



التحكيم العلمي:

□ أ.ك. عبدالقادر أحمد الحوثري

التصميم التعليمي:

د. يحيى عبدالرزاق قطران

التنسيق وتصميم الغلاف:

زياد المقبولي

حقوق الطبع والنشر محفوظة لجامعة الأندلس

يطلب الكتاب من جامعة الأندلس -الجمهورية اليمنية - صنعاء-

هاتف: ٠١٦٧٥٨٨٤ فاكس: ٠١٦٧٥٨٨٥

الموقع الإلكتروني: <http://andalusuniv.net>

البريد الإلكتروني: info@andalusuniv.net

رقم الإيداع بدار الكتب : ٢٠١٣/٣٧٩

محاسبة شركات أشخاص

★★★★★★★★★★

تأليف

الأستاذ/ علي هارب حجوري

★★★★★★★★★★

٢٠١٢ - ٢٠١٣م

المقدمة

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله وعلى آله وصحبه ومن والاه. وبعد :
لقد تم إعداد هذا الكتاب من إصدارات جامعة الأندلس للعلوم والتقنية
(خلاصة محاسبة شركات الأشخاص) حيث يسعى إلى تحقيق أهداف المقرر
المقررة في كلية العلوم الإدارية والتي تكمن في تمكين الدارس من إجراء
القيود المحاسبية المتعلقة بجاري الشركاء وزيادة وتخفيض رأس المال
وكذلك انضمام وانفصال شريك وتصفية الشركة إلخ وترحيل تلك القيود
وترصيد الحسابات إضافة إلى إعداد الحسابات الختامية في شركات الأشخاص
مثل حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء وتصوير قائمة
المركز المالي (الميزانية العمومية) للشركة.
ويأتي هذه الكتاب في السهولة واليسر بما يتوافق مع توجه الجامعة نحو إفادة
الدارس حيث يشتمل على أسئلة التقويم الذاتي والتدريبات التي تمكنه من
فهم واستيعاب موضوعات هذا المقرر.
أملين أن يكون هذا الجهد المتواضع عند المستوى المطلوب وفق الله الجميع لما
يحب ويرضى.

صنعا ٢٠١٢

المؤلف

□ الأهداف العامة لمقرر محاسبة شركات الأشخاص

عزيزي الدارس، بعد فراغك من دراسة وحدات هذا المقرر يفترض أن تكون قادراً على أن:

1. تدرك مفهوم شركات الأشخاص.
2. تدرك أثر الشكل القانوني على حقوق الملكية وإدارة شركات الأشخاص.
3. تميز أثر الشكل القانوني في المعالجات المحاسبية في شركات الأشخاص.
4. تعرف هيكلية النظم المحاسبية المطبقة في شركات الأشخاص وآلية عمل هذه النظم.
5. تفهم معنى حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء، وتعرف البنود الواجب إدراجها في كل حساب.
6. تستطيع القيام بالإجراءات والمعالجة المحاسبية الصحيحة عند إعادة تنظيم شركات الأشخاص، سواء عند زيادة رأس المال أو تخفيه، وكذا عند انضمام وانفصال شريك أو وفاته.
7. تستطيع القيام بالإجراءات والمعالجة المحاسبية الصحيحة عند انقضاء وفسخ أو تصفية شركات الأشخاص، سواء التصفية السريعة أو التصفية التدريجية.

١- محتويات المقرر

م	المحتويات	الصفحة
١	المقدمة العامة للمقرر	7
٢	الأهداف العامة للمقرر	8
٣	محتويات المقرر	10-9
الوحدة الأولى: مدخل إلى محاسبة الشركات		
٤	مفهوم الشركة	14
٥	الشخصية الاعتبارية	15
٦	أنواع الشركات	16
الوحدة الثانية: تكوين رأسمال شركة التضامن		
٧	طرق تقديم رأس المال في شركة التضامن	25
٨	السداد نقداً أو بشيكات	25
٩	السداد بأصول عينية	26
١٠	تقديم الحصة في رأس المال عبارة عن أصول وخصوم منشأة فردية	28
الوحدة الثالثة: حسابات الشركاء الجارية		
١١	الحسابات الجارية للشركاء والعمليات المتعلقة بها	49
١٢	مسحوبات الشريك	50
١٣	فائدة مسحوبات الشريك	51
١٤	فائدة رأسمال الشريك	51
١٥	مكافأة الشريك المدير	52
١٦	فائدة قرض الشريك	53
١٧	فائدة جاري الشريك الدائن	54
١٨	فائدة جاري الشريك المدين	54
١٩	أمثلة على الحسابات الجارية للشركاء	69
٢٠	بوليصة التأمين على حياة الشركاء	69

الوحدة الرابعة: التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن		
92	التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن	٢١
الوحدة الخامسة: التعديل في شركة التضامن		
121	زيادة رأس المال	٢٢
129	تخفيض رأس المال	٢٣
137	انضمام شريك	٢٤
154	انفصال شريك	٢٥
162	وفاة شريك	٢٦
الوحدة السادسة: انقضاء وتصفية شركة التضامن		
186	تعريف التصفية	٢٧
187	واجبات المصفي	٢٨
188	أنواع التصفية	٢٩
188	التصفية السريعة	٣٠
204	التصفية التدريجية	٣١
الوحدة السابعة: شركة التوصية البسيطة		
226	شركات التوصية البسيطة	٣٢
227	المعالجة المحاسبية في شركات التوصية البسيطة	٣٣
الوحدة الثامنة: شركة المحاصة		
236	شركات المحاصة	٣٤
237	المعالجة المحاسبية في شركات المحاصة	٣٥

١- مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الأولى من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الجوانب المتعلقة بتعريف الشركة ومقوماتها القانونية وأنواع الشركات، مما يساعدك على التعرف على الشركة القانونية ويمكنك من التفريق بين أنواع الشركات وفق أسلوب سهل وميسر.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على :

- ١ إدراك مفهوم الشركة التجارية وفق القانون اليمني.
- ٢ تعداد شروط قيام الشركة.
- ٣ التفريق بين أنواع الشركات.

١.٣. أقسام الوحدة:

تنقسم هذه الوحدة إلى قسمين:

- القسم الأول: ويتناول مفهوم الشركة وشروط تكوينها وما معنى أن الشركة شخصية اعتبارية.
- القسم الثاني: ويفصل أنواع الشركات.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس؛ يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

- ١- با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشرصنعاء ٢٠١٠.
- ٢- عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
- ٣- خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.

٢- مفهوم الشركة:

وفقا للمادة (٤) من القانون اليمني للشركات التجارية (١٩٩٧) فقد

عرفت الشركة بأنها:

عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يشترك كل منهم في مشروع تجاري بحصة من مال أو عمل واقتسام ما ينشأ عن هذا المشروع من ربح أو خسارة.

من التعريف يظهر أن شروط قيام الشركة:

١. وجود عقد بين الشركاء، ويشترط لصحته:
 - a. الأهلية: بحيث يكون الشريك أهلا ببلوغه السن القانوني (١٨ عاما) وليس عليه أي مانع شرعي أو قانوني كسفه أو جنون أو إفلاس أو غش أو تزوير.
 - b. الرضا: ليس الشريك مكرها ولا مدلسا عليه.
 - c. الغرض: بحيث يكون تجاريا غير مخالف للقانون أو ضارا بالاقتصاد أو المجتمع.
٢. تقديم حصة في رأس المال سواء مال نقدي أو عيني أو عمل.
٣. اقتسام الربح والخسارة بين الشركاء.

٣- الشخصية الاعتبارية للشركة:

يتمخض عن العقد شخص معنوي مستقل عن أشخاص الشركاء، هو الشركة، حيث تعتبر شخصا اعتباريا من وقت تأسيسها، وتستمر طوال مدتها، وتتم كل التعاملات باسمها سواء حقوقها أو الالتزامات التي عليها، ويترتب على هذا انفصال ذمتها المالية عن ذمم الشركاء.

٤. أنواع الشركات التجارية:

٤.١. شركات الأشخاص:

تقوم على أساس العلاقة الشخصية بين الأشخاص الذين يكونون الشركة، وهي أنواع:

١. شركات التضامن: وهي التي يكون فيها الشركاء مسؤولين بالتضامن مسؤولية غير محدودة عن كافة أعمال الشركة، بحيث يضمن بعضهم بعضاً، ويتجاوز ذلك إلى أموالهم الخاصة خارج الشركة، وهذا النوع الذي ستتم دراسته في هذا المقرر، وسنأخذ لمحة سريعة عن الأنواع الأخرى من شركات الأشخاص.
٢. شركات التوصية البسيطة: ويكون الشركاء فيها نوعين، نوع متضامنون ونوع موصون بحيث يكون الشريك الموصي محدود المسؤولية لا يضمن إلا بمقدار ماله في الشركة.
٣. شركات المحاصة: شركة مستترة بين المتعاقدين ليس لها كيان قانوني، ويقوم شريك واحد بالمعاملات مع الغير، وقد يقوم كل شريك بمعاملات ثم تتم تسويتها مع الشركاء، ولا يحق للغير إلا الرجوع على الشريك الذي تعامل معه.

٤.٢. شركات الأموال:

١. شركات المساهمة: وهي التي يكون فيها رأس المال مقسما على أسهم متساوية متداولة، ولا يسأل الشركاء إلا بمقدار رأسمالهم (أسهمهم) في الشركة.
٢. شركات التوصية بالأسهم: وهي التي يكون فيها رأس المال مقسما على أسهم متساوية متداولة، ويكون الشركاء فيها نوعان، نوع متضامنون ولو شريك واحد، ونوع موصون ولا يجوز أن يقل عددهم عن خمسة.
٣. الشركات ذات المسؤولية المحدودة: وهي التي يكون فيها الشريك مسئولا بمقدار حصته في رأس المال، ولا يكون رأسمالها أسهما بل حصصا، ويجب أن يتبع اسمها (محدودة)، ولا يجوز أن يقل عدد الشركاء عن خمسة وعشرين شريكا.

أسئلة تقويم ذاتي:

- ١- وضح مفهوم الشركة وفقا للقانون اليمني للشركات.
- ٢- عدد شروط صحة العقد، وما معنى الشخصية الاعتبارية للشركة.
- ٣- هناك أنواع عدة للشركات فرق بينها.

٥- الخلاصة

الشركة عقد بين شريكين أو أكثر ولصحة العقد يشترط أهلية المتعاقدين ورضاهما وبلوغهما السن القانونية، كذلك لا بد من التشارك في رأس المال والأرباح والخسائر، وتصبح بذلك شخصية مستقلة عن الشركاء، والشركات تنقسم إلى شركات أشخاص وشركات أموال.

٦- لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

تناولنا في هذه الوحدة مفهوم الشركة وشروط صحتها وأنواعها، وفي الوحدة التالية سوف ندرس المعالجات المحاسبية لتكوين هذه الشركة وطرق تقديم الحصص في رأس المال نقداً أو عيناً أو تكون الحصص عبارة عن مشروع قائم كمنشأة فردية، وقد تكون الحصص في رأس المال عملاً أو خبرة.

٧- المراجع

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشرصنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وراذ، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٥. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة الثانية: □

تكوين رأسمال شركة التضامن

١- محتويات الوحدة:

م	المحتويات
١	مقدمة الوحدة
	١.١ تمهيد
	٢.١ أهداف الوحدة
	٣.١ أقسام الوحدة
	٤.١ قراءات مساعدة
٢	طرق تقديم رأس المال في شركة التضامن
	١.٢ السداد نقداً أو بشيكات
	٢.٢ السداد بأصول عينية
	٣.٢ تقديم الحصّة في رأس المال عبارة عن أصول وخصوم منشأة فردية
٣	الخلاصة
٤	لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية
٥	إجابة التدريبات
٦	المراجع

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الثانية من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الجوانب المتعلقة بتكوين الشركة وطرق سداد حصة المشاركة في رأس المال وبعرض شقيق وسلس.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على :

١. تعداد طرق سداد حصة المشاركة في رأسمال الشركة.
٢. إعداد القيود اليومية الخاصة بتكوين الشركة.
٣. إعداد حساب رأسمال الشركاء في الشركة.
٤. تصوير ميزانية الشركة في تاريخ تكوينها.

٣.١. أقسام الوحدة:

تنقسم هذه الوحدة إلى قسمين:

القسم الأول: ويتناول تقديم حصة في الشركة برأسمال نقدي أو عيني.
القسم الثاني: ويفصل تقديم الحصة في الشركة بمشروع قائم في شكل منشأة فردية إلى حالتين حالة الاتفاق على إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية وحالة الاتفاق على عدم إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس؛ يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٣. خليل، د. عطا الله ورا، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.

٢. طرق تقديم رأس المال في شركة التضامن

٢.١. السداد نقداً أو بشيكات:

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

في ١/١ اتفق محمد ويوسف على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٦٠٠٠ مقسماً بينهما بالتساوي، وقد سدد محمد حصته نقداً ويوسف بشيكاً.

المطلوب: قيود اليومية.

الحل:

من مذكورين

٣٠٠٠ ح/ البنك

٣٠٠٠ ح/ الصندوق

٦٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٣٠٠٠ رأسمال محمد

٣٠٠٠ رأسمال يوسف

سداد الشركاء حصصهم في رأس المال

^١ بهدف التبسيط كتبت الأرقام في القيود على النحو السابق في المثال.

داثن		ح/ رأس المال				مدين			
تاريخ	بيان	يوسف	محمد	إجمالي	تاريخ	بيان	يوسف	محمد	إجمالي
١/١	من مذكورين	٣٠٠٠	٣٠٠٠						

٢.٢. السداد بأصول عينية:

قد يدفع بعض الشركاء أو كلهم حصصهم في رأس المال أصولا عينية.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

في ١/١ اتفق محمد ويوسف على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٦٠٠٠ مقسما بينهما بالتساوي، وقد سدد محمد ١٠٠٠ من حصته نقدا و١٢٠٠ بضاعة ٨٠٠ أثاث في حين سدد يوسف ١٥٠٠ بشيك والباقي سيارة.

المطلوب: قيود اليومية.

الحل:

من مذكورين

١٥٠٠ ح/ البنك

١٠٠٠ ح/ الصندوق

١٢٠٠ ح/ البضاعة

٨٠٠ ح/ الأثاث

١٥٠٠ ح/ السيارات

٦٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٣٠٠٠ رأسمال محمد

٣٠٠٠ رأسمال يوسف

سداد الشركاء حصصهم في رأس المال

الميزانية الافتتاحية ١/١				
حقوق الملكية			الأصول الثابتة	٢٣٠٠
رأس المال		٦٠٠٠	سيارات	١٥٠٠
محمد	٣٠٠٠		أثاث	٨٠٠
يوسف	٣٠٠٠			
			الأصول المتداولة	٣٧٠٠
			البضاعة	١٢٠٠
			البنك	١٥٠٠
			الصندوق	١٠٠٠
		٦٠٠٠		٦٠٠٠

تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات):

بتاريخ ٢٠١٣/١/١ اتفق كل من سليم وسالم و سلمان على تكوين شركة

تضامن برأسمال قدره ١٨٠٠٠ موزعا بينهم بنسبة ٢ : ١ : ٢ ، وقد قدم كل

منهم حصته كما يلي:

١. سليم: أثاث ١٢٠٠، بضاعة ٣٨٠٠، أ. ماليتة ١٠٠٠ والباقي نقدا.

٢. سالم: نصف حصته نقدا ونصفها بشيك.

٣. سلمان: سيارات ٥٠٠٠، مدينون ٢٠٠٠، والباقي شيك.

المطوب:

١. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.
 ٢. تصوير حساب رأسمال الشركاء.
 ٣. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في تاريخ تكوينها.
٢. ٣. تقديم الحصة في رأس المال عبارة عن أصول وخصوم منشأة فردية:

قد يدفع بعض الشركاء أو كلهم حصصهم في رأس المال عبارة عن أصول وخصوم منشآت الفردية، وهنا توجد حالتان:

الحالة الأولى: قبول أصول وخصوم المنشأة الفردية بدون إعادة تقدير:

وفي هذه الحالة يوجد ثلاثة احتمالات:

١. احتمال أن صافي الأصول يساوي الحصة في رأس المال، وفي هذا الاحتمال يقبل صافي الأصول مقابل الحصة في رأس المال.
٢. احتمال أن صافي الأصول أقل من الحصة في رأس المال، وهنا لدينا معالجتان إما دفع الفارق نقداً أو بشيك، أو اعتبار الفارق شهرة محل ونعتمد في ذلك على عقد الشركة أو اتفاق الشركاء.
٣. احتمال أن صافي الأصول أكبر من الحصة في رأس المال، وهنا لدينا أيضاً معالجتان إما قبض الزيادة نقداً أو بشيك، أو اعتبار الزيادة احتياطي تضخم أصول، ونعتمد في ذلك أيضاً على عقد الشركة أو اتفاق الشركاء.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

في ١/١ اتفق كل محمد ويوسف وعبد الله وأحمد وجعفر على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٠٠٠٠ مقسما بينهم بالتساوي، وقدم كل منهم أصول وخصوم منشأته وقبلت دون إعادة تقدير كما يلي:

١. محمد: أراضي ١٥٠٠ بضاعة ١٠٠٠ دائنون ٥٠٠.
٢. يوسف: مباني ١٠٠٠ بضاعة ١٠٠٠ أ. دفع ٥٠٠ والفارق شهرة محل.
٣. عبد الله: أراضي ١٥٠٠ أثاث ١٢٠٠ قرض ٥٠٠ والزيادة احتياطي تضخم.
٤. أحمد: سيارات ١٥٠٠ بنك ٥٠٠ دائنون ٥٠٠ والفارق يدفع نقدا.
٥. جعفر: مباني ١٠٠٠ أ. ماليتة ١٢٠٠ والزيادة تدفع بشيك.

المطلوب: قيود اليومية والميزانية العمومية في ١/١.

الحل: أولاً: قيود اليومية

١. رأسمال محمد:

من مذكورين

١٥٠٠ ح/ الأراضي

١٠٠٠ ح/ البضاعة

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال محمد

٥٠٠ ح/ الدائنون

سداد الشريك محمد حصته في رأس المال.

٢. رأسمال يوسف:

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ المباني

١٠٠٠ ح/ البضاعة

٥٠٠ ح/ شهرة المحل

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال يوسف

٥٠٠ ح/ أ. دفع

سداد الشريك يوسف حصته في رأس المال

٣. رأسمال عبد الله:

من مذكورين

١٥٠٠ ح/ الأراضي

١٢٠٠ ح/ الأثاث

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال عبد الله

٢٠٠ ح/ احتياطي تضخم أصول

٥٠٠ ح/ قرض

سداد الشريك عبد الله حصته في رأس المال

٤. رأسمال أحمد:

من مذكورين

١٥٠٠ ح/ السيارات

٥٠٠ ح/ البنك

٥٠٠ ح/ الصندوق

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال أحمد

٥٠٠ ح/ دائنون

سداد الشريك أحمد حصته في رأس المال

٥. رأسمال جعفر:

من مذكورين

١٠٠٠ ح/ المباني

١٢٠٠ ح/ أ. ماليت

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال جعفر

٢٠٠ ح/ البنك

سداد الشريك جعفر حصته في رأس المال

ثانياً: الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية ١/١					
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال		١٠٠٠٠	أراضي	٣٠٠٠	
محمد	٢٠٠٠		مباني	٢٠٠٠	
يوسف	٢٠٠٠		سيارات	١٥٠٠	
عبد الله	٢٠٠٠		أثاث	١٢٠٠	
أحمد	٢٠٠٠		شهرة محل	٥٠٠	٨٢٠٠
جعفر	٢٠٠٠				
احتياطي تضخم أصول		٢٠٠	الأصول المتداولة		
الالتزامات			البنك	٨٠٠	
دائنون	١٠٠٠		أ. مالية	١٢٠٠	
أ. دفع	٥٠٠		البضاعة	٢٠٠٠	٤٠٠٠
قرض	٥٠٠	٢٠٠٠			
		١٢٢٠٠			١٢٢٠٠

تدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات):

بتاريخ ٢٠١٣/١/١ اتفق كل من أمجد وبكر وقاسم على تكوين شركة

تضامن برأسمال قدره ٢٨٠٠٠ موزعا بينهم بنسبة ٢ : ٣ : ٢ ، وقد قدم كل

منهم حصته كما يلي:

١. أمجد: أثاث ١٠٠٠، بضاعة ٤٠٠٠، أ. مالية ٥٠٠٠، بنك ١٠٠٠، دائنون ٣٠٠٠.

٢. بكر: سيارات ٥٠٠٠، بضاعة ٣٠٠٠، أ. قبض ٢٠٠٠، مدينون ٤٠٠٠، دائنون

٣٠٠٠.

٣. قاسم: أثاث ٣٠٠٠، بضاعة ٣٠٠٠، مدينون ٥٠٠٠، أ. ماليتا ٣٠٠٠، دائنون ٤٠٠٠، أ. دفع ١٠٠٠.

فإذا علمت أن جميع أصول وخصوم الشركاء قبلت دون إعادة تقدير على أن تمثل حصصهم في رأس المال، والفارق يعتبر شهرة محل أو احتياطي تضخم المطلوب:

١. إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.

٢. إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة في تاريخ تكوينها.

الحالة الثانية إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية:

وفي هذه الحالة يتفق على إعادة تقييم الأصول والخصوم المنتقلة ويوجد ثلاث احتمالات:

١. أن يكون صافي الأصول بعد التعديل يساوي الحصة في رأس المال، وتقبل مقابل الحصة في رأس المال بقيمها بعد التعديل.

٢. أن يكون صافي الأصول بعد التعديل أكبر من الحصة في رأس المال وفي هذه الحالة يسحب الشريك الزيادة بالقيود:

من ح/ رأسمال الشريك

إلى ح/ الصندوق/البنك

٣. أن يكون صافي الأصول بعد التعديل أقل من الحصة في رأس المال وفي هذه الحالة يدفع الشريك النقص بالقيود:

من ح/ الصندوق/البنك

إلى ح/ رأسمال الشريك

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

في ١/١ اتفق كل من سعد وسعيد على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ٤٠٠٠ مقسما بينهما بالتساوي، وقد قدم كل منهم أصول وخصوم منشأته كما يلي:

١. سعد: سيارات ١٥٠٠ بضاعة ١٠٠٠ دائنون ٥٠٠.

٢. سعيد: أثاث ١٠٠٠ بضاعة ١٠٠٠ أ. دفع ٥٠٠.

المطلوب:

قيود اليومية والميزانية العمومية في ١/١ إذا علمت أن الشريكين اتفقا على إعادة تقدير أصول وخصوم منشأتهما ويدفع أو يقبض الفارق عن طريق البنك وكانت إعادة التقدير كما يلي:

١. سعد: سيارات ١٦٠٠ بضاعة ١١٠٠ دائنون ٥٠٠.

٢. سعيد: أثاث ٨٠٠ بضاعة ١٠٠٠ أ. دفع ٥٠٠.

الحل:

أولا: قيود اليومية:

١. رأسمال سعد:

من مذكورين

١٦٠٠ ح/ السيارات

١١٠٠ ح/ بضاعة

إلى مذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال سعد

٥٠٠ ح/ دائنون

٢٠٠ ح/ البنك

سداد الشريك سعد حصته في رأس المال

٢. رأسمال سعيد

من المذكورين

٨٠٠ ح/ أثاث

١٠٠٠ ح/ بضاعة

٧٠٠ ح/ البنك

إلى المذكورين

٢٠٠٠ ح/ رأسمال سعيد

٥٠٠ ح/ أ. دفع

سداد الشريك سعيد حصته في رأس المال

ثانياً: الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية ١/١					
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		٢٤٠٠
رأس المال		٤٠٠٠	سيارات	١٦٠٠	
سعد	٢٠٠٠		أثاث	٨٠٠	
سعيد	٢٠٠٠		الأصول المتداولة		٢٦٠٠
الالتزامات			البضاعة	٢١٠٠	
دائنون	٥٠٠		البنك	٥٠٠	
أ. دفع	٥٠٠				
		٥٠٠٠			٥٠٠٠

تدريب (٣) (المبالغ بالآلاف الريالات)

في ١/١ اتفق كل من تامر وعمار على تكوين شركة تضامن برأسمال قدره ١٢٠٠٠ مقسما بينهما بالتساوي، وقد قدم كل منهم أصول وخصوم منشأته كما يلي:

تامر: أثاث ٤٥٠٠ بضاعة ٣٠٠٠ دائنون ١٥٠٠.

عمار: سيارات ٣٠٠٠ بضاعة ٣٠٠٠ قرض ١٥٠٠.

المطلوب: قيود اليومية والميزانية العمومية في ١/١ إذا علمت أن الشريكين اتفقا على إعادة تقدير أصول وخصوم منشأتهما ويدفع أو يقبض الفارق عن طريق البنك وكانت إعادة التقدير كما يلي:

تامر: أثاث ٤٨٠٠ بضاعة ٣٣٠٠ دائنون ١٥٠٠.

عمار: سيارات ٢٤٠٠ بضاعة ٣٠٠٠ قرض ١٥٠٠.

أسئلة تقويم ذاتي:

١. وضح بالشرح المفصل طرق تقديم الشركاء حصصهم في رأسمال شركة التضامن.



٣. الخلاصة

يتم تكوين شركة التضامن بحسب اتفاق الشركاء فقد تدفع الحصص في رأس المال نقدا وقد تدفع أصولا عينية، وربما اتفق على تقديم أصول وخصوم منشأتهم الضدية بعد إعادة تقديرها أو دون إعادة تقديرها وكل ذلك ينظمه عقد الشركة أو اتفاق الشركاء، وفي حالة عدم إعادة التقدير فإنه ينظر إلى صافي أصول الشريك فإن تساوت مع حصته في رأس المال كانت حصته وإن كانت أقل كان الفرق شهرة محل مالم يكن هناك اتفاق على سداد الفرق، أما إن كانت أكبر فتعد احتياطي تضخم أصول أيضا مالم يكن هناك اتفاق على قبض الفرق، وفي حالة إعادة التقدير فإن الشريك يدفع أو يقبض الفرق حتى يساوي صافي الأصول المعاد تقديرها حصته في رأس المال.

٤. لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

تناولنا في هذه الوحدة المعالجة المحاسبية لتكوين الشركة وطرق سداد الحصص في رأس المال، ورأينا أن رأس مال شركة التضامن لا يخص شخصا واحدا وإنما يخص الشركة باعتبارها شخصا اعتباريا، ولا يحق للشركاء المساس به أو التعديل فيه إلا باتفاق، وعليه فإن كافة العمليات التي تجري بين الشركاء والشركة ينبغي أن لا تتعرض لرأس المال مثل المسحوبات مثلا ولأجل ذلك يتم فتح حساب جاري لكل شريك تعالج فيه كل التعاملات بين الشركة والشريك وهذا موضوع دراستنا في الوحدة الدراسية التالية بعنوان حسابات الشركاء الجارية.

٥. إجابة التدريبات

إجابة تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

$$\text{مجموع النسب} = ٢ + ١ + ٢ = ٥$$

$$\text{رأسمال سليم} = ١٨٠٠٠ \times (٥/٢) = ٧٢٠٠$$

$$\text{رأسمال سالم} = ١٨٠٠٠ \times (٥/١) = ٣٦٠٠$$

$$\text{رأسمال سلمان} = ١٨٠٠٠ \times (٥/٢) = ٧٢٠٠$$

أولاً: قيود اليومية:

١٨٠٠٠ من مذكورين

٣٠٠٠ ح/ الصندوق

٢٠٠٠ ح/ البنك

٣٨٠٠ ح/ البضاعة

١٠٠٠ ح/ أ. مالية

٢٠٠٠ ح/ مدينون

١٢٠٠ ح/ الأثاث

٥٠٠٠ ح/ السيارات

١٨٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٧٢٠٠ رأسمال سليم

٣٦٠٠ رأسمال سالم

٧٢٠٠ رأسمال سلمان

سداد الشركاء حصصهم في رأس المال

ملاحظة: يمكن أيضا عمل كل شريك بقيد منفرد.

ثانياً: تصوير ح/ رأس المال

ح/ رأس المال						مدین					
تاریخ	بیان	سلمان	سالم	سليم	إجمالي	تاریخ	بیان	سلمان	سالم	سليم	إجمالي
١/١	من مذكورين	٧٢٠٠	٣٦٠٠	٧٢٠٠	١٨٠٠٠	١/١	رصيد مرحل	٧٢٠٠	٣٦٠٠	٧٢٠٠	١٨٠٠٠
		٧٢٠٠	٣٦٠٠	٧٢٠٠	١٨٠٠٠			٧٢٠٠	٣٦٠٠	٧٢٠٠	١٨٠٠٠

ثالثاً: الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية ١/١					
حقوق الملكية				الأصول الثابتة	٦٢٠٠
رأس المال		١٨٠٠٠		سيارات	٥٠٠٠
سليم	٧٢٠٠			أثاث	١٢٠٠
سالم	٣٦٠٠				
سلمان	٧٢٠٠			الأصول المتداولة	١١٨٠٠
				الصندوق	٣٠٠٠
				البنك	٢٠٠٠
				البضاعة	٢٨٠٠
				أ. مالية	١٠٠٠
				مدينون	٢٠٠٠
		١٨٠٠٠			١٨٠٠٠

إجابة تدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات)

$$\text{مجموع النسب} = ٢ + ٣ + ٢ = ٧$$

$$\text{رأسمال أمجد} = (٧/٢) \times ٢٨٠٠٠ = ٨٠٠٠$$

$$\text{رأسمال بكر} = (٧/٣) \times ٢٨٠٠٠ = ١٢٠٠٠$$

$$\text{رأسمال قاسم} = (٧/٢) \times ٢٨٠٠٠ = ٨٠٠٠$$

أولاً: قيود اليومية:

من مذكورين

١٠٠٠	ح/ البنك
١٠٠٠٠	ح/ البضاعة
٨٠٠٠	ح/ أ. ماليت
٢٠٠٠	ح/ أ. قبض
٩٠٠٠	ح/ مدينون
٤٠٠٠	ح/ الأثاث
٥٠٠٠	ح/ السيارات
١٠٠٠	ح/ شهرة محل

إلى مذكورين

١٠٠٠٠	ح/ دائنون
١٠٠٠	ح/ أ. دفع
١٠٠٠	ح/ احتياطي تضخم أصول
٢٨٠٠٠	ح/ رأس المال
٨٠٠٠	رأسمال أمجد
١٢٠٠٠	رأسمال بكر
٨٠٠٠	رأسمال قاسم
	سداد الشركاء حصصهم في رأس المال



ثانياً: الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية ١/١					
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		١٠٠٠٠
رأس المال		٢٨٠٠٠	سيارات	٥٠٠٠	
أمجد	٨٠٠٠		أثاث	٤٠٠٠	
بكر	١٢٠٠٠		شهرة	١٠٠٠	
قاسم	٨٠٠٠				
احتياطي تضخم أصول		١٠٠٠	الأصول المتداولة		٢٠٠٠٠
			البنك	١٠٠٠	
الالتزامات		١١٠٠٠	البضاعة	١٠٠٠٠	
دائنون	١٠٠٠٠		أ. قبض	٢٠٠٠	
أ. دفع	١٠٠٠		أ. مالية	٨٠٠٠	
			مدينون	٩٠٠٠	
		٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠

إجابة تدريب (٣) (المبالغ بالآلاف الريالات)

أولاً: قيود اليومية:

رأسمال تامر:

من مذكورين

٤٨٠٠ ح/ أثاث

٣٣٠٠ ح/ بضاعة

إلى مذكورين

٦٠٠٠ ح/ رأسمال تامر

١٥٠٠ ح/ دائنون

٦٠٠ ح/ البنك

سداد الشريك تامر حصته في رأس المال

رأسمال عمار

من المذكورين

٢٤٠٠ ح/ سيارات

٣٠٠٠ ح/ بضاعة

٢١٠٠ ح/ البنك

إلى المذكورين

٦٠٠٠ ح/ رأسمال عمار

١٥٠٠ ح/ قرض

سداد الشريك عمار حصته في رأس المال

ثانياً: الميزانية الافتتاحية:

الميزانية الافتتاحية ١/١					
حقوق الملكية			الأصول الثابتة		
رأس المال		١٢٠٠٠	سيارات	٢٤٠٠	
تامر	٦٠٠٠		أثاث	٤٨٠٠	٧٢٠٠
عمار	٦٠٠٠		الأصول المتداولة		
الالتزامات		٣٠٠٠	البنك	١٥٠٠	
دائنون	١٥٠٠		البضاعة	٦٣٠٠	
أ. دفع	١٥٠٠				٧٨٠٠
		١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

٦. المراجع:

- ١- بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
- ٢- عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
- ٣- خليل، د. عطا الله وراذ، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
- ٤- الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
- ٥- عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة الثالثة: □

حسابات الشركاء الجارية □

محتويات الوحدة:

م	المحتويات
١	مقدمة الوحدة
	١.١. تمهيد
	٢.١. أهداف الوحدة
	٣.١. أقسام الوحدة
	٤.١. قراءات مساعدة
٢	الحسابات الجارية للشركاء والعمليات المتعلقة بها
	١.٢. مسحوبات الشريك
	٢.٢. فائدة مسحوبات الشريك
	٣.٢. فائدة رأسمال الشريك
	٤.٢. مكافأة الشريك المدير
	٥.٢. فائدة قرض الشريك
	٦.٢. فائدة جاري الشريك الدائن
	٧.٢. فائدة جاري الشريك المدين
٣	أمثلة على الحسابات الجارية للشركاء
٤	بوليصة التأمين على حياة الشركاء
٥	الخلاصة
٦	لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية
٧	إجابة التدريبات
٨	المراجع

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الثالثة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الجوانب المتعلقة بحسابات الشركاء الجارية والعمليات المؤثرة عليها، ولقد قمنا بشرح محتويات هذه الوحدة بطريقة سهلة ومبسطة.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على :

- لـ تحديد تعريف جاري الشريك وبيان لماذا ينشأ.
- لـ تعداد العمليات المؤثرة على حساب جاري الشريك.
- لـ القيام بالمعالجة المحاسبية السليمة للعمليات المتعلقة بجاري الشريك.
- لـ إعداد حساب جاري الشركاء.
- لـ تحديد المركز المالي للشريك حيال الشركة فيما عدا حقوق الملكية.

٣.١. أقسام الوحدة:

تتناول هذه الوحدة قسما واحدا وهو حسابات الشركاء الجارية والمعالجة المحاسبية للعمليات المتعلقة بها وكذلك إعداد حساب جاري الشركاء.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس؛ يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع

الوحدة:

١. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان،

محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.

٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار

وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.

٣. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد

نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز

الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠م.

٢. الحسابات الجارية للشركاء والعمليات المتعلقة بها

نظراً لأن رأسمال شركة التضامن لا يصح المساس به، ولأنه كان لا بد من وجود معاملات شخصية بين الشركاء والشركة فإنه يتم تنظيم تلك المعاملات بعيداً عن رأس المال، وعليه فإنه يتم فتح حسابات جارية للشركاء يتم فيها تسجيل كل المعاملات بين الشركاء والشركة، وأهم هذه المعاملات هي:

a. العمليات التي هي حقوق للشركة على الشريك

١. المسحوبات.

٢. فوائد المسحوبات.

٣. فائدة الحساب الجاري المدين.

٤. فائدة قرض الشريك (قرض الشركة للشريك).

b. العمليات التي هي حقوق للشريك على الشركة:

١. فائدة رأس المال.

٢. مكافأة الشريك.

٣. فائدة الحساب الجاري الدائن.

٤. فائدة قرض الشريك (قرض الشريك للشركة).

٢.١. مسحوبات الشريك:

قد يسحب الشريك لحاجته ما يريد من الشركة سواء نقداً أو بضاعةً وينظم العقد آلية المسحوبات وحدودها ومقدار الفائدة التي تحتسب عليها عند السحب نقداً:

من ح/ مسحوبات الشريك

إلى ح/ النقدية

وعند سحب بضاعةً بسعر التكلفة:

من ح/ مسحوبات الشريك

إلى ح/ المشتريات

وعند سحب بضاعةً بسعر البيع أو بسعر يزيد عن التكلفة يتفق عليه الشركاء:

من ح/ مسحوبات الشريك

إلى ح/ المبيعات

وفي نهاية المدة تقفل المسحوبات في جاري الشريك:

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ مسحوبات الشريك

٢.٢. فائدة المسحوبات:

بما أن سحب هذه المبالغ يؤدي إلى ضياع فرصة استثمارها على الشركة فإنه يتم تعويض ذلك بتحميل الشريك الساحب بفائدة مسحوباته وينص عقد الشركة على نسبة احتسابها:
عند احتساب الفائدة:

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ فائدة المسحوبات

وفي نهاية المدة تقضى في ح/ توزيع الأرباح والخسائر

من ح/ فائدة المسحوبات

إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

٢.٣. فائدة رأس مال الشريك:

قد ينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال المستثمر في شركة التضامن وذلك لسببين:

١. تعويض عن الفرصة الضائعة في استثمار أفضل، خصوصا عند تساوي

نسب الأرباح واختلاف حصص رأس المال.

٢. مقابل المخاطرة المحتملة في هذا الشركة.

وتكون المعالجة المحاسبية:

من ح/ فائدة رأس المال

إلى ح/ جاري الشركاء

ح/ جاري الشريك أ

ح/ جاري الشريك ب

ثم تقفل بالتقيد:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى ح/ فائدة رأس المال

٤.٢ . مكافأة الشريك المدير:

يحق لكل شريك في شركة التضامن أن يشارك في إدارة الشركة، ولكن المكافأة التي يتقاضاها يجب أن يتفق عليها الشركاء وقد تكون مبالغاً محدداً أو نسبة مئوية من الأرباح، وتعالج محاسبياً؛ عند السحب خلال السنة من المكافأة:

من ح/ مكافأة الشريك

إلى ح/ النقدية

عند احتساب المكافأة نهاية المدة (كاملاً أو بالباقي)

من ح/ مكافأة الشريك

إلى ح/ جاري الشريك

ثم تقفل في نهاية المدة بالكامل :

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى ح/ مكافأة الشريك

٢.٥. فائدة قرض الشريك:

قد يقوم الشريك بإقراض الشركة أو الاقتراض منها وفي كلا الحالتين يجب

احتساب فائدة على الطرف المستفيد من القرض:

عند الاقتراض من الشريك:

من ح/ النقدية

إلى ح/ قرض الشريك

الفائدة

لشريك (مصرف):

من ح/ فائدة القرض

إلى ح/ جاري الشريك

ثم تقفل الفائدة كمصرف:

من ح/ أ.خ

إلى ح/ فائدة القرض

عند إقراض الشريك:

من ح/ قرض الشريك

إلى ح/ النقدية

الفائدة على الشريك (إيراد):

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ فائدة القرض

ثم تقفل كإيراد:

من ح/ فائدة القرض

إلى ح/أ. خ

٦.٢. فائدة جاري الشريك الدائن:

يعتبر الحساب الجاري الدائن أموالاً للشريك في الشركة كان بالإمكان أن يستفيد منها في استثمار خارجي ولذلك يعطى الشريك فائدة مقابل الحساب الجاري الدائن (مصروف):

من ح/ فائدة الجاري الدائن

إلى ح/ جاري الشريك

ثم تقفل:

من ح/ ت.أ. خ

إلى ح/ فائدة الجاري الدائن

٧.٢. فائدة جاري الشريك المدين:

يعتبر الحساب الجاري المدين أموالاً للشركة عند الشريك كان بالإمكان أن تستثمر في الشركة ولذلك يحمل الشريك فائدة مقابل الحساب الجاري المدين (إيراد):

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ فائدة الجاري المدين

ثم تقفل:

من ح/ فائدة الجاري المدين

إلى ح/ ت. أ. خ

أسئلة التقويم الذاتي:

- ١- ما المقصود بحساب جاري الشريك ولماذا يتم إنشاؤه.
- ٢- عدد العمليات المتعلقة بجاري الشريك.
- ٣- اشرح المعالجة المحاسبية لمسحوبات الشريك وفوائدها ومكافأة الشريك.

٣. أمثلة على الحسابات الجارية للشركاء

مثال (١): (المبالغ بالآلاف الريالات)

أحمد ومحمود شريكان متضامنان برأسمال قدره ٤٠٠٠ موزعا بينهما بنسبة ٣ : ٢ بالشروط التالية:

- ١- يقتسم الشريكان الأرباح والخسائر بنسب رأس المال.
- ٢- تحسب فائدة على رأس المال والمسحوبات والقروض والحسابات الجارية بنسبة ١٠٪.
- ٣- مسحوبات أحمد ١٠٠ ومتوسط فترة السحب ٦ أشهر، ومسحوبات محمود ٦٠ ومتوسط فترة السحب ٤ أشهر.

٤. مدير محمود الشركة مقابل مكافأة سنوية قدرها ٢٤٠ قد سحب منها خلال السنة ١٢٠.

٥. أقرض محمود الشركة في ١/١ بمبلغ ١٠٠، واقترض أحمد من الشركة في ٧/١ بمبلغ ١٠٠.

٦. بلغت أرصدة الحسابات الجارية: جاري أحمد ٢٠٠ دائن، و جاري محمود ١٨٠ مدين.

٧. بلغت صافي الأرباح قبل تنفيذ ما سبق ٨٠٠.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة.

٢. تصوير ح/أ. خ، ح/ت. أ. خ، ح/ جاري الشركاء.

٣. بيان الأثر على الميزانية العمومية.

الحل:

فائدة رأسمال أحمد: $٢٤٠ = ١٠\% \times ٢٤٠٠$

فائدة رأسمال محمود: $١٦٠ = ١٠\% \times ١٦٠٠$

فائدة مسحوبات أحمد: $٥ = ١٢/٦ \times ١٠٠ \times ١٠\%$

فائدة مسحوبات محمود: $٢ = ١٢/٤ \times ٦٠ \times ١٠\%$

مكافأة محمود المستحقة: $١٢٠ = ٢٤٠ - ١٢٠$

فائدة قرض أحمد: $٥ = ١٢/٦ \times ١٠٠ \times ١٠\%$

فائدة قرض محمود: $١٠ = ١٠٠ \times ١٠\%$

فائدة جاري أحمد: $200 \times 10\% = 20$

فائدة جاري محمود: $180 \times 10\% = 18$

قيود اليومية:

٤٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

٤٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٢٤٠ ح/ جاري أحمد

١٦٠ ح/ جاري محمود

إثبات فائدة رأس المال في جاري الشركاء

٤٠٠ من ح/ ت.أ.خ

٤٠٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال في حساب التوزيع

١٦٠ من ح/ جاري الشركاء

١٠٠ ح/ جاري أحمد

٦٠ ح/ جاري محمود

١٦٠ إلى ح/ المسحوبات

تحميل الشركاء بالمسحوبات وإقفالها في حساباتهم

٧ من ح/ جاري الشركاء

٥ ح/ جاري أحمد

٢ ح/ جاري محمود

٧ إلى ح/ فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات في جاري الشركاء

٧ من ح/ فائدة المسحوبات

٧ إلى ح/ ت.أ.خ

إقفال فائدة المسحوبات في حساب التوزيع

١٢٠ من ح/ مكافأة محمود

١٢٠ إلى ح/ جاري محمود

إثبات المكافأة المستحقة للشريك محمود

٢٤٠ من ح/ ت.أ.خ

٢٤٠ إلى ح/ مكافأة محمود

إقفال المكافأة في حساب التوزيع

٥ من ح/ جاري أحمد

٥ إلى ح/ فائدة القرض

إثبات فائدة قرض أحمد

٥ من ح/ فائدة القرض

٥ إلى ح/ أ. خ

إقتال فائدة قرض أحمد

١٠ من ح/ فائدة القرض

١٠ إلى ح/ جاري محمود

إثبات فائدة قرض محمود

١٠ من ح/ أ. خ

١٠ إلى ح/ فائدة القرض

إقتال فائدة قرض محمود

٢٠ من ح/ فائدة الجاري الدائن

٢٠ إلى ح/ جاري أحمد

إثبات فائدة جاري أحمد الدائن

٢٠ من ح/ ت. أ. خ

٢٠ إلى ح/ فائدة الجاري الدائن

إقفال فائدة جاري أحمد الدائن

١٨ من ح/ جاري محمود

١٨ إلى ح/ فائدة الجاري المدين

إثبات فائدة جاري محمود المدين

١٨ من ح/ فائدة الجاري المدين

١٨ إلى ح/ ت.أ.خ

إقفال فائدة جاري محمود المدين

٧٩٥ من ح/ أ.خ

٧٩٥ إلى ح/ ت.أ.خ

إثبات صافي الربح في حساب التوزيع

١٦٠ من ح/ ت.أ.خ

١٦٠ إلى جاري الشركاء

٩٦ أحمد $160 \times \frac{5}{3}$

٦٤ محمود $160 \times \frac{5}{2}$

توزيع صافي الربح على الشركاء



الحسابات الختامية:

مدین	ح/أ.خ	دائن
١٠	إلى ح/ فائدة القرض	٨٠٠ رصيد
		٥ من ح/ فائدة القرض
٧٩٥	إلى ح/ ت.أ.خ	
٨٠٥		٨٠٥

مدین	ح/ ت.أ.خ	دائن
٤٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	٧٩٥ من ح/ أ.خ (صافي الربح)
٢٤٠	إلى ح/ مكافأة محمود	٧ من ح/ فائدة المسحوبات
٢٠	إلى ح/ فائدة الجاري الدائن	١٨ من ح/ فائدة الجاري المدین
١٦٠	إلى ح/ جاري الشركاء	
٨٢٠		٨٢٠

حساب جاري الشركاء

ح/ جاري الشركاء			مدین		دائن
أحمد	محمود	بیان	أحمد	محمود	بیان
	١٨٠	رصيد	٢٠٠		رصيد
١٠٠	٦٠	إلى ح/ المسحوبات	٢٤٠	١٦٠	من ح/ فائدة رأس المال
٥	٢	إلى ح/ فائدة المسحوبات		١٠	من ح/ فائدة قرض محمود
٥		إلى ح/ فائدة قرض أحمد	٢٠		من ح/ فائدة الجاري الدائن
	١٨	إلى ح/ فائدة الجاري المدین		١٢٠	من ح/ مكافأة محمود
٤٤٦	٩٤	رصيد مرهل	٩٦	٦٤	من ح/ ت.أ.خ
٥٥٦	٣٥٤		٥٥٦	٣٥٤	

الأثر على الميزانية العمومية:

رأس المال		٤٠٠٠			
أحمد	٢٤٠٠				
محمود	١٦٠٠				
جاري الشركاء		٥٤٠			
أحمد	٤٤٦				
محمود	٩٤				
قرض محمود		١٠٠	قرض أحمد		١٠٠

مثال (٢): (المبالغ بالآلاف الريالات)

(أ، ب، ج) شركاء متضامنون برأسمال ٣٠٠٠٠ بينهم بنسبة ٣ : ٤ : ٣ وقد اتفق

الشركاء على ما يلي:

١. تحسب فائدة على رأس المال بنسبة ٥٪، وعلى المسحوبات بنسبة ٦٪، وعلى

قرض الشريك بنسبة ٨٪، ولا شيء على الحسابات الجارية.

٢. بلغت مسحوبات الشركاء كما يلي: الشريك أ ٢٥٠٠ متوسط تواريخ السحب

٩/١، الشريك ب ٣٠٠٠ متوسط تواريخ السحب ٨/١، الشريك ج ١٦٠٠ متوسط

تواريخ السحب ٧/١.

٣. الشريك أ يدير الشركة مقابل مكافأة سنوية ٢٨٠٠ وقد سحب منها ١٥٠٠.

٤. قدم الشريك ب قرضاً للشركة بتاريخ ٤/١ قيمته ٥٠٠٠.

٥. كانت أرصدة الحسابات الجارية كما يلي: الشريك أ ٧٥٠ مدين، الشريك ب

٤٠٠ دائن، الشريك ج ٢٥٠ دائن.

٦. بلغ رصيد أرباح الشركة قبل تنفيذ ما سبق ١٥٦٢٧.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة.

٢. تصوير ح/أ . خ ، ح/ت . أ . خ ، ح/جاري الشركاء.

٣. بيان الأثر على الميزانية العمومية.

الحل:

$$\text{مجموع النسب} = ٣ + ٤ + ٣ = ١٠$$

$$\text{رأسمال أ} = ٣٠٠٠٠ \times (١٠/٣) = ٩٠٠٠$$

$$\text{رأسمال ب} = ٣٠٠٠٠ \times (١٠/٤) = ١٢٠٠٠$$

$$\text{رأسمال ج} = ٣٠٠٠٠ \times (١٠/٣) = ٩٠٠٠$$

$$\text{فائدة رأسمال أ} = ٩٠٠٠ \times ٥\% = ٤٥٠$$

$$\text{فائدة رأسمال ب} = ١٢٠٠٠ \times ٥\% = ٦٠٠$$

$$\text{فائدة رأسمال ج} = ٩٠٠٠ \times ٥\% = ٤٥٠$$

$$\text{فائدة مسحوبات أ} = ٢٥٠٠ \times ٦\% \times (١٢/٤) = ٥٠$$

$$\text{فائدة مسحوبات ب} = ٣٠٠٠ \times ٦\% \times (١٢/٥) = ٧٥$$

$$\text{فائدة مسحوبات ج} = ١٦٠٠ \times ٦\% \times (١٢/٦) = ٤٨$$

$$\text{مكافأة الشريك أ المستحقته} = ٢٨٠٠ - ١٥٠٠ = ١٣٠٠$$

$$\text{فائد قرض الشريك ب} = ٥٠٠٠ \times ٨\% \times (١٢/٩) = ٣٠٠$$

قيود اليومية:

١٥٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

١٥٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٤٥٠ ح/ جاري أ

٦٠٠ ح/ جاري ب

٤٥٠ ح/ جاري ج

إثبات فائدة رأس المال في جاري الشركاء

١٥٠٠ من ح/ ت.أ.خ

١٥٠٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال في حساب التوزيع

٧١٠٠ من ح/ جاري الشركاء

٢٥٠٠ ح/ جاري أ

٣٠٠٠ ح/ جاري ب

١٦٠٠ ح/ جاري ج

٧١٠٠ إلى ح/ المسحوبات

إقفال المسحوبات وتحميلها على الحسابات الجارية للشركاء

من ح/ جاري الشركاء

٥٠ ح/ جاري أ

٧٥ ح/ جاري ب

٤٨ ح/ جاري ج

١٧٣ إلى ح/ فائدة المسحوبات

تحميل الشركاء بفائدة المسحوبات

١٧٣ من ح/ فائدة المسحوبات

١٧٣ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال فائدة المسحوبات

١٣٠٠ من ح/ مكافأة الشريك أ

١٣٠٠ إلى ح/ جاري أ

إثبات المستحق من مكافأة الشريك أ

٢٨٠٠ من ح/ ت. أ. خ

٢٨٠٠ إلى ح/ مكافأة الشريك أ

إقفال المكافأة

٣٠٠ من ح/ فائدة قرض الشريك ب

٣٠٠ إلى ح/ جاري ب

إثبات فائدة قرض الشريك ب

٣٠٠ من ح/ أ. خ

٣٠٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك ب

إقفال فائدة القرض

١٥٣٢٧ من ح/أ.خ

١٥٣٢٧ إلى ح/ت.أ.خ

إثبات صافي الربح

١١٢٠٠ من ح/ت.أ.خ

١١٢٠٠ إلى ح/جاري الشركاء

٣٣٦٠ ح/جاري أ ١١٢٠٠ × (١٠/٣)

٤٤٨٠ ح/جاري ب ١١٢٠٠ × (١٠/٤)

٣٣٦٠ ح/جاري ج ١١٢٠٠ × (١٠/٣)

توزيع الربح على الشركاء

الحسابات الختامية:

مدین	ح/أ.خ	دائن
٣٠٠	إلى ح/ فائدة قرض الشريك ب	رصید ١٥٦٢٧
١٥٣٢٧	إلى ح/ت.أ.خ	
١٥٦٢٧		١٥٦٢٧

مدین	ح/ت.أ.خ	دائن
١٥٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	من ح/ فائدة المسحوبات ١٧٣
٢٨٠٠	إلى ح/ مكافأة الشريك أ	من ح/أ.خ (صافي الربح) ١٥٣٢٧
١١٢٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء	
١٥٥٠٠		١٥٥٠٠

حساب جاري الشركاء

بيان	ح/ جاري الشركاء			بيان	مدین		
	ج	ب	أ		ج	ب	أ
رصيد	٢٥٠	٤٠٠		رصيد			٧٥٠
من ح/ فائدة رأس المال	٤٥٠	٦٠٠	٤٥٠	إلى ح/ المسحوبات	١٦٠٠	٣٠٠٠	٢٥٠٠
من ح/ مكافأة الشريك أ			١٣٠٠	إلى ح/ فائدة المسحوبات	٤٨	٧٥	٥٠
من ح/ فائدة قرض الشريك ب		٣٠٠					
من ح/ ت. أ. خ	٣٣٦٠	٤٤٨٠	٣٣٦٠	رصيد مرحل (الميزانية)	٢٤١٢	٢٧٠٥	١٨١٠
	٤٠٦٠	٥٧٨٠	٥١١٠		٤٠٦٠	٥٧٨٠	٥١١٠

الأثر على الميزانية العمومية:

رأس المال		٣٠٠٠٠			
أ	٩٠٠٠				
ب	١٢٠٠٠				
ج	٩٠٠٠				
جاري الشركاء		٦٩٢٧			
أ	١٨١٠				
ب	٢٧٠٥				
ج	٢٤١٢				
قرض الشريك ب		٥٠٠٠			

تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ ، ب ، ج) شركاء في شركة تضامن رأسمالها ١٥٠٠٠ موزعا بينهم بنسبة ٢ : ١ :

٢ ، وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

١. تحسب فائدة على رأس المال بنسبة ٨٪، وعلى المسحوبات بنسبة ١٠٪،

وعلى القرض بنسبة ٩٪، وعلى الحسابات الجارية بنسبة ٦٪.

٢. بلغت مسحوبات الشركاء كما يلي: الشريك أ ١٥٠٠ ومتوسط فترة

السحب ٤ أشهر، الشريك ب ١٨٠٠ ومتوسط فترة السحب ٥ أشهر، الشريك

ج ٢٠٠٠ ومتوسط فترة السحب ٣ أشهر.

٣. الشريك أ يدير الشركة مقابل مكافأة سنوية قدرها ٣٠٠٠ استلم منها

٢٧٠٠.

٤. قدم الشريك ج قرضا للشركة قدره ٦٠٠٠ بتاريخ ٥/١.

٥. بلغت أرصدة الحسابات الجارية كما يلي: الشريك أ ٦٠٠ مدين،

الشريك ب ٨٠٠ مدين، الشريك ج ١٠٠٠ دائن.

٦. بلغ رصيد ح/أ. خ قبل تنفيذ ما سبق ١٣٥٨٦.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة.

٢. تصوير ح/أ. خ، ح/ت. أ. خ، ح/جاري الشركاء.

٣. بيان الأثر على الميزانية العمومية.

٤. بوليصة التأمين على حياة الشركاء:

لأن العلاقة في شركات الأشخاص قائمة بين الشركاء كأشخاص، حيث في حالة وفاة شريك أو انفصاله قد تصفى الشركة، ولأن حقوق الشريك المتوفى أو المنفصل قد لا تكفي لسداد المستحقات التي عليه تجاه الشركة، لهذه الأسباب ولغيرها يقوم عادة الشركاء بالتأمين على حياتهم في إحدى شركات التأمين بهدف الحصول عند وفاة شريك على مبلغ البوليصة واستخدام نصيب الشريك المتوفى من البوليصة في سداد المستحقات التي عليه أو جزء منها، وتزرع البوليصة بين الشركاء بنسب الأرباح والخسائر، وتعتمد المعالجة المحاسبية على سياسة الشركة في اعتبار بوليصة التأمين مصروفًا أو أصلًا.

٤. ١. المعالجة المحاسبية لبوليصة التأمين على الحياة:

١. إذا كان سياسة الشركة اعتبارها مصروف فإنها تعامل مثل بقية المصروفات حيث تثبت في حين سداد المصروف ثم تقفل في نهاية الفترة في ح/ توزيع الأرباح والخسائر كما يلي:

عند دفع القسط:

من ح/ مصروف التأمين على الحياة

إلى ح/ الصندوق أو البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

في نهاية الفترة يقفل القسط:

من ح/ ت . أ. خ

إلى ح/ مصروف التأمين على الحياة

إقفال قسط التأمين على الحياة

عند وفاة شريك واستحقاق مبلغ بوليصة التأمين:

من ح/ شركة التأمين

إلى ح/ جاري الشركاء

جاري أ

جاري ب

جاري ج

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك:

من ح/ الصندوق أو البنك

إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

٢. إذا كان سياسة الشركة اعتبارها أصلاً فإن المعالجة المحاسبية تعتمد

على ما إذا كانت البوليصة تعتبر أصلاً بالقيمة الاسمية أو أصلاً معدلاً

بالقيمة الحالية نهاية كل فترة:

a. اعتبارها أصلاً بالقيمة الاسمية:

عند دفع القسط:

من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

إلى ح/ الصندوق أو البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

في نهاية الفترة لا يوجد أية قيود لأنه لا يوجد إقبال كما في حالة

المصروف وليس هناك حاجة للتعديل كما في حالة القيمة الحالية.

عند وفاة شريك واستحقاق مبلغ بوليصة التأمين:

من ح/ شركة التأمين

إلى ح/ بوليصة التأمين على الحياة

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

إلى ح/ جاري الشركاء

جاري أ

جاري ب

جاري ج

توزيع الرصيد البوليصة على الشركاء

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك:

من ح/ الصندوق أو البنك

إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

b. اعتبارها أصلاً بالقيمة الحالية:

عند دفع القسط:

من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

إلى ح/ الصندوق أو البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

في نهاية الفترة تقوم بتعديل البوليصة بالقيمة الحالية ويقفل النقص في

ح/ ت. أ. خ:

من ح/ ت. أ. خ

بوليصة التأمين على الحياة

تخفيض قيمة البوليصة إلى قيمتها

لحالية

عند وفاة شريك واستحقاق مبلغ بوليصة التأمين:

من ح/ شركة التأمين

إلى ح/ بوليصة التأمين على الحياة

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

إلى ح/ جاري الشركاء

جاري أ

جاري ب

جاري ج

توزيع الرصيد البوليصة على الشركاء

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك:

من ح/ الصندوق أو البنك

إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

مثال (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ ، ب ، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٠٠٥/١/١ اتفق الشركاء على شراء بوليصة تأمين على الحياة بمبلغ ٩٠٠٠ مقابل قسط سنوي قدره ١٠٠٠ يدفع بشيك.

فإذا علمت أن الشريك ج توفي في ٢٠١٠/٩/٢٥ وتمت الإجراءات واستلمت الشركة مبلغ التأمين في ٢٠١٠/١٠/٣١ بشيك.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ باعتبار الأقساط السنوية مصروفاً.

٢. إجراء قيود اليومية اللازمة لعام ٢٠١٠ باعتبار الأقساط السنوية أصلاً بالقيمة الاسمية.

٣. إجراء قيود اليومية اللازمة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ باعتبار الأقساط السنوية أصلاً بالقيمة الحالية إذا كانت القيمة الحالية للبوليصة في ٢٠٠٩/١٢/٣١ تساوي ٤٤٠٠.

الحل:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ باعتبار الأقساط السنوية مصروفاً:

عند دفع القسط ٢٠٠٩/١/١:

١٠٠٠ من ح/ مصروف التأمين على الحياة

١٠٠٠ إلى ح/ البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

في ٢٠٠٩/١٢/٣١ يقفل القسط:

١٠٠٠ من ح/ ت.أ.خ

١٠٠٠ إلى ح/ مصروف التأمين على الحياة

إقفال مصروف التأمين على الحياة

عند دفع القسط ٢٠١٠/١/١:

١٠٠٠ من ح/ مصروف التأمين على الحياة

١٠٠٠ إلى ح/ البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

عند وفاة الشريك ج في ٢٥/٩/٢٠١٠ واستحقاق مبلغ بوليصة

التأمين:

٩٠٠٠ من ح/ شركة التأمين

٩٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٠٠٠ جاري أ

١٠٠٠ جاري ب

١٠٠٠ جاري ج

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك في

٢٠١٠/١٢/٣١:

٩٠٠٠ من ح/ البنك

٩٠٠٠ إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

في ٢٠١٠/١٢/٣١ يقفل القسط:

١٠٠٠ من ح/ ت.أ.خ

١٠٠٠ إلى ح/ مصروف التأمين على الحياة

إقفال مصروف التأمين على الحياة

٢. إجراء قيود اليومية اللازمة لعام ٢٠١٠ باعتبار الأقساط السنوية

أصلاً بالقيمة الاسمية:

عند دفع القسط في ٢٠١٠/١/١:

١٠٠٠ من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

١٠٠٠ إلى ح/ البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

عند وفاة شريك في ٢٠١٠/٩/٢٥ واستحقاق مبلغ بوليصة التأمين:

٩٠٠٠ من ح/ شركة التأمين

٩٠٠٠ إلى ح/ بوليصة التأمين على الحياة

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

٣٠٠٠ من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

٣٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٠٠٠ جاري أ

١٠٠٠ جاري ب

١٠٠٠ جاري ج

توزيع الرصيد البوليصة على الشركاء

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك في ٢٠١٠/١٠/٣١:

٩٠٠٠ من ح/ البنك

٩٠٠٠ إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

في ٢٠١٠/١٢/٣١ لا يوجد أية قيود.

٣. إجراء قيود اليومية اللازمة لعامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ باعتبار الأقساط

السنوية أصلاً بالقيمة الحالية:

عند دفع القسط في ٢٠٠٩/١/١:

١٠٠٠ من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

١٠٠٠ إلى ح/ البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

في ٢٠٠٩/١٢/٣١ نقوم بتعديل البوليصة بالقيمة الحالية ويقفل النقص في

ح/ ت.أ.خ:

٦٠٠ من ح/ ت.أ.خ

٦٠٠ بوليصة التأمين على الحياة

تخفيض قيمة البوليصة إلى قيمتها لحالية

عند دفع القسط في ٢٠١٠/١/١:

١٠٠٠ من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق أو البنك

سداد قسط التأمين على الحياة

عند وفاة شريك في ٢٥/٩/٢٠١٠ واستحقاق مبلغ بوليصة التأمين:

٩٠٠٠ من ح/ شركة التأمين

٩٠٠٠ إلى ح/ بوليصة التأمين على الحياة

استحقاق مبلغ بوليصة التأمين

٣٦٠٠ من ح/ بوليصة التأمين على الحياة

٣٦٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٢٠٠ جاري أ

١٢٠٠ جاري ب

١٢٠٠ جاري ج

توزيع الرصيد البوليصة على الشركاء

عند استلام مبلغ التأمين وإيداعه الصندوق أو البنك:

٩٠٠٠ من ح/ البنك

٩٠٠٠ إلى ح/ شركة التأمين

استلام قيمة بوليصة التأمين

تدريب (٢) (المبالغ بآلاف الريالات):

باستخدام بيانات المثال السابق المطلوب وضح أثر عمليات عامي ٢٠٠٩

و٢٠١٠ في ح/ بوليصّة التأمين على الحياة أولاً باعتبار الأقساط السنوية أصلاً

بالقيمة الاسمية ثم باعتبار الأقساط السنوية أصلاً بالقيمة الحالية.

٥. الخلاصة

يجب أن يبقى رأس المال ثابتاً بسبب أهمية هذا الثبات لدائتي الشركة أولاً حيث يعتبر الضمانت الأولى لسداد ديونهم، وللشركاء أنفسهم ثانياً ضماناً لعدالت توزيع الأرباح بينهم، وحيث أنه لا بد من حدوث تعاملات بين الشركة والشركاء أنفسهم وحتى يمكن الاحتفاظ برأس المال ثابتاً يتم إثبات هذه التغيرات في حقوق الشركاء في حساب خاص لكل شريك منفصل عن حساب رأس المال هو حساب يسمى جاري الشريك حيث يجعل هذا الحساب مديناً بما يستحق على الشريك تجاه الشركة باعتبارها شخصية معنوية مستقلة عن الشركاء، كما يجعل دائناً بما يستحق للشريك على الشركة.

٦. لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

تناولنا في هذه الوحدة الحسابات الجارية للشركاء وهي التي تنظم تعاملات الشركاء مع الشركة، وبعد فهم هذه الحسابات ندخل في الوحدة الدراسية التالية إلى موضوع التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن، علماً أنها لا تختلف عن ما تم دراسته في مبادئ محاسبة (٢) إلا وجود حساب جديد هو حساب توزيع الأرباح والخسائر الذي يتم فيه توزيع نتيجة النشاط من ربح أو خسارة بين الشركاء.

أما بقية العمليات التي تتم في الشركة من شراء وبيع للبضائع وما يترتب على ذلك من آثار وتداول للأوراق التجارية والنقدية والدائنية والمديونية فلا يختلف عما سبق دراسته في مبادئ المحاسبة (١) في المستوى الأول.

٧. إجابة التدريبات

إجابة تدريب (١): (المبالغ بالآلاف الريالات)

$$\text{مجموع النسب} = 2 + 1 + 2 = 5$$

$$\text{رأسمال الشريك أ} = 15000 \times (2/5) = 6000$$

$$\text{رأسمال الشريك ب} = 15000 \times (1/5) = 3000$$

$$\text{رأسمال الشريك ج} = 15000 \times (2/5) = 6000$$

$$\text{فائدة رأسمال الشريك أ} = 6000 \times 8\% = 480$$

$$\text{فائدة رأسمال الشريك ب} = 3000 \times 8\% = 240$$

$$\text{فائدة رأسمال الشريك ج} = 6000 \times 8\% = 480$$

$$\text{فائدة مسحوبات الشريك أ} = 1500 \times 10\% \times (4/12) = 50$$

$$\text{فائدة مسحوبات الشريك ب} = 1800 \times 10\% \times (5/12) = 75$$

$$\text{فائدة مسحوبات الشريك ج} = 2000 \times 10\% \times (3/12) = 50$$

$$\text{مكافأة الشريك أ المستحقته} = 2700 - 3000 = 300$$

$$\text{فائدة قرض الشريك ج} = 6000 \times 9\% \times (8/12) = 360$$

$$\text{فائدة جاري الشريك أ المدين} = 600 \times 6\% = 36$$

$$\text{فائدة جاري الشريك ب المدين} = 800 \times 6\% = 48$$

$$\text{فائد جاري الشريك ج الدائن} = 1000 \times 6\% = 60$$

أولاً: قيود اليومية:

١٢٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

١٢٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٤٨٠ ح/ جاري أ

٢٤٠ ح/ جاري ب

٤٨٠ ح/ جاري ج

إثبات فائدة رأس المال

١٢٠٠ من ح/ ت. أ. خ

١٢٠٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال

٥٢٠٠ من ح/ جاري الشركاء

١٥٠٠ ح/ جاري أ

١٨٠٠ ح/ جاري ب

٢٠٠٠ ح/ جاري ج

٥٢٠٠ إلى ح/ المسحوبات

إقفال المسحوبات

١٧٥ من ح/ جاري الشركاء

٥٠ ح/ جاري أ

٧٥ ح/ جاري ب

٥٠ ح/ جاري ج

١٧٥ إلى ح/ فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات

١٧٥ من ح/ فائدة المسحوبات

١٧٥ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال فائدة المسحوبات

٣٠٠ من ح/ مكافأة الشريك أ

٣٠٠ إلى ح/ جاري أ

إثبات المستحق من مكافأة الشريك أ

٣٠٠٠ من ح/ ت. أ. خ

٣٠٠٠ إلى ح/ مكافأة الشريك أ

إقفال المكافأة

٣٦٠ من ح/ فائدة قرض الشريك ج

٣٦٠ إلى ح/ جاري ج

إثبات فائدة قرض الشريك

٣٠٠ من ح/ أ. خ

٣٠٠ إلى ح/ فائدة قرض الشريك ب

إقفال فائدة قرض الشريك

٨٤ من ح/ جاري الشركاء

٣٦ ح/ جاري أ

٤٨ ح/ جاري ب

٨٤ إلى ح/ فائدة الجاري المدين

تحميل الشركاء فائدة الحساب الجاري المدين

٨٤ من ح/ فائدة الجاري المدين

٨٤ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال فائدة الحساب الجاري المدين

٦٠ من ح/ فائدة الجاري الدائن

٦٠ إلى ح/ جاري ج

إثبات فائدة الحساب الجاري الدائن

٦٠ من ح/ ت. أ. خ

٦٠ إلى ح/ فائدة الجاري الدائن

إقفال فائدة الحساب الجاري الدائن

١٣٢٢٦ من ح/ أ. خ

١٣٢٢٦ إلى ح/ ت. أ. خ

إثبات صافي الربح في حساب التوزيع

٩٢٢٥ من ح/ ت. أ. خ

٩٢٢٥ إلى ح/ جاري الشركاء

٣٦٩٠ ح/ جاري أ ٩٢٢٥ × (٥/٢)

١٨٤٥ ح/ جاري ب ٩٢٢٥ × (٥/١)

٣٦٩٠ ح/ جاري ٩٢٢٥ × (٥/٢)

إقفال الربح في جاري الشركاء بالنسب

ثانياً: الحسابات الختامية:

مدین	ح/ أ. خ	دائن
٣٦٠	إلى ح/ فائدة قرض الشريك ب	رصيد ١٣٥٨٦
١٣٢٢٦	إلى ح/ ت. أ. خ	
١٣٥٨٦		١٣٥٨٦

مدین	ح/ ت. أ. خ	دائن
١٢٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	من ح/ فائدة المسحوبات ١٧٥
٣٠٠٠	إلى ح/ مكافأة الشريك أ	من ح/ فائدة الجاري المدین ٨٤
٦٠	إلى ح/ فائدة الجاري الدائن	من ح/ أ. خ (صافي الربح) ١٣٢٢٦
٩٢٢٥	إلى ح/ جاري الشركاء	
١٣٤٨٥		١٣٤٨٥

حساب جاري الشركاء

دائن				مدين			
ح/جاري الشركاء				ح/جاري الشركاء			
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد	١٠٠٠			رصيد		٨٠٠	٦٠٠
من ح/ فائدة رأس المال	٤٨٠	٢٤٠	٤٨٠	إلى ح/ المسحوبات	٢٠٠٠	١٨٠٠	١٥٠٠
من ح/ مكافأة الشريك أ			٣٠٠	إلى ح/ فائدة المسحوبات	٥٠	٧٥	٥٠
من ح/ فائدة قرض الشريك ج	٣٦٠			إلى ح/ فائدة الجاري المدين		٤٨	٣٦
من ح/ فائدة الجاري الدائن	٦٠						
من ح/ ت. أ. خ	٣٦٩٠	١٨٤٥	٣٦٩٠				
رصيد مرحل مدين (الميزانية)		٦٢٨		رصيد مرحل دائن (الميزانية)	٣٥٤٠		٢٢٨٤
	٥٥٩٠	٢٧٢٣	٤٤٧٠		٥٥٩٠	٢٧٢٣	٤٤٧٠

الأثر على الميزانية العمومية:

رأس المال		١٥٠٠٠			
أ	٦٠٠٠				
ب	٣٠٠٠				
ج	٦٠٠٠				
جاري الشركاء		٥٨٢٤			
أ	٢٢٨٤		جاري الشريك ب		٦٢٨
ج	٣٥٤٠				
قرض الشريك ج		٦٠٠٠			

إجابة تدريب (٢): (المبالغ بالآلاف الريالات):

أثر عمليات عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ على ح/ بوليصة التأمين على الحياة باعتبار

الأقساط أصلاً بالقيمة الاسمية:

مدین	ح/ بوليصة التأمين على الحياة	دائن
٤٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٩/١/١	٥٠٠٠
١٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٠٩/١/١	
٥٠٠٠		٥٠٠٠
٥٠٠٠	رصيد منقول ٢٠١٠/١/١	٩٠٠٠
١٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠١٠/١/١	
٣٠٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء ٢٠١٠/٩/٢٥	
٩٠٠٠		٩٠٠٠

أثر عمليات عامي ٢٠٠٩ و ٢٠١٠ على ح/ بوليصة التأمين على الحياة باعتبار

الأقساط أصلاً بالقيمة الحالية:

مدین	ح/ بوليصة التأمين على الحياة	دائن
٤٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٩/١/١	٦٠٠
١٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٠٩/١/١	٤٤٠٠
٥٠٠٠		٥٠٠٠
٤٤٠٠	رصيد منقول ٢٠١٠/١/١	٩٠٠٠
١٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠١٠/١/١	
٣٦٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء ٢٠١٠/٩/٢٥	
٩٠٠٠		٩٠٠٠

٨. المراجع

١. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٥. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة الرابعة: □

التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن

محتويات الوحدة:

المحتويات	م
١. مقدمة الوحدة	١
١.١. تمهيد	
٢.١. أهداف الوحدة	
٣.١. أقسام الوحدة	
٤.١. قراءات مساعدة	
التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن	٢
الخلاصة	٣
لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية	٤
إجابة التدريبات	٥
المراجع	٦

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الرابعة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الجوانب المتعلقة بالتسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن وتعد هذه الوحدة من أسهل الوحدات في هذا المقرر لأنه تم دراستها بشكل مفصل في مبادئ المحاسبة (٢).

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على :

- ١ إدراك أوجه الاختلاف والتشابه بين التسويات الجردية والحسابات الختامية في الشركات عنها في المنشآت الفردية.
- ٢ إجراء قيود اليومية الخاصة بالتسوية بطريقة صحيحة.
- ٣ إجراء قيود اليومية الخاصة بالإقفال بطريقة صحيحة.
- ٤ إعداد الحسابات الختامية بعد التسويات الجردية.
- ٥ تصوير الميزانية العمومية.

٣.١. أقسام الوحدة:

تتناول هذه الوحدة قسما واحدا وهو المعالجة المحاسبية لعمليات التسوية والإقفال وكذلك إعداد حسابات المتاجرة والأرباح والخسائر و توزيع الأرباح والخسائر و جاري الشركاء ثم تصوير الميزانية العمومية.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس؛ يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

١. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٣. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.

٢. التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن

تقوم شركات التضامن كغيرها من الشركات بالجرد في نهاية المدة وإعداد الحسابات الختامية والقوائم المالية لمعرفة نتيجة أعمال الفترة المحاسبية من ربح أو خسارة، ولا تختلف المعالجة الخاصة بالتسويات الجردية

عما درسناه في المنشآت الفردية في مبادئ المحاسبة (٢) إلا أنه يوجد هنا في شركات التضامن حسابان جديدان لا بد من إعدادهما قبل إعداد الميزانية وهو جوهر الاختلاف بينها وبين المنشآت الفردية هما حساب توزيع الأرباح والخسائر وحساب جاري الشركاء، ويختص الأول ببعض المصروفات و الإيرادات ومنه يتم توزيع صافي الربح أو الخسارة بين الشركاء، أما الثاني فهو حساب يختص بتعاملات الشركاء واليه يرحد صافي الربح أو الخسارة.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

فيما يلي ميزان المراجعة في ٢٠١٠/١٢/٣١ لشركة حسن وعمرو وسمير

التضامنية والتي رأسمالها ٢٤٠٠٠ موزعا بينهم بنسبة ٥ : ٤ : ٣

ميزان المراجعة في ٢٠١٠/١٢/٣١م

رأسمال حسن	١٠٠٠٠	
رأسمال عمرو	٨٠٠٠	
رأسمال سمير	٦٠٠٠	
مسحوبات حسن		٣٠٠٠
مسحوبات عمرو		١٨٠٠
مسحوبات سمير		١٢٠٠
بضاعة أول المدة		٣٠٠٠
مشتريات - مبيعات	١٨٤٠٠	١٢٥٠٠
مردودات المبيعات - مردودات المشتريات	٥٠٠	٤٠٠
مدينون - دائنون	٦٠٠٠	٨٣٠٠
ديون معدومة - م. ديون م. فيها	٣٠٠	١٥٠
أوراق قبض - أوراق دفع	٣٦٠٠	٤٥٠٠
خصم مسوح به - خصم مكتسب	٣٠٠	١٠٠
أوراق مالية - إيرادات أوراق مالية	٤٠٠	٣٠٠٠
صندوق		١٠٠٠
بنك		٢٥٠٠
رواتب		١٧٥٠
مصاريف إدارية وعمومية		٨٠٠
العقار		٨٠٠٠
أثاث		١٥٠٠
	٥٣٥٠٠	٥٣٥٠٠

وعند الجرد أعطيت لك المعلومات التالية:

١. تحتسب فائدة على رأس المال بنسبة ١٠٪.
٢. تحتسب فائدة على المسحوبات بنسبة ٦٪، علماً أن متوسط فترة السحب ٣ أشهر و٦ أشهر و٩ أشهر للشركاء الثلاثة على التوالي.
٣. أعدم عند الجرد دين قدره ٣٠٠، وتقرر تكوين مـ. ديون مـ. فيها بنسبة ٥٪ من رصيد المدينين.
٤. قدرت بضاعة آخر المدة بـ ٧٥٠٠.
٥. متوسط استحقاق أوراق القبض ٦ أشهر بمعدل خصم ١٠٪.
٦. هناك إيرادات أوراق مالية مستحقة بمبلغ ٢٠٠.
٧. هناك رواتب لم تدفع بمبلغ ٩٠٠.
٨. يهلك العقار بنسبة ٥٪ قسط ثابت.
٩. يهلك الأثاث بنسبة ١٠٪ قسط ثابت.

المطلوب:

١. قيود التسوية والإقفال اللازمة.
٢. إعداد الحسابات الختامية وحساب جاري الشركاء.
٣. تصوير الميزانية العمومية.

الحل:

فائدة رأسمال حسن: $10000 \times 10\% = 1000$

فائدة رأسمال عمرو: $8000 \times 10\% = 800$

فائدة رأسمال سمير: $6000 \times 10\% = 600$

فائدة مسحوبات حسن: $3000 \times 6\% \times \frac{12}{3} = 45$

فائدة مسحوبات عمرو: $1800 \times 6\% \times \frac{12}{6} = 54$

فائدة مسحوبات سمير: $1200 \times 6\% \times \frac{12}{9} = 54$

م. ديون م. فيها: $(8300 - 300) \times 5\% = 400$

م. خصم أ. قبض (الآجيو): $4500 \times 10\% \times \frac{12}{6} = 225$

إهلاك العقار: $8000 \times 5\% = 400$

إهلاك الأثاث: $1500 \times 10\% = 150$

قيود اليوميّة:

٢٤٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

٢٤٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٠٠٠ ح/ جاري حسن

٨٠٠ ح/ جاري عمر

٦٠٠ ح/ جاري سمير

إثبات فائدة رأس المال

٢٤٠٠ من ح/ ت.أ.خ

٢٤٠٠ إلى ح/ فائدة رأس المال

إقفال فائدة رأس المال

٦٠٠٠ من ح/ جاري الشركاء

٣٠٠٠ ح/ جاري حسن

١٨٠٠ ح/ جاري عمر

١٢٠٠ ح/ جاري سمير

٦٠٠٠ إلى ح/ المسحوبات

إقفال المسحوبات في الحسابات الجارية

١٥٣ من ح/ جاري الشركاء

٤٥ ح/ جاري حسن

٥٤ ح/ جاري عمر

٥٤ ح/ جاري سمير

١٥٣ إلى ح/ فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات على الشركاء

١٥٣ من ح/ فائدة المسحوبات

١٥٣ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال فائدة المسحوبات

٣٠٠ من ح/ الديون المعدومة

٣٠٠ إلى ح/ المدينين

إثبات الديون المعدومة الظاهرة عند الجرد

٤٥٠ من ح/ من مذكورين

٣٠٠ ح/ م. ديون م. فيها

١٥٠ ح/ أ. خ

٤٥٠ إلى ح/ الديون المعدومة

إقفال الديون المعدومة

٤٠٠ من ح/ عبء م. ديون م. فيها

٤٠٠ إلى ح/ م. ديون م. فيها

تكوين المخصص الجديد

٤٠٠ من ح/ أ. خ

٤٠٠ إلى ح/ عبء م. ديون م. فيها

إقفال عبء مخصص الديون المشكوك فيها

٧٥٠٠ من ح/ بضاعة آخر المدة

٧٥٠٠ إلى ح/ المتاجرة

إثبات بضاعة آخر المدة

٢٢٥ من ح/ عبء م. خصم أ. قبض

٢٢٥ إلى ح/ م. خصم أ. قبض

تكوين مخصص خصم أوراق قبض (م. الأجيو)

٢٢٥ من ح/ أ. خ

٢٢٥ إلى ح/ عبء م. خصم أ. قبض

إقفال عبء م. خصم أوراق قبض (م. الأجيو)

٢٠٠ من ح/ إيرادات أ. ماليتة مستحق

٢٠٠ إلى ح/ إيرادات أ. ماليتة

إثبات الإيرادات المستحقة من الأوراق الماليتة

٦٠٠ من ح/ إيرادات أ. ماليتة

٦٠٠ إلى ح/ أ. خ

إقفال إيرادات الأوراق المالية الخاصة بالسنة المالية

٩٠٠ من ح/ الرواتب

٩٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة

إثبات استحقاق بقية الرواتب

٢٦٥٠ من ح/ أ. خ

٢٦٥٠ إلى ح/ الرواتب

إقفال مصروف الرواتب

٤٠٠ من ح/ عبء إهلاك العقار

٤٠٠ إلى ح/ م. إهلاك العقار

إثبات عبء إهلاك العقار

٤٠٠ من ح/ أ. خ

٤٠٠ إلى ح/ عبء إهلاك العقار

إقفال عبء إهلاك العقار

١٥٠ من ح/ عبء إهلاك الأثاث

١٥٠ إلى ح/ م. إهلاك الأثاث

إثبات عبء إهلاك الأثاث

١٥٠ من ح/ أ. خ

١٥٠ إلى ح/ عبء إهلاك الأثاث

إقفال عبء إهلاك الأثاث

١٥٩٠٠ من ح/ المتاجرة

١٥٩٠٠ إلى مذكورين

٣٠٠٠ ح/ بضاعة أول المدة

١٢٥٠٠ ح/ المشتريات

٤٠٠ ح/ مردودات المبيعات

إقفال بقيّة حسابات المتاجرة المدينة

١٨٩٠٠ من مذكورين

١٨٤٠٠ ح/ المبيعات

٥٠٠ ح/ مردودات المشتريات

١٨٩٠٠ إلى ح/ المتاجرة

إقفال بقيّة حسابات المتاجرة الدائنة

١٠٥٠٠ من ح/ المتاجرة

١٠٥٠٠ إلى ح/ أ.خ (مجمّل الربح)

إثبات مجمل الربح في الأرباح والخسائر

واقفال حساب المتاجرة

٩٠٠ من ح/ أ.خ

٩٠٠ إلى مذكورين

١٠٠ ح/ خصم مسموح به

٨٠٠ ح/ مصاريف إدارية وعمومية

إقفال بقيّة مصروفات الأرباح والخسائر

٣٠٠ من ح/ خصم مكتسب

٣٠٠ إلى ح/أ. خ

إقفال بقية إيرادات الأرباح والخسائر

٦٥٢٥ من ح/أ. خ

٦٥٢٥ إلى ح/ت. أ. خ

إثبات صافي الربح في حساب التوزيع واقفال

أ. خ

٤٢٧٨ من ح/ت. أ. خ

٤٢٧٨ إلى ح/ جاري الشركاء

١٧٨٢ ح/ جاري حسن (٢٤/١٠ × ٤٢٧٨)

١٤٢٦ ح/ جاري عمرو (٢٤/٨ × ٤٢٧٨)

١٠٧٠ ح/ جاري سمير (٢٤/٦ × ٤٢٧٨)

توزيع الربح الصافي على الشركاء

إعداد الحسابات الختامية:

مدین	ح/ المتاجرة	دائن
٣٠٠٠	إلى ح/ بضاعة أول المدة	من ح/ المبيعات ١٨٤٠٠
١٢٥٠٠	إلى ح/ المشتريات	من ح/ مردودات المشتريات ٥٠٠
٤٠٠	إلى ح/ مردودات المبيعات	من ح/ بضاعة آخر المدة ٧٥٠٠
١٠٥٠٠	إلى ح/ أ. خ (مجمّل الربح)	
٢٦٤٠٠		٢٦٤٠٠
مدین	ح/ أ. خ	دائن
١٥٠	إلى ح/ الديون المعدومة	من ح/ المتاجرة (مجمّل الربح) ١٠٥٠٠
٤٠٠	إلى ح/ عبء م. ديون م. فيها	من ح/ إيراد أ. ماليتا ٦٠٠

٢٢٥	إلى / حـ / عبء مـ خصم أـ قبض	٣٠٠	من / حـ / خصم مكتسب
٢٦٥٠	إلى / حـ / الرواتب		
٨٠٠	إلى / حـ / المصاريف العمومية والإدارية		
٤٠٠	إلى / حـ / عبء إهلاك العقار		
١٥٠	إلى / حـ / عبء إهلاك الأثاث		
١٠٠	إلى / حـ / خصم مسموح به		
٦٥٢٥	إلى / حـ / تـ أـ خ (صافي الربح)		
١١٤٠٠		١١٤٠٠	

مدین	حـ / تـ أـ خ	دائن
٢٤٠٠	إلى / حـ / فائدة رأس المال	٦٥٢٥ من / حـ / أـ خ
٤٢٧٨	إلى / حـ / جاري الشركاء (توزيع الباقي)	١٥٣ من / حـ / فائدة المسحوبات
	١٧٨٢ إلى / حـ / جاري حسن	
	١٤٢٦ إلى / حـ / جاري عمرو	
	١٠٧٠ إلى / حـ / جاري سمير	
٦٦٧٨		٦٦٧٨

حـ / جاري الشركاء

حـ / جاري الشركاء				مدین			
بیان	سمیر	عمرو	حسن	بیان	سمیر	عمرو	حسن
من / حـ / تـ أـ خ	١٠٧٠	١٤٢٦	١٧٨٢	إلى / حـ / المسحوبات	١٢٠٠	١٨٠٠	٣٠٠٠
من / حـ / فائدة رأس المال	٦٠٠	٨٠٠	١٠٠٠	إلى / حـ / فائدة المسحوبات	٥٤	٥٤	٤٥
رصيد مرحل (الميزانية)			٢٦٣	رصيد مرحل (الميزانية)	٤١٦	٣٧٢	
	١٦٧٠	٢٢٢٦	٣٠٤٥		١٦٧٠	٢٢٢٦	٣٠٤٥

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١٠/١٢/٣١

حقوق الملكية والالتزامات				الأصول		
رأس المال			عقار	٨٠٠٠		
حسن	١٠٠٠٠		م. إهلاك	(٤٠٠)	٧٦٠٠	
عمرو	٨٠٠٠		أثاث	١٥٠٠		
سمير	٦٠٠٠	٢٤٠٠٠	م. إهلاك	(١٥٠)	١٣٥٠	٨٩٥٠
الالتزامات						
دائنون	٦٠٠٠		مدينون	٨٠٠٠		
أ. دفع	٣٦٠٠	٩٦٠٠	م. ديون م. فيها	(٤٠٠)	٧٦٠٠	
جاري الشركاء			أ. قبض	٤٥٠٠		
عمرو	٣٧٢		م. خصم أ. قبض	(٢٢٥)	٤٢٧٥	
سمير	٤١٦	٧٨٨	أ. ماليت		٣٠٠٠	
التزامات أخرى			صندوق		١٠٠٠	
رواتب مستحقة		٩٠٠	بنك		٢٥٠٠	
			بضاعة آخر المدة		٧٥٠٠	٢٥٨٧٥
			أرصدة مدينة أخرى			
			إيراد أ. ماليت مستحق		٢٠٠	
			جاري حسن		٢٦٣	٤٦٣
		٣٥٢٨٨				٣٥٢٨٨

تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

أحمد ومحمود شريكان في شركة تضامن نص عقدها على أن تكون حصّة أحمد في رأس المال ١٦٠٠٠ وحصّة محمود ٢٤٠٠٠ ويتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة رأس المال، كما تحتسب فائدة على رأس المال بنسبة ٦٪، وعلى المسحوبات بنسبة ٨٪، وعلى القرض بنسبة ١٠٪ سنويا، ولا شيء على الحساب الجاري، ويقوم الشريك أحمد بإدارة الشركة مقابل مكافأة سنوية مقدارها ٢٤٠٠، وفي ٢٠١٠/١٢/٣١ ظهرت الأرصدة التالية في ميزان المراجعة:

رأسمال أحمد	١٦٠٠٠	
رأسمال محمود	٢٤٠٠٠	
مسحوبات أحمد		١٢٠٠
مسحوبات محمود		١٨٠٠
بضاعة أول المدة		١٠٠٠٠
مشتريات - مبيعات	٣٢٧٠٠	٢٢٠٠٠
مردودات المبيعات - مردودات المشتريات	٥٠٠	١٠٠٠
مصاريف نقل		٥٠٠
مدينون - دائنون	٣٥٠٠	٧٥٥٠
ديون معدومة - م. ديون م. فيها	١٥٠	٦٥٠
أوراق قبض - أوراق دفع	٦٦٠٠	٢٠٠٠
خصم مسوح به - خصم مكتسب	٣٠٠	٤٥٠
أوراق مالية - إيرادات أوراق مالية	١٨٠٠	٤٠٠٠
صندوق		١٥٠٠
بنك		٤٥٠٠
رواتب		٢٣٠٠

مصارييف عموميتة		٣٠٠
أراضي		١٢٠٠٠
مباني - م. إهلاك المباني	٤٥٠	١٨٠٠٠
أثاث		٣٠٠٠
جاري أحمد - جاري محمود	٨٥٠	١٥٠٠
مكافأة أحمد		٦٠٠
قرض أحمد	٨٠٠٠	
	٩٤٨٥٠	٩٤٨٥٠

فإذا علمت عند الجرد ما يلي:

١. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ٦٠٠٠ بالتكلفة، وبالسوق بمبلغ ٨٠٠٠.
٢. أعدد عند الجرد دين مقداره ٢٥٠، وتقرر تكوين م. ديون م. فيها بنسبة ٥٪.
٣. تهلك المباني بنسبة ٥٪، والأثاث بنسبة ١٠٪، جميعها قسط ثابت.
٤. هناك إيرادات أ. ماليتة مستحقة بمبلغ ٦٠.
٥. هناك رواتب مستحقة بمبلغ ٣٠٠.
٦. متوسط تواريخ مسحوبات أحمد ٦ أشهر، ومحمود ٨ أشهر.
٧. قدم أحمد قرضه في ٧/١.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة للتسوية والإقفال.
٢. إعداد الحسابات الختامية وحساب جاري الشركاء.
٣. تصوير الميزانية العمومية.

٣. الخلاصة

تقوم شركة التضامن في نهاية السنة المالية بإعداد الحسابات الختامية والميزانية العمومية بهدف تحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة وبيان المركز المالي للشركة بنهاية تلك السنة، ويسبق إعداد هذه الحسابات التسويات الجردية اللازمة لحصر أصول وخصوم الشركة وتحميل السنة المالية بمصروفاتها وإيراداتها وفق أساس الاستحقاق لتظهر نتيجة الأعمال بعدالت، ولا يختلف الجرد هنا عنه في المنشآت الفردية لذلك عرضناه سريعا بمثال واحد ثم أردفناه بتدريب للتذكير والمراجعة.

٤. لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

تناولنا في هذه الوحدة التسويات الجردية والحسابات الختامية في شركات التضامن، وفي الوحدة الدراسية التالية سيتم دراسة التعديل في عقد شركات التضامن ويتضمن ذلك أموراً مثل زيادة وتخفيض رأس المال، وكذا انضمام أو انفصال شريك، ووفاء شريك أيضاً، وسوف نعرض كل ذلك بأسلوب شيق وسلس.

٥. إجابة التدريبات

إجابة التدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

$$\text{فائدة رأسمال أحمد: } ٩٦٠ = ٠.٠٦ \times ١٦٠٠٠$$

$$\text{فائدة رأسمال محمود: } ١٤٤٠ = ٠.٠٦ \times ٢٤٠٠٠$$

$$\text{فائدة مسحوبات أحمد: } ٤٨ = ١٢/٦ \times ٠.٠٨ \times ١٢٠٠$$

$$\text{فائدة مسحوبات محمود: } ٥٤ = ١٢/٨ \times ٠.٠٨ \times ١٨٠٠$$

$$\text{مكافأة أحمد المستحقته: } ١٨٠٠ = ٦٠٠ - ٢٤٠٠$$

$$\text{فائدة قرض أحمد: } ٤٠٠ = ١٢/٦ \times ٠.١٠ \times ٨٠٠٠$$

$$\text{م. ديون م. فيها: } ٣٦٥ = ٠.٠٥ \times (٢٥٠ - ٧٥٥٠)$$

$$\text{إهلاك المباني: } ٤٠٠ = ٠.٠٥ \times ٨٠٠٠$$

$$\text{إهلاك الأثاث: } ٣٠٠ = ٠.١٠ \times ٣٠٠٠$$

قيود اليومية:

أولاً: قيود التسوية:

٢٤٠٠ من ح/ فائدة رأس المال

٢٤٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٩٦٠ ح/ جاري أحمد

١٤٤٠ ح/ جاري محمود

إثبات فائدة رأس المال للشركاء

٣٠٠٠ من ح/ جاري الشركاء

١٢٠٠ ح/ جاري أحمد

١٨٠٠ ح/ جاري محمود

٣٠٠٠ إلى ح/ المسحوبات

إقفال المسحوبات بتحميلها على الشركاء

١٤٤ من ح/ جاري الشركاء

٤٨ ح/ جاري أحمد

٩٦ ح/ جاري محمود

١٤٤ إلى ح/ فائدة المسحوبات

إثبات فائدة المسحوبات على الشركاء

١٨٠٠ من ح/ مكافأة أحمد

١٨٠٠ إلى ح/ جاري أحمد

إثبات المكافأة المستحقة للشريك أحمد

٤٠٠ من ح/ فائدة قرض أحمد

٤٠٠ إلى ح/ جاري أحمد

إثبات فائدة قرض الشريك أحمد

٢٥٠ من ح/ الديون المعدومة

٢٥٠ إلى ح/ المدينين

إثبات الديون المعدومة

١٥٠ من ح/ م. ديون م. فيها

١٥٠ إلى ح/ الديون المعدومة

إقتال جزء من الديون المعدومة

٣٦٥ من ح/ عبء م. ديون م. فيها
٣٦٥ إلى ح/ م. ديون م. فيها
إثبات عبء م. ديون م. فيها وتكوين المخصص

٦٠ من ح/ إيرادات أ. مالية مستحق
٦٠ إلى ح/ إيرادات أ. مالية
تسوية إيرادات الأوراق المالية المستحق

٣٠٠ من ح/ الرواتب
٣٠٠ إلى ح/ الرواتب المستحقة
تسوية الرواتب المستحقة

٤٠٠ من ح/ عبء إهلاك المباني
٤٠٠ إلى ح/ م. إهلاك المباني
إثبات عبء إهلاك المباني

٣٠٠ من ح/ عبء إهلاك الأثاث
٣٠٠ إلى ح/ م. إهلاك الأثاث
إثبات عبء إهلاك الأثاث

ثانياً: قيود الإقتال:

٣٣٥٠٠ من ح/ المتاجرة
٣٣٥٠٠ إلى مذكورين
١٠٠٠٠ ح/ بضاعة أول المدة

٢٢٠٠٠ ح/ المشتريات
 ١٠٠٠ ح/ مردودات المبيعات
 ٥٠٠ ح/ مصاريف نقل

إقفال الحسابات المدينة للمتاجرة

٣٩٢٠٠ من مذكورين

٣٢٧٠٠ ح/ المبيعات
 ٥٠٠ ح/ مردودات المشتريات
 ٦٠٠٠ ح/ بضاعة آخر المدة
 ٣٩٢٠٠ إلى ح/ المتاجرة
 إقفال الحسابات الدائنة للمتاجرة

٥٧٠٠ من ح/ المتاجرة

٥٧٠٠ إلى ح/ أ. خ (مجمل الربح)
 إقفال المتاجرة وإثبات مجمل الربح في أ. خ

٥٥٦٥ من ح/ أ. خ

٥٥٦٥ إلى مذكورين
 ٤٠٠ ح/ فائدة قرض أحمد
 ٧٥٠ ح/ ديون معدومة
 ٣٦٥ ح/ مصروف ديون م. فيها
 ٢٦٠٠ ح/ رواتب
 ٤٥٠ ح/ خصم مسموح به
 ٣٠٠ ح/ مصاريف عمومية
 ٤٠٠ ح/ عبء إهلاك المباني

٣٠٠ ح/ عبء إهلاك الأثاث
إقفال الحسابات المدينة للأرباح والخسائر

٢١٦٠ من مذكورين

١٨٦٠ ح/ إيرادات أ. ماليت

٣٠٠ ح/ خصم مكتسب

٢١٦٠ إلى ح/ أ. خ

إقفال الحسابات الدائنة للأرباح والخسائر

٢٢٩٥ من ح/ أ. خ

٢٢٩٥ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال أ. خ وإثبات صافي الربح في حساب التوزيع

٤٨٠٠ من ح/ ت. أ. خ

إلى مذكورين

٢٤٠٠ ح/ فائدة رأس المال

٢٤٠٠ ح/ مكافأة أحمد

إقفال الحسابات المدينة لحساب التوزيع

١٤٤ من ح/ فائدة المسحوبات

١٤٤ إلى ح/ ت. أ. خ

إقفال الحسابات الدائنة لحساب التوزيع

٢٣٦١ من ح/ جاري الشركاء

٩٤٤ جاري أحمد (٢٣٦١ × ٥/٢)

١٤١٧ جاري محمود (٢٣٦١ × ٥/٣)

٢٣٦١ إلى ح/ ت. أ. خ

تحميل الشركاء بصافي الخسارة

إعداد الحسابات الختامية والحسابات الجارية:

مدین	ح/ المتاجرة	دائن
٣٣٥٠٠	إلى مذکورین	من مذکورین ٣٩٢٠٠
٥٧٠٠	إلى ح/ ت. أ. خ (مجمّل الربح)	
٣٩٢٠٠		٣٩٢٠٠

منه	ح/ ت. أ. خ	له
٥٥٦٥	إلى مذکورین	من ح/ المتاجرة (مجمّل الربح) ٥٧٠٠
٢٢٩٥	إلى ح/ ت. أ. خ (صافي الربح)	من مذکورین ٢١٦٠
٧٨٦٠		٧٨٦٠

مدین	ح/ ت. أ. خ	دائن
٤٨٠٠	إلى مذکورین	من ح/ ت. أ. خ ٢٢٩٥
		من ح/ فائدة المسحوبات ١٤٤
		من ح/ جاري الشركاء ١٧٦١
٤٨٠٠		٤٨٠٠

الوحدة الرابعة

مدین	ح/ جاری الشریکاء		دائن
أحمد	محمود	بیان	بیان
۱۵۰۰		رصید	رصید
۱۲۰۰	۱۸۰۰	إلى ح/ المسحوبات	من ح/ فائدة رأس المال
۴۸	۹۶	إلى ح/ فائدة المسحوبات	من ح/ مكافأة أحمد
۹۴۴	۱۴۱۷	إلى ح/ ت. أ. خ	من ح/ فائدة قرض أحمد
			رصید مرحل مدین (المیزانیة)
۳۳۱۳	۳۶۹۲		۳۳۱۳

تصویر المیزانیة العمومیة:

المیزانیة العمومیة فی ۲۰۱۰/۱۲/۳۱ هـ

حقوق الملكية والالتزامات				الأصول	
رأس المال		۴۰۰۰۰	أراضي	۱۲۰۰۰	
أحمد	۱۶۰۰۰		عقار	۱۸۰۰۰	
محمود	۲۴۰۰۰		م. إهلاك	(۸۵۰)	۱۷۱۵۰
			أثاث	۳۰۰۰	
			م. إهلاك	(۳۰۰)	۲۷۰۰
الالتزامات		۱۸۱۰۰			۳۱۸۵۰
دائنون	۳۵۰۰		مدینون	۷۳۰۰	
أ. دفع	۶۶۰۰		م. دیون م. فیها	(۳۶۵)	۶۹۳۵
قرض	۸۰۰۰		أ. قبض	۲۰۰۰	

			أ. ماليت	٤٠٠٠	
التزامات أخرى			صندوق	١٥٠٠	
رواتب مستحقة	٣٠٠		بنك	٤٥٠٠	
			بضاعة آخر المدة	٦٠٠٠	
					٢٤٩٣٥
			أرصدة مدينة أخرى		
			إيرادات أ. ماليت مستحق	٦٠	
			جاري أحمد	٥٣٢	
			جاري محمود	١٠٢٣	
					١٦١٥
		٥٨٤٠٠			٥٨٤٠٠

٦. المراجع

١. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صناعاً ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٥. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة الخامسة: □

التعديل في شركة التضامن

محتويات الوحدة:

المحتويات	م
مقدمة الوحدة	١
١.١. تمهيد	
٢.١. أهداف الوحدة	
٣.١. أقسام الوحدة	
٤.١. قراءات مساعدة	
٢. زيادة رأس المال	٢
٣. تخفيض رأس المال	٣
٤. انضمام شريك	٤
٥. انفصال شريك	٥
٦. وفاة شريك	٦
٧. الخلاصة	٧
٨. لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية	٨
٩. إجابة التدريبات	٩
١٠. المراجع	١٠

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس:

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الخامسة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الموضوعات المتعلقة بالتعديل في شركات التضامن، حيث قد تطرأ بعض الأسباب التي تؤدي إلى تعديل عقد شركة التضامن، وتشتمل هذه التعديلات على زيادة رأس المال أو تخفيضه أو انضمام أو انفصال شريك أو وفاة شريك وتعد هذه الوحدة من أهم الوحدات في هذا المقرر لذلك سنتناولها بأسلوب مميز وسهل ونثريها بالتدريبات وأسئلة التقويم الذاتي التي تتيح مجالا أمامك للفهم والمناقشة.

٢.١. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس:

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على:

- ١ معرفة أشكال التعديل في عقد شركة التضامن.
- ٢ إدراك الأسباب الداعية إلى التعديل في شركة التضامن.
- ٣ المعالجة المحاسبية الصحيحة لزيادة وتخفيض رأس المال وإعداد الحسابات الختامية بعد ذلك.
- ٤ المعالجة المحاسبية الصحيحة لانضمام وانفصال شريك أو وفاته وإعداد الحسابات الختامية بعد ذلك.

٣.١. أقسام الوحدة:

- تتناول هذه الوحدة أربعة أقسام:
- القسم الأول: ويتناول زيادة رأس المال.
 - القسم الثاني: ويتناول تخفيض رأس المال.
 - القسم الثالث: ويدرس انضمام شريك ومعالجة شهرة المحل.
 - القسم الرابع: ويتطرق لانفصال شريك أو وفاته.

٤.١. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس، يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

١. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٢. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر ص٢٠١٠.
٣. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.

٢. زيادة رأس المال:

قد يتفق الشركاء المتضامنون على زيادة رأسمالهم في شركتهم لأحد أو بعض الأسباب التالية:

١. اتساع أعمال الشركة.
 ٢. استثمار الحسابات الجارية الدائنة.
 ٣. الاستفادة من الأرباح المدورة والاحتياطي العام.
 ٤. التخلص من فوائد القروض.
- وتتوقف المعالجة المحاسبية لزيادة رأس المال على طريقة سداد الزيادة كما يلي:

١. السداد النقدي أو العيني أو معا:

من مذكورين

ح/ البنك/النقدية

ح/ الأصل

إلى ح/ رأس المال

رأسمال الشريك أ

رأسمال الشريك ب

٢. استخدام الحسابات الجارية الدائنة في الشركة، ويكون ذلك بالقييد:

من ح/ جاري الشريك

إلى ح/ رأسمال الشريك

٣. استخدام الأرباح المدورة (توزع بنسب الأرباح والخسائر):

من ح/ ت. أ. خ

إلى ح/ رأس المال

رأسمال الشريك أ

رأسمال الشريك ب

٤. استخدام الاحتياطي العام (يوزع بنسب الأرباح والخسائر):

من ح/ الاحتياطي العام

إلى ح/ رأس المال

رأسمال الشريك أ

رأسمال الشريك ب

٥. استخدام قروض الشركاء:

من ح/ قرض الشريك

إلى ح/ رأسمال الشريك

أسئلة تقويم ذاتي:

١. ما هي أسباب زيادة رأس المال.

٢. ما الذي يستخدمه الشركاء لزيادة رؤوس أموالهم.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

حازم وحسام وسامح شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٣ : ٣ على التوالي، وفيما يلي الميزانية العمومية للشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١م:

الميزانية العمومية في ٢٠١٠/١٢/٣١

الأصول		حقوق الملكية والالتزامات	
عقارات	١٨٠٠٠	رأس المال	٤٠٠٠٠
آلات ومعدات	٢٢٠٠٠	حازم	١٨٠٠٠
سيارات	٩٥٠٠	حسام	١٢٠٠٠
أثاث وتجهيزات	٦٥٠٠	سامح	١٠٠٠٠
بضاعة	٨٠٠٠	احتياطي عام	١٠٠٠٠
مدينون	٧٥٠٠	دائنون	١٧٥٠٠
بنك	١٥٠٠	جاري حسام	١٥٠٠
جاري سامح	٢٠٠٠	قرض حازم	٦٠٠٠
	٧٥٠٠٠		٧٥٠٠٠

وفي ٢٠١١/١/١ اتفق الشركاء على زيادة رأسمالهم في الشركة وفقا للشروط

التالية:

- ١- يصبح رأس المال الجديد ٨٠٠٠٠ مقسما بينهم بنسبة الأرباح والخسائر.
- ٢- يتم استخدام الحسابات الجارية وقروض الشركاء والاحتياطي العام في زيادة رأس المال.
- ٣- كانت إعادة التقدير كما يلي: قدرت العقارات بمبلغ ٢٥٠٠٠، والآلات والمعدات بمبلغ ٢٧٠٠٠، والسيارات بمبلغ ٨٠٠٠، كما تقرر إعدام دين قدره ٥٠٠، وتكوين م. ديون م. فيها بنسبة ١٠٪ من المدينين، وهناك إيجار مستحق لم يسجل في دفاتر الشركة بمبلغ ١٥٠٠.
- ٤- يتم استكمال الزيادة في رأس المال نقدا عن طريق البنك.

المطلوب:

- ١- إجراء قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق السابق.
- ٢- تصوير الميزانية العمومية بعد التعديل.

الحل:

قيود اليومية:

٢٠٠٠ من ح/ البنك

٢٠٠٠ إلى ح/ جاري سامح

سداد سامح حسابه الجاري المدين بشيك

٧٥٠٠ من مذكورين

١٥٠٠ ح/ جاري حسام

٦٠٠٠ ح/ قرض حازم

٧٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

١٥٠٠ رأسمال حسام

٦٠٠٠ رأسمال حازم

زيادة رأسمال حسام بحسابه الجاري الدائن، وزيادة

رأسمال حازم بقرضه

١٠٠٠٠ من ح/ الاحتياطي العام

١٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٤٠٠٠ رأسمال حازم

٣٠٠٠ رأسمال حسام

٣٠٠٠ رأسمال سامح

توزيع الاحتياطي العام بين الشركاء في رؤوس أموالهم

٤٢٠٠ من ح/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

١٥٠٠ ح/ السيارات

٥٠٠ ح./المدينين

٧٠٠ ح./م. ديون م. فيها

١٥٠٠ ح./ إيجار مستحق

إثبات خسائر إعادة التقدير

١٢٠٠٠ من مذكورين

٧٠٠٠ ح/ العقارات

٥٠٠٠ ح/ الآلات والمعدات

١٢٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

٧٨٠٠ من ح/ إعادة التقدير

٧٨٠٠ إلى ح/ رأس المال

٣١٢٠ رأسمال حازم

٢٣٤٠ رأسمال حسام

٢٣٤٠ رأسمال سامح

توزيع أرباح إعادة التقدير بين الشركاء في رؤوس أموالهم

١٤٧٠٠ من ح/ البنكا

١٤٧٠٠ إلى ح/ رأس المال

٨٨٠ رأسمال حازم

٥١٦٠ رأسمال حسام

٨٦٦٠ رأسمال سامح

سداد الشركاء المبلغ المتبقي لاستكمال الحصص المطلوبة

في رأس المال

مذكرة تسوية رأس المال:

إجمالي	سامح	حسام	حازم	البيان
٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	رأس المال قبل الزيادة
١٥٠٠		١٥٠٠		الحسابات الجارية
٦٠٠٠			٦٠٠٠	قروض الشركاء
١٠٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٤٠٠٠	الاحتياطي العام
٧٨٠٠	٢٣٤٠	٢٣٤٠	٣١٢٠	أرباح إعادة التقدير
١٤٧٠٠	٨٦٦٠	٥١٦٠	٨٨٠	البنك
٨٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢٤٠٠٠	٣٢٠٠٠	رأس المال بعد الزيادة

تصوير الميزانية العمومية:

رأس المال	٨٠٠٠٠	عقارات	٢٥٠٠٠
حازم ٣٢٠٠٠		آلات ومعدات	٢٧٠٠٠
حسام ٢٤٠٠٠		سيارات	٨٠٠٠
سامح ٢٤٠٠٠		أثاث وتجهيزات	٦٥٠٠

اتم التوصل إليه عن طريق مذكرة تسوية رأس المال

دائنون	١٧٥٠٠	بضاعة		٨٠٠٠
إيجار مستحق	١٥٠٠	مدينون	٧٠٠٠	
		م. ديون م. فيها	(٧٠٠)	٦٣٠٠
		بنك		١٨٢٠٠
	٩٩٠٠٠			٩٩٠٠٠

تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

(أ، ب، ج، د) شركاء في شركة تضامن ظهرت ميزانيتها العمومية في

٢٠١٠/١٢/٣١ كما يلي:

رأس المال	٥٠٠٠٠	آلات ومعدات	١٥٠٠٠
شريك أ	١٠٠٠٠	سيارات	٨٠٠٠
شريك ب	١٠٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٣٠٠٠
شريك ج	١٥٠٠٠	بضاعة	٢٢٠٠٠
شريك د	١٥٠٠٠	مدينون	٩٠٠٠
قرض الشريك ج	٣٠٠٠	أ. قبض	٦٠٠٠
دائنون	٦٠٠٠	أ. ماليتة	٥٠٠٠
أ. دفع	٨٠٠٠	بنك	٢٠٠٠
		صندوق	١٠٠٠
احتياطي عام	٣٠٠٠	جاري أ	٩٠٠
أرباح غير موزعة	٣٠٠٠	جاري ج	١٣٠٠
جاري ب	١٠٠٠	جاري د	٨٠٠
	٧٤٠٠٠		٧٤٠٠٠

وفي ٢٠١١/١/١ اتفق الشركاء على زيادة رأسمالهم بمقدار ٢٠٠٠٠ على أن تستخدم الحسابات الجارية والاحتياطي العام والأرباح غير الموزعة وقرض الشريك في زيادة رأس المال على أن يدفع أو يسحب الفارق عن طريق البنك.
المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لزيادة رأس المال لكل شريك.
٢. تصوير الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال.

٣. تخفيض رأس المال:

قد يتفق الشركاء المتضامنون على تخفيض رأسمالهم في شركتهم لأحد أو بعض الأسباب التالية:

١. زيادة رأس المال عن الحاجة.
 ٢. وجود خسائر متلاحقة أو مرحلة.
 ٣. التخلص من الحسابات الجارية المدينة.
 ٤. زيادة القيم الدفترية للأصول عن قيمها الحقيقية.
- وتتوقف المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال على الطريقة التي يتم بها التخفيض، كما يلي:

١. رد جزء من رأس المال للشركاء، (قد يتم توسط الحسابات الجارية):

من ح/ رأس المال

رأسمال الشريك أ

رأسمال الشريك ب

إلى ح/ البنك/ الصندوق

٢. التخلص من الحسابات الجارية المدينة:

من ح/ رأس المال

رأسمال الشريك أ

رأسمال الشريك ب

إلى ح/ جاري الشركاء

جاري الشريك أ

جاري الشريك ب

٣. إعادة تقدير الأصول والخصوم، يتم توسط حساب إعادة التقدير:

a. عندما تكون هناك زيادة في الأصول أو نقص في الخصوم

يكون ربحاً :

من مذكورين

ح/ الأصول (بالزيادة)

ح/الخصوم (بالنقص)

إلى ح/ إعادة التقدير

b. عندما يكون هنالك نقص في الأصول أو زيادة في الخصوم

يكون خسارة:

من ح/إعادة التقدير

إلى مذكورين

ح/الأصول (بالنقص)

ح/الخصوم (بالزيادة)

ثم ترحل نتيجة حساب إعادة التقدير إلى ح/ رأس المال أو ح/ جاري الشركاء، وتوزع بنسب الأرباح والخسائر.

أسئلة تقويم ذاتي:

١. ما هي أسباب تخفيض رأس المال.
٢. اشرح باختصار كيف يتم تخفيض رأس المال.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

أحمد ومحمد شريكان في شركة تضامن يقسمان رأس المال والأرباح و الخسائر بالتساوي، وفي ٢٠١١/٦/١ قررا تخفيض رأسمالهما في الشركة كما يلي:

١. إقفال الحسابات الجارية المدينة في رأس المال.
٢. يهلك الأثاث بنسبة ١٠٪.
٣. تقدر البضاعة بمبلغ ٦٢٠٠، وأوراق القبض بمبلغ ١٨٠٠.
٤. أعدم دين بمبلغ ٣٠٠ وتقرر زيادة م. ديون م. فيها بمبلغ ٢٠٠.

٥. هناك فاتورة مشتريات آجلت بمبلغ ٣٤٠ لم تسجل.

فإذا علمت أن أرصدة الميزانية في ذلك التاريخ كانت كما يلي:

أثاث	١٦٠٠	رأس المال	١٢٠٠٠
بضاعة	٦٠٠٠	أحمد	٦٠٠٠
مدينون	٨٢٠٠	محمد	٦٠٠٠
أوراق قبض	٢٠٠٠		
جاري أحمد	١٥٠٠	دائنون	١٢٦٠٠
جاري محمد	١٥٠٠	م. ديون م. فيها	٢٠٠
بنك	٤٠٠٠		
	٢٤٨٠٠		٢٤٨٠٠

المطلوب:

١. تنفيذ الاتفاق السابق في دفتر يومية الشركة.
٢. تصوير حساب إعادة التقدير وحساب جاري الشركاء وحساب رأس المال.
٣. تصوير الميزانية العمومية بعد تنفيذ الاتفاق.

الحل:

قيود اليومية:

٣٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٥٠٠ رأسمال أحمد

١٥٠٠ رأسمال محمد

٣٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٥٠٠ جاري أحمد

١٥٠٠ جاري محمد

تخفيض رأسمال أحمد ومحمد بإقتال حساباتهما الجارية المدينة

١٢٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٢٠٠ إلى مذكورين

١٦٠ ح/ م. إهلاك الأثاث

٣٠٠ ح/ المدينين

٢٠٠ ح/ م. خصم أ. ق

٢٠٠ ح/ م. ديون م. فيها

٣٤٠ ح/ الدائنون

إثبات خسائر إعادة التقدير

٢٠٠ من ح/ البضاعة

٢٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

١٠٠٠ من ح/ رأس المال

٥٠٠ رأسمال أحمد

٥٠٠ رأسمال محمد

١٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إقفال خسائر إعادة التقدير وتخفيض رأس المال بها

تصوير ح/ إعادة التقدير:

مدین	ح/ إعادة التقدير		دائن
١٢٠٠	إلى مذكورين		من ح/ البضاعة ٢٠٠
			من ح/ رأس المال ١٠٠٠
١٢٠٠			

تصوير ح/ جاري الشركاء:

مدین		ح/ جاري الشركاء		دائن
أحمد	محمد	بيیان	أحمد	بيیان
١٥٠٠	١٥٠٠	رصيد	١٥٠٠	من ح/ رأس المال ١٥٠٠
١٥٠٠	١٥٠٠		١٥٠٠	

تصوير ح/ رأس المال:

مدین		ح/ رأس المال		دائن
أحمد	محمد	بيیان	أحمد	محمد
١٥٠٠	١٥٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٥٠٠	٥٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير		
٤٠٠٠	٤٠٠٠	رصيد مرحل		
٦٠٠٠	٦٠٠٠		٦٠٠٠	٦٠٠٠

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١١/٦/١ م			
حقوق الملكية والالتزامات			الأصول
رأس المال		٨٠٠٠	أثاث ١٦٠٠
أحمد	٤٠٠٠		مدينون ٧٩٠٠
محمد	٤٠٠٠		بضاعة ٦٢٠٠
دائنون		١٢٩٤٠	أوراق قبض ٢٠٠٠
م. ديون م. فيها		٤٠٠	بنك ٤٠٠٠
م. خصم أ. ق		٢٠٠	
م. إهلاك أثاث		١٦٠	
		٢١٧٠٠	٢١٧٠٠

تدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات)

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن ظهرت ميزانيتها العمومية في ٢٠١٠/١٢/٣١

كما يلي:

رأس المال	٤٠٠٠٠	سيارات	١٥٠٠٠
١٢٠٠٠ شريك أ		أثاث وتجهيزات	٣٠٠٠
١٢٠٠٠ شريك ب		بضاعة	١٤٠٠٠
١٦٠٠٠ شريك ج		مدينون	٨٥٠٠
		أ. قبض	٧٠٠٠
قرض البنك	٧٠٠٠	أ. ماليتة	٥٠٠٠
دائنون	٨٠٠٠	بنك	١٥٠٠
أ. دفع	٦٠٠٠	صندوق	١٠٠٠
جاري ب	٢٠٠٠	خسائر مرحلتة	٦٠٠٠
		جاري أ	٩٠٠

		جاري ج	١١٠٠
	٦٣٠٠٠		٦٣٠٠٠

وفي ٢٠١١/١/١ اتفق الشركاء على تخفيض رأسمالهم بإقفال الحسابات الجارية المدينة والخسائر المرحلة وكذا خسائر إعادة التقدير، حيث كانت إعادة التقدير كما يلي:

١. تهلاك السيارات والأثاث بنسبة ١٠% قسط ثابت.
٢. قدرت بضاعة آخر المدة بمبلغ ١٤٥٠٠.
٣. أعدم دين قدره ٥٠٠، وتقرر تكوين مـ. ديون مـ. فيها بنسبة ٨% من رصيد المدينين.
٤. متوسط استحقاق أوراق القبض ٨ أشهر بمعدل خصم ٩%.
٥. القيمة السوقية للأوراق المالية ٤٧٤٠، وعليه تقرر تكوين مـ. هبوط أسعار أ. ماليت بمقدار الفارق.
٦. رصيد الدائنين الفعلي ٨٤٤٠.
٧. يتقاسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة رأس المال.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة.
٢. إعداد: ح/ إعادة التقدير، ح/ جاري الشركاء، ح/ رأس المال.
٣. تصوير الميزانية العمومية بعد تخفيض رأس المال.

٤. انضمام شريك:

ربما رغب الشركاء في ضم شريك أو أكثر لأي من الأسباب التالية:

١. الحاجة إلى أموال جديدة لا تتوفر لدى الشركاء.
٢. توحيد الجهود والقضاء على المنافسة (الاحتكار).
٣. الاستفادة من خبرة الشريك الجديد.
٤. الحصول على براءة اختراع أو علامة تجارية أو حق الامتياز.

وعند دراسة انضمام شريك نواجه بحالتين للانضمام:

الحالة الأولى:

حالة الاتفاق على انضمام شريك جديد دون إعادة تقدير أصول وخصوم

الشركة، وفي هذه الحالة قد يتفق الشركاء على أحد أمرين:

- a. أن يضيف الشريك الجديد حصة جديدة في رأس المال، وهنا توزع الأرباح المتراكمة بين الشركاء القدماء بنسب توزيع الأرباح والخسائر، ويدفع الشريك المنضم حصته في رأس المال.
- b. لا يضيف الشريك المنضم حصة جديدة في رأس المال وإنما يتنازل له الشركاء عن جزء من أسماهم في الشركة ويقوم هو بتعويضهم.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات)

شركة تضامن مكونة من شكري وفكري رأسمالها ١٠٠٠٠ موزعا بينهما بالتساوي، وقد اتفق الشريكان على ضم الشريك رمزي مقابل سداد ٤٠٠٠ نقدا حصته في رأس المال.

المطلوب:

١. قيود اليومية.
٢. تصوير ح/ رأس المال، وذلك وفقا للافتراضات التالية:
 - a. اعتبار ما دفعه رمزي حصة إضافية في رأس المال.
 - b. تنازل الشريكين عن جزء من رأسمالهما مقابل ما دفعه رمزي.

الحل:

الافتراض الأول:

قيود اليومية:

٤٠٠٠ من ح/ النقدية

٤٠٠٠ إلى ح/ رأسمال رمزي

سداد رمزي حصة جديدة في رأس المال

تصوير ح/ رأس المال:

دائن		ح/ رأس المال				مدين	
بيان	رمزي	فكري	شكري	بيان	رمزي	فكري	شكري
رصيد		٥٠٠٠	٥٠٠٠	رصيد مرحل	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
من ح/ النقدية	٤٠٠٠						

	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠		٤٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠
--	------	------	------	--	------	------	------

الافتراض الثاني:

قيود اليوميّة:

٤٠٠٠ من ح/ رأس المال

٢٠٠٠ رأسمال شكري

٢٠٠٠ رأسمال فكري

٤٠٠٠ إلى ح/ رأسمال رمزي

تنازل الشركاء القداماء عن جزء من رؤوس أموالهم مقابل حصّة رمزي

٤٠٠٠ من ح/ النقدية

٤٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٢٠٠٠ ح/ جاري فكري

٢٠٠٠ ح/ جاري شكري

تعويض رمزي للشركاء مقابل الحصّة المتنازل بها له في رأس المال

تصوير رأس المال:

دائن				مدين			
ح/ رأس المال				ح/ رأس المال			
بيان	رمزي	فكري	شكري	بيان	رمزي	فكري	شكري
رصيد		٥٠٠٠	٥٠٠٠	إلى ح/ رأسمال رمزي		٢٠٠٠	٢٠٠٠
من ح/ رأس المال	٤٠٠٠			رصيد مرحل	٤٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
	٤٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠		٤٠٠٠	٥٠٠٠	٥٠٠٠

الحالة الثانية:

حالة الاتفاق على انضمام شريك جديد مع إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة، وفي هذه الحالة تظهر معنا بعض الأمور التي هي بحاجة لمعالجة نوجزها فيما يلي:

شهرة المحل:

هي أصل ثابت معنوي غير ملموس، يعبر عن قدرة المنشأة على تحقيق أرباح غير عادية (مقارنةً بمثليها) تنشأ نتيجة مجموعة من العوامل أهمها:

- a. جودة السلع والخدمات المقدمة.
- b. التمتع باحتكار معين، أو حق امتياز، أو علامة تجارية، أو براءة اختراع.
- c. موقع المنشأة الممتاز.
- d. الثقة والسمعة والتعامل مع العملاء والموردين.
- e. التنظيم والمرونة والتطور.
- f. الدعاية والإعلان.

معالجتها عند الانضمام:

يوجد عدة طرق لمعالجة الشهرة، فقد تكون الشهرة ظاهرة في الدفاتر كأصل من الأصول وعليه تتم معالجتها في رأس المال، وقد تكون الشهرة مخفية ويتم التحاسب عنها في جاري الشركاء:

١. سداد حصّة إضافية في الشهرة:

إذا كانت ظاهرة تضاف لرأسمال الشركاء القداماء:

من ح/ الشهرة

إلى ح/ رأس المال

رأسمال أ

رأسمال ب

إذا كانت مخفية يعوّض الشركاء القداماء في حساباتهم الجارية:

من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء

ح/ جاري أ

ح/ جاري ب

٢. سداد مبلغ مقابل حصته من الشهرة وتظل مخفية:

a. تنازل الشركاء القداماء جميعاً عن حصّة من الشهرة:

من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء

ح/ جاري أ

ح/ جاري ب

b. تنازل أحد الشركاء القدماء عن حصته من الشهرة للشريك الجديد:

من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشريك (المتنازل)

c. تنازل شريك قديم عن حصته في الشهرة لشريك قديم والشريك الجديد:

من مذكورين

ح/ النقدية

ح/ جاري الشريك (المتنازل له)

إلى ح/ جاري الشريك (المتنازل)

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

عمر وعمار في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد اتفقا على ضم الشريك عمران، وقدرت الشهرة عند الانضمام بمبلغ ٦٠٠٠ وقد سدد الشريك عمران حصته في الشهرة نقداً.

المطلوب: قيود اليومية اللازمة لمعالجة الشهرة في ظل الافتراضات التالية:

١. نسب التوزيع الجديدة بين الشركاء الثلاثة بالتساوي.
٢. نسب التوزيع الجديدة بين الشركاء الثلاثة هي ٣ : ٤ : ٣ على التوالي.

٣. نسب التوزيع الجديدة بين الشركاء الثلاثة هي ٥ : ٣ : ٢ على التوالي.

٤. نسب التوزيع الجديدة بين الشركاء الثلاثة هي ٧ : ٣ : ٢ على التوالي.

الحل:

الافتراض الأول: النسب بالتساوي: $٦٠٠٠ \div ٣ = ٢٠٠٠$

٢٠٠٠ من ح/ النقدية

٢٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٠٠٠ ح/ جاري عمر

١٠٠٠ ح/ جاري عمار

تعويض عمران للشريكين عمر وعمار مقابل حصة في الشهر

الافتراض الثاني: النسب ٣ : ٤ : ٣، نحتاج لإعداد مذكرة تسوية الشهر:

البيان	المبلغ	عمر	عمار	عمران
توزيع الشهر قبل الانضمام ١ : ١	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	===
توزيع الشهر بعد الانضمام ٣ : ٤ : ٣	٦٠٠٠	١٨٠٠	٢٤٠٠	١٨٠٠
النتيجة (قيد اليومية)	===	(١٢٠٠)	(٦٠٠)	١٨٠٠

قيد اليومية:

١٨٠٠ من ح/ النقدية

١٨٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٢٠٠ ح/ جاري عمر

٦٠٠ ح/ جاري عمار

تعويض عمران للشريكين عمر وعمار مقابل حصته في الشهرة

الافتراض الثالث: النسب ٥ : ٣ : ٢، نحتاج لإعداد مذكرة تسوية الشهرة:

البيان	المبلغ	عمر	عمار	عمران
توزيع الشهرة قبل الانضمام ١ : ١	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	===
توزيع الشهرة بعد الانضمام: ٥ : ٣ : ٢	٦٠٠٠	٣٠٠٠	١٨٠٠	١٢٠٠
النتيجة (قيد اليومية)	===	صفر	(١٢٠٠)	١٢٠٠

قيد اليومية:

١٢٠٠ من ح/ النقدية

١٢٠٠ إلى ح/ جاري عمار

تعويض عمران للشريك عمار مقابل حصته في الشهرة

الافتراض الرابع: النسب ٧ : ٣ : ٢، نحتاج لإعداد مذكرة تسوية الشهرة:

البيان	المبلغ	عمر	عمار	عمران
توزيع الشهرة قبل الانضمام ١ : ١	٦٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠	===
توزيع الشهرة بعد الانضمام: ٧ : ٣ : ٢	٦٠٠٠	٣٥٠٠	١٥٠٠	١٠٠٠
النتيجة (قيد اليومية)	===	٥٠٠	(١٥٠٠)	١٠٠٠

قيد اليومية:

١٥٠٠ من مذكورين

١٠٠٠ ح/ النقدية

٥٠٠ ح/ جاري عمر (المتنازل له)

١٥٠٠ إلى ح/ جاري عمار (المتنازل)

تعويض عمران وعمر للشريك عمار مقابل حصته في الشهرة

٤. رفض الشريك الجديد سداد مبلغ مقابل حصته في الشهرة:

في هذه الحالة سيضطر الشركاء القدماء إلى إظهار الشهرة وإثباتها في

الدفاتر وزيادة رؤوس أموالهم بها لأنها من حقوقهم قبل الانضمام،

ويكون ذلك بالقيد:

من ح/ شهرة المحل

إلى ح/ رأس المال

ح/ رأسمال شريك أ

ح/ رأسمال شريك ب

الاحتياطي العام:

وهو عبارة عن أرباح محجوزة لم يتم توزيعها لمجابهة أية خسائر طارئة، وهو حق

للشركاء القدماء، وعند الانضمام نحن أمام حالتين:

١. موافقة الشريك الجديد على سداد حصته في الاحتياطي تعويضا

للشركاء القدماء:

من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء

ح/ جاري شريك أ

ح/ جاري شريك ب

٢. رفض الشريك الجديد سداد مبلغ مقابل حصته في الاحتياطي، وهنا يقتسم الشركاء القداماء الاحتياطي بينهم بنسب التوزيع قبل الانضمام:

من ح/ الاحتياطي العام

إلى ح/ جاري الشركاء

ح/ جاري شريك أ

ح/ جاري شريك ب

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

زيد وزيد في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ وقد اتفقا على ضم الشريك زايد وأصبحت نسب التوزيع ٣ : ٣ : ٢، وكان رصيد الاحتياطي العام عند الانضمام بمبلغ ٦٠٠٠، المطلوب: قيود اليومية اللازمة لمعالجة الاحتياطي العام في ظل الافتراضات التالية:

١. سداد الشريك زايد مبلغا مقابل حصته في الاحتياطي.
٢. رفض الشريك زايد سداد مبلغ مقابل حصته في الاحتياطي.

الحل:

الافتراض الأول: ، نحتاج لإعداد مذكرة تسوية الاحتياطي:

البيان	المبلغ	زيد	زياد	زايد
توزيع الاحتياطي قبل الانضمام ٢ : ٣	٦٠٠٠	٣٦٠٠	٢٤٠٠	===
توزيع الاحتياطي بعد الانضمام: ٢ : ٣ : ٣	٦٠٠٠	٢٢٥٠	٢٢٥٠	١٥٠٠
النتيجة (قيد اليومية)	===	(١٣٥٠)	(١٥٠)	١٥٠٠

قيد اليومية:

١٥٠٠ من ح/ النقدية

١٥٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

١٣٥٠ ح/ جاري زيد

١٥٠ ح/ جاري زياد

تعويض زايد للشريكين زيد وزياد مقابل حصة في الاحتياطي

الافتراض الثاني: يتم توزيع الاحتياطي بين الشريكين زيد وزياد بالنسب قبل

الانضمام:

٦٠٠٠ من ح/ الاحتياطي العام

٦٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٣٦٠٠ ح/ جاري زيد

٢٤٠٠ ح/ جاري زياد

توزيع الاحتياطي بين الشركاء القداماء

أسئلة تقويم ذاتي:

١. ما هي الأسباب التي تدعو الشركاء إلى ضم شريك.
٢. تناول بالشرح حالات معالجة الشهرة عند الانضمام.

مثال عام على الانضمام: (المبالغ بالآلاف الريالات):

أيمن وياسم شريكان في شركة تضامن يقترسان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢
والآتي الميزانية العمومية للشركة في ٢٠١١/٧/١:

شهرة محل	١١٠٠٠	رأس المال	
أصول ثابتة		أيمن	٦٠٠٠
بضاعة		باسم	٥٠٠٠
أوراق مالية	٣٠٠٠	جاري الشركاء	
بنك		أيمن	٢٠٠٠
مديون	٦٥٠٠	باسم	١٠٠٠
م. ديون م. فيها	(٥٠٠)	دائنون	٢٠٠٠٠
		قرض أيمن	٣٠٠٠
		احتياطي عام	٩٥٠٠
			٤٦٥٠٠

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على ضم الشريك جميل كما يلي:

١. تقدر الشهرة بمبلغ ١٠٠٠٠ على أن تثبت الزيادة في الدفاتر وتضاف للشركاء القدماء، كما قدرت الأصول الثابتة بمبلغ ١٧٠٠٠، والبضاعة بمبلغ ٨٥٠٠، والديون المعدومة ٥٠٠.

٢. يصبح رأس المال ٢٤٠٠٠ موزعا بين الشركاء الثلاثة بنسبة ٣ : ٢ : ١، يدفع جميل حصته بشيك، كما تستخدم الحسابات الجارية وقروض الشركاء والاحتياطي في زيادة رأسمال الشركاء القداماء ثم تتم التسوية عن طريق البنك.

المطلوب:

١. قيود اليومية اللازمة لتنفيذ ما سبق.
٢. الميزانية العمومية بعد الانضمام مباشرة.

الحل:

قيود اليومية:

٤٠٠٠ من ح/ الشهرة

٤٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٤٠٠ ح/ رأسمال أيمن

١٦٠٠ ح/ رأسمال باس

إثبات الزيادة في الشهرة وإظهارها في الدفاتر وإضافتها لرأسمال الشركاء

القدماء

١٠٠٠ من ح/ البضاعة

١٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

١٥٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٥٠٠ إلى مذكورين

١٠٠٠ ح/ الأصول الثابتة

٥٠٠ ح/ المدينين

إثبات خسائر إعادة التقدير

٥٠٠ من ح/ جاري الشركاء

٣٠٠ ح/ جاري أيمن

٢٠٠ ح/ جاري باسم

٥٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إقفال صافي خسائر إعادة التقدير بتحميلها في الحسابات الجارية

٤٠٠٠ من ح/ البنك

٤٠٠٠ إلى ح/ رأسمال جميل

سداد جميل حصته في رأس المال بشيك

٢٥٠٠ من ح/ جاري الشركاء

١٧٠٠ ح/ جاري أيمن

٨٠٠ ح/ جاري باسم

٢٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

١٧٠٠ رأسمال أيمن

٨٠٠ رأسمال باس

إقفال أرصدة الحسابات الجارية في رأس المال

٣٠٠٠ من ح/ قرض أيمن

٣٠٠٠ إلى ح/ رأسمال أيمن

إقفال قرض أيمن في رأسماله

٩٥٠٠ من ح/ الاحتياطي العام

٩٥٠٠ إلى ح/ رأس المال

٥٧٠٠ رأسمال أيمن

٢٨٠٠ رأسمال باس

توزيع الاحتياطي بين الشركاء القداماء

١٠٠٠٠ من ح/ رأس المال

٦٨٠٠ رأسمال أيمن

٣٢٠٠ رأسمال باس

١٠٠٠٠ إلى ح/ البنك

سداد الفائض في رأسمال الشركاء القداماء بشيك

مذكرة تسوية رأس المال:

إجمالي	باسم	أيمن	البيان
١١٠٠٠	٥٠٠٠	٦٠٠٠	رأس المال قبل الزيادة
٤٠٠٠	١٦٠٠	٢٤٠٠	الزيادة في الشهرة
٢٥٠٠	٨٠٠	١٧٠٠	الحسابات الجارية
٣٠٠٠	---	٣٠٠٠	قروض الشركاء
٩٥٠٠	٣٨٠٠	٥٧٠٠	الاحتياطي العام
(١٠٠٠٠)	(٣٢٠٠)	(٦٨٠٠)	البـنـك
٢٠٠٠٠	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	رأس المال بعد الزيادة

الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١١/٧/١					
رأس المال		٢٤٠٠٠	شهرة محل		١٠٠٠٠
أيمن	١٢٠٠٠		أصول ثابتة		١٧٠٠٠
باسم	٨٠٠٠٠		بضاعة		٨٥٠٠
جميل	٤٠٠٠		أوراق مالية		٢٥٠٠
دائنون		٢٠٠٠٠	بنك		٥٠٠
			مدينون	٦٠٠٠	
			م. ديون م. فيها	(٥٠٠)	٥٥٠٠
		٤٤٠٠٠			٤٤٠٠٠

تدريب (٣): (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي وبتاريخ ٢٠١٠/١٢/٣١ كانت الميزانية العمومية على النحو التالي:

٧٠٠٠	عقارات	٢٠٠٠٠	رأس المال
١٠٠٠	آلات	١٠٠٠٠	أ
٤٠٠٠	سيارات	٦٠٠٠	ب
٢٠٠٠	أثاث	٤٠٠٠	ج
٢٥٠٠	مدينون	١٠٠٠	جاري الشركاء
٤٥٠٠	بضاعة	٦٠٠	جاري ب
٥٠٠٠	بنك	٤٠٠	جاري ج
٥٠٠	جاري أ	٦٥٠٠	دائنون
٢٧٥٠٠		٢٧٥٠٠	

وفي هذا التاريخ اتفق الشركاء على ضم الشريك (د) كما يلي:

١. يظل رأسمال الشركاء القدماء كما هو ويدفع (د) حصته الجديدة في رأس المال قدرها ٦٠٠٠ بشيك، وتصبح النسب ٣ : ٣ : ٢ : ٢ بين الشركاء على التوالي.
٢. تقرر تكوين مـ. إهلاك للآلات والسيارات والأثاث بنسبة ١٠٪ قسط ثابت.
٣. هناك ديون معدومة بمقدار ٥٠٠.
٤. قدرت البضاعة بمبلغ ٥٠٠٠، والعقارات بمبلغ ٨٠٠٠.

٥. قدرت الشهرة بمبلغ ١٥٠٠ وتظل مخفية ويعوض (د) الشركاء المتنازلين له مقابل حصته فيها.

المطلوب:

١. إجراء قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق السابق.
٢. إعداد حسابات: إعادة التقدير، جاري الشركاء، رأس المال.
٣. تصوير الميزانية بعد الانضمام.

٥. انفصال شريك:

قد ينفصل شريك من شركة التضامن لأي من الأسباب التالية:

١. موت شريك.
 ٢. إفلاس شريك أو إعساره.
 ٣. انعدام الثقة بين الشركاء.
 ٤. صدور حكم قضائي ضد الشريك المنفصل.
- ومتى انفصل الشريك لا بد من تحديد حقوقه تجاه الشركة وحقوق الشركة تجاهه، وتتمثل أهم حقوق الشريك فيما يلي:
١. نصيبه في صافي أصول الشركة في تاريخ الانفصال.
 ٢. نصيبه في صافي أرباح العام حتى تاريخ الانفصال، على افتراض أن السنوات الماضية قد رحلت أرباحها لجاري الشركاء، ويتم احتسابها إما على أساس متوسط عدد من السنوات السابقة ويفضل هذا عند تذبذب الأرباح من عام إلى عام وفي حالة عدم تذبذب الأرباح فإنه يفضل أن يحتسب على أساس السنة السابقة.
 ٣. نصيبه في الشهرة والاحتياطي.
 ٤. القرض وفوائده.

٥. الجاري الدائن وفوائده.

بينما تتمثل أهم حقوق الشركة على الشريك فيما يلي:

١. مسحوبات الشريك وفوائدها.

٢. القرض وفوائده.

٣. الجاري المدين وفوائده.

أما من حيث المعالجة المحاسبية:

فيتم توسط حساب رأس مال الشريك المنفصل حيث يجعل دائنًا بالحقوق التي له، ومدينًا بالتي عليه، ثم يقفل الباقي في النقدية إن تم سداه كاملاً أو في القرض إن لم يتمكن الشركاء من سداه، أو بهما معا إن تم سداد البعض وبقي البعض، وقد يوسط الحساب الجاري للشريك المنفصل بدل رأس المال ثم يقفل رصيده في رأس المال ثم يقفل رأس المال كما ذكرنا.

أسئلة تقويم ذاتي:

- ١- ما هي أسباب انفصال شريك؟
- ٢- ما هي حقوق الشريك المنفصل تجاه الشركة، وما هي حقوق الشركة تجاه الشريك المنفصل؟
- ٣- في أي حساب يتم إضافة حقوق الشريك، وخصم الحقوق التي عليه؟

مثال عام على الانفصال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

أكرم وبسام وجمال شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وينص عقدها على احتساب فائدة على رأس المال بنسبة ٥٪، وعلى المسحوبات بنسبة ١٠٪، وعلى القرض بنسبة ١٠٪، وعلى الحساب الجاري ١٠٪، وفي ٢٠١١/٣/٣١ تقرر انفصال الشريك جمال وكانت الأرصدة كما يلي:

شهرة محل	١٢٠٠	رأس المال	٢٢٠
عقارات		أكرم	١٨٠٠
آلات		بسام	٩٣٠
أثاث		جمال	٦٠٠
مدينون	٨١.٥	جاري الشركاء	٤١
بضاعة		بسام	٩١٠
بنك		جمال	٤٥٩
مسحوبات جمال	٦٠	قرض جمال	٤٠
جاري أكرم	٢٠٣٨.٥	دائنون	٢٠
	٣٠٠	احتياطي عام	
	٦٤٠	م. إهلاك عقارات	
	٤٦٠	م. إهلاك آلات	
	٢٤٠	م. إهلاك أثاث	
	٥٠٢٠		٥٠٢٠

وفي هذا التاريخ تقرر انفصال الشريك جمال كما يلي:

١. تقدر الشهرة بمبلغ ٢٨٠ على أن تظل الزيادة مخفية.

٢. قدرت العقارات بمبلغ ٢٠٤٠، والآلات بمبلغ ٨٢٠، والأثاث بمبلغ ٥٣٠، والبضاعة ٨٨٠.

٣. تصيح نسب التوزيع بين الشريكين أكرم وبسام ٢ : ١.

٤. تحسب أرباح الشريك المنفصل على أساس متوسط صافي أرباح ٣ سنوات وكانت أرباحها كما يلي: ٢٣٠، ٢٣٥، ٢٥٥.

٥. سدد للشريك جمال مبلغ ٣٣٨.٥ بشيك من حقوقه والباقي قرض على الشركة.

المطلوب:

١. قيود اليومية لتنفيذ ما سبق.

٢. تصوير حساب رأسمال جمال وحساب جاري الشركاء.

الحل:

حقوق الشريك المنفصل:	
٤٠٠	حصته في رأس المال
٥	فائدة رأس المال $٤٠٠ \times ٥\% \times ١٢/٣$
٢٠	حصته من الأرباح = $١٢/٣ \times ٣/١ \times [٣ \div (٢٥٥ + ٢٣٥ + ٢٣٠)]$
٢٠	نصيبه في الزيادة في الشهرة $٣/١ \times ٦٠$
١٠٠	نصيبه من الاحتياطي العام $٣/١ \times ٣٠٠$
٦٠	القرض
١.٥	فائدة القرض $١٢/٣ \times ١٠\% \times ٦٠$
٦١.٥	الجاري الدائن
١.٥	فائدة الجاري الدائن $١٢/٣ \times ١٠\% \times ٦١.٥$ (مع التقريب)
١٠	نصيبه من أرباح إعادة التقدير $٣/١ \times ٣٠$

٦٧٩.٥	إجمالي حقوقه
	يخصم منها:
٤٠	مسحوبات جمال
١	فائدة مسحوبات جمال $٤٠ \times ١٠\% \times \frac{١٢}{٣}$
٦٣٨.٥	صافي المستحق:
٣٣٨.٥	المسدد له:
٣٠٠	المتبقي (القرض)

مذكرة تسوية الزيادة في الشهرة:

البيان	المبلغ	أكرم	باسم	جمال
توزيع الشهرة قبل الانفصال بالتساوي	٦٠	٢٠	٢٠	٢٠
توزيع الشهرة بعد الانفصال ١ : ٢	٦٠	٤٠	٢٠	===
النتيجة (قيد اليومية)	===	٢٠ +	===	(٢٠)

قيود اليومية:

٢٤٠ من ح/ العقارات

٢٤٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

٢١٠ من ح/ إعادة التقدير

٢١٠ إلى مذكورين

١١٠ ح/ الآلات

٧٠ ح/ الأثاث

٣٠ ح/ البضاعة

إثبات خسائر إعادة التقدير

٣٠ من ح/ إعادة التقدير

٢٠ إلى مذكورين

١٠ ح/ جاري أكرم

١٠ ح/ جاري بسام

١٠ ح/ رأسمال جمال

إقفال صافي أرباح إعادة التقدير

١٦٩.٥ من مذكورين

٥ ح/ فائدة رأس المال

٢٠ ح/ أرباح جمال

٢٠ ح/ جاري أكرم (بالشهرة)

٦١.٥ ح/ جاري جمال

١.٥ ح/ فائدة الجاري الدائن

٦٠ ح/ قرض جمال

١.٥ ح/ فائدة القرض

١٦٩.٥ إلى ح/ رأسمال جمال

سداد جملة من حقوق الشريك المنفصل جمال

٣٠٠ من ح/ الاحتياطي العام

٣٠٠ إلى مذكورين

١٠٠ ح/ جاري أكرم

١٠٠ ح/ جاري بسام

١٠٠ ح/ رأسمال جمال

توزيع الاحتياطي العام

٤١ من ح/ رأسمال جمال

إلى مذكورين

٤٠ ح/ مسحوبات جمال

١ ح/ فائدة مسحوبات جمال

تحميل الشريك جمال المنفصل بالمستحقات عليه للشركة

٦٣٨.٥ من ح/ رأسمال جمال

إلى مذكورين ٦٣٨.٥

٣٣٨.٥ ح/ البنك

٣٠٠ ح/ القرض

سداد جزء من حقوق جمال المنفصل والباقي قرض

ح/ رأسمال جمال:

مدین	ح/ رأسمال جمال		دائن
٤١	إلى مذكورين	٤٠٠	رصید
٦٣٨.٥	إلى مذكورين	١٠	من ح/ إعادة التقدير
		١٦٩.٥	من مذكورين
		١٠٠	من ح/ الاحتياطي العام
٦٧٩.٥		٦٧٩.٥	

ح/ جاري الشركاء:

ح/ جاري الشركاء				مدین			
بیان	جمال	بسام	أكرم	بیان	جمال	بسام	أكرم
بیان				بیان			
رصید	٦١.٥	٢٠		رصید			٢٠
من ح/ إعادة التقدير		١٠	١٠	إلى ح/ رأسمال جمال (الشهرة)			٢٠
من ح/ الاحتياطي		١٠٠	١٠٠	إلى ح/ رأسمال جمال	٦١.٥		

العالم						
				رصيد مرحل	١٣٠	٧٠
	٦١.٥	١٣٠	١٠٠		٦١.٥	١١٠

تدريب (٤) (المبالغ بالآلاف الريالات)

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بمعدل ٣ : ٢ : ١

على التوالي وبتاريخ ٢٠١١/٦/٣٠ كانت ميزانية الشركة كما يلي:

شهرة محل	٢٣٠٠٠	رأس المال	٢٠٠٠
عقارات	٨٠٠٠	أ	٨٠٠٠
آلات	٢٠٠٠	ب	٦٠٠٠
أثاث	٢٥٠٠	ج	٩٠٠٠
مدينون	١٨٠٠	جاري الشركاء	٥٥٠٠
بضاعة	٤٠٠٠	جاري أ	١٠٠٠
بنك	٣٥٠٠	جاري ب	٨٠٠
جاري ج	٣٢٠٠	دائنون	٥٠٠
	٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠

وبتاريخ هذه الميزانية تقرر انفصال الشريك ج بالشروط التالية:

١. تقدر الشهرة بمبلغ ٦٠٠٠ على أن تظهر الزيادة في الدفاتر.
٢. قدرت العقارات بمبلغ ٨٥٠٠، والآلات بمبلغ ١٦٠٠، والأثاث بمبلغ ٢٠٠٠، والبضاعة بمبلغ ٤٢٠٠.
٣. أعدم عند الجرد دين قدره ٥٠٠، وتقرر تكوين م. ديون م. فيها بمبلغ ٣٠٠.

٤. تظل نسب التوزيع بين الشريكين أ وب كما هي ٣ : ٢.
٥. سدد للشريك ج بعد إعادة التقدير ٢٥٠٠ من حقوقه والباقي قرض على الشركة.

المطلوب:

١. قيود اليومية اللازمة.
٢. إعداد حساب رأسمال ج.
٣. تصوير الميزانية.

٦. وفاة الشريك:

عند الانفصال أوضحنا أن حقوق الشريك المنفصل ترحل لرأسماله وكذلك التي عليه تخصر من رأسماله، وعند الوفاة تقوم بنفس المعالجة إلا أنه في نهاية الأمر يحول ما للشريك المتوفى إلى حساب جديد يسمى (حساب ورثة الشريك المتوفى)، ولتطبيق ذلك نفترض في المثال السابق أن الشريك جمال توفي فتكون المعالجة كما يلي:

٦٣٨.٥ من ح/ رأسمال جمال

٦٣٨.٥ إلى ح/ ورثة جمال

إضافة حقوق جمال إلى ح/ ورثته

٦٣٨.٥ من ح/ ورثة جمال

٦٣٨.٥ إلى مذكورين

٣٣٨.٥ ح/ البنك

٣٠٠ ح/ القرض

سداد جزء من حقوق ورثة جمال والباقي قرض

تدريب (٥):

أعد حل تدريب (٤) بافتراض أن الشريك ج توفي في ٢٠١١/٦/٣٠ □

٧. الخلاصة

قد تستجد ظروف على الشركة تتطلب من الشركاء إعادة صياغة عقد الشركة ومن هذه الظروف:

١. زيادة رأس المال.

٢. تخفيض رأس المال.

٣. انضمام شريك.

٤. انفصال شريك أو وفاته.

ويعد هذا إعادة هيكلة تنتج عنها شركة جديدة ويتطلب الأمر القيام بأمور منها فحص المركز المالي وإعادة تقدير الأصول والخصوم، وقد تظهر أمور تحتاج لمعالجات خاصة مثل الشهرة.

٨. لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية

تناولنا في هذه الوحدة إعادة تنظيم شركات التضامن وسوف ندرس في الوحدة الدراسية التالية انقضاء شركة التضامن وتصفيته، وتعني حل الشركة لأي سبب من الأسباب وهي وحدة دراسية مهمة وسهلة.

٩. إجابة التدريبات

إجابة التدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

$$\text{مجموع النسب} = 2 + 2 + 3 + 3 = 10$$

حصص الشركاء في زيادة رأس المال ٢٠٠٠٠:

$$\text{حصّة الشريك أ} = 20000 \times (10/2) = 4000$$

$$\text{حصّة الشريك ب} = 20000 \times (10/2) = 4000$$

$$\text{حصّة الشريك ج} = 20000 \times (10/3) = 6000$$

$$\text{حصّة الشريك د} = 20000 \times (10/3) = 6000$$

توزيع الاحتياطي العام:

$$\text{حصّة الشريك أ} = 3000 \times (10/2) = 600$$

$$\text{حصّة الشريك ب} = 3000 \times (10/2) = 600$$

$$\text{حصّة الشريك ج} = 3000 \times (10/3) = 900$$

$$\text{حصّة الشريك د} = 3000 \times (10/3) = 900$$

توزيع الأرباح غير الموزعة:

$$\text{حصّة الشريك أ} = 3000 \times (10/2) = 600$$

$$\text{حصّة الشريك ب} = 3000 \times (10/2) = 600$$

$$\text{حصّة الشريك ج} = 3000 \times (10/3) = 900$$

$$\text{حصّة الشريك د} = 3000 \times (10/3) = 900$$

مذكرة تسوية رأس المال:

البيان	أ	ب	ج	د
الزيادة المطلوبة في رأس المال	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠
الاحتياطي العام	٦٠٠	٦٠٠	٩٠٠	٩٠٠
الأرباح غير الموزعة	٦٠٠	٦٠٠	٩٠٠	٩٠٠
قروض الشركاء	٠	٠	٣٠٠٠	٠
الحسابات الجارية	(٩٠٠)	١٠٠٠	(١٣٠٠)	(٨٠٠)
البنك	٣٧٠٠	١٨٠٠	٢٥٠٠	٥٠٠٠
	٤٠٠٠	٤٠٠٠	٦٠٠٠	٦٠٠٠

قيود اليومية:

الشريك أ:

٤٩٠٠ من مذكورين

٦٠٠ ح/ الاحتياطي العام

٦٠٠ ح/ الأرباح غ. الموزعة

٣٧٠٠ ح/ البنك

٤٩٠٠ إلى مذكورين

٩٠٠ ح/ جاري الشريك أ

٤٠٠٠ ح/ رأسمال الشريك أ

زيادة رأسمال الشريك أ بنصيبه من الاحتياطي والأرباح والباقي من البنك

الشريك ب:

٤٠٠٠ من مذكورين

٦٠٠ ح/ الاحتياطي العام

٦٠٠ ح/ الأرباح غ. الموزعة

١٠٠٠ ح/ جاري الشريك ب

١٨٠٠ ح/ البنك

٤٠٠٠ إلى ح/ رأسمال الشريك ب

زيادة رأسمال الشريك ب بنصيبه من الاحتياطي والأرباح والجاري والباقي من البنك

الشريك ج:

٧٣٠٠ من مذكورين

٩٠٠ ح/ الاحتياطي العام

٩٠٠ ح/ الأرباح غ. الموزعة

٣٠٠٠ ح/ قرض الشريك ج

٢٥٠٠ ح/ البنك

٧٣٠٠ إلى مذكورين

١٣٠٠ ح/ جاري الشريك ج

٦٠٠٠ ح/ رأسمال الشريك ج

زيادة رأسمال الشريك ج بنصيبه من الاحتياطي والأرباح والقرض والباقي من البنك

الشريك د:

٦٨٠٠ من مذكورين

٩٠٠ ح/ الاحتياطي العام

٩٠٠ ح/ الأرباح غ. الموزعة

٥٠٠٠ ح/ البنك

إلى مذكورين

٨٠٠ ح/ جاري الشريك د

٦٠٠٠ ح/ رأسمال الشريك د

زيادة رأسمال الشريك د بنصيبه من الاحتياطي والأرباح والباقي من البنك

الميزانية العمومية بعد زيادة رأس المال:

رأس المال	٧٠٠٠٠	آلات ومعدات	١٥٠٠٠
شريك أ	١٤٠٠٠	سيارات	٨٠٠٠
شريك ب	١٤٠٠٠	أثاث وتجهيزات	٣٠٠٠
شريك ج	٢١٠٠٠	بضاعة	٢٢٠٠٠
شريك د	٢١٠٠٠	مدينون	٩٠٠٠
		أ. قبض	٦٠٠٠
دائنون	٦٠٠٠	أ. مالية	٥٠٠٠
أ. دفع	٨٠٠٠	بنك	٢٠٠٠
		صندوق	١٠٠٠
	٨٤٠٠٠		٨٤٠٠٠

إجابة التدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات)

مجموع النسب:

$$١٠ = ٤ + ٣ + ٣ = ٤/٤٠ = ٤/١٦ + ٤/١٢ + ٤/١٢ = ٤٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠ + ١٢٠٠٠ + ١٢٠٠٠$$

توزيع الخسائر المرحلتية بين الشركاء

$$\text{الشريك أ} = ١٠/٣ \times ٦٠٠٠ = ١٨٠٠$$

$$\text{الشريك ب} = ١٠/٣ \times ٦٠٠٠ = ١٨٠٠$$

$$\text{الشريك ج} = ١٠/٤ \times ٦٠٠٠ = ٢٤٠٠$$

$$\text{إهلاك السيارات} = ١٠\% \times ١٥٠٠٠ = ١٥٠٠$$

$$\text{إهلاك الأثاث} = ١٠\% \times ٣٠٠٠ = ٣٠٠$$

$$\text{م. ديون مشكوك فيها} = ٨\% \times ٨٠٠٠ = ٦٤٠$$

$$\text{م. خصم أوراق قبض} = 7000 \times 9\% \times 12/8 = 420$$

$$\text{توزيع خسائر إعادة التقدير} = 4060 - 500 = 3560$$

$$\text{الشريك أ} = 10/3 \times 3560 = 1068$$

$$\text{الشريك ب} = 10/3 \times 3560 = 1068$$

$$\text{الشريك ج} = 10/4 \times 3560 = 1424$$

قيود اليومية:

٦٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٨٠٠ ح/ رأسمال أ

١٨٠٠ ح/ رأسمال ب

٢٤٠٠ ح/ رأسمال ج

٦٠٠٠ إلى ح/ الخسائر المرحلت

تخفيض رأسمال الشركاء بإقفال الخسائر المرحلت

٤٠٦٠ من ح/ إعادة التقدير

٤٠٦٠ إلى مذكورين

١٥٠٠ ح/ م. إهلاك السيارات

٣٠٠ ح/ م. إهلاك الأثاث

٥٠٠ ح/ المدينين

٦٤٠ ح/ م. ديون مشكوك م. فيها

٢٦٠ ح/ م. هبوط أسعار أ. ماليت

٤٢٠ ح/ م. خصم أوراق قبض

٤٤٠ ح/ دائنون

إثبات خسائر إعادة التقدير

٥٠٠ من ح/ البضاعة

٥٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

٣٥٦٠ من ح/ رأس المال

١٠٦٨ رأسمال أ

١٠٦٨ رأسمال ب

١٤٢٤ رأسمال ج

٣٥٦٠ إلى ح/ إعادة التقدير

تخفيض رأسمال الشركاء بإقتال صافي خسائر إعادة التقدير

٢٠٠٠ من ح/ رأس المال

٩٠٠ ح/ رأسمال أ

١١٠٠ ح/ رأسمال ج

٢٠٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٩٠٠ جاري أ

١١٠٠ جاري ب

تخفيض رأسمال أ و ج بإقفال حساباتهم الجارية المدينة

تصوير ح/ إعادة التقدير:

مدين	ح/ إعادة التقدير	دائن
١٥٠٠	ح/ م. إهلاك السيارات	من ح/ البضاعة ٥٠٠
٣٠٠	ح/ م. إهلاك الأثاث	من ح/ رأس المال ٣٥٦٠
٥٠٠	ح/ المدينين	
٦٤٠	ح/ م. ديون مشكوك م. فيها	
٢٦٠	ح/ م. هبوط أسعاراً. مائتة	
٤٢٠	ح/ م. خصم أوراق قبض	
٤٤٠	ح/ دائنون	
٤٠٦٠		٤٠٦٠

تصوير ح/ جاري الشركاء:

ح/ جاري الشركاء				مدين			
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد		٢٠٠٠		رصيد	١١٠٠		٩٠٠
من ح/ رأس المال	١١٠٠		٩٠٠	رصيد مرحل		٢٠٠٠	
	١١٠٠	٢٠٠٠	٩٠٠		١١٠٠	٢٠٠٠	٩٠٠

تصوير ح/ رأس المال:

دائن				ح/ رأس المال				مدين		
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ			
رصيد	١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلتة	٢٤٠٠	١٨٠٠	١٨٠٠			
				إلى ح/ إعادة التقدير	١٤٢٤	١٠٦٨	١٠٦٨			
				إلى ح/ جاري الشركاء	١١٠٠		٩٠٠			
				رصيد مرحل	١١٠٧٦	٩١٣٢	٨٢٣٢			
	١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠		١٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠			

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١١/١/١					
رأس المال		٢٨٤٤٠	آلات ومعدات	١٥٠٠٠	
أ	٨٢٣٢		م. إهلاك	(١٥٠٠)	١٣٥٠٠
ب	٩١٣٢		أثاث	٣٠٠٠	
ج	١١٠٧٦		م. إهلاك	(٣٠٠)	٢٧٠٠
			بضاعة		١٤٥٠٠
الالتزامات		٢١٤٤٠	مدينون	٨٠٠٠	
دائنون	٨٤٤٠		م. ديون م. فيها	(٦٤٠)	٧٣٦٠
أ. دفع	٦٠٠٠		أوراق قبض	٧٠٠٠	
قرض البنك	٧٠٠٠		م. خصم أ. ق	(٤٢٠)	٦٥٨٠
			أ. ماليتة	٥٠٠٠	

٤٧٤٠	(٢٦٠)	م.هـ.أ.م	٢٠٠٠	جاري ب
١٥٠٠		بنك		
١٠٠٠		الصندوق		
٥١٨٨٠			٥١٨٨٠	

إجابة التدريب (٣) (المبالغ بالآلاف الريالات)

مذكرة تسوية الشهرية:

البيان	المبلغ	أ	ب	ج	د
توزيع الشهرية قبل الانضمام ٢ : ٣ : ٥	١٥٠٠	٧٥٠	٤٥٠	٣٠٠	
توزيع الشهرية بعد الانضمام ٢ : ٢ : ٣ : ٣	١٥٠٠	٤٥٠	٤٥٠	٣٠٠	٣٠٠
النتيجة (قيد اليومية)	===	(٣٠٠)	٠	٠	٣٠٠

قيود اليومية:

٦٠٠٠ من ح/ البنك

٦٠٠٠ إلى ح/ رأسمال د

سداد الشريك د المنضم لحصته في رأس المال

١٢٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٢٠٠ إلى مذورين

١٠٠ ح/ م.هـ.أ.م. إهلاك الآلات

٤٠٠ ح/ م. إهلاك السيارات

٢٠٠ ح/ م. إهلاك الأثاث

٥٠٠ ح/ المدينين

إثبات خسائر إعادة التقدير

١٥٠٠ من مذكورين

٥٠٠ ح/ البضاعة

١٠٠٠ ح/ العقارات

١٥٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

٣٠٠ من ح/ إعادة التقدير

إلى ح/ جاري الشركاء

١٥٠ جاري أ

٩٠ جاري ب

٦٠ جاري ج

إقفال صافي أرباح إعادة التقدير في جاري الشركاء القدماء

٣٠٠ من ح/ البنك

٣٠٠ إلى ح/ جاري أ

تعويض الشريك د للشريك أ مقابل حصته في الشهرة

إعداد ح/ إعادة التقدير:

دائن		ح/ إعادة التقدير		مدين	
من مذكورين	١٥٠٠	إلى مذكورين	١٢٠٠		
		إلى ح/ جاري الشركاء	٣٠٠		
	١٥٠٠		١٥٠٠		

إعداد ح/ جاري الشركاء:

دائن				ح/ جاري الشركاء				مدين			
بيان		ج	ب	أ	بيان		ج	ب	أ		
رصيد		٤٠٠	٦٠٠		رصيد				٥٠٠		
من ح/ إعادة التقدير		٦٠	٩٠	١٥٠							
من ح/ البنك				٣٠٠							
رصيد مرحل				٥٠	رصيد مرحل		٤٦٠	٦٩٠			
		٤٦٠	٦٩٠	٥٠٠			٤٦٠	٦٩٠	٥٠٠		

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية ١٢/٣١					
رأس المال		٢٦٠٠٠	عقارات		٨٠٠٠
أ	١٠٠٠٠		آلات ومعدات	١٠٠٠	
ب	٦٠٠٠		م. إهلاك	(١٠٠)	٩٠٠
ج	٤٠٠٠		سيارات	٤٠٠٠	
د	٦٠٠٠		م. إهلاك	(٤٠٠)	٣٦٠٠

			أثاث	٢٠٠٠	
دائنون		٦٥٠٠	م. إهلاك	(٢٠٠)	١٨٠٠
			بضاعة		٥٠٠٠
جاري الشركاء		١١٥٠	مدينون		٣٠٠٠
جاري ب	٦٩٠		بنك		١١٣٠٠
جاري ج	٤٦٠		جاري أ		٥٠
		٣٣٦٥٠			٣٣٦٥٠

إجابة التدريب (٤) (المبالغ بالآلاف الريالات)

قيود اليومية:

٤٠٠٠ من ح/ الشهره

٤٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٠٠٠ رأسمال أ

١٣٣٣ رأسمال ب

٦٦٧ رأسمال ج

إثبات الزيادة في الشهره وإظهارها في الدفاتر

١٧٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٧٠٠ إلى مذكورين

٤٠٠ ح/ الآلات

٥٠٠ ح/ الأثاث

٥٠٠ ح/ المدينين

٣٠٠ ح/ م. ديون مشكوك فيها

إثبات خسائر إعادة التقدير

٧٠٠ من مذكورين

٥٠٠ ح/ العقارات

٢٠٠ ح/ البضاعة

٧٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

١٠٠٠ من مذكورين

٨٣٣ ح/ جاري الشركاء

٥٠٠ جاري أ

٣٣٣ جاري ب

١٦٧ ح/ رأسمال ج

١٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

تحميل الشركاء بإقتال صافي خسائر إعادة التقدير

٥٠٠ من ح/ رأسمال ج

٥٠٠ إلى ح/ جاري ج

إقتال حساب جاري ج المدين

٩٠٠٠ من ح/ رأسمال ج

٩٠٠٠ إلى مذكورين

٢٥٠٠ ح/ البنك

٦٥٠٠ ح/ القرض

سداد جزء من حقوق الشريك ج والباقي

قرض على الشركة

تصوير ح/ إعادة التقدير:

مدین	ح/ وأسمال ج		دائن
١٦٧	إلى ح/ إعادة التقدير	٩٠٠٠	رصيد
٥٠٠	إلى ح/ جاري ج	٦٦٧	من ح/ الشهرة
٩٠٠٠	إلى مذكورين		
٩٦٦٧		٩٦٦٧	

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١١/٦/٣٠				
٦٠٠٠	شهر محل	١٧٣٣٣	رأس المال	
٨٥٠٠	عقارات	١٠٠٠٠	أ	
١٦٠٠	آلات ومعدات	٧٣٣٣	ب	
٢٠٠٠	أثاث	٦٥٠٠	قرض	
٤٢٠٠	بضاعة	٩٦٧	جاري الشركاء	
٥٠٠٠	مدينون	٥٠٠	جاري أ	
(٣٠٠)		٤٦٧	جاري ب	
١٠٠٠	بنك	٣٢٠٠	أرصدة دائنة أخرى	
٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠		

إجابة التدريب (٥) (المبالغ بالآلاف الريالات)

قيود اليومية:

٤٠٠٠ من ح/ الشهره

٤٠٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٠٠٠ رأسمال أ

١٣٣٣ رأسمال ب

٦٦٧ رأسمال ج

إثبات الزيادة في الشهره وإظهارها في الدفاتر

١٧٠٠ من ح/ إعادة التقدير

١٧٠٠ إلى مذكورين

٤٠٠ ح/ الآلات

٥٠٠ ح/ الأثاث

٥٠٠ ح/ المدينين

٣٠٠ ح/ م. ديون مشكوك فيها

إثبات خسائر إعادة التقدير

٧٠٠ من مذكورين

٥٠٠ ح/ العقارات

٢٠٠ ح/ البضاعة

٧٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

إثبات أرباح إعادة التقدير

١٠٠٠ من مذكورين

٨٣٣ ح/ جاري الشركاء

٥٠٠ جاري أ

٣٣٣ جاري ب

١٦٧ ح/ رأسمال ج

١٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير

تحميل الشركاء بإقفال صافي خسائر إعادة التقدير

٥٠٠ من ح/ رأسمال ج

٥٠٠ إلى ح/ جاري ج

إقفال حساب جاري ج المدين

٩٠٠٠ من ح/ رأسمال ج

٩٠٠٠ إلى ح/ ورثة ج

إضافة حقوق الشريك إلى ح/ ورثته

٩٠٠٠ من ح/ ورثة ج

٩٠٠٠ إلى مذكورين

٢٥٠٠ ح/ البنك

٦٥٠٠ ح/ القرض

سداد جزء من حقوق ورثة الشريك ج والباقي قرض على الشركة

تصوير ح/ رأسمال الشريك ج:

مدين	ح/ رأسمال ج	دائن
١٦٧	إلى ح/ إعادة التقدير	٩٠٠٠ رصيد
٥٠٠	إلى ح/ جاري ج	٦٦٧ من ح/ الشهرة
٩٠٠٠	إلى ح/ ورثة ج	
٩٦٦٧		٩٦٦٧

تصوير الميزانية العمومية:

الميزانية العمومية في ٢٠١١/٦/٣٠					
٦٠٠٠	شهر محل	١٧٣٣٣	رأس المال		
٨٥٠٠	عقارات		أ	١٠٠٠٠	
١٦٠٠	آلات ومعدات		ب	٧٣٣٣	
٢٠٠٠	أثاث	٦٥٠٠	قرض ورثة ج		
٤٢٠٠	بضاعة	٩٦٧	جاري الشركاء		
	مدينون		جاري أ	٥٠٠	
٤٧٠٠	م. ديون م. فيها (٣٠٠)		جاري ب	٤٦٧	
١٠٠٠	بنك	٣٢٠٠	أرصدة دائنة أخرى		
٢٨٠٠٠		٢٨٠٠٠			

١٠. مراجع

١. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٥. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة السادسة: □

انقضاء وتصفية شركة التضامن

محتويات الوحدة:

المحتويات	م
مقدمة الوحدة	١
١.١. تمهيد	
٢.١. أهداف الوحدة	
٣.١. أقسام الوحدة	
٤.١. قراءات مساعدة	
٢ تعريف التصفية	
٣ واجبات المصفي	
٤ أنواع التصفية	
١.٤. التصفية السريعة	
٢.٤. التصفية التدريجية	
الخلاصة	٥
لمحة مسبقة عن الوحدة الدراسية التالية	٦
إجابة التدريبات	٧
المراجع	٨

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحباً بك عزيزي الدارس إلى الوحدة السادسة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتناول الموضوعات المتعلقة بتصفية وانهاء شركة التضامن حيث قد تطرأ بعض الأسباب التي تؤدي إلى حل عقد شركة التضامن، مما يعني ضرورة استدعاء خبير للقيام بعملية التصفية وتسوية حقوق الشركة والتزاماتها تجاه الغير وتجاه الشركاء بعضهم البعض، وهذه الوحدة هي من أهم وحدات هذا المقرر لذا سوف نعرضها بأسلوب شيق وسهل ونثريها بالتدريبات وأسئلة التقويم الذاتي مما يقوي الفهم والاستيعاب.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون قادراً على :

١. تعريف تصفية شركة التضامن وأسبابها.
٢. معرفة من هو المصفي وما هي واجباته .
٣. التفريق بين أنواع التصفية، وبين احتمالات الربح والخسارة في التصفية.
٤. المعالجة المحاسبية الصحيحة لتصفية الشركة وإعداد الحسابات بعد ذلك.

٣.١. أقسام الوحدة:

تتناول هذه الوحدة قسمين:

القسم الأول: ويتناول التصفية السريعة بجميع احتمالاتها من ربح أو خسارة

بما في ذلك مقدمة في تعريف التصفية وأسبابها والمصفي وواجباته.

القسم الثاني: ويتعرض للتصفية التدريجية.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس، يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع

الوحدة:

١. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص

والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.

٢. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان،

محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.

٣. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد

نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز

الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.

٢. تعريف التصفية وأسبابها

يقصد بتصفية الشركة انتهاءها وذلك لأحد أو بعض الأسباب التالية:

١. اتفاق الشركاء على حل الشركة.

٢. انتهاء المدة المحددة للشركة.
٣. انتهاء الغاية التي أسست من أجلها.
٤. إفلاس الشركة أو أحد الشركين، وذهاب معظم أو كل المال.
٥. موت أحد الشركين.
٦. حكم قضائي.
٧. انضمام الشركة أو اندماجها في شركة أخرى.

٣. المصفي وواجباته:

المصفي: هو متخصص يتم التعاقد معه من قبل الشركاء أو تكليفه من المحكمة للقيام بالتصفية حيث يتولى بيع أصول الشركة وتحصيل ما للشركة من ديون عند الغير وسداد ما على الشركة من ديون للغير، ثم يقوم بتوزيع ما تبقى على الشركاء لهم أو عليهم، ويجري سداد الالتزامات على الترتيب التالي:

١. مصاريف التصفية (حقوق المصفي)
٢. المصروفات القضائية، والضرائب والرسوم وكل الأموال المستحقة للحكومة.
٣. كافة حقوق عمال وموظفي الشركة.
٤. سداد القروض برهن أصول.
٥. الديون العادية.
٦. قروض الشركاء.

أسئلة تقويم ذاتي:

١. ما مفهوم التصفية وما هي أسبابها؟ ومن هو المصفي وما هي واجباته؟
٢. اذكر الترتيب القانوني لسداد الالتزامات عند التصفية.

٤. أنواع التصفية :

يوجد نوعان للتصفية وهي التصفية السريعة والتصفية التدريجية، ولكل منهما مفهومه وظروف اللجوء إليه، وفيما يلي دراسة النوعين:

٤.١. التصفية السريعة:

ويقصد بها بيع أصول الشركة دفعة واحدة أو على دفعات كبيرة في مدة قصيرة ويوجد عند تصفية الشركة تصفية سريعة عدة احتمالات:

الاحتمال الأول: نتيجة التصفية ربح:

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

أشرف ومراد شريكان في شركة تضامن يقتسمان رأس المال الأرباح والخسائر بالتساوي قررا تصفية الشركة وكانت ميزانيتها كما يلي:

عقارات	٨٠٠٠	رأس المال	١٤٠٠٠
سيارات	٤٠٠٠	أشرف	٦٠٠٠
آلات	٤٠٠٠	مراد	٤٠٠٠
أثاث	٣٥٠٠	جاري مراد	١٠٠٠

قرض أشرف	٣٨٠٠	مدينون	٧٠٠٠
دائنون	١٨٠٠٠	بضاعة	١٨٠٠
أوراق دفع	٦٠٠٠	بنك	٣٢٠٠
م. ديون م. فيها	٥٠٠	جاري أشرف	٨٠٠
		خسائر مرحلت	٢٠٠٠
	٣٩٨٠٠		٣٩٨٠٠

وكانت التصفية كما يلي:

١. بيعت العقارات بمبلغ ١٦٠٠٠ والسيارات بمبلغ ٥٥٠٠ والآلات بمبلغ ٣٥٠٠

والأثاث بمبلغ ٩٠٠ والبضاعة بمبلغ ٧٠٠٠.

٢. حصل من المدينين مبلغ ٦٨٠٠.

٣. تنازل أحد الدائنين عن مبلغ ٥٠٠.

٤. سدد قرض أشرف من البنك بعد تسديد الدائنين وأوراق الدفع.

٥. بلغت مصاريف التصفية ١٠٠٠.

٦. تمت كل العمليات عن طريق البنك.

المطلوب: قيود اليومية وتصوير الحسابات اللازمة (ح/ التصفية ، ح/ البنك،

ح/ رأس المال).

الحل: قيود اليومية:

٣٣٨٠٠ من ح/ التصفية

٣٣٨٠٠ إلى مذكورين

١٤٠٠٠ ح/ العقارات

٦٠٠٠ ح/ السيارات

٤٠٠٠ ح/ الآلات

١٠٠٠ ح/ الأثاث

١٨٠٠ ح/ البضاعة

٧٠٠٠ ح/ المدينين

إقفال الأصول بقيمتها الدفترية في حساب التصفية

٥٠٠ من ح/ م. ديون م. فيها

٥٠٠ إلى ح/ التصفية

إقفال المخصصات والمجمعات

٣٩٧٠٠ من ح/ البنك

٣٩٧٠٠ إلى ح/ التصفية

إثبات المتحصل من بيع الأصول

٥٠٠ من ح/ الدائنين

٥٠٠ إلى ح/ التصفية

إثبات ما تنازل عنه أحد الدائنين

٢٨٢٠٠ من مذكورين

١٠٠٠ ح/ مصاريف التصفية

١٧٥٠٠ ح/ الدائنين

٦٠٠٠ ح/ أ. دفع

٣٨٠٠ ح/ قرض أشرف

٢٨٣٠٠ إلى ح/ البنك

سداد الالتزامات ومصاريف التصفية من البنك

١٠٠٠ من ح/ التصفية

١٠٠٠ إلى ح/ مصاريف التصفية

إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية

٥٩٠٠ من ح/ التصفية

٥٩٠٠ إلى ح/ رأس المال

٢٩٥٠ أشرف

٢٩٥٠ مراد

توزيع ربح التصفية بين الشركاء بنسب توزيع أ. خ

٢٠٠٠ من ح/ رأس المال

١٠٠٠ أشرف

١٠٠٠ مراد

٢٠٠٠ إلى ح/ الخسائر المرحلة

إقفال الخسائر المرحلة في رأس المال بنسب توزيع أ. خ

٨٠٠ من ح/ رأسمال أشرف

٨٠٠ إلى ح/ جاري أشرف

إقفال الحسابات الجارية المدينة

٣٥٠٠ من ح/ جاري مراد

٣٥٠٠ إلى ح/ رأسمال مراد

إقفال الحسابات الجارية الدائنة

١٤٦٠٠ من ح/ رأس المال

٥١٥٠ أشرف

٩٤٥٠ مراد

١٤٦٠٠ إلى ح/ البنك

سداد حقوق الشركاء واقفال حسابي البنك ورأس المال

تصوير الحسابات: ح/ التصفية

مدین	ح/ التصفية	دائن
٣٣٨٠٠	إلى مذکورین	من ح/ م. ديون م. فيها
١٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	من ح/ الدائنين
٥٩٠٠	إلى ح/ رأس المال (ربح التصفية)	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
	٢٩٥٠ أشرف	
	٢٩٥٠ مراد	
٤٠٧٠٠		٤٠٧٠٠

ح/ رأس المال:

مدین	ح/ رأس المال		دائن	
أشرف	مراد	بیان	بیان	أشرف
١٠٠٠	١٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلت	رصيد	٤٠٠٠
٨٠٠		إلى ح/ جاري أشرف	من ح/ جاري مراد	٣٥٠٠
٥١٥٠	٩٤٥٠	إلى ح/ البنك	من ح/ التصفية	٢٩٥٠
٦٩٥٠	١٠٤٥٠			٦٩٥٠

ح/ البنك

مدین	ح/ البنك	دائن
٣٢٠٠	رصید	من ح/ مصاريف التصفیة ١٠٠٠
٣٩٧٠٠	إلى ح/ التصفیة (ثمن بیع الأصول)	من ح/ الدائین ١٧٥٠٠
		من ح/ أ. دفع ٦٠٠٠
		من ح/ قرض أشرف ٣٨٠٠
		من ح/ رأس المال ١٤٦٠٠
		٥١٥٠ أشرف
		٩٤٥٠ مراد
٤٢٩٠٠		٤٢٩٠٠

تدریب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن قرروا في ٢٠١٢/٥/٣١ تصفیة

الشركة وكانت المیزانية في تاریخ التصفیة كما يلي:

١٣٠٠٠	سيارات	٢٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠	أثاث	٨٠٠٠	أ
١٧٠٠٠	بضاعة	٨٠٠٠	ب
٥٦٠٠	مدینون	٤٠٠٠	ج
٤٠٠٠	أ. قبض		
٧٠٠٠	أ. مالیتة	١٠٠٠٠	دائنون
١٤٠٠	بنك	١٥٠٠٠	أوراق دفع

قرض البنك		٦٥٠٠	صندوق	٥٠٠
		٥١٥٠٠		٥١٥٠٠

وكانت التصفية كما يلي:

١. بيعت السيارات بمبلغ ١٤٠٠٠، والأثاث بمبلغ ٢٥٠٠، والبضاعة بمبلغ

٢١٠٠٠، والأوراق المالية بمبلغ ٨٠٠٠، كما تم تحصيل مبلغ ٥٥٠٠ من

المدينين، ومبلغ ٣٩٠٠ من أ. القبض.

٢. بلغت مصاريف التصفية ٢٠٠٠.

٣. تمت كل العمليات عن طريق البنك.

المطلوب: قيود اليومية وتصوير الحسابات اللازمة (ح/ التصفية ، ح/ البنك،

ح/ رأس المال).

الاحتمال الثاني:

نتيجة التصفية خسارة تقل عن رأس المال:

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

أسعد وفهد ولؤي شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر

بنسب رأس المال قرروا تصفية الشركة وكانت ميزانيتها كما يلي:

رأس المال		٥٠٠٠	أصول ثابتة	٦١٥٠
أسعد	٢٠٠٠		أصول متداولة	١١٨٠٠
فهد	٢٠٠٠		بنك	٥٥٠

٢٠٠	جاري أسعد		١٠٠٠	لؤي
٣٠٠	جاري لؤي	٢٥٠		جاري فهد
		١٣٧٥٠		دائنون
١٩٠٠٠		١٩٠٠٠		

وكانت التصفية كما يلي:

١. بيعت الأصول الثابتة بمبلغ ٥٦٠٠، وبلغت متحصلات الأصول المتداولت ١٠٦٥٠.
٢. بلغت مصاريف التصفية ٨٠٠.
٣. تمت جميع العمليات عن طريق البنك.

المطلوب:

قيود اليومية اللازمة، ثم تصوير حسابات التصفية.

قيود اليومية:

١٧٩٥٠ من ح/ التصفية
 إلى مذكورين ١٧٩٥٠
 ٦١٥٠ ح/ الأصول الثابتة
 ١١٨٠٠ ح/ الأصول المتداولت
 إقفال الأصول بقيمتها الدفترية في حساب التصفية
 ١٦٢٥٠ من ح/ البنك
 إلى ح/ التصفية ١٦٢٥٠
 المتحصلات من الأصول

١٤٥٥٠ من مذكورين

١٣٧٥٠ ح/ الدائنون

٨٠٠ ح/ مصاريف التصفية

١٤٥٥٠ إلى ح/ البنك

سداد الالتزامات ومصاريف التصفية من البنك

٨٠٠ من ح/ التصفية

٨٠٠ إلى ح/ مصاريف التصفية

إقفال مصاريف التصفية في ح/ التصفية

٥٠٠ من ح/ رأس المال

٥٠٠ إلى ح/ جاري الشركاء

٢٠٠ جاري أسعد

٣٠٠ جاري لؤي

إقفال الحسابات الجارية المدينة في رأس المال

٢٥٠ من ح/ جاري فهد

٢٥٠ إلى ح/ رأسمال فهد

إقفال جاري فهد الدائن في رأس ماله

٢٥٠٠ من ح/ رأس المال

١٠٠٠ أسعد

١٠٠٠ فهد

٥٠٠ لؤي

٢٥٠٠ إلى ح/ التصفية (خسائر التصفية)

تحميل الشركاء بخسائر التصفية من رؤوس أموالهم

٢٢٥٠ من ح/ رأس المال

٨٠٠ أسعد

١٢٥٠ فهد

٢٠٠ لؤي

٢٢٥٠ إلى ح/ البنك

سداد الباقي من حقوق الشركاء

تصوير حسابات التصفية:

ح/ التصفية

مدين	ح/ التصفية	دائن
٦١٥٠	إلى ح/ الأصول الثابتة	١٦٢٥٠ من ح/ البنك (المتحصل من الأصول)
١١٨٠٠	إلى ح/ الأصول المتداولة	٢٥٠٠ من ح/ رأس المال
٨٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	١٠٠٠ أسعد
		١٠٠٠ فهد
		٥٠٠ لؤي
١٨٧٥٠		١٨٧٥٠

ح/ رأس المال

ح/ رأس المال				مدين			
بيان	لؤي	فهد	أسعد	بيان	لؤي	فهد	أسعد
رصيد	١٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	إلى ح/ جاري الشركاء	٣٠٠		٢٠٠
من ح/		٢٥٠		إلى ح/ التصفية	٥٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠

جاري فهد							
				إلى ح/ البنك	٢٠٠	١٢٥٠	٨٠٠
	١٠٠٠	٢٢٥٠	٢٠٠٠		١٠٠٠	٢٢٥٠	٢٠٠٠

ح/البنك

مدین	ح/ البنك	دائن
٥٥٠	رصيد	٨٠٠ من ح/ مصاريف التصفية
١٦٢٥٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	١٣٧٥٠ من ح/ الدائنين
		٢٢٥٠ من ح/ رأس المال
		٨٠٠ أسعد
		١٢٥٠ فهد
		٢٠٠ لؤي
١٦٨٠٠		١٦٨٠٠

تدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات):

في ٢٠١٢/٩/٣٠ تقرر تصفية إحدى الشركات التضامنية وكانت الميزانية في

تاريخ التصفية كما يلي:

١٥٠٠٠	سيارات	٤٠٠٠٠	رأس المال
٣٠٠٠	أثاث	١٦٠٠٠	أ
٢٠٠٠٠	بضاعة	١٦٠٠٠	ب
١٦٠٠٠	مدينون	٨٠٠٠	ج
٤٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠	دائنون
٦٠٠٠	خسائر مرحلت	٩٠٠٠	أوراق دفع
٦٤٠٠٠		٦٤٠٠٠	

فإذا علمت أنه بيعت أصول المشروع بـ ٢٢٠٠٠، وبلغت مصاريف التصفية ٢٠٠٠ المطلوب: تصوير حسابات التصفية.

الاحتمال الثالث:

نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس المال وكل الشركاء موسرون:

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

ماجد وحسن وفواز شركاء في شركة تضامن يقتسمون رأس المال والأرباح والخسائر بالتساوي قرروا تصفية الشركة وكانت ميزانيتها كما يلي:

أصول مختلفة	٢٣٠٠٠	رأس المال	٦٠٠٠
بنك	١٠٠٠	دائنون	١٨٠٠٠
	٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠

فإذا علمت أن متحصلات الأصول المختلفة بلغت ١٦٠٠٠ كما بلغت مصاريف التصفية ٢٠٠٠ وكان جميع الشركاء موسرون، المطلوب: تصوير حسابات التصفية.

ح/ التصفية:

مدين	ح/ التصفية		دائن
٢٣٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	١٦٠٠٠	من ح/ البنك
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	٩٠٠٠	من ح/ رأس المال
			٣٠٠٠ ماجد
			٣٠٠٠ حسن

٣٠٠٠ فواز			
	٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠

ح/ رأس المال

ح/ رأس المال				مدین			
بیان	فواز	حسن	ماجد	بیان	فواز	حسن	ماجد
رصيد	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠
من ح/ البنك	١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠				
	٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠		٣٠٠٠	٣٠٠٠	٣٠٠٠

ح/ البنك

ح/ البنك		مدین	
دائن			
من ح/ مصاريف التصفية	٢٠٠٠	رصيد	١٠٠٠
من ح/ الدائنين	١٨٠٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	١٦٠٠٠
		إلى ح/ رأس المال	٣٠٠٠
		١٠٠٠ ماجد	
		١٠٠٠ حسن	
		١٠٠٠ فواز	
	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠

تدريب (٣) (المبالغ بالآلاف الريالات):

في ٢٠١٢/٧/٣١ قرر الشركاء تصفية الشركة بسبب الخسائر المتلاحقة وكانت الميزانية كما يلي:

أصول ثابتة	١٢٥٠٠	رأس المال	١٤٠٠٠
أصول متداولة	٥٠٠٠	أ	١١٠٠٠
خسائر مرحلة	٥٠٠٠	ب	٧٠٠٠
	٢٥٠٠	ج	
	١٣٠٠٠	دائنون	
	٦٥٠٠	أوراق دفع	
	٣٢٠٠٠		٣٢٠٠٠

وقد تحصل من الأصول مبلغ ١١٠٠٠، وبلغت مصاريف التصفية ١٢٠٠ المطلوب: تصوير حسابات التصفية.

الاحتمال الرابع:

نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس المال وأحد الشركاء معسر:
لو افترضنا في المثال السابق أن الشريك فواز كان معسرا، فإنه لن يتحمل إلا بمقدار رأسماله، وتوزع الخسارة الزائدة عن رأسماله بين الشريكين حسب نسب الأرباح والخسائر كما يلي:

ح/ التصفية:

مدین	ح/ التصفية		دائن
٢٣٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	١٦٠٠٠	من ح/ البنك
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	٩٠٠٠	من ح/ رأس المال

٣٥٠٠ ماجد			
٣٥٠٠ حسن			
٢٠٠٠ فواز			
	٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠

ح/ رأس المال

ح/ رأس المال				مدين			
بيانات	فواز	حسن	ماجد	بيانات	فواز	حسن	ماجد
رصيد	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٢٠٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠
من ح/ البنك		١٥٠٠	١٥٠٠				
	٢٠٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠		٢٠٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠

ح/ البنك

ح/ البنك		مدين	
دائن			
من ح/ مصاريف التصفية	٢٠٠٠	رصيد	١٠٠٠
من ح/ الدائنين	١٨٠٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	١٦٠٠٠
		إلى ح/ رأس المال	٣٠٠٠
		١٥٠٠ ماجد	
		١٥٠٠ حسن	
	٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠

تدريب (٤):

المطلوب إعادة حل تدريب (٣) بافتراض أن الشريك ج معسر.

الاحتمال الخامس:

نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس المال وكل الشركاء معسرون:
لو افترضنا في المثال السابق أن كل الشركاء معسرون فإن حسابات التصفية ستكون كما يلي:

ح/ التصفية:

مدين	ح/ التصفية		دائن
٢٣٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	١٦٠٠٠	من ح/ البنك
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	٦٠٠٠	من ح/ رأس المال
			٢٠٠٠ ماجد
			٢٠٠٠ حسن
			٢٠٠٠ فواز
		٣٠٠٠	رصيد مرحل
٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠	

ح/ رأس المال

ح/ رأس المال				مدين			دائن
بيبان	فواز	حسن	ماجد	بيبان	فواز	حسن	ماجد
إلى ح/ التصفية	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠
	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠		٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠

ح/البنك

مدین	ح/البنك	دائن
١٠٠٠	رصید	من ح/ مصاريف التصفية ٢٠٠٠
١٦٠٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	من ح/ الدائنين ١٥٠٠٠
١٧٠٠٠		١٧٠٠٠

سددت أولاً مصاريف التصفية ثم يوزع المبلغ الباقي بين الدائنين.

تدريب (٥):

المطلوب إعادة حل تدريب (٤) بافتراض أن جميع الشركاء معسرون .

٤.٢ . التصفية التدريجية:

يتم اللجوء إلى التصفية التدريجية عند عدم تمكن المصفي من بيع أصول الشركة بالتصفية السريعة بحيث يحتاج إلى فترة أطول للتخلص من أصول الشركة، وبهذا تظل الحسابات مفتوحة، قد لا يكون من السهل التخلص من أصول الشركة بسرعة من أجل سداد الالتزامات، وعندما تؤول الأمور إلى التصفية التدريجية يفرق المصفي في توزيع الأموال المتحصلة على الشركاء بين حالتين:

الحالة الأولى: اتفاق نسب رأس المال مع نسب توزيع الأرباح والخسائر:

وفي هذه الحالة لا يجد المصفي صعوبة في التوزيع كما أنه لا توجد

مزية لأي شريك على الآخر.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

فضل وفضيل وفاضل شركاء متضامنون يقتسمون رأس المال والأرباح والخسائر

بنسبة ٥: ٣: ٢ وفيما يلي ميزانية الشركة في ٢٠١٠/١٢/٣١:

رأس المال		٢٠٠٠٠	أصول مختلفة	٢٨٠٠٠
فضل	١٠٠٠٠		بنك	٢٠٠٠
فضيل	٦٠٠٠			
فاضل	٤٠٠٠	١٢٠		
أوراق دفع		١٤٠٠٠		
دائنون		٦٠٠٠		
		٤٠٠٠٠		٤٠٠٠٠

وفي ٢٠١١/١/١ قرر الشركاء تصفية الشركة، وكانت بيانات التصفية كما

يلي:

الشهر	المتحصل من الأصول	مصاريف التصفية
يناير	١٨٨٠٠	٨٠٠
فبراير	١٣٦٠٠	٦٠٠
مارس	٦٣٠٠	٣٠٠

المطلوب: تصوير قائمة التصفية التدريجية.

الحل:

حقوق الشركاء			الالتزامات		بنك	البيان	تاريخ
فاضل	فضيل	فضل	دائنون	أ. دفع			
٤٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	٦٠٠٠	١٤٠٠٠	٢٠٠٠	رصيد	٢٠١١/١/١
					١٨٨٠٠	متحصلات	٢٠١١/١/٣١
					(٨٠٠)	سداد مصاريف التصفية	٢٠١١/١/٣١
				(١٤٠٠٠)	(١٤٠٠٠)	سداد أ. دفع	٢٠١١/١/٣١
			(٦٠٠٠)		(٦٠٠٠)	سداد دائنون	٢٠١١/١/٣١
٤٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	٠	٠	٠	توزيع الصافي ٥ : ٣ : ٢	٢٠١١/١/٣١
٤٠٠٠	٦٠٠٠	١٠٠٠٠	٠	٠	٠	رصيد	٢٠١١/٢/١
					١٣٦٠٠	متحصلات	٢٠١١/٢/٢٩
					(٦٠٠)	سداد مصاريف التصفية	٢٠١١/٢/٢٩
(٢٦٠٠)	(٢٩٠٠)	(٦٥٠٠)	٠	٠	١٣٠٠٠	توزيع الصافي ٥ : ٣ : ٢	٢٠١١/٢/٢٩
١٤٠٠	٢١٠٠	٣٥٠٠				رصيد	٢٠١١/٣/١
					٦٣٠٠	متحصلات	٢٠١١/٣/٣١
					(٣٠٠)	سداد مصاريف التصفية	٢٠١١/٣/٣١
(١٢٠٠)	(١٨٠٠)	(٣٠٠٠)			٦٠٠٠	توزيع الصافي ٥ : ٣ : ٢	٢٠١١/٣/٣١
٢٠٠	٣٠٠	٥٠٠				خسائر التصفية	٢٠١١/٣/٣١

لاحظ أن:

نتيجة التصفية خسارة لأن ما استلمه الشركاء كان أقل من حقوقهم

(رأسالمهم)، كما يلي:

فضل: حقوقه ١٠٠٠٠ والمبلغ الذي استلمه ٩٥٠٠ (٦٥٠٠ + ٣٠٠٠)

فضيل: حقوقه ٦٠٠٠ والمبلغ الذي استلمه ٥٧٠٠ (٣٩٠٠ + ١٨٠٠)

فاضل: حقوقه ٤٠٠٠ والمبلغ الذي استلمه ٣٨٠٠ (٢٦٠٠ + ١٢٠٠)

تدريب (٦):

المطلوب في المثال السابق تصوير حسابات التصفية.

الحالة الثانية: اختلاف نسب رأس المال مع نسب توزيع الأرباح والخسائر:

في هذه الحالة يجد المصفي صعوبة في توزيع نتائج التصفية بنسب توزيع الأرباح والخسائر وذلك لأن نسب رأس المال غير متفقتة مع نسب توزيع الأرباح والخسائر مما يجعل احتمال استفادة بعض الشركاء من أرباح التصفية أو تحمله من خسائر التصفية ما لا يتناسب مع حصته في رأس المال، وإذا حصل ذلك قد يلجأ المصفي إلى المطالبة بالتعديل بعد التوزيع وقد يجد صعوبة في تعديل المبالغ بعد توزيعها لذا يجب أن يتبع الخطوات التالية لتحديد توزيع نتائج التصفية:

١. بيان أولويات الدفع للشركاء.
٢. بيان المبالغ التي تدفع لشريك قبل الآخر.
٣. إعداد كشف التوزيع.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

سليم وكريم أكرم شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر

بنسبة ٣ : ٢ : ١ على التوالي، وكانت الميزانية في ٢٠١٠/١٢/٣١ كما يلي:

٢٠١٠٠	أصول مختلفة	١٩٨٦٠	رأس المال
٢٤٠٠	بنك	٦٣٠٠	سليم

كريم	٧٢٦٠			
أكرم	٦٣٠٠			
دائنون		٢٦٤٠		
		٢٢٥٠٠		٢٢٥٠٠

وفي ٢٠١١/١/١ قام الشركاء بتصفيّة الشركة وكانت نتيجة التصفية كالتالي:

الشهر	المتحصل من الأصول	مصاريف التصفية
يناير	٣٩٠٠	١٤٤
فبراير	٦٩٠٠	٢٥٨
مارس	١١٤٠٠	١٨٠

المطلوب:

١. تحديد أولويات التسديد الشركاء.
٢. تحديد المبالغ التي تدفع لبعض الشركاء قبل الآخرين.
٣. إعداد كشف التوزيع.

الحل:

١. تحديد أولويات التسديد: يوجد طريقتان:
 - a. قسمة حصة كل شريك في رأس المال على نسبته في توزيع الأرباح والخسائر:

البيان	سليم	كريم	أكرم
(أ) رأس المال	٦٣٠٠	٧٢٦٠	٦٣٠٠
(ب) نسبة توزيع الأرباح والخسائر	٢	٣	١
أ ÷ ب	٣١٥٠	٢٤٢٠	٦٣٠٠
الترتيب	الثاني	الثالث	الأول

b. ضرب حصة كل شريك في مقلوب نسبته في توزيع الأرباح والخسائر:

الشريك	البيان	الترتيب
سليم	$١٨٩٠٠ = (٢ \div ٦) \times ٦٣٠٠$	الثاني
كريم	$١٤٥٢٠ = (٣ \div ٦) \times ٧٢٦٠$	الثالث
أكرم	$٣٧٨٠٠ = (١ \div ٦) \times ٦٣٠٠$	الأول

٢. تحديد المبالغ التي تدفع لشركاء قبل الآخرين:

بعد أن تم تحديد أولويات الشركاء في التسديد يأتي تحديد المبالغ التي يتم سدادها لشركاء قبل آخرين حتى تتساوى مع نسب توزيع الأرباح والخسائر، حيث يتم تحديد المبالغ الواجب سدادها للشريك الأول قبل الثاني حتى يتساوى معه في نسب توزيع الأرباح والخسائر، ثم المبالغ التي تدفع للشريك الأول والثاني معاً قبل الثالث حتى يتساوى معه في نسب توزيع الأرباح والخسائر، ثم ما يجب سداده للأول والثاني والثالث قبل الرابع حتى يتساوى معه في نسب توزيع الأرباح والخسائر وهكذا، ويمكن توضيح ذلك كما يلي:

a. حصة الأول قبل الثاني (الدفعة الأولى) =

حقوق الأول - [حقوق الثاني × نسبة الأول] ÷ نسبة الثاني =

$$3150 = [2 \div (1 \times 6300)] - 6300$$

b. حصة الأول والثاني قبل الثالث (الدفعة الثانية):

i. الأول = حقوق الأول المعدلت - [حقوق الثالث × نسبة الأول]

÷ نسبة الثاني =

$$730 = [3 \div (1 \times 7260)] - 3150 =$$

ii. الثاني = حقوق الثاني - [حقوق الثالث × نسبة الثاني] ÷

نسبة الثالث =

$$1460 = [3 \div (2 \times 7260)] - 6300 =$$

3. إعداد كشف التوزيع:

حقوق الشركاء			دائنون	بنك	البيان	تاريخ
أكرم	كريم	سليم				
6300	7260	6300	2640	2400	رصيد	2011/1/1
				3900	متحصلات	2011/1/31
				(144)	سداد مصاريف التصفية	2011/1/31
			(2640)	(2640)	سداد دائنون	2011/1/31
(3150)				(3150)	سداد الدفعة الأولى لوسيم	2011/1/31
(122)		(244)		(366)	توزيع الباقي بين سليم ووسيم بنسبة 2 : 1 كجزء من الدفعة الثانية	2011/1/31

٣٠٢٨	٧٢٦٠	٦٠٥٦	٠	٠	رصيد	٢٠١١/٢/١
				٦٩٠٠	متحصلات	٢٠١١/٢/٢٩
				(٢٥٨)	سداد مصاريف التصفية	٢٠١١/٢/٢٩
(٦٠٨)		(١٢١٦)		(١٨٢٤)	سداد ما تبقى للشريكين سليم ووسيم من الدفعة الثانية بنسبة ٢ : ١	٢٠١١/٢/٢٩
(٨٠٣)	(٢٤٠٩)	(١٦٠٦)		(٤٨١٨)	توزيع الصافي بين الشركاء بنسبة ٢ : ٣ : ١	٢٠١١/٢/٢٩
١٦١٧	٤٨٥١	٣٢٣٤	٠	٠	رصيد	٢٠١١/٣/١
				١١٤٠٠	متحصلات	٢٠١١/٣/٣١
				(١٨٠)	سداد مصاريف التصفية	٢٠١١/٣/٣١
(١٨٧٠)	(٥٦١٠)	(٣٧٤٠)		١١٢٢٠	توزيع الصافي بين الشركاء بنسبة ٢ : ٣ : ١	٢٠١١/٣/٣١
(٢٥٣)	(٧٥٩)	(٥٠٦)		١٥١٨	نصيب الشركاء من أرباح التصفية	٢٠١١/٣/٣١

٥. الخلاصة

تنتهي الشركة لأي سبب كان وقد يكون باختيار الشركاء أو بسبب خارج عنهم كحكم قضائي مثلاً، وفي كلا الحالتين لا بد من القيام بعملية تضمن استرجاع الحقوق وسداد الالتزامات.

ولأجل ذلك يعين مصفً للقيام بعملية التصفية والتصفية ما هي إلا طريقة واحدة من طرق انقضاء أو فسخ شركة التضامن، إذ تنقضي شركة التضامن بالتصفية أو الاندماج.

وهنا نود أن نشير إلى الفرق بين الفسخ والتصفية حيث يعني الفسخ انتهاء الشخصية الاعتبارية للشركة مما يعني انتهاء العلاقة التعاقدية بين الشركاء وبينهم وبين الغير، في حين أن التصفية لا تعني ذلك حيث تبقى الشخصية الاعتبارية للشركة وتبقى علاقة الشركاء مع بعضهم ومع الغير طيلة فترة التصفية حتى تتم عملية التصفية.

٦. لمحة سريعة عن الوحدة الدراسية التالية

درسنا فيما سبق شركات التضامن وفي الوحدة التالية نتطرق إلى شركات التوصية البسيطة وقد عرفنا الفرق بينهما عند الكلام عن أنواع الشركات في الوحدة الأولى.

٧. إجابة التدريبات

إجابة تدريب (١) (المبالغ بالآلاف الريالات)

النسب = ٨٠٠٠ : ٨٠٠٠ : ٤٠٠٠ = ٨ : ٨ : ٤ = ٢ : ٢ : ١ = ٥

قيود اليومية:

٤٩٦٠٠ من ح/ التصفية

٤٩٦٠٠ إلى مذكورين

١٣٠٠٠ ح/ السيارات

٣٠٠٠ ح/ الأثاث

١٧٠٠٠ ح/ البضاعة

٥٦٠٠ ح/ المدينين

٤٠٠٠ ح/ أ. قبض

٧٠٠٠ ح/ أ. مالية

إقفال الأصول بقيمها الدفترية

٥٠٠ من ح/ البنك

٥٠٠ إلى ح/ الصندوق

إقفال النقدية في البنك

٥٤٩٠٠ من ح/ البنك

٥٤٩٠٠ إلى ح/ التصفية

إثبات المتحصل من الأصول

٣٣٥٠٠ من مذكورين

٢٠٠٠ ح/ مصاريف التصفية

١٥٠٠٠ ح/ الدائنين

٦٥٠٠ ح/ أ. دفع

١٠٠٠٠ ح/ قرض البنك

٣٣٥٠٠ إلى ح/ البنك

سداد الائتمانات ومصاريف التصفية

٢٠٠٠ من ح/ التصفية

٢٠٠٠ إلى ح/ مصاريف التصفية

إقفال مصاريف التصفية

٣٣٠٠ من ح/ التصفية

٣٣٠٠ إلى رأس المال

١٣٢٠ رأسمال أ ٥/٢

١٣٢٠ رأسمال ب ٥/٢

٦٦٠ رأسمال ج ٥/١

توزيع ربح التصفية بين الشركاء

٢٣٣٠٠ من ح/ رأس المال

٩٣٢٠ رأسمال أ

٩٣٢٠ رأسمال ب

٤٦٦٠ رأسمال ج

٢٣٣٠٠ إلى ح/ البنك

سداد حقوق الشركاء واقفال حسابي البنك ورأس المال

تصوير الحسابات:

ح/ التصفية

مدين	ح/ التصفية	دائن
٤٩٦٠٠	إلى مذكورين	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	
٣٣٠٠	إلى ح/ رأس المال (ربح التصفية)	
٥٤٩٠٠		٥٤٩٠٠

ح/ رأس المال:

ح/ رأس المال				مدين			
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد	٤٠٠٠	٨٠٠٠	٨٠٠٠	إلى ح/ البنك	٤٦٦٠	٩٣٢٠	٩٣٢٠
من ح/ التصفية	٦٦٠	١٣٢٠	١٣٢٠				
	٤٦٦٠	٩٣٢٠	٩٣٢٠		٤٦٦٠	٩٣٢٠	٩٣٢٠

ح/ البنك

مدين	ح/ البنك	دائن
١٤٠٠	رصيد	من مذكورين ٣٣٥٠٠
٥٠٠	إلى الصندوق	من ح/ رأس المال ٢٢٣٠٠
٥٤٩٠٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	
٥٦٨٠٠		٥٦٨٠٠

إجابة تدريب (٢) (المبالغ بالآلاف الريالات)

النسب = ٢ : ٢ : ١ = ٥

تصوير الحسابات:

ح/ التصفية

مدين	ح/ التصفية	دائن
٥٤٠٠٠	إلى مذكورين	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
٦٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلت	من ح/ رأس المال (خسارة التصفية)
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	
٦٢٠٠٠		٦٢٠٠٠

ح/ رأس المال:

ح/ رأس المال				مدين			
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد	٨٠٠٠	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٦٠٠٠	١٢٠٠٠	١٢٠٠٠
				إلى ح/ البنك	٢٠٠٠	٤٠٠٠	٤٠٠٠
	٨٠٠٠	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠		٨٠٠٠	١٦٠٠٠	١٦٠٠٠

ح/ البنك

مدين	ح/ البنك	دائن
٤٠٠٠	رصيد	من مذكورين ٢٦٠٠٠
٣٢٠٠٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	من ح/ رأس المال ١٠٠٠٠
٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠

إجابة تدريب (٣) (المبالغ بآلاف الريالات)

النسب = ٢ : ٢ : ٥ = ١

تصوير الحسابات:

ح/ التصفية

مدین	ح/ التصفية	دائن
٢٥٠٠٠	إلى مذکورین	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
٧٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلت	من ح/ رأس المال (خسارة التصفية)
١٢٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	
٣٣٢٠٠		٣٣٢٠٠

ح/ رأس المال:

مدین				ح/ رأس المال			
أ	ب	ج	بيان	أ	ب	ج	بيان
٨٨٨٠	٨٨٨٠	٤٤٤٠	إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠	رصيد
				٣٨٨٠	٣٨٨٠	١٩٤٠	من ح/ البنك
٨٨٨٠	٨٨٨٠	٤٤٤٠		٨٨٨٠	٨٨٨٠	٤٤٤٠	

ح/ البنك

مدین	ح/ البنك	دائن
١١٠٠٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	من مذکورین
٩٧٠٠	إلى ح/ رأس المال	
٢٠٧٠٠		٢٠٧٠٠

إجابة تدريب (٤) (المبالغ بالآلاف الريالات)

النسب = ٢ : ٢ : ١ = ٥

تصوير الحسابات:

ح/ التصفية

مدین	ح/ التصفية		دائن
٢٥٠٠٠	إلى مذکورین	١١٠٠٠	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
٧٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلتا	٢٢٢٠٠	من ح/ رأس المال (خسارة التصفية)
١٢٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية		
٣٣٢٠٠		٣٣٢٠٠	

ح/ رأس المال:

مدین				ح/ رأس المال				دائن
أ	ب	ج	بیان	أ	ب	ج	بیان	
٩٨٥٠	٩٨٥٠	٢٥٠٠	إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠	رصيد	
				٤٨٥٠	٤٨٥٠		من ح/ البنك	
٩٨٥٠	٩٨٥٠	٢٥٠٠		٩٨٥٠	٩٨٥٠	٢٥٠٠		

ح/ البنك

مدین	ح/ البنك		دائن
١١٠٠٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	٢٠٧٠٠	من مذکورین
٩٧٠٠	إلى ح/ رأس المال		
٢٠٧٠٠		٢٠٧٠٠	

إجابة تدريب (٥) (المبالغ بالآلاف الريالات)

النسب = ٢ : ٢ : ١ = ٥

تصوير الحسابات:

ح/ التصفية

مدین	ح/ التصفية	دائن
٢٥٠٠٠	إلى مذكورين	من ح/ البنك (ثمن بيع الأصول)
٧٠٠٠	إلى ح/ الخسائر المرحلت	من ح/ رأس المال (جزء خسارة التصفية)
١٢٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	رصيد مرحل
٣٣٢٠٠		

ح/ رأس المال:

مدین				ح/ رأس المال				دائن	
أ	ب	ج	بيان	أ	ب	ج	بيان	بيان	بيان
٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠	إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠	رصيد		
٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠		٥٠٠٠	٥٠٠٠	٢٥٠٠			

ح/ البنك

مدین	ح/ البنك	دائن
١١٠٠٠	إلى ح/ التصفية (ثمن بيع الأصول)	من مذكورين
١١٠٠٠		

						ح/التصفية			
		١٤٠٠	٢١٠٠	٣٥٠٠			١٤٠٠	٢١٠٠	٣٥٠٠

ح/البنك

مدين	ح/البنك		دائن
٢٠٠٠	رصيد	٨٠٠	من ح/ مصاريف التصفية ٢٠١١/١/٣١
١٨٨٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	٢٠٠٠٠	من مذكورين ٢٠١١/١/٣١
٢٠٨٠٠		٢٠٨٠٠	
١٣٦٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	٦٠٠	من ح/ مصاريف التصفية ٢٠١١/٢/٢٨
		١٣٠٠٠	من ح/ رأس المال ٢٠١١/٢/٢٨
١٣٦٠٠		١٣٦٠٠	
٦٣٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	٣٠٠	من ح/ مصاريف التصفية ٢٠١١/٣/٣١
		٦٠٠٠	من ح/ رأس المال ٢٠١١/٣/٣١
٦٣٠٠		٦٣٠٠	

٨. مراجع

١. بامشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. الأخرس، عاطف، العصار، رشاد، الهيني، إيمان، الشريف، عليان، محاسبة الشركات، دار البركة للنشر والتوزيع، عمان، ٢٠٠١.
٥. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة السابعة: □

شركة التوصية البسيطة

محتويات الوحدة:

المحتويات	م
مقدمة الوحدة	١
١.١. تمهيد	
٢.١. أهداف الوحدة	
٣.١. أقسام الوحدة	
٤.١. قراءات مساعدة	
شركات التوصية البسيطة	٢
المعالجة المحاسبية في شركات التوصية البسيطة	٣
الخلاصة	٤
إجابة التدريبات	٥
المراجع	٦

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة السابعة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تتطرق للتعريف بشركات التوصية البسيطة والمعالجة المحاسبية في شركات التوصية البسيطة وهي وحدة سهلة كونها لا تختلف عن ما تم دراسته في شركات التضامن.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدرّيباتها يتوقع منك أن تكون قادرا على :

- ١- تعريف شركات التوصية البسيطة.
- ٢- إدراك مفهوم الشريك الموصي.
- ٣- التفريق بين الشريك الموصي والشريك المتضامن.
- ٤- المعالجة المحاسبية الصحيحة في شركات التوصية البسيطة وإعداد الحسابات الختامية.

٣.١. أقسام الوحدة:

تتناول هذه الوحدة قسماً واحداً يتعلق بتعريف شركات التوصية البسيطة والمعالجة المحاسبية في حالة وجود شركاء موصين.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس، يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشرصنعا٢٠١٠.

٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.

٣. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

١. التعريف بشركات التوصية البسيطة

عرفت المادة (٥١) من قانون الشركات اليمني شركة التوصية البسيطة

بأنها شركة أشخاص عادية تشمل فئتين من الشركاء هم:

١. شركاء متضامنون؛ وتسري عليهم أحكام الشركاء المتضامنين في شركات التضامن حيث يكونون مسؤولين بالتضامن عن جميع التزامات الشركة في أموالهم الخاصة، ولهم وحدهم الحق في إدارة الشركة.

٢. شركاء موصون؛ وهم الذين يقدمون المال للشركة وتكون مسؤوليتهم محدودة بما قدموه للشركة من مال فقط، كل بنسبة حصته في رأس المال.

٢. المعالجة المحاسبية في شركات التوصية البسيطة:

لا تختلف المعالجة المحاسبية في شركات التوصية البسيطة عنها في شركات التضامن غير أن الشريك الموصي لا يتحمل من الخسائر إلا بمقدار حصته في الشركة ولو كان موسرا، أما الشركاء المتضامنون فإنهم يتحملون الخسارة من أموالهم خارج الشركة، كما ذكرنا سابقا.

أسئلة تقويم ذاتي:

١. وضح بالشرح مفهوم شركات التوصية البسيطة وما الفرق بينها وبين شركات التضامن.
٢. هل تختلف المعالجة في شركات التوصية البسيطة عنها في شركات التضامن؟ وضح ذلك.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ، ب، ج) (ج شريك موصي) شركاء يقسمون رأس المال والأرباح

والخسائر بالتساوي قرروا تصفية الشركة وكانت ميزانيتها كما يلي:

أصول مختلفة	٢٣٠٠٠	رأس المال	٦٠٠٠
بنك	١٠٠٠	دائون	١٨٠٠٠
	٢٤٠٠٠		٢٤٠٠٠

فإذا علمت أن متحصلات الأصول المختلفة بلغت ١٦٠٠٠ كما بلغت

مصاريف التصفية ٢٠٠٠، المطلوب تصوير حسابات التصفية

ح/ التصفية

مدین	ح/ التصفية		دائن
٢٣٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	١٦٠٠٠	من ح/ البنك
٢٠٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	٩٠٠٠	من ح/ رأس المال
			أ ٣٥٠٠
			ب ٣٥٠٠
			ج ٢٠٠٠ (شريك موصي)
٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠	

ح/ رأس المال

مدین			ح/ رأس المال			دائن
أ	ب	ج (موصي)	أ	ب	ج (موصي)	بيان
٣٥٠٠	٣٥٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	٢٠٠٠	بيان رصيد
			١٥٠٠	١٥٠٠		من ح/ البنك
٣٥٠٠	٣٥٠٠	٢٠٠٠	٣٥٠٠	٣٥٠٠	٢٠٠٠	

ح/ البنك

مدين	ح/ البنك	دائن
١٠٠٠	رصيد	١٨٠٠٠ من ح/ الدائنين
١٦٠٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	٢٠٠٠ من ح/ مصاريف التصفية
٣٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
	أ ١٥٠٠	
	ب ١٥٠٠	
٢٠٠٠٠		٢٠٠٠٠

تدريب (١): (المبالغ بالآلاف الريالات):

(أ، ب، ج) (ج شريك موصي) شركاء يقتسمون رأس المال والأرباح

والخسائر بالتساوي قرروا تصفية الشركة وكانت ميزانيتها كما يلي:

٤٦٠٠	أصول مختلفة	١٢٠٠	رأس المال
٢٠٠	بنك	٣٦٠٠	دائنون
٤٨٠٠		٤٨٠٠	

فإذا علمت أن متحصلات الأصول المختلفة بلغت ٣٢٠٠ كما بلغت مصاريف

التصفية ٤٠٠، المطلوب تصوير حسابات التصفية.

٣. الخلاصة

شركات التوصية البسيطة هي شركات الأشخاص التي تشمل نوعين من الشركاء متضامين وموصين، حيث مسؤولية الموصين محدودة بمقدار أموالهم في الشركة، وليس مثل المتضامين حيث يضمن بعضهم بعضا ويضمنون بأموالهم الخاصة خارج الشركة.

٤. لمحة سريعة عن الوحدة الدراسية التالية

درسنا في هذه الوحدة شركات التوصية البسيطة وفي الوحدة الدراسية التالية سنتطرق إلى شركات المحاصة التي سبق وأن عرفناها في الوحدة الأولى.

٥. إجابة التدريبات

إجابة تدريب (١): (المبالغ بالآلاف الريالات):

ح/التصفية

مدين	ح/التصفية		دائن
٤٦٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	٣٢٠٠	من ح/ البنك
٤٠٠	إلى ح/ مصاريف التصفية	١٨٠٠	من ح/ رأس المال
			أ ٧٠٠
			ب ٧٠٠
			ج ٤٠٠ (شريك موصي)
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

ح/رأس المال

مدين			ح/ رأس المال			دائن	
أ	ب	ج (موصي)	أ	ب	ج (موصي)	بيان	بيان
٧٠٠	٧٠٠	٤٠٠	٤٠٠	٤٠٠	٤٠٠	إلى ح/ التصفية	رصيد
			٣٠٠	٣٠٠			من ح/ البنك
٧٠٠	٧٠٠	٤٠٠	٧٠٠	٧٠٠	٤٠٠		

ح/البنك

مدين		ح/البنك		دائن
٢٠٠	رصيد	٣٦٠٠		من ح/ الدائنين
٣٢٠٠	إلى ح/ التصفية (متحصلات الأصول)	٤٠٠		من ح/ مصاريف التصفية
٦٠٠	إلى ح/ رأس المال			
	أ ٣٠٠			
	ب ٣٠٠			
٤٠٠٠		٤٠٠٠		

٦. المراجع

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

الوحدة الثامنة: □

شركة المحاصة

محتويات الوحدة:

المحتويات	م
مقدمة الوحدة	١
١.١. تمهيد	
٢.١. أهداف الوحدة	
٣.١. أقسام الوحدة	
٤.١. قراءات مساعدة	
شركات المحاصة	٢
المعالجة المحاسبية في شركات المحاصة	٣
الخلاصة	٤
إجابة التدريبات	٥
المراجع	٦

١. مقدمة الوحدة

١.١. تمهيد:

عزيزي الدارس؛

مرحبا بك عزيزي الدارس إلى الوحدة الثامنة من مقرر محاسبة شركات الأشخاص، والتي تدرس شركات المحاصة والمعالجة المحاسبية في شركات المحاصة وهذه الوحدة تعتبر ذات اختلاف ملحوظ عن الوحدات السابقة كون المعالجة المحاسبية فيها تختلف نظرا لانعدام الشكل القانوني وخضوع ذلك لاتفاق الشركاء، وسيتم تناول موضوعاتها بسهولة ويسر.

١.٢. أهداف الوحدة:

عزيزي الدارس؛

بعد انتهائك من دراسة هذه الوحدة وتنفيذ تدريباتها يتوقع منك أن تكون

قادرا على :

تعريف شركات المحاصة.

إدراك طبيعة الشراكة في شركات المحاصة.

المعالجة المحاسبية الصحيحة في شركات المحاصة واعداد الحسابات

الختامية بعد ذلك.

٣.١. أقسام الوحدة:

تتناول هذه الوحدة قسما واحدا يتعلق بتعريف شركات المحاصة والمعالجة المحاسبية في حالة المعالجة في دفاتر شريك واحد أو في حالة المعالجة في دفاتر كل الشركاء.

١.٤. قراءات مساعدة:

عزيزي الدارس؛ يمكنك الاستعانة بالقراءات التالية والتي تتعلق بموضوع الوحدة:

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشرصنعا٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، داروائل للطباعة والنشرعمان، ٢٠٠٢.
٣. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نورالدين، المحاسبة في الشركات، الدارالجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.

٢. التعريف بشركة المحاصة:

تناولنا مفهوم شركة المحاصة سابقا، وذكرنا أنها شركة مستترة ليست ذات كيان قانوني وإنما تعتمد على الثقة المتبادلة بين الشركاء، وقد يتفق الشركاء على أن يمارس كل منهم النشاط منفردا ثم يتم التحاسب على ذلك،

وقد يتفقون على أن يمارس النشاط شريك واحد فقط توكل إليه مهام القيام بالعمل وكذلك يتم التحاسب على ذلك.

٣. المعالجة المحاسبية في شركة المحاصة:

أهم الحسابات الرئيسية في شركة المحاصة حسابان هما حساب المحاصة وهو حساب يشمل المتاجرة والأرباح والخسائر، وحساب جاري الشركاء، وتوجد طريقتان للمعالجة المحاسبية في شركة المحاصة:

الطريقة الأولى:

المعالجة المحاسبية في دفاتر أحد الشركاء، وتستخدم هذه الطريقة عندما يتفق الشركاء على تعيين مدير للشركة، يقوم بكل معاملات الشركة وتسجيلها في دفاتره الخاصة واقفالها في حساباته الخاصة، ويقوم بفتح حساب المحاصة ويجعل مدينا بتكلفة البضاعة والمصاريف ويجعل دائنا بالمبيعات والمسحوبات والمخزون كما يفتح حساب جاري الشركاء يُثبت فيه كل العمليات التي قام بها كل شريك ويوضح في النهاية رصيده.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

في ٢٠١٠/١/١ اشترك مصطفى وخلدون في شركة محاصة، واتفقا على تكوين شركة محاصة كالتالي:

- ١- يكون رأس المال ١٠٠٠٠، دفع مصطفى ٤٠٠٠ نقدا وخلدون ٦٠٠٠ بضاعة.
- ٢- يقوم خلدون بالإدارة ومسك دفاتر الشركة.

٣. توزع الأرباح والخسائر بين مصطفى وخلدون بنسبة ٢ : ٢ على التوالي.
٤. كانت عمليات المحاصة خلال العام كما يلي: ٥٠٠٠ مشتريات نقدية، ١٠٠٠ مشتريات آجلة، ١٣٢٤٠ مبيعات نقدية، ٨٠٠ مبيعات آجلة، ٢٨٠ مصاريف مبيعات و٣٢٠ مصاريف مشتريات مسددة كلها نقداً.
٥. كانت بضاعة آخر المدة ١٤٠٠، وقدر مـ. ديون مـ. فيها بنسبة ٥% من المدينين.

٦. تم التحاسب بين الشريكين في ٢٠١٠/١٢/٣١، واستلم الشريك مصطفى حصته من ربح المحاصة.

المطلوب:

١. قيود اليومية اللازمة في دفاتر خلدون.
٢. تصوير حساب المحاصة وحساب جاري الشريك مصطفى.

١. قيود اليومية:

٤٠٠٠ من ح/ الصندوق

٤٠٠٠ إلى ح/ جاري مصطفى

سداد مصطفى لخصته

٦٠٠٠ من ح/ المحاصة مع مصطفى

٦٠٠٠ إلى ح/ بضاعة المحاصة

سداد خلدون لخصته

٥٠٠٠ من ح/ المحاسبة مع مصطفى

٥٠٠٠ إلى ح/ الصندوق

مشتريات نقدية

١٠٠٠ من ح/ المحاسبة مع مصطفى

١٠٠٠ إلى ح/ الدائنين

مشتريات آجلة

٦٠٠ من ح/ المحاسبة مع مصطفى

٦٠٠ إلى ح/ الصندوق

سداد المصاريف المبيعات والمشتريات

١٣٢٤٠ من ح/ الصندوق

١٣٢٤٠ إلى ح/ المحاسبة مع مصطفى

مبيعات نقدية

٨٠٠ من ح/ المدينين

٨٠٠ إلى ح/ المحاسبة مع مصطفى

مبيعات آجلة

٤٠ من ح/ المحاصة مع مصطفى

٤٠ إلى م- ديون م- فيها

تكوين م- ديون م- فيها

١٤٠٠ من المذكورين

٥٦٠ ح/ جاري مصطفى (نصيب مصطفى من البضاعة الباقية)

٨٤٠ ح/ بضاعة المحاصة الباقية (نصيب خلدون من البضاعة الباقية)

١٤٠٠ إلى ح/ المحاصة مع مصطفى

توزيع البضاعة الباقية بين الشريكين بنسبة كل منهما في الأرباح والخسائر

٢٨٠٠ من ح/ المحاصة مع مصطفى

٢٨٠٠ إلى المذكورين

١١٢٠ ح/ جاري مصطفى (نصيب مصطفى من الربح)

١٦٨٠ ح/ أرباح وخسائر المحاصة (نصيب خلدون من الربح)

توزيع أرباح المحاصة بين الشريكين

٤٥٦٠ من ح/ جاري مصطفى

٤٥٦٠ إلى ح/ الصندوق

سداد المستحق لمصطفى

٦٠٠٠ من ح/ بضاعة المحاصة

٦٠٠٠ إلى ح/ المتاجرة (الخاص بخلدون)

إقفال بضاعة المحاصة في حساب المتاجرة الخاص بالشريك خلدون

٨٧٥ من ح/ المتاجرة (الخاص بخلدون)

٨٧٥ إلى ح/ بضاعة المحاصة الباقية

إقفال بضاعة المحاصة الباقية

١٧٥٠ من ح/ أرباح وخسائر المحاصة

١٧٥٠ إلى ح/ الأرباح والخسائر (الخاص بخلدون)

إقفال حساب أرباح وخسائر المحاصة في حساب الأرباح والخسائر الخاص بخلدون

٢. تصوير الحسابات:

ح/ المحاصة مع مصطفى

داثن	ح/ المحاصة مع مصطفى		مدين
من ح/ الصندوق	١٣٢٤٠	إلى ح/ بضاعة المحاصة	٦٠٠٠
من ح/ المدينين	٨٠٠	إلى ح/ الصندوق	٥٠٠٠
من مذكورين	١٤٠٠	إلى ح/ الدائنين	١٠٠٠
		إلى ح/ الصندوق	٦٠٠

		إلى ح/ م. ديون م. فيها	٤٠
		إلى المذكورين (ربح المحاسبة)	٢٨٠٠
	١٥٤٤٠		١٥٤٤٠

ح/ جاري مصطفى

مدین	ح/ جاري مصطفى		دائن
٥٦٠	إلى ح/ المحاسبة مع مصطفى	٤٠٠٠	من ح/ الصندوق
٤٥٦٠	إلى ح/ الصندوق	١١٢٠	من ح/ المحاسبة مع مصطفى
٥١٢٠		٥١٢٠	

تدريب (١): (المبالغ بالآلاف الريالات):

في ٢٠١١/١/١ اشترك منصور وخالد في شركة محاسبة، واتفقا على تكوين شركة محاسبة كالتالي:

١. يكون رأس المال ١٥٠٠٠، دفع منصور ٦٠٠٠ نقداً وخالد ٩٠٠٠ بضاعة.
٢. يقوم خالد بالإدارة ومسك دفاتر الشركة.
٣. توزع الأرباح والخسائر بين منصور وخالد بنسبة ٢ : ٣ على التوالي.
٤. كانت عمليات المحاسبة خلال العام كما يلي: ٧٥٠٠ مشتريات نقدية، ١٥٠٠ مشتريات آجلة، ١٩٨٦٠ مبيعات نقدية، ١٢٠٠

مبيعات آجلة، ٤٢٠ مصاريف مبيعات و٤٨٠ مصاريف مشتريات
مسددة كلها نقداً.

٥. كانت بضاعة آخر المدة ٢١٠٠، وقدر م. ديون م. فيها بنسبة ٥٪
من المدينين.

٦. تم التحاسب بين الشريكين في ٢١/١٢/٢٠١١، واستلم الشريك
منصور حصته من ربح المحاسبة.

المطلوب:

١. قيود اليومية اللازمة في دفاتر خالد.
٢. تصوير حساب المحاسبة وحساب جاري الشريك منصور.

الطريقة الثانية:

المعالجة المحاسبية في دفاتر كل الشركاء، وتستخدم هذه الطريقة
عندما يتفق الشركاء على أن يقوم كل شريك بالعمل لحساب الشركة
منفصلاً، مما يؤدي إلى تجزئة عمل المحاسبة وصعوبة معرفة نتائج المحاسبة
ولا تختلف المعالجة المحاسبية عنها في الحالة الأولى إلا أنه عند التحاسب
يتم إعداد مذكرة المحاسبة بناء على حساب المحاسبة لدى كل الشركاء
حيث يستخرج منه فقط العمليات المتعلقة بالربح والخسارة لتحديد ربح أو
خسارة المحاسبة، وهنا يقوم كل شريك بـ:

١. فتح حساب يسمى ح/ المحاسبة مع (الشريك) يثبت فيه العمليات
التي يقوم بها كل شريك أو يكون طرفاً فيها ويكون مديناً بـ:

تكلفة بضاعة المحاسبة، المبالغ المرسلتة للشريك الآخر، أوراق الدفع المسحوبتة للشريك الآخر، المصروفات المسددة، كما يكون دائننا بـ: المبالغ المرسلتة من الشريك الآخر، أوراق القبض المسحوبتة على الشريك الآخر، المبيعات النقدية والآجلة لصالح المحاسبة.

٢. في موعد التحاسب يتم إعداد مذكرة المحاسبة من واقع حسابات المحاسبة لدى كل شريك، فيجعل حساب المحاسبة لدينا في حالة الربح وحساب أرباح وخسائر المحاسبة دائننا والعكس في حالة الخسارة، وما تبقى بعد ذلك يعتبر نصيب الشريك الآخر ويجب أن يتطابق هذا الرصيد مع الرصيد المقابل في دفاتر الشريك الآخر.

مثال: (المبالغ بالآلاف الريالات):

تكونت شركة محاسبة بين مالك وجابر كما يلي:

١. يقوم كل شريك بمزاولة أعمال المحاسبة ويقيد حساب المحاسبة في دفاتره.
٢. يقدم كل شريك في نهاية المحاسبة بياناً بالعمليات التي قام بها لحساب المحاسبة.
٢. توزع الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ بين الشريكين على التوالي.

فإذا علمت أن العمليات التي تمت في دفاتر الشريكين كانت كما يلي:

١. الشريك مالك سدد نقدا المبالغ التالية: ١٥٠٠ مشتريات بضاعة، ٥٠ عمولتة شراء، ١٠ مصاريف نقل، ٤٠ إيجار، كما باع نقدا بمبلغ ٢٤٠٠.
٢. الشريك جابر خصص من بضاعته الخاصة بمبلغ ١٠٠٠ للمحاسبة، باع نقدا بمبلغ ١٦٠٠ وسدد نقدا مصاريف نقلها ٥٠، أرسل مبلغ ٣٠٠ إلى الشريك مالك، سحب كمبيالتة بمبلغ ١٠٠ على مالك تستحق في تاريخ التحاسب.

المطلوب:

١. إثبات ما سبق في دفاتر كلا الشريكين.
٢. تصوير حسابات المحاسبة في دفاتر كلا الشريكين.
٣. إعداد مذكرة المحاسبة.

الحل:

أولا: دفاتر الشريك مالك:

قيود اليومية:

١٥٠٠ من ح/ المحاسبة مع جابر
١٥٠٠ إلى ح/ الصندوق
شراء بضاعة نقدا

٥٠ من ح/ المحاسبة مع جابر
٥٠ إلى ح/ الصندوق
سداد عمولتة شراء

١٠ من ح/ المحاصة مع جابر

١٠ إلى ح/ الصندوق

سداد مصايف نقل نقدا

٤٠ من ح/ المحاصة مع جابر

٤٠ إلى ح/ الصندوق

سداد مصاريف إيجار

٢٤٠٠ من ح/ الصندوق

٢٤٠٠ إلى ح/ المحاصة مع جابر

مبيعات نقدية

٣٠٠ من ح/ الصندوق

٣٠٠ إلى ح/ المحاصة مع جابر

مبلغ مرسل من الشريك جابر من الحساب

١٠٠ من ح/ المحاصة مع جابر

١٠٠ إلى ح/ أوراق الدفع

كمبيالة مسحوبة علينا للشريك جابر

٩٠٠ من ح/ المحاصة مع جابر

٩٠٠ إلى ح/ أ. خ المحاصة

نصيب الشريك مالك من ربح المحاصة

١٠٠ من ح/ المحاصة مع جابر

١٠٠ إلى ح/ الصندوق

سداد الباقي المستحق من أرباح المحاصة للشريك جابر

٩٠٠ من ح/ أ. خ المحاصة

٩٠٠ إلى ح/ أ. خ
إقفال أ. خ المحاسبة في أ. خ مالك

تصوير الحسابات

ح/ المحاسبة مع جابر

مدین	ح/ المحاسبة مع جابر		دائن
١٥٠٠	إلى ح/ الصندوق	٢٤٠٠	من ح/ الصندوق
٥٠	إلى ح/ الصندوق	٣٠٠	من ح/ الصندوق
١٠	إلى ح/ الصندوق		
٤٠	إلى ح/ الصندوق		
١٠٠	إلى ح/ أ. دفع		
٩٠٠	إلى ح/ أ. خ المحاسبة		
١٠٠	رصيد مرحل		
٢٧٠٠		٢٧٠٠	
١٠٠	إلى ح/ الصندوق	١٠٠	رصيد منقول
١٠٠		١٠٠	

ح/ أ. خ المحاسبة

مدین	ح/ أ. خ المحاسبة		دائن
٩٠٠	إلى ح/ أ. خ	٩٠٠	من ح/ المحاسبة مع جابر
٩٠٠		٩٠٠	

ثانياً: دفاتر الشريك جابر:

قيود اليومية:

١٠٠٠ من ح/ المحاصة مع مالك
١٠٠٠ إلى ح/ بضاعة المحاصة
تخصيص جزء من البضاعة للمحاصة مع مالك

١٦٠٠ من ح/ الصندوق
١٦٠٠ إلى ح/ المحاصة مع مالك
مبيعات نقدية

٥٠ من ح/ المحاصة مع مالك
٥٠ إلى ح/ الصندوق
سداد مصاريف نقل البضاعة

٣٠٠ من ح/ المحاصة مع مالك
٣٠٠ إلى ح/ الصندوق
دفعته مرسلته للشريك مالك من الحساب

١٠٠ من ح/ أ. قبض
١٠٠ إلى ح/ المحاصة مع مالك
كمبيالة مسحوبة على الشريك مالك

٤٥٠ من ح/ المحاصة مع مالك
٤٥٠ إلى ح/ أ. خ المحاصة
إثبات حقوق جابر من أرباح المحاصة

١٠٠ من ح/ الصندوق
١٠٠ إلى ح/ المحاصة مع مالك

تحصيل المستحق على الشريك مالك

١٠٠٠ من ح/ بضاعة المحاصنة
 ١٠٠٠ إلى ح/ المتاجرة
 إقفال ح/ بضاعة المحاصنة في ح/ متاجرة جابر

٤٥٠ من ح/ أ. خ المحاصنة
 ٤٥٠ إلى ح/ أ. خ
 إقفال أ. خ المحاصنة في أ. خ جابر

تصوير الحسابات

ح/ المحاصنة مع مالك

مدین	ح/ المحاصنة مع مالك		دائن
١٠٠٠	إلى ح/ بضاعة المحاصنة	١٦٠٠	من ح/ الصندوق
٥٠	إلى ح/ الصندوق	١٠٠	من ح/ أ. قبض
٣٠٠	إلى ح/ الصندوق		
٤٥٠	إلى ح/ أ. خ المحاصنة	١٠٠	رصيد مرحل
١٨٠٠		١٨٠٠	
١٠٠	رصيد منقول	١٠٠	من ح/ الصندوق
١٠٠		١٠٠	

ح/ بضاعة المحاصنة

مدین	ح/ بضاعة المحاصنة		دائن
١٠٠٠	إلى ح/ المتاجرة	١٠٠٠	من ح/ المحاصنة مع مالك
١٠٠٠		١٠٠٠	

ح/أ. خ المحاسبة

مدین	ح/أ. خ المحاسبة	دائن
٤٥٠	إلى ح/أ. خ	من ح/ المحاسبة مع مالك
٤٥٠		

مذكرة المحاسبة:

إجمالي	دفاتر مالك	دفاتر جابر	البيان
٤٠٠٠	٢٤٠٠	١٦٠٠	المبيعات (١)
١٥٠٠	١٥٠٠		مشتريات بضاعة
١٠٠٠		١٠٠٠	تكلفة بضاعة المحاسبة
٦٠	١٠	٥٠	مصاريف نقل
٥٠	٥٠		عمولة شراء
٤٠	٤٠		إيجار
(٢٦٥٠)	(١٦٠٠)	(١٠٥٠)	إجمالي التكلفة (٢)
١٣٥٠	٩٠٠	٤٥٠	الربح بنسبة ٢ : ١ (٢-١)

تدريب (٢): (المبالغ بالآلاف الريالات):

تكونت شركة محاسبة بين ماجد وجبران كما يلي:

١. يقوم كل شريك بمزاولة أعمال المحاسبة ويقيّد حساب المحاسبة في دفاتره.
٢. يقدم كل شريك في نهاية المحاسبة بياناً بالعمليات التي قام بها لحساب المحاسبة.
٢. توزع الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ بين الشريكين على التوالي.

فإذا علمت أن العمليات التي تمت في دفاتر الشريكين كانت كما يلي:

١. الشريك ماجد سدد نقدا المبالغ التالية: ٢٢٥٠ مشتريات بضاعة، ٧٥ عمولتة شراء، ١٥ مصاريف نقل، ٦٠ إيجار، كما باع نقدا بمبلغ ٣٦٠٠.
٢. الشريك جبران خصص من بضاعته الخاصة بمبلغ ١٥٠٠ للمحاسبة، باع نقدا بمبلغ ٢٤٠٠ وسدد نقدا مصاريف نقلها ٧٥، أرسل مبلغ ٤٥٠ إلى الشريك ماجد، سحب كمبيالة بمبلغ ١٥٠ على ماجد تستحق في تاريخ التحاسب.

المطلوب:

١. إثبات ما سبق في دفاتر كلا الشريكين.
٢. تصوير حسابات المحاسبة في دفاتر كلا الشريكين.
٣. إعداد مذكرة المحاسبة.

أسئلة تقويم ذاتي:

١. ما مفهوم شركة المحاسبة؟
٢. كيف تنشأ شركات المحاسبة؟
٣. اشرح طرق المعالجة المحاسبية في شركات المحاسبة.

٤. الخلاصة

تعد شركات المحاصة من الشركات التي يندر وجودها في العصر الحديث نظرا لتعقد نظم التجارة وسيادة الجانب القانوني كما أن عامل ضعف الثقة في الآخر الذي ساد في الأيام المتأخرة ذات النظرة المادية البحتة كان له أثر واضح في اندراس هذا النوع من شركات الأشخاص لأنها شركة غير قانونية وليست شخصية اعتبارية وإنما تعتمد على الثقة المحضة بين الشركاء وتخضع المعالجات المحاسبية فيها على اتفاق الشركاء بأن تكون المعالجة في دفاتر شريك واحد أو كل الشركاء مع العلم أن الذمة المالية مرتبطة بالشريك وليست بالشركة.

٥. إجابة التدريبات

إجابة تدريب (١): (المبالغ بالآلاف الريالات):

قيود اليومية:

٦٠٠٠ من ح/ الصندوق

٦٠٠٠ إلى ح/ جاري منصور

سداد منصور لحصته

٩٠٠٠ من ح/ المحاسبة مع منصور

٩٠٠٠ إلى ح/ بضاعة المحاسبة

سداد خالد لحصته

٧٥٠٠ من ح/ المحاسبة مع منصور

٧٥٠٠ إلى ح/ الصندوق

المشتريات النقدية

١٥٠٠ من ح/ المحاسبة مع منصور

١٥٠٠ إلى ح/ الدائنين

المشتريات الآجلة

٩٠٠ من ح/ المحاسبة مع منصور

٩٠٠ إلى ح/ الصندوق

سداد المصاريف

١٩٨٦٠ من ح/ الصندوق

١٩٨٦٠ إلى ح/ المحاصة مع منصور
المبيعات النقدية

١٢٠٠ من ح/ المدينين
١٢٠٠ إلى ح/ المحاصة مع منصور
المبيعات الآجلة

٦٠ من ح/ المحاصة مع منصور
٦٠ إلى م. ديون م. فيها
تكوين م. ديون م. فيها

٢١٠٠ من مذكورين

٨٤٠ ح/ جاري منصور (نصيب منصور من البضاعة الباقية)
١٢٦٠ ح/ بضاعة المحاصة الباقية (نصيب خالد من البضاعة الباقية)
٢١٠٠ إلى ح/ المحاصة مع منصور
توزيع البضاعة الباقية بين الشريكين بنسبة كل منهما في الأرباح والخسائر

٤٢٠٠ من ح/ المحاصة مع منصور
٤٢٠٠ إلى مذكورين

١٦٨٠ ح/ جاري منصور (نصيب منصور من الربح)
٢٥٢٠ ح/ أرباح وخسائر المحاصة (نصيب خالد من الربح)

توزيع أرباح المحاصة بين الشريكين

٦٨٤٠ من ح/ جاري منصور
٦٨٤٠ إلى ح/ الصندوق
سداد المستحق لمنصور

٩٠٠٠ من ح/ بضاعة المحاصنة

٩٠٠٠ إلى ح/ المتاجرة (الخاص بخالد)

إقفال بضاعة المحاصنة في حساب المتاجرة الخاص بالشريك خالد

١٣١٢.٥ من ح/ المتاجرة (الخاص بخالد)

١٣١٢.٥ إلى ح/ بضاعة المحاصنة الباقية

إقفال بضاعة المحاصنة الباقية

٢٦٢٥ من ح/ أرباح وخسائر المحاصنة

٢٦٢٥ إلى ح/ الأرباح والخسائر (الخاص بخالد)

إقفال حساب أرباح وخسائر المحاصنة في حساب الأرباح والخسائر الخاص بخالد

تصوير الحسابات:

ح/ المحاصنة مع منصور

مدین	ح/ المحاصنة مع منصور	دائن
٩٠٠٠	إلى ح/ بضاعة المحاصنة	من ح/ الصندوق ١٩٨٦٠
٧٥٠٠	إلى ح/ الصندوق	من ح/ المدينين ١٢٠٠
١٥٠٠	إلى ح/ الدائنين	من مذكورين ٢١٠٠
٩٠٠	إلى ح/ الصندوق	
٦٠	إلى ح/ م. ديون م. فيها	
٤٢٠٠	إلى مذكورين (ريح المحاصنة)	
٢٣١٦٠		٢٣١٦٠

ح/ جاري منصور

مدین	ح/ جاري منصور	دائن
٨٤٠	إلى ح/ المحاصنة مع منصور	من ح/ الصندوق ٦٠٠٠

٦٨٤٠	إلى ح/ الصندوق	١٦٨٠	من ح/ المحاسبة مع منصور
٧٦٨٠		٧٦٨٠	

إجابة تدريب (٢): (المبالغ بالآلاف الريالات):

أولاً: دفاتر الشريك ماجد: قيود اليومية:

٢٢٥٠ من ح/ المحاسبة مع جبران
٢٢٥٠ إلى ح/ الصندوق
شراء بضاعة نقداً

٧٥ من ح/ المحاسبة مع جبران
٧٥ إلى ح/ الصندوق
سداد عمولة شراء

١٥ من ح/ المحاسبة مع جبران
١٥ إلى ح/ الصندوق
سداد مصاريف نقل

٦٠ من ح/ المحاسبة مع جبران
٦٠ إلى ح/ الصندوق
سداد مصاريف إيجار مخازن

٣٦٠٠ من ح/ الصندوق
٣٦٠٠ إلى ح/ المحاسبة مع جبران
مبيعات نقدية

٤٥٠ من ح/ الصندوق

٤٥٠ إلى ح/ المحاسبة مع جبران

دفعته مرسلته من الحساب لجبران

١٥٠ من ح/ المحاسبة مع جبران

١٥٠ إلى ح/ أوراق الدفع

كمبيالته مسحوبته علينا لجبران

١٣٥٠ من ح/ المحاسبة مع جبران

١٣٥٠ إلى ح/ أ.خ المحاسبة

إثبات أرباح ماجد من المحاسبة

١٥٠ من ح/ المحاسبة مع جبران

١٥٠ إلى ح/ الصندوق

سداد المستحق لجبران

١٣٥٠ من ح/ أ.خ المحاسبة

١٣٥٠ إلى ح/ أ.خ

إقفال أ.خ المحاسبة

تصوير الحسابات: ح/ المحاسبة مع جبران

مدین	ح/ المحاسبة مع جبران	دائن
٢٢٥٠	إلى ح/ الصندوق	٣٦٠٠ من ح/ الصندوق
٧٥	إلى ح/ الصندوق	٤٥٠ من ح/ الصندوق

		إلى ح/ الصندوق	١٥
		إلى ح/ الصندوق	٦٠
		إلى ح/ أ. دفع	١٥٠
		إلى ح/ أ. خ المحاسبة	١٣٥٠
		رصيد مرحل	١٥٠
	٤٠٥٠		٤٠٥٠
رصيد منقول	١٥٠	إلى ح/ الصندوق	١٥٠
	١٥٠		١٥٠

ح/ أ. خ المحاسبة

مدین	ح/ أ. خ المحاسبة	دائن
١٣٥٠	إلى ح/ أ. خ	من ح/ المحاسبة مع جبران
١٣٥٠		

ثانياً: دفاتر الشريك جبران: قيود اليومية:

١٥٠٠ من ح/ المحاسبة مع ماجد
 ١٥٠٠ إلى ح/ بضاعة المحاسبة
 تخصيص جزء من البضاعة للمحاسبة

٢٤٠٠ من ح/ الصندوق
 ٢٤٠٠ إلى ح/ المحاسبة مع ماجد
 مبيعات نقدية

٧٥ من ح/ المحاسبة مع ماجد
 ٧٥ إلى ح/ الصندوق

سداد مصاريف نقل

٤٥٠ من ح/ المحاسبة مع ماجد

٤٥٠ إلى ح/ الصندوق

دفعته مرسلته من الحساب للشريك ماجد

١٥٠ من ح/ أ. قبض

١٥٠ إلى ح/ المحاسبة مع ماجد

كمبيالته مسحوبته على الشريك ماجد

٦٧٥ من ح/ المحاسبة مع ماجد

٦٧٥ إلى ح/ أ. خ المحاسبة

إثبات أرباح جبران من المحاسبة

١٥٠ من ح/ الصندوق

١٥٠ إلى ح/ المحاسبة مع ماجد

استلام المستحق على ماجد

١٥٠٠ من ح/ بضاعة المحاسبة

١٥٠٠ إلى ح/ المتاجرة

إقفال بضاعة المحاسبة

٦٧٥ من ح/ أ. خ المحاسبة

٦٧٥ إلى ح/ أ. خ

إقفال أ. خ المحاسبة

تصوير الحسابات: ح/ المحاسبة مع ماجد

مدين	ح/ المحاسبة مع ماجد	دائن
١٥٠٠	إلى ح/ بضاعة المحاسبة	٢٤٠٠ من ح/ الصندوق
٧٥	إلى ح/ الصندوق	١٥٠ من ح/ أ. قبض
٤٥٠	إلى ح/ الصندوق	
٦٧٥	إلى ح/ أ. خ المحاسبة	١٥٠ رصيد مرحل
٢٧٠٠		٢٧٠٠
١٥٠	رصيد منقول	١٥٠ من ح/ الصندوق
١٥٠		١٥٠

ح/ بضاعة المحاسبة

مدين	ح/ بضاعة المحاسبة	دائن
١٥٠٠	إلى ح/ المتاجرة	١٥٠٠ من ح/ المحاسبة مع ماجد
١٥٠٠		١٥٠٠

ح/ أ. خ المحاسبة

مدين	ح/ أ. خ المحاسبة	دائن
٦٧٥	إلى ح/ أ. خ	٦٧٥ من ح/ المحاسبة مع ماجد
٦٧٥		٦٧٥

مذكرة المحاسبة:

البيان	دفاتر جبران	دفاتر ماجد	إجمالي
المبيعات (١)	٢٤٠٠	٣٦٠٠	٦٠٠٠
مشتريات بضاعة		٢٢٥٠	٢٢٥٠
تكلفة بضاعة المحاسبة	١٥٠٠		١٥٠٠
مصاريف نقل	٧٥	١٥	٩٠
عمولة شراء		٧٥	٧٥
إيجار		٦٠	٦٠
إجمالي التكلفة (٢)	(١٥٧٥)	(٢٤٠٠)	(٣٩٧٥)
الربح بنسبة ٢ : ١ (٢-١)	٦٧٥	١٢٥٠	٢٠٢٥

٦. المراجع

١. با مشموس، د. أحمد عمر، الزعيتري، د. محمد غالب، البعداني، رشاد نعمان، محاسبة الشركات، الجزء الأول، شركات الأشخاص، مركز الأمين للنشر صنعاء ٢٠١٠.
٢. عبد الله، د. خالد أمين، محاسبة الشركات الأشخاص والأموال، دار وائل للطباعة والنشر عمان، ٢٠٠٢.
٣. خليل، د. عطا الله وواد، الرزق، د. صالح عبد الله، محاسبة شركات الأشخاص، دار زهران، عمان ١٩٩٩.
٤. عبد المقصود، د. السيد، عبد اللطيف، د. ناصر نور الدين، المحاسبة في الشركات، الدار الجامعية للنشر، الإسكندرية، ٢٠٠٤.