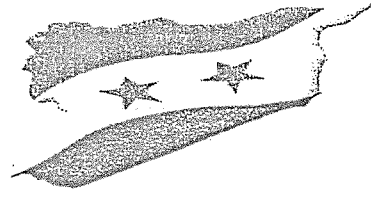
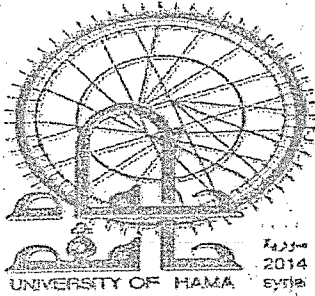


س ١٢ / ٢٠١٥
فهرس دطلسر



منشورات جامعة حماة
كلية الاقتصاد
التعليم المفتوح
برنامج التسويق والتجارة الالكترونية

محاسبة الشركات

/ ١ /

الدكتورة أيام الياسين

منشورات مديرية الكتب والمطبوعات بجامعة حماة العام الدراسي

العام الدراسي ٢٠١٥-٢٠١٦ ميلادي

١٤٣٧ - ١٤٣٨ هجري

هجري

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

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

٣. شركات المحاصة: عرفها قانون الشركات بأنها: شركة تعقد بين شخصين أو أكثر ليست بمعدة لإطلاع الغير عليها وينحصر كيانها بين المتعاقدين ويمارس أعمالها شريك ظاهر يتعامل مع الغير. وليس لشركة المحاصة شخصية اعتبارية ولا تخضع لمعاملات الإشهار المفروضة على الشركات الأخرى.

إجراءات تكوين شركات الأشخاص:

١. إثبات الشركة (إثبات العقد): يجب أن يكون العقد نصاً مكتوباً يعبر عن النظام الأساسي للشركة من خلال شموله للأسس الناظمة كافة لحقوق الشريك والتزاماته، وأن ينص صراحة على الأسس المتفق عليها بين الشركاء مثل: عنوان الشركة، موضوعها، نوعها، أسماء الشركاء، مكانها، رأسمالها، حصة كل شريك، طريقة سداد رأس المال، نسبة توزيع الأرباح والخسائر، وكل المعلومات الأخرى عن الشركة.....
٢. إشهار الشركة: يقصد به إعلام الغير بتكوين الشركة وإطلاعهم على مضمون عقدها، من خلال نشر صورة عن العقد في ديوان المحكمة الابتدائية المدنية وذلك خلال شهر من تأسيسها، إضافة لإثبات تسجيلها في السجل التجاري.

المحاسبة في شركات التضامن

• مفهوم رأس المال:

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

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

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

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

• المعالجة المحاسبية لطرق سداد حصة الشريك في رأس المال:

١. سداد حصة الشريك في رأس المال نقداً: يتم جعل حساب النقدية (صندوق أو مصرف) مدبناً مقابل دائنة رأس المال

مثال: بتاريخ ١/١/٢٠١٢ تكونت شركة تضامن برأسمال قدره ٢ مليون ل.س موزعاً بين الشريكين (أ & ب) بنسبة (٢)

(٣) على التوالي، ويتاريخه سند (أ) حصته نقداً إلى صندوق لشركة، بينما سند (ب) حصته من خلال فتح حساب جار

باسم الشركة لدى المصرف. المطلوب: اثبات القيود اللازمة وأعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس.



الحل:

رأس المال ٢٠٠.٠٠٠ مورع (٣, ٢)

حصة (أ): $8.000 = 0/2 \times 200.000$ حصة (ب): $12.000 = 0/3 \times 200.000$

من المذكورين	إلى ج / رأس المال		
ح / الصندوق	الشريك (أ)	٨.٠٠٠	٨.٠٠٠
ح / المصرف	الشريك (ب)	١٢.٠٠٠	١٢.٠٠٠
تكوين الشركة ومبدأ الحصص			

قائمة المركز المالي بعد التأسيس

١٢.٠٠٠	المصرف	٢٠٠.٠٠٠	رأس المال
٨.٠٠٠	الصندوق	٨.٠٠٠	(أ)
		١٢.٠٠٠	(ب)
		٢٠٠.٠٠٠	

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

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

- اتفاق الشركاء على تسوية الفرق بقدا: حيث يقوم الشريك بسحب الفرق نقداً إذا كان صافي قيمة الأصول أكبر من حصة الشريك. أو بسداد الفرق في حساب النقدية إذا كان صافي قيمة الأصول أقل من حصة الشريك.
- عدم ذكر أي اتفاق على كيفية تسوية الفرق أو استخدام عبارة أن الأصول المقدمة اعتبرت سداداً كاملاً لحصة الشريك في رأس المال، فيعتبر الفرق احتياطي رأسمالي (احتياطي تضخم قيم الأصول) إذا كان صافي قيمة الأصول أكبر من حصة الشريك، أو يعتبر الفرق شهرة محل إذا كان صافي قيمة الأصول أقل من حصة الشريك.



مثال:

اتفق (أ & ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٨٠.٠٠٠ موزعاً بينهما بنسبة (٢،١) على التوالي، سدد الشريك (أ) حصته في رأس المال نقداً، بينما قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول التالية: أراضى: ٤٥.٠٠٠، مبانى: ٣٠.٠٠٠، آلات: ١٢.٠٠٠، أثاث: ٧.٥٠٠، بضاعة: ١٨.٠٠٠، مدينون: ١٣.٥٠٠، أوراق قبض: ٩.٠٠٠.

وقد اتفق الشريكان على انتقال جميع الأصول المقدمة عدا الآلات لعدم الحاجة إليها، حيث أعيد تقديرها كما يلي: ٤٨.٠٠٠ أراضى، ٣٣.٧٥٠ مبانى، ٦.٠٠٠ الآثاث، ٢١.٥٠٠ البضاعة، ٧.٥٠٠ الديون المدومة، ٦.٠٠٠ الديون المشكوك فيها، ٨.٧٠٠ أوراق القبض، كما اتفق على تسوية الفرق في حال وجوده نقداً.

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

الحل:

رأس المال ١٨٠.٠٠٠ موزع (٢،١)

حصة (أ): $40.000 = 180.000 \times \frac{2}{3}$

حصة (ب): $140.000 = 180.000 \times \frac{1}{3}$

قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ الصندوق	٤٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
إلى المذكورين:	من المذكورين:		
د/ رأس المال (ب)	د/ الأراضي	١٣٥.٠٠٠	٤٨.٠٠٠
د/ مدينون فيها	د/ المباني	٦.٠٠٠	٣٣.٧٥٠
د/ مؤونة أخير	د/ الآثاث	٣.٠٠٠	٦.٠٠٠
	د/ البضاعة		٢١.٥٠٠
	د/ الزبائن		١٢.٧٥٠
	د/ أ. قبض		٩.٠٠٠
	د/ الصندوق		٤٩.٠٠٠
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			

اعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس:



الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

حقوق الملكية	الأصول الثابتة	
رأس المال	الأراضي	٤٨٠٠٠٠
٤٥٠٠٠٠ (أ)	المباني	٣٣٧٥٠٠
١٣٥٠٠٠٠ (ب)	الأثاث	٦٠٠٠٠
	الأصول المتداولة	
	البضاعة	٢١٥٠٠٠
	الزبائن	١٢٧٥٠٠
	(٦٠٠٠) - م. د. م. فيها	١٢١٥٠٠
	أ. قبض	٩٠٠٠٠
	(٣٠٠٠) - م. آجيو	٨٧٠٠٠
	الأموال الجاهزة	
	الصندوق	٤٩٩٠٠٠
		١٨٠٠٠٠٠
		١٨٠٠٠٠٠

٣. سداد حصة الشريك في رأس المال بتقديم ميزانية منشأة فردية: (تقبل الأصول إما بالقيمة الدفترية أو بعد إعادة التقدير) وتتعهد الشركة بسداد كل أو جزء من التزامات الشريك فيتم جعل حساب الأصول المقبولة مدينياً مقابل دائنية حساب رأس المال للشريك وحسابات الالتزامات المتعهد بسدادها ومؤنتي الديون المشكوك فيها والآجيو إذا وجدت.
- ملاحظة: لا يجوز نقل الأصول الثابتة الوهمية (م. التأسيس، الحملات الإعلانية) إلى شركات التضامن سواء ذكر ذلك بالاتفاق أو لم يذكر.
٤. مشاركة أحد الشركاء بعمله: قبول عمل علمي أو فني لأحدهم مقابل انضمامه لشركة التضامن.

مثال:

بتاريخ ٢٠١٠/٦/١ اتفق (أ.ب.ج) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ موزع بينهم بنسبة ١، ٢، ٣ على التوالي، وقد تم سداد حصصهم في رأس المال كما يلي:

- سداد (أ) حصته بشيك
- قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول التالية:
- ٢٠٠٠٠٠ - سيارات، ٥٠٠٠٠٠ - أثاث، ١٥٠٠٠٠٠ - بضاعة
- وقد أعيد تقديرها بالقيم التالية:

٢٥٠٠٠٠ - سيارات، ٣٠٠٠٠٠ - أثاث، ١٠٠٠٠٠٠ - بضاعة، وقد تمت تسوية الفرق بين صافي الأصول المقدمة من الشريك (ب) وحصته برأس المال بشيك



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

الأصول: ١٥٠٠٠٠ مبانى، ٧٥٠٠٠ أثاث، ١٠٠٠٠ بضاعة، ٩٠٠٠٠ الزبائن

الخصوم: ٤٥٠٠٠ دائنون، وقد أعيد تقديرها كما يلي:

٢٠٠٠٠ مبانى، ٥٠٠٠٠ أثاث، ٧٥٠٠٠ بضاعة، ٨٥٠٠٠ الديون الجيدة، ٥٠٠٠ دين على الشريك (ج) غير

مسجل في الدفاتر، وقد اتفق الشركاء على انتقال جميع الأصول وتعهيد الشركة بجميع الديون، وعدت الأصول

والخصوم المقدمة سداداً كاملاً لحصته في رأس المال.

المطلوب:

١. إثبات القيود اللازمة لسداد الحصص في رأس المال

٢. إعداد قائمة المركز المالي للشركة بعد التكوين.

الحل: قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ المصرف	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
	من المذكورين:		
	د/ السيارات		٢٥٠٠٠
	د/ الأثاث		٣٠٠٠
	د/ البضاعة		١٠٠٠٠
	د/ المصرف		٢٠٠٠
إلى د/ رأس المال (ب)		٤٠٠٠٠	
سداد الشريك (ب) لحصته في رأس المال			
	من المذكورين:		
إلى المذكورين:	د/ المباني	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
د/ رأس المال (ج)	د/ الأثاث	٥٠٠٠	٥٠٠٠
د/ الدائنون	د/ البضاعة	٥٠٠	٧٥٠٠
د/ م.د.م. فيها	د/ الزبائن		٩٠٠٠
	د/ شهرة المحل		٤٠٠٠
سداد الشريك (ج) لحصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	حقوق الملكية
أصول ثابتة مغنوية		رأس المال
شهرة المحل	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠ (أ)
أصول ثابتة مادية		٤٠٠٠٠ (ب)
المباني	٢٠٠٠٠	٤٠٠٠٠ (ج)
السيارات	٢٥٠٠٠	التزامات متداولة
الأثاث	٨٠٠٠	دائنون
		٥٠٠٠٠
الأصول المتداولة		
البضاعة	١٧٥٠٠٠	
الزبائن	٩٠٠٠٠	
(٥٠٠٠) - م. ذ.م. فيها	٨٥٠٠٠	
الأموال الجاهزة		
المصرف	٢٢٠٠٠٠	
	١٠٥٠٠٠٠	

حالات عملية على المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن

التمرين الأول: يتأريخ ٢٠١٠/١/١ اتفق (أ) و (ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٥٠٠٠٠٠ موزع بينهما بنسبة (٢/٣) على التوالي وقد سدد الشريك (أ) حصته في رأس المال نقداً، بينما قدم الشريك (ب) أصول وخصوم محله التجاري التي كانت كما يلي:

الأصول: ١٠٠٠٠٠ الأراضي، ٨٥٠٠٠ البضاعة، ٧٥٠٠٠ الزبائن، ٣٠٠٠٠ النقدية.

الخصوم: ٢٥٠٠٠ الدائنون، ١٥٠٠٠ أوراق الدفع.

ولدى إعادة تقدير حساب الزبائن تبين وجود ديون معدومة قدرها ٥٠٠٠، وقدرت الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٠٠٠٠.

واتفق الشركاء على قيام الشريك (ب) بتسوية الفرق في حال وجوده نقداً.

المطلوب: - إثبات قيود تأسيس شركة التضامن، وأعداد قائمة المركز المالي بعد التأسيس.

الحل:

رأس المال ٥٠٠٠٠٠ موزع (٣،٢)

حصة (أ): $30000 = 5/3 \times 500000$ حصة (ب): $20000 = 5/2 \times 500000$

قيود سداد الحصص:

إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ الصندوق	٣٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً			
إلى المذكورين:	من المذكورين:		
د/ رأس المال (ب)	د/ الأراضي	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
د/ الدائنين	د/ الصناعة	٢٥٠٠٠	٨٥٠٠٠
د/ أ. دفع	د/ الزبائن	١٥٠٠٠	٧٠٠٠٠
د/ م.د.م. فيها		١٠٠٠٠	
د/ الصندوق		٥٠٠٠٠	
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

حقوق الملكية		الأصول الثابتة	
رأس المال	٥٠٠٠٠٠٠	الأراضي	١٠٠٠٠٠
(أ) ٣٠٠٠٠٠٠		الأصول المتداولة	
(ب) ٢٠٠٠٠٠٠		الصناعة	٨٥٠٠٠
التزامات متداولة		الزبائن	٧٠٠٠٠
دائنين	٢٥٠٠٠٠	(١٠٠٠٠) - م.د.م. فيها	٦٠٠٠٠
أ. دفع	١٥٠٠٠٠	الأموال الجاهزة	
		الصندوق	٢٩٥٠٠٠
	٥٤٠٠٠٠		٥٤٠٠٠٠



التمرين الثاني:

اتفق (أ، ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٥٠٠.٠٠٠ موزعاً بينهما بنسبة (٢، ٣) على التوالي وقد سدد الشريك (أ) حصته نقداً بينما قدم الشريك (ب) مقابل حصته الأصول والخصوم التالية:

الأصول: ٦٠٠٠ مضاريق التأسيس، ١٣٠.٠٠٠ المياني، ٩٥.٠٠٠ الآلات، ٣٥.٠٠٠ البضاعة، ٢٥.٠٠٠ الزبائن، ١٠.٠٠٠ النقدية.

الخصوم: ٤٥.٠٠٠ قرض، ٢٠.٠٠٠ الدائنون، ٩٠.٠٠٠ أوراق الدفع، ٢٠.٠٠٠ مصروفات مستحقة

كما اتفق الشريكان على انتقال الأصول جميعها عدا النقدية بعد أن تبين وجود ديون معدومة قدرها ٢٠.٠٠٠، كما تعهدت شركة التضامن بالوفاء بالقرض وحساب الدائنين فقط.

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

الحل: قيود سداد الحصص:

من د/ الصندوق	٣٠.٠٠٠	٣٠.٠٠٠
إلى د/ رأس المال (أ)		
سداد الشريك (أ) لحصته نقداً		
من المذكورين:		
إلى المذكورين:		
د/ المياني	٢٠.٠٠٠	١٣.٠٠٠
د/ رأس المال (ب)		
د/ الآلات	٩٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
د/ القرض	٤٥.٠٠٠	٢٣.٠٠٠
د/ البضاعة	٢٠.٠٠٠	١٨.٠٠٠
د/ الزبائن	١٠.٠٠٠	
د/ الدائنين		
د/ احتياطي رأسمالي		
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال		

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	حقوق الملكية
المباني	١٣.٠٠٠	رأس المال
الآلات	٩٥.٠٠٠	٣٠.٠٠٠ (أ)
الأصول المتداولة		٢٠.٠٠٠ (ب)
البضاعة	٣٥.٠٠٠	احتياطي رأسمالي
الزبائن	٢٣.٠٠٠	التزامات متداولة
الأموال الخارجة		القرض
الصندوق	٢٠.٠٠٠	دائنون
	٥٨٣.٠٠٠	



التّمرين الثالث:

بتاريخ ٢٠١٠/١/١ اتفق (أ&ب) على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٢٠٠٠٠٠٠ موزع بينهما بالتساوي، وقد قدم الشريك (أ) أصول وخصوم محله التجاري التي كانت كما يلي:

١٢٠٠٠٠ أثاث، ٢٤٠٠٠ م. أثاث، ١٠٠٠٠٠ البضاعة، ٤٠٠٠ م. هـ. أ. بضاعة، ٣٠٠٠٠ م. مباني، ٦٠٠٠٠ م. أمباني، ١٢٠٠٠٠ أثاث، ٢٤٠٠٠ م. أثاث، ١٠٠٠٠٠ البضاعة، ٤٠٠٠ م. هـ. أ. بضاعة، ٤٠٠٠٠ م. أ. قبض، ٣٠٠٠ م. أجيو.

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

٢٠٠٠٠ مبانى، ٤٠٠٠٠ م. أمباني، ١٠٠٠٠ بضاعة، ١٥٠٠٠٠ مدينون، ٨٠٠٠ م. د.م. فيها

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على ما يلي:

- انتقال جميع الأصول المقدمة من قبلهما إلى الشركة
- اعتبار الأصول المقدمة من الشريك (أ) سداداً كاملاً لحصته
- سداد الشريك (ب) للفرق في حال وجوده نقداً، وبعد أن تبين وجود ديون محدومة لديه قدرها ١.٠٠٠.٠٠٠، وتقدير الديون الجيدة ١٣٤.٠٠٠.

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

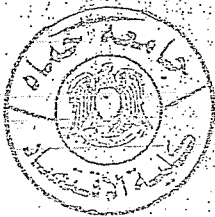
الحل: قيود سداد الحصص:

إلى المذكورين:	من المذكورين:		
ح/ رأس المال (ب)	ح/ المبانى	٦٠٠٠٠	٢٤٠٠٠
ح/ م. آجيو	ح/ الأثاث	٣٠٠	٩٦٠٠
	ح/ البضاعة	-	٩٦٠٠
	ح/ أ. قبض	-	٤٠٠٠
	ح/ شهرة محل	-	١٣١٠٠
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			
إلى المذكورين:	من المذكورين:		
ح/ رأس المال (ب)	ح/ المبانى	٦٠٠٠	١٦٠٠٠
ح/ م. د. م. فيها	ح/ البضاعة	٦٠٠	١٠٠٠٠
	ح/ الزبائن	-	١٤٠٠٠
	ح/ الصندوق	-	٢٠٠٠
سداد الشريك ب لحصته في رأس المال			



الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة	الأصول المتداولة	حقوق الملكية
شهرة محل	١٢١.٠٠٠	
المباني	٤.٠٠٠.٠٠٠	
الأثاث	٩٦.٠٠٠	
الأصول المتداولة		رأس المال
البضاعة	١٩٦.٠٠٠	(أ) ٦.٠٠٠.٠٠٠
الزبائن	١٤.٠٠٠	(ب) ٦.٠٠٠.٠٠٠
(ل) م. د. م. فيها (٦.٠٠٠)	١٣٤.٠٠٠	
أوراق القبض	٤.٠٠٠	
(ل) م. أجيو (٣.٠٠٠)	٣٧.٠٠٠	
الأموال الجاهزة		
الصندوق	٢.٦.٠٠٠	
	١٢.٠٠٠.٠٠٠	
		١٢.٠٠٠.٠٠٠



قياس وتوزيع الربح في شركات التضامن وأثره على الحسابات الجارية للمشاركين

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

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

الحساب الجاري للشريك

رصيد الحساب الجاري ١/١	رصيد الحساب الجاري ١/١
إلى د/مسحوبات الشريك	من د/فائدة رأس المال
إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	من د/فائدة الجاري الدائن
إلى د/فائدة الجاري المدين	من د/مكافأة الشريك (المبلغ المستحق)
إلى د/مكافأة الشريك (المبلغ المسدد مقدماً)	من د/راتب الشريك (المبلغ المستحق)
إلى د/راتب الشريك (المبلغ المسدد مقدماً)	من د/فائدة قرض الشريك (المبلغ المستحق)
إلى د/فائدة قرض الشريك (المبلغ الممتد مقدماً)	من د/ت. أ.خ
إلى د/ت. أ.خ	
رصيد دائن ١٢/٣١	رصيد مدين ١٢/٣١
Xxxxxx	Xxxxxx



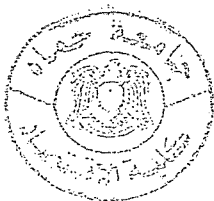
٢. حساب الأرباح والخسائر (٢):

بعد إعداد حساب الأرباح والخسائر ومقابلة الإيرادات العادية لشركة التضامن الناتجة عن تعاملها مع الغير وضمن حدود النشاط العادي مع المصروفات العادية يظهر الرصيد الدائن (ربح العمليات أو صافي الربح العادي) ثم يضاف إليه جميع الإيرادات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الغير ويستبعد جميع المصروفات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الغير، حيث يمثل الرصيد الدائن (الربح الشامل) ويتم ترحيله إلى ح/ أ. خ (٢) ويظهر الحساب / أ. خ (١) كما يلي:

حساب الأرباح والخسائر (١)

من ح/ المتأجرة	
	إلى ح/ م. إدارية ومالية
	إلى ح/ أعباء الاهتلاك
	إلى ح/ المؤونات
	
	رصيد صافي ربح العمليات (الربح العادي)
Xxxx	Xxxx
رصيد منقول (صافي الربح العادي)	
من ح/ أرباح بيع أصول	إلى ح/ خسائر دعوى قضائية
من ح/ فوائد دائنة	إلى ح/ خسائر بيع أصل
من ح/ ايجارات دائنة	إلى ح/ فوائد مدينة
	
	رصيد الربح الشامل إلى ح/ أ. خ (٢)
Xxxx	Xxxx

وفي حساب / أ. خ (٢) يظهر فيه جميع الإيرادات والنفقات (غير العادية) الناتجة عن تعامل الشركة مع الشركاء، حيث يدرج في طرفه المدين جميع المصروفات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركة مع الشركاء، وفي طرفه الدائن تدرج الإيرادات غير العادية الناتجة عن تعامل الشركاء مع الشركة، ويمثل الرصيد الشامل المعد للتوزيع، ويظهر الحساب كما يلي:



حساب الأرباح والخسائر (٢)

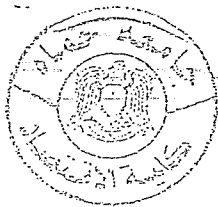
من ح/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	
من ح/ فائدة مسحوبات الشريك	إلى ح/ فائدة رأس المال
من ح/ فائدة الجاري المدين	إلى ح/ راتب الشريك
	إلى ح/ فائدة الجاري الدائن
	إلى ح/ مكافأة الشريك
	إلى ح/ فائدة قرض الشريك
	رصيد الأرباح المعدة للتوزيع إلى ح/ ت.أ.خ
Xxxx	Xxxx

٣. حساب توزيع الأرباح والخسائر:

يمثل الرصيد الدائن لحساب الأرباح والخسائر (٢) الأرباح المعدة للتوزيع والتي عادة ماتحتجز الشركة جزءاً من هذه الأرباح المعدة للتوزيع لتكوين رأس المال المكتسب ودعم المركز المالي كاحتياطي عام، أو أرباح محتجزة (والذي يعتبر ضمانه إضافية لمديونية الشركة تجاه الغير)، ثم يوزع ما تبقى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها، وفي حال عدم ذكر نسبة توزيع للأرباح والخسائر يتم التوزيع بنسبة حصص الشركاء في رأس المال، ويظهر حساب /ت. أ.خ كما يلي:

حساب توزيع الأرباح والخسائر

من ح/ الأرباح والخسائر (٢)	
	إلى ح/ احتياطي عام
	إلى ح/ أرباح محتجزة
	رصيد دائن (الأرباح الباقية)
Xxxx	Xxxx
رصيد منقول	إلى ح/ جاري الشريك (...)
	إلى ح/ جاري الشريك (...)
	
Xxxx	Xxxx



المعالجة المحاسبية لتعاملات الشريك مع الشركة:

١. المسحوبات:

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

XXX XXX من ح/ المسحوبات (...) إلى ح/ الصندوق

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

XXX XXX من ح/ المسحوبات (...) إلى ح/ المبيعات (أو ح/ المشتريات)

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

XXX XXX من ح/ جاري الشريك (...) إلى ح/ المسحوبات (...)

٢. قرض الشريك:

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

XXX XXX من ح/ الصندوق إلى ح/ قرض الشريك (...)

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

٣. إيرادات الشركة من الشركاء:

أ. فائدة المسحوبات:

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

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

$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{ع}{١٢} (م \times ١ ش + ٢م \times ٢ ش +)$$

حيث أن:

ع : معدل الفائدة

م : مبلغ المسحوبات الأول

ش ١ : مدة احتساب الفائدة لمبلغ المسحوبات الأول

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

$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{ع \times م}{١٢} \left(\frac{ش ١ + ش ٢}{٢} \right) \times ن$$



حيث أن :

م : مبلغ المسحوبات

ع : معدل الفائدة

ش ١ : مدة احتساب الفائدة عن مبلغ المسحوبات الأول

ش ن : مدة احتساب الفائدة عن مبلغ المسحوبات الأخير

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

XXX XXX من /ح/ جاري الشريك (..) إلى /ح/ فائدة المسحوبات (...)

وتنقل فائدة المسحوبات في نهاية العام في /ح/ أ & خ (٢) باعتبارها التزاماً على الشركاء وإيراداً غير عادي للشركة بالتقيد التالي:

XXX XXX من /ح/ فائدة المسحوبات (..) إلى /ح/ أ & خ (٢)

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

- في ٢٠١١/٢/٢٨ سحب الشريك (أ) مبلغ ٨٠٠٠ نقداً

- في ٢٠١١/٤/١ سحب الشريك (ب) مبلغ ١٠٠٠٠ نقداً

- في ٢٠١١/٦/٣٠ سحب الشريك (أ) مبلغ ٥٠٠٠ نقداً

- في ٢٠١١/٨/٣٠ سحب الشريك (ب) مبلغ ٦٠٠٠ نقداً

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على احتساب فائدة بمعدل ٦% سنوياً..

المطلوب: اثبات القيود اللازمة للمسحوبات وفوائدها

الحل:

$$\frac{ع}{١٢} = \text{فائدة المسحوبات} = (١ \times ١ \text{ ش} + ٢ \times ٢ \text{ ش} + \dots)$$

$$٥٥٠ = (٦ \times ٥٠٠٠ + ١٠ \times ٨٠٠٠) \times \frac{٦\%}{١٢} = \text{فائدة مسحوبات (أ)}$$

$$٥٧٠ = (٤ \times ٦٠٠٠ + ٩ \times ١٠٠٠٠) \times \frac{٦\%}{١٢} = \text{فائدة مسحوبات (ب)}$$

قيود الإثبات والإقفال للمسحوبات:

٨/٢٨	إلى /ح/ الصندوق	من /ح/ مسحوبات (أ)	٨٠٠٠	٨٠٠٠
		إثبات المسحوبات		



١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ مسحوبات (ب)	إلى ح/ الصندوق	١/٤
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من ح/ مسحوبات (أ)	إلى ح/ الصندوق	٦/٣٠
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ مسحوبات (ب)	إلى ح/ الصندوق	٨/٣٠
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠	من ح/ جاري الشريك (أ)	إلى ح/ المسحوبات	١٢/٣١
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من ح/ جاري الشريك (ب)	إلى ح/ المسحوبات	١٢/٣١
		إقفال المسحوبات		

قيود الإثبات والإقفال لفائدة المسحوبات:

٥٥٠	٥٥٠	من ح/ جاري الشريك (أ)	إلى ح/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
٥٧٠	٥٧٠	من ح/ جاري الشريك (ب)	إلى ح/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
		إثبات فائدة المسحوبات		
٥٥٠	٥٥٠	من ح/ فائدة المسحوبات (أ)	إلى ح/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
٥٧٠	٥٧٠	من ح/ فائدة المسحوبات (ب)	إلى ح/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
		إقفال فائدة المسحوبات		

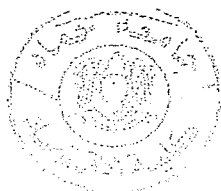
تمرين: لديك ميزان المراجعة في ٢٠١١/١٢/٣١ لشركة تضامن مؤلفة من شريكين (أ. ب)، ظهرت فيه الأرصدة المدينة التالية: ٤٨٠٠٠ مسحوبات (أ)، ٣٦٠٠٠ مسحوبات (ب). فإذا علمت أن:

١. قام الشريك (أ) بسحب مبلغ ٤٠٠٠ في بداية كل شهر من العام ٢٠١١
٢. قام الشريك (ب) بسحب مبلغ ٦٠٠٠ في نهاية الأشهر الزوجية من العام ٢٠١١
٣. تحتسب الشركة فائدة على المسحوبات بواقع ٦% سنوياً

المطلوب: قيود الإثبات اللازمة للمسحوبات وفوائدها، وتصوير الحسابات اللازمة

الحل: (المسحوبات منتظمة) ← فائدة المسحوبات = $\frac{ع \times م}{١٢} \left(\frac{ش ١ + ش ٢}{٢} \right) \times ن$

فائدة مسحوبات (أ) = $\frac{٦\% \times ٤٠٠٠}{١٢} \times \left(\frac{١ + ١٢}{٢} \right) \times ١٢ = ١٥٦٠$



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

قيود الإثبات والإقفال للمسحوبات وفوائدها:

١٢/٣١	من د/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى د/ المسحوبات (أ) (ب)	٤٨٠٠٠ ٣٦٠٠٠	٤٨٠٠٠ ٣٦٠٠٠
	إقفال المسحوبات			
١٢/٣١	من د/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	١٥٦٠ ٩٠٠	١٥٦٠ ٩٠٠
	اثبات فائدة المسحوبات			
١٢/٣١	من د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	إلى د/ أ & خ (٢)	٢٤٦٠	١٥٦٠ ٩٠٠
	إقفال فائدة المسحوبات			

الحساب الجاري للشريك (أ)

الشريك (أ)	البيان	الشريك (أ)	البيان
٤٨٠٠٠	إلى د/ مسحوبات الشريك		
١٥٦٠	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٤٩٥٦٠	رصيد مدين يظهر بالميزانية
٤٩٥٦٠		٤٩٥٦٠	

الحساب الجاري للشريك (ب)

الشريك (ب)	البيان	الشريك (ب)	البيان
٣٦٠٠٠	إلى د/ مسحوبات الشريك		
٩٠٠	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٣٦٩٠٠	رصيد مدين يظهر بالميزانية
٣٦٩٠٠		٣٦٩٠٠	

حساب المسحوبات

الشريك (أ)	البيان	الشريك (أ)	البيان
٤٨٠٠٠	رصيد	٤٨٠٠٠	من د/ جاري الشركاء



٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
-------	-------

حساب المسحوبات

الشريك (ب)	البيان	الشريك (ب)	البيان
٣٦٠٠٠	رصيد	٣٦٠٠٠	من ح/ جاري الشركاء
٣٦٠٠٠			

ب. فائدة الحساب الجاري المدين:

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

XXX XXX من ح/ جاري الشريك (..) إلى ح/ فائدة الحساب الجاري المدين (..)

ونتم اقفال حساب الفائدة في ح/ أ & خ (٢) كونها التزام على الشريك بالقيد:

XXX XXX من ح/ فائدة الحساب الجاري المدين (..) إلى ح/ أ & خ (٢)

تمرين: لديك ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى شركات التضامن بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١، ظهرت الأرصدة المدينة التالية:

٥٠٠٠٠ مسحوبات (أ)، ٢٥٠٠٠ مسحوبات (ب)، ٧٥٠٠٠ جاري (أ) بتاريخ ٢٠١١/١/١، ٦٠٠٠٠ جاري (ب) بتاريخ ٢٠١١/١/١، فإذا علمت ما يلي:

- إن متوسط تاريخ السحب للشريك (أ) أربعة أشهر ومتوسط تاريخ السحب للشريك (ب) ثلاثة أشهر



- ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على المسحوبات وعلى الأرصدة الجارية المدينة أول المدة ٦% سنوياً.

المطلوب: اثبات القيود اللازمة للإثبات والإقفال.

الحل:

قيود الإثبات والإقفال :

١٢/٣١	من ح/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى ح/ المسحوبات (أ) (ب)	٥٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠	٥٠٠٠٠ ٢٥٠٠٠
		إقفال المسحوبات		
١٢/٣١	من ح/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى ح/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	١٠٠٠٠ ٣٧٥٠	١٠٠٠٠ ٣٧٥٠
		اثبات فائدة المسحوبات		
١٢/٣١	من ح/ فائدة المسحوبات (أ) (ب)	إلى ح/ أ & خ (٢)	١٣٧٥	١٠٠٠ ٣٧٥
		إقفال فائدة المسحوبات		
١٢/٣١	من ح/ جاري الشريك (أ) (ب)	إلى ح/ فائدة الجاري المدين (أ) (ب)	٤٥٠٠ ٣٦٠٠	٤٥٠٠ ٣٦٠٠
		اثبات فائدة الجاري المدين		
١٢/٣١	من ح/ فائدة الجاري المدين (أ) (ب)	إلى ح/ أ & خ (٢)	٨١٠٠	٤٥٠٠ ٣٦٠٠
		إقفال فائدة الجاري المدين		

٤. تكاليف الشركة المتعلقة بالشركاء :

١. فائدة قرض الشريك:

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

- عند سداد الفائدة بتاريخ استحقاقها - ن سجل القيد:



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

- ويتم إقفال المبلغ السنوي في نهاية السنة المالية في ح/أ&خ(٢)، وتثبت القيد:

xxx Xxx من ح/أ&خ(٢) إلى ح/فائدة قرض الشريك (..)

- في حال كان مبلغ الفائدة المسددة للشريك أقل أو أكبر من مبلغ الفائدة السنوي، في هذه الحالة يجب اثبات فائدة القرض المستحقة أو المدفوعة مقدماً في حساب جاري الشريك حيث أنه:
إذا كانت الفائدة أو جزء منها مستحقة للشريك فهي حق للشريك وتثبت بالقيد:

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

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

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

٢. فائدة رأس المال:

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

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

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

- ويتم إقفال فائدة رأس المال في حساب أ&خ(٢) في نهاية العام بالقيد:

xxx Xxx من ح/أ&خ(٢) إلى ح/فائدة رأس المال (..)

٣. رواتب الشركاء في شركات التضامن:

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

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

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

ويتكرر هذا القيد شهرياً، أما في نهاية العام فيقفّل راتب الشريك عن كامل العام في ح/أ&خ(٢):

xxx Xxx من ح/أ&خ(٢) إلى ح/راتب الشريك (..)

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

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



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

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

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

ب- مكافأة الشريك:

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

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

أما في نهاية العام فتتقل مكافأة الشريك عن كامل العام في د/خ(٢):

xxx Xxx من د/خ(٢) إلى د/ مكافأة الشريك (..)

- في حال كان مبلغ المكافأة المسدد للشريك أقل أو أكبر من مبلغ المكافأة المستحقة عن الفترة (السوية)، في هذه الحالة يجب إثبات المكافأة أو الجزء المستحق أو المدفوع مقدماً في حساب جاري الشريك حيث أنه: إذا كانت المكافأة أو جزء منها مستحق للشريك لابد من اثباته كحق للشريك في جاري الشريك وتثبت بالقيد:

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

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

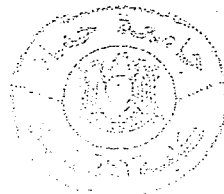
xxx Xxx من د/جاري الشريك (..) إلى د/ مكافأة الشريك (..)

مثال: ظهر في ميزان المراجعة بالأرصدة لإحدى شركات التضامن في ٢٠١١/١٢/٣١ الأرصدة التالية:

الأرصدة المدينة: ٤٤٠٠٠ راتب الشريك (ب)، ٢٠٠٠ فائدة قرض الشريك (أ).

الأرصدة الدائنة: ١٠٠٠٠٠ رأس المال (موزع بين الشريكين بنسب ٢/٣ على التوالي)، ٦٠٠٠٠٠ قرض الشريك بفائدة ٣% (تم الحصول على القرض بتاريخ ٢٠١١/٣/١)، ١٢٠٠٠٠٠ الأرباح الصافية.

وينص عقد الشركة على ما يلي:



١. احتساب فائد على رأس المال بمعدل ٤%
 ٢. الراتب الشهري للشريك (ب) ٤٠٠٠
 ٣. تحسب مكافأة للشريك (أ) بنسبة ١٠% من أرباح الشركة الصافية.
- المطلوب: تسجيل القيود اللازمة

الحل:

قيود الإثبات والإقفال لفائدة رأس المال:

١٢/٣١	إلى ح/ جاري الشركاء (أ) (ب)	من ح/ فائدة رأس المال (أ) (ب)	٢٤٠٠٠ ١٦٠٠٠	٢٤٠٠٠ ١٦٠٠٠
اثبات فائدة رأس المال				
١٢/٣١	إلى ح/ فائدة رأس المال (أ) (ب)	من ح/ أ. خ (٢)	٢٤٠٠٠ ١٦٠٠٠	٤٠٠٠٠
إقفال فائدة رأس المال				

قيود الإثبات والإقفال لفائدة قرض الشريك (أ):

$$\text{فائدة القرض السنوية} = 6000 \times 3\% \times \frac{10}{12} = 1500$$

الفائدة المسددة ٢٠٠٠ ← مبلغ ٥٠٠ مسدداً (إذا هو التزام على الشريك)

١٢/٣١	إلى ح/ فائدة قرض الشريك (أ)	من ح/ أ & خ (٢)	١٥٠٠	١٥٠٠
اقفال فائدة قرض الشريك				
١٢/٣١	إلى ح/ فائدة قرض الشريك (أ)	من ح/ جاري الشريك (أ)	٥٠٠	٥٠٠
اقفال الجزء المسدداً في الجاري كالتزام				

قيود الإثبات والإقفال لراتب الشريك (ب):

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

١٢/٣١	إلى ح/ راتب الشريك (ب)	من ح/ أ & خ (٢)	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
اقفال راتب الشريك				
١٢/٣١	إلى ح/ جاري الشريك (ب)	من ح/ راتب الشريك (ب)	٤٠٠٠	٤٠٠٠
اقفال الجزء المستحق في الجاري كحق				



قيود الإثبات والإقتال لمكافأة الشريك (أ):

المكافأة = ٢٠.٠٠٠ × ١٠% = ٢.٠٠٠ وهي مستحقة بالكامل

١٢/٣١	إلى ح/ مكافأة الشريك (أ)	من ح/ أ & خ (٢)	٢.٠٠٠	٢.٠٠٠
	إقتال مكافأة الشريك			
١٢/٣١	إلى ح/ جاري الشريك (أ)	من ح/ مكافأة الشريك (أ)	٢.٠٠٠	٢.٠٠٠
	إقتال المكافأة المستحقة في الجاري كحق			

٥. فائدة الحساب الجاري الدائن:

يمثل رصيد الحساب الجاري الدائن صافي حقوق الشريك على الشركة (مديونية الشركة تجاه الشريك) فإذا لم يتم سحب هذا الرصيد من قبل الشريك يعني ذلك أن أموال الشريك تستثمر في الشركة ولتحقيق العدالة بين الشركاء تنص عقود الشركات على احتساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية الدائنة، ويتم إثبات الفائدة في نهاية العام بحساب جاري الشريك كونها حقاً من حقوقه فيسجل القيد التالي:

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

ومن ثم يتم إقفالها في نهاية العام في / أ & خ (٢) بالقيد:

xxx xxx من ح/ أ & خ (٢) إلى ح/ فائدة الحساب الجاري الدائن (..)

تمارين البحث:

التمرين الأول: بلغ رصيد الأرباح العادية لشركة تضامن ٢٥٠.٠٠٠ وقد ظهرت الأرصدة التالية:

١. مسحوبات الشريك (أ) ٢٥.٠٠٠ تمت بتاريخ ٢٠١٠/٧/١، مسحوبات الشريك (ب) ١٢.٠٠٠ تمت بتاريخ ٢٠١٠/١٠/١
٢. جاري الشريك (أ) مدين بمبلغ ٣.٠٠٠ وجاري الشريك (ب) دائن بمبلغ ٢.٠٠٠
٣. قرض الشريك (أ) ١٠.٠٠٠ تم الحصول عليه بتاريخ ٢٠١٠/١٠/١ بفائدة سنوية معدلها ٦%
٤. راتب الشريك (ب) ٥.٠٠٠
٥. رأس المال (أ) ٣٥٠.٠٠٠، رأس المال (ب) ٣٥٠.٠٠٠

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:

١. احتساب فائدة على حصص الشركاء في رأس المال وعلى الحسابات الجارية الدائنة بمعدل ٤% سنوياً
٢. احتساب فائدة على المسحوبات وعلى أرصدة الحسابات الجارية المدينة بمعدل ٦%
٣. احتساب راتب شهري للشريك (ب) قدره ٥.٠٠٠



٤. حجز ١٠% من الأرباح العادية سنوياً لتكوين أرباح مختصة

٥. توزيع الأرباح الباقية بين الشريكين مناصفة

المطلوب: - اثبات القيود اللازمة

+ تصوير حسابات: أ & خ (٢) جاري الشركاء، رأب الشريك (ب)

- تصوير د/ب. أ. خ

الحل:

١٢/٣١	من د/ جاري الشريك (أ) (ب) إقفال المسحوبات	٢٥.٠٠٠ ١٢.٠٠٠	٢٥.٠٠٠ ١٢.٠٠٠
١٢/٣١	إلى د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) اثبات فائدة المسحوبات (أ) $750 = 12/6 \times 6\% \times 25000$ (ب) $180 = 12/3 \times 6\% \times 12000$	٧٥٠ ١٨٠	٧٥٠ ١٨٠
١٢/٣١	من د/ فائدة المسحوبات (أ) (ب) إقفال فائدة المسحوبات	٩٣٠	٧٥٠ ١٨٠
١٢/٣١	إلى د/ فائدة حساب جاري (أ) إثبات فائدة الجاري المدين	١٨٠٠	١٨٠٠
١٢/٣١	من د/ فائدة حساب جاري (أ) إقفال فائدة الجاري المدين	١٨٠٠	١٨٠٠
١٢/٣١	إلى د/ جاري الشركاء (أ) (ب) إثبات فائدة رأس المال	١٤.٠٠٠ ١٠.٠٠٠	١٤.٠٠٠ ١٠.٠٠٠
١٢/٣١	من د/ أ & خ (٢)	٢٤.٠٠٠	

	(أ)	١٤.٠٠٠	
	(ب)	١٠.٠٠٠	
	إقفال فائدة رأس المال		
١٢/٣١	من ح/ فائدة جاري دائن (ب) إلى ح/ جاري (ب)	٨٠٠	٨٠٠
	اثبات فائدة الجاري الدائن		
١٢/٣١	من ح/ أ & ح (٢) إلى ح/ فائدة جاري دائن (ب)	٨٠٠	٨٠٠
	إقفال فائدة الجاري الدائن		
١٢/٣١	من ح/ أ & ح (٢) إلى ح/ راتب الشريك	٦.٠٠٠	٦.٠٠٠
	$٦.٠٠٠ = ١٢ \times ٥.٠٠٠$ أي أن ١٠.٠٠٠ مبلغ مستحق		
	إقفال الراتب		
١٢/٣١	من ح/ راتب الشريك (ب) إلى ح/ جاري (ب)	١.٠٠٠	١.٠٠٠
	اثبات الجزء المستحق من الراتب في الجاري		
١٢/٣١	من ح/ فائدة قرض (أ) إلى ح/ جاري (أ)	١٥.٠٠	١٥.٠٠
	$١٥.٠٠ = ١٢/٣ \times ٦\% \times ١٠.٠٠٠$		
١٢/٣١	من ح/ أ & ح (٢) إلى ح/ فائدة القرض	١٥.٠٠	١٥.٠٠
	إقفال فائدة القرض		

حساب الأرباح والخسائر (٢)

٢٥.٠٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)		
٩٣٠	من ح/ فائدة مسحوبات الشريك	٢٤.٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال
١٨٠٠	من ح/ فائدة الجاري المدين	٦.٠٠	إلى ح/ راتب الشريك
		٨٠٠	إلى ح/ فائدة الجاري الدائن
		١٥.٠٠	إلى ح/ فائدة قرض الشريك
		١٦٦٤٣٠	الأرباح المعدة للتوزيع إلى ح/ ت. أ. ح.
٢٥٢٧٣٠		٢٥٢٧٣٠	



حساب توزيع الأرباح والخسائر

٢٥٠٠٠	إلى د/ أرباح محتجزة	١٦٦٤٣٠	من د/ الأرباح والخسائر (٢)
١٤١٤٣٠	رصيد دائن (الأرباح الباقية)		
١٦٦٤٣٠		١٦٦٤٣٠	
		١٤١٤٣٠	رصيد منقول
٧٠٧١٥	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
٧٠٧١٥	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
١٤١٤٣٠		١٤١٤٣٠	

الحساب الجاري للشريك (أ)

البيان		البيان	
٣٠٠٠٠	رصيد ١/١	١٤٠٠٠	من د/ ف. رأس المال
٢٥٠٠٠	إلى د/ مسحوبات الشريك	١٥٠٠	من ح/ ف. قرض
٧٥٠	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٧٠٧١٥	من د/ ت. أ. خ
١٨٠٠	إلى د/ ف. الجاري		
٢٨٦٦٥	رصيد دائن يظهر بالميزانية		
٨٦٢١٥		٨٦٢١٥	

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
١٢٠٠٠	إلى د/ مسحوبات الشريك	٢٠٠٠٠	رصيد ١/١
١٨٠	إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٨٠٠	من د/ ف. جاري
		١٠٠٠٠	من د/ ف. رأس المال
		١٠٠٠٠	من د/ راتب الشريك
٩٩٣٣٥	رصيد دائن يظهر بالميزانية	٧٠٧١٥	من د/ ت. أ. خ
		١١١٥١٥	
١١١٥١٥			



التصريح: بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ استخرجت الأرصدة التالية من دفاتر شركة تضامن:

الأرصدة المدينة: ٧٢.٠٠٠ مسحوبات (أ)، ٣٦.٠٠٠ مسحوبات (ب)، ٣.٠٠٠ فائدة قرض (أ)، ١٥.٠٠٠ جاري (أ)، ٦.٠٠٠ راتب الشريك (أ)، ٩.٠٠٠ مكافأة (ب).

الأرصدة الدائنة: ١٨.٠٠٠ رأس مال (أ)، ١٢.٠٠٠ رأس المال (ب)، ٩.٠٠٠ احتياطي عام، ١٢.٠٠٠ جاري (ب)، ٧٥.٠٠٠ قرض (أ) بفائدة سنوية ٦%، ١٦٥.٠٠٠ صافي الربح العادي.

فإذا علمت ما يلي:

١. قام الشريك (أ) بسحب مبلغ ٦.٠٠٠ في نهاية كل شهر من عام ٢٠١٠، بينما سحب الشريك (ب) مبلغ ٦.٠٠٠ في نهاية الأشهر الزوجية من عام ٢٠١٠، وتحتسب الفائدة على المسحوبات وعلى أرصدة الحسابات الجارية المدينة بمعدل ٧,٥%.
٢. يتقاضى الشريك (أ) راتباً شهرياً قدره ٤٥٠٠.
٣. يتقاضى الشريك (ب) مكافأة سنوية جوائز ١٠% من الربح الصافي العادي.
٤. تحتسب الشركة فائدة على رأس المال وعلى الحسابات الجارية الدائنة بمعدل ٤% سنوياً.
٥. تحتجز الشركة سنوياً ١٠% من الربح الصافي العادي لتكوين احتياطي عام، وتوزع الأرباح الباقية بين الشريكين بالتساوي.

المطلوب: - تسجيل القيود اللازمة

- تصوير : د/ أ & خ (٢)، د/ ت. أ & خ، د/ جاري كل شريك.

- بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في ٢٠١٠/١٢/٣١.

الحل: (المسحوبات منتظمة):
$$\text{فائدة المسحوبات} = \frac{\text{ع} \times \text{م}}{١٢} \times \left(\frac{\text{ش} + ١ \text{ ش} \text{ ن}}{٢} \right) \text{ ن}$$

$$\text{فائدة مسحوبات (أ)} = \frac{٧.٥\% \times ٦٠٠٠}{١٢} \times \left(\frac{٠ + ١١}{٢} \right) = ٢٤٧٥$$

$$\text{فائدة مسحوبات (ب)} = \frac{٧.٥\% \times ٦٠٠٠}{١٢} \times \left(\frac{٠ + ١٠}{٢} \right) = ١١٢٥$$

القيود :

١٢/٣١	إلى د/ المسحوبات (أ) (ب)	من د/ جاري الشريك (أ) (ب)	٧٢.٠٠٠ ٣٦.٠٠٠	٧٢.٠٠٠ ٣٦.٠٠٠
		إقفال المسحوبات		
١٢/٣١	إلى د/ فائدة المسحوبات	من د/ جاري الشريك		



٢٤٧٥	٢٤٧٥	(أ)	(أ)	
١١٢٥	١١٢٥	(ب)	(ب)	اثبات فائدة المسحوبات
٢٤٧٥	٢٤٧٥	(أ)	من د/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
١١٢٥	١١٢٥	(ب)	(أ) إلى د/ أ & خ (٢)	إقتال فائدة المسحوبات
١١٢٥	١١٢٥	(أ)	من د/ جاري (أ) إلى د/ فائدة حساب جاري (أ)	١٢/٣١
١١٢٥	١١٢٥	(ب)	إثبات فائدة الجاري المدين	١٢/٣١
١١٢٥	١١٢٥	(أ)	من د/ فائدة حساب جاري (أ) إلى د/ أ & خ (٢)	١٢/٣١
١١٢٥	١١٢٥	(ب)	إقتال فائدة الجاري المدين	١٢/٣١
٧٢٠٠	-٧٢٠٠	(أ)	من د/ فائدة رأس المال	١٢/٣١
٤٨٠٠	٤٨٠٠	(ب)	(أ) إلى د/ جاري الشركاء	١٢/٣١
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	(ب)	من د/ أ & خ (٢) إلى د/ فائدة رأس المال	١٢/٣١
٧٢٠٠	٧٢٠٠	(أ)	(أ)	١٢/٣١
٤٨٠٠	٤٨٠٠	(ب)	(ب)	١٢/٣١
			إقتال فائدة رأس المال	
٤٨٠	- ٤٨٠	(ب)	من د/ فائدة جاري دائن (ب) إلى د/ جاري (ب)	١٢/٣١
٤٨٠	٤٨٠	(ب)	اثبات فائدة الجاري الدائن	١٢/٣١
٤٨٠	٤٨٠	(ب)	من د/ أ & خ (٢) إلى د/ فائدة جاري دائن (ب)	١٢/٣١
٤٨٠	٤٨٠	(ب)	إقتال فائدة الجاري الدائن	١٢/٣١
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	(ب)	من د/ أ & خ (٢) إلى د/ راتب الشريك	١٢/٣١
٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠	(ب)	$12 \times 4500 = 54000$ أي أن مبلغ مسدد مقدماً	١٢/٣١
٦٠٠٠	٦٠٠٠	(ب)	من د/ جاري الشريك (ب) إلى د/ راتب الشريك (ب)	١٢/٣١
٦٠٠٠	٦٠٠٠	(ب)	اثبات الجزء المسدد مقدماً من الراتب في الجاري	١٢/٣١
٤٥٠٠	٤٥٠٠	(ب)	من د/ أ & خ (٢) إلى د/ فائدة القرض (أ)	١٢/٣١
٤٥٠٠	٤٥٠٠	(ب)	إقتال فائدة القرض	١٢/٣١
١٥٠٠	١٥٠٠	(ب)	من د/ فائدة قرض (أ) إلى د/ جاري (أ)	١٢/٣١
١٥٠٠	١٥٠٠	(ب)	$75000 \times 2\% = 1500$ مسدد منها ٣٠٠٠ أي ١٥٠٠ مبلغ مستحق	١٢/٣١



١٦٥٠٠	١٦٥٠٠	من د/ أ & خ (٢)	إلى د/ مكافأة الشريك (ب)	١٢/٣١
			أقفال المكافأة	
٧٥٠٠	٧٥٠٠	من د/ مكافأة الشريك (ب)	إلى د/ جاري (أ)	١٢/٣١
		$165000 \times 10\% = 16500$ مسدد منها ٩٠٠٠ أي ٧٥٠٠ مبلغ مستحق		

حساب الأرباح والخسائر (٢)

		من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	١٦٥٠٠٠
١٢٠٠٠	إلى د/ فائدة رأس المال	٣٦٠٠	من د/ فائدة مسحوبات الشريك
٥٤٠٠٠	إلى د/ راتب الشريك (أ)	١١٢٥	من د/ فائدة الجاري المدين (أ)
٤٨٠	إلى د/ فائدة الجاري الدائن (ب)		
٤٥٠٠	إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)		
١٦٥٠٠	إلى د/ مكافأة الشريك (ب)		
٨٢٢٤٥	الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت. أ. ج		
١٦٩٧٢٥		١٦٩٧٢٥	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

١٦٥٠٠	إلى د/ احتياطي عام	٨٢٢٤٥	من د/ الأرباح والخسائر (٢)
٦٥٧٤٥	رصيد دائن (الأرباح الباقية)		
٨٢٢٤٥		٨٢٢٤٥	
		٦٥٧٤٥	رصيد منقول
٣٢٨٧٢,٥	إلى د/ جاري الشريك (أ)		
٣٢٨٧٢,٥	إلى د/ جاري الشريك (ب)		
٦٥٧٤٥		٦٥٧٤٥	



الحساب الجاري للشريك (أ)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٥٠٠٠	من د/ ف. رأس المال	٧٢٠٠
إلى د/ مسحوبات الشريك	٧٢٠٠٠	من ح/ ف. قرض	١٥٠٠
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٢٤٧٥	من د/ ت. أ. ح	٣٢٨٧٢,٥
إلى د/ ف. الجاري	١١٢٥		
إلى د/ راتب الشريك	٦٠٠٠	رصيد مدین يظهر بالميزانية	٥٥٠٢٧,٥
	٤٩٥٦٠		٤٩٥٦٠

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
إلى د/ مسحوبات الشريك	٣٦٠٠٠	رصيد ١/١	١٢٠٠٠
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	١١٢٥	من د/ ف. الجاري	٤٨٠
		من د/ ف. رأس المال	٤٨٠٠
		من د/ المكافأة	٧٥٠٠
رصيد دائن يظهر بالميزانية	٢٠٥٢٧,٥	من د/ ت. أ. ح	٣٢٨٧٢,٥
	٥٧٦٥٢,٥		٥٧٦٥٢,٥

الأثر على الميزانية

البيان		البيان	
رأس المال	٣٠٠٠٠٠		
(أ) ١٨٠٠٠٠			
(ب) ١٢٠٠٠٠			
احتياطي عام	١٠٦٥٠٠		
جاري الشريك (ب)	٢٠٥٢٧,٥		
قرض الشريك (أ)	٧٥٠٠٠	جاري الشريك (ب)	٥٥٠٢٧,٥
.....			

تمرين شامل:

بتاريخ ٢٠١٠/١/١ تأسست شركة تضامن بين (أ & ب) برأسمال قدره ٤٠٠.٠٠٠ موزع بينهما بالتساوي، حيث قدم (أ) شيكاً بمبلغ (٢٠٠.٠٠٠)، بينما قدم (ب) أصول والتزامات منشأته التجارية دون تعديل لقاء كامل حصته في رأس المال والتي كانت كما يلي: ٢٤٠.٠٠٠ آلات، ١٠٠.٠٠٠ بضاعة، ٥٠.٠٠٠ مدينون، ٩٠.٠٠٠ دائيون، ١٢٠.٠٠٠ أوراق دفع.

وبتاريخ ٢٠١٠/٤/١ أقرض (ب) الشركة مبلغاً قدره ١٠٠.٠٠٠ لمدة سنة بفائدة سنوية معتدلة ٨%، واشترت الشركة في التاريخ نفسه آلات بمبلغ ٨٠.٠٠٠ بشيك. وبتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة الآتية في دفاتر الشركة علاوة على الأرصدة التي تنتج عن العمليات السابقة:

البيان	دائن	مدين
مشتريات / مبيعات	٤٢٥.٠٠٠	٢٧.٠٠٠
مدينون / دائيون	٤٥.٠٠٠	١٣.٠٠٠
حسم ممنوح / حسم مكتسب	٣.٠٠٠	٥.٠٠٠
أ. قبض / أ. دفع	١٤٧.٠٠٠	٩.٠٠٠
رواتب وأجور		٢.٠٠٠
مصروفات عمومية		١٥.٠٠٠
راتب الشريك (ب)		٥.٠٠٠
إيجار		١٥.٠٠٠
مسحوبات الشريك (أ) متوسط السحب ٤ أشهر		١٥.٠٠٠
مسحوبات الشريك (ب) متوسط السحب ٦ أشهر		١٠.٠٠٠
الصندوق		٤٥.٠٠٠
المصرف		٥.٠٠٠
	٦٢٠.٠٠٠	٦٧٠.٠٠٠

وعند الجرد الجاري بنهاية العام تبين مايلي:

١. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٩٠.٠٠٠، والديون المشكوك فيها ١٢.٠٠٠.
 ٢. الرواتب والأجور الشهرية ٢.٠٠٠.
 ٣. تستهلك الآلات بمعدل ١٠%.
 ٤. الإيجار الشهري ١.٠٠٠.
 ٥. نص عقد الشركة على مايلي:
- تحسب فائدة على رؤوس الأموال المدفوعة ٥% سنوياً، وعلى المسحوبات بمعدل ١٠% سنوياً.
 - يحسب للشريك (ب) راتب سنوي قدره ٥٢٠٠.
 - توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي.



المطلوب:

١. تنظيم الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تقديم الشريكين لحصصهما
٢. تكملة ميزان المراجعة قبل الجرد في ٢٠١٠/١٢/٣١
٣. تصوير الحسابات: (المقابلة، أ & خ، أ & خ (٢)، ب. أ & خ، ج. جاري كل شريك)
٤. تنظيم قائمة المركز المالي بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١

الحل:

- حدد الشريك (أ) حصته بالكامل بشريك
- الشريك (ب): صافي الأصول = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$170000 = [(120000 + 90000) - (50000 + 100000 + 240000)]$$

صافي الأصول أقل من الحصة، وبما أنه اعتبر سداداً كاملاً لحصة الشريك إذا الفرق هو شهرة محل بمقدار (٣٠٠٠٠)
- فائدة قرض (ب) كلها مستحقة $= 100000 \times 8\% \times 12/9 = 1000$ وتسجل في ح/ جاري الشريك
- اهتلاك الآلات: $240000 \times 10\% = 24000$
- $80000 \times 10\% \times 12/9 = 1000$ المجموع هو (٣٠٠٠٠)

- فائدة المسحوبات:
- (أ) $= 150000 \times 10\% \times 12/4 = 4500$
- (ب) $= 100000 \times 10\% \times 12/6 = 2000$
- فوائد رأس المال: $200000 \times 5\% = 10000$ لكل شريك
- الرواتب والأجور السنوية $= 12 \times 2000 = 24000$ والمسددة ٢٠٠٠٠ إذا مبلغ ٤٠٠٠ مستحق
- الإيجار المدين السنوي $= 12 \times 1000 = 12000$ والمسدد ١٥٠٠٠ إذا مبلغ ٣٠٠٠ مسدد مقدماً
- راتب الشريك (ب) السنوي ٥٢٠٠ والمسدد ٥٠٠٠ إذا مبلغ ٢٠٠ مستحق

١. الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية بعد التأسيس

الأصول الثابتة		حقوق الملكية	
أصول ثابتة معنوية	٤٠٠٠٠٠	رأس المال	
شهرة المحل	٣٠٠٠٠	(أ) ٢٠٠٠٠٠	
أصول ثابتة مادية		(ب) ٢٠٠٠٠٠	
الآلات	٢٤٠٠٠٠	التزامات متداولة	
الأصول المتداولة		دائون	٩٠٠٠٠

١٠.٠٠٠	البضاعة	١٣.٠٠٠	أ. دفع
٥.٠٠٠	الزبائن		
	الأموال الجاهزة		
٢٠.٠٠٠	المصرف		
٦٢.٠٠٠		٦٢.٠٠٠	

٢. تكلمة ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١:

مدين	دائن	البيان
٦٧.٠٠٠	٦٢.٠٠٠	مجموع الأرصدة السابقة
	٤.٠٠٠	رأس المال
٣.٠٠٠		شهرة محل
٣٢.٠٠٠		آلات (٨.٠٠٠ + ٢٤.٠٠٠)
١٠.٠٠٠		بضاعة ١/١
	١.٠٠٠	قرض الشرك
١١٢.٠٠٠	١١٢.٠٠٠	المجموع

د/المتاجرة ١٢/٣١

البيان		البيان	
١٠.٠٠٠	إلى د/ بضاعة ١/١	٤٢٥.٠٠٠	من د/ المبيعات
٢٧.٠٠٠	إلى د/ المشتريات	٣.٠٠٠	من د/ حسم مكتسب
٥.٠٠٠	إلى د/ حسم ممنوح	٩.٠٠٠	من د/ بضاعة ١٢/٣١
١٤٣.٠٠٠	إلى د/ أ & خ (مجموع الربح)		
٥١٨.٠٠٠		٥١٨.٠٠٠	



د/ خ (١) ١٢/٢١

البيان		البيان	
إلى د/ رواتب وأجور	٢٤٠٠٠	من د/ المتاجرة	١٤٣٠٠٠
إلى د/ مصروفات عمومية	١٥٠٠٠		
إلى د/ الإيجار	١٢٠٠٠		
إلى د/ م.د.م. فيها	١٢٠٠٠		
إلى د/ امتلاك آلات	٣٠٠٠٠		
إلى د/ أ&خ (٢) (صافي الربح الشامل)	٥٠٠٠٠		
	١٤٣٠٠٠		١٤٣٠٠٠

حساب الأرباح والخسائر (٢)

إلى د/ فائدة رأس المال	٢٠٠٠٠	من د/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)	٥٠٠٠٠
إلى د/ فائدة قرض الشريك (أ)	٦٠٠٠	من د/ فائدة مسحوبات الشريك	١٠٠٠
إلى د/ راتب الشريك (أ)	٥٢٠٠		
الأرباح المعدة للتوزيع إلى د/ ت.أ.خ	١٩٨٠٠		
	٥١٠٠٠		٥١٠٠٠

حساب توزيع الأرباح والخسائر

		من د/ الأرباح والخسائر (٢)	١٩٨٠٠
إلى د/ جاري الشريك (أ)	٩٩٠٠		
إلى د/ جاري الشريك (ب)	٩٩٠٠		
	١٩٨٠٠		١٩٨٠٠

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
إلى د/ مسحوبات الشريك	١٥٠٠٠	من د/ ف. رأس المال	١٠٠٠٠
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٥٠٠٠	من د/ ت.أ.خ	٩٩٠٠
رصيد دائن يظهر بالميزانية	٤٤٠٠		
	١٩٩٠٠		١٩٩٠٠

الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان	البيان	
إلى د/ مسحوبات الشريك	١٠٠٠٠	من د/ رأس المال
إلى د/ فائدة مسحوبات الشريك	٥٠٠	من د/ فائدة قرض
رصيد دائن يظهر بالميزانية	١٥٦٠٠	من د/ الراتب
		من د/ ت.أ.خ
٢٦١٠٠	٢٦١٠٠	

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١٢/٣١

الأصول الثابتة		حقوق الملكية	
أصول ثابتة معنوية	٤٠٠٠٠٠	رأس المال	
شهرة المحل	٣٠٠٠٠	(أ)	٢٠٠٠٠٠
أصول ثابتة مادية		(ب)	٢٠٠٠٠٠
الآلات	٣٢٠٠٠٠	الحسابات الجارية	
(-) م. آلات	(٣٠٠٠٠)	جاري (أ)	٤٤٠٠٠
الأصول المتداولة		جاري (ب)	١٥٦٠٠
البضاعة	٩٠٠٠٠	التزامات متداولة	
الزبائن	١٣٠٠٠٠	دائنون	٤٥٠٠٠
(-) م. د. م. فيها	(١٢٠٠٠)	أوراق دفع	١٤٧٠٠٠
أوراق قبض	٩٠٠٠	قرض الشريك (ب)	١٠٠٠٠٠
الأموال الجاهزة		حسابات التسوية	
المصرف	٥٠٠٠٠	رواتب وأجور مستحقة	٤٠٠٠٠
الصندوق	٤٥٠٠٠		
حسابات التسوية			
إيجار مدفوع مقدماً	٣٠٠٠٠		
	٧١٦٠٠٠		٧١٦٠٠٠



تمرين:

(أ، ب، ج) شركاء في شركة بضامن رأسمالها (٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠) مقسم بينهم (٢، ٢، ١) على التوالي، ويقسمون الأرباح والخسائر بنسبة حصصهم في رأس المال. ويتاريخ ٢٠١٠/٧/١ أقرض الشريك (ب) الشركة مبلغاً قدره ٢٤٠.٠٠٠ لمدة عامين بفائدة معدلها السنوي (٨%) تدفع في ٧/١ من كل عام، وكان عقد الشركة ينص على ما يلي:

١. تحسب فوائد على رأس المال بمعدل ٦% سنوياً، وعلى المسحوبات بمعدل ٥% سنوياً.

٢. تحسب مكافأة سنوية للشريك (أ) قدرها ٥٠.٠٠٠ وراتب شهري للشريك (ب) قدره (٤.٠٠٠).

٣. تحسب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء في أول الفترة بمعدل ٤% سنوياً.

ويتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية ضمن أرصدة ميزان المراجعة:

• مسحوبات الشريك (أ) ٤٠.٠٠٠ تاريخ السحب في ٢٠١٠/٧/١، مسحوبات (ب) ٢٨٠.٠٠٠ تاريخ السحب ٢٠١٠/١٠/١،

مسحوبات (ج) ٣٤٠.٠٠٠ تاريخ السحب ٢٠١٠/٧/١.

• راتب الشريك (ب) ٤٠.٠٠٠،

• جاري (أ) مدين ٦٠.٠٠٠، جاري (ب) دائن ٤٠.٠٠٠، جاري (ج) مدين ٢٠.٠٠٠.

فإذا علمت أن صافي الأرباح العادية الشاملة ٤٧٣٨٠٠٠، المطلوب:

١. اثبات القيود اللازمة.

٢. تصوير الحسابات: أ&خ(٢)، د/ت. أ&خ، الحسابات الجارية للشركاء

٣. بيان أثر ذلك على قائمة المركز المالي في ٢٠١٠/١٢/٣١

الحل:

القيود:

١٢/٣١	من د/ جاري الشريك	إلى د/ المسحوبات	١٢/٣١
٤٠.٠٠٠	(أ)	(أ)	
٢٨٠.٠٠٠	(ب)	(ب)	
٣٤٠.٠٠٠	(ج)	(ج)	
	إقفال المسحوبات		
١٢/٣١	من د/ جاري الشريك	إلى د/ فائدة المسحوبات	١٢/٣١
١٠.٠٠	(أ)	(أ)	

	(ب)	٣٥٠	٣٥٠
	(ج)	٨٥٠	٨٥٠
	إثبات فائدة المسحوبات		
١٢/٣١	من ح/ فائدة المسحوبات		١٠٠٠
	(أ)		٣٥٠
	(ب)		٨٥٠
	(ج)	٢٢٠٠	
	إلى ح/ أ & خ (٢)		
	إقفال فائدة المسحوبات		
١٢/٣١	من ح/ جاري (أ)	٢٤٠٠	٢٤٠٠
	إلى ح/ فائدة حساب جاري (أ)		
	إثبات فائدة الجاري المدين		
١٢/٣١	من ح/ فائدة حساب جاري (أ)	٢٤٠٠	٢٤٠٠
	إلى ح/ أ & خ (٢)		
	إقفال فائدة الجاري المدين		
١٢/٣١	من ح/ فائدة جاري دائن (ب)	١٦٠٠	١٦٠٠
	إلى ح/ جاري (ب)		
	إثبات فائدة الجاري الدائن		
١٢/٣١	من ح/ أ & خ (٢)	١٦٠٠	١٦٠٠
	إلى ح/ فائدة جاري دائن (ب)		
	إقفال فائدة الجاري الدائن		
١٢/٣١	من ح/ جاري (ج)	٨٠٠	٨٠٠
	إلى ح/ فائدة حساب جاري (ج)		
	إثبات فائدة الجاري المدين		
١٢/٣١	من ح/ فائدة حساب جاري (ج)	٨٠٠	٨٠٠
	إلى ح/ أ & خ (٢)		
	إقفال فائدة الجاري المدين		
١٢/٣١	من ح/ فائدة رأس المال	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
	(أ)	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
	(ب)	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠
	(ج)		
١٢/٣١	من ح/ أ & خ (٢)	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
	إلى ح/ فائدة رأس المال		
	(أ)	٤٨٠٠٠	
	(ب)	٤٨٠٠٠	
	(ج)	٢٤٠٠٠	
	إقفال فائدة رأس المال		
١٢/٣١	من ح/ أ & خ (٢)	٤٨٠٠٠	٤٨٠٠٠
	إلى ح/ راتب الشريك		
	٨٠٠٠ = ١٢ × ٤٨٠٠٠ أي أن مبلغ مستحق للشريك		
١٢/٣١	من ح/ راتب الشريك (ب)	٨٠٠٠	٨٠٠٠
	إلى ح/ جاري الشريك (ب)		
	إثبات الجزء المستحق من الراتب في الجاري		
١٢/٣١	من ح/ أ & خ (٢)	٩٦٠٠	٩٦٠٠
	إلى ح/ فائدة القرض (ب)		
	إقفال فائدة القرض		



١٢/٣١	من ح/ فائدة قرض (ب) إلى ح/ جاري (ب)	٩٦٠٠	٩٦٠٠
١٢/٣١	من ح/ ١ & ج (٢) إلى ح/ مكافأة الشريك (ب)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
١٢/٣١	من ح/ مكافأة الشريك (ب) إلى ح/ جاري (أ)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

حساب الأرباح والخسائر (٢)

٤٧٣٨٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر (الربح الشامل)		
٢٢٠٠	من ح/ فائدة مسحوبات الشريك	١٢٠٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال
٢٤٠٠	من ح/ فائدة الجاري المدين (أ)	٤٨٠٠٠	إلى ح/ راتب الشريك (أ)
٨٠٠	من ح/ فائدة الجاري المدين (ج)	١٦٠٠	إلى ح/ فائدة الجاري الدائن (ب)
		٩٦٠٠	إلى ح/ فائدة قرض الشريك (أ)
		٥٠٠٠٠	إلى ح/ مكافأة الشريك (ب)
		٢٥٠٠٠٠	الأرباح المعدة للتوزيع إلى ح/ ت. أ. خ
٤٧٩٢٠٠		٤٧٩٢٠٠	

حساب توزيع الأرباح والخسائر

٢٥٠٠٠٠	من ح/ الأرباح والخسائر (٢)		
		١٠٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك (أ)
		١٠٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك (ب)
		٥٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك (ج)
٢٥٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
من ح/ ف. رأس المال	٤٨٠٠٠	رصيد ١/١	٦٠٠٠٠
من ح/ مكافأة	٥٠٠٠٠	إلى ح/ مسحوبات الشريك	٤٠٠٠٠
من ح/ ت. أ. خ	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ فائدة مسحوبات الشريك	١٠٠٠٠
		إلى ح/ ت. جاري	٢٤٠٠٠
		رصيد دائن يظهر بالميزانية	٩٤٦٠٠٠
	١٩٨٠٠٠		١٩٨٠٠٠



الحساب الجاري للشريك (ب)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	٤٠٠٠٠	إلى د/مسحوبات الشريك	٢٨٠٠٠
من د/ف. جاري	١٦٠٠	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	٣٥٠
من د/ف. رأس المال	٤٨٠٠		
من د/راتب الشريك	٨٠٠٠		
من د/فائدة القرض	٩٦٠٠		
من د/ت. أ. ج.	١٠٠٠٠٠	رصيد دائن يظهر بالميزانية	١٧٨٨٥٠
	٢٠٧٢٠٠		٢٠٧٢٠٠

الحساب الجاري لشريك (أ)

البيان		البيان	
من د/فد رأس المال	٢٤٠٠٠	رصيد ١/١	٢٠٠٠٠
		إلى د/مسحوبات الشريك	٣٤٠٠٠
من د/ت. أ. ج.	٥٠٠٠٠	إلى د/فائدة مسحوبات الشريك	٨٥٠
		إلى د/ف. الجاري	٨٠٠
		رصيد دائن يظهر بالميزانية	١٨٣٥٠
	٧٤٠٠٠		٧٤٠٠٠

الأثر على الميزانية

البيان		البيان	
رأس المال	٢٠٠٠٠٠٠		
(أ) ٨٠٠٠٠٠			
(ب) ٨٠٠٠٠٠			
(ج) ٤٠٠٠٠٠			
جاري الشريك (أ)	٩٤٦٠٠		
جاري الشريك (ب)	١٧٨٨٥٠		
جاري الشريك (ج)	١٨٣٥٠		
قرض الشريك (ب) ٨%	٢٤٠٠٠٠٠		
			



البحث الثالث

تعديل رأس المال في شركات التضامن

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

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

أولاً: زيادة رأس المال:

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

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

Xxx	xxx	من ح / النقدية	إلى ح/ رأس المال (..)
Xxx	xxx	من ح / الأصول	إلى ح/ رأس المال (..)

ب. زيادة رأس المال دفترية: وذلك من خلال إقفال بعض الحسابات المتعلقة بحقوق الملاك بحسابات رأسمالهم مما يلغي الصفة المؤقتة لهذه الأموال ويعطيها صفة الدائمة نظراً لتحويلها إلى رأس المال، ويتم ذلك باستخدام الحسابات التالية:

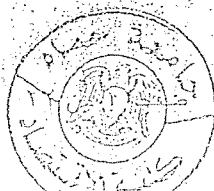
١. زيادة رأس المال بالحسابات الدائنة:

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

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

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

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



٢. زيادة رأس المال بقرض الشريك:

يعد القرض مصدراً تمويلياً قصير الأجل ويمكن تحويله إلى مصدر تمويل دائم بزيادة حصة الشريك برأس المال بمبلغه، ويثبت القيد:

XXX XXX
من ح. / قرض الشريك (..) إلى ح. / رأس المال (..)

٣. زيادة رأس المال بالاحتياطي العام أو الأرباح المحتجزة:

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

XXX XXX
من ح. / احتياطي عام (أو أرباح محتجزة) إلى ح. / رأس المال

(١)

(٢)

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

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

XXX XXX
من ح. / أرباح (٢) إلى ح. / رأس المال (٠٠)

٥. زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير:

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

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

ب. المبالغة في حساب اهتلاك الأصول الثابتة أو عدم كفايته

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

• وتنتج أرباح إعادة التقدير عادة إما عن زيادة قيمة الأصول أي بمقدار الفرق بين القيمة التقديرية وتكلفة الأصل

أو نقصان قيمة الخصوم أو أي حساب دائن آخر عما هو مسجل في الدفاتر، ويتم إثبات الزيادة في الطرف الدائن من حساب إعادة التقدير.

• أما خسائر إعادة التقدير فتنتج إما عن انخفاض قيمة الأصول أي بمقدار الفرق بين القيمة التقديرية وتكلفة

الأصل أو زيادة قيمة الخصوم أو أي حساب دائن آخر عما هو مسجل في الدفاتر، ويتم إثبات النقص في

الطرف المدين من حساب إعادة التقدير.



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

xxx Xxx
من خ/ إعادة التقدير إلى خ/ رأس المال
(أ)
(..)

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان أ & خ بالتساوي وقد كانت ميزانية شركتهما في ٢٠١٠/١/١ كالتالي:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١/١

رأس المال		المباني	٨٠.٠٠٠	
(أ)	٦٠.٠٠٠	(-) م. أ مباني	(٤٠.٠٠٠)	٧٦.٠٠٠
(ب)	٤٠.٠٠٠	الأثاث	١٢.٠٠٠	
احتياطي عام	١٠.٠٠٠	(-) م. أ. الأثاث	(٣٠.٠٠٠)	٩.٠٠٠
أرباح محتجزة	٦.٠٠٠	البضاعة		١٢.٠٠٠
جاري (أ)	٢.٠٠٠	الزيائن	١٨.٠٠٠	
قرض الشريك (ب)	٥.٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(٨.٠٠٠)	١٧٢.٠٠٠
دائنون	٤.٠٠٠	جاري الشريك (ب)		٢٨.٠٠٠
		الصندوق		١٠.٠٠٠
	١٢٧.٠٠٠			١٢٧.٠٠٠

بتاريخه قرر الشريكان زيادة رأس المال إلى ١٦٠.٠٠٠ على أن تصبح حصصهما فيه متساوية وعلى أن يستخدم في الزيادة الاحتياطي العام، الأرباح المحتجزة، قرض الشريك، الحسابات الجارية، أرباح إعادة التقدير، وعلى أن يسوى الفرق نقداً في حال وجوده. وبهذه المناسبة انتدب خبير لإعادة تقدير أصول الشركة حيث قدم الملاحظات التالية:

١. قدرت المباني بـ ١٠٠.٠٠٠، الأثاث ١٠.٠٠٠، البضاعة ١١.٠٠٠، الديون المدومة ٦.٠٠٠، الديون المشكوك فيها ١٠% من رصيد الزيائن.

٢. بلغت أتعاب الخبير ٤٦٠٠ سددت نقداً.

٣. هناك مبالغ مخصصة اهتلاك الأثاث بمقدار ١.٠٠٠ والمطلوب:

• إثبات القيود اللازمة

• تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين. وحساب النقد

• إعداد الميزانية بعد التعديل.



الحل:

٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	من د/ النقدية	إلى د/ جاري (ب)
١٠٠٠٠٠		من د/ أ. عام	إلى د/ رأس المال
٥٠٠٠٠			(أ)
٥٠٠٠٠			(ب)
٦٠٠٠٠		من د/ أ. محتجزة	إلى د/ رأس المال
٣٠٠٠٠			(أ)
٣٠٠٠٠			(ب)
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من د/ جاري الشريك (أ)	إلى د/ رأس المال (أ)
٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	من د/ قرض الشريك (ب)	إلى د/ رأس المال (ب)
٢٢٧٠٠		من د/ إعادة التقدير	إلى المذكورين:
٢٠٠٠٠			د/ الإثبات
١٠٠٠٠			د/ البضاعة
٦٠٠٠			د/ الزبائن
٩٤٠٠			د/ م. د. م. فيها
٢٠٠٠٠٠		من المذكورين:	
١٠٠٠٠٠		د/ عياني	
٢١٠٠٠٠		د/ م. أ. الإثبات	
		إلى د/ إعادة التقدير	إثبات أرباح إعادة التقدير
٤٦٠٠	٤٦٠٠	من د/ أتعاب الخبير	إلى د/ الصندوق
٤٦٠٠	٤٦٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ أتعاب الخبير
١٦٠٠٠٠		من د/ إعادة التقدير	إلى د/ رأس المال
٨٠٠٠٠			(أ)
٨٠٠٠٠			(ب)
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من د/ النقدية	إلى د/ رأس المال (أ)
			تسوية الفرق نقداً
١٩٠٠٠٠	١٩٠٠٠٠	من د/ النقدية	إلى د/ رأس المال (ب)
			تسوية الفرق نقداً



حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
٢٠٠٠٠	إلى د/ الأثاث	٢٠٠٠٠٠	من المباني
١٠٠٠٠	إلى د/ البضاعة		
٦٠٠٠	إلى د/ الزبائن	١٠٠٠٠	من د/ م.أ. الأثاث
٩٤٠٠	إلى د/ م.د.م. فيها		
٤٦٠٠	إلى أتعاب الخبير		
١٦٠٠٠٠	رصيد دائن		
٢١٠٠٠٠		٢١٠٠٠٠	
	إلى د/ رأس المال	١٦٠٠٠٠	رصيد منقول
٨٠٠٠٠	(أ)		
٨٠٠٠٠	(ب)		
١٦٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠	

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
٦٠٠٠٠٠	رصيد ١/١		
٥٠٠٠٠	من د/ أ. عام		
٢٠٠٠٠	من د/ أ. محتجزة		
٢٠٠٠٠	من د/ جاري الشريك	٨٠٠٠٠٠	رصيد بعد التعديل
٨٠٠٠٠	من د/ إعادة التقدير		
٢٠٠٠٠	من د/ النقدية		
٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠	

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
٤٠٠٠٠٠	رصيد ١/١		
٥٠٠٠٠	من د/ أ. عام		
٢٠٠٠٠	من د/ أ. محتجزة		
٥٠٠٠٠	من د/ قرض الشريك		
٨٠٠٠٠	من د/ إعادة التقدير	٨٠٠٠٠٠	رصيد بعد التعديل
١٩٠٠٠٠	من د/ النقدية		
٨٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠	



الميزانية بعد التعديل ٢٠١٠/١٢/٣١

رأس المال	١٦٠٠٠٠٠	المباني	١٠٠ ٠٠٠	
(أ)	٨٠٠٠٠٠	(-) م. أ مباني	(٤٠ ٠٠٠)	٩٦٠٠٠٠
(ب)	٨٠٠٠٠٠	الأثاث	١٠٠ ٠٠٠	
		(-) م. أ. أثاث	(٢٠ ٠٠٠)	٨٠٠٠٠
دائنون	٤٠٠٠٠	البضاعة		١١٠٠٠٠
		الزبائن	١٧٤٠٠٠	
		(-) م. د. م. فيها	(١٧٤٠٠٠)	١٥٦٦٠٠
		الصندوق		٣٣٣٤٠٠
	١٦٤٠٠٠٠			١٦٤٠٠٠٠

تمرين: (أ ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي في ٢٠١٠/١/١ كانت ميزانية شركتهما كما يلي:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١٢/٣١

رأس المال	٣٢٥٠٠٠	المباني	٢٢٥٠٠٠	
(أ)	١٥٠٠٠	(-) م. أ مباني	(٢٥٠٠٠)	٢٠٠٠٠٠
(ب)	١٧٥٠٠٠	السيارات	١٢٥٠٠٠	
احتياطي عام	٥٠٠٠٠	(-) م. أ. سيارات	(١٢٥٠٠٠)	١١٢٥٠٠
جاري (أ)	١٢٥٠٠	البضاعة		٦٢٥٠٠
جاري (ب)	١٧٥٠٠	الزبائن	٧٥٠٠٠	
قرض الشريك (أ)	٣٥٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(٥٠٠٠٠)	٧٠٠٠٠
دائنون	٦٠٠٠٠	الصندوق		٥٥٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠			٥٠٠٠٠٠

وقد اتفق الشركاء بتاريخه على زيادة حصصهم برأس المال بالاحتياطي العام، الحسابات الجارية، القرض، ونتيجة إعادة

التقدير، حيث انتدب خبير لإجراء إعادة التقدير. فقدم الملاحظات التالية:

١. تم بناء مستودع في العام الماضي، بلغت كلفته ٢٥٠٠٠ حملت خطأ على حساب الأرباح والخسائر، ويبلغ الإهلاك

الواجب احتسابه عليها ١٢٥٠. كم أنه توجد مبالغة في احتساب مخصص إهلاك السيارات بمقدار ٢٥٠٠

٢. لدى الشركة بضاعة تكلفتها ١٢٥٠ لم تجرد من قبلها كونها موجودة على سبيل الأمانة لدى الغير.



٣. بلغت الديون المعدومة ٢٠٠٠ وقدرت الديون المشكوك فيها ١٠ % من رصيد الزبائن.

٤. بلغت أتعاب الخبير ٧٠٠ سددت نقداً. المطلوب :

- إثبات القيود اللازمة

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

الحل:

٥٠٠٠٠	من د/ أ . عام	إلى د/ رأس المال
٢٥٠٠٠	(أ)	(أ)
٢٥٠٠٠	(ب)	(ب)
١٢٥٠٠	من د/ جاري الشريك	إلى د/ رأس المال
١٢٥٠٠	(أ)	(أ)
١٧٥٠٠	(ب)	(ب)
٣٥٠٠٠	من د/ قرض الشريك (أ)	إلى د/ رأس المال (أ)
٧٠٠	من د/ أتعاب الخبير	إلى د/ الصندوق
٦٢٥٠	من د/ إعادة التقدير	إلى المذكورين :-
١٢٥٠	د/ م. أ. مياثي	
٢٠٠٠	د/ الزبائن	
٢٣٠٠	د/ م. د. م. فنيا	
٧٠٠	د/ أتعاب الخبير	
	إثبات خسائر إعادة التقدير	
٢٥٠٠٠	من المذكورين:	
٢٥٠٠	د/ مياثي	
٢٨٧٥٠	د/ م. أ. سيارات	
١٢٥٠	د/ بضاعة	إلى د/ إعادة التقدير
	إثبات أرباح إعادة التقدير	
٢٢٥٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ رأس المال
١١٢٥٠	(أ)	(أ)
١١٢٥٠	(ب)	(ب)



حساب إعادة التقدير

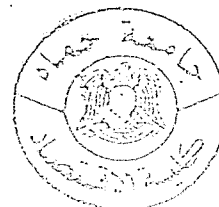
البيان		البيان	
إلى ج/ م. أ. مبانى	١٢٥٠	من ج/ المبانى	٢٥٠٠٠
إلى ج/ الزبائن	٢٠٠٠	من ج/ م. أ. سيارات	٢٥٠٠
إلى ج/ م. د. م. فيها	٢٣٠٠	من ج/ البضاعة	١٢٥٠
إلى ج/ الخبير	٧٠٠		
رصيد دائن	٢٢٥٠٠		
	٢٨٧٥٠		٢٨٧٥٠
إلى ج/ رأس المال:		رصيد منقول	٢٢٥٠٠
(أ)	١١٢٥٠		
(ب)	١١٢٥٠		
	٢٢٥٠٠		٢٢٥٠٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٥٠٠٠٠		
من ج/ أ. عام	٢٥٠٠٠		
من ج/ جاري الشريك	١٢٥٠٠	رصيد بعد التعديل	٢٣٣٧٥٠
من ج/ قرض الشريك	٣٥٠٠٠		
من ج/ إعادة التقدير	١١٢٥٠		
	٢٣٣٧٥٠		٢٣٣٧٥٠

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٧٥٠٠٠		
من ج/ أ. عام	٢٥٠٠٠	رصيد بعد التعديل	٢٢٨٧٥٠
من ج/ جاري الشريك	١٧٥٠٠		
من ج/ إعادة التقدير	١١٢٥٠		
	٢٢٨٧٥٠		٢٢٨٧٥٠



الميزانية بعد التعديل ٢٠١٠/١٢/٣١

رأس المال		٤٦٢٥٠٠	المباني	٢٥٠٠٠٠	
(أ)	٢٢٣٧٥٠		(-) م. أ مباني	(٢٦٢٥٠)	٢٢٣٧٥٠
(ب)	٢٢٨٧٥٠		السيارات	١٢٥٠٠٠	
			(-) م. أ. سيارات	(١٠٠٠٠)	١١٥٠٠٠
دائنون		٦٠٠٠٠	البضاعة		٦٣٧٥٠
			الزبائن	٧٣٠٠٠	
			(-) م. د. م. فيها	(٧٣٠٠)	٦٥٧٠٠
			الصندوق		٥٤٣٠٠
		٥٢٢٥٠٠			٥٢٢٥٠٠

ثانياً: تخفيض رأس المال:

قد يتفق الشركاء على تخفيض رأس المال لأسباب مختلفة منها:

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

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

- أ. تخفيض رأس المال بصورة حقيقية (نقدية أو عينية): في حال وجود أموال نقدية أو أصول غير مستثمرة فائضة عن الحاجة، ويسجل:

XXX XXX من حـ / رأس المال (ـ) إلى حـ / النقدية

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



من المذكورين

xxx

Xxx

د / رأس المال (..)

د/م.أ. الأصل

إلى د/ الأصل

د/ خسائر التنازل عن الأصل

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

من د/ رأس المال

(أ)

xxx

إلى د/ خسائر التنازل عن الأصل

(..)

xx

xxx

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

١. تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة:

إلى د/ جاري الشريك (..)

من د / رأس المال (..)

xxx

Xxx

٢. تخفيض رأس المال بالخسائر المتراكمة:

من د/ رأس المال

(أ)

xxx

إلى د/ الخسائر المتراكمة

(..)

xx

xxx

٣. تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير: إذا كانت نتيجة حساب إعادة التقدير (رصيد مدين) أي خسارة فيمكن تخفيض رأس المال بها من خلال توزيعها عليهم بنسبة /ت. أ.خ. المتفق عليها.



تمرين:

(أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة (٢، ٣) على التوالي. وقد كانت ميزانية شركتهما بتاريخ ٢٠١٠/١/١ كما يلي:

الميزانية في ٢٠١٠/١/١

رأس المال		٩٠٠.٠٠٠	المباقي	٤٠.٠٠٠	
(أ)	٦٠.٠٠٠		(-) م. أ. مباني	(٥٠.٠٠٠)	٣٥.٠٠٠
(ب)	٣٠.٠٠٠		الآلات	١٠.٠٠٠	
			(-) م. أ. آلات	(٣٠.٠٠٠)	٧.٠٠٠
			البضاعة		١٥.٠٠٠
			الزبائن	١٢٥.٠٠٠	
دائنون		١٠.٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٠.٠٠٠)	١١٥.٠٠٠
			أوراق مالية	١٥.٠٠٠	
			- م. ه. أ. مالية	(٢٥.٠٠٠)	١٢٥.٠٠٠
			جاري (أ)		٥.٠٠٠
			جاري (ب)		٦.٠٠٠
			النقدية		٥.٠٠٠
			خسائر تجارية		٣.٠٠٠
		١٠٠.٠٠٠			١٠٠.٠٠٠

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

١. بتاريخ ٢٠٠٩/٧/١ أجرت الشركة صيانة لمبانيها كلفتها ٢٥.٠٠٠، أقيمت بحساب المباني واهتكت بمعدل ١٠%.
٢. إن مخصص اهتلاك الآلات غير كاف ويجب مضاعفته
٣. تتضمن البضاعة بضاعة تكلفتها ١٢٥.٠٠٠ وضعت على سبيل الأمانة لدى الشركة
٤. بلغت الديون المددومة ١.٠٠٠، والديون الجيدة ١.٠٠٠.٠٠٠
٥. بلغت القيمة السوقية للأوراق المالية ١٤٠.٠٠٠
٦. وجد دين على الشركة غير مسجل في الدفاتر قدره ٢٠.٠٠٠



٧. بلغت مصاريف إعادة التقدير ٧٥٠٠ مددت نقداً

المطلوب:

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

إلى ح/ المباني	من ح/ إعادة التقدير	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ م. أ. المباني	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
إلى ح/ م. أ. الآلات	من ح/ إعادة التقدير	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
إلى ح/ البضاعة	من ح/ إعادة التقدير	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠
إلى ح/ الزبائن	من ح/ إعادة التقدير	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
إلى ح/ م. د. م. فيها	من ح/ إعادة التقدير	٥٠٠٠	٥٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ م. هـ. أ. أ. مالية	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
إلى ح/ الدائنين	من ح/ إعادة التقدير	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
إلى ح/ النقدية	من ح/ مصاريف إعادة التقدير	٧٥٠٠	٧٥٠٠
إلى ح/ مصاريف إعادة التقدير	من ح/ إعادة التقدير	٧٥٠٠	٧٥٠٠
	من ح/ رأس المال		
	(أ)		٥٦٢٥٠
إلى ح/ إعادة التقدير	(ب)	٩٣٧٥٠	٥٦٢٥٠
إلى ح/ جاري الشركاء	من ح/ رأس المال		
(أ)	(أ)	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
(ب)	(ب)	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
	من ح/ رأس المال		
	(أ)		١٨٠٠٠
إلى ح/ الخسائر التجارية	(ب)	٣٠٠٠٠	١٢٠٠٠



حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
إلى د/ المياني	٢٥٠٠٠	من د/ م. أ. المياني	١٢٥٠٠
إلى د/ م. أ. الآلات	٣٠٠٠٠	من د/ م. ه. أ. مالية	١٥٠٠٠
إلى د/ البضاعة	١٢٥٠٠		
إلى د/ الزبائن	١٠٠٠٠		
إلى د/ م. د. م. فيها	٥٠٠٠		
إلى د/ الدائنين	٢٠٠٠٠	رصيد مدين	٩٣٧٥٠
إلى د/ م: إعادة التقدير	٧٥٠٠		
	١١٠٠٠٠		١١٠٠٠٠
		من د/ رأس المال:	
رصيد منقول	٩٣٧٥٠	(أ)	٥٦٢٥٠
		(ب)	٣٧٥٠٠
	٩٣٧٥٠		٩٣٧٥٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
إلى د/ إعادة التقدير	٥٦٢٥٠	رصيد ٢٠١٠/١/٢	٦٠٠٠٠٠
إلى د/ جاري الشريك	٥٠٠٠٠		
إلى د/ الخسائر التجارية	١٨٠٠٠		
رصيد بعد التعديل	٤٧٥٧٥٠		
	٦٠٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
إلى د/ إعادة التقدير	٣٧٥٠٠	رصيد ١/١	٣٠٠٠٠٠
إلى د/ جاري الشريك	٦٠٠٠٠		
إلى د/ الخسائر التجارية	١٢٠٠٠		
رصيد بعد التعديل	١٩٠٥٠٠		
	٣٠٠٠٠٠		٣٠٠٠٠٠



الميزانية بعد التعديل

رأس المال	٦٦٦٢٥٠	المباني	٣٧٥٠٠٠	
(أ) ٤٧٥٧٥٠		(-) م. أ. مباني	(٤٨٧٥٠)	٣٢٦٢٥٠
(ب) ١٩٠٥٠٠		الآلات	١٠٠٠٠٠	
		(-) م. أ. آلات	(٦٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠
		البضاعة		١٣٧٥٠٠
		الزبائن	١١٥٠٠٠	
دائنون	١٢٠٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٥٠٠٠)	١٠٠٠٠٠
		أوراق مالية	١٥٠٠٠٠	
		- م. ه. أ. مالية	(١٠٠٠٠)	١٤٠٠٠٠
		النقدية		٤٢٥٠٠
	٧٨٦٢٥٠			٧٨٦٢٥٠

ثالثاً: تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

عند تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء عما هو متفق عليه في عقد الشركة ووجود احتياطي عام، أرباح محتجزة، خسائر متراكمة، ولم يتفق على إقفالها في رأس المال فلا بد من إعداد مذكرة تسوية يتم فيها بصورة افتراضية توزيع الاحتياطي العام والأرباح والخسائر قبل التعديل وبعد التعديل، ومن ثم يتم تسوية رأس المال بنتيجة التسوية، حيث أنه وتحقيقاً للعدالة بين الشركاء يتم مايلي:

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



مثال: (أ، ب) شريكان متضامنان يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، كانت ميزانية الشركة بتاريخ ٢٠١١/١٢/٣١ كما يلي:

رأس المال	٣٠٠٠٠٠	أصول مختلفة	٤٠٠٠٠٠
(أ) ١٨٠٠٠٠			
(ب) ١٢٠٠٠٠			
احتياطي عام	١٠٠٠٠٠	النقدية	٥٠٠٠٠
دائون	٦٠٠٠٠	خسائر متراكمة	١٠٠٠٠٠
	٤٦٠٠٠٠		٤٦٠٠٠٠

بتاريخه اتفق الشريكان على تعديل نسبة ت. أ. خ لتصبح (٢، ٣) على التوالي. المطلوب:

أ. إعداد مذكرة التسوية وتسجيل قيد التسوية

ب. إعداد الميزانية بعد التعديل

الحل: - مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل التعديل	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
توزيع الاحتياطي بعد التعديل	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
النتيجة	١٠٠٠٠ +	(١٠٠٠٠)

- قيد التسوية: ش

١٠٠٠٠ من د/ رأس المال (أ) إلى د/ رأس المال (ب) ١٠٠٠٠

- مذكرة التسوية للخسائر:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الخسائر قبل التعديل	٥٠٠٠	٥٠٠٠
توزيع الخسائر بعد التعديل	٦٠٠٠	٤٠٠٠
النتيجة	١٠٠٠ +	(١٠٠٠)

- قيد التسوية:

١٠٠٠ من د/ رأس المال (ب) إلى د/ رأس المال (أ) ١٠٠٠



الميزانية بعد التعديل

أصول مختلفة	٤٠٠٠٠	رأس المال	٣٠٠٠٠٠
		(أ) ١٧١٠٠٠	
		(ب) ١٢٩٠٠٠	
النقدية	٥٠٠٠	احتياطي عام	١٠٠٠٠
خسائر متراكمة	٢٠٠٠	دائون	٦٠٠٠٠
	٤٦٠٠٠		٤٦٠٠٠

تمرين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة (٢، ٣) على التوالي. وقد كانت ميزانية شركتهما بتاريخ ٢٠١١/١/١ كما يلي:

الميزانية في ٢٠١١/١/١

المباني	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	رأس المال
(-) م. أ. مباني	(١٠٠٠)	١٤٠٠٠	(أ) ١٤٠٠٠
الآلات	١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	(ب) ٦٠٠٠٠
(-) م. أ. آلات	(٥٠٠٠)	٣٠٠٠	احتياطي عام
الأثاث	٥٠٠٠	٤٥٠٠	أرباح محتجزة
(-) م. أ. الأثاث	(١٥٠٠)	٢٥٠٠	جاري (أ)
البضاعة		٤٧٥٠٠	دائون
الزبائن	٣٠٠٠		
(-) م. د. م. قديما	(٥٠٠٠)		
جاري (ب)			
النقدية			
		٣٢٥٠٠٠	

بتاريخه قرر الشريكان زيادة رأس المال إلى ٣٢٥٠٠٠ على أن تصبح حصصهما فيه ونسبة توزيع الأرباح والخسائر (٢، ١) على التوالي وعلى أن يستخدم في الزيادة الأرباح المحتجزة، الحسابات الجارية، نتيجة إعادة التقدير، على أن يسوى الفرق في



حال وجوده نقداً، وقد قدرت المباني بمبلغ ٢٠٠٠٠٠، الآلات بمبلغ ٩٠٠٠٠، الأثاث ٤٥٠٠٠، البضاعة ٣٧٠٠٠، الديون المشكوك فيها ٢٠٠٠. المطلوب:

أ. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين

ب. إعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

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

٥٠٠٠ من د/ النقدية ٥٠٠٠ إلى د/ جاري الشريك (ب)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
٥٠٠٠٠ من د/ المباني		١٠٠٠٠ إلى د/ الآلات	
٣٠٠٠ من د/ م.د.م. فيها		٥٠٠٠ إلى د/ الأثاث	
١٢٠٠٠ من د/ البضاعة			
			٥٠٠٠٠
٦٥٠٠٠			٦٥٠٠٠
٥٠٠٠٠ رصيد منقول		إلى د/ رأس المال:	
		(أ)	٣٠٠٠٠
		(ب)	٢٠٠٠٠
٥٠٠٠٠			٥٠٠٠٠



مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل التعديل	١٨.٠٠٠	١٢.٠٠٠
توزيع الاحتياطي بعد التعديل	٢.٠٠٠	١٠.٠٠٠
النتيجة	٢.٠٠٠ +	(٢.٠٠٠)

- قيد التسوية:

٢.٠٠٠ من د/ رأس المال (أ) إلى د/ رأس المال (ب) ٢.٠٠٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٤.٠٠٠	إلى د/ رأس المال (ب)	٢.٠٠٠
من د/ أ. محتجزة	٢٧.٠٠٠		
من د/ جاري الشريك	٢٥.٠٠	رصيد بعد التعديل	٢٥.٠٠٠
من د/ إعادة التقدير	٣.٠٠٠		
من د/ النقدية	٥٢.٥٠٠		
	٢٥٢.٠٠٠		٢٥٢.٠٠٠

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	٦.٠٠٠		
من د/ أ. محتجزة	١٨.٠٠٠	رصيد بعد التعديل	١٢٥.٠٠٠
من د/ إعادة التقدير	٢.٠٠٠		
من د/ رأس المال (أ)	٢.٠٠٠		
من د/ النقدية	٢٥.٠٠٠		
	١٢٥.٠٠٠		١٢٥.٠٠٠



الميزانية بعد التعديل ٢٠١٠/١٢/٣١

رأس المال		٣٧٥٠٠٠	المباني	٢٠٠٠٠	
(أ)	٢٥٠٠٠٠		(-) م. أ مباني	(١٠٠٠٠)	١٩٠٠٠٠
(ب)	١٢٥٠٠٠		الألات	٩٠٠٠٠	
احتياطي عام		٣٠٠٠٠	(-) م. أ. آلات	(٥٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠
			الأثاث	٤٥٠٠٠	
دائنون		٤٧٥٠٠	(-) م. أ الأثاث	(١٥٠٠٠)	٣٠٠٠٠
			البضاعة		٣٧٠٠٠
			الزبائن	٣٠٠٠٠	
			(-) م. د. م. فيها	(٢٠٠٠)	٢٨٠٠٠
			الصندوق		١٢٧٥٠٠
		٤٥٢٥٠٠			٤٥٢٥٠٠

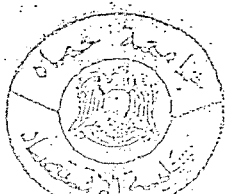
تعمين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي الميزانية بتاريخ ٢٠١١/٢١/٣١ :

الميزانية في ٢٠١١/١٢/٣١

رأس المال		١٠٠٠٠٠٠	المباني بعد الاهتلاك		٧٥٠٠٠٠
(أ)	٦٠٠٠٠٠		الأثاث بعد الاهتلاك		١٥٠٠٠٠
(ب)	٤٠٠٠٠٠		البضاعة		٣٧٥٠٠٠
			الزبائن	١٥٠٠٠٠	
دائنون		٢٢٥٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٠٠٠٠)	١٤٠٠٠٠
أوراق دفع		١٩٥٠٠٠			
أجور مستحقة		٧٥٠٠٠	النقدية		٥٠٠٠٠
			الخسائر المتراكمة		٣٠٠٠٠
		١٤٩٥٠٠٠			١٤٩٥٠٠٠

بتاريخه اتفق الشريكان على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح ٢، ٣ على التوالي وعلى إعادة تقدير أصول وخصوم

الشركة وتعديل حصص الشركاء في رأس المال نتيجة إعادة التقدير فقط، وقد جاء بتقرير الخبير ما يلي:



١. هناك مبالغة في اهتلاك المباني في الأعوام الماضية وتقدر هذه المبالغة بـ ٤% من القيمة الدفترية للغانى الواردة في الميزانية
٢. تم احتساب اهتلاك الأثاث في الأعوام الماضية بصورة غير كافية، ولا بد من زيادته بمقدار ٦% من القيمة الدفترية للأثاث الواردة في الميزانية
٣. قدرت البضاعة بمبلغ ٣٥٠.٠٠٠ بسعر السوق
٤. بلغت الديون المدومة ١.٠٠٠، والديون الجيدة ١٣٦.٠٠٠
٥. تم سداد أوراق دفع قيمتها ٥.٠٠٠ لم تسجل في الدفاتر
٦. بلغت أتعاب الخبير ٧.٠٠٠ سددت نقداً

المطلوب:

- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين
- إعداد مذكرة التسوية للخسائر المتراكمة
- إعداد الميزانية بعد التعديل.

الحل:

٩.٠٠٠	٩.٠٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ الأثاث
٣.٠٠٠	٣.٠٠٠	من د/ المباني	إلى د/ إعادة التقدير
اهتلاك المباني = $٧٥٠.٠٠٠ \times ٤\% = ٣٠.٠٠٠$ (تخفيض اهتلاك) اهتلاك الأثاث = $١٥٠.٠٠٠ \times ٦\% = ٩.٠٠٠$ (زيادة الاهتلاك)			
٢٥.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ البضاعة
١.٠٠٠	١.٠٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ الزبائن
رصيد الزبائن ١٥٠.٠٠٠ () د. مدومة (١.٠٠٠) رصيد نهائي للزبائن ١٤٠.٠٠٠ الديون الجيدة (١٣٦.٠٠٠) المؤونة للفترة المقبلة ٤.٠٠٠ المؤونة السابقة ١.٠٠٠ ← يجب تخفيض المؤونة بمقدار ٦.٠٠٠			
٦.٠٠٠	٦.٠٠٠	من د/ م. د. م. فيها	إلى د/ إعادة التقدير
٥.٠٠٠	٥.٠٠٠	من د/ ا. دفع	إلى د/ إعادة التقدير
٧.٠٠٠	٧.٠٠٠	من د/ أتعاب الخبير	إلى د/ المصروف
٧.٠٠٠	٧.٠٠٠	من د/ إعادة التقدير	إلى د/ أتعاب الخبير



من د/ رأس المال		
(أ)		٥.٠٠٠
إلى د/ إعادة التقدير	(ب)	١.٠٠٠
إلى د/ رأس المال (أ)	من د/ رأس المال (ب)	٣.٠٠٠
		٣.٠٠٠

- مذكرة التسوية للخسائر التجارية:

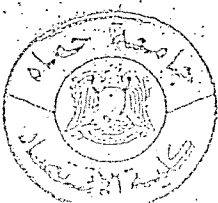
البيان	(أ)	(ب)
توزيع الخسائر قبل التعديل	١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
توزيع الخسائر بعد التعديل	١٨.٠٠٠	١٢.٠٠٠
النتيجة	٣.٠٠٠ +	(٣.٠٠٠)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من د/ المباني	٣.٠٠٠	إلى د/ الأثاث	٩.٠٠٠
من د/ م.د.م. قفيها	٦.٠٠٠	إلى د/ البضاعة	٢٥.٠٠٠
من د/ أذ دفع	٥.٠٠٠	إلى د/ الزبائن	١٠.٠٠٠
رصيد مدين	١.٠٠٠	إلى د/ أتعاب الخبير	٧.٠٠٠
	٥١.٠٠٠		٥١.٠٠٠
من د/ رأس المال:			
(أ)	٥.٠٠٠	رصيد منقول	١.٠٠٠
(ب)	٥.٠٠٠		
	١٠.٠٠٠		١.٠٠٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد ٢٠١٠/١/١	٦.٠٠٠	إلى د/ إعادة التقدير	٥.٠٠٠
من د/ رأس المال (ب)	٣.٠٠٠		
			٥٩٨.٠٠٠
	٦.٣٠٠		٦.٣٠٠



حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
إلى ج/ إعادة التقدير	٥٠٠٠	رصيد ١/١	٤٠٠٠٠٠
إلى خ/ رأس المال (أ)	٣٠٠٠		
رصيد بعد التعديل	٣٩٢٠٠٠		
	٤٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠

الميزانية بعد التعديل

رأس المال		٩٩٠٠٠٠	المباني بعد الاهتلاك		٧٨٠٠٠٠
	٥٩٨٠٠٠ (أ)		الأثاث بعد الاهتلاك		١٤١٠٠٠
	٣٩٢٠٠٠ (ب)		البضاعة		٣٥٠٠٠٠
			الزائن	١٤٠٠٠٠	
دائنون		٢٢٥٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(٤٠٠٠)	١٣٦٠٠٠
أوراق دفع		١٩٠٠٠٠			
أجور مستحقة		٧٥٠٠٠	التقديرة		٤٣٠٠٠
			الخسائر المتراكمة		٣٠٠٠٠
		١٤٨٠٠٠٠			١٤٨٠٠٠٠



البحث الرابع

انضمام شريك إلى شركة تضامن

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

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

١. الحاجة إلى زيادة رأسمال الشركة وعدم قدرتهم على زيادة حصصهم وعدم الرغبة بالافتراض
٢. رغبة الشركاء بالقضاء على منافسة الشريك الجديد من خلال ضمه للشركة
٣. رغبة الشركة بالحصول على الخبرات
٤. رغبة الشركاء القدامى بتخفيض حصصهم في رأس المال فيتم البيع أو التنازل عن جزء من حصصهم لمصلحة شريك جديد يرغب بالانضمام. ويتم الانضمام إما من خلال:

أ. شراء حصة من الشركاء القدامى (المحافظة على رأس المال المستثمر)

ب. أو إضافة أموال جديدة نقدية أو عينية. تستثمر في أعمال الشركة.

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

• إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة.

• توزيع رأس المال المكتسب على الشركاء القدامى (احتياطي عام، أرباح محتجزة، خسائر متراكمة).

• تعديل رأس المال بالحسابات الجارية

• تقدير شهرة المخل

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

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

XXX من المذكورين: XXX

خ/ رأس المال (أ)

إلى خ/ رأس المال (ج)

ح/ رأس المال (ب)

ويتم سداد الحصص من قبل الشريك المنضم (الجديد):



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

XXX XXX
من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء

(أ)

(ب)

ويحق للشركاء القدامى سحب هذا المبلغ متى يشاؤون .

مثال: (أ، ب) شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، كانت ميزانية الشركة في ٢٠١١/١/١ كما يلي:

رأس المال	٤٥.٠٠٠	أصول ثابتة	٣٦.٠٠٠
(أ) ٢٥.٠٠٠			
(ب) ٢٠.٠٠٠			
		أصول متداولة	٢٠.٠٠٠
دائرتين	١٥.٠٠٠	النقدية	٤.٠٠٠
	٦.٠٠٠		٦.٠٠٠

بتاريخه اتفق الشريكان على ضم الشريك (ج) لشركتهما من خلال تنازل الشريك (أ) عن حصة في رأسماله قدرها ١٠.٠٠٠. تنازل الشريك (ب) عن حصة في رأسماله قدرها ٥.٠٠٠ المطلوب:

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

الحل:

من المذكرتين		
ح/ رأس المال (أ)		١.٠٠٠
ح/ رأس المال (ب)	١٥.٠٠٠	٥.٠٠٠
إلى ح/ رأس المال (ج)		
تنازل الشريكين عن جزء من حصتيهما للشريك الجديد (ج)		

الميزانية بعد الانضمام

رأس المال	٤٥.٠٠٠	أصول ثابتة	٣٦.٠٠٠
(أ) ١٥.٠٠٠			
(ب) ١٥.٠٠٠			
(ج) ١٥.٠٠٠			
دائرتين	١٥.٠٠٠	أصول متداولة	٢٠.٠٠٠
		النقدية	٤.٠٠٠
	٦.٠٠٠		٦.٠٠٠

: الانضمام بإضافة أموال جديدة:

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

جاء (أ، ب) شريكان متضامنان يتقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، كانت ميزانية الشركة في ٢٠١١/١/١ كما يلي:

٦٠٠٠٠٠	المباني	٨٠٠٠٠٠	رأس المال
		٤٠٠٠٠٠ (أ)	
		٤٠٠٠٠٠ (ب)	
١٠٠٠٠٠	الأثاث		
٢٠٠٠٠٠	البضاعة		
٥٠٠٠٠٠	النقدية	١٥٠٠٠٠	دائنون
٩٥٠٠٠٠		٩٥٠٠٠٠	

ريخه اتفق الشريكان على ضم الشريك (ج) لشركتهما بحصة تعادل ٣/١ صافي قيمة أصول الشركة (رأس المال المستثمر) بعد الانضمام إلى ٣/١ الأرباح، وقد قدم الشريك (ج) مقابل حصته في رأس المال مستودعاً تكلفته ١٨٠٠٠٠، بضاعة تكلفتها ١٠٤٠٠٠٠، وسدد الباقي:

أ. المطلوب:

أ. إثبات القيود اللازمة

ب. إعداد الميزانية بعد الانضمام

الحل:

صافي الأصول قبل الانضمام = ٩٥٠٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠ = ٨٠٠٠٠٠ وتعادل ٣/٢ من صافي قيمة الأصول بعد الانضمام
حصة الشريك (ج) تعادل ٣/١ صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام أي = ٨٠٠٠٠٠ / ٢ = ٤٠٠٠٠٠

من المذكورين		
د/ المباني	١٨٠٠٠٠	
د/ البضاعة	١٤٠٠٠٠	
د/ النقدية	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
إلى د/ رأس المال (ج)		
انضمام الشريك الجديد (ج) وسداد أصول عينية مقابل حصته		

الميزانية بعد التعديل

٧٨٠٠٠٠	المباني	١٢٠٠٠٠	رأس المال
			(أ) ٤٠٠٠٠٠
			(ب) ٤٠٠٠٠٠
			(ج) ٤٠٠٠٠٠
١٠٠٠٠٠	الأثاث		
٣٤٠٠٠٠	البضاعة	١٥٠٠٠٠	دائنون
١٣٠٠٠٠	النقدية		
١٣٥٠٠٠٠		١٣٥٠٠٠٠	

ثالثاً: المعالجة المحاسبية لحقوق الملكية المكتسبة عند الانضمام:

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

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

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

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

توزيع الخسائر المتراكمة: يخفض رأس المال بمقدارها بالقيد:

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

تعديل رأس المال بالحسابات الجارية: من خلال زيادته بالرصيد الجاري الدائن، ويخفيضه بالجاري المدين

إجراء إعادة تقدير لأصول وخصوم الشركة: يتم تعديل رأس المال بنتيجة إعادة التقدير من خلال زيادته بأرباحها وتخفيضه بخسائرها

تقدير قيمة الشجرة المستنيرة (غير الظاهرة في الدفاتر) قبل الانضمام: زيادة رأسمال الشركاء بمقدار حصة كل منهم فيها من خلال

إثباتها بالدفاتر وتوزيعها عليهم:



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

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

أ. التنبؤ بالأرباح المتوقعة مستقبلاً: يعتمد تقدير وتوقع الأرباح في السنوات القادمة على دراسة وتحليل أرباح الشركة التاريخية الفعلية المحققة خلال السنوات السابقة (متوسط أرباح سنوات سابقة)

ب. تقدير الأرباح العادية: ويعتمد ذلك على ما يلي:

- تحديد معدل الربح العادي الذي يفترض ان يساوي معدل الفائدة السائد مضافاً إليه معدل ما يتناسب مع درجة المخاطرة
- تحديد صافي الأصول (رأس المال المستثمر): يساوي الفرق بين الأصول والخصوم

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

الأرباح العادية = صافي قيمة الأصول (رأس المال المستثمر) × معدل الربح العادي

الأرباح غير العادية = الأرباح المتوقعة - الأرباح العادية

شهرة المحل = الأرباح غير العادية × مقلوب نسبة الأرباح غير العادية

مثال: إليك البيانات التالية: رأس المال ٤,٠٠٠,٠٠٠، احتياطي عام ١,٠٠٠,٠٠٠، معدل الربح العادي ١٠٪، الأرباح المتوقعة ٧,٠٠٠,٠٠٠، معدل لربح غير العادي ١٢,٥٪، المطلوب: تجديد قيمة شهرة المحل.

الحل:

$$\text{لأرباح العادية} = (١,٠٠٠,٠٠٠ + ٤,٠٠٠,٠٠٠) \times ١٠\% = ٥٠٠,٠٠٠$$

$$\text{لأرباح غير العادية} = ٧,٠٠٠,٠٠٠ - ٥٠٠,٠٠٠ = ٦,٥٠٠,٠٠٠$$

$$\text{شهرة المحل} = ٦,٥٠٠,٠٠٠ \times ١٢,٥ / ١٠٠ = ٨١٢,٥٠٠$$

٢. اتفاق الشركاء على عدم تخفيف حقوق الملاك:

في حال عدم اتفاق الشركاء على جميع الحقوق فلابد من قيام المحاسب بأخذ ذلك بالحسبان من خلال ما يلي: إعداد مذكرة تسوية للشهرة المستترة والاحتياطي والأرباح المحتجزة وتسوية حسابات رأس المال للشركاء الثلاثة، وفي جميع الأحوال لابد من أن يعرض الشريك



المنظم عن مقدار حصته في (الشهرة المسبقة، الاحتياطي العام، الأرباح المحتجزة) وإن يعرض عليه بمقدار حصته من الخسارة المتراكمة. ويتم التعويض:

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

من ح/ النقدية إلى ح/ رأس المال

(أ)

(ب)

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

من ح/ النقدية إلى ح/ جاري الشركاء

(أ)

(ب)

تعيين: (أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان أ. & خ بنسبة (١، ٢)، وفيما يلي ميزانية شركتهما في ٢٠١٠/١٢/٣١:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١٢/٣١

٣٠٠٠٠	شهرة المجل	٣٠٠٠٠	رأس المال
١٥٠٠٠	الآلات	١٥٠٠٠	(أ)
٩٠٠٠	(-) م. آلات	١٥٠٠٠	(ب)
٩٠٠٠	السيارات	٤٥٠٠٠	احتياطي عام
٦٠٠٠	(-) م. أ. السيارات		
٦٠٠٠	البضاعة	١٥٠٠٠	جاري (أ)
٧٥٠٠٠	الزبائن	٦٠٠٠٠	دائرون
٦٩٠٠٠	(-) م. د. م. فيها		
٤٨٠٠٠	أ. قبض		
٤٥٠٠٠	(-) م. آجير		
٦٠٠٠	جاري الشريك (ب)		
٦٠٠٠٠	النقدية		
٤٢٠٠٠٠		٤٢٠٠٠٠	

بتاريخ ٢٠١١/١/١ وافق الشريكان على انضمام الشريك (ج) وقد تمت إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة حيث تبين ما يلي:

١. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً ب ١٠٥٠٠ ومعدل الربح غير العادي ١٠%

٢. في ٢٠١٠/١٢/٣١ استبدلت الشركة المحرك القديم لسيارتها بمحرك جديد كلفته ٣٠٠٠٠ وأجرت بعض الإصلاحات الأخرى للسيارة بلغت تكلفتها ١٥٠٠٠ وقد حملت تكلفة المحرك والإصلاحات على السيارات
٣. يجب زيادة م. أ. الآلات بمقدار ١٥٠٠٠ نظراً لعدم كفايته
٤. قدرت البضاعة بمبلغ ٦٦٠٠٠ بسعر السوق
٥. أعدمت كمبالة قيمتها ١٥٠٠٠ لإفلاس المدين بها، و قدرت القيمة الحالية لأوراق القبض بـ ٣٠٠٠٠
٦. قدرت الديون الجيدة بـ ٧٢٠٠٠
٧. وجد دين على الشركة غير مسجل في الدفاتر قدره ١٢٠٠٠
- وقد اتفق الشريكان على توزيع الاحتياطي العام، وإتقال الحسابات الجارية بحساب رأس المال، وعلى انضمام الشريك (ج) بحصة تعادل ٣/١ رأس المال بعد التعديل وبعد الانضمام. وقد سند المطلوب منه نقداً. والمطلوب:

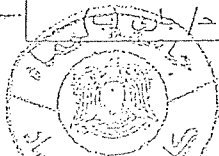
- إثبات القيود اللازمة

- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين. وحساب النقدية

- إعداد الميزانية بعد الانضمام.

الحل:

٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	من ح/ شهرة المحل	إلى ح/ إعادة التقدير
		شهرة المحل = الأرباح غير العادية × مقلوب معدل الأرباح غير العادية	
		$10000 = 100 / 100 \times 10000 =$	
		الزيادة بالشهرة = $10000 - 20000 = 70000$	
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ السيارات
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. أ. الآلات
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ البضاعة	إلى ح/ إعادة التقدير
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ أ. القبض
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ م. د. م. قيبا	إلى ح/ إعادة التقدير
١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ الدائنين
٢٧٠٠٠		من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ رأس المال
	١٨٠٠٠		(أ)
	٩٠٠٠		(ب)
٤٥٠٠٠		من ح/ أ. عام	إلى ح/ رأس المال
	٣٠٠٠٠		(أ)
	١٥٠٠٠		(ب)
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	من ح/ جاري الشريك (أ)	إلى ح/ رأس المال (أ)
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ رأس المال (ب)	إلى ح/ جاري الشريك (ب)



حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
من ح/ شهرة المحل	٧٥٠٠٠	إلى ح/ السيارات	١٥٠٠٠
من ح/ البضاعة	٦٠٠٠	إلى ح/ م. أ. الآلات	١٥٠٠٠
من ح/ م. د. م. فيها	٣٠٠٠	إلى ح/ أ. القبض	١٥٠٠٠
		إلى ح/ الدائنون	١٢٠٠٠
		رصيد دائن	٢٧٠٠٠
	٨٤٠٠٠		٨٤٠٠٠
رصيد منقول	٢٧٠٠٠	إلى ح/ رأس المال:	
		(أ)	١٨٠٠٠
		(ب)	٩٠٠٠
	٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٥٠٠٠٠		
من ح/ أ. عام	٣٠٠٠٠		
من ح/ جاري الشريك	١٥٠٠٠		
من ح/ إعادة التقدير	١٨٠٠٠	رصيد	٢١٣٠٠٠
	٢١٣٠٠٠		٢١٣٠٠٠

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٥٠٠٠٠	إلى ح/ جاري الشريك	٦٠٠٠
من ح/ أ. عام	١٥٠٠٠		
من ح/ إعادة التقدير	٩٠٠٠	رصيد	١٦٨٠٠٠
	١٧٤٠٠٠		١٧٤٠٠٠

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

٢/٢ صافي أصول الشركة بعد الانضمام

(١٦٨٠٠٠ + ٢١٣٠٠٠) تساوي

حصة (ج) تساوي

٣/١ صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام

$$19000 = 2/3 \times 3/1 \times 381000 = \text{أي أن حصة (ج)}$$

قيمت الانضمام:

١٩٠٥٠٠	١٩٠٥٠٠	من ح/ النقدية	إلى ح/ رأس المال (ج)
		سداد الشريك الجديد لحصته نقداً	

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١/١

١٠٥٠٠٠		شهرة المحل	٥٧١٥٠٠	رأس المال
	١٥٠٠٠٠	الآلات	٢١٣٠٠٠	(أ)
٧٥٠٠٠	(٧٥٠٠٠)	(-) م. آلات	١٦٨٠٠٠	(ب)
	٧٥٠٠٠	السيارات	١٩٠٥٠٠	(ج)
٤٥٠٠٠	(٣٠٠٠٠)	(-) م. أ. السيارات		
٦٦٠٠٠		البضاعة		
	٧٥٠٠٠	الزبائن	٦٠٠٠٠	دائنون
٧٢٠٠٠	(٢٠٠٠)	(-) م. د. م. فيها		
	٣٣٠٠٠	أ. قبض		
٣٠٠٠٠	(٣٠٠٠)	(-) م. آجير		
٢٥٠٥٠٠		النقدية		
٦٤٣٥٠٠			٦٤٣٥٠٠	

تمرين:

(أ، ب) شريكان في شركة تضامن يقسمان أ & خ بالتساوي، وقد كانت ميزانية شركتهما في ٢٠١٠/١/١ كالتالي:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١/١

رأس المال		٣٠٠٠٠٠	المباني	١١٥٠٠٠	
(أ)	١٥٠٠٠٠		(-) م. أ المباني	(١٥٠٠٠)	١٠٠٠٠٠
(ب)	١٥٠٠٠٠		الأثاث	٢٥٠٠٠	
احتياطي عام		٢٠٠٠٠	(-) م. أ الأثاث	(١٠٠٠٠)	١٥٠٠٠
جارب (أ)		١٥٠٠٠	البضاعة		٩٠٠٠٠
جاري (ب)		١٥٠٠٠	الزبائن	١٠٥٠٠٠	
قرض الشريك (أ)		٥٠٠٠٠	(=) م. د. م. فيها	(١٠٠٠٠)	٩٥٠٠٠
			النقدية		١٠٠٠٠٠
		٤٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠

بتاريخ ٢٠١٠/١/١ وافق الشريكان على انضمام الشريك (ج) وقد تمت إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة حيث تبين ما يلي:

١. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ ٧٥٠٠ ومعدل الربح غير العادي ١٥%.
٢. أجرت الشركة صيانة لمبانيها كلفتها ١٠٠٠٠٠ حملت على حساب المباني واحتلت معها علماً أن ما يخصها من الإهلاك ٢٥٠٠.
٣. اشترت الشركة بضاعة في نهاية العام المابق تكلفتها ٢٥٠٠ شجنت إليها ولم تصلها حتى تاريخ الجرد وقد منجنت في حساب المشتريات، لكنها لم تجرد بحجة عدم وصولها.
٤. بلغت الديون المدومة ٥٠٠٠، والديون الجيدة ٩٠٠٠٠.
٥. بلغت أتعاب الخبير ٥٠٠٠ دفعت نقداً.

وقد اتفق الشريكان على:

- أ. عدم توزيع الاحتياطي العام
 - ب. عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر
 - ت. إقفال الحسابات الجارية بحساب رأس المال، وتحويل قرض الشريك إلى حساب رأسماله
 - ث. ينضم الشريك (ج) بحصة تعادل ٢/١ صافي قيمة أصول الشركة بعد انضمام مقابل نصف الأرباح. وقد سدد المطلوب منه نقداً.
- والمطلوب:

- إثبات القيود اللازمة.
- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأس المال للشريكين



- إعداد الميزانية بعد الانضمام.

الخل:

شجرة المحل = الأرباح غير العادية × مقلوب معدل الأرباح غير العادية $50000 = 10/100 \times 75000 =$			
إلى ح/ المباني	من ح/ إعادة التقدير	10000	10000
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ م. أ. مباني	2500	2500
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ البضاعة	2500	2500
إلى ح/ الزبائن	من ح/ إعادة التقدير	5000	5000
إلى ح/ النقدية	من ح/ أتعاب الخبير	5000	5000
إلى ح/ أتعاب الخبير	من ح/ إعادة التقدير	5000	5000
	من ح/ رأس المال		
	(أ)		75000
إلى ح/ إعادة التقدير	(ب)	10000	75000
إلى ح/ رأس المال (أ)	من ح/ جاري الشريك (أ)	10000	10000
إلى ح/ رأس المال (ب)	من ح/ جاري الشريك (ب)	10000	10000
إلى ح/ رأس المال (أ)	من ح/ قرض الشريك (أ)	50000	50000

حساب إعادة التقدير -

البيان		البيان	
من ح/ م. أ. المباني	2500	إلى ح/ المباني	10000
من ح/ البضاعة	2500	إلى ح/ الزبائن	5000
رصيد مدين	10000	إلى ح/ أتعاب الخبير	5000
	20000		20000
من ح/ رأس المال:			
(أ)	75000	رصيد مقبول	10000
(ب)	7500		
	10000		10000

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
٧٥٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	١٥٠٠٠	رصيد ١/١
		٥٠٠٠	من ح/ قرض الشريك
		١٥٠٠	من ح/ جاري الشريك
٢٢٥٠٠	رصيد	١٧٥٠٠	من ح/ النقدية
٢٣٢٥٠٠		٢٣٢٥٠٠	

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
٧٥٠٠	من ح/ إعادة التقدير	١٥٠٠٠	رصيد ١/١
		١٥٠٠	من ح/ جاري الشريك
١٧٥٠٠	رصيد	١٧٥٠٠	من ح/ النقدية
١٧٤٠٠٠		١٧٤٠٠٠	

مذكرة التسوية للاحتياطي العام:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الاحتياطي قبل الانضمام	١٠٠٠	١٠٠٠	-
توزيع الاحتياطي بعد الانضمام	٥٠٠	٥٠٠	١٠٠
النتيجة	(٥٠٠)	(٥٠٠)	١٠٠٠ +

مذكرة التسوية للشهرة:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانضمام	٢٥٠٠	٢٥٠٠	-
توزيع الشهرة بعد الانضمام	١٢٥٠	١٢٥٠	٢٥٠٠
النتيجة	(١٢٥٠)	(١٢٥٠)	٢٥٠٠ +

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

$$٤٣٥٠٠٠ = (٢٥٠٠ + ١٢٥٠) - (٢٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٢٢٥٠٠ + ٢٥٠٠ + ١٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠)$$

حصة (ج) = 1/2 صافي أصول الشركة بعد الانضمام = ٤٣٥٠٠٠ دفعت نقداً



قيد الانضمام:

إلى ح/ رأس المال	من ح/ النقدية	٤٣٥٠٠٠
(أ)	١٧٥٠٠	
(ب)	١٧٥٠٠	
(ج)	٤٠٠٠٠	
مقدار الشريك الجديد - حصته نقداً		

الميزانية العمومية بعد الانضمام

رأس المال		٨٠٠٠٠٠	المباني	١٠٥٠٠٠	
(أ)	٢٢٥٠٠٠		(-) م. أ المباني	(١٢٥٠٠)	٩٢٥٠٠
(ب)	١٧٥٠٠٠		الأثاث	٢٥٠٠٠	
(ج)	٤٠٠٠٠٠		(-) م. أ الأثاث	(١٠٠٠٠)	١٥٠٠٠
احتياطي عام		٢٠٠٠٠	البضاعة		٩٢٥٠٠
			الزبائن	١٠٠٠٠٠	
			(-) م. د. م. فيها	(١٠٠٠٠)	٩٠٠٠٠
			النقدية		٥٣٠٠٠٠
		٨٢٠٠٠٠			٨٢٠٠٠٠

تعويض: (أ، ب) شريكان في شركة بضامن يتقسمان ٨ & خ بنسبة (٢/٣)، وقد كانت ميزانية شركتهما في ٢٠١٠/١٢/٣١ كالتالي:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١٢/٣١

رأس المال		٨٠٠٠٠٠	الآلات	٤٠٠٠٠٠	
(أ)	٤٤٠٠٠٠		(-) م. أ الآلات	(١٦٠٠٠٠)	٢٤٠٠٠٠
(ب)	٣٦٠٠٠٠		السيارات	٣٢٠٠٠٠	
احتياطي عام		١٢٠٠٠٠	(-) م. أ السيارات	(٤٠٠٠٠)	٢٨٠٠٠٠
			البضاعة		١٦٠٠٠٠
جاري (ب)		٤٠٠٠٠	الزبائن	٢٠٠٠٠٠	
الدائنون		١٦٠٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٦٠٠٠٠)	١٨٤٠٠٠
			أوراق قبض	١٢٨٠٠٠	
			(-) م. أ آخرون	(٨٠٠٠)	١٢٠٠٠٠
			جاري (أ)		١٦٠٠٠
			النقدية		١٢٠٠٠٠
		١١٢٠٠٠٠			١١٢٠٠٠٠

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

١. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ ١٢٠٠٠ ومعدل الربح غير العادي ٢٠%.
٢. اشترت الشركة آلات جديدة في بداية عام ٢٠١٠ بلغت نفقات تركيبها ١٤٠٠٠ حملت على حساب الأرباح والخسائر (معدل احتلاك الآلات ١٠% سنوياً).
٣. إن احتلاك السيارات غير كافٍ إذ يحتسب على أساس ١٠% سنوياً والأفضل ١٥% سنوياً.
٤. بلغت الدين المعذومة ٢٠٠٠٠، وتحتسب مؤونة الدين المشكوك فيها بمعدل ١٠% من رصيد الزبائن.
٥. بلغت القيمة الحالية لأوراق القبض ١١٤٠٠٠.
٦. بلغت أتعاب الخبير ٣٦٠٠ دفعت نقداً. وقد اتفق الشريكان على:
 - أ. عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر.
 - ب. تعديل رأس المال بالاحتياطي العام، والحسابات الجارية ونتيجة إعادة التقدير.
 - ج. ينضم الشريك (ج) بحصة تعادل ٣/١ صافي قيمة أصول الشركة بعد الانضمام مقابل ٣/١ الأرباح. وقد مدد المطلوب منه نقداً.

والتطلوب:

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

الحل:

١٤٠٠٠	١٤٠٠٠	من ح/ الآلات	إلى ح/ إعادة التقدير
١٤٠٠	١٤٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. أ. الآلات
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. أ. السيارات
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ الزبائن
٣٠٠٠	٣٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. د. م. فيها
٦٠٠٠	٦٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. آجير
٣٦٠٠	٣٦٠٠	من ح/ أتعاب الخبير	إلى ح/ النقدية
٣٦٠٠	٣٦٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ أتعاب الخبير
		من ح/ رأس المال	
	١٨٠٠٠	(أ)	
	١٢٠٠٠	(ب)	إلى ح/ إعادة التقدير
		من ح/ الاحتياطي العام	إلى ح/ رأس المال
	٧٢٠٠٠	(أ)	
	٤٨٠٠٠	(ب)	
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من ح/ رأس المال (أ)	إلى ح/ جاري الشريك (أ)
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	من ح/ جاري الشريك (ب)	إلى ح/ رأس المال (ب)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
إلى ح/ م. أ. الآلات	١٤٠٠٠	من ح/ الآلات	١٤٠٠٠
إلى ح/ م. أ. السيارات			
إلى ح/ الزبائن			
إلى ح/ م. د. م. فيها			
إلى ح/ م. آجيو			
إلى ح/ أتعاب الخبير	٣٠٠٠٠	رصيد مدين	٣٠٠٠٠
	٤٤٠٠٠		٤٤٠٠٠
		من ح/ رأس المال	
رصيد منقول	١٨٠٠٠	(أ)	
	١٢٠٠٠	(ب)	
	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠

حساب رأس مال (أ) بعد التعديل وقبل الانضمام

البيان		البيان	
إلى ح/ إعادة التقدير	١٨٠٠٠	رصيد ١/١	٤٤٠٠٠٠
إلى ح/ جاري الشريك	١٦٠٠٠	من ح/ احتياطي. عام	٧٢٠٠٠
رصيد	٤٧٨٠٠٠		
	٥١٢٠٠٠		٥١٢٠٠٠

حساب رأس مال (ب) بعد التعديل وقبل الانضمام

البيان		البيان	
من ح/ إعادة التقدير	١٢٠٠٠	رصيد ١/١	٣٦٠٠٠٠
		من ح/ احتياطي. عام	٤٨٠٠٠
رصيد	٤٣٦٠٠٠	من ح/ جاري الشريك	٤٠٠٠٠
	٤٤٨٠٠٠		٤٤٨٠٠٠

حساب التقديرات

البيان		البيان	
رصيد ١/١	١٢٠٠٠٠	من ح/ أتعاب الخبير	٣٦٠٠
		رصيد	١١٦٤٠٠
	١٢٠٠٠٠		١٢٠٠٠٠



الميزانية العمومية قبل الانضمام وبعد التعديل

رأس المال		٩١٤٠٠٠	الآلات	٤١٤٠٠٠	
(أ)	٤٧٨٠٠٠		(-) م. أ. الآلات	(١٦١٤٠٠)	٢٥٢٦٠٠
(ب)	٤٣٦٠٠٠		السيارات	٣٢٠٠٠٠	
			(-) م. أ. السيارات	(٦٠٠٠٠)	٢٦٠٠٠٠
			البضاعة		١٦٠٠٠٠
			الزبائن	١٩٠٠٠٠	
الدائنون		١٦٠٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٩٠٠٠)	١٧١٠٠٠
			أوراق قبض	١٢٨٠٠٠	
			(-) م. آجرو	(١٤٠٠٠)	١١٤٠٠٠
			النقدية		١١٦٤٠٠
		١٠٧٤٠٠٠			١٠٧٤٠٠٠

مذكبة النسبية للشهرة: شهرة المحل = $١٢٠٠٠ \times \frac{٢٠}{١٠٠} = ٢٠٠٠٠$

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانضمام	٣٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	-
توزيع الشهرة بعد الانضمام	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠	٢٠٠٠٠
النتيجة	(١٢٠٠٠)	(٨٠٠٠)	٢٠٠٠٠ +

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

$$٩٧٤٠٠٠ = (١٦٠٠٠٠) - (٦٠٠٠٠ + ١٠٧٤٠٠٠) =$$

حصة (ج) = $\frac{٣}{٢}$ صافي أصول الشركة بعد الانضمام = $\frac{٢}{٩٧٤٠٠٠} = ٤٨٧٠٠٠$ دفعت نقداً

قيّد الانضمام:

من ح/ النقدية	إلى ح/ رأس المال
١٢٠٠٠	(أ)
٨٠٠٠	(ب)
٤٨٧٠٠٠	(ج)
سداد الشريك الجديد لحصته نقداً	



حساب رأس مال (أ) بعد الانضمام

البيان		البيان	
رصيد قبل الانضمام	٤٧٨٠٠٠		
من ح/ النقدية	١٢٠٠٠	رصيد بعد الانضمام	٤٩٠٠٠٠
	٤٩٠٠٠٠		٤٩٠٠٠٠

حساب رأس مال (ب) بعد الانضمام

البيان		البيان	
رصيد قبل الانضمام	٤٣٦٠٠٠		
من ح/ النقدية	٨٠٠٠	رصيد بعد الانضمام	٤٤٤٠٠٠
	٤٤٤٠٠٠		٤٤٤٠٠٠

الميزانية العمومية بعد الانضمام

رأس المال		١٤٠١٠٠٠	الآلات	٤١٤٠٠٠	
(أ)	٤٩٠٠٠٠		(-) م. أ. الآلات	(١٦١٤٠٠)	٢٥٢٦٠٠
(ب)	٤٤٤٠٠٠		المسارات	٣٢٠٠٠٠	
(ج)	٤٦٧٠٠٠		(-) م. أ. المسارات	(٦٠٠٠٠)	٢٦٠٠٠٠
			البضاعة		١٦٠٠٠٠
			الزبائن	١٩٠٠٠٠	
الدائنون		١٦٠٠٠٠	(-) م. د. م. فيها	(١٩٠٠٠)	١٧١٠٠٠
			أوراق قبض	١٢٨٠٠٠	
			(-) م. آجيو	(١٤٠٠٠)	١١٤٠٠٠
			النقدية		٦٠٣٤٠٠
		١٥٦١٠٠٠			١٥٦١٠٠٠



البحث الخامس

انفصال شريك من شركة تضامن

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

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

١. تحديد حقوق الشريك المنفصل

٢. تحديد التزامات الشريك المنفصل

٣. تحديد صافي حقوقه وتحديد كيفية سدادها

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

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

أولاً: حقوق الشريك المنفصل:

(١) حصة الشريك المنفصل في رأس المال:

تعتبر أول حق من حقوقه، ويسجل القيد:

إلى ح/ الشريك المنفصل (...)

من ح/ رأس المال (...)

XXX

XXX

(٢) رصيد الجاري الدائن: يقبل بالقيد:

إلى ح/ الشريك المنفصل (..)

من ح/ جاري الشريك (..)

XXX

XXX



(٣) قرض الشريك المنفصل:

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

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

(٤) حصة الشريك المنفصل من رأس المال المكتسب:

١. حصة الشريك المنفصل في شهرة المحل: هناك عدة احتمالات تتعلق بمعالجة الشهرة وتوزيعها بين الشركاء منها:
- عدم وجود قيمة للشهرة في الدفاتر قبل الانفصال: وهنا يوجد احتمالين:

١. اتفاق الشركاء على إظهار قيمة الشهرة في الدفاتر: حيث يتم إثبات كامل قيمة الشهرة في رأس المال وتوزيعها بين الشركاء: من ح/ شهرة المحل إلى المذكورين:

ح / رأس المال (أ)

ح/ رأس المال (ب)

ح / الشريك المنفصل (ج)

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

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

هنا تظهر شهرة المحل بمقدار حصة الشريك المنفصل ويبقى جزء منها مستتر وغير ظاهر في الدفاتر ولا بد من الانتباه إلى ضرورة إعداد مذكرة تسوية في حال تم تغيير نسبة ت. أ. خ بين الشركاء الباقين بعد الانفصال.

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

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

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

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

إلى المذكورين

من المذكورين

ح/ رأس المال (أ)

ح/ أ. عام

ح / رأس المال (ب)

ح/ أرباح محتجزة

ح/ الشريك المنفصل (ج)

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



أما إذا تم توزيعها بمقدار حصة الشريك المنفصل يسجل القيد:

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

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

xxx. ح / رأس المال (أ)

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

٥) حصة الشريك المنفصل من أرباح إعادة التقدير:

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

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

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

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

٧) القوائد المدينة والرواتب والمكافآت للشريك المنفصل:

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

من المذكورين

xxx ح/ ف. رأس المال

xxx ح / الراتب



XXX XXX /ح/ إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)

ثانياً: التزامات الشريك المنفصل:

١. الحساب الجاري المدين: يقفل بالقيد:

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

٢. مسحوبات الشريك المنفصل: تقفل بالقيد:

XXX XXX من ح/ الشريك المنفصل (...) إلى ح/ مسحوبات الشريك (..)

٣. حصة الشريك من الخسائر المتراكمة: توزع الخسائر المتراكمة بنسبة ت. أ & خ بين الشركاء الباقيين والشريك المنفصل: من المذكورين

XXX ح / رأس المال (أ)

XXX ح /

XXX XXX ح/ الشريك المنفصل (ج) إلى ح/ الخسائر المتراكمة

٤. حصة الشريك المنفصل من خسائر إعادة التقدير:

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

٥. القوائد الدائنة والمبالغ المدفوعة مقدماً:

تعتبر القوائد الدائنة (ف. المسحوبات، ف. الجاري المدين المبالغ المدفوعة مقدماً من راتب أو مكافأة أو فائدة قرض) التزامات على الشريك يجب إثباتها في الطرف المدين من حساب الشريك المنفصل، ومن ثم تقفل هذه الحسابات بنهاية العام في حساب أ & خ (٢):

XXX من ح/ الشريك المنفصل (..)

إلى المذكورين

ح/ ف. المسحوبات

ح/ ف. جاري مدين

ح/ مبالغ مقدمة (راتب)

XXX

XXX

XXX

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

(١) زمن موارد الشركة: يمكن سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة كشخصية معنوية مستقلة بالقيد:

إلى ح/ النقدية

من ح/ الشريك المنفصل (..)

XX

XX



٢. من موارد الشركاء الباقين: أي زيادة استثمارات الشركاء الباقين من خلال شراء حصة الشريك المنفصل، ويسجل القيد:

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

Xxx ح/ رأس المال (أ)

xxx ح/ رأس المال (ب)...

٣. تحويل صافي حقوق الشريك المنفصل إلى قرض:

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

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

ويظهر حساب الشريك المنفصل كما يلي:

حساب الشريك المنفصل (ج)

إلى ح/ جاري مدين (ج)	من ح/ رأس المال (ج)
إلى ح/ فائدة جاري مدين (من ١/١ لتاريخ الانفصال)	من ح/ جاري دائن (ج)
إلى ح/ مسحوبات (ج)	من ح/ فائدة الجاري الدائن (من ١/١ لتاريخ الانفصال)
إلى ح/ فائدة المسحوبات (من ١/١ لتاريخ الانفصال)	من ح/ قرض (ج) (إذا اعتبر مستحقاً)
إلى ح/ فائدة قرض (ج) (المقدمة من ١/١ لتاريخ الانفصال)	من ح/ إعادة التقدير (النتيجة ربح)
إلى ح/ مكافأة (ج) (المقدمة من ١/١ لتاريخ الانفصال)	من ح/ احتياطي عام (إذا تقرر توزيعه)
إلى ح/ راتب (ج) (المقدم من ١/١ لتاريخ الانفصال)	من ح/ رأس المال للشركاء الباقين (في حال عدم توزيع الاحتياطي)
إلى ح/ الخسائر المتراكمة إذا تقرر توزيعها	من ح/ شجرة المخل (إذا تقرر إثباتها)
إلى ح/ رأس المال للشركاء الباقين (في حال عدم توزيع الخسائر)	من ح/ رأس المال للشركاء الباقين (إذا تقرر إبقاء الشجرة مستقرة)
إلى ح/ إعادة التقدير (النتيجة خسارة)	من ح/ أ. ع. خ مؤقت (ربح مقدر)
إلى ح/ ت. أ. ع. خ مؤقت (خسارة مقدرة)	من ح/ فائدة قرض (ج) (المستحقة من ١/١ لتاريخ الانفصال)
	من ح/ مكافأة (ج) (المستحقة من ١/١ لتاريخ الانفصال)
	من ح/ راتب (ج) (المستحق من ١/١ لتاريخ الانفصال)
	من ح/ فائدة رأس المال (ج) (من ١/١ لتاريخ الانفصال)
رصيد يمثل صافي حقوق الشريك المنفصل	Xxxx
Xxxx	رصيد دائن منقول
إلى ح/ التقدير (إذا تم السداد من أموال الشركة التقديرية)	
إلى ح/ رأس المال للشركاء الباقين (إذا تم شراء حصة الشريك المنفصل)	
إلى ح/ قرض (ج) تحويل صافي الحقوق إلى قرض	
إلى ح/ أ. ع. خ (إذا حذر بالمبلغ كميالية)	
إلى ح/ رأس المال (د) (إذا اشترى الشريك (د) صافي حقوق (ج) وانضم إلى الشركة)	
Xxxx	Xxxx



مثال: (أ، ب، ج) شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي. بتاريخ ٢٠١٠/١/١ تقرر الموافقة على انفصال الشريك (ج). وقد كانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١/١

٢٠٠٠٠	شهرة المحل	٩٦٠٠٠٠	رأس المال
٢٨٠٠٠٠٠	المباني	٣٢٠٠٠٠	(أ)
٢٢٠٠٠٠	(٦٠٠٠٠) م. أ. مباني	٣٢٠٠٠٠	(ب)
١٦٠٠٠٠	السيارات	٢٢٠٠٠٠	(ج)
١٢٠٠٠٠	(٤٠٠٠٠) م. أ. السيارات	٢٤٠٠٠٠	احتياطي عام
١٦٠٠٠٠	البضاعة	٢٠٠٠٠	جاري (أ)
٢٤٠٠٠٠	الزبائن	٣٢٠٠٠	جاري (ب)
٢٢٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠) م. د. م. فيها	١٠٨٠٠٠	دائون
٤٠٠٠٠٠	جاري الشريك (ج)		
٤٠٠٠٠٠	التقديرات		
١٣٦٠٠٠٠		١٣٦٠٠٠٠	

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

١. تقدر الأرباح غير العادية المتوقعة مستقبلاً بـ ١٦٨٠٠٠٠ ومعدل الربح غير العادي ١٠٪، وغير العادي ١٠٪.
٢. هناك مصروفات صيانة للمباني قدرها ٤٠٠٠٠٠ خلطت على حساب المباني زاملت معها علماً أن الإهلاك المصروب عليها بلغ ٤٠٠٠٠٠.
٣. تحملت الشركة نفقات تحسين السيارات البالغة ٢٠٠٠٠٠ التي أدت إلى زيادة طاقتها الإنتاجية، وقد اقتلت هذه النفقات بحساب الأرباح والخسائر علماً أن الإهلاك الواجب احتسابه ٤٠٠٠٠.
٤. تتضمن البضاعة تكلفة بضاعة مملوكة للغير موجودة في مخازن الشركة قدرها ٨٠٠٠٠.
٥. بلغت الديون المدومة ٨٠٠٠٠ ويراد تكوين مؤونة للديون المشكوك فيها بمعدل ١٠٪.
٦. بلغت أتعاب الخبير ٨٨٠٠٠ دفعت نقداً وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

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

(٢) تعديل رأس المال للشركاء الباقين بحساباتهم الجارية

- تم شراء صافي حقوق الشريك المنفصل (ج) من موارد الشريكين (أ، ب) مناصفة وقد قاما بمسداد المبلغ المطلوب

بصورة شخصية له. والمطلوب: - إثبات القيود اللازمة - تصوير الحسابات: / إعادة التقدير، حساب الشريك المنفصل

(ج) حساب رأس المال للشريكين / - إعداد الميزانية بعد الانفصال.

الحل:



إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ شهرة المحل شهرة المحل :	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠
$\text{الأرباح العادية} = (٢٤٠٠٠٠ + ٩٦٠٠٠٠) \times ١٠\% = ١٢٠٠٠٠$ $\text{الأرباح غير العادية} = ١٦٨٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠ = ٤٨٠٠٠$ $\text{شهرة المحل} = ١٥/١٠٠ \times ٤٨٠٠٠ = ٣٢٠٠٠٠$			
إلى ح/ المباني	من ح/ إعادة التقدير	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ م. أ. المباني	٤٠٠٠	٤٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	من ح/ السيارات	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
إلى ح/ م. أ. السيارات	من ح/ إعادة التقدير	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
إلى ح/ البضاعة	من ح/ إعادة التقدير	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
إلى ح/ الزبائن	من ح/ إعادة التقدير	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
إلى ح/ م. د. م. فيها	من ح/ إعادة التقدير	٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠
إلى ح/ النقدية	من ح/ أتعاب الخبير	٨٨٠٠٠	٨٨٠٠٠
إلى ح/ أتعاب الخبير	من ح/ إعادة التقدير	٨٨٠٠٠	٨٨٠٠٠
إلى المذكرين	من ح/ إعادة التقدير	٧٢٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠
ح/ رأس المال (أ)		٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
ح/ رأس المال (ب)		٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
ح/ الشريك المنفصل (ج)		٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
إلى ح/ رأس المال (أ)	من ح/ جاري الشريك (أ)	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس المال (ب)	من ح/ جاري (ب)	٣٢٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠
إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)	من ح/ رأس المال (ج)	٣٢٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠
إلى ح/ جاري (ج)	من ح/ الشريك المنفصل (ج)	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
	من ح/ رأس المال		
	(أ)		٤٠٠٠٠٠
إلى ح/ الشريك المنفصل	(ب)	٨٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
يعويض الشريك (ج) عن حصته بالاحتياطي غير المرغوب بتوزيعه			
إلى ح/ رأس المال	من ح/ الشريك المنفصل		٣٨٤٠٠٠٠
(أ)		١٩٢٠٠٠٠	
(ب)		١٩٢٠٠٠٠	
سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركاء مناصفة			



إعداد مذكرة التسوية للاحتياطي:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الاحتياطي قبل الانفصال	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
توزيع الاحتياطي بعد الانفصال	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	—
النتيجة	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	(٨٠٠٠٠)

حساب إعادة التقدير

البيان		البيان	
٤٠٠٠٠	إلى ح/ المباني	١٢٠٠٠٠	من ح/ شجرة المحل
٤٠٠٠	إلى ح/ م. أ. السيارات	٢٠٠٠٠	من ح/ السيارات
٨٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٤٠٠٠	من ح/ م. أ. المباني
٨٠٠٠	إلى ح/ الزبائن		
٣٢٠٠	إلى ح/ م. د. قويا		
٨٨٠٠	إلى ح/ أتعاب الخبير		
٧٢٠٠٠	رصيد دائن		
١٤٤٠٠٠		١٤٤٠٠٠	
	إلى ح/ رأس المال:	٧٢٠٠٠	رصيد منقول
٢٤٠٠٠	(أ)		
٢٤٠٠٠	(ب)		
٢٤٠٠٠	الشريك المنفصل (ج)		
٧٢٠٠٠		٧٢٠٠٠	

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
٤٠٠٠٠	إلى ح/ الشريك المنفصل	٣٢٠٠٠٠	رصيد ١/١
		٢٤٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير
		٢٠٠٠٠	من ح/ جاري الشريك
٥١٦٠٠٠	رصيد	١٩٢٠٠٠	من ح/ الشريك المنفصل
٥٥٦٠٠٠		٥٥٦٠٠٠	

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
٤٠٠٠٠	إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)	٣٢٠٠٠٠	رصيد ١/١
		٢٤٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير
		٣٢٠٠٠	من ح/ جاري (ب)
٥٢٨٠٠٠	رصيد	١٩٢٠٠٠	من ح/ الشريك المنفصل
٥٦٨٠٠٠		٥٦٨٠٠٠	

حساب الشريك المنفصل (ج)

صفحة ٨ من ١٦

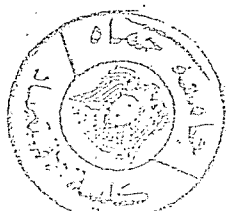


البيان		البيان	
إلى ح/جاري (ج)	٤٠٠٠٠	من ح/ رأس المال (ج)	٣٢٠٠٠٠
		من ح/ إعادة التقدير	٢٤٠٠٠
		من ح/ رأس المال	٨٠٠٠٠
		(أ) ٤٠٠٠٠	
رصيد دائن (صافي الختلق)	٣٨٤٠٠٠	(ب) ٤٠٠٠٠	
	٤٢٤٠٠٠		٤٢٤٠٠٠
إلى ح/ رأس المال		رصيد منقول	٣٨٤٠٠٠
(أ)	١٩٢٠٠٠		
(ب)	١٩٢٠٠٠		
	٣٨٤٠٠٠		٣٨٤٠٠٠

الميزانية العمومية ٢٠١٠/١/١

رأس المال		١٠٤٤٠٠٠	شجرة المخل		٣٢٠٠٠٠
(أ)	٥١٦٠٠٠		المباني	٢٤٠٠٠٠	
(ب)	٥٢٨٠٠٠		(-) م. أ. مباني	(٥٦٠٠٠٠)	١٨٤٠٠٠
أ. عام		٢٤٠٠٠٠	السيارات	١٨٠٠٠٠	
دائتور		١٠٨٠٠٠	(-) م. أ. السيارات	(٤٤٠٠٠٠)	١٣٦٠٠٠
			البضاعة		١٥٢٠٠٠
			الزبائن	٢٣٢٠٠٠	
			(-) م. د. م. فيها	(٢٣٢٠٠٠)	٢٠٨٨٠٠
			التقديرة		٣٩١٢٠٠
		١٣٩٢٠٠٠			١٣٩٢٠٠٠

مثال: (أ، ب، ج) شركتان متضامتان يتقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، بتاريخ ٢٠١٠/١/١ رغب الشرك (ج) بالانفصال. وقد كانت ميزانية الشركة في ذلك التاريخ كما يلي:



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

٢. اهتلاك المياني غير كاف يجب زيادته بمبلغ ٦٠.٠٠٠

٤. بلغت الدين المدعومة ٢٠٠٠٠ ویراد تكوين مؤونة للدين المشكوك فيها بمعدل ٢٠% من رصيد الزائنان

٤. هناك دين على الشركة لم يسجل في القفاطر قدره ٤.٠٠٠. وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

(١) عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر وإبقاؤها مستترة.

(٢) توزيع الاحتياطي العام بمقدار حصة الشريك المنفصل فقط.

(٣) مبداد صافي حقوق الشريك المنفصل من أموال الشركة نقداً.

٤) تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانفصال لتصبح (٦ : ١) بين الشريكين الباقين. المطلوب:

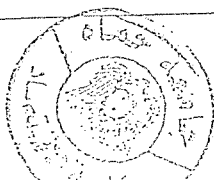
إثبات القيود اللازمة .

تصوير الحسابات: / إعادة التقدير، حساب الشريك المنفصل (ج)، حساب رأس المال للشركين /

إعداد الميزانية بعد الانفصال.

الحل:

صفحة ١٠ من ١٦



٤٤٤٠٠	٤٤٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ البضاعة
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. أ. المباني
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ الزبائن
١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ م. د. م. فيها
٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ الدائنين
		من المذكورين	
	٦٠٠٠٠	ح/ رأس المال (أ)	
	٦٠٠٠٠	ح/ رأس المال (ب)	
١٨٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	ح/ الشريك المنفصل (ج)	إلى ح/ إعادة التقدير
٢٨٠٠٠٠	٢٨٠٠٠٠	من ح/ رأس المال (ج)	إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	من ح/ احتياطي عام	إلى ح/ الشريك المنفصل (ج)
	٥٠٠٠٠	من ح/ رأس المال (أ)	
	٥٠٠٠٠	إلى ح/ الشريك المنفصل	
		تعويض الشريك (ج) عن حصته بالشهرة غير المرغوب بتوزيعها	
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	من ح/ رأس المال (أ)	إلى ح/ رأس المال (ب)
٣٣٠٠٠	٣٣٠٠٠	من ح/ الشريك المنفصل	إلى ح/ النقدية
		سداد صافي حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة	

إعداد مذكرة التسوية للشهرة:

البيان	(أ)	(ب)	(ج)
توزيع الشهرة قبل الانفصال	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
توزيع الشهرة بعد الانفصال	١٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	—
النتيجة :	٥٠٠٠٠	—	(٥٠٠٠٠)

اعداد مذكرة تسوية للاحتياطي:

البيان	(أ)	(ب)
توزيع الاحتياطي قبل الانفصال	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
توزيع الاحتياطي بعد الانفصال	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
النتيجة	٢٠٠٠٠	(٢٠٠٠٠)

حساب إعادة التقدير

البيان	٤٤٠٠٠	إلى ح/ البضاعة
البيان		



		إلى ح/ الزئائن	٢٠٠٠٠
		إلى ح/ م. د. م. د. م. فيها	١٦٠٠٠
		إلى ح/ م. د. م. د. م. فيها	٦٠٠٠٠
رصيد	١٨٠٠٠٠	إلى ح/ الدائنين	٤٠٠٠٠
	١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠
إلى ح/ رأس المال		رصيد منقول	١٨٠٠٠٠
(أ)	٦٠٠٠٠		
(ب)	٦٠٠٠٠		
الشريك المنفصل (ج)	٦٠٠٠٠		
	١٨٠٠٠٠		١٨٠٠٠٠

حساب رأس مال (أ)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	٧٥٠٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	٦٠٠٠٠
		إلى ح/ الشريك المنفصل	٥٠٠٠٠
		إلى ح/ رأس المال (ب)	٢٠٠٠٠
		رصيد بعد الانفصال	٦٢٠٠٠٠
	٧٥٠٠٠٠		٧٥٠٠٠٠

حساب رأس مال (ب)

البيان		البيان	
رصيد ١/١	٣٦٠٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	٦٠٠٠٠
من ح/ رأس المال (أ)	٢٠٠٠٠	رصيد بعد الانفصال	٣٢٠٠٠٠
	٣٨٠٠٠٠		٣٨٠٠٠٠

حساب الشريك المنفصل (ج)

البيان		البيان	
من ح/ رأس المال (ج)	٢٨٠٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	٦٠٠٠٠
من ح/ احتياطي عام	٦٠٠٠٠		
من ح/ رأس المال (أ)	٥٠٠٠٠	رصيد دائن (صافي الحقوق)	٣٣٠٠٠٠
	٣٩٠٠٠٠		٣٩٠٠٠٠
رصيد منقول	٣٣٠٠٠٠	إلى ح/ التقديرات	٣٣٠٠٠٠
	٣٣٠٠٠٠		٣٣٠٠٠٠

الميزانية العمومية بعد الانفصال



رأس المال	٩٤.٠٠٠			
(أ)	٦٢.٠٠٠		المباني	٨٤.٠٠٠
(ب)	٣٢.٠٠٠		(-) م. أ. مباني	(١٨.٠٠٠)
أ. عام	١٢.٠٠٠		السيارات	٥٦.٠٠٠
دائتور	٤٧.٠٠٠		(-) م. أ. السيارات	(١٦.٠٠٠)
			البضاعة	١٨.٠٠٠
			الزبائن	١٨.٠٠٠
			(-) م. د. م. فيها	(٣٦.٠٠٠)
			النقدية	١٧.٠٠٠
	١٥٣.٠٠٠			١٥٣.٠٠٠

تموين: (أ، ب، ج) شركاء متضامنون يقتسمون أرباح بنسبة (١، ١، ٢) على التوالي. وتاريخ ٢٠١٠/٥/١ تم انفصال (ج) عن الشركة وكان ميزان المراجعة للشركة كما يلي :

مدين	دائن	الحسابات المدينة	الحسابات الدائنة
٢.٠٠٠	٥.٠٠٠	شهرة محل	رأس المال (أ)
٣.٠٠٠	٤.٠٠٠	بضاعة ٢٠١٠/١/١	رأس المال (ب)
١٢.٠٠٠	٣.٠٠٠	الاكاث	رأس المال (ج)
٩.٠٠٠	٤٨.٠٠٠	مشتريات	م. أ. الاكاث
٣.٠٠٠	٨٧.٩٠٠	مصاريف عمومية	دائتور
٢.٠٠٠	١١٥.٠٠٠	رأب الشريك (أ)	مبيعات
١.٠٠٠	١٩١.٠٠	مسحوبات (ب)	جاري (ب)
٣.٠٠٠	١٥.٠٠٠	مسحوبات (ج)	حسم مكتسب
٥٢.٤٠٠		جاري (أ)	
٢٣٧٦٠٠		مدينون	
١٢.٠٠٠		أوراق قبض	
٥.٠٠٠		مصرف	
٢٥٢.٠٠٠	٢٥٢.٠٠٠	المجموع	

فإذا حطمت ما يلي:

أ. تقدر البضاعة الباقية في ٢٠١٠/٥/١ بمبلغ (٥٣٥.٠٠) ل.س.

ب. يستهلك الاكاث بمعدل ١٠% سنوياً

ج. هناك مصروفات مستحقة لم تدفع بعد بمبلغ ٦٦٠٠٠ ل.س.

د. ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل (١٢%) سنوياً، وعلى المسحوبات بمعدل ٦% سنوياً، ويتقاضى الشريك (أ) راتباً شهرياً قدره ١٣١٠٠ ل.س.

المطلوب:

١. تنظيم الحسابات الختامية للشركة عن الفترة المنتهية بتاريخ ١٠/٥/٢٠١٠ بمناسبة انفصال الشريك (ج).

٢. تصوير حساب جاري الشريكين (أ، ب) وحساب الشريك المنفصل.

٣. تنظيم الميزانية العمومية للشركة بعد سداد صافي حقوق الشريك المنفصل (ج) بشيك مسخوب على المصرف.

الحل:

إن الفترة المالية التي يتم القياس عنها هي من ١/١/٢٠١٠ حتى ١/٥/٢٠١٠:

- اهتلاك الأثاث = $120.000 = 10\% \times 12/4 = 40.000$ ل.س

- ما يخص الفترة من المصاريف العمومية = $66.000 + 30.000 = 96.000$ ل.س

- فائدة رأس المال

للشريك (أ) = $20.000 = 12\% \times 50.000 \times 12/4$

للشريك (ب) = $16.000 = 12\% \times 40.000 \times 12/4$

المجموع = 48.000

للشريك (ج) = $12.000 = 12\% \times 30.000 \times 12/4$

- فائدة المسحوبات

للشريك (ب) = $100 = 6\% \times 10.000 \times 12/2$

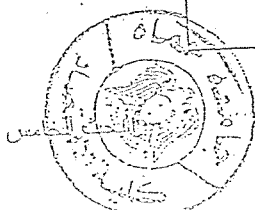
للشريك (ج) = $300 = 6\% \times 30.000 \times 12/2$

المجموع = 400

- راتب الشريك (أ) = $131.000 \times 4 = 524.000$ حيث أن المصدد ٢٠٠٠٠ إذا $524.000 - 20.000 = 504.000$ مبلغ مستحق للشريك (أ).

حساب المتاجرة

البيان		البيان
--------	--	--------



٣٠.٠٠٠	إلى د/ بضاعة ١/١	١١٥.٠٠٠	من د/ المبيعات
٩٠.٠٠٠	إلى د/ المشتريات	١٥.٠٠٠	من د/ خصم مكتسب
		٥٣٥.٠٠٠	من د/ بضاعة آخر المدة
٥٠.٠٠٠	رصيد مجمل الربح إلى د/ أ. خ		
١٧٠.٠٠٠		١٧٠.٠٠٠	

حساب أ & خ

	البيان		البيان
٤.٠٠٠	إلى د/ اهتلاك الأثاث	٥٠.٠٠٠	من د/ المتاجرة
٩٦.٠٠٠	إلى د/ م. عمومية		
٤٠٠.٠٠٠	رصيد صافي الربح إلى د/ أ. خ (٢)		
٥٠.٠٠٠		٥٠.٠٠٠	

حساب أ & خ (٢)

	البيان		البيان
٤٨.٠٠٠	إلى د/ فائدة رأس المال	٤٠.٠٠٠	من د/ أ & خ
٥٢.٤٠٠	إلى د/ زائف (أ)	٤٠٠	من د/ فائدة الخصومات
٣٠.٠٠٠	رصيد الربح القابل للتوزيع		
	إلى د/ ت. أ & خ		
٤٠٠.٤٠٠		٤٠٠.٤٠٠	

حساب/ توزيع أ & خ

	البيان		البيان
٣٠.٠٠٠	إلى المذكورين	٣٠.٠٠٠	من د/ أ & خ (٢)
	١٥.٠٠٠ د/ جاري (أ)		
	٧٥.٠٠٠ د/ جاري (ب)		
	٧٥.٠٠٠ د/ الشريك المنفصل (ج)		
٣٠.٠٠٠		٣٠.٠٠٠	

حساب/ جاري (أ)

	البيان		البيان
--	--------	--	--------

مقرر شركات الأشخاص / السنة الثانية / ل.م.أ.ب.م.اس

٥٢٤٠٠	رصيد ١/١	٢٠٠٠٠	من ح / ف. رأس المال
		٣٢٤٠٠	من ح / رأبب الشرك
١٥٠٠٠٠	رصيد دائن مرحل ٢٠١٠/٥/١	١٥٠٠٠٠	من ح / ت. أ&خ
٢٠٢٤٠٠		٢٠٢٤٠٠	

حساب / جاري (ب)

البيان		البيان	
١٠٠٠٠	إلى ح / المسحوبات	١٩١٠٠	رصيد ١/١
١٠٠	إلى ح / ف. المسحوبات	١٦٠٠٠	من ح / ف. رأس المال
١٠٠٠٠٠	رصيد دائن مرحل ٢٠١٠/٥/١	٧٥٠٠٠	من ح / ت. أ&خ
١١٠١٠٠		٢٢٠١٠٠	

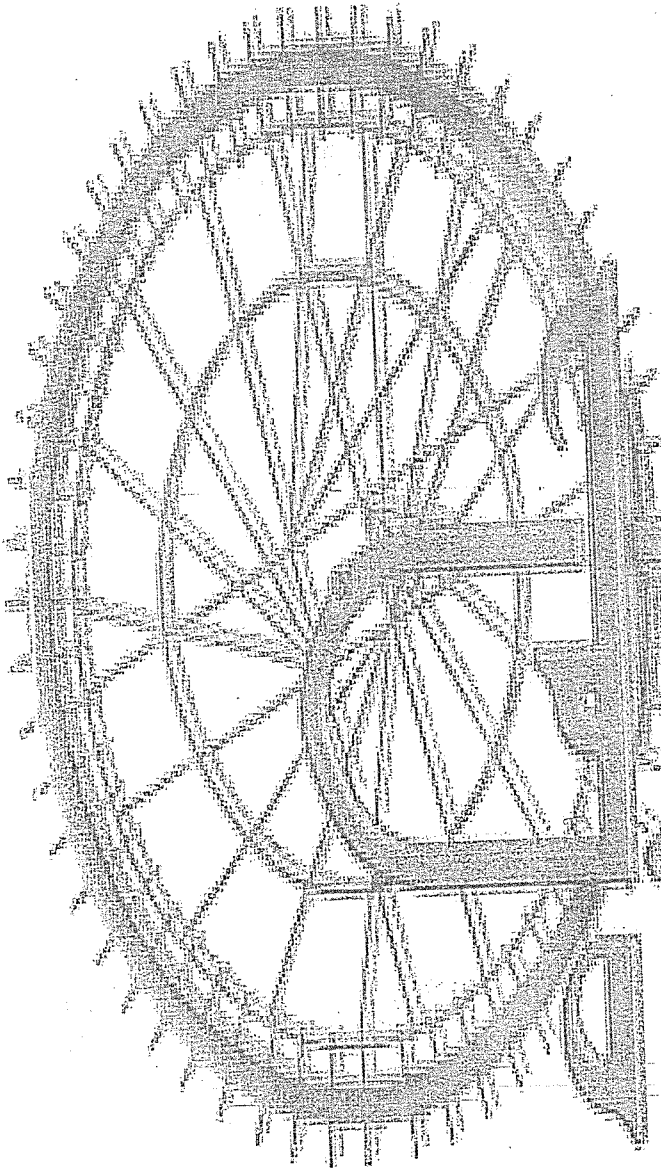
حساب / الشرك المتفصل (ج)

البيان		البيان	
٣٠٠٠٠	إلى ح / المسحوبات	٣٠٠٠٠٠	من رأس المال
٣٠٠	إلى ح / ف. المسحوبات	١٢٠٠٠	من ح / ف. رأس المال
٣٥٠٦٧٠٠	إلى ح / المصروف	٧٥٠٠٠	من ح / ت. أ&خ
٣٨٧٥٠٠		٣٨٧٠٠٠	

الميزانية العمومية بعد الانفصال في ٢٠١٠/٥/١

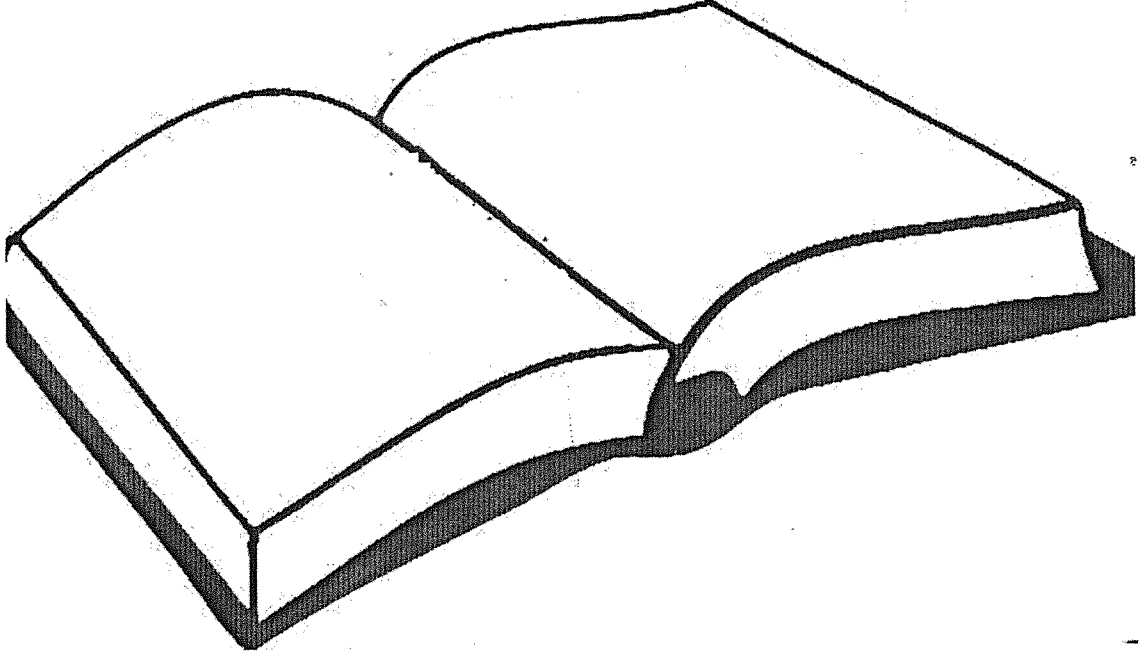
٢٠٠٠٠٠	شجرة المحل	٩٠٠٠٠٠	رأس المال
١٢٠٠٠٠	الأثاث	٥٠٠٠٠٠	(أ)
١٨٠٠٠	(-) م. أثاث	٤٠٠٠٠٠	(ب)
٥٣٥٠٠٠	البضاعة	٢٥٠٠٠٠	جاري الشركاء
٢٣٧٦٠٠	الزيائن	١٥٠٠٠٠	(أ)
١٢٠٠٠٠	أوراق قبض	١٠٠٠٠٠	(ب)
١٤٣٣٠٠	المصرف	٨٧٩٠٠	دائنون
		٦٦٠٠٠	مصارف عمومية مستحقة
١٣٠٣٩٠٠		٩٠٣٠٣٩٠٠	





1874
1875
1876

UNIVERSITY OF HAWAII
JOSEPH K. KAHALANUI
JOSEPH K. KAHALANUI



مديرية الكتب والمطبوعات - جامعة حماة / منشورات التعليم المفتوح

فاكس: ٢٥٢١٦٣٧

مقسم: ١٠١ / ٢٥٢١٦٣٩

هاتف: ٢٥٢١٦٣٨