

قيمة تخفيض رأس مال مرح = $\frac{2}{5} \times 25000 = 10000$ دينار

قيمة تخفيض رأس مال فرح = $\frac{3}{5} \times 25000 = 15000$ دينار

ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

٢٥٠٠٠	من حـ/ رأس المال
١٠ ٠٠٠	رأس مال مرح
١٥٠٠٠	رأس مال فرح
٢٥٠٠٠	إلى حـ/ البنك

تخفيض رأس المال ورد الزيادة فيه عن طريق البنك

هذا ومن الممكن أن يتم توسط الحسابات الجارية للشركاء وتخفيض رأس المال

بخطوتين كما يلي:

١- تخفيض رأس المال

٢٥٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٠ ٠٠٠ رأس مال مرح

١٥٠٠٠ رأس مال فرح

إلى مذكورين

١٠ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك مرح

١٥٠٠٠ ح/ جاري الشريك فرح

تخفيض رأس المال وتوزيع ذلك على الحسابات الجارية للشركاء حسب نسب التوزيع

٢- رد قيمة التخفيض

من مذكورين

١٠ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك مرح

١٥ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك فرح

٢٥٠٠٠ إلى ح/ البنك

سحب الشريكين قيمة التخفيض التي طرأت على رأس المال

٢) وجود خسائر متتالية على الشركة:

وهذا يعني توالي زيادة الأرصدة المدينة للحسابات الجارية للشركاء عاماً بعد

عام ولهذا قد يقرر الشركاء تخفيض رأس المال بإقفال حساباتهم الجارية المدينة

برأس مال الشركة ويتم ذلك بإجراء القيد المحاسبي التالي:

* * من ح/ رأس المال

الى مذكورين

* * ح/ جاري الشريك أ

* * ح/ جاري الشريك ب

تخفيض رأس المال بمقدار الحساب الجاري المدين لكل شريك

مثال ٢:

نادر وسامر شريكان في شركة تضامن رأس مالها ٣٠.٠٠٠ دينار، موزع بينهما بالتساوي، ونظراً للخسائر المتراكمة، فقد قررا تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ١٠.٠٠٠ دينار التي تمثل أرصدة حساباتهم الجارية المدينة والمقسمة بينهم بالتساوي.

المطلوب:

إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية

الحل:

١٠٠٠ من ح/ رأس المال

٥٠٠ رأس مال نادر

٥٠٠ رأس مال سامر

إلى مذكورين

٥٠٠ ح/ جاري الشريك نادر

٥٠٠ ح/ جاري الشريك سامر

تخفيض رأس المال بمقدار الحساب الجاري المدين لكل شريك

(٣) إعادة تقدير أصول الشركة

من الممكن أن تكون القيم الدفترية لأصول الشركة أكبر من قيمتها الحقيقية، وهذا يعني أن الأرباح التي كانت توزع على الشركاء لم تكن أرباحاً حقيقية بل هي تخفيض لرأس المال لذلك يلجأ الشركاء إلى إعادة تقدير أصول الشركة المختلفة حيث يفتح حساب إعادة تقدير لهذا الغرض ويجعل هذا الحساب مديناً بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصول عن قيمتها الحقيقية، وبمقدار زيادة القيمة الحقيقية للخصوم عن قيمتها الدفترية، كما يجعل هذا الحساب دائناً بمقدار زيادة القيمة الحقيقية للأصول عن قيمتها الدفترية، وبمقدار زيادة القيمة الدفترية للخصوم عن قيمتها الحقيقية. ويلى ذلك ترصيد حساب إعادة التقدير وإقفاله بحساب رأس المال حيث يكون الطرف المدين أكبر من الطرف الدائن وهذا يمثل خسارة نتجت عن إعادة التقدير. ويتم إقفال حساب إعادة التقدير برأس المال كما يلي:

* * من ح/ رأس المال

* * رأس المال الشريك أ

* * رأس مال الشريك ب

* * إلى ح/ إعادة التقدير

تخفيض حساب رأس المال برصيد حساب إعادة التقدير

علماً بأنه يوجد العديد من الأسباب التي تؤدي إلى زيادة القيم الدفترية لأصول الشركة عن قيمتها الحقيقية منها ما يلي:

- ١- عدم استهلاك الأصول الثابتة أو استهلاكها بنسب قليلة.
 - ٢- عدم تكوين مخصصات كافية للديون المشكوك فيها أو الخصم المسموح به.
 - ٣- التقلبات الاقتصادية المتتالية.
 - ٤- اعتبار بعض المصاريف الإيرادية مصاريف رأسمالية وعدم تحميلها إلى حساب الأرباح والخسائر، وحتى يسوي الشركاء الخسارة التي تنتج عن إعادة التقدير يمكن أن يختاروا أحد الاختيارين التاليين:
- الخيار الأول: أن يدفع الشركاء قيمة الخسائر وإبقاء رأس المال ثابتاً.
- الخيار الثاني: أن يتم تخفيض رأس المال بنتيجة إعادة التقدير (الخسارة).

مثال ٣:

نظراً لأن الأرصدة الدفترية لشركة فريد ومفيد مبالغ فيها، ولا تتفق مع قيمتها الحقيقية، فقد قرر الشريكان تخفيض رأس مال الشركة بعد إعادة تقدير موجودات شركتهم وذلك بقيمة الخسارة الناتجة من إعادة التقدير، وقد ظهرت قائمة المركز المالي للشركة عند الاتفاق على إعادة التقدير كما يلي:

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	١٠٠٠٠ أراضي
٣٠٠٠ فريد	١٥٠٠٠ آلات
٢٠٠٠٠ مفيد	١١٠٠٠ سيارات
٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠ اثاث
	٢٠٠٠٠ بضاعة
١٠٠٠ حساب جاري فريد	١٣٠٠٠٠ مدينون
٥٠٠ حساب جاري مفيد	٢٠٠ - مخصص د. م في تحصيلها
	١٢٨٠٠
١٥٠٠٠ دائنون	٩٠٠٠ اوراق قبض
١٢٠٠٠ اوراق دفع	٥٠٠ صندوق
٧٠٠٠ قرض بنك	٦٠٠٠ بنك
٨٥٥٠٠	٨٥٥٠٠

هذا وقد تم إعادة التقدير كما يأتي:

١- قدرت القيمة الحقيقية للأراضي بقيمة ١٤٦٠٠ دينار

للآلات بقيمة ٧٠٠٠ دينار

للأثاث بقيمة ٦٠٠ دينار

للسيارات بقيمة ٥٥٠٠ دينار

٢- زيادة قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بقيمة ١٠٠ دينار

٣- يتبين أن هناك ديناً هالكاً مقداره ٤٠٠ دينار لا يمكن تحصيله.

المطلوب:

- ١- إجراء القيود المحاسبية اللازمة في دفتر يومية الشركة.
- ٢- إظهار الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ العام للشركة.
- ٣- إعداد الميزانية العمومية للشركة بعد إعادة التقدير مباشرة، علماً بأن فريداً ومفيداً يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢:٣.

الحل: المطلوب الأول قيود اليومية

٤٦٠٠ من ح/ الأراضي

٤٦٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات الزيادة في قيمة الأراضي بعد إعادة التقدير

١٤٦٠٠ من ح/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

٨٠٠٠ ح/ الآلات

٥٥٠٠ ح/ السيارات

٦٠٠ ح/ الأثاث

٤٠٠ ح/ المدينين

١٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك فيها .

إثبات النقص في بعض الموجودات، وتخفيض الديون المدومة من المدينين وزيادة

مخصص د.م في تحصيلها بمبلغ ١٠٠ دينار ليصبح ٣٠٠ دينار

١٠٠٠٠ من ح/ رأس المال

٦٠٠٠ رأس مال الشريك فريد

٤٠٠٠ رأس مال الشريك مفيد

١٠٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إقفال حساب إعادة التقدير في حساب رأس المال

المطلوب الثاني: الحسابات اللازمة في دفتر الأستاذ العام للشركة

ح/ إعادة التقدير

له	منه
٤٦٠٠ من ح/ الاراضي	الى مذكورين
١٠٠٠٠ من ح/ رأس المال	٨٠٠٠ ح/ الآلات
٦٠٠٠ فريد	٥٥٠٠ ح/ السيارات
٤٠٠٠ مفيد	٦٠٠ ح/ الاثاث
	٤٠٠ ح/ ديون معنومه
	١٠٠ ح/ مخصص دم فيها
<u>١٤٦٠٠</u>	<u>١٤٦٠٠</u>
<u><u>١٤٦٠٠</u></u>	<u><u>١٤٦٠٠</u></u>

ح/ الأراضي

له	منه
١٤٦٠٠ رصيد مرحل	١٠٠٠٠ رصيد مدور
	٤٦٠٠ الى ح/ اعادة التقدير
<u>١٤٦٠٠</u>	<u>١٤٦٠٠</u>
<u><u>١٤٦٠٠</u></u>	<u><u>١٤٦٠٠</u></u>

ح/ الآلات

منه	له
١٥٠٠٠ رصيد مدور	٨٠٠٠ من ح/ إعادة التقدير
	٧٠٠٠ رصيد مرسل
	<u>١٥٠٠٠</u>
<u>١٥٠٠٠</u>	

ح/ الأثاث

منه	له
١٢٠٠ رصيد مدور	٦٠٠ من ح/ إعادة التقدير
	٦٠٠ رصيد مرسل
	<u>١٢٠٠</u>
<u>١٢٠٠</u>	

ح/ ديون معدومة

منه	له
٤٠٠ إلى ح/ المدينين	٤٠٠ من ح/ إعادة التقدير
	<u>٤٠٠</u>
<u>٤٠٠</u>	

ح/ المدينون

له	منه
٤٠٠ من ح/ ديون معلومه	١٣٠٠٠ رصيد مدور
١٢٦٠٠ رصيد مرهل	
<u>١٣٠٠٠</u>	<u>١٣٠٠٠</u>

ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

له	منه
٢٠٠ رصيد مدور	٣٠٠ رصيد مرهل
١٠٠ من ح/ اعادة التقدير	
<u>٣٠٠</u>	<u>٣٠٠</u>

ح/ السيارات

له	منه
٥٥٠٠ من ح/ اعادة التقدير	١١٠٠٠ رصيد مدور
٥٥٠٠ رصيد مرهل	
<u>١١٠٠٠</u>	<u>١١٠٠٠</u>

الفصل الثالث

محاسبة شركات الأشخاص

ح/ رأس المال

له	منه	اجمالي	فريد	مفيد	البيان	التاريخ	اجمالي	فريد	مفيد	البيان
رصيد منور	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		إلى ح/ اعادة التقدير		١٠٠٠٠	٦٠٠٠	٤٠٠٠	
	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠		رصيد مرحل		٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠	
	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥٠٠٠				٥٠٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٠٠٠	

المطلوب الثالث: الميزانية العمومية

الميزانية العمومية

لشركة فريد ومفيد

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	١٤٦٠٠ أراضي
٢٤٠٠٠ فريد	٧٠٠٠ آلات
١٦٠٠٠ مفيد	٥٥٠٠ سيارات
٤٠٠٠٠	٦٠٠ أثاث
	٢٠٠٠ بضاعة
١٠٠٠ جاري فريد	١٢٦٠٠ مدينون
٥٠٠ جاري مفيد	٣٠٠- مخصص د.م في تحصيلها
١٥٠٠٠ دائنون	١٢٣٠٠
١٢٠٠٠ أوراق دفع	٩٠٠٠ أوراق قبض
٧٠٠ قرض بنك	٥٠٠ صندوق
٧٥ ٥٠٠	٦٠٠٠ بنك
	٧٥ ٥٠٠

إنضمام شريك جديد إلى شركة التضامن Admission of A partner

قد يتفق الشركاء في شركة التضامن على قبول شريك جديد في شركتهم وهنا تعتبر عملية قبول شريك جديد وكأنها عملية بيع لشركة التضامن القديمة إلى شركة تضامن جديدة مكونة من شركائها القدامى بالإضافة إلى الشركاء الجدد، ومن أجل معرفة حقوق أصحاب الشركة القديمة لا بد من إجراء تقييم لها وإيجاد قيمة ممتلكاتها وأرباحها حتى وقت انضمام الشريك أو الشركاء الجدد وهذا بالطبع من أجل معرفة حقوق الشركاء القدامى. ومن الجدير بالذكر أن عملية قبول شريك جديد يجب أن تتم بموافقة جميع الشركاء القدامى، لأن الشركة تقوم على مبدأ الثقة المتبادلة بين الشركاء. كما ويجب تحديد رأس المال الجديد للشركة الجديدة ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء جميعاً في الشركة الجديدة.

وقد يتفق الشركاء على قبول انضمام شريك أو أكثر لأسباب عدة منها ما يأتي:

١- حاجة الشركة إلى أموال للقيام بالتوسع بمشاريعها، وعدم توافر هذه الأموال لدى الشركاء القدامى.

٢- محاولة اجتذاب شريك جديد إلى الشركة بسبب خبرته الطويلة في مجال أعمال الشركة.

٣- حاجة الشركة إلى التخلص من المنافسة بينها وبين هذا الشريك الجديد، عن طريق تضافر الجهود وتوحيدها مع الشركة بانضمامه إليها. ويجب كتابة عقد جديد لشركة التضامن في ضوء انضمام الشريك الجديد، حيث يستدعي ذلك إجراء تعديلات على العقد القديم، كتعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم، وتنظيم حصص الشركاء في رأس المال وغير ذلك من البنود المنظمة، وتتوقف

المعالجة المحاسبية لانضمام شريك جديد على طريقة دخوله الشركة، فمن الممكن أن ينظم الشريك إلى شركة التضامن بإحدى الصورتين التاليتين:

(١) بشراء حصصه في رأس مال الشركة من واحد أو أكثر من الشركاء.

(٢) باستثمار حصة جديدة في رأس المال.

ومن الجدير بالذكر أن المعالجة المحاسبية لشراء حصة من الشركاء على أساس القيم الدفترية تتوقف على مقدار ما يدفعه الشريك الجديد مقابل حصته التي اشتراها من الشركاء حيث يواجهنا هنا ثلاثة احتمالات:

الاحتمال الأول: دفع الشريك الجديد مبلغاً يعادل حصته في رأس المال دون نقص أو زيادة وقد يتم الدفع هنا مباشرة للشريك الذي باع جزءاً من حصته إلى الشريك الجديد أو قد يتم الدفع في البنك أو الصندوق على ذمة الشريك الذي باع.

مثال:

يونس ويحيى شريكان في شركة تضامن، وحصة كل منهما في رأس المال ٠٠٠ ٢٠ دينار، ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد وافق الشريك يونس على انضمام جميل إلى الشركة بشرائه نصف حصة يحيى مقابل ١٥٠٠٠ دينار دفعها نقداً. واتفق الشركاء على الاستمرار في استخدام المجموعة الدفترية نفسها وقد دفع جميل إلى يحيى المبلغ المتفق عليه.

المطلوب: إجراء القيود المحاسبية اللازمة لإثبات انضمام الشريك جميل إلى الشركة

الحل:

١٥٠٠٠ من ح/ رأس مال يحيى
١٥٠٠٠ إلى ح/ رأس مال جميل

إثبات تنازل يحيى عن نصف حصته إلى جميل

ويتم الإشارة إلى أن جميلاً دفع القيمة المتفق عليها إلى يحيى مباشرة بمذكره في دفتر اليومية، بعد قيد إثبات تنازل يحيى عن نصف حصته إلى جميل كما يأتي:

مذكرة دفع جميل مبلغاً قدره ١٥٠٠٠ دينار إلى يحيى مباشرة مقابل نصف حصته في رأس المال.

مثال:

نفرض أن جميل دفع ١٨٠٠٠ دينار باتفاق شخصي مع يحيى مقابل مبلغ ١٥٠٠٠ دينار؟

في هذه الحالة يبقى القيد السابق كما هو وذلك لأن الاتفاق شخصي بين يحيى وجميل، كما أننا لن نخفض رأس مال يحيى بمقدار ١٨٠٠٠ دينار وهو المبلغ الذي دفعه جميل إليه فما يهمنا هو إثبات تنازل يحيى عن نصف حصته بغض النظر عن المبلغ الذي حصل عليه من جميل حيث يعتبر المبلغ الزائد عن حصة يحيى (٣٠٠٠) دينار عبارة عن مكافأة للشريك القديم يحيى وبما أن الاتفاق شخصي فلن تظهر هذه الزيادة في الدفاتر المحاسبية.

الاحتمال الثاني: شراء حصة من عدد من الشركاء ودفع مبلغاً أقل من حصته في رأس المال وهذا يعني وجود تضخم في قيم الأصول وبالتالي فإن النقص (وهو الفرق بين ما يدفعه الشريك الجديد ومقدار حصته في رأس المال) هو عبارة عن ماسوف يتحمله الشريك الجديد من خسائر رأسمالية بسبب التضخم في قيم الموجودات وتشمل المعالجة المحاسبية المتعلقة بهذه الحالة ما يلي:

١- تحديد قيمة التضخم في الأصول حيث يتم إيجادها كما يلي:

التضخم في قيم الأصول = الفرق بين ما يدفعه الشريك X مقلوب نسبة حصة الشريك

وحصته المشتراه في رأس المال

٢- المعالجة المحاسبية للتضخم وتعتمد على ما يأتي:

١٠٢ تكوين احتياطي رأسمالي بتضخم الموجودات وهذا يتحمله الشركاء القدامى ويتم إثبات الاحتياطي وتخفيض رأس مال الشركاء القدامى بموجب القيد التالي:

* * من ح/ رؤوس أموال الشركاء القدامى
* * إلى ح/ احتياطي رأسمالي

٢٠٢ رغبة الشركاء بعدم تكوين احتياطي رأسمالي واعتبار الفرق بين ما يدفعه الشريك الجديد وحصته في رأس المال تعويضاً له عما سيتحمله من خسائر قد تنتج بسبب تقييم الأصول وهنا لا يظهر الاحتياطي الرأسمالي حيث يتنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد عن جزء من رأس مالهم تكون قيمته أكبر من المبلغ الذي يدفعه الشريك الجديد لهم.

٣- إثبات عملية دفع الشريك الجديد ل حصته في رأس المال.

١٠٣ إثبات ذلك بمذكرة إذا تم الدفع مباشرة (شخصياً).

٢٠٣ إثبات ذلك في الصندوق أو البنك أو حسبما يدفع الشريك الجديد على ذمة الشركاء القدامى.

٤- إثبات تنازل الشركاء عن جزء من حصصهم إلى الشريك الجديد وهذا يعتمد على طريقة معالجة الاحتياطي.

١٠٤ إذا اتفق الشركاء على تكوين احتياطي رأسمالي، يتم احتساب الجزء المتنازل عنه بناءً على قيمة رؤوس أموال الشركاء القدامى بعد تخفيضها.

٢٠٤ إذا اتفق على عدم تكوين احتياطي رأسمالي، يتم احتساب الجزء المتنازل عنه بالقيمة الدفترية لرؤوس أموال الشركاء القدامى.

مثال:

علاء وبهاء شريكان في شركة تضامن يتقاسمان الأرباح والخسائر فيما بينهما بنسبة ٢:٤ على التوالي، وقد ظهرت ميزانية الشركة بتاريخ ١٢/٣١/١٩٩٨.

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	١٣٥٧٠ أثاث
٦٤٠٠٠ علاء	٥٧٠ - مخصص استهلاك اثاث
٣٢٠٠٠ بهاء	١٣٠٠٠
	٢٥٠٠٠ اجهزة حاسوب
	٥٠٠٠ - مخصص استهلاك اجهزة حاسوب
	٢٠٠٠٠
١٥٠٠٠ اوراق دفع	٣٠٠٠٠ طابعات ليزر
١١٠٠٠ قرض بنك	٧٠٠٠ - مخصص استهلاك طابعات ليزر
	٢٣٠٠٠
٨٥١٠ دائنون	٤٠٠٠٠ بضاعة
	٢٩٠٠٠ مدينون
١٥٠٠ احتياطي	٩٠٠٠ - مخصص دم في تحصيلها
١٥٠٠ ارباح منوره	٢٠٠٠٠
	٢٠٠٠٠
	١٢٠٠٠ اوراق قبض
	٤٩٠ - مخصص خصم اوراق قبض
	١١٥١٠
	٦٠٠٠ شهرة محل
	١٢٣٥١٠
١٢٣٥١٠	

وفي ١/١/١٩٩٩ وافق الشريكان على انضمام الشريك ضياء للشركة كما يلي:

١- يبيع الشريكان علاء وبهاء ثلث حصتيهما في صافي أصول الشركة إلى ضياء.

٢- يقوم ضياء بإيداع ثمن الشراء في بنك الشركة ولحساب الشريكين.

٣- حدد ثمن البيع بمبلغ قدر ب ٢٧٠٠٠ دينار وتقرر ما يلي:

(أ) إظهار الاحتياطي في الدفاتر.

(ب) عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر.

المطلوب:

١- إثبات قيود اليومية اللازمة لكل حالة من الحالات السابقة على حده.

٢- تصوير حساب رأس المال في الدفاتر.

الحل:

(أ) إظهار الاحتياطي في الدفاتر

القيمة الدفترية للحصة = رأس المال + الاحتياطي + الأرباح المنورة

٣

أو مجموع حقوق الشركاء $\times \frac{1}{3}$

$$٣٣٠٠٠ = \frac{١٥٠٠ + ١٥٠٠ + ٣٢٠٠٠ + ٦٤٠٠٠}{3} =$$

إذن الاحتياطي الرأسمالي = $٦٠٠٠ \times 3 = ١٨٠٠٠$ دينار ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

(١)	١٥٠٠	من ح/ الاحتياطي
	١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
	١٠٠٠	رأس مال علاء
	٥٠٠	رأس مال بهاء
توزيع الاحتياطي على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ		

(٢)	١٥٠٠	من ح/ الأرباح المدوره
	١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
	١٠٠٠	رأس مال علاء
	٥٠٠	رأس مال بهاء
توزيع الأرباح المدوره على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ		

(٣)	١٨٠٠٠	من ح/ رأس المال
	١٢٠٠٠	رأس مال علاء
	٦٠٠٠	رأس مال بهاء
١٨٠٠٠ إلى ح/ الاحتياطي الرأسمالي		

إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر

بعد ذلك نلاحظ أن رأس مال علاء وبهاء بعد ترحيل القيدتين الأول والثاني إلى حساب رأس المال بلغ ٦٦٠٠٠ و ٢٢٠٠٠ دينار على التوالي، بعد ذلك سيتم تخفيض رأس مالهم بمقدار الاحتياطي الرأسمالي الذي قرر الشركاء اظهره في الدفاتر

والذي تم اثباته في القيد الثالث. بعد ذلك ستصبح أرصدة رأس المال لعلاء وبهاء ٥٤٠٠٠، ٢٧٠٠٠ دينار على التوالي وبناءً على هذه الأرصدة سيتم تنازل الشريكين عن ثلث حصتيهما في رأس المال إلى ضياء كما يلي:

الجزء الذي سيتنازل عنه الشريك علاء = $٥٤٠٠٠ \div ٣ = ١٨٠٠٠$ دينار.

الجزء الذي سيتنازل عنه الشريك بهاء = $٢٧٠٠٠ \div ٣ = ٩٠٠٠$ دينار.

وبهذا نلاحظ أن مجموع ما سيتنازل عنه الشريكان يعادل ما سيدفعه الشريك الجديد مقابل ثلث حصتيهما في رأس المال، وبذلك ستكون قيمة القيود كما يأتي:

ح/ رأس المال

له	منه	اجمالي	علاء	بهاء	ضياء	البيان	اجمالي	علاء	بهاء	ضياء
رصيد منور		٩٦٠٠٠	٦٤٠٠٠	٣٢٠٠٠		الى ح/ الاحتياطي	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٦٠٠٠	
احتياطي		١٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠		الرأسمالي				
ارباح منوره		١٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠		الى ح/ رأس المال (ضياء)	٢٧٠٠٠	١٨٠٠٠	٩٠٠٠	
من ح/ رأس المال	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠								
علاء ١٨٠٠٠										
بهاء ٩٠٠٠										
						رصيد مرهل	٨١٠٠٠	٣٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٧٠٠٠
		١٢٦٠٠٠	٦٦٠٠٠	٣٣٠٠٠	٢٧٠٠٠		١٢٦٠٠٠	٦٦٠٠٠	٣٣٠٠٠	

(٤) ٢٧٠٠٠ من ح/ البنك

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ ح/ جاري الشريك علاء

٩٠٠٠ ح/ حاري الشريك بهاء

إثبات تسديد الشريك ضياء لحصته في رأس المال في البنك في ذمة الشريكين علاء وبهاء.

(٥) ٢٧٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٨٠٠٠ رأس مال علاء

٩٠٠٠ رأس مال بهاء

٢٧٠٠ إلى ح/ رأس المال

ثبات تنازل الشريكين علاء وبهاء عن ثلث حصتيهما إلى الشريك الجديد ضياء.

المطلوب الثاني: عدم إثبات الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر

الحل: كنا قد أوجدنا قيمة الاحتياطي الرأسمالي وهي تساوي ١٨٠٠٠ دينار وسيتم

إجراء القيود المحاسبية عند عدم إثبات الاحتياطي كما يلي:

١٥٠٠ من ح/ الاحتياطي

١٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

١٠٠٠ رأس مال علاء

٥٠٠ رأس مال بهاء

١٥٠٠ من ح/ الأرباح المدوره

١٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

١٠٠٠ رأس مال علاء

٥٠٠ رأس مال بهاء

وهنا نلاحظ في حساب رأس المال أن المبلغ الذي سيتنازل عنه الشريكان علاء وبهاء كما يلي:

$$\text{المبلغ الذي سيتنازل عنه علاء} = \frac{1}{3} \times 66.000 = 22.000 \text{ دينار}$$

$$\text{المبلغ الذي سيتنازل عنه بهاء} = \frac{1}{3} \times 33.000 = 11.000 \text{ دينار}$$

وتكون القيود التالية كما يلي:

٢٧٠٠٠ من ح/ البنك

إلى مذكورين

١٨٠٠٠ ح/ جاري الشريك علاء

٩٠٠٠ ح/ جاري الشريك بهاء

إثبات تسديد الشريك ضياء لحصته في رأس المال في البنك ذمة الشريكين علاء وبهاء

٣٣٠٠٠ من ح/ رأس المال

رأس مال علاء ٢٢٠٠٠

رأس مال بهاء ١١٠٠٠

٣٣٠٠٠ إلى ح/ رأس المال (ضياء)

إثبات تنازل الشريكين علاء وبهاء عن ثلث حصتيهما في رأس المال إلى الشريك ضياء

ح/ رأس المال

منه	علاء	بهاء	ضياء	البيان	اجمالي	علاء	بهاء	ضياء	البيان	له
٣٣٠٠٠	٢٢٠٠٠	١١٠٠٠		إلى ح/ رأس المال	٩٦٠٠٠	٦٤٠٠٠	٣٢٠٠٠		رصيد مدور	
				(ضياء)	١٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠		احتياطي	
					١٥٠٠	١٠٠٠	٥٠٠		أرباح مدوره	
					٣٢٠٠٠			٣٢٠٠٠	من ح/ رأس المال	
									علاء ٢٢٠٠٠	
									بهاء ١١٠٠٠	
٩٩٠٠٠	٤٤٠٠٠	٢٢٠٠٠	٣٢٠٠٠	رصيد مرحل						
١٣٢٠٠٠	٦٦٠٠٠	٤٣٠٠٠	٢٣٠٠٠		١٣٢٠٠٠	٦٦٠٠٠	٤٣٠٠٠	٢٣٠٠٠		

ونلاحظ أن الشريكين تنازلا لضياء عن مبلغ أكبر مما دفعه لهما والسبب هو عدم

إظهار الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر والزيادة لضياء هي بدل خسارته المحتملة

إذا تم تقييم أصول الشركة أي لأن قيم الأصول مضخمة في الدفاتر.

الاحتمال الثالث: شراء حصة من عدد من الشركاء ودفع مبلغاً أكبر من حصته في رأس

المال وهذا يعني وجود شهرة محل وبالتالي فإن الزيادة التي سيدفعها الشريك الجديد

تمثل نصيبه من الشهره. وتشمل المعالجة المحاسبية بهذه الحالة ما يلي:

١- تحديد قيمة شهرة المحل وهي تساوي

شهرة المحل = الفرق بين ما دفعه الشريك الجديد X مقلوب نسبة حصة الشريك
وحصته في رأس المال الجديد في رأس المال

٢- المعالجة المحاسبية لشهرة المحل وتشمل

١٠٢ إظهار الشهرة في الدفاتر حيث يتم إظهار ذلك بموجب القيد التالي:

* * من ح/ شهرة المحل
* * إلى ح/ رؤوس أموال الشركاء القدامى

٢٠٢ رغبة الشركاء بعدم إظهار الشهرة

هنا تعتبر الزيادة بمثابة مكافأة أو منحة للشركاء القدامى (Bonus to old partners) وتعويضهم عن مشاركة الشريك الجديد لهم في شهرة المحل وهنا لا يظهر قيد الشهرة.

٣ إثبات عملية دفع الشريك الجديد لحصته في رأس المال.

١٠٣ إثبات ذلك بمذكرة إذا تم الدفع شخصياً.

٢٠٣ إثبات ذلك في الصندوق أو البنك أو حسبما يدفع الشريك الجديد على ذمة الشركاء القدامى.

٤ إثبات تنازل الشركاء عن جزء من حصصهم إلى الشريك الجديد وهذا يعتمد على طريقة معالجة الشهرة.

١٠٤ إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة في الدفاتر حيث يتم احتساب الجزء المتنازل عنه بناءً على قيمة رؤوس أموال الشركاء القدامى بعد زيادتها بمقدار شهرة المحل.

٢٠٤ إذا اتفق على عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر حيث يتم احتساب الجزء المتنازل عنه بالقيمة الدفترية لرؤوس أموال الشركاء القدامى.

مثال: لنفرض أن الشريكين علاء وبهاء اتفقا على انضمام الشريك ضياء للشركة كما يلي:

١- يبيع الشريكان علاء وبهاء ثلث حصتيهما في أصول الشركة إلى ضياء.

٢- حدد ثمن البيع بمبلغ قدر به ٤٢٠٠٠ وتقرر ما يلي.

(أ) إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

(ب) عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

المطلوب:

١- إثبات قيود اليومية اللازمة لكل حالة من الحالات السابقة على حده.

٢- تصوير حساب رأس المال في الدفاتر.

الحل: الحالة الثانية: عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

القيمة الدفترية للحصة = رأس المال + الاحتياطي + الأرباح المدورة

$$٣٣٠٠٠ = \frac{٦٤٠٠٠ + ٣٢٠٠٠ + ١٥٠٠ + ١٥٠٠}{٣}$$

إذن شهرة المحل = $٣ \times ٩٠٠٠ = ٢٧٠٠٠$ دينار.

(١) ١٥٠٠	من ح/ الاحتياطي
١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
١٠٠٠	رأس مال علاء
٥٠٠	رأس مال بهاء
توزيع الاحتياطي على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ	

(٢) ١٥٠٠	من ح/ الأرباح المدوره
١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
١٠٠٠	رأس مال علاء
٥٠٠	رأس مال بهاء
توزيع الأرباح المدوره على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ	

(٣) ٢٧٠٠٠	من ح/ شهرة المحل
٢٧٠٠٠	إلى ح/ رأس المال
١٨٠٠٠	رأس مال علاء
٩٠٠٠	رأس مال بهاء

إثبات شهرة المحل في الدفاتر

إذن بعد هذه القيود ستكون المبالغ التي سيتنازل عنها الشريكان علاء وبهاء كما يلي:

الجزء الذي سيتنازل عنه الشريك علاء = $٨٤٠٠٠ \div ٣ = ٢٨٠٠٠$

الجزء الذي سيتنازل عنه الشريك بهاء = $٤٢٠٠٠ \div ٣ = ١٤٠٠٠$

الفصل الثالث

محاسبة شركات الأشخاص

٤٢٠٠٠ (٤)	من ح/ البنك
	إلى مذكورين
٢٨٠٠٠	ح/ جاري الشريك علاء
١٤٠٠٠	ح/ جاري الشريك بهاء
إثبات تسديد الشريك ضياء لحصته في رأس مال الشركة	

٤٢٠٠٠ (٥)	من ح/ رأس المال
٢٨٠٠	رأس مال علاء
١٤٠٠٠	رأس مال بهاء
٤٢٠٠٠	إلى ح/ رأس المال
إثبات تنازل الشركاء عن ثلث حصصهم في رأس المال	

ح/ رأس المال

منه	علاء	بهاء	ضياء	البيان	اجمالي	له	علاء	بهاء	ضياء	البيان	اجمالي
٤٢٠٠٠	٢٨٠٠٠	١٤٠٠٠		من ح/ رأس المال		رصيد مدور	٦٤٠٠٠	٢٢٠٠٠			
				(ضياء)		من ح/ الاحتياطي	١٠٠٠	٥٠٠			
						من ح/ الارباح المنورة	١٠٠٠	٥٠٠			
					٨٤٠٠٠	من ح/ شهرة المحل	١٨٠٠٠	٩٠٠٠٠			
١٢٦٠٠٠	٥٦٠٠٠	٢٨٠٠٠	٤٢٠٠٠	رصيد مرحل	٤٢٠٠٠	من ح/ رأس المال			٤٢٠٠٠		
					٤٢٠٠٠	علاء ٢٨٠٠٠					
						بهاء ١٤٠٠٠					
١٦٨٠٠٠	٨٤٠٠٠	٤٢٠٠٠	٤٢٠٠٠		١٦٨٠٠٠		٨٤٠٠٠	٤٢٠٠٠	٤٢٠٠٠		

الحالة الثانية: عدم إظهار الشهرة في الدفاتر وستكون القيود المحاسبة كما يأتي:

(١)	١٥٠٠	من ح/ الاحتياطي
	١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
	١٠٠٠	رأس مال علاء
	٥٠٠	رأس مال بهاء

توزيع الاحتياطي على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ

(٢)	١٥٠٠	من ح/ الأرباح المدورة
	١٥٠٠	إلى ح/ رأس المال
	١٠٠٠	رأس مال علاء
	٥٠٠	رأس مال بهاء

توزيع الأرباح المدورة على الشركاء بنسبة توزيع أ.خ

وبما أن الشركاء القدامى لن يظهروا شهرة المحل في الدفاتر فسيكون الجزء الذي سيتنازلوا عنه كما يلي:

الجزء الذي سيتنازل عنه علاء = $٦٦.٠٠٠ \div ٣ = ٢٢.٠٠٠$ دينار
الجزء الذي سيتنازل عنه بهاء = $٣٣.٠٠٠ \div ٣ = ١١.٠٠٠$ دينار

(٣)	٤٢٠٠٠	من ح/ البنك
		إلى مذكورين
	٢٨٠٠٠	ح/ جاري علاء
	١٤٠٠٠	ح/ جاري بهاء
		إثبات تسديد الشريك ضياء لحصته في رأس المال

(٤) ٢٢٠٠٠ من ح/ رأس المال
 رأس مال علاء ٢٢٠٠٠
 رأس مال بهاء ١١٠٠٠
 ٢٢٠٠٠ إلى ح/ رأس مال ضياء
 إثبات تنازل الشركاء لضياء عن ثلث حصصهم في رأس المال.

ح/ رأس المال

له

منه

البيان	ضياء	بهاء	علاء	اجمالي	البيان	ضياء	بهاء	علاء	اجمالي
رصيد منور		٢٢٠٠٠	٦٤٠٠٠		من ح/ رأس المال		١١٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠
من ح/ الاحتياطي		٥٠٠	١٠٠		(ضياء)				
من ح/ الارباح المنورة		٥٠٠	١٠٠						
				٦٦٠٠٠					
من ح/ رأس المال	٢٢٠٠٠			٢٢٠٠٠	رصيد مرحل	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٤٤٠٠٠	٩٩٠٠٠
علاء				٢٢٠٠٠					
بهاء									
	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٦٦٠٠٠	١٤١٠٠٠		٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٤٤٠٠٠	١٢٢٠٠٠

انضمام شريك جديد باستثمار حصته في رأس المال: Admission of a partment by Investment

قد ينضم شريك أو أكثر للشركة باستثمار أموال اضافيه في الشركة مما يؤدي الى زيادة أصول الشركة ورأسمالها وتعتبر هذه الطريقه الأكثر شيوعاً في الواقع العملي وذلك لأنه غالباً ما يكون الهدف الاساسي من التعديل في عقد الشركة هو حاجة الشركة الى اموال جديده غير متوفره لدى الشركاء القدامى، حيث يتفق الشركاء القدامى على انضمام شريك جديد اليهم بحصة محددده في رأس المال من شأنها ان تزيد من قدرة الشركة على استغلال الفرص والاستثمار في مشاريع جديده او التوسع في نشاطاتها الاساسيه وتعتبر هذه الطريقه افضل من طريقه شراء حصه من حصص الشركاء القدامى في رأس المال. وعند دخول الشريك الجديد للشركة. يجعل حساب الاصول المقدمه مديناً بالمبلغ الذي يقدمه الشريك الجديد كحصه له في رأس المال في الشركة وحساب رأس ماله دائناً. ويتم اثبات ذلك. بموجب القيد المحاسبي التالي:-

** من جـ/ البنك او الصندوق او الاصول المقدمه

** الى جـ/ رأس المال (الشريك الجديد)

اثبات تسديد الشريك الجديد لحصته في رأس المال.

علماً بان القيد السابق يسجل اذا سدد الشريك حصته المتفق عليها في تاريخ التوقيع على العقد، اما اذا لم يسدد في نفس ذلك التاريخ، فيوسط حساب حصص الشركاء كما ذكرنا سابقاً.

ومن الجدير بالذكر ان المعالجه المحاسبية لاستثمار حصه في راس المال تتوقف على الطريقه التي يتفق الشركاء بموجبها على انضمام الشريك الجديد، فقد يتفق الشركاء على انضمام الشريك الجديد على اساس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في الشركه او بعد إعادة تقديرها.

أولاً: انضمام الشريك بعد اعادة التقدير

وهنا يتم اعادة تقدير اصول وخصوم الشركه بنفس الاسلوب الذي قمنا به سابقاً عند الحديث عن اعادة التقدير إلا ان اعادة التقدير هنا تكون لاصول وخصوم شركة التضامن نفسها وهي فرصه يتم بموجبها تحديد راس المال الحقيقي للشركاء القدامى. بحيث يكون المبلغ الذي سيستثمره الشريك الجديد في الشركه يعادل تماماً حصته في راس المال ولا بد هنا من توزيع رصيد حساب اعادة التقدير على الشركاء القدامى بنسبه توزيع الارباح والخسائر القديمه وكذلك توزيع الارباح الغير موزعه والاحتياطيات على رؤوس اموال الشركاء القدامى او حساباتهم الجاريه (حسب الاتفاق). وفي النهايه يتم اثبات ما يقدمه الشريك الجديد تسديداً لحصته في راس المال.

مثال:- جمال وطلال شريكان في شركة أشخاص يقتسمان الارباح والخسائر بنسبة ٢:٣ إتفقا على أن ينضم اليها الشريك بلال كشريك جديد له الحق في ثلث الارباح والخسائر وذلك مقابل دفع مبلغ ٢٥٠٠٠ دينار كرأسمال وعلى ان يُسدد كل منهما الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير فوراً أو تسحب الارباح الناتجة عن هذه العمليه وأن يتم اقفال الحسابات الجاريه المدينه للشركاء القدامى من اموالهم الخاصه وقبض قيمة الحسابات الجاريه الدائنه من بنك الشركه. وقد كانت ميزانية الشركه في تاريخ الاتفاق كما يلي:-

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	مباني ٢٥٠٠٠
جمال ٣٦١٠٠	أجهزة حاسوب ١٠٠٠٠
طلال ٢٠٠٠٠	بضاعة ١٧٠٠٠
٥٦١٠٠	مدينون ٧٠٠٠
	أوراق قبض ٤٠٠٠
حساب جاري طلال ٢٠٠	بنك ٢٠٠٠٠
دائنون ١٥٠٠٠	صندوق ٨٠٠٠
أوراق دفع ٢٠٠٠	حساب جاري جمال ٣٠٠
٩١٣٠٠٠	٩١٣٠٠٠

وقد تم إعادة تقدير الموجودات كما يلي:-

- (١) قدرّت المباني بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار، وأجهزة الحاسوب بمبلغ ٥٠٠٠ دينار
- (٢) قدرت البضاعة بمبلغ ١٩٠٠٠ دينار
- (٣) يُشكّ بتحصيل مبلغ ٥٠٠ دينار من بعض المدينين.
- (٤) ضمن أوراق القبض كمّيّاله قيمتها ٤٠٠ دينار أقلّس المدين بها ولم يعد بالامكان تحصيلها.

المطلوب:-

- (١) اثبات القيود اللازمة في دفتر اليومية.
- (٢) تصوير حساب إعادة التقدير، البضاعة، البنك، ورأس المال:
- (٣) اعداد الميزانية العمومية بعد الانضمام.

الحل:-

اولاً قُيود اليومية اللازمة

١٢٩٠٠	من ح/إعادة التقدير
	الى مذكورين
٧٠٠	ح/المباني
٥٠٠٠	ح/أجهزة الحاسوب
٥٠٠	ح/مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٠٠	ح/اوراق القبض

إثبات النقص في قيم الأصول نتيجة لإعادة التقدير

٢٠٠٠	من ح/البضاعة
٢٠٠٠	الى ح/إعادة التقدير
اثبات الزيادة في قيمة البضاعة نتيجة لاعادة التقدير	

٣٠٠ من حـ / البنك

٢٠٠ الى حـ / جاري الشريك جمال

تسديد جمال لرصيد حسابه الجاري المدين بموجب شيك

٢٠٠ من حـ / جاري طلال

٢٠٠ الى حـ / البنك

قبض قيمة رصيد حساب جاري طلال بموجب شيك

١٠٩٠٠ من حـ / البنك

١٠٩٠٠ الى حـ / اعادة التقدير

تسديد جمال مبلغ ٦٥٤٠ دينار وطلال مبلغ ٤٣٦٠ من اموالهم الخاصة لسداد الخسائر الناتجة عن اعادة التقدير.

٢٥٠٠٠ من حـ / البنك

٢٥٠٠٠ الى حـ / راس المال

(راس مال بلال)

اثبات تسديد بلال لحصته في راس المال

محاسبة شركات الأشخاص

منه ح/راس المال له

[illegible]

الفصل الثالث

محاسبة شركات الأشخاص

ح/البضاعة		ح/البنك	
١٧٠٠ رصيد	١٩٠٠	٢٠٠٠٠ رصيد	٢٠٠ من ح/جاري طلال
٢٠٠٠ إلى ح/اعادة التقدير		٢٠٠ إلى ح/جاري جمال	
		١٠٩٠٠ إلى ح/اعادة التقدير	
		٢٥٠٠٠ إلى ح/رأس المال (بلال)	
<u>١٩٠٠</u>	<u>١٩٠٠</u>	<u>٥٦٢٠٠</u>	<u>٥٦٢٠٠</u>
			٥٦٠٠٠ رصيد

الميزانية الافتتاحية شركة جمال وطلال وبلال بتاريخ.....

الموجودات	المطلوبات
١٨٠٠٠ المباني	راس المال
٥٠٠٠ اجهزة حاسوب	جمال ٣٦١٠٠
١٩٠٠٠ البضاعة	طلال ٢٠٠٠٠
٧٠٠٠ مدينون	بلال ٢٥٠٠٠
٥٠٠ مخصص م.م في تحصيلها	
٦٥٠٠	٨١١٠٠
٣٦٠٠ اوراق قبض	دائنون ١٥٠٠٠
٥٦٠٠٠ بنك	اوراق دفع ٢٠٠٠٠
٨٠٠٠ صندوق	
<u>١١٦١٠٠</u>	<u>١١٦١٠٠</u>

ثانياً: إنضمام شريك باستثمار اموال جديدة على اساس القيم الدفترية

قد يتم الاتفاق بين الشركاء على قبول انضمام شريك جديد الى الشركة باستثمار اموال جديدة فيها ولكن دون اعادة تقدير لموجودات ومطلوبات الشركة فقد تأخذ عملية اعادة التقدير وقتاً ومجهوداً كبيرين وقد تتكبد الشركة بعض المصاريف لاعادة تقدير موجوداتها ومطلوباتها.

وتتوقف المعالجة المحاسبية في هذه الحالة على مقدار ما يدفعه الشريك الجديد مقابل حصته في رأس المال حيث يواجهنا ثلاثة احتمالات وهي:-

(١) قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ يُعادل تماماً حصته في رأس المال.

(٢) قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ اكبر من حصته في رأس المال.

(٣) قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته في رأس المال.

اولاً: دفع الشريك الجديد مبلغاً يعادل حصته في رأس المال

وهذا يعني ان الشركاء يفترضون بأن قيم الموجودات الدفترية قيماً حقيقية ولا تحتاج الى اعادة تقدير اي أن القيم الدفترية تساوي القيم السوقية لها. وهنا لا تواجهنا اية مشكلات محاسبية حيث يتم اثبات دفع الشريك لحصته في رأس المال بجعل حساب البنك او الصندوق مديناً وحساب رأس المال للشريك الجديد دائناً.

ثانياً: دفع الشريك الجديد مبلغاً اكبر من حصته في رأس المال

في هذه الحالة تعتبر الزيادة التي يدفعها الشريك الجديد حقاً للشركاء القدامى حيث يتفق هؤلاء على كيفية التعامل مع هذه الزيادة وهناك احتمالان يمكن ان يتفقوا عليهما وهما:-

(١) اعتبار الزيادة بمثابة مكافاه للشركاء القدامى

توزع بينهم بنسبه توزيع الارباح والخسائر المتفق عليها قبل الانضمام، وتستخدم هذه الطريقه فقط اذا ارتأى الشركاء عدم تسجيل الزيادة كشهرة محل ويكون قيد اثبات انضمام الشريك الجديد الى الشركه كما يلي:-

* * من ح/الصندوق، البنك او الاصول المستثمره

الى مذكورين

* * ح/رأس المال (او الحسابات الجاريه للشركاء القدامى حسب الاتفاق)

* * ح/راس مال الشريك الجديد

مثال:- محمد وعيسى شريكان في شركة تضامن رأسمالها ٦٠٠٠٠ دينار موزعة بينهم بنسبة ٢:٣، اتفق الشريكان على انضمام عمر إليهما، باستثمار مبلغ ٢٨٠٠٠ دينار على ان يكون له ربع راس مال الشركه بعد الانضمام وأن يتم القبول بناء على القيم الدفترية لوجودات الشركة.

المطلوب:- قيود اليومية اللازمه لاثبات انضمام عمر للشركه باستخدام طريقه المكافاه.

الحل:- راس المال الشركه بعد انضمام عمر = ٦٠٠٠٠ + ٢٨٠٠٠ = ٨٨٠٠٠ دينار

حصه عمر من راس المال = ٨٨٠٠٠ × ٢٥٪ = ٢٢٠٠٠ دينار

مكافأة الشركاء القدامى = ٢٨٠٠٠ - ٢٢٠٠٠ = ٦٠٠٠ دينار.

نصيب محمد من المكافاه = ٦٠٠٠ × (٥/٢) = ١٥٠٠ دينار

نصيب عيسى من المكافاه = ٦٠٠٠ × (٥/٣) = ١٠٠٠ دينار

ويتم اثبات انضمام الشريك عمر في دفتر اليوميه بموجب القيد التالي:-

٢٨٠٠٠ من ح/ الصندوق

الى ح/ راس المال

٢٤٠٠ محمد

٣٦٠٠ عيسى

٢٢٠٠٠ عمر

اثبات انضمام الشريك عمر الى الشركه وتوزيع الزيادة كمكافأه للشركاء القدامى.

(٢) اعتبار الزيادة شهرة محل

وتعتبر هذه الزيادة شهرة محل فقط إذا رغب الشركاد بإظهارها في الدفاتر وهنا يجعل حساب شهرة المحل مديناً وحساب رؤوس اموال الشركاء القدامى دائناً وبذلك يتم تحديد قيمة الشهره كما يلي:-

شهرة المحل =

الزيادة التي يدفعها الشريك الجديد عن حصته $\times$ مقلوب نسبه

في رأس المال حصته في راس المال

مثال:- لنفرض أن الشركاء في المثال السابق إتفقوا على انضمام عمر بنفس الشروط السابقه

المطلوب:- قيود اليوميه اللازمه باستخدام طريقة الشهره

الحل:

- ٦٠٠٠ من ح/شهرة المحل

الى ح/راس المال

٢٤٠٠ محمد

٣٦٠٠ عيسى

اثبات الشهرة في الدفاتر وزيادة رؤوس اموال الشركاء القدامى بها.

٢٢٠٠٠ من ح/البنك

الى ح/راس المال

٢٢٠٠٠ عمر

اثبات انضمام الشريك عمر الى الشركه.

ثالثاً: دفع الشريك الجديد مبلغاً أقل من حصته في راس المال:-

وهذا يعني أن قيم الموجودات في دفاتر الشركه لا تعبر عن قيمتها الحقيقيه وبالتالي فان النقص يمثل ما يمكن ان يتحمله الشريك الجديد من الخسائر الرأسماليه الناتجه عن تضخم قيم الاصول، أو قد يكون السبب في قبول دفع الشريك الجديد لقيمه أقل من حصته في راس المال هو تشجيع الشركاء القدامى له بالانضمام الى الشركه للاستفاده من قوته وخبرته في السوق في مجال عمل الشركه وبالتالي لا بد من اثبات احتياطي رأسمالي في الحالة الاولى اما حاله الثانيه فتعتبر

مكافأه للشريك الجديد ويتحملها الشركاء القدامى بنسبه توزيع الارباح والخسائر. وقبل الحديث عن الحالتين لا بد من تحديد كيفية ايجاد قيمة الاحتياطي الرأسمالي حيث يتم ذلك كما يلي:-

الاحتياطي الرأسمالي =

الفرق بين مقدار ما يدفعه $\times$ مقلوب نسبة حصة الشريك

الشريك الجديد وحصته في راس المال الجديد في راس المال

ولعالجة التضخم في قيم الموجودات قد يتفق الشركاء على احتمالين وهما:

(١) تكوين احتياطي رأسمالي بقيمة التضخم.

وهنا تُخفض رؤوس أموال الشركاء القدامى بجعلها مدينه حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر وحساب احتياطي تضخم الموجودات دائناً.

(٢) عدم تكوين احتياطي رأسمالي.

ويعتبر الفرق بين ما يدفعه الشريك الجديد ومقدار حصته من راس المال مكافأة للشريك الجديد وتعويضاً له عما سيتحمله من خسائر رأسمالية اذا ما تم اعادة التقدير لموجودات الشركة في المستقبل ويتم جعل حساب رؤوس اموال الشركاء القدامى مدينه بهذا الفرق حسب نسبة توزيع الارباح والخسائر.

مثال:- لنفرض ان الشريكين محمد وعيسى إتفقا على انضمام عمر اليهما مقابل استثمار مبلغ ١٨٠٠٠ دينار بدلاً من ٢٨٠٠٠ دينار كما كان في السابق وان يتم ذلك بناء على القيمه الدفترية لموجودات الشركة.

المطلوب:- قيود اليومية اللازمه لاثبات انضمام عمر في كل حاله مستقلة من الحالتين التاليتين:

(١) اذا رغب الشركاء بتكوين احتياطي رأسمالي.

(٢) إذا رغب الشركاء بعدم تكوين احتياطي رأسمالي.

الحل:-

(١) إذا رغب الشركاء بتكوين احتياطي رأسمالي:-

راس مال الشركه بعد انضمام عمر = $٦٠٠٠ + ١٨٠٠٠ = ٧٨٠٠٠$ دينار

حصة عمر من راس المال = $٧٨٠٠٠ \times ٢٥\% = ١٩٥٠٠$ دينار

الاحتياطي الرأسمالي = $(١٨٠٠٠ - ١٩٥٠٠) \times ٤ = ٦٠٠٠$ دينار

مقدار ما يخفض به راس مال محمد = ٢٤٠٠ دينار

مقدار ما يخفض به راس مال عيسى = ٣٦٠٠ دينار

وتكون القيود المحاسبية لإثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:-

٦٠٠٠ من ح/راس المال

٢٤٠٠ محمد

٣٦٠٠ عيسى

٦٠٠٠ الى ح/الاحتياطي الرأسمالي

اثبات الاحتياطي الرأسمالي في الدفاتر وتخفيض رؤوس اموال الشركاء القدامى

بالقيمة حسب نسبة توزيع ا.خ

١٨٠٠٠ من ح/البنك

١٨٠٠٠ الى ح/راس المال

عمر

اثبات انضمام عمر للشركه

(٢) اذا رغب الشركاء بعدم تكوين احتياطي رأسمالي في الدفاتر ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:-

من مذكورين

١٥٠٠ من ح/راس المال

٥٠٠ محمد

١٠٠٠ عيسى

١٨٠٠ ح/البنك

١٩٥٠ الى ح/راس المال

عمر

اثبات انضمام الشريك عمر للشركة وتخفيض رؤوس اموال الشركاء بالفرق بين ما دفعه وحصته في راس المال (مكافأه لعمر).

إنفصال (او وفاة) شريك Retirement of A partner

ان انفصال او وفاة شريك من شركات التضامن والتوصية البسيطة يوجب حلها وتصفيتها ما لم ينص العقد على خلاف ذلك وذلك لان وجودها واستمرارها يتوقف على بقاء الشركاء فيها واستمرار الثقة المتبادله فيما . بينهم فاذا رغب احد الشركاء الانسحاب من الشركة اذا كانت مدتها غير محدوده، وجب عليه إخطار بقية الشركاء

بذلك خلال الفتره التي تم الإتفاق عليها في عقد الشركه عند الانسحاب ويُشترط أن يختار الشريك الذي يرغب بالانسحاب الوقت الملائم لانسحابه. أما اذا كانت مدة الشركه محدوده فلا يجوز لاي شريك فيها الانسحاب منها خلال تلك المدة الا بقرار من المحكمه. ولكن حفاظاً على الشركه وامكانية إستمرارها حتى لو انسحب احد الشركاء منها فقد يجوز استمرار الشركه بوجود باقي الشركاء فيها على ان لا يقل عن اثنين مع اجراء التعديلات اللازمه في عقد الشركه واذا حدث وانسحب احد الشركاء من شركه مكونه من اثنين فيجوز ان تستمر الشركه بشريك واحد لفتره لا تزيد عن ثلاثه اشهر الى ان يجد الشخص الباقي شريكاً جديداً له وإلا وجب حل الشركه وبيع موجوداتها وسداد الالتزامات عليها. ومن الجدير بالذكر أن الشركه تواجه مشكلتين في حال انسحاب احد الشركاء فيها وهما:-

١. تحديد صافي حقوق الشريك المنفصل.

٢. سداد حقوق الشريك المنفصل.

اولاً:- تحديد حقوق الشريك المنفصل

لا بد من تحديد حقوق الشريك المنفصل او المتوفي بتاريخ الانسحاب او الوفاه بحيث تسدد حقوقه بعد تحديدها له او لورثته، وذلك بجعل حساب راس ماله دائماً او توسط حساب الشريك المنفصل (او ورثته اذا كان متوفياً) وذلك بكافه حقوقه ويكون هذا الحساب مديناً بالحقوق التي تكون عليه. ويتم تحديد حقوق الشريك المنفصل بطريقتين وهما:-

(١) طريقة التقدير الجُزائي (التقديري):

وبموجبها يتفق الشركاء على عدم إعادة التقدير لموجودات ومطلوبات الشركه توفيراً للجهد والوقت وحتى لا يتم تعطيل نشاط الشركه او المساس بسمعته وتعدد حقوق الشريك المتوفي او المنفصل بما يلي:-

(١) يقدّر نصيبه في الارباح من بداية العام حتى تاريخ الانفصال وهناك عدة طرق لذلك منها:-

١.١. على اساس نسبه معينه من حصته في رأس المال.

١.٢. على اساس نصيبه من ارباح العام السابق للإنفصال.

١.٣. على اساس متوسط الارباح لعدد من السنين.

١.٤. على اساس الحسابات الختاميه للعام السابق لعام الانفصال

(٢) يقدر نصيبه في صافي اصول الشركه ويتم ذلك باحدى الطرق التاليه:-

٢.١. بناء على آخر جرد فعلي قبل تاريخ الانفصال.

٢.٢. أو بناءً على آخر جرد فعلي قبل تاريخ الانفصال مضافاً اليه فائده على رأس المال.

(٢) طريقة التقدير الفعلي:

وتعتبر هذه الطريقه اكثر عدلاً من السابقه لانها تحدد حقوق الشريك المنفصل او المتوفى بناء على القيم الحقيقيه للاصول بعد اعاده تقديرها حيث يتم اجراء ما يلي-

١. جرد فعلي وقيود تسويه وإعداد حسابات ختاميه وتوزيع صافي الربح بين الشركاء جميعاً بما فيهم الشريك المنفصل أو المتوفى وذلك على أساس نسبة توزيع الارباح والخسائر المتفق عليها في عقد الشركه.

٢. إعادة تقدير الموجودات ومطلوبات الشركة وترحيل نتيجة حساب إعادة التقدير الى حساب رأس المال لكل شريك او الى حسابه الجاري وذلك بحسب ما يتفق عليه الشركاء. ولكن يجب مراعاة ما يلي:-

(ا) اثر التغير في الاسعار في قيم الاصول.

(ب) إعادة تقدير الاصول غير الملموسة بالكامل. وذلك يعتمد على مايلي:-

اولاً) وجود حساب لشهرة المحل في الدفاتر

اذا وجد حساب لشهرة المحل في الدفاتر، قد يواجه الشركاء ثلاثة احتمالات

وهي:-

الاحتمال الاول: اذا قدرت الشهرة بقيمه معادله لقيمتها الدفترية لا يجري تسجيل أي قيود محاسبية وليس هنالك ما يُستحق للشريك المنفصل او المتوفى نتيجة لاعادة التقدير.

الاحتمال الثاني:- اذا قدرت الشهرة بقيمه أقل من قيمه الدفترية تسجل خساره وتدخل في حساب إعادة التقدير او تخفيض رؤوس اموال الشركاء القدامى بالنقص ويوزع بين الشركاء جميعاً بما فيهم الشريك المنفصل وحسب نسبة توزيع الارباح والخسائر المنصوص عليها في عقد الشركة.

الاحتمال الثالث:- اذا قدرت الشهرة بقيمه اكبر من قيمتها الدفترية. قد يتفق الشركاء على احد ثلاث طرق وهي:-

(١) اثبات الزيادة كلها في الشهرة في الدفاتر وتوزيعها على جميع الشركاء بنسبة توزيع الارباح والخسائر. ويكون القيد المحاسبي في الدفاتر كما يلي:-

* * من ح/ الشهره (بالكامل)

* * الى ح/ راس المال

* * أ

* * ب

* * ح (المنفصل)

(٢) اثبات حصة الشريك المنفصل من الزيادة في الشهره حيث يتم زيادة حساب الشهره بنصيب الشريك المنفصل من الزيادة في قيمتها وحساب راس المال الشريك المنفصل او المتوفى دائماً.

* * من ح/ الشهره (بنصيب الشريك المنفصل)

* * الى ح/ راس المال

ح (شريك منفصل)

(٣) عدم اثبات الشهره في الدفاتر حيث تخفض رؤوس اموال الشركاء الباقين في الشركه بمقدار نصيب الشريك المنفصل فيها وتوزيع بنسبة توزيع الارباح والخسائر بين الشركاء الباقين.

* * من ح/راس المال

* * |

* * ب

* * الى ح/ راس المال

ح (شريك منفصل)

ثانياً) عدم وجود حساب لشهرة المحل في الدفاتر

إذا لم يكن هنالك حساب لشهرة المحل في الدفاتر يجري تقديرها ويتم اثباتها في الدفاتر باستخدام إحدى الطرق التالية التي قد يتفق عليها الشركاء وهي:

- (١) اثبات قيمة الشهره بالكامل في الدفاتر وتوزيعها على رؤوس اموال الشركاء جميعاً بما فيهم الشريك المنفصل او المتوفى.
- (٢) اثبات حصة الشريك المنفصل من الشهره، بجعل حساب الشهره مدينأً بنصيبه وحساب راس ماله دائناً.
- (٣) عدم اظهار الشهره في الدفاتر وهنا يتحمل الشركاء الباقين نصيب الشريك المنفصل من الشهره بجعل حساب رؤوس اموالهم مدينه وحساب راس مال الشريك المنفصل او المتوفى دائناً ويتم توزيع ذلك بين الشركاء الباقين بنسبة توزيع الارباح والخسائر.

ويلاحظ ان طريقة التقدير الفعلي تحتاج الى وقت وجهد كبيرين بالاضافة الى إمكانية تأثير ذلك على سمعة الشركه وقوتها في السوق، الا انها تتصف بالعدل والدقه في تحديد حقوق الشريك المنفصل.

ثانياً:- سداد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى

وتأتي هذه الخطوه بعد تحديد حقوق الشريك المتوفى أو المنفصل بغض النظر عن الطريقه التي اتبعت لتحديد حقوقه. وتلجأ بعض الشركات الى عدم تسديد حقوق الشريك المنفصل دفعة واحده وذلك باعتبار ما يتبقى للشريك المنفصل قرضاً بذمة الشركه بفائدة او بدون فائده. وتستخدم بعض الشركات هذا الاسلوب نظراً لان تسديد حقوق الشريك المنفصل دفعة واحده قد يؤدي الى نقص اموال الشركه او اضطرارها الى التصرف ببعض ممتلكاتها للتسديد. ولذلك يلجأ بعض الشركاء عند تكوين الشركة الى اتخاذ اجراءات احتياطيه لمواجهة مثل هذه الاحداث (انفصال الشريك او وفاته) بأن تؤمن على حياة الشركاء او الاستثمار في اسهم وسندات بحيث يتم استخدامها كوسيلة لتسديد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى. ويتم تسديد حقوق الشريك المنفصل باحدى طريقتين وهما:-

(١) التسديد من الموارد الشخصيه للشركاء.

(٢) التسديد من موارد الشركه

اولاً) التسديد من الموارد الشخصيه للشركاء الباقين:-

وبموجب هذه الطريقه يتم المحافظه على أصول الشركه ورأس مالها حيث يقوم أحد أو عدد من الشركاء بشراء حصة الشريك المنفصل ودفع ذلك من أموالهم الشخصيه وبالتالي فان ذلك يؤدي الى عملية انتقال حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى الى الشريك أو الشركاء الذين قاموا بشراء حصته من أموالهم الخاصه، حيث يجعل حساب الشريك المنفصل الذي استخدم في تجميع حقوقه - رأس ماله أو

حسابه الجاري او حساب ورثة الشريك المتوفى - مديناً وحساب راس مال الشريك او الشركاء الذين قاموا بالتسديد دائناً. ومن الجدير بالذكر ان المعالجة المحاسبية لانفصال الشريك في هذه الحالة تعتمد على الطريقة التي تتم فيها تحديد حقوق الشريك المنفصل فاذا تم تحديد حقوق الشريك المنفصل او المتوفى باستخدام طريقة التقدير الفعلي نتبع ما يلي:-

(١) اثبات إنتقال حصة الشريك المنفصل الى الشركاء القائمين بالتسديد.

* * من ح/ راس مال الشريك المنفصل (جاري الشريك المنفصل/ الورثة)

* * الى ح/ راس المال

* * راس مال الشريك....

* * راس مال الشريك....

(٢) إثبات التسديد: وقد يتم التسديد بطريقتين

(أ) **التسديد الشخصي** وهذا يعني التسديد بين الشركاء حيث يتم اثبات ذلك بمذكره في دفتر اليومي. وبالتالي لا يجري اثبات القيمة التي حصل عليها الشريك المنفصل او ورثة المتوفى بغض النظر عن المبلغ الذي يحصل عليه مقابل حصته في الشركة.

(ب) **التسديد عن طريق الشركة** بان يدفع الشركاء القائمون بالتسديد حقوق الشريك المنفصل في بنك او صندوق الشركة حيث يتم اثبات الدفع كما يلي:-

* * من ح/ الصندوق او البنك

* * الى ح/ حقوق الشريك المنفصل

وعند قيام الشريك المنفصل بسحب حقوقه يتم اثبات القيد التالي:-

* * من ح/ حقوق الشريك المنفصل

* * الى ح/ الصندوق او البنك

مثال:- تركي وموسى وسليم شركاء متضامنون يقتسمون الارباح والخسائر بنسبه ١:٢:٣ على التوالي في ١/١/ من العام الحالي اتفقوا على انسحاب سليم على ان تستمر الشركه في اعمالها حيث كانت ميزانية الشركه في ذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة تركي وموسى وسليم

بتاريخ ١/١

المطلوبات

الموجودات

م. كلي	م. جزئي		م. كلي	م. جزئي	
٥٠٠٠		صندوق			راس المال
٤٠٠٠		بنك		١٠٠٠٠	راس مال تركي
٣٠٠٠		اوراق مالية		٧٠٠٠	راس مال موسى
	٦٠٠٠	مدينون		٥٧٠٠	راس مال سليم
٥٤٠٠	٦٠٠	مخصص دم. في تحصيلها	٢٢٧٠٠		
٨٠٠٠		بضاعة	٣٠٠٠		ارباح مدوره
٧٠٠٠		معدات	٢٦٠٠		احتياطي اختياري
١٠٠٠		اثاث	٥٠٠		جارس موسى
٣٠٠		جاري تركي	٢٠٠		جاري سليم
٣٠٠		فوائد بنكيه مستحقه	٣٠٠٠		دائتون
٣٤٠٠٠			٣٤٠٠٠		

وقد اتفق الشركاء على اعادة تقدير الاصول كما يلي:-

- (١) الاوراق الماليه ٣٦٠٠، بضاعه ٥٠٠٠، معدات ٥٠٠٠، اثاث ٨٠٠ دينار
- (٢) اعدام دين بمبلغ ٧٠٠ دينار، وتعديل مخصص الديون المشكوك فيها ليصبح ٧٠٠ دينار.

(٣) تقدر شهرة المحل للشركة بمبلغ ٣٠٠٠ دينار واتفق على اثباتها بالكامل.

(٤) تسدد حقوق الشريك سليم من قبل تركي وموسى بالتساوي مباشرة من اموالهم الخاصة.

المطلوب:- (١) قيود اليومية اللازمة.

(٢) تصوير الميزانية بعد انفصال سليم.

الحل:

٦٠٠ من ح/ الاوراق المالية

٦٠٠ الى ح/ اعادة التقدير

٦٠٠٠ من ح/ اعادة التقدير

الى مذكورين

٣٠٠٠ ح/ البضاعة

٢٠٠٠ ح/ المعدات

٢٠٠ ح/ الاثاث

٧٠٠ ج/ مدينون

١٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

من مذكورين

ح/ جاري موسى	٢٧٠٠
ح/ جاري موسى	١٨٠٠
ح/ جاري سليم	٩٠٠
الى ح/ اعادة التقدير	٥٤٠٠

٣٠٠٠ من ح/ الارباح المدوره

الى مذكورين

ح/ جاري تركي	١٥٠٠
ح/ جاري موسى	١٠٠٠
ح/ جاري سليم	٥٠٠

٢٦٠٠ من ح/ الاحتياطي الاختياري

الى مذكورين

ح/ جاري تركي	١٣٠٠
ح/ جاري موسى	٨٦٦,٦٧
ح/ جاري سليم	٤٣٣,٣٣

٣٠٠٠ من د/ شهرة المحل

الى د/راس المال

١٥٠٠ تركي

١٠٠٠ موسى

٥٠٠ سليم

٢٣٣.٣٣ من د/ جاري سليم

الى د/راس المال

٤٣٣.٣٣ سليم

٦٤٣٣.٣٣ من د/راس المال

سليم

الى د/راس المال

٣٨٦.٠ تركي

٢٥٧٣.٣٣ موسى

الميزانية العمومية لشركة تركى موسى

بعد انفصال سليم

الموجودات			المطلوبات		
م. كلي	م. جزئي		م. كلي	م. جزئي	
٥٠٠٠		صندوق			رأس المال
٤٠٠٠		بنك			تركي
٢٦٠٠		اوراق مالية		١٥٣٦٠	موسى
	٥٣٠٠	مدينون	٢٥٩٢٢,٣٣	١٠٥٧٣,٣٣	
	٧٠٠	مخصص د.م في تحصيلها			
٤٦٠٠					
٥٠٠٠		بضاعة			
٥٠٠٠		معدات	٥٦٦,٦٧		جاري موسى
٨٠٠		اثاث			
٢٠٠		فوائد بنكية مستحقة			
٢٠٠		جاري تركي	٢٠٠٠		اوراق دفع
٢٠٠٠		شهرة محل			
			٢٠٠٠		دائنون
٣١٥٠٠			٢٥٥٠٠		

اما اذا تم تحديد حقوق الشريك المنفصل باستخدام طريقه التقدير الجزافي فتعتمد المعالجة المحاسبية على مقدار ما يدفعه الشركاء الباقيون للشريك المنفصل حيث يواجهنا في هذه الحالة ثلاثة احتمالات وهي:-

الاحتمال الاول: دفع الشركاء الباقيون للشريك المنفصل مبلغاً يعادل حقوقه في الشركه وهنا لا يوجد مشاكل محاسبية حيث يتم إثبات انتقال حقوق الشريك المنفصل الى حساب رؤوس اموال الشركاء الذين يقوموا بالتسديد على أن يتم الاشاره الى ذلك بموجب مذكره تُقيد بأن الشركاء قاموا بتسديد حقوق الشريك المنفصل من اموالهم الشخصية.

الاحتمال الثاني: دفع الشركاء الباقيون للشريك المنفصل مبلغاً اكبر من حقوقه وتُعتبر الزياده في هذه الحاله مقابل حق الشريك المنفصل في شهرة المحل غير الظاهره في الدفاتر حيث يجب القيام بما يلي:-

(١) تحديد قيمة شهرة المحل وهي تساوي:

الزياده المدفوعه $\times$ مقلوب حصة الشريك المنفصل في الارباح

(٢) معالجة الشهره وهذه تعتمد على رغبه الشركاء فإما أن يتم اظهارها بالكامل او بمقدار نصيب الشريك المنفصل فيها او عدم اظهارها.

(٣) اثبات انتقال حقوق الشريك المنفصل الى الشركاء القائمين بالتسديد.

(٤) إثبات التسديد الشخصي بمذكره.

الإحتمال الثالث:- دفع الشركاء الباقيون للشريك المنفصل مبلغاً أقل من حقوقه ويعتبر النقص في هذه الحاله مؤشراً على وجود تضخم في قيم الاصول وبالتالي فان مقدار النقص يمثل القيمه التي يجب ان يتحملها الشريك المنفصل بسبب قيم

الاصول. ولا بد في هذه الحالة من القيام بالاجراءات التالية:

(١) تحديد قيمة الاحتياطي الرأسمالي ويتم إيجاده كما يلي:-

الاحتياطي الرأسمالي = النقص في حقوق X مقلوب نسبة حصة الشريك المنفصل

الشريك المنفصل في الارباح

(٢) معالجة الاحتياطي وهذا ايضاً يعتمد على رغبة الشركاء فاما أن يتم اظهاره بالكامل او بمقدار نصيب الشريك المنفصل منه او عدم اظهاره.

(٣) اثبات إنتقال حقوق الشريك المنفصل الى الشركاء القائمين بالتسديد.

(٤) اثبات التسديد الشخصي بمذكره.

مثال:- ماجد ومازن ومالك شركاء في شركة تضامن يقتسمون الارباح والخسائر بالتساوي وقد اتفقوا على انفصال الشريك مازن على أن تقدّر حقوقه جزافاً كما يلي:

(١) تقدّر حصته في راس المال. بمبلغ ١٢٠٠٠ دينار طبقاً لآخر ميزانيه.

(٢) يقدر بقيه من الارباح على اساس ١٠٪ من راس ماله.

(٣) للشريك مازن حساب جارٍ دائن بقيمة ٨٠٠ دينار في تاريخ الانفصال.

المطلوب:- قيود اليومية اللازمه لاثبات انفصال الشريك مازن في كل حالة مستقلة من الحالات التالية:-

(١) اذا قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار من اموالهم الشخصية لسداد حقوق مازن ورغبوا باثبات الشهره بالكامل.

(٢) اذا دفعا مبلغ ١٥٠٠٠ دينار ورغبوا باظهار نصيب مازن منها فقط في الدفاتر.

(٣) اذا دفعا مبلغ ١٥٠٠٠ دينار ورغبوا بعدم اظهار الشهره في الدفاتر.

- (٤) اذا دفعا مبلغ ١٢٠٠٠ دينار، ورغبا باظهار الاحتياطي الرأسمالي بالكامل.
- (٥) اذا دفعا مبلغ ١٣٠٠٠ دينار ورغبا باظهار نصيب مازن فقط من الاحتياطي.
- (٦) اذا دفعا مبلغ ١٢٠٠٠ دينار ورغبا بعدم اظهار الاحتياطي في الدفاتر.

الحل:

الحالة الاولى: اذا دفع ماجد ومالك مبلغ ١٥٠٠٠ دينار ورغبا باظهار الشهره بالكامل.

حقوق الشريك مازن = راس ماله + نصيبه من الارباح + رصيد حسابه الجاري الدائن

$$٨٠٠ + ١٢٠٠ + ١٢٠٠٠ =$$

$$= ١٤٠٠٠ \text{ دينار.}$$

$$\text{الزيادة المدفوعة} = ١٤٠٠٠ - ١٥٠٠٠ = ١٠٠٠ \text{ دينار.}$$

شهرة المحل = الزيادة المدفوعة $\times$ مقلوب نسبة حصة الشريك مازن في الارباح

$$= ١٠٠٠ \times ٣$$

$$= ٣٠٠٠ \text{ دينار.}$$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية بموجب القيود المحاسبية التاليه:-

١٢٠٠ من ح/توزيع الارباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/راس المال

مازن

إثبات حق الشريك المنفصل مازن في الارباح

٨٠٠ من ح/جاري الشريك مازن

٨٠٠ الى ح/راس المال

مازن

اقفال حساب جاري مازن الدائن بحساب راس ماله

٣٠٠٠ من ح/شهرة المحل

٣٠٠٠ الى ح/راس المال

١٠٠٠ ماجد

١٠٠٠ مازن

١٠٠٠ مالك

اظهار قيمة شهرة المحل بالكامل في الدفاتر

١٥٠٠٠ من ح/راس مال مازن

١٥٠٠٠ الى ح/راس المال

٧٥٠٠ ماجد

٧٥٠٠ مالك

اثبات أنتقال حقوق الشريك مازن الى الشركاء ماجد ومالك

مذكروه: قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار

من اموالهم الشخصية الى مازن تسديداً لحقوقه.

الحالة الثانية:- دفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار واطهار نصيب مازن من الشهره.

ويتم اثبات ذلك من دفتر اليوميه كما يلي:-

١٢٠٠ من ح/ توزيع الارباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

٨٠٠ من ح/ جاري مازن

٨٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

١٠٠٠ من ح/ شهرة المحل

١٠٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

اطهار حساب الشهره نصيب مازن منها

١٥٠٠ من ح/ راس المال (مازن)

١٥٠٠ الى ح/ راس المال

٧٥٠٠ ماجد

٧٥٠٠ مالك

مذكره:- قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار من اموالهم الشخصية الى مازن تسديداً لحقوقه في راس المال.

الحاله الثالثه:- دفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار وعدم الرغبه باظهار الشهره.

ويتم اثبات ذلك يدفتر اليومية كما يلي:-

١٢٠٠٠ من ح/ توزيع الارباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

٨٠٠ من ح/ جاري مازن

٨٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

١٤٠٠ من ح/ راس المال (مازن)

١٤٠٠ الى ح/ راس المال

٧٠٠ ماجد

٧٠٠ مالك

اثبات انتقال حقوق الشريك المنفصل مازن الى ماجد ومالك

مذكوره: قام الشريكان ماجد ومالك يدفع مبلغ ١٥٠٠٠ دينار للشريك مازن تسديداً لحقوقه في الشركه وتعويضاً له عن نصيبه في شهرة المحل غير الظاهره في الدفاتر.

الحاله الرابعه:- دفع مبلغ ١٢٠٠٠ دينار مع اظهار الاحتياطي الرأسمالي.

حقوق الشريك مازن = راس ماله + نصيبه من الارباح + رصيد حسابه الجاري الدائن

$$٨٠٠ + ١٢٠٠ + ١٢٠٠٠ =$$

$$١٤٠٠٠ = \text{دينار}$$

$$\text{النقص} = ١٣٠٠٠ - ١٤٠٠٠ = ١٠٠٠ \text{دينار.}$$

$$\text{الاحتياطي الرأسمالي} = ٣ \times ١٠٠٠ = ٣٠٠٠ \text{دينار.}$$

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليوميه كما يلي:-

١٢٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/ راس المال

مازن

٨٠٠ من ح/جاري الشريك مازن

٨٠٠ الى ح/راس المال

مازن

٣٠٠٠ من ح/راس المال

١٠٠٠ ماجد

١٠٠٠ مازن

١٠٠٠ مالك

٣٠٠٠ الى ح/ الاحتياطي الرأسمالي

اظهار قيمة الاحتياطي الرأسمالي بالكامل في الدفاتر

١٣٠٠٠ من ح/ راس المال (مازن)

١٣٠٠٠ الى ح/راس المال

٦٥٠٠ ماجد

٦٥٠٠ مالك

مذكره: قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٣٠٠٠ دينار للشريك ماجد من اموالهم الشخصية تسديداً لحقوقه.

الحالة الخامسة: - دفع مبلغ ١٢٠٠٠ دينار والرغبة في إظهار الاحتياطي بنصيب الشريك المنفصل فقط ويتم اثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:-

١٢٠٠ من ح/ توزيع الارباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/ رأس المال

مازن

٨٠٠ من ح/ جاري الشريك مازن

٨٠٠ الى ح/ رأس المال

مازن

١٠٠٠ من ح/ رأس المال

مازن

١٠٠٠ الى ح/ الاحتياطي الرأسمالي

إظهار الاحتياطي بنصيب الشريك مازن منه

١٣٠٠٠ من ح/ رأس المال (مازن)

١٢٠٠٠ الى ح/ رأس المال

٦٥٠٠ مآجد

٦٥٠٠ مالك

مذكروه: قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٣٠٠٠ دينار للشريك ماجد من اموالهم الشخصية.

الحاله السادسه:- دفع مبلغ ١٣٠٠٠ دينار وعدم اظهار الاحتياطي الرأسمالي:-

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:-

١٢٠٠ من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

١٢٠٠ الى ح/ رأس المال

٨٠٠ من ح/ جاري الشريك مازن

٨٠٠ الى ح/ رأس المال

مازن

١٤٠٠٠ من ح/ رأس المال

مازن

١٤٠٠٠ الى ح/ رأس المال

٧٠٠٠ ماجد

٧٠٠٠ مالك

اثبات انتقال حقوق الشريك مازن إلى الشريكين ماجد ومالك

مذكره:- قام الشريكان ماجد ومالك بدفع مبلغ ١٣٠٠٠ دينار للشريك مازن وذلك بعد تخفيض نصيبه من الاحتياطي الرأسمالي الذي لم يظهر في الدفاتر.

التسديد من موارد الشركة

Payment From Partnership funds

عندما تحدثنا عن التسديد من الموارد الشخصية للشركاء أشرنا إلى أن تلك الطريقة تؤدي إلى الحفاظ على رأس مال الشركة وأصولها، أما التسديد من موارد الشركة فيؤدي إلى تخصيص أصول الشركة ورأس مالها حيث يجعل حساب رأس مال الشريك المنفصل مديناً وحساب البنك أو الصندوق أو الأصول دائناً. علماً بأن المعالجة المحاسبية لتسديد حقوق الشريك من موارد الشركة تعتمد على الطريقة التي تم بموجبها تحديد حقوق الشريك المنفصل حيث يواجهنا احتمالان في هذه الحالة وهما:

١) التسديد من موارد الشركة في حالة التقدير الفعلي

وهذا يعني إعادة تقدير أصول الشركة لتحديد حقوق الشريك المنفصل وهنا يكون المبلغ الذي سيدفع للشريك المنفصل مقابل حقوقه في الشركة يُعادل تماماً حقوقه في الشركة دون زيادة أو نقصان ويتم إجراء إعادة التقدير كما ورد في الأمثلة السابقة.

٢) التسديد من موارد الشركة في حالة التقدير الجُرَافِي

وهذا يعني عدم إعادة التقدير لأصول الشركة حتى يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل إنما يتم تحديد حقوقه بشكل تقديري يتفق عليه الشركاء على أن تسدد

حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة وهذا يعني أيضاً النقص في أصول الشركة ورأس مالها وتعتمد المعالجة المحاسبية لانفصال الشريك في هذه الحالة على مقدار ما يدفع له من موارد الشركة مقابل حقوقه فيها حيث يواجهنا ثلاثة احتمالات وهي:

الاحتمال الأول: دفع مبلغ للشريك المنفصل يعادل تماماً حقوقه في الشركة

وهنا لا يوجد مشاكل محاسبية حيث يتم إثبات تسديد حقوق الشريك المنفصل بجعل حساب رأس ماله أو حسابه الجاري مديناً وحساب البنك أو الأصول (إذا سددت حقوقه بحصوله على بعض من أصول الشركة) دائناً.

الاحتمال الثاني: دفع مبلغ من موارد الشركة أكبر من حقوق الشريك المنفصل وتعتبر الزيادة في هذه الحالة مقابل حق الشريك المنفصل في شهرة المحل غير الظاهرة في الدفاتر وهنا قد يتفق الشركاء على إظهار الشهرة بالكامل أو بنصيب الشريك المنفصل أو عدم إظهارها، فإذا قرر الشركاء الباقون عدم إظهار الشهرة فيجب تخفيض رؤوس أموالهم بمقدار نصيب الشريك المنفصل فيها وتعتبر الزيادة وكأنها مكافأة للشريك المنفصل.

ولا بد من الإشارة هنا إلى أنه يتم تحديد قيمة الشهرة كما ورد عندما تم تحديدها عند تقدير حقوق الشريك جزائياً في حالة تسديد حقوقه من الموارد الشخصية للشركاء، ويجب عدم الإشارة إلى عملية التسديد بمذكره وذلك لأن التسديد من موارد الشركة هنا وليس تسديداً شخصياً.

الاحتمال الثالث: دفع مبلغ من موارد الشركة أقل من حقوق الشريك المنفصل

ويُعتبر النقص في هذه الحالة مؤشراً على وجود تضخم في قيم الأصول وبالتالي يقبل الشريك المنفصل بمبلغ أقل من حقوقه وتعتمد المعالجة المحاسبية على رغبة

الشركاء الباقين في إظهار الاحتياطي في الدفاتر بقيمته الكاملة أو بنصيب الشريك المنفصل منها وقد يتفق الشركاء كذلك على عدم إظهار الاحتياطي فإذا قرر الشركاء ذلك يعتبر النقص مكافأة للشركاء الباقين.

مثال: «عماد وجهاد وعلي شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وكانت رؤوس أموالهم في تاريخ انفصال علي، ٣٠٠٠ دينار، ٣٠٠٠ دينار و٣٥٠٠ دينار على التوالي. وكانت أرصدة حساباتهم الشخصية (بما فيها الأرباح حتى تاريخ الانفصال) ٢٠٠ دينار (رصيد دائن)، ٣٠٠ دينار (رصيد دائن)، ٥٠٠ دينار (رصيد مدين) على التوالي.

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على أن يدفع للشريك علي مبلغ ٣٥٠٠ دينار من بنك الشركة تسديداً لحقوقه».

المطلوب: قيود اليومية لإثبات ما تقدم في كل حالة مستقلة من الحالات التالية:

- (١) إذا تم الاتفاق على إظهار الشهرة بالكامل.
 - (٢) إذا تم الاتفاق على إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل.
 - (٣) الاتفاق على عدم إظهار الشهرة إطلاقاً.
- الحل:** حقوق الشريك المنفصل (علي) = ٣٥٠٠ - ٥٠٠ = ٣٠٠٠ دينار.
- الزيادة المدفوعة = ٣٥٠٠ - ٣٠٠٠ = ٥٠٠ دينار.
- شهرة المحل = ٥٠٠ × ٣ = ١٥٠٠ دينار.

الحالة الأولى: إظهار الشهرة في الكامل

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

٥٠٠ من ح/ رأس مال الشريك علي

٥٠٠ إلى ح/ جاري الشريك علي

إقفال حساب جاري علي برأسماله

١٥٠٠ من ح/ شهرة المحل

١٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

٥٠٠ عماد

٥٠٠ جهاد

٥٠٠ علي

إثبات شهرة المحل بالكامل وتوزيعها على رأس مال كافة الشركاء بالتساوي

٣٥٠٠ من ح/ رأس المال

علي

٣٥٠٠ إلى ح/ البنك

تسديد حقوق الشريك المنفصل

الحالة الثانية: إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل

ويتم إثبات ذلك في دفتر يومية الشركة كما يلي:

٥٠٠ من ح/ رأس المال

علي

٥٠٠ إلى ح/ جاري علي

٥٠٠ من ح/ شهرة المحل

٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

علي

إظهار الشهرة بنصيب الشريك المنفصل

٣٥٠٠ من ح/ رأس المال (علي)

٣٥٠٠ إلى ح/ البنك

الحالة الثالثة: عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

ويتم إثبات ذلك في دفتر يومية الشركة كما يلي:

٥٠٠ من ح/ رأس المال

علي

٥٠٠ إلى ح/ جاري علي

٥٠٠ من ح/ رأس المال

٢٥٠ عماد

٢٥٠ جهاد

٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

علي

تعويض الشريك علي عن نصيبه في الشهرة الغير ظاهرة في الدفاتر

٣٥٠٠ من ح/ رأس المال

علي

٣٥٠٠ إلى ح/ البنك

مثال: لنفرض أن الشركاء في المثال السابق اتفقوا على انفصال علي على أن يدفع له مبلغ قدره ٢٧٠٠ دينار من موارد الشركة.

المطلوب: قيود اليومية لإثبات ما تقدّم في كل حالة مستقلة لما يلي:

١. حالة تكوين احتياطي رأسمالي.

٢. حالة عدم تكوين احتياطي رأسمالي.

الحل: حقوق الشريك المنفصل (علي) = ٣٥٠٠ - ٥٠٠ = ٣٠٠٠ دينار.

النقص في حصة الشريك المنفصل = ٣٠٠٠ - ٢٧٠٠ = ٣٠٠ دينار.

الاحتياطي الرأسمالي = $3 \times 300 = 900$ دينار.

(١) حالة تكوين احتياطي رأسمالي

ويتم إثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

٥٠٠ من ح/ رأس المال (علي)

٥٠٠ إلى ح/ جاري علي

٩٠٠ من ح/ رأس المال

٣٠٠ عماد

٣٠٠ جهاد

٣٠٠ علي

٩٠٠ إلى ح/ احتياطي رأسمالي

تكوين احتياطي رأسمالي بتخفيض رؤوس أموال الشركاء

٢٧٠٠ من ح/ رأس المال (علي)

٢٧٠٠ إلى ح/ البنك

(٢) حالة عدم تكوين احتياطي رأسمالي:

وهنا يعتبر الفرق تعويضاً للشركاء الباقين عن ما يمكن أن يتحملوه من خسائر نتيجة لتضخم قيم الأصول في الدفاتر . حيث يتم إثبات ذلك في دفتر اليومية كما يلي:

٥٠٠	من ح/ رأس المال (علي)
٥٠٠	إلى ح/ جاري علي

٣٠٠	من ح/ رأس مال علي
-----	-------------------

٣٠٠	إلى ح/ رأس المال
-----	------------------

١٥٠ عماد

١٥٠ جهاد

تعويض الشركاء الباقين نظير تحملهم الخسائر الرأسمالية

٢٧٠٠	من ح/ رأس مال علي
------	-------------------

٢٧٠٠	إلى ح/ البنك
------	--------------

أسئلة وتمارين

الأسئلة

- س١: ما هي الطرق التي يمكن بموجبها انضمام شريك جديد إلى الشركة؟ وما هي فوائد ومساوئ كل منها؟
- س٢: متى يمكن أن يصرح الشريك للشركاء برغبته في الانفصال عنهم؟
- س٣: ما هي المشاكل التي تواجه الشركاء في حالة انسحاب أحدهم من الشركة؟
- س٤: كيف يمكن تحديد شهرة المحل أو الاحتياطي الرأسمالي في حالة انضمام شريك أو انفصال شريك؟
- س٥: لماذا ينتهي وجود شركة التضامن عندما يوافق الشركاء على انضمام شريك جديد إليهم؟

التمارين

التمرين الأول: أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد اتفق الشركاء على انفصال ج حيث كان المركز المالي لشركتهم في تاريخ الانفصال كما يلي:

المطلوبات		الموجودات	
رأس المال		الآلات	٦٠٠٠
أ	٥٠٠٠	المباني	٥٠٠٠
ج	٥٠٠٠	الأثاث	١٠٠٠
حساب جاري أ	٥٠٠	البضاعة	٤٠٠٠
حساب جاري ج	١٦٠٠	مدينون	١٥٠٠
دائنون	٢٥٠٠	بنك	٦٥٠٠
أوراق دفع	٤٠٠٠		٢٤٠٠٠
	٢٤٠٠٠		

وقد اتفق الشركاء على إعادة تقدير أصول الشركة كما يلي:

- (١) قدرّت شهرة المحل بمبلغ ١٥٠٠ دينار.
 - (٢) قدرّت الآلات بمبلغ ٤٠٠٠ دينار والأثاث بمبلغ ٥٠٠، بضاعة بمبلغ ٣٢٠٠ فإذا علمت بأن حقوق الشريك المنفصل دُفعت بشيك في بنك الشركة؟
- المطلوب: إثبات قيود اليومية اللازمة لما تقدّم؟

التمرين الثاني: عمر وأحمد شريكان متضامنان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢ وفي ٢/٥ وافق الشريكان على انضمام منذر شريكاً ثالثاً لهما، على أن يستثمر حصته في رأس المال في الشركة، ووافق الشريكان أن يدفع مبلغ ٦٥٠٠ دينار وقد ظهرت قائمة المركز المالي لشركة عمر وأحمد قبل انضمام منذر كما يلي:

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	أراضي ٨٠٠٠
عمر ١٤٠٠٠	مباني ١٢٠٠٠
أحمد ٧٠٠٠	بضاعة ٩٠٠٠
٢١٠٠٠	أوراق قبض ٣٠٠٠
أوراق دفع ٥٠٠٠	بنك ١٠٠٠
٣٣٠٠٠	٣٣٠٠٠
	المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية اللازمة لانضمام منذر لشركة عمر وأحمد.

(٢) إعداد قائمة المركز المالي لشركة عمر وأحمد ومنذر بعد انضمام الأخير للشركة.

التمرين الثالث: سيف وليث شريكان في شركة تضامن رأس مالها ٤٠.٠٠٠ دينار، موزع بينهما بنسبة ٢:٣ ونظراً لزيادة رأس المال عن حاجة الشركة، فقد اتفقا على تخفيض رأس المال إلى ٢٧٠٠٠ دينار، على أن تسحب الزيادة عن طريق البنك، فإذا علمت أن الشريكين قد قاما بتنفيذ الاتفاق.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية في دفتر يومية الشركة.

الفصل الثالث

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	الأراضي ٢٠٠٠
٧٠٠٠	المباني ٢٥٠٠
٣٠٠٠ سامر	السيارات ١٥٠٠
٢٥٠٠ سائد	البضاعة ١٥٠٠
١٥٠٠ سعيد	مدينون ١٢٠٠
١٦٠٠ جاري سامر	بنك ٢٥٠٠
١٧٠٠ جاري سائد	
٥٠٠ جاري سعيد	
١٥٠٠ دائنون	
١٢٣٠٠	١٢٣٠٠

(١) إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة لتحديد النصيب العادل للشريك المنفصل، وقد تبين أن قيم الأصول كما يأتى:

الأراضي ٣٥٠٠ دينار

المباني ٢٣٠٠ دينار

السيارات ١٢٠٠ دينار

البضاعة ٣٥٠٠ دينار

(٢) دفع الشريكان سامر وسائد مبلغ ٣٠٠٠ دينار من مواردهم الشخصية لشراء حقوق الشريك المنفصل.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما تقدم في دفتر يومية الشركة.

(٢) تصوير قائمة المركز المالي بعد الانفصال.

التمرين الخامس: خالد وأيمن شريكان في شركة تضامن برأس مال قدره ١٤٠٠٠ دينار، ١٧٠٠٠ دينار على التوالي، فإذا علمت بأن الشريكين اتفقا على انضمام الشريك نذير إلى الشركة مقابل شراء نصف حصة خالد بمبلغ ٨٠٠٠ دينار.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية اللازمة لانضمام نذير للشركة؟

(٢) ما الاجراء المحاسبي في حالة دفع نذير نصف حصة خالد إليه مباشرة؟

التمرين السادس: فيما يأتي الميزانية العمومية لشركة بلال وشريكه كما في ١٢/٣١/

الميزانية العمومية كما في ١٢/٣١/

رأس المال	٦٠ . . .	موجودات ثابتة	٣٠ . . .
بلال ٣٠ . . .		موجودات متداولة	٢٠ . . .
عوني ٢٠ . . .		بنك	٣٠ . . .
		خسائر	١٠ . . .
مطلوبات متداولة	٣٠ . . .		
	<u>٩٠ . . .</u>		<u>٩٠ . . .</u>

ونظراً لزيادة رأس المال عن حاجة الشركة، فقد اتفق الشركاء على تخفيض رأس المال بمبلغ ١٨٠٠٠ دينار، بإطفاء الخسائر ورد المبالغ الزائدة للشركاء، علماً بأن نسبة توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس الأموال.

المطلوب:

(١) إثبات القيود المحاسبية في دفتر يومية الشركة.

(٢) إعداد الميزانية العمومية بعد التخفيض.

الفصل الرابع

فسخ شركة التضامن وتصفيتها

أولاً: فسخ الشركة وتصفيتها

ثانياً: أسباب التصفية

أسباب عامة تنطبق على جميع شركات التضامن بشكل عام

أسباب خاصة تنطبق على شركات معينة، وتبنى على اعتبارات شخصية بين الشركاء

إجراءات التصفية

كيفية توزيع أموال التصفية

خطوات التصفية السريعة

أولاً: نتيجة التصفية ربحاً

ثانياً: إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تقل عن صافي حقوق الشركاء

ثالثاً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن صافي حقوق الشركاء

التصفية التدريجية

اسئلة وتمارين

الفصل الرابع

فسخ شركة التضامن وتصفيتها

Dissolution & Liquidation of partnership

قد يكون لشركة التضامن غايات معينة تهدف إلى تحقيقها أو قد يكون لها مدة محددة. فإذا ما تحققت تلك الغايات أو انتهت تلك المدة أو قرر الشركاء فسخ الشركة لأي سبب من الأسباب الواردة في قانون الشركات فإن الشركة تُفسخ وتُنقضي ويتم تصفيتها.

أولاً: فسخ الشركة وتصفيتها:

فسخ الشركة يعني انتهاء شخصيتها الاعتبارية أو القانونية والتصفية تعني بيع موجوداتها وتحصيل ديونها وتسديد الالتزامات المترتبة عليها وتوزيع الباقي على الشركاء والتصفية لا تلغي الشخصية الاعتبارية للشركة. وقرار الفسخ يأتي قبل التصفية، فبعد أن يقرر الشركاء أو المحكمة فسخ الشركة تبدأ مرحلة التصفية أي تحويل موجوداتها إلى سيولة نقدية وتسديد الالتزامات وتوزيع الباقي على الشركاء. وبمجرد انتهاء مرحلة التصفية تفسخ الشركة وتنتهي شخصيتها الاعتبارية.

على أنه هناك بعض الحالات التي تفسخ فيها الشركة ولا تصفي وذلك عندما يقرر الشركاء دمجها مع شركة أخرى أو بيعها.

وبالتالي يمكن التمييز ما بين التصفية وفسخ الشركة كما يلي:

التصفية:

١- تعني استمرار علاقات الشركاء مع بعضهم البعض وعلاقة غيرهم مع الشركة تبقى قائمة.

٢- الشخصية الاعتبارية للشركة تبقى مستمرة.

٣- يتم خلال التصفية تنفيذ وتحصيل ديون الشركة وبيع موجوداتها ودفع التزاماتها للغير.

أما فسخ الشركة: فتعني انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة وانتهاء علاقات الشركاء والآخرين مع بعضهم البعض.

ثانياً: أسباب التصفية:

أشارت المادة ٣٢ من قانون الشركات إلى أسباب انقضاء شركة التضامن، كما أشارت المادة نفسها إلى أنه يتم فسخ الشركة إما بصورة اختيارية (باتفاق الشركاء) وأما بصورة إجبارية أي بقرار صادر عن محكمة البداية.

ويتم فسخ وتصفية شركات التضامن لعدة أسباب يمكن تقسيمها إلى نوعين:

١. أسباب عامة تنطبق على كافة شركات التضامن بشكل عام.

٢. أسباب خاصة تنطبق على شركات معينة حيث تقوم هذه الأسباب على اعتبارات شخصية بين الشركاء.

أسباب عامة تنطبق على جميع شركات التضامن بشكل عام

ومن هذه الأسباب:

١. انقضاء مدة الشركة، المحددة في العقد.

تنقضي شركة التضامن بانتهاء المدة المحددة لها والمتفق عليها بين الشركاء على تمديد هذه المدة حيث يشترط القيام بكافة الاجراءات القانونية المطلوبة لذلك.

٢. إجماع الشركاء على فسخ الشركة.

قد يتفق الشركاء على فسخ شركتهم حتى ولو كان ذلك قبل المدة التي تم تحديدها في عقد تكوين الشركة كموعدا لفسخها.

٣. انتهاء الهدف الذي قامت الشركة من أجله:

إذا تكونت الشركة بهدف إنجاز مهمة معينة نص عليها عقد الشركة فيجب فسخ هذه الشركة عند إتمام تلك المهمة. وقد يسمح باستمرار الشركة حتى بعد إنجاز المهمة التي تكونت من أجلها بشرط تجديد عقد تكوين الشركة في كل عام.

٤. هلاك أموال الشركة بما يستحيل معه استمرارها

فإذا حدث أن خسرت الشركة أموالها أو جزءاً كبيراً منها وأصبح من المستحيل استمرارها، فيمكن أن يتفق الشركاء على فسخ شركتهم وتصفيتها.

٥. هلاك حصة أحد الشركاء قبل تقديمها:

فإذا حدث أن هلكت الحصة (مالاً أو عيناً) التي تعهد أحد الشركاء بتقديمها للشركة كحصة له في رأسمالها، أصبحت الشركة منحلة وهذا ينطبق على كافة الشركاء فيها.

٦. انضمام الشركة إلى شركة أخرى أو دمجها: إن انضمام شركة تضامن إلى شركة أخرى يعني فسخ الشركة المنظمة وأما دمج شركة التضامن بشركة أخرى وتكوين شركة جديدة يعني فسخ الشركتين.

٧. تأميم الشركة:

والمقصود بتأميم الشركة هو استيلاء الدولة على الشركة مقابل تعويض عادل تدفعه للشركاء وهذا ليس موجوداً في الأردن.

اسباب خاصة تنطبق على شركات معينة، وتبنى على اعتبارات شخصية بين الشركاء

ومن هذه الاسباب:

١. وفاة أو إعسار أو إفلاس أو الحجر على أحد الشركاء

وهنا يمكن للشركة أن تستمر في أنشطتها دون أن يتم تصفيتها، إلا أن الشخصية المعنوية للشركة القديمة ينتهي وجودها قانونياً، ويصبح للشركة شخصية معنوية جديدة مكونة من الشركاء الباقين في الشركة.

٢. انسحاب أحد الشركاء من الشركة

إذا انسحب أحد الشركاء من الشركة فإن ذلك يتطلب فسخ الشركة وتصفيتها شريطة أن يكون وقت انسحاب الشريك مناسباً، وأن يكون قد أعلن رغبته في الانسحاب من الشركة مسبقاً، علماً بأنه لا يجوز انسحاب أحد الشركاء من الشركة إذا كانت مدتها محددة، بل يجب أن يبقى حتى تنتهي مدتها.

٣. حكم القضاء

قد يصدر حكم من المحكمة يقضي بتصفية شركة التضامن وفسخها وذلك بناء على أسباب قوية تدعو إلى ذلك مثل وجود منازعات شديدة بين الشركاء يجعل التعاون بينهم مستحيلاً، أو إصابة أحد الشركاء بعجز يجعله غير قادر على مزاولة نشاطه في الشركة، أو عدم وفاء أحد الشركاء بما تعهد به.

إجراءات التصفية

عند اتخاذ قرار تصفية الشركة، تنتهي صفة المدير بتمثيلها، ويحل محله شخص آخر يكون مسؤولاً عن القيام بأعمال التصفية يُسمى المصفي، والمصفي هو الشخص المعين للقيام بأعمال التصفية إلى تحصيل حقوق الشركة وتسديد التزاماتها والقيام بأي عمل في نطاق هذه المهمة ومن ثم حقه بتمثيل الشركة أمام القضاء ولدى الغير. وقد يكون المصفي هو مدير الشركة أو أحد الشركاء أو ما ينص عليه عقد تكوين الشركة فيما يتعلق بالتصفية. وإذا لم يرد في عقد الشركة إشارة إلى ذلك يقوم الشركاء بالتصويت على اختيار المصفي ويعين المصفي بناء على اتفاق الشركاء بالأغلبية. أما إذا لم يستطع الشركاء، الاتفاق على تحديد مصفي لشركتهم تعيينه المحكمة بعد أن يطلب الشركاء ذلك منها. وهنا طريقتان يمكن استخدامهما لإجراء التصفية وهما:

(١) **التصفية السريعة:** والمقصود بالتصفية السريعة هو أن يتم بيع موجودات الشركة في خلال فترة قصيرة ومن ثم توزيع الباقي من المبلغ المتحصل على الشركاء بعد تسديد التزامات الشركة.

(٢) **التصفية التدريجية:** ويقصد بها بيع أصول الشركة على فترات قد تطول حتى يستطيع المصفي أن يبيع كافة موجودات الشركة.

كيفية توزيع أموال التصفية:

هنالك أولويات وقواعد يجب على المصفي اتباعها عند توزيع أموال التصفية على أصحاب الحقوق، حيث تستخدم موجودات الشركة بما فيها المبالغ المقدمة من قبل الشركاء لتسوية الخسائر أو العجز في رأس المال وذلك حسب الترتيب التالي:

١. دفع النفقات والمصاريف الناتجة عن تصفية الشركة بما فيها أتعاب المصفي.
٢. دفع المبالغ المستحقة على الشركة للعاملين فيها.
٣. دفع المبالغ المستحقة على الشركة للخبينة العامة.
٤. دفع ديون الشركة والتزاماتها إلى الدائنين من غير الشركاء مع دفع الحقوق الممتازة أولاً ثم الديون العادية.
٥. دفع المستحق على الشركة لكل شريك كالقروض التي ليست من رأس المال.
٦. توزيع ما تبقى من موجودات الشركة على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

خطوات التصفية السريعة

وهنا يتبع المصفي أو المحاسب الخطوات التالية:

١. ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ وعمل ميزان المراجعة للتأكد من صحة القيود.
٢. إجراء جرد للموجودات وخاصة البضاعة في المخازن لتقدير قيمتها.
٣. عمل الحسابات الختامية والميزانية العمومية للشركة.

٤. فتح حساب جديد في البنك خاص بالتصفية تحول إليه رصيد حساب البنك والصندوق الخاص بالشركة وجميع المتحصلات من بيع الموجودات والمدينين كما تُدفع عن طريقه كافة الالتزامات ومصاريف التصفية.

٥. فتح حساب في دفتر الأستاذ العام وهو (حساب التصفية) وجعله مدينياً بالحسابات الآتية، وذلك بقيود محاسبية تسجل في دفتر يومية الشركة:

(أ) ترصيد حساب كل أصل من أصول الشركة، كما هي ظاهرة في الميزانية، والتي سيجري بيعها وتحويلها إلى نقد سائل ويستثنى من ذلك ما يأتي:

١. رصيد حسابي البنك والصندوق.

٢. رصيد الخسائر التجارية إن وجدت.

٣. أرصدة الحسابات الجارية المدينه للشركاء التي تقفل عادة بحساب رأس المال.

(ب) مجموع مصاريف التصفية كأتعاب المصفي وغيرها.

وحساب التصفية دائئاً بالمبالغ الآتية وبناء على قيود محاسبية وهي:

١. المبالغ المقبوضة ثمناً لأي أصل من الأصول، ويكون حساب بنك التصفية مدينياً لها.

٢. المبالغ المحصلة من المدينين، ويكون حساب البنك مدينياً لها.

٣. رصيد كل مخصص من المخصصات الظاهرة في الميزانية العمومية ويكون حساب المخصص مدينياً بها.

٦. إقفال حساب التصفية بتوزيع رصيده، دائئاً كان أم مدينياً على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم وتحويل هذا الرصيد الذي يمثل الأرباح والخسائر الناتجة عن عملية التصفية إلى رؤوس أموال الشركاء.

٧. تسديد التزامات الشركة وفق الأولويات وذلك بجعلها مدينة وحساب البنك (التصفية) دائناً.

٨. تحويل أرصدة الحسابات الجارية للشركاء إلى حساب رأس المال.

٩. تسوية رصيد حساب رأس مال كل شريك، وذلك بأن يدفع إلى كل منهم أو يُقبض منه المبلغ الذي يكفي لإقفال حساب رأس ماله.

١٠. التأكد من أن حساب البنك (التصفية) قد أُقفل تماماً.

هذا وقد نواجه بصدد التصفية والتسديد للشركاء ثلاثة احتمالات:

١. نتيجة التصفية ربحاً.

٢. نتيجة التصفية خسارة تقل عن صافي حقوق الشركاء.

٣. نتيجة التصفية خسارة تزيد عن صافي حقوق الشركاء.

أولاً: نتيجة التصفية ربحاً:

وهذا يعني أن رصيد حساب التصفية سيكون دائناً، ويستنتج من ذلك أن موجودات الشركة تم بيعها بقيمة أكبر من قيمتها النقدية.

مثال:

حازم وحسام شريكان في شركة تضامن، ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، اتفقا في نهاية السنة المالية للشركة في ١٢/٣١ على تصفية شركتهما حيث ظهرت الميزانية العمومية للشركة في ذلك التاريخ كما يأتي:

المطلوبات	الموجودات
رأس المال	٣٠,٠٠٠ مباني
١٠٠,٠٠٠ حازم	٢٠,٠٠٠ معدّات
١٠٠,٠٠٠ حسام	٢٠,٠٠٠ الأثاث
٢٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ بضاعة
	١٥٠,٠٠٠ مدينون
٣٠,٠٠٠ قرض الشريك حسام	٢٠,٠٠٠ مخصص ديون مشكوك فيها
	١٣٠,٠٠٠
١٥٠,٠٠٠ دائنون	١٠٠,٠٠٠ بنك
٤٠,٠٠٠ أ. دفع	٢٠,٠٠٠ جاري الشريك حازم
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠

وقد تمت التصفية فوراً على الوجه التالي:

- (١) بيعت المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار، والمعدّات بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار والبضاعة بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ دينار، والأثاث بمبلغ ٢٣٠٠٠ دينار.
- (٢) حصلت جميع ديون المدينين.
- (٣) بلغت مصروفات التصفية ١٠٠٠ دينار.
- (٤) تم تسديد المطلوبات وفق الأولويات وتمت جميع المقبوضات والمدفوعات عن طريق البنك.

المطلوب:

- (١) إثبات القيود المحاسبية في دفاتر اليومية اللازمة لعملية التصفية.
 (٢) تصوير حسابات التصفية.

الحل: المطلوب الأول

٣٢٠,٠٠٠ من ح/ التصفية

إلى مذكورين

٣٠,٠٠٠ ح/ المباني

٢٠,٠٠٠ ح/ المعدات

٢٠,٠٠٠ ح/ الأثاث

١٠٠,٠٠٠ ح/ البضاعة

١٥٠,٠٠٠ ح/ المدينين

إقفال حسابات الموجودات بقيمتها الدفترية في حساب التصفية.

١٠٠,٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك

إقفال حساب البنك في حساب البنك (التصفية).

١٠٠٠ من ح/ مصروفات التصفية

١٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

دفع مصروفات التصفية بموجب شيك

١٠٠٠ من ح/ التصفية

١٠٠٠ إلى ح/ مصروفات التصفية

إقفال ح/ مصروفات التصفية في حساب التصفية

٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٢٠,٠٠٠ إلى ح/ التصفية

إقفال حساب المخصص بحساب التصفية

٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

٥٠,٠٠٠ إلى ح/ التصفية (مباني)

بيع المباني بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار

١٥٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

١٥٠٠٠ إلى ح/ التصفية (معدات)

بيع المعدات بمبلغ ١٥٠٠٠ دينار

١٤٠,٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

١٤٠,٠٠٠ إلى ح/ التصفية (بضاعة)

بيع البضاعة بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ دينار

... ٢٣ من ح/ البنك (التصفية)

... ٢٣ إلى ح/ التصفية (أثاث)

بيع الأثاث بمبلغ ٢٣٠٠٠ دينار

... ١٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

... ١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ التصفية (مدينون)

تحصيل الديون كافة

... ٧٧,٠٠٠ من ح/ التصفية

... ٧٧,٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٣٨٥٠٠ رأس مال الشريك حازم

٣٨٥٠٠ رأس مال الشريك حسام

تحويل أرباح التصفية إلى حسابات

رؤوس أموال الشركاء بالتساوي

... ٤٠,٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع

... ٤٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد أوراق الدفع

١٥٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين

١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد حسابات الدائنين

٢٠,٠٠٠ من ح/ قرض الشريك حسام

٢٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد قرض الشريك حسام بموجب شيك

٢٠,٠٠٠ من ح/ رأس مال الشريك حازم

٢٠,٠٠٠ إلى ح/ جاري حازم

اقفال الحساب الجاري لحازم في حساب رأس ماله

٢٥٧,٠٠٠ من ح/ رأس المال

١١٨,٥٠٠ رأس مال الشريك حازم

١٣٨,٥٠٠ رأس مال الشريك حسام

٢٥٧,٠٠٠ إلى ح/ البنك

دفع رصيد حساب رأس مال كل شريك

المطلوب الثاني:

له	ح/ التصفية	منه
٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص د.م فيها	إلى ح/ المباني ٢٠,٠٠٠	
٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك (مباني)	إلى ح/ المعدات ٢٠,٠٠٠	
١٥,٠٠٠ من ح/ البنك (معدات)	إلى ح/ الأثاث ٢٠,٠٠٠	
١٤٠,٠٠٠ من ح/ البنك (بضاعة)	إلى ح/ البضاعة ١٠٠,٠٠٠	
٢٣,٠٠٠ من ح/ البنك (أثاث)	إلى ح/ المدينون ١٥٠,٠٠٠	
١٥٠,٠٠٠ من ح/ البنك (مدينون)	إلى ح/ مصروفات التصفية ١,٠٠٠	
	إلى ح/ رأس المال ٧٧,٠٠٠	
	رأس مال حازم ٣٨٥٠٠	
	رأس مال حسام ٣٨٥٠٠	
<u>٣٩٨,٠٠٠</u>		<u>٣٩٨,٠٠٠</u>

منه	د/ البنك (التصفية)	له
١٠٠,٠٠٠ إلى د/ البنك	١٠٠٠ من د/ مصروفات التصفية	
٥٠,٠٠٠ إلى د/ التصفية (مباني)	٤٠,٠٠٠ من د/ أ. دفع	
١٥,٠٠٠ إلى د/ التصفية (معدات)	١٥٠,٠٠٠ من د/ الدائنون	
١٤٠,٠٠٠ إلى د/ التصفية (بضاعة)	٣٠,٠٠٠ من د/ قرض حسام	
٢٣,٠٠٠ إلى د/ التصفية (أثاث)	٢٥٧,٠٠٠ من د/ رأس المال	
١٥٠,٠٠٠ إلى د/ التصفية (مدينون)	١١٨,٥٠٠ حازم	
	١٣٨,٥٠٠ حسام	
	<u>٤٧٨,٠٠٠</u>	<u>٤٧٨,٠٠٠</u>

منه			ح/ رأس المال			له		
حازم	حسام	البيان	حازم	حسام	البيان له			
		إلى ح/ جاري حازم إلى ح/ البنك (تصفية)	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد			
٢٠,٠٠٠	١١٨,٥٠٠		٣٨,٥٠٠	٣٨,٥٠٠	من ح/ التصفية			
<u>١٣٨,٥٠٠</u>	<u>١٣٨,٥٠٠</u>							
١٣٨,٥٠٠	١٣٨,٥٠٠							

ثانياً: إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تقل عن صافي حقوق الشركاء

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة فهذا يعني أن حساب التصفية سيكون مديناً مما يشير إلى أن موجودات الشركة تم بيعها بقيمة أقل من قيمتها الظاهرة في الميزانية. ومن هنا يتم توزيع الخسارة بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر أو بنسبة رؤوس الأموال. ولا يوجد مشكلة هنا في توزيع الأموال المتبقية حيث سيتم تسديد الالتزامات الخارجية أولاً ثم قروض الشركاء وأرصدة رؤوس أموالهم.

مثال: لنفرض في المثال السابق أن التصفية تمت فوراً كالآتي:

١. بيعت المباني بمبلغ ٢٥,٠٠٠ دينار، والمعدات بمبلغ ١٥,٠٠٠، والأثاث بمبلغ ١٠,٠٠٠ دينار، والبضاعة بمبلغ ٥٠,٠٠٠ دينار.
٢. حصل مبلغ ٧٠,٠٠٠ من المدينين واعتبر الباقي ديناً معدوماً.
٣. بلغت مصاريف التصفية ١٠٠٠ دينار.
٤. تم تسديد المطلوبات وحسب الأولويات، وتم ذلك عن طريق البنك (التصفية).

المطلوب:

١. إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية اللازمة لعملية التصفية.
٢. تصوير حسابات التصفية.

الحل:

المطلوب الأول: قيود اليومية

من ح/ التصفية ٣٢٠,٠٠٠

إلى مذكورين

ح/ المباني ٣٠,٠٠٠

ح/ المعدات ٢٠,٠٠٠

ح/ الأثاث ٢٠,٠٠٠

ح/ البضاعة ١٠٠,٠٠٠

ح/ المدينين ١٥٠,٠٠٠

تحويل الموجودات بقيمتها الدفترية إلى حساب التصفية.

من ح/ البنك (التصفية) ١٠٠,٠٠٠

إلى ح/ البنك ١٠٠,٠٠٠

اقفال ح/ البنك في حساب البنك (التصفية)

من ح/ مصروفات التصفية ١٠٠٠

إلى ح/ البنك (التصفية) ١٠٠٠

دفع مصروفات التصفية

المطلوب الثاني: حسابات التصفية

١٠٠٠ من ح/ التصفية

١٠٠٠ إلى ح/ مصروفات التصفية

اقفال حساب مصروفات التصفية في حساب التصفية

٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها

٢٠,٠٠٠ الى ح/ التصفية

اقفال حساب المخصص في حساب التصفية

١٧٠,٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

١٧٠,٠٠٠ الى ح/ التصفية

٢٥٠٠٠ مباني

١٥٠٠٠ معدات

١٠,٠٠٠ أثاث

٥٠,٠٠٠ بضاعة

٧٠,٠٠٠ مدينون

بيع الأصول المختلفة وتحصيل ٧٠,٠٠٠ دينار من المدينين

١٣١,٠٠٠ من ح/ رأس المال

٦٥,٥٠٠ رأس مال حازم

٦٥,٥٠٠ رأس مال حسام

١٣١,٠٠٠ إلى ح/ التصفية

توزيع خسارة التصفية بين الشركاء بالتساوي

٤٠,٠٠٠ من ح/ أوراق الدفع

٤٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد أوراق الدفع

١٥٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين

١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد المستحق للدائنين

٣٠,٠٠٠ من ح/ قرض الشريك حسام

٣٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد قرض الشريك حسام

٢٠,٠٠٠ من ح/ رأس مال حازم

٢٠,٠٠٠ إلى ح/ جاري حازم

اقفال حساب جاري حازم

٤٩ ٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٤٥٠٠ رأس مال حازم

٣٤٥٠٠ رأس مال حسام

٤٩٠٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

منه	ح/ التصفية	له
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المباني	٢٠,٠٠٠ من ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ المعدات	١٧٠,٠٠٠ من ح/ البنك	
٢٠,٠٠٠ إلى ح/ الأثاث	١٣١,٠٠٠ من ح/ رأس المال	
١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ البضاعة	٦٥.٥٠٠ حازم	
١٥٠,٠٠٠ إلى ح/ المدينين	٦٥.٥٠٠ حسام	
١,٠٠٠ إلى ح/ مصروفات التصفية		
<u>٣٢١,٠٠٠</u>	<u>٣٢١,٠٠٠</u>	

الفصل الرابع

محاسبة شركات الأشخاص

منه	ح/ البنك (التصفية)	له
١٠٠,٠٠٠ إلى ح/ البنك	١٠٠٠ من ح/ مصروفات التصفية	
١٧٠,٠٠٠ إلى ح/ التصفية (أصول مختلفة)	٤٠,٠٠٠ من ح/ أوراق دفع	
	١٥٠,٠٠٠ من ح/ الدائنين	
	٣٠,٠٠٠ من ح/ قرض حسام	
	٤٩٠٠٠ من ح/ رأس المال	
	١٤٥٠٠ حازم	
	٣٤٥٠٠ حسام	
<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	<u>٢٧٠,٠٠٠</u>	

منه	ح/ رأس المال	له
حازم	حسام	البيان
٦٥,٥٠٠	٦٥,٥٠٠	إلى ح/ التصفية
٢٠,٠٠٠		إلى ح/ جاري حازم
١٤,٥٠٠	٣٤٥٠٠	إلى ح/ البنك
<u>١٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	

ثالثاً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن صافي حقوق الشركاء

وهذا يعني أنه يجب على الشركاء أن يدفعوا من أموالهم الخاصة لتسديد ديون الشركة إذا كان لديهم المال (موسرين)، وإذا لم يتوافر لديهم المال، فهذا يعني أنهم معسرون ويتحمل الدائنون من الخسارة ما يزيد على رؤوس أموال الشركات بناء على ذلك. وقد يكون بعض الشركاء موسرين والبعض الآخر معسرين، وفي هذه الحالة يتحمل الموسرون الخسارة التي تزيد على رؤوس الأموال.

مثال: أ، ب، & ج شركاء في شركة تضامن يكتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشركاء تصفية شركتهم في ١٢/٣١ حيث ظهرت الميزانية في ذلك التاريخ كما يأتي:

الميزانية العمومية لشركة أ ب ج		
أصول مختلفة	٥٥٠٠	رأس المال
بنك	١٠٠٠	أ ٣٠٠٠
أرباح وخسائر تجارية	٦٠٠٠	ب ٣٠٠٠
		ج ٣٠٠٠
		٩٠٠٠
		أ. دفع ٢٢٠٠
		دائنون ١٣٠٠
		١٢,٥٠٠
	١٢,٥٠٠	

فإذا علمت أن:

(١) المحصل من بيع الأصول المختلفة ٢١٠٠ دينار.

(٢) مصروفات التصفية ١٠٠ دينار.

المطلوب:

(١) القيود المحاسبية في دفتر اليومية اللازمة للتصفية إذا علمت بأن الشركاء معسرون ولا يستطيعون سداد جميع الخسائر التي تنتج من التصفية.

الحل:

١٠٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

١٠٠٠ إلى ح/ البنك

اقفال رصيد حساب بنك الشركة في حساب بنك التصفية

٥٥٠٠ من ح/ التصفية

٥٥٠٠ إلى ح/ الأصول المختلفة

اقفال حسابات الأصول المختلفة في حساب التصفية

٢١٠٠ من ح/ البنك (التصفية)

٢١٠٠ إلى ح/ التصفية

اثبات بيع الأصول المختلفة

١٠٠ من حـ/ مصروفات التصفية

١٠٠ الى حـ/ البنك (التصفية)

دفع مصروفات التصفية بموجب شيك

١٠٠ من حـ/ التصفية

١٠٠ الى حـ/ مصاريف التصفية

اقفال مصروفات التصفية بحساب التصفية

٥٠٠ من حـ/ الدائنين

٥٠٠ الى حـ/ رأس المال

قيمة ما يتنازل عنه الدائنون

٦٠٠٠ من حـ/ رأس المال

أ ٢٠٠٠

ب ٢٠٠٠

ج ٢٠٠٠

٦٠٠٠ الى حـ/ الأرباح والخسائر

توزيع الخسائر التجارية بين الشركاء بالتساوي

٣٥٠٠ من ح/ رأس المال

أ ١١٦٦

ب ١١٦٦

ج ١١٦٧

٣٥٠ إلى ح/ التصفية

توزيع خسائر التصفية بين الشركاء

٢٢٠٠ من ح/ أوراق الدفع

٢٢٠٠ إلى ح/ البنك (التصفية)

تسديد أوراق الدفع

منه	ح/ التصفية	له
٥٥٠٠ إلى ح/ الأصول المختلفة	٢١٠٠ من ح/ البنك (التصفية)	
١٠٠ إلى ح/ مصروفات التصفية	٣٥٠٠ من ح/ رأس المال	
	أ ١١٦٦	
	ب ١١٦٦	
	ج ١١٦٧	
	<u>٥٦٠٠</u>	
	<u><u>٥٦٠٠</u></u>	

محاسبة شركات الأشخاص

الفصل الرابع

منه	د/ البنك (التصفية)	له
١٠٠٠ الى د/ البنك	١٠٠ من د/ مصروفات التصفية	
٢١٠٠ الى د/ التصفية	٢٢٠٠ من د/ أ. دفع	
	٨٠٠ من د/ الدائنون	
<u>٣١٠٠</u>	<u>٣١٠٠</u>	

منه	د/ رأس المال			له
أ	ب	ج	البيان	أ
٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	الى د/ خسائر تجارية	٢٠٠٠
١١٦٦	١١٦٦	١١٦٧	الى د/ التصفية	١٦٧
			من د/ الدائنون (التنازل)	
<u>٣١٦٦</u>	<u>٣١٦٦</u>	<u>٣١٦٧</u>		

وبما أنه لا يوجد في البنك سوى (٨٠٠) دينار، فيعد هذا هو ما سيحصل عليه

الدائنون، ويتنازلون عما يتبقى لأن الشركاء معسرون.

التصفية التدريجية

قد تأخذ عملية التصفية وقتاً طويلاً حيث يصعب على المصفي بيع جميع الأصول وتحصيل الديون دفعة واحدة على دفعات متعددة وفي وقت قصير، فقد يضطر المصفي إلى انتظار الوقت المناسب لبيع الأصول بالسعر المناسب بحيث يحاول أن يخفف على الشركاء من الخسائر التي قد تنتج عن التصفية كما أن طول فترة التصفية أو مقرها يعتمد على نوع الأصول وحجمها أو قيمتها فالشركات التي يكون لديها أصول كثيرة بقيم مختلفة قد يأخذ المصفي وقتاً طويلاً لإيجاد المشتري المناسب بالسعر الملائم. ولهذا «إذا لم يكن من السهل بيع أصول الشركة وتحصيل ديونها في وقت قصير فإنه يترتب على ذلك تأخير في توزيع المبالغ المستحقة وفي هذه الحالة نرى أن الشركاء يتفقون على توزيع حقوقهم أولاً بأول بعد تسديد جميع المطالبات ليتمكنوا من سد حاجاتهم المعيشية الضرورية أو استثمار هذه الدفعات في مشروعات أخرى بدلاً من تعطيلها حتى نهاية عملية التصفية». وهذا ما يطلق عليه التصفية التدريجية فقد تستمر التصفية عدة أشهر قبل أن تظهر نتيجتها من ربح أو خسارة. ولذلك لا بد من أن يلجأ الشركاء إلى طريقة معينة لتوزيع متحصلات التصفية أولاً بأول حيث يواجه المصفي حالتين هما:

١. أن تكون نسبة توزيع الأرباح والخسائر متفقة مع حصص الشركاء في رأس المال.

وفي هذه الحالة لا يوجد أي مشاكل في عملية توزيع متحصلات التصفية حيث أن تساوي النسبتين يؤدي إلى أن يحصل كل شريك على حقوقه.

٢. أن تكون نسبة توزيع الأرباح والخسائر مختلفة عن حصص الشركاء في رأس المال.

وتواجه المصفي في هذه الحالة مشكلة كيفية توزيع متحصلات التصفية على الشركاء بعد تسديد الالتزامات فلا يستطيع أن يوزع على الشركاء متحصلات التصفية بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم ولا يستطيع أن يوزعها بنسبة رؤوس الأموال وذلك كله بسبب عدم معرفة نتيجة التصفية النهائية من ربح أو خسارة. فالتوزيع على الشركاء قبل معرفة نتيجة التصفية قد يؤدي في النهاية إلى أن يحصل بعض الشركاء على أكثر مما يستحقونه وأن يحصل الآخرون على أقل من حقوقهم والمشكلة تكمن في إذا ما قام الشركاء الذين حصلوا على أكثر من حقوقهم بصرف المبالغ التي وزعت لهم فلا يستطيع أن يردوا للشركاء الباقيين شيئاً.

ولذلك يتبع المصفي العديد من الطرق لبيان كيفية التوزيع وكل هذه الطرق تقوم على ما يلي:

١. ترتيب الشركاء حسب أولوية التسديد:

ويتم ذلك بتقسيم حقوق الشركاء في رأس المال على نسبة توزيع الأرباح والخسائر وترتب النتائج تنازلياً بحيث يكون هذا الترتيب هو نفس الترتيب الذي سيتبعه المصفي لتسديد حقوق الشركاء من متحصلات التصفية التدريجية أولاً بأول.

٢. تحديد المبالغ التي تُدفع لبعض الشركاء قبل الآخرين

وهنا يمثل الفرق بين حصة رأس المال والحصة المعدلة المبلغ الذي يجب أن يدفع أولاً للشريك قبل التوزيع على بقية الشركاء إلى أن تصبح نسبة الحصص في رؤوس الأموال لكافة الشركاء متساوية مع نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم.

مثال: نسبة توزيع الأرباح والخسائر متفقة مع حصص الشركاء في رأس المال
أنس وتسليم شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة رؤوس أموالهم
في الشركة وفيما يلي قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ ٦/٣٠ من هذا العام.

مطلوبات	موجودات
رأس المال	أصول ثابتة ١٠٥٠٠
أنس ١٢٠٠٠	أصول متداولة ٩٠٠٠
تسليم ٦٠٠٠	(بدون بنك)
١٨٠٠٠	البنك ٣٠٠٠
دائنون ٤٥٠٠	
٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠

وفي بداية الشهر السابع قام الشريكان بتصفية الشركة وقد كان المتحصل من
بيع الأصول ومصرفات التصفية كالآتي:

الشهر	المتحصلات	مصرفات التصفية
تموز	٨١٠٠	٣٠٠
أب	٦٩٠٠	١٥٠
أيلول	٧٧٢٥	٧٥
	٢٢٧٢٥	٥٢٥

المطلوب:

- (١) إعداد كشف التوزيع.
- (٢) تصوير حساب التصفية.

كشف التوزيع

البيان	البنك		تسليم	أنس
	له	منه		
الأرصدة: رأس المال+البنك <u>شهر تموز</u>		٣٠٠٠	٦٠٠٠	١٢٠٠٠
متحصلات التصفية المودعة في البنك		٨١٠٠		
مصرفات التصفية المدفوعة من البنك	٣٠٠			
تسديد حقوق الدائنين من البنك	٤٥٠٠			
الباقى من رصيد البنك ويوزع بنسبة رأس المال ١:٢	٦٣٠٠		(٢١٠٠)	(٤٢٠٠)
<u>شهر آب</u>	١١١٠٠	١١١٠٠	٣٩٠٠	٧٨٠٠
متحصلات التصفية المودعة في البنك		٦٩٠٠		
مصرفات التصفية المدفوعة من البنك	١٥٠			
يوزع على الشركاء بنسبة ١:٢	٦٧٥٠		(٢٢٥٠)	(٤٥٠٠)
<u>شهر أيلول</u>	٦٩٠٠	٦٩٠٠	١٦٥٠	٣٣٠٠
متحصلات التصفية المودعة في البنك		٧٧٢٥		
مصرفات التصفية المدفوعة من البنك	٧٥			
يوزع على الشركاء بنسبة ١:٢	٧٦٥٠		(٢٢٥٠)	(٥١٠٠)
	٧٧٢٥	٧٧٢٥		
نصيب كل شريك من أرباح التصفية			٩٠٠	١٨٠٠

منه	ح/ التصفية	له
<u>شهر تموز</u>	<u>شهر تموز</u>	<u>شهر تموز</u>
١٠٥٠٠ الى ح/ الأصول الثابتة	٨١٠٠ من ح/ البنك (المتحصلات)	
٩٠٠٠ الى ح/ الأصول المتداولة		
٥٢٥ الى ح/ مصاريف التصفية		
<u>شهر آب</u>	<u>شهر آب</u>	<u>شهر آب</u>
١٥٠ الى ح/ مصروفات التصفية	٦٩٠٠ من ح/ البنك (المتحصلات)	
<u>شهر أيلول</u>	<u>شهر أيلول</u>	<u>شهر أيلول</u>
٧٥ الى ح/ مصروفات التصفية	٧٧٢٥ من ح/ البنك (المتحصلات)	
٢٧٠٠ الى ح/ رأس المال		
١٨٠٠ أنس		
٩٠٠ تسنيم		
<u>٢٢٧٢٥</u>		<u>٢٢٧٢٥</u>

مثال: نسبة توزيع الأرباح والخسائر مختلفة مع حصص الشركاء في رأس المال

مثال: أحمد ومحمد ومحمود شركاء متضامنون في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢:٣ وكانت ميزانية الشركة في ١٢/٣١ / كما يلي:

الفصل الرابع

محاسبة شركات الأشخاص

الخصوم		الأصول	
<u>رأس المال</u>		مباني وعقار	٩٧٥٠
أحمد	١٣٥٠٠	عدد وآلات	١٤٢٥٠
محمد	١٠٥٠٠	أثاث	٣٤٥٠
محمود	<u>٦٧٥٠</u>	بضاعة	٧٨٧٥
	٣٠٧٥٠		
دائنون	٦٣٠٠	٥٤٠٠ مدينون	
أ. دفع	٥٢٥٠	٣٧٥ - مخصص د. م. فيها	٥٠٢٥
احتياطي عام	٩٠٠٠	بنك	٥٢٥٠
حساب جاري محمد	١٠٥٠	جاري أحمد	٩٠٠
		جاري الشريك محمود	١٣٥٠
		شهرة محل	٤٥٠٠
	<u>٥٢٣٥٠</u>		<u>٥٢٣٥٠</u>

وقد اتفق الشركاء على تصفية الشركة في أول كانون ثاني ١٩٩٨ بسبب انتهاء الغرض الذي أسست من أجله، على أن تسوى حقوقهم في هذا التاريخ بترحيل أرصدة حساباتهم الجارية إلى رؤوس أموالهم وأن يوزع الفائض من النقود عليهم شهرياً.

وقد يتمكن المصفي من الحصول على المبالغ التالية شهرياً من ثمن بيع الأصول على دفعات كما بلغت مصروفات التصفية على الوجه الآتي:

الشهر	المحصل من بيع الأصول	مصروفات التصفية
كانون ثاني	١٤٧٠٠	٤٥٠
شباط	١١٧٠٠	٦٩٠
آذار	١٥١٥٠	٧٥٠

المطلوب:

- (١) تحديد أولويات تسديد الشركاء.
- (٢) تصوير كشف التوزيع على الشركاء.
- (٣) تصوير حسابات التصفية.
- (٤) إثبات قيود اليومية اللازمة.

الحل:

١- كشف تحديد أولويات الشركاء بالدفع

البيان	أحمد	محمد	محمود
رأس المال	١٣٥٠٠	١٠٥٠٠	٦٧٥٠
+ الحسابات الجارية الدائنة	-	١٠٥٠	-
- الحسابات الجارية المدينة	(٩٠٠)	-	(١٣٥٠)
+ الاحتياطي العام (دائن)	٤٥٠٠	٣٠٠٠	١٥٠٠
بنسبة توزيع الأرباح والخسائر			
حقوق الشركاء في ١/١/١٩٩٨	١٧١٠٠	١٤٥٥٠	٦٩٠٠
نسبة توزيع أ. خ	٣	٢	١
نتيجة القسمة	٥٧٠٠	٧٢٧٥	٦٩٠٠
أولوية الدفع للشركاء	③	①	②

٢) تحديد الأولويات الواجب دفعها لبعض الشركاء قبل الآخرين

ما يدفع للشريك الأول قبل الثاني = رأس مال الأول - (رأس مال الثاني × نسبة الأول / نسبة الثاني).

$$= ١٤٥٥٠ - (٦٩٠٠ \times ١/٢)$$

$$= ١٣٨٠٠ - ١٤٥٥٠ = ٧٥٠ \text{ دينار (التوزيع الأول)}$$

ما يدفع لكل من الشريكين الأول والثاني

ما يدفع للشريك الأول قبل الثالث = رأس مال الأول المعدل - (رأس مال الثالث × نسبة الأول / نسبة الثالث).

$$= (3/2 \times 17100) - 3800 =$$

$$= 11400 - 3800 =$$

$$= 2400$$

ما يدفع للشريك الثاني قبل الثالث = رأس مال الثاني - (رأس مال الثالث × نسبة الثاني / نسبة الثالث).

$$= (2/1 \times 17100) - 6900 =$$

$$= 5700 - 6900 =$$

$$= 1200 \text{ دينار.}$$

كشف التوزيع

البيان	بنك التصفية		محمود	محمد	أحمد
	له	منه			
أرصدة رأس المال + رصيد البنك		٥٢٥٠	٦٩٠٠	١٤٥٥٠	١٧١٠٠
<u>متحصلات كانون ثاني</u>					
متحصلات التصفية المودعة في البنك		١٤٧٠٠			
مصرفات التصفية	٤٥٠				
الدائنون	٦٣٠٠				
أ. دفع	٥٢٥٠				
التوزيع الأول (حمد)	٧٥٠			(٧٥٠)	
التوزيع الثاني (محمد + محمود)	٣٦٠٠		(١٢٠٠)	(٢٤٠٠)	
الباقى يقسم بين الشركاء بنسبة التوزيع	٣٦٠٠		(٦٠٠)	(١٢٠٠)	(١٨٠٠)
	١٩٩٥٠	١٩٩٥٠	٥١٠٠	١٠٢٠٠	١٥٣٠٠
<u>متحصلات شهر شباط</u>					
المتحصلات		١١٧٠٠			
مصاريف التصفية	٦٩٠				
الباقى يوزع بين الشركاء بنسبة التوزيع	١١٠١٠		(١٨٣٥)	(٣٦٧٠)	(٥٥٠٥)
	١١٧٠٠	١١٧٠٠	٣٢٦٥	٦٥٣٠	٩٧٩٥
<u>متحصلات شهر آذار</u>					
المتحصلات		١٥١٥٠			
مصاريف تصفية	٧٥٠				
الباقى (١٤٤٠٠) يوزع بنسبة ١:٢:٣	١٤٤٠٠		(٢٤٠٠)	(٤٨٠٠)	(٧٢٠٠)
نتيجة التصفية خسارة			٨٦٥	١٧٣٠	٢٥٩٥

أسئلة وتمارين

الأسئلة:

- ١- ما الفرق بين تصفية شركة التضامن وفسخها؟
- ٢- ما أسباب فسخ شركة التضامن؟
- ٣- هل يجوز أن يصفي المدير شركة التضامن؟
- ٤- ما النتائج المالية المتوقعة للتصفية؟
- ٥- ما أنواع التصفية؟ اشرح كل نوع منها.

التمارين

التمرين الأول

أ، ب، ج شركاء تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بمعدل ٢:٣:٥ على التوالي وبتاريخ ١٢/٣١ كانت بداية الشركة كما يلي:

<u>مطلوبات</u>		<u>موجودات</u>	
رأس المال		أصول مختلفة	٢٦٣٠٠
أ ٧٠٠٠			
ب ٥٠٠٠			
ج ٤٠٠٠		بنك	١٧٠٠
	١٦٠٠٠		
أوراق دفع	٨٠٠٠		
دائنون	٤٠٠٠		
	<u>٢٨٠٠٠</u>		<u>٢٨٠٠٠</u>

وقد قدم المصفي ببيع الأصول كما يلي:

<u>الشهر</u>	<u>المتحصلات</u>	<u>مصرفات التصفية</u>
كانون ثاني	١١٧٠٠ دينار	٦٠٠ دينار
شباط	٩٣٠٠ دينار	٣٠٠ دينار
آذار	١٢٣٠٠ دينار	٣٠٠ دينار

المطلوب:

١. إعداد كشف التوزيع.

٢. تصوير حساب التصفية.

التمرين الثاني

باسل ورامي وسليم شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (١:٢:٢) على التوالي، وقرر الشركاء تصفية شركتهم في ٥/٢ وقد ظهرت ميزانية شركتهم قبل التصفية كما يأتي:

<u>الأصول</u>		<u>الخصوم</u>	
٦٠٠٠	مبان	رأس المال	
٢٠٠٠	آلات	٤٠٠٠	باسل
١٠٠٠	أثاث	٤٠٠٠	رامي
٣٣٠٠	أراض	٢٠٠٠	سليم
٢٠٠٠	بضاعة	١٠٠٠٠	
٣٦٠٠	مدينون	٥٠٠	جاري الشريك رامي
١١٠٠	بنك	١٨٠٠٠	دائنون
٤٠٠	جاري الشريك باسل	٩٥٠٠	أ. دفع
٦٠٠	جاري الشريك سليم		
<u>٣٨٠٠٠</u>		<u>٣٨٠٠٠</u>	

وقد تمت أعمال التصفية كما يأتي:

١- المباني بمبلغ (٥٥٠٠) دينار، والآلات بمبلغ (١٥٠٠) دينار، والأراضي بمبلغ (٣٣٠٠) دينار، والأثاث بمبلغ (٩٠٠) دينار، والبضاعة بمبلغ (١٨٠٠٠) دينار.

٢- تم تحصيل (٣٣٠٠) دينار من المدينين.

٣- بلغت مصروفات التصفية (١٦٠٠) دينار.

٤- تمت جميع أعمال التصفية عن طريق البنك.

المطلوب:

أ- إثبات القيود المحاسبية في دفتر اليومية اللازمة لتصفية الشركة.

ب- تصوير حسابات التصفية.

التمرين الثالث

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٤:٣:٢) قرروا تصفية شركتهم في نهاية عام ١٩٩٢، ولذلك تم إعداد الميزانية للشركة في تاريخ التصفية، حيث ظهرت كما يأتي:

الأصول	الخصوم
٦٠٠٠٠ الصندوق	١٢٠٠٠٠ رأس المال
٤٠٠٠٠ المدينون	٨٥٠٠٠ (أ)
١٠٠٠٠٠ البضاعة	٩٥٠٠٠ (ب)
٢٠٠٠٠٠ الأصول الثابتة (صافي)	١٠٠٠٠٠ (ج)
٤٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠ الدائنون
٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠

وقد تمت أعمال التصفية كما يأتي:

١. تم تحصيل (٣٥٠٠٠) دينار فقط من المدينين.
٢. تم بيع البضاعة بمبلغ (١١٠٠٠٠) دينار.
٣. تم بيع الأصول الثابتة بمبلغ (٢٠٠٠٠٠) دينار.
٤. بلغت مصروفات التصفية (١٠٠٠) دينار.
٥. تمت جميع العمليات عن طريق البنك.

المطلوب:

- أ. إثبات القيود المحاسبية اللازمة.
- ب. تصوير حسابات التصفية.

التمرين الرابع

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٤:٣:٣) قرروا تصفية شركتهم في نهاية عام ١٩٩٣، ولذلك تم إعداد الميزانية للشركة في تاريخ التصفية، حيث ظهرت كما يأتي:

الأصول	الخصوم
٦٠٠٠٠ الصندوق	١٢٠٠٠٠ رأس المال
٤٠٠٠٠ المدينون	٨٥٠٠٠ (أ)
١٠٠٠٠٠ البضاعة	٩٥٠٠٠ (ب)
٢٠٠٠٠٠ الأصول الثابتة (صافي)	١٠٠٠٠٠ (ج)
	١٢٠٠٠٠ الدائنون
<u>٤٠٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠٠</u>
<u><u>٤٠٠٠٠</u></u>	<u><u>٤٠٠٠٠</u></u>

فإذا علمت:

١. أن المتحصل من بيع الأصول وتحصيل الديون مبلغ (١٤١٠٠٠) دينار.
٢. أن مصروفات التصفية (١٠٠٠) دينار.

المطلوب:

- أ. إثبات القيود المحاسبية في دفاتر اليومية.
- ب. تصوير حسابات التصفية.

التمرين الخامس

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة (٤:٣:٣). قرروا تصفية شركتهم في نهاية عام ١٩٩٨، ولذلك تم إعداد الميزانية للشركة في تاريخ التصفية، حيث ظهرت كما يأتي:

الأصول	الخصوم
٦٠٠٠٠ الصندوق	١٢٠٠٠٠ رأس المال
٤٠٠٠٠ المدينون	٨٥٠٠٠ (أ)
١٠٠٠٠٠ البضاعة	٩٥٠٠٠ (ب)
٢٠٠٠٠٠ الأصول الثابتة (صافي)	١٠٠٠٠٠ (ج)
	١٢٠٠٠٠ الدائنون
<u>٤٠٠٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠٠٠</u>

فإذا علمت:

١. أن المتحصل من بيع الأصول والديون مبلغ (٦١٠٠٠) دينار.
٢. أن مصروفات التصفية (١٠٠٠) دينار.

المطلوب:

أ- إثبات القيود المحاسبية في دفاتر اليومية:

١. بافتراض أن الشريك (ج) موسر.
٢. بافتراض أن الشريك (ج) معسر وأن الشريكين (أ وب) موسران.
- ب- تصوير حسابات التصفية اللازمة.
١. بافتراض أن الشريك (ج) موسر.
٢. بافتراض أن الشريك (ج) معسر وأن الشريكين (أ وب) موسران.

المراجع العربية

أحمد أحمد محمود الجابري، محاسبة الشركات بين النظرية والتطبيق المنصورة، ١٩٩٠.

أحمد بسيوني شحاده، محاسبة شركات الأشخاص والأموال، الدار الجامعية، ١٩٨٧.

أحمد رجب عبد العال، أصول محاسبة الشركات، أشخاص، أموال، قابضة وتابعة، مؤسسة شباب الجامعة، مصر، ١٩٩٥.

أحمد عبد الله درويش، وفؤاد توفيق ياسين، محاسبة الشركات، أشخاص أموال، الأهلية للنشر والتوزيع، عمان ١٩٩٠.

حلمي محمود نمر وعبد المنعم محمود، الأصول العلمية والعملية في الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، دار النهضة العربية، القاهرة ١٩٩٠.

حمزة بشير أبو عاصي، المحاسبة المتقدمة في الشركات، دار الفكر، عمان، ١٩٩٠.

عبد الحليم محمود كراجه، ومحمود علي الجبالي، فيصل الحنيطي وفائق شعير، محاسبة الشركات الطبعة الأولى، دار الأمل للنشر والتوزيع، إربد، ١٩٩١.

عبد الحي مرعي وأحمد رجب، أصول محاسبة الشركات: المشاكل المحاسبية الخاصة لشركات الأشخاص وشركات الأموال والشركات القابضة والتابعة، الدار الجامعية للطباعة والنشر والتوزيع، الاسكندرية، مصر، ١٩٨٧.

عبد الكريم زواتي وسامي قلعه جي، المحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية والعملية، مطابع المؤسسة الصحفية الأردنية «الرأي» ١٩٩١.

فواز الزعبي، أصول محاسبة الشركات في الأردن، ١٩٨٢.

قانون الشركات الأردني رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧.

محمد أبو نصّار، محاسبة الشركات، الأصول العلمية والعملية، الطبعة الأولى، عمان ١٩٩٦.

نعيم دهمش، القوائم المالية والمبادئ المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً: قائمة التغيرات في المركز المالي من الناحية العلمية والعملية، المكتب الاستشاري، ١٩٩٥.

وائل العكشة، وليد صيام، ميشيل سويدان، وحسام خدّاش، محاسبة الشركات (أشخاص-أموال)، الطبعة الأولى، دار المسيرة للنشر والتوزيع والطباعة، عمان ١٩٩٧.

يوسف سعادته، محاسبة شركات الأموال في ظل قانون الشركات الأردني، عمان، ١٩٩٦.

المراجع الأجنبية

Hanson, Hamre, and walgenbach, Principles of Accounting, Sixth Edition, The Dryden Press, Florida, 1993.

Kamit Krmh D. Larson, Fundamental Accounting Principles, Richard. D. Irwin, inc, Twelfth Edition, 1990.

Kieso Donald & Weygandt J.Jerry, Intermediate Accounting, Sixth Edition, John Wikey & suns, newyork, 1998.

Robert E. Hoskin, Financial Accounting A user Perspective, John Wiley & Suns, inc. Second Edition, U.S.A. 1998.

Weygandt, Kieso & Kimmel, Financial Accounting, Second Edition John Wiley & Suns inc, U.S.A, 1998.

