

محاسبة

محاسبة شركات الأشخاص

٢٤١ حسب



الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد :

تسعى المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التتموي: لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " محاسبة شركات الأشخاص " لمتدربي قسم " محاسبة " للكليات التقنية موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالإستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

مما لاشك فيه أن الشركات التجارية تضم شريحة كبيرة من شركات الأشخاص والتي تمثل النسبة الكبرى من القطاع الخاص مما يعني كبر أهمية التعرف على الإجراءات النظامية والمعالجات المحاسبية من قبل المتدرب حيث يستطيع المتدرب بعد اجتياز هذه الحقيقية بأن يقوم بجميع العمليات المحاسبية والخاصة بتكوين وإعادة تنظيم وكذلك تصفية شركات الأشخاص.

وتستهدف هذه الحقيقية إكساب المتدرب المهارات المحاسبية التي يستطيع من خلالها ممارسة الأعمال المحاسبية في شركات الأشخاص والتعرف على الأنظمة الإجرائية والمطبقة في المملكة العربية السعودية.

ولتحقيق الأهداف المرجوة من هذه الحقيقية فقد تم تقسيمها إلى ثلاث وحدات حيث تشمل الوحدة الأولى على الفصول التالية:

- الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص
- الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء

أما الوحدة الثانية فتشتمل على:

- الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال
- الفصل الثاني: إنضمام الشريك
- الفصل الثالث: انفصال الشريك

وأخيراً الوحدة الثالثة تشتمل على

- حل وتصفية شركات الأشخاص



محاسبة شركات الأشخاص

طبيعة وخصائص شركات الأشخاص

طبيعة وخصائص شركات الأشخاص

الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادرا على التمييز بين أنواع شركات الأشخاص وكذلك معرفة الإجراءات المحاسبية لتكوينها.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التمييز بين أنواع شركات الأشخاص في ظل النظام السعودي.
- معرفة الخصائص العامة لشركات الأشخاص.
- المعالجات المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بتكوين شركات الأشخاص بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٨ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.
- جهاز لعرض البيانات (Data show) .

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

أولا/ أنواع شركات الأشخاص

الشركة حسب المادة (١) من نظام الشركات السعودي هي عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصته من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينشأ عن المشروع من ربح أو خسارة.

يتم تقسيم الشركات بشكل عام إلى نوعين هما:

- شركات الأشخاص.
- شركات الأموال .

وسوف نتناول في هذه الحقيبة شركات الأشخاص بشيء من التفصيل بينما شركات الأموال سوف نتناقل في الحقيبة الخاصة بشركات الأموال

شركات الأشخاص

يتم تكوين شركات الأشخاص على أساس الثقة الشخصية والمعرفة بين الأشخاص، ويتم تقسيم شركات الأشخاص إلى ثلاثة أنواع:

- ١- شركة التضامن.
- ٢- شركة التوصية البسيطة.
- ٣- شركة المحاصة.

أولا : شركة التضامن

نصت المادة (١٦) من نظام الشركات السعودي على أن شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة، أي لا تنحصر المسؤولية بالحصص المقدمة في رأس المال وإنما تتعدى إلى أموال الشركاء الشخصية. وتعتبر من أكثر الشركات التجارية شيوعاً في الواقع العملي وذلك لأنه يمكن لعدد قليل من الأشخاص الذين تجمعهم روابط وعلاقات إنسانية أن يقوموا بتكوينها.

ثانياً : شركة التوصية البسيطة

نصت المادة (٣٦) من نظام الشركات السعودي على أن شركة التوصية البسيطة تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكاً متضامناً مسؤلاً في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكاً موصياً مسؤلاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال

ثالثاً: شركة المحاصة

المادة (٤٠) من النظام السعودي للشركات نصت على أن شركة المحاصة هي الشركة التي تستتر عن الغير ولا تتمتع بشخصية اعتبارية ولا تخضع لإجراءات الشهر

وسوف نتناول بشيء من التفصيل الإجراءات المحاسبية لشركات الأشخاص متمثلة بشركة التضامن وبعض الفروقات في المعالجات المحاسبية في شركة التوصية البسيطة.

خصائص شركات الأشخاص

هناك العديد من الخصائص التي تميز شركات الأشخاص وهي كما يلي:

- يتكون اسم الشركة من اسم أحد الشركاء المتضامنون دون الموصون ويضاف كلمة وشريكة وشركاه وعلى سبيل المثال شركة السليمانى وشركاه
- يجب على مديري الشركة خلال ثلاثين يوماً من تأسيسها أن ينشروا ملخصاً من عقد الشركة في جريدة يومية ويتم في الميعاد السابق قيد الشركة في سجل الشركات بالإدارة العامة للشركات ومن ثم قيدها في السجل التجاري.
- حصص الشركاء غير قابلة للتداول بمعنى لا يحق لأي شريك أن يتنازل عن حصته إلى شخص آخر إلا بموافقة الشركاء الآخرين
- الشريك المتضامن مسئول مسؤولية كاملة عن ديون الشركة كما لو كانت ديون شخصية، أما الشريك الموصي فتقتصر مسؤوليته بقدر حصته في رأس المال

ملخص عقد تكوين الشركة

يجب أن يشمل عقد الشركة على :

- اسم الشركة وغرضها ومركزها الرئيسي وفروعها إن وجدت.
- أسماء الشركاء ومجال إقامتهم ومهنتهم وجنسياتهم.
- رأس مال الشركة وقيمة الحصص المقدمة من قبل الشركاء ومواعيد استحقاقها.
- أسماء المدراء ومن لهم حق التوقيع بالنيابة عن الشركة.
- تاريخ تأسيس الشركة ومدتها والغرض منها.
- بدء السنة المالية وانتهائها.

ثانياً/تكوين شركات الأشخاص

قيود تكوين راس المال Capital

يعرف راس المال على أنه مجموع الأصول المقدمة من قبل الشريك مطروحا منها الخصوم المقدمة، وفي شركات الأشخاص هناك معالجتين لإثبات راس المال إما بفتح حساب مستقل لكل شريك أو فتح حساب موحد لراس المال محللا إلى عدة خانات للشركاء ومن ناحية أخرى لا بد من الأخذ في الاعتبار وقت توقيع العقد وبين تنفيذ التعاقد، فبمجرد توقيع العقد من قبل الشركاء يصبح كل واحد منهم ملزما بتقديم حصته التي تعهد بها مما يستدعي ضرورة فتح حساب مؤقت يسمى حصته الشريك يجعل مدينا بالحصته التي تعهد بها كل واحد من الشركاء وراس المال دائئا بنفس القيمة، وعندما يسدد الشركاء حصصهم يكون حساب الحصص دائئا وحساب الصندوق أو البنك مدينا حسب طريقة وفاء الحصته.

مثال:

إتفق كل من الجاسر والنعيمي التي تربطهم علاقة صداقة على تكوين شركة تضامن براس مال قدرة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بالتساوي وأطلق عليها اسم شركة الجاسر وشريكه على أن يقدم الجاسر حصته نقداً والنعيمي حصته بشيك مع العلم أن تاريخ توقيع العقد هو ١٤٢٣/٣/١هـ وتاريخ سداد الحصص هو ١٤٢٣/٣/١٥هـ.

المطلوب: قيود إثبات تكوين راس المال وتصوير حساب راس المال مرة كل شريك على حدة ومره حساب موحد.

الحل:

التاريخ	البيان	مبالغ دائنة	مبالغ مدينة
١٤٢٣/٣/١هـ	من مذكورين ح/حصته الشريك الجاسر ح/حصته الشريك النعيمي إلى مذكورين ح/راس مال الشريك الجاسر ح/راس مال الشريك النعيمي	٥٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠ ٥٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/٣/١٥هـ	من مذكورين ح/الصندوق ح/البنك		٥٠٠,٠٠ ٥٠٠,٠٠

	إلى مذكورين		
	ح/ حصته الشريك الجاسر	٥٠٠,٠٠٠	
	ح/ حصته الشريك النعيمي	٥٠٠,٠٠٠	

مدین دائن /ح/ راس مال الشريك الجاسر

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/١ هـ	من ح/ حصته الشريك الجاسر	٥٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٥٠٠,٠٠٠
		٥٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠
	رصيد منقول	٥٠٠,٠٠٠			

مدین دائن /ح/ راس مال الشريك النعيمي

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/١ هـ	من ح/ حصته الشريك النعيمي	٥٠٠,٠٠٠		رصيد مرحل	٥٠٠,٠٠٠
		٥٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠
	رصيد منقول	٥٠٠,٠٠٠			

مدین دائن /ح/ راس المال

التاريخ	البيان	الشريك النعيمي	الشريك الجاسر	المجموع	التاريخ	البيان	الشريك النعيمي	الشريك الجاسر	المجموع
١٤٢٣/٣/١ هـ	من ح/ حصته الشريك	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠					

وفي أمثلتنا القادمة سوف نحاول إثبات التعاقد والسداد في نفس الوقت أي ليس من الضروري
توسيط حساب الحصص للشركاء والاكتفاء بإثبات الإتفاق حسب طريقة السداد مباشرة في حساب
راس مال الشريك.

طرق السداد لحصص راس المال

يتم الوفاء لحصص الشركاء بثلاث طرق وهي:

- ١- السداد النقدي
 - ٢- السداد بتقديم بعض الأصول
 - ٣- السداد بتقديم أصول وخصوم منشأة فردية
- وسوف نتناول الطرق أعلاه بشيء من الإيضاح وبالأمثلة الرقمية.

أولاً: السداد النقدي

قد يقوم الشركاء بسداد حصصهم نقداً أو بشيك وقد تكون عملية الدفع فور التعاقد أو بعد فترة زمنية بسيطة لذا يكون حساب الصندوق أو البنك مديناً وحساب راس مال الشريك دائناً.

مثال:

بتاريخ ١/٦/١٤٢٣هـ إتفق كل من العسكر و الماجد على تكوين شركة تضامن براس مال قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ على الترتيب على أن يسدد الأول حصته نقداً والثاني بشيك في وقت التعاقد

المطلوب :

- ١- عمل القيود اليومية اللازمة.
- ٢- تصوير حسابات الأستاذ المختصة
- ٣- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة

الحل:

$$\text{حصته الشريك العسكر} = 1,500,000 \times (100/40) = 600,000 \text{ ريال}$$

$$\text{حصته الشريك الماجد} = 1,500,000 \times (100/60) = 900,000 \text{ ريال}$$

التاريخ	البيان	له	منه
١/٦/١٤٢٣هـ	من مذكورين		
	ح/الصندوق		٦٠٠,٠٠٠
	ح/البنك		٩٠٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/راس مال الشريك العسكر	٦٠٠,٠٠٠	
	ح/راس مال الشريك الماجد	٩٠٠,٠٠٠	

دائن		ح/الصندوق		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد مرحل	٦٠٠,٠٠٠	إلى ح/راس مال الشريك العسكر	٦٠٠,٠٠٠		
	٦٠٠,٠٠٠			٦٠٠,٠٠٠	
			رصيد منقول	٦٠٠,٠٠٠	

دائن		ح/البنك		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد مرحل	٩٠٠,٠٠٠	إلى ح/راس مال الشريك الماجد	٩٠٠,٠٠٠		
	٩٠٠,٠٠٠			٩٠٠,٠٠٠	
			رصيد منقول	٩٠٠,٠٠٠	

دائن		ح/راس مال الشريك العسكر		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/الصندوق	٦٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٦٠٠,٠٠٠		
	٦٠٠,٠٠٠			٦٠٠,٠٠٠	
	٦٠٠,٠٠٠		رصيد منقول		

دائن		ح/راس مال الشريك الماجد		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/البنك	٩٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٩٠٠,٠٠٠		
	٩٠٠,٠٠٠			٩٠٠,٠٠٠	
	٩٠٠,٠٠٠		رصيد منقول		

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٦/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		الصندوق	٦٠٠,٠٠٠		راس المال الشريك العسكر
		البنك	<u>٩٠٠,٠٠٠</u>		راس مال الشريك الماجد
		مجموع الأصول المتداولة		١,٥٠٠,٠٠٠	مجموع حقوق الملكية
		مجموع الأصول		١,٥٠٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانياً: السداد بتقديم بعض الأصول

يمكن للشريك أن يقدم أصولاً مختلفة مثل أراضي، مباني، سيارات، نقد، .. إلخ لذا يكون قيد تكوين راس المال بجعل حسابات الأصول المقدمة لدينا وحساب راس المال دائناً. ففي المثال السابق نفترض أن الشريك الماجد سدد حصته بتقديم الآتي:

٢٠٠,٠٠٠ ريال أراضي – ٣٠٠,٠٠٠ ريال سيارات – ٤٠٠,٠٠٠ ريال الآت

وعليه يكون قيد اليومية الخاصة بالشريك الماجد :

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٦/١هـ
٢٠٠,٠٠٠		ح/الأراضي	
٣٠٠,٠٠٠		ح/السيارات	
٤٠٠,٠٠٠		ح/الآت	
	٩٠٠,٠٠٠	إلى ح/راس مال الشريك الماجد	

ثالثاً: السداد بتقديم أصول وخصوم منشأة فردية

قد يتفق شريكان أو أكثر على إنشاء شركة تضامن على أن يقوم كل شريك بسداد حصته مع العلم أن أحد الشركاء سيقدم محله التجاري سداداً لحصته في الشركة ففي هذه الحالة تبرز عدة حالات محاسبة تتعلق بكيفية إثبات الأصول والخصوم المقدمة من الشريك حسب الآتي:

- حالة تساوي صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصته الشريك في رأس المال
- حالة عدم تساوي صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصته الشريك في رأس المال وفي هذه الحالة لا بد من التفرقة بين معالجتين وهما :

○ الإتفاق بين الشركاء في العقد على رد الزيادة أو النقصان الحاصلاً بين صافي الأصول

المقدمة من قبل الشريك مع حصته الشريك في رأس المال نقداً أو بشيك

○ عدم النص في العقد على معالجة الفرق بين صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع

حصته الشريك في رأس المال

وسوف نتناول هذه الحالات بشيء من التفصيل وبحالات عملية.

حالة تساوي صافي الأصول المقدمة مع حصته الشريك

صافي الأصول هو مجموع الأصول المقدمة من قبل الشريك مطروحاً منها مجموع الخصوم المقدمة

وإذا تساوى الصافي مع حصته الشريك في رأس المال فإن القيد يكون بجعل حسابات الأصول المقدمة

مديناً والخصوم المقدمة ورأس مال الشريك دائناً.

مثال:

في ١٤٢٣/٥/١ هـ إتفق كل من المانع والبدر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال

مقسم بينهما بنسبة ٣:١ على الترتيب بحيث يسدد المانع حصته بشيك والبدر يقدم محلة التجاري سداداً

لحصته حسب قائمة المركز المالي التالية:

قائمة المركز المالي لمحل البدر في ١٤٢٣/٤/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		أراضي		١٠٠,٠٠٠	دائنون
		آلات		١٥٠,٠٠٠	مجموع الخصوم
		أثاث		<u>٥٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول الثابتة			
					٣٠٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	رأس المال
		البنك		<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	مجموع حقوق الملكية
		مجموع الأصول المتداولة			
					٥٠٠,٠٠٠
		مجموع الأصول			مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					٨٠٠,٠٠٠
					٨٠٠,٠٠٠

وقد إتفقا الشريكين قبول القيم الدفترية لمحل البدر وتم انتقال الأصول وسداد الحصص في
١٤٢٣/٥/١هـ.

المطلوب:

- ١- القيود اليومية الخاصة بتكوين شركة التضامن
- ٢- الميزانية الافتتاحية للشركة

الحل:

حصته الشريك المانع في راس المال = $٨٠٠,٠٠٠ \times (٤ \div ١) = ٢٠٠,٠٠٠$ ريال

حصته الشريك البدر في راس المال = $٨٠٠,٠٠٠ \times (٤ \div ٣) = ٦٠٠,٠٠٠$ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك البدر = $(٢٠٠,٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠ + ٥٠,٠٠٠ + ١٥٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠) -$

$(٢٠٠,٠٠٠) = ٦٠٠,٠٠٠$ ريال

ملاحظ أن حصته الشريك البدر في راس المال تساوى صافي الأصول لمحله التجاري

قيود اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٥/١هـ	ح/البنك إلى ح/راس مال الشريك المانع	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/٥/١هـ	من مذكورين ح/ أراضي ح/ آلات ح/ الأثاث ح/ الصندوق ح/ البنك إلى مذكورين ح/ الدائنون ح/ راس مال الشريك البدر	٢٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ٣٠٠,٠٠٠

الميزانية الافتتاحية في ١/٥/٢٣هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		أراضي		١٠٠,٠٠٠	دائنون
		آلات		١٥٠,٠٠٠	مجموع اللاتزامات
		أثاث		<u>٥٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	راس المال الشريك المانع
		البنك		<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	راس المال الشريك البدر
		مجموع الأصول المتداولة			مجموع حقوق الملكية
		مجموع الأصول		١,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

حالة عدم تساوي صافي الأصول المقدمة مع حصته الشريك

أولاً: في ظل عدم تساوي صافي الأصول مع حصته الشريك في راس المال يجب أن نراعي ما إذا كان العقد متضمن معالجة الفرق بإتفاق الشركاء على دفع أو سحب الفرق نقداً أو بشيك، وفي هذه الحالة يكون هناك قيد إضافي على قيد تكوين راس المال حسب ما يأتي:

إذا كان صافي الأصول المقدمة من الشريك أكبر من حصته في راس المال فإن القيد الإضافي يكون بجعل راس المال مديناً و حساب الصندوق أو البنك دائناً، أما إذا كان صافي الأصول المقدمة من الشريك أصغر من حصته في راس المال فإن القيد الإضافي يكون بجعل حساب الصندوق أو البنك مديناً و حساب راس مال الشريك دائناً.

مثال:

في ١/٢/٢٣هـ إتفق كل من الشريك محمد و ناصر على تكوين شركة تضامن براس مال قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ على الترتيب على أن يقدم كلا منهم الآتي :

محمد يقدم :

٥٠,٠٠٠ ريال أثاث - ٩٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض

ناصر يقدم :

١٤٠,٠٠٠ ريال أراضي - ١٣٠,٠٠٠ ريال سيارات - ٢٠,٠٠٠ ريال أوراق دفع

مع العلم إن الشريكين قد إتفقا على قبول البنود أعلاه حسب ما قدمه الشريكين الاتفاق على دفع النقص وسحب الزيادة نقداً.

المطلوب :

القيود اليومية الخاصة بتكوين الشركة

الحل:

حصته الشريك محمد في رأس المال = $400,000 \times (40\%) = 160,000$ ريال

حصته الشريك ناصر في رأس المال = $400,000 \times (60\%) = 240,000$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك محمد = $(90,000 + 50,000) = 140,000$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك ناصر = $(140,000 + 130,000 - 20,000) = 250,000$ ريال

عمل القيود اليومية

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٢/١ هـ	من مذكورين ح/ الأثاث ح/ أوراق القبض إلى ح/ رأس مال الشريك محمد	١٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠ ٩٠,٠٠٠
١٤٢٣/٢/١ هـ	من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال الشريك محمد (سداد محمد النقص في حصته نقداً)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/٢/١ هـ	من مذكورين ح/ أراضي ح/ سيارات إلى مذكورين ح/ أوراق دفع ح/ رأس مال الشريك ناصر	٢٠,٠٠٠ ٢٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠ ١٣٠,٠٠٠
١٤٢٣/٢/١ هـ	من ح/ رأس مال الشريك ناصر إلى ح/ الصندوق (رد الزيادة في حصته للشريك ناصر نقداً)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠

ثانياً: في ظل عدم تساوي صافي الأصول مع حصته الشريك في رأس المال ولم ينص في العقد على معالجة الفرق فإن ذلك يؤدي إلى احتساب الفرق إما شهرة المحل أو احتياطي تضخم الأصول حسب الحالة.

أ) حالة شهرة المحل Goodwill

تنشأ شهرة المحل عندما يكون صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك أقل من حصته الشريك في رأس المال وتعتبر أصلاً معنوياً غير ملموس ويعزي وجودها إلى ما تتمتع به الشركة من مميزات خاصة مما يؤدي إلى زيادة قدرتها إلى تحقيق أرباح غير عادية - حيث أن الأرباح الغير عادية هي مقدار الزيادة في الأرباح المحققة أو التي ينتظر تحققها من العائد أو الربح العادي^١ - ويمكن تحديد مقدار الشهرة بإثبات الأصول المقدمة من قبل الشريك في الجانب المدين والالتزامات المقدمة في الجانب الدائن والفرق بينهما يمثل الشهرة.

ب) حالة احتياطي تضخم الأصول

عندما يكون صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك أكبر من حصته الشريك في رأس المال و يعتبر هذا الفرق تضخماً في الأصول مما يستدعي فتح حساب رأس مالي يدعى (حساب احتياطي تضخم الأصول) ويتم إثباته في الجانب الدائن بعد إثبات الأصول المقدمة في الجانب المدين والالتزامات في الجانب الدائن^٢.

مثال:

بالرجوع إلى بيانات المثال السابق مع تغيير في العقد بحيث أن العقد لم يتضمن معالج الفرق الحاصل بين صافي الأصول المقدمة وحصصهما في رأس المال.

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بتنفيذ العقد

الحل:

حصته الشريك محمد في رأس المال = $400,000 \times (40\%) = 160,000$ ريال

حصته الشريك ناصر في رأس المال = $400,000 \times (60\%) = 240,000$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك محمد = $(90,000 + 50,000) = 140,000$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك ناصر = $(140,000 + 130,000 - 20,000) = 250,000$ ريال

يتضح أن:

^١ يمكنك الرجوع وذلك لمزيد من المعلومات إلى كتاب Intermediate accounting , Nikolai & Bazley

^٢ وللمزيد من المعلومات يمكن الرجوع إلى كتاب محاسبة شركات الأشخاص للدكتور بكر محمد قوتة

- صاف الأصول المقدمة من الشريك محمماً اصغر من حصته في راس المال مما يعني أن الفرق هو شهرة محل.
- صاف الأصول المقدمة من الشريك ناصر أكبر من حصته في راس المال مما يعني أن الفرق هو احتياطي تضخم الأصول

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٢/١ هـ	من مذكورين ح/ الأثاث ح/ أوراق القبض ح/ شهرة المحل إلى ح/ راس مال الشريك محمد	١٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠ ٩٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/٢/١ هـ	من مذكورين ح/ أراضي ح/ سيارات إلى مذكورين ح/ أوراق دفع ح/ احتياطي تضخم الأصول ح/ راس مال الشريك ناصر	٢٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ٢٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠ ١٣٠,٠٠٠

مثال شامل:

بتاريخ ١/١/١٤٢٣ هـ إتفق التاجر أحمد على توسيع نشاطه وذلك بتكوين شركة تضامن مع فهد و صالح حيث إتفقوا على أن يكون راس مال الشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٤٠٪، ٣٠٪، ٣٠٪ على الترتيب وقد إتفقوا على الآتي:

- ١- يتم قبول جميع البنود الظاهرة في قائمة المركز المالي لمحل أحمد بقيمتها الدفترية ماعدا بند الأثاث فيتم تخفيضه ليصبح ١٥,٠٠٠ ريال .
- ٢- فهد يقدم ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقدا والباقي بشيك سدادا لحصته
- ٣- صالح يقدم ١٠٠,٠٠٠ ريال أثاث، ٢٠٠,٠٠٠ ريال سيارات، ٢٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض
- ٤- تم توقيع العقد وانتقال البنود المتفق عليها في ١/١/١٤٢٣ هـ
قائمة المركز المالي لمحل أحمد في ١/١/١٤٢٣ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		مباني		١٠٠,٠٠٠	دائنون
		آلات		٦٠,٠٠٠	مجموع الخصوم
		أثاث و تجهيزات		<u>٤٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول الثابتة			
					٢٠٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		البنك		<u>٣٢٠,٠٠٠</u>	راس المال
		مجموع الأصول المتداولة			مجموع حقوق الملكية
					٤٠٠,٠٠٠
		مجموع الأصول			مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					٥٢٠,٠٠٠

المطلوب:

عمل قيود اليومية وتصوير حساب راس مال كل شريك و تصوير الميزانية الافتتاحية في الحالات التاليه:

١- إذا نص في العقد على دفع النقص أو سحب الزيادة بشيك بين صايف الأصول المقدمة وبين

حصته الشريك في راس المال.

٢- إذا لم ينص في العقد على معالجة الفرق بين صايف الأصول المقدمة وبين حصته الشريك في

راس المال.

الحل:

حصة الشريك أحمد في راس المال = $١,٠٠٠,٠٠٠ \times (\%٤٠) = ٤٠٠,٠٠٠$ ريال

حصة الشريك فهد في راس المال = $١,٠٠٠,٠٠٠ \times (\%٣٠) = ٣٠٠,٠٠٠$ ريال

حصة الشريك صالح في راس المال = $١,٠٠٠,٠٠٠ \times (\%٣٠) = ٣٠٠,٠٠٠$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك أحمد = $(١٠٠,٠٠٠ + ١٥,٠٠٠ + ٤٠,٠٠٠ + ٣٢٠,٠٠٠) - ١٢٠,٠٠٠ =$

٣٧٥,٠٠٠

صاف الأصول المقدمة من الشريك فهد = $(١٠٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) = ٣٠٠,٠٠٠$ ريال

صاف الأصول المقدمة من الشريك صالح = $(٢٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠ + ١٠٠,٠٠٠) = ٣٢٠,٠٠٠$ ريال

الحالة الأولى:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين ح/المباني ح/آلات ح/الأثاث والتجهيزات ح/البنك إلى مذكورين ح/ الدائون ح/راس مال الشريك أحمد	١٢٠,٠٠٠ ٣٧٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠ ٣٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/١/١ هـ	من ح/ البنك إلى ح/ راس مال الشريك أحمد (سداد أحمد النقص في حصته بشيك)	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ راس مال الشريك فهد	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين ح/ أثاث ح/السيارات ح/أوراق قبض إلى ح/راس مال الشريك صالح	٣٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/١/١ هـ	من ح/ راس مال الشريك صالح إلى ح/البنك (رد الزيادة في حصته للشريك صالح بشيك)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

مدین		ح/راس مال الشريك أحمد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
	رصيد مرحل	٣٧٥,٠٠٠	من مذكورين		
٤٠٠,٠٠٠			من ح/البنك	٢٥,٠٠٠	
٤٠٠,٠٠٠				٤٠٠,٠٠٠	
			رصيد منقول	٤٠٠,٠٠٠	

مدین		ح/راس مال الشريك فهد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين		
٣٠٠,٠٠٠				٣٠٠,٠٠٠	
			رصيد منقول	٣٠٠,٠٠٠	

مدین		ح/راس مال الشريك صالح		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
٢٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣٢٠,٠٠٠	من مذكورين		
٣٠٠,٠٠٠				٣٢٠,٠٠٠	
٣٢٠,٠٠٠				٣٠٠,٠٠٠	
			رصيد منقول	٣٠٠,٠٠٠	

الميزانية الافتتاحية في ١/١/١٤٢٣هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			
		مباني		١٠٠,٠٠٠	
		آلات		٦٠,٠٠٠	
					الخصوم
					دائنون
					مجموع الخصوم
					١٢٠,٠٠٠
					١٢٠,٠٠٠

			أثاث و تجهيزات السيارات مجموع الأصول الثابتة	١١٥,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠
<u>حقوق الملكية</u>			<u>الأصول المتداولة</u>		
راس مال الشريك أحمد	٤٠٠,٠٠٠		الصندوق	٢٠٠,٠٠٠	
راس مال الشريك فهد	٣٠٠,٠٠٠		البنك	٤٢٥,٠٠٠	
راس مال الشريك صالح	٣٠٠,٠٠٠		أوراق قبض	٢٠,٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية		١,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة		٦٤٥,٠٠٠
مجموع الخصوم وحقوق الملكية		١,١٢٠,٠٠٠	مجموع الأصول		١,١٢٠,٠٠٠

الحالة الثانية:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين ح/ المباني ح/ آلات ح/ الأثاث والتجهيزات ح/ البنك ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ الدائنون ح/ راس مال الشريك أحمد	١٢٠,٠٠٠ ٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠ ٣٢٠,٠٠٠ ٢٥,٠٠٠
١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين ح/ الصندوق ح/ البنك إلى ح/ راس مال الشريك فهد	٣٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠

١٤٢٣/١/١ هـ	من مذكورين		
	ح/ أثاث		١٠٠,٠٠٠
	ح/ السيارات		٢٠٠,٠٠٠
	ح/ أوراق قبض		٢٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ احتياطي تضخم الأصول	٢٠,٠٠٠	
	ح/ رأس مال الشريك صالح	٣٠٠,٠٠٠	

مدین		ح/ رأس مال الشريك أحمد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٤٠٠,٠٠٠	من مذكورين		
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠			
		٤٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدین		ح/ رأس مال الشريك فهد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠			
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدین		ح/ رأس مال الشريك صالح		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠			
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

التمارين

التمرين الأول

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة

- (١) الشركة هي عبارة عن عقد يلتزم بمقتضاه شخص بتقديم عمل أو مال لتحقيق الربح.
- (٢) شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين مسئولية محدودة عن ديون الشركة.
- (٣) شركة التوصية البسيطة هي الشركة التي تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسئولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال.
- (٤) يجوز للشريك الموصي أن يظهر اسمه في اسم الشركة.
- (٥) في شركات الأشخاص حصص رأس المال قابلة للتداول.

التمرين الثاني

في ١٤٢٣/٢/١هـ إتفق ووقع كل من القبيسي والفايز و الشيباني على تكوين شركة تضامن براس مال قدرة ٣٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بالتساوي بحيث يقوم القبيسي بسداد حصته نقداً في ١٤٢٣/٢/٥هـ والفايز يسدد حصته بشيك في ١٤٢٣/٢/٦هـ بينما الشيباني يسدد مبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال نقداً و ٢٠,٠٠٠ ريال سيارات في ١٤٢٣/٢/٦هـ.

المطلوب: عمل القيود اليومية وتصوير دفتر الأستاذ لكل حساب وعمل الميزانية الافتتاحية للشركة.

التمرين الثالث

إتفق كل من الناصر والأحمد على تكوين شركة تضامن براس مال قدره ١,٤٠٠,٠٠٠ ريال، وقد إتفقا على الآتي:

- (١) تقسيم حصص رأس المال بنسبة ٣:٢ على الترتيب
- (٢) تخفيض قيمة الآلات بنسبة ١٠٪
- (٣) قدرة البضاعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال على أساس سعر السوق.
- (٤) هناك ديون لم تدرج ضمن الدائون على محل الأحمد تقدر بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال حيث تم قبولها لتصبح التزاما على الشركة

- (٥) قدرة أوراق القبض بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال
 (٦) يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من المدينون.
 (٧) يسدد الناصر حصته نقداً.
 (٨) يقوم الشريك أحمد بسحب الفرق أو دفع النقص بين صافي الأصول المقدمة وحصته في رأس المال بشيك
 (٩) تم توقيع العقد وسداد الحصص في ١/٦/١٤٢٣هـ

مع العلم أن ميزانية محل أحمد في ١/٦/١٤٢٣هـ هي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١٠٠,٠٠٠	مباني			دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	<u>١٤٠,٠٠٠</u>	أثاث و تجهيزات			
		مجموع الأصول الثابتة			
	٢٥٠,٠٠٠				
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
	٩٠,٠٠٠	الصندوق			راس مال الشريك أحمد
	٢٢٠,٠٠٠	البضاعة	٤٨٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
	١٠,٠٠٠	المدينون			
	<u>٣٠,٠٠٠</u>	أوراق قبض			
		مجموع الأصول المتداولة			
	٣٥٠,٠٠٠				
		مجموع الأصول	٦٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية
	٦٠٠,٠٠٠				

المطلوب :

- (١) القيود اليومية الخاصة بتنفيذ التعاقد.
 (٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.
 (٣) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

التمرين الرابع

باستخدام بيانات السؤال الثالث مع الأخذ في الاعتبار أن الشركاء لم يتفقوا في العقد على معالجة الفرق الحاصل بين صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك أحمد وحصته في رأس المال.

المطلوب:

- (١) قيود اليومية الخاصة بتنفيذ التعاقد.
- (٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.
- (٣) أعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على التعامل مع أنواع الحسابات الشخصية وكذلك معرفة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بها .

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التمييز بين أنواع الحسابات الشخصية.
- معرفة الإجراءات المحاسبية لإثباتها وإقفال الحسابات الشخصية.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بالحسابات الشخصية بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات لمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ ويرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ ويرمز حسب ١٤٢ بنجاح .

بعد التعرف في الفصل السابق على تكوين شركات الأشخاص وكيفية معالجة المشاكل المتعلقة بالتكوين أصبح من الضروري التعرف على علاقة الشركاء بالشركة وما هي الحسابات التي تربط الشريك بالشركة وذلك لبيان الاختلاف الذي يتعلق بحسابات أصحاب المشروع في المنشآت الفردية عن شركات الأشخاص حيث يتأثر راس المال في المشروعات الفردية نتيجة تعامل أصحاب المشروع مع المشروع نفسه أما في شركات الأشخاص فلا يوجد تأثير على راس المال بالزيادة أو التخفيض إلا في حالات يحددها نظام الشركات السعودي وسوف نناقشها في الفصول القادمة.

الحسابات الشخصية للشركاء Partner's Accounts

نتيجة لثبات راس مال الشركاء في شركات الأشخاص أدى إلى فتح حساب شخصي الشريك أو يطلق عليه في كتب أخرى حساب جاري الشريك حيث يجعل مدينا بالمبالغ التي للشركة في ذمته ودائنا بالمبالغ التي له على الشركة، والهدف من إنشاء هذا الحساب هو تنظيم العلاقة المالية بين الشركاء والشركة ومعرفة حقوق والتزامات كل شريك.

مما سبق أصبح لزاما علينا أن نتعرف على بعض الحسابات المؤثرة في الحسابات الشخصية وهي كما يلي:

- ١- حساب مسحوبات الشريك.
- ٢- حساب فائدة مسحوبات الشريك.
- ٣- حساب فائدة راس مال الشريك.
- ٤- حساب قرض الشريك.
- ٥- حساب فائدة قرض الشريك.
- ٦- حساب مرتب أو مكافأة الشريك.
- ٧- حساب فائدة رصيد الحساب الشخصي للشريك.
- ٨- حساب توزيع الأرباح والخسائر.

وسوف نناقش الحسابات أعلاه بشيء من التفصيل فيما يلي:

أولاً: حساب مسحوبات الشريك Partner's Drawings

في شركات الأشخاص قد يحتاج الشريك إلى أموال من الشركة أو أصولاً عينية كالبضاعة مثلاً لذا يجب أن ينص في العقد على الحد الأعلى للسحب وكذلك السعر المتفق عليه كقيمة للأصل وفي هذه الحالة يتم فتح حساب يسمى حساب مسحوبات الشريك حيث يجعل مدينا بالأموال أو قيمة الأصول

التي سحبها ودائنا بالنقدية أو الأصل نفسه المسحوب، ويتم إقفال الحساب في نهاية السنة في الحساب الشخصي للشريك.

إذا كانت المبالغ نقدية فيكون القيد:

من ح/ مسحوبات الشريك أ

إلى ح/ البنك أو الصندوق

إذا كانت بضاعة بسعر التكلفة فيكون القيد:

من ح/ مسحوبات الشريك أ

إلى ح/ المشتريات

إذا كانت بضاعة بسعر البيع فيكون القيد:

من ح/ مسحوبات الشريك أ

إلى ح/ المبيعات

أما في نهاية السنة فيقفل الحساب بالقيد التالي:

من ح/ شخصي الشريك أ

إلى ح/ مسحوبات الشريك أ

ثانياً: حساب فائدة مسحوبات الشريك Interest on Drawings

يتم فرض فائدة ربوية على المسحوبات التي قام بسحبها الشريك ويتم إثبات هذه الفائدة كعائد للشركة وبالتالي يتم قيده في حساب توزيع الأرباح والخسائر لأنها لم تنتج من نشاط الشركة الأساسي وسوف يتم شرحه بالتفصيل لاحقاً، وهذه الفائدة فرضه من أجل عدم ضياع فرصة استثمار هذه الأموال على الشركة. وللشركة الحق في عدم فرض هذه الفائدة الربوية على المسحوبات إذا إتفق الشركاء على ذلك. وتحسب الفائدة من تاريخ السحب حتى نهاية السنة المالية ويتم إثباتها بالقيد التالي:

من ح/ فائدة مسحوبات الشريك

إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

ويتم إقفالها في نهاية السنة في الحساب الشخصي بالقيد التالي:

من ح/ شخصي الشريك

إلى ح/ فائدة مسحوبات الشريك

مثال:

أ ، ب شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي ، وقد نص عقد الشركة على فرض فائدة على المسحوبات بنسبة ٥٪ سنويا مع العلم أن مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
أ	٣٠٠٠ ريال	نقدا	١٤٢٢/٢/٣٠هـ
ب	٤٠٠٠ ريال	بشيك	١٤٢٢/٦/٣٠هـ

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بالمسحوبات وفوائدها إذا علمت أن السنة المالية تنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الحل:

فائدة مسحوبات الشريك أ = $(١٠٠ \div ٥) \times (١٠ \div ١٢) \times ٣٠٠٠ = ١٢٥$ ريال

فائدة مسحوبات الشريك ب = $(١٠٠ \div ٥) \times (٦ \div ١٢) \times ٤٠٠٠ = ١٠٠$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/٢/٣٠هـ	من ح/ مسحوبات الشريك أ إلى ح/ الصندوق	٣٠٠٠	٣٠٠٠
١٤٢٢/٦/٣٠هـ	من ح/ مسحوبات الشريك ب إلى ح/ البنك	٤٠٠٠	٤٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من المذكورين ح/ شخصي الشريك أ ح/ شخصي الشريك ب إلى المذكورين ح/ مسحوبات الشريك أ ح/ مسحوبات الشريك ب	٣٠٠٠ ٤٠٠٠	٣٠٠٠ ٤٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من المذكورين ح/ فائدة مسحوبات الشريك أ ح/ فائدة مسحوبات الشريك ب إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٢٥	١٢٥ ١٠٠

١٢٥	من مذكورين	١٢٥	١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ
١٠٠	ح/ شخصي الشريك أ		
	ح/ شخصي الشريك ب		
	إلى مذكورين		
	ح/ فائدة مسحوبات الشريك أ	١٢٥	
	ح/ فائدة مسحوبات الشريك ب	١٠٠	

ثالثاً: حساب فائدة راس مال الشريك Interest on Capital

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة ربوية على راس المال عندما تكون حصصهم في راس المال متفاوتة وذلك لتحقيق العدالة بينهم، وهذه الفوائد تعتبر من المصاريف التي ليست ناتجة من نشاط الشركة الرئيسي وبالتالي يتم إثباتها في حساب التوزيع الخاص بالأرباح والخسائر كما تعتبر هذه الفوائد تعويضاً عن الفرص الاستثمارية التي تكاد تكون ضائعة على الشركاء، ويتم إثباتها بالقيود التالي:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر
إلى ح/ فائدة راس مال الشريك
وفي نهاية السنة تقفل في الحساب الشخصي للشريك كما يلي:
من ح/ فائدة راس مال الشريك
إلى ح/ شخصي الشريك

رابعاً: حساب قرض الشريك Partner's Loan

في الواقع العملي معظم الشركات تلجأ إلى التمويل من مصادر قد تكون خارجية أي من بنوك مثلاً أما في شركات الأشخاص يمكن لأحد الشركاء أن يقوم بمنح الشركة قرض في حالة ما إذا احتياجات الشركة لذلك، وهذا القرض يعتبر ديناً على الشركة واجب الوفاء خلال فترة زمنية يتفق عليها، وفي حالة حصول الشركة على القرض يكون القيد بالشكل التالي:

من ح/ البنك أو الصندوق
إلى ح/ قرض الشريك أ
ويظهر هذا القرض ضمن الخصوم في حالة عدم السداد قبل نهاية السنة المالية، أما في حالة السداد يكون القيد كما يلي:

من ح/ قرض الشريك أ

إلى ح/ البنك أو الصندوق

ويجوز للشريك بعد الإتفاق مع الشركاء على تحويل مبلغ القرض إلى حسابه الشخصي سداداً لذلك ويكون القيد بالشكل التالي:

من ح/ قرض الشريك أ

إلى ح/ شخصي الشريك أ

خامساً: حساب فائدة قرض الشريك Interest on Partner's Loan

إن القرض كما لو تم الحصول عليه من ممول خارجي لذا يتم فرض فائدة ربوية لصالح المقرض من تاريخ القرض وحتى تاريخ السداد، ويعتبر هذا المصروف عبأً تجارياً على الشركة وبالتالي يتم تحميله على حساب الأرباح والخسائر كما لو كان مصروف يتعلق بالنشاط الأساسي للشركة. وعند استحقاق الفائدة ودفع قيمتها نقداً أو بشيك يكون القيد بالشكل التالي:

من ح/ فائدة قرض الشريك

إلى ح/ الصندوق أو البنك

أما إذا حل موعد استحقاق الفائدة ولم يتم دفعها فإنها ترحل إلى الحساب الشخصي للشريك بالقيد التالي:

من ح/ فائدة قرض الشريك

إلى ح/ شخصي الشريك

وفي نهاية السنة المالية يتم إقفالها بالقيد التالي:

من ح/ الأرباح والخسائر

إلى ح/ فائدة قرض الشريك

مثال:

ماجد و صالح شريكان في شركة تضامن براس مال قدرة ٦٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٢:١ على الترتيب وقد إتفق الشريكين على احتساب فائدة على راس المال بواقع ٦٪ سنوياً، وفي ١/٥/١٤٢٢هـ قامت الشركة بالاقتراض من الشريك صالح مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال نقداً وبفائدة قدرها ٨٪ سنوياً على أن يتم سداد القرض بشيك وترحيل الفائدة إلى الحساب الشخصي للشريك في نهاية السنة.

المطلوب :

عمل قيود اليومية.

الحل:

حصته الشريك ماجد في رأس المال = $600,000 \times (1 \div 3) = 200,000$ ريال

حصته الشريك صالح في رأس المال = $600,000 \times (2 \div 3) = 400,000$ ريال

فائدة رأس مال الشريك ماجد = $200,000 \times (6 \div 100) = 12,000$ ريال

فائدة رأس مال الشريك صالح = $400,000 \times (6 \div 100) = 24,000$ ريال

فائدة قرض الشريك صالح = $60,000 \times (8 \div 100) \times (12 \div 8) = 3,200$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/٥/١ هـ	من ح/ الصندوق إلى ح/ قرض الشريك صالح (حصول الشريكة على القرض من الشريك صالح نقداً)	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ قرض الشريك صالح ح/ فائدة قرض الشريك صالح إلى مذكورين ح/ البنك ح/ شخصي الشريك (تسديد مبلغ القرض بشيك وترحيل الفائدة لحساب شخصي الشريك صالح)	٦٠,٠٠٠ ٣,٢٠٠	٦٠,٠٠٠ ٣,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة قرض الشريك صالح (إقفال حساب فائدة قرض الشريك صالح)	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ماجد ح/ فائدة رأس مال الشريك صالح (إثبات فائدة رأس مال الشركاء)	١٢,٠٠٠ ٢٤,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ فائدة رأس مال الشريك ماجد ح/ فائدة رأس مال الشريك صالح إلى مذكورين		١٢,٠٠٠ ٢٤,٠٠٠

	ح/ شخصي الشريك ماجد	١٢,٠٠٠	
	ح/ شخصي الشريك صالح	٢٤,٠٠٠	
	(إقفال فائدة راس مال الشركاء)		

سادسا: حساب مرتب أو مكافأة الشريك Partner's Salary or Reward

يسمح نظام الشركات للشريك المتضامن أن يقوم بإدارة الشركة ولو قام بإدارتها الشريك الموصي عمل على أنه شريكا متضامنا ، ويمنح الشريك نضير إدارته مكافأة أو مرتبا يستلمه إما سنويا أو شهريا ونظراً لطبيعة مكافأة الشريك فقد اختلف في معالجتها فمنهم من يقول تعالج على أنها مصروفاً تحملياً يقفل في حساب الأرباح والخسائر^٢ مستدون عل أنه لو لم يدير الشريك الشركة لتم استقطاب شخص أجنبي لإدارتها وبالتالي سيحمل على أنها مصاريف تحميلية ، والرأي الآخر يرى أن المكافأة ليست إلا تعديلاً لتوزيع الأرباح والخسائر وتحمل على حساب توزيع الأرباح والخسائر وسوف نتبع الرأي الأخير في معالجتنا للمكافأة.

فعند صرف المكافأة أو المرتب فالقيد يكون بالشكل التالي:

من ح/ مرتب أو مكافأة الشريك

إلى ح/ الصندوق أو البنك

وإذا لم يستلم الشريك مرتبه أو جزء منه خلال الفترة المستحقة يتم ترحيله إلى حسابه الشخصي بالقيد التالي:

من ح/ مرتب أو مكافأة الشريك

إلى ح/ شخصي الشريك

وفي نهاية الفترة المالية يتم قفل حساب مرتب أو مكافأة الشريك حسب الآتي:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى ح/ مرتب أو مكافأة الشريك

مثال:

افترض أن الشريكين خالد و ممدوح شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي ، وينص عقد الشركة على صرف مكافأة سنوية قدرها ١٦٠,٠٠٠ ريال للشريك خالد نضير إدارته للشركة مع العلم أن الشريك خالد كان يسحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقداً منها عند استحقاقها.

^٢ ولمزيد من المعلومات يمكن الرجوع إلى كتاب الدكتور بكر محمد قوتة.

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بالمكافأة.

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٢/٣٠	من ح/ مكافأة الشريك خالد إلى مذكورين ح/ الصندوق ح/ شخصي الشريك خالد	١٠٠,٠٠٠ ٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠
١٢/٣٠	من ح/ توزيع الأرباح الخسائر إلى ح/ مكافأة الشريك خالد	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠

سابعاً: حساب فائدة رصيد الحساب الشخصي للشريك Interest on Partner's Account

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة ربوية على الحسابات الشخصية سواء كانت أرصدها مدينة أو دائنة، فإذا كانت أرصدها مدينة يعني أن الفائدة لصالح الشركة وإن كانت أرصدها دائنة فالفائدة لصالح الشركاء. وهذه الفائدة تشجع أصحاب الأرصدة الدائنة على عدم سحبها واستثمارها في الشركة وحث أصحاب الأرصدة المدينة على السداد لترتفع السيولة لدى الشركة. فإذا كان رصيد الحساب الشخصي دائناً فإن قيد إثبات الفائدة كما يلي:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك

ويقفل حساب الفائدة كالتالي:

من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك

إلى ح/ شخصي الشريك

أما إذا كان رصيد شخصي الشريك مديناً فإن قيد إثبات الفائدة كما يلي:

من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك

إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

ويقفل حساب الفائدة كالتالي:

من ح/ شخصي الشريك

إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك

ثامنا: حساب توزيع الأرباح والخسائر

هو حساب يتم إعداده في نهاية كل فتره محاسبية بعد الحصول على صافي الربح أو الخسارة من حساب الأرباح والخسائر كرصيد للحساب وكذلك بعد ترحيل الحسابات ذات العلاقة وهي حساب فائدة المسحوبات، و حساب فائدة رؤوس الأموال، وحساب مرتب أو مكافأة الشريك، وحساب فائدة رصيد الحساب الشخصي. ويتم توزيع رصيد هذا الحساب حسب النسب المتفق عليها في عقد الشركة وإذا لم ينص في العقد جاز استخدام نسب رؤوس الأموال في التوزيع حيث يتم توزيعه إذا كان رصيده دائماً بالقييد التالي:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

ح/ شخصي الشريك أ

ح/ شخصي الشريك ب

أما إذا كان مديناً فيتم عكس القيد كما يلي:

من مذكورين

ح/ شخصي الشريك أ

ح/ شخصي الشريك ب

إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر

مثال عام:

الزامل و الشنيبر شريكان متضامنان في شركة تضامن التي ينص عقدها على التالي:

- (١) راس المال مقسم بينهما كالتالي ٢٥٠,٠٠٠ ريال، ٣٥٠,٠٠٠ ريال على الترتيب
- (٢) توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشريكين
- (٣) تحتسب فائدة على راس المال بمعدل ٤٪ سنويا
- (٤) تحتسب فائدة على المسحوبات بمعدل ٨٪ سنويا

- (٥) يقوم الشريك الشنيبر بإدارة الشركة نضير مكافأة قدرها ٩٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يسحبها نقدا في نهاية السنة.
- (٦) صافي الربح المستخرج من حساب الأرباح والخسائر عن ١٤٢٢ هـ يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال
- (٧) كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
الزامل	٦٠٠٠ ريال	بشيك	١٤٢٢/٦/٣٠ هـ
الشنيبر	٨٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر البيع	١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

- (٨) تحتسب الفائدة على أرصدة الحسابات الشخصية في أول السنة بمعدل ١٠٪ سنويا مع العلم أن رصيد الحسابات الشخصية في ١/١/١٤٢٢ هـ كانت ١٠,٠٠٠ مدين للشريك الزامل و ٤,٠٠٠ دائن للشريك الشنيبر.
- (٩) قامت الشركة بالاقتراض من الشريك الزامل مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك في ٩/٣٠/١٤٢٢ هـ ولم يتم الإتفاق على فرض فائدة على القرض وإتفق الزامل مع شريكه على ترحيل مبلغ القرض إلى حسابه الشخصي في نهاية السنة.

المطلوب:

- ١- قيود اليومية اللازمة.
- ٢- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر.
- ٣- تصوير الحسابات الشخصية للشركاء.

الحل:

$$\begin{aligned} \text{فائدة راس مال الشريك الزامل} &= ٢٥٠,٠٠٠ \times (٤ \div ١٠٠) = ١٠,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{فائدة راس مال الشريك الشنيبر} &= ٣٥٠,٠٠٠ \times (٤ \div ١٠٠) = ١٤,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{فائدة مسحوبات الشريك الزامل} &= ٦٠٠٠ \times (٨ \div ١٠٠) \times (٦ \div ١٢) = ٢٤٠ \text{ ريال} \\ \text{فائدة مسحوبات الشريك الشنيبر} &= ٨٠٠٠ \times (٨ \div ١٠٠) \times (\text{صفر} \div ١٢) = \text{صفر} \\ \text{فائدة رصيد الحساب الشخصي المدين للشريك الزامل} &= ١٠,٠٠٠ \times (١٠ \div ١٠٠) = ١,٠٠٠ \text{ ريال} \\ \text{فائدة رصيد الحساب الشخصي الدائن للشريك الشنيبر} &= ٤,٠٠٠ \times (١٠ \div ١٠٠) = ٤٠٠ \text{ ريال} \end{aligned}$$

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/١/١هـ	من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	١,٠٠٠	١,٠٠٠
١٤٢٢/١/١هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر	٤٠٠	٤٠٠
١٤٢٢/٦/٣٠هـ	من ح/ مسحوبات الشريك الزامل إلى ح/ البنك	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٤٢٢/٩/٣٠هـ	من ح/ البنك إلى ح/ قرض الشريك الزامل (استلام الشركة قرض من الشريك الزامل بشيك)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من ح/ قرض الشريك الزامل إلى ح/ شخصي الشريك الزامل (ترحيل قيمة القرض إلى حساب الزامل الشخصي)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ فائدة راس مال الشريك الزامل ح/ فائدة راس مال الشريك الشنيبر (إثبات فائدة راس مال الشركاء)	١٠,٠٠٠ ١٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من مذكورين ح/ فائدة راس مال الشريك الزامل ح/ فائدة راس مال الشريك الشنيبر إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك الزامل ح/ شخصي الشريك الشنيبر (إقفال فائدة راس مال الشركاء)	١٠,٠٠٠ ١٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠ ١٤,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠هـ	من ح/ مسحوبات الشريك الشنيبر إلى ح/ المبيعات	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠

١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الزامل ح/ شخصي الشريك الشنيبر إلى مذكورين ح/ مسحوبات الشريك الزامل ح/ مسحوبات الشريك الشنيبر	٦,٠٠٠ ٨,٠٠٠ ٦,٠٠٠ ٦,٠٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٤٠	٢٤٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ شخصي الشريك الزامل إلى ح/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل	٢٤٠	٢٤٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مكافأة الشريك الشنيبر إلى ح/ الصندوق (استلام الشريك الشنيبر للمكافئة نقداً)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ مكافأة الشريك الشنيبر	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر (ترحيل حساب الأرباح والخسائر إلى التوزيع)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ شخصي الشريك الزامل إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل (إقفال حساب فائدة الحساب الشخصي للشريك الزامل)	١,٠٠٠	١,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر إلى ح/ شخصي الشريك الشنيبر (إقفال حساب فائدة الحساب الشخصي للشريك الشنيبر)	٤٠٠	٤٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك الزامل ح/ شخصي الشريك الشنيبر	٤٣,٤٢٠ ٤٣,٤٢٠	٨٦,٨٤٠

مدین / توزيع الأرباح والخسائر / دائن

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل	١,٠٠٠	إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنبيير	٤٠٠
من ح/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل	٢٤٠	إلى مذكورين	٢٤,٠٠٠
من ح/ الأرباح والخسائر	٢٠٠,٠٠٠	إلى ح/ مكافأة الشريك الشنبيير	٩٠,٠٠٠
		رصيد مرحل	٨٦,٨٤٠
	٢٠١,٢٤٠		٢٠١,٢٤٠
رصيد منقول	٨٦,٨٤٠	إلى مذكورين	٨٦,٨٤٠
	٨٦,٨٤٠		٨٦,٨٤٠

مدین / شخصي الشريك الزامل / دائن

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ قرض الشريك الزامل	٥٠,٠٠٠	رصيد ١/١	١٠,٠٠٠
من مذكورين	١٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٦,٠٠٠
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٤٣,٤٢٠	إلى ح/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل	٢٤٠
		إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل	١,٠٠٠
		رصيد مرحل	٧٧,١٨٠
	١٠٣,٤٢٠		١٠٣,٤٢٠
رصيد منقول	٧٧,١٨٠		

دائن		ح/شخصي الشريك الشننير		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ		
رصيد ١/١	٤,٠٠٠	إلى مذكورين	٨,٠٠٠		
من مذكورين	١٤,٠٠٠				
من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشننير	٤٠٠				
من ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٤٣,٤٢٠	رصيد مرحل	٥٣,٨٢٠		
	٦١,٨٢٠		٦١,٨٢٠		
رصيد منقول	٥٣,٨٢٠				

التمارين

التمرين الأول

العلي و الراجحي شريكان في شركة تضامن براس مال ٦٠,٠٠٠ ريال ، ٤٠,٠٠٠ ريال على الترتيب وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على المسحوبات بواقع ١٠٪ سنويا حيث كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
العلي	٦٠٠٠ ريال	بشيك	١٤٢٢/٤/٣٠ هـ
الراجحي	٧٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر التكلفة	١٤٢٢/٣/٣٠ هـ

المطلوب:

- (١) حساب قيمة الفائدة
- (٢) عمل قيود اليومية اللازمة

التمرين الثاني

المبارك والمنيف شريكان في شركة تضامن وفي ١/٦/١٤٢١ هـ احتاجت الشركة إلى سيولة نقدية فقامت بالاقتراض من الشريك المنيف مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقدا مع العلم أن نضام الشركة يعطي فائدة سنوية على القرض بواقع ٨٪ حيث قامت الشركة بسداد القرض في ٣٠/١٢/١٤٢٢ هـ.

المطلوب:

- (١) المطلوب قيود اليومية اللازمة في العامين
- (٢) تصوير حساب فائدة القرض عن العامين

التمرين الثالث

شركة المنصور وشريكه الفهد للمواد الغذائية وقد نص عقدها على احتساب فائدة على راس المال بواقع ٧٪ سنويا وقد كانت حصص الشريكين في راس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال و ٢٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

- (١) حساب قيمة الفائدة
- (٢) عمل قيود اليومية اللازمة

التمرين الرابع

العبدةالله والسعد و المحمدي شركاء في شركة تضامن براس مال قدرة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ١:٢:٣ على الترتيب وهي نفس نسبة توزيع الأرباح والخسائر حيث بلغ صافي الربح عن سنة ١٤٢٢ هـ مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ريال علماً بأن العقد ينص على الآتي:

- ١ - تحسب فائدة على راس المال بواقع ٦٪ سنويا
- ٢ - يقوم الشريك السعد بإدارة الشركة نضير مكافأة تبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يستلم جزء منها ويبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك.

المطلوب:

- (١) حساب قيمة الفائدة
- (٢) عمل قيود اليومية اللازمة

التمرين الخامس

الرميحي والصغير والعهولي شركاء متضامون في شركة تضامن وقد نص عقدها على التالي:

- (١) راس المال يبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٢٠٪، ٤٠٪، ٤٠٪ على الترتيب
- (٢) توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشركاء
- (٣) تحسب فائدة على راس المال بمعدل ٦٪ سنويا
- (٤) تحسب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠٪ سنويا
- (٥) يقوم الشريك العوهلي بإدارة الشركة نضير مكافأة قدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يسحبها بشيك في نهاية السنة.
- (٦) صافي الربح المستخرج من حساب الأرباح والخسائر عن ١٤٢٢ هـ يبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال
- (٧) كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
الرميحي	١٦,٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر التكلفة	١٤٢٢/٦/٣٠ هـ
الصغير	١٨,٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر البيع	١٤٢٢/٩/٣٠ هـ

- (٨) تحتسب فائدة على أرصدة الحسابات الشخصية في أول السنة بمعدل ١٠٪ سنويا مع العلم أن أرصدة الحسابات الشخصية في ١/١/١٤٢٢هـ كانت ١٠,٠٠٠ مدين للشريك الرميحي و ٨,٠٠٠ دائن لكل من الشريك الصغير والعوهلي.
- (٩) قامت الشركة بالاقتراض من الشريك الصغير بمبلغ ٣٣٠,٠٠٠ ريال بشيك في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ.

المطلوب:

- ١ - قيود اليومية اللازمة.
- ٢ - تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر.
- ٣ - تصوير الحسابات الشخصية للشركاء.

الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

ضع علامة (√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة

- (١) الشركة هي عبارة عن عقد يلتزم بمقتضاه شخص بتقديم عمل أو مال لتحقيق ربح (×).
- (٢) شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسئولين مسئولية محدودة عن ديون الشركة (×).
- (٣) شركة التوصية البسيطة هي الشركة التي تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولا في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسئولا عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال (√).
- (٤) يجوز للشريك الموصي أن يظهر اسمه في اسم الشركة (×).
- (٥) في شركات الأشخاص حصص رأس المال قابلة للتداول (×).

التمرين الثاني

الحل:

حصته الشريك القبيسي في رأس المال = $300,000 \times (1 \div 3) = 100,000$ ريال
 حصته الشريك الفايز في رأس المال = $300,000 \times (1 \div 3) = 100,000$ ريال
 حصته الشريك الشيباني في رأس المال = $300,000 \times (1 \div 3) = 100,000$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٢/١ هـ	من مذكورين		
	ح/ حصته الشريك القبيسي		١٠٠,٠٠٠
	ح/ حصته الشريك الفايز		١٠٠,٠٠٠
	ح/ حصته الشريك الشيباني		١٠٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ رأس مال الشريك القبيسي	١٠٠,٠٠٠	
	ح/ رأس مال الشريك الفايز	١٠٠,٠٠٠	

	ح/ راس مال الشريك الشيباني	١٠٠,٠٠٠	
١٤٢٣/٢/٥ هـ	من ح/ الصندوق إلى ح/ حصته الشريك القبسي	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/٢/٦ هـ	من مذكورين ح/ البنك ح/ الصندوق ح/ السيارات إلى مذكورين ح/ حصته الشريك الفايز ح/ حصته الشريك الشيباني	١٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٨٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠

مدین ح/ حصته الشريك القبسي دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من ح/ الصندوق
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدین ح/ حصته الشريك الفايز دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدین ح/ حصته الشريك الشيباني دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدین ح/ البنك دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

دائن		مدین	
ح/الصندوق		ح/ حصته الشريك القبیسی	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد مرهل	١٨٠,٠٠٠	إلى ح/ حصته الشريك القبیسی	١٠٠,٠٠٠
		إلى مذكورین	٨٠,٠٠٠
	١٨٠,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠
		رصيد منقول	١٨٠,٠٠٠

دائن		مدین	
ح/السيارات		ح/ حصته الشريك القبیسی	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد مرهل	٢٠,٠٠٠	إلى مذكورین	٢٠,٠٠٠
	٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠
		رصيد منقول	٢٠,٠٠٠

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك القبیسی		ح/ حصته الشريك القبیسی	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورین	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرهل	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	١٠٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك الفایز		ح/ حصته الشريك القبیسی	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورین	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرهل	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	١٠٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك الشیانی		ح/ حصته الشريك القبیسی	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورین	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرهل	١٠٠,٠٠٠
	١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	١٠٠,٠٠٠		

التمرين الثالث

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٦/١ هـ	ح/الصندوق إلى ح/راس مال الشريك الناصر	٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠
١٤٢٣/٦/١ هـ	من مذكورين ح/ المباني ح/ آلات ح/ الأثاث والتجهيزات ح/ البضاعة ح/ المدينون ح/ القبض .أ/ ح/الصندوق إلى مذكورين ح/ الدائنون ح/ م . د . م ح/ راس مال الشريك والأحمد	١٧٠,٠٠٠ ١,٠٠٠ ٣٩٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٩,٠٠٠ ١٤٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ٩٠,٠٠٠
١٤٢٣/٦/١ هـ	من ح/ البنك إلى ح/ راس مال الشريك والأحمد	٤٤٢,٠٠٠	٤٤٢,٠٠٠

دائن

ح/راس مال الشريك الناصر

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ الصندوق	٥٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٥٦٠,٠٠٠
	٥٦٠,٠٠٠		٥٦٠,٠٠٠
رصيد منقول	٥٦٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك الأحمـد		مدین	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورين	٣٩٨,٠٠٠	رصيد مرحل	٨٤٠,٠٠٠
من ح/البنك	٤٤٢,٠٠٠		
	٨٤٠,٠٠٠		
رصيد منقول	٨٤٠,٠٠٠		

الميزانية الافتتاحية في ١/٦/٢٠٢٣هـ

الخصوم و حقوق الملكية	المبلغ	الإجمالي	الأصول	المبلغ	الإجمالي
<u>الخصوم</u>			<u>الأصول الثابتة</u>		
دائتـون	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	مباني	١٠٠,٠٠٠	٢٤٩,٠٠٠
مجموع الخصوم			آلات	٩,٠٠٠	
			أثاث و تجهيزات	١٤٠,٠٠٠	
			مجموع الأصول الثابتة		
<u>حقوق الملكية</u>			<u>الأصول المتداولة</u>		
راس مال الشريك الناصر	٥٦٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	البضاعة	٢٠٠,٠٠٠	١,٣٢١,٠٠٠
راس مال الشريك الأحمـد	٨٤٠,٠٠٠		الصندوق	٦٥٠,٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية			البنك	٤٤٢,٠٠٠	
			١٠,٠٠٠ المدينون		
			(١,٠٠٠) م.د.م	٩,٠٠٠	
			أوراق قبض	٢٠,٠٠٠	
			مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		١,٥٧٠,٠٠٠	مجموع الأصول		١,٥٧٠,٠٠٠

التمرين الرابع

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٦/١ هـ	ح/الصندوق إلى ح/راس مال الشريك الناصر	٥٦٠,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠
١٤٢٣/٦/١ هـ	من مذكورين ح/ المباني ح/ آلات ح/ الأثاث والتجهيزات ح/ البضاعة ح/ المدينون ح/ أ. القبض ح/ الصندوق ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ الدائتون ح/ م. د. م ح/ راس مال الشريك والأحمد	١٧٠,٠٠٠ ١,٠٠٠ ٨٤٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠ ٩,٠٠٠ ١٤٠,٠٠٠ ٢٠٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ٩٠,٠٠٠ ٤٤٢,٠٠٠

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ الصندوق	٥٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٥٦٠,٠٠٠
	٥٦٠,٠٠٠		٥٦٠,٠٠٠
رصيد منقول	٥٦٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك الأحمـد			
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورين	٨٤٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٨٤٠,٠٠٠
	٨٤٠,٠٠٠		٨٤٠,٠٠٠
رصيد منقول	٨٤٠,٠٠٠		

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٦/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
الخصوم و حقوق الملكية		الأصول الثابتة		
الخصوم		مباني	١٠٠,٠٠٠	
دائنون	١٧٠,٠٠٠	آلات	٩,٠٠٠	
مجموع الخصوم	١٧٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات	١٤٠,٠٠٠	
		مجموع الأصول الثابتة		٢٤٩,٠٠٠
حقوق الملكية		الأصول المتداولة		
راس مال الشريك الناصر	٥٦٠,٠٠٠	البضاعة	٢٠٠,٠٠٠	
راس مال الشريك الأحمـد	٨٤٠,٠٠٠	الصندوق	٦٥٠,٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية	١,٤٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠ المدينون		
		(١,٠٠٠) م.د.م	٩,٠٠٠	
		أوراق قبض	٢٠,٠٠٠	
		مجموع الأصول المتداولة		٨٧٩,٠٠٠
		الأصول الغير ملموسة		
		شهرة المحل	٤٤٢,٠٠٠	
		مجموع الأصول الغير ملموسة		٤٤٢,٠٠٠
مجموع الخصوم و حقوق الملكية	١,٥٧٠,٠٠٠	مجموع الأصول		١,٥٧٠,٠٠٠

الفصل الثاني: حلول تمارين الحسابات الشخصية للشركاء

التمرين الأول

الحل:

فائدة مسحوبات الشريك العلي = $6000 \times (10 \div 100) \times (8 \div 12) = 400$ ريالفائدة مسحوبات الشريك الراجحي = $7000 \times (10 \div 100) \times (9 \div 12) = 525$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/٣/٣٠ هـ	من ح/ مسحوبات الشريك الراجحي إلى ح/ المشتريات	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠
١٤٢٢/٤/٣٠ هـ	من ح/ مسحوبات الشريك العلي إلى ح/ البنك	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الراجحي ح/ شخصي الشريك العلي إلى مذكورين ح/ مسحوبات الشريك الراجحي ح/ مسحوبات الشريك العلي	٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠ ٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠	٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ فائدة مسحوبات الشريك الراجحي ح/ فائدة مسحوبات الشريك العلي إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	٩٢٥	٤٠٠ ٥٢٥
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الراجحي ح/ شخصي الشريك العلي إلى مذكورين ح/ مسحوبات الشريك الراجحي ح/ مسحوبات الشريك العلي	٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠ ٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠	٧,٠٠٠ ٦,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الراجحي ح/ شخصي الشريك العلي إلى مذكورين		٤٠٠ ٥٢٥

	ح/ فائدة مسحوبات الشريك الراجحي	٤٠٠	
	ح/ فائدة مسحوبات الشريك العلي	٥٢٥	

التمرين الثاني

الحل:

- ١

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/٦/١ هـ	من ح/ الصندوق إلى ح/ قرض الشريك المنيف	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة قرض الشريك المنيف	٤,٦٦٧	٤,٦٦٧
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فائدة قرض الشريك المنيف إلى ح/ شخصي الشريك الراجحي	٤,٦٦٧	٤,٦٦٧
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة قرض الشريك المنيف	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فائدة قرض الشريك المنيف إلى ح/ شخصي الشريك الراجحي	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠

دائن

ح/ فائدة قرض الشريك المنيف

٢ - مدين

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبلغ
١٤٢٣/٣/١ هـ	من ح/ أ.خ	٤,٦٦٧		إلى	٤,٦٦٧
				ح/ شخصي	
				الشريك	
				المنيف	
		٤,٦٦٧			٤,٦٦٧
	من ح/ أ.خ	٨,٠٠٠		إلى	٨,٠٠٠
				ح/ شخصي	
				الشريك	
				المنيف	
		٨,٠٠٠			٨,٠٠٠

التمرين الثالث

الحل:

.١

فائدة راس مال الشريك المنصور = $100,000 \times (7 \div 100) = 7,000$ ريالفائدة راس مال الشريك الفهد = $200,000 \times (7 \div 100) = 14,000$ ريال

.٢

التاريخ	البيان	له	منه
	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين		٢١,٠٠٠
	ح/ فائدة راس مال الشريك المنصور	٧,٠٠٠	
	ح/ فائدة راس مال الشريك الفهد	١٤,٠٠٠	
	من مذكورين		
	ح/ فائدة راس مال الشريك المنصور		٧,٠٠٠
	ح/ فائدة راس مال الشريك الفهد		١٤,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ شخصي الشريك المنصور	٧,٠٠٠	
	ح/ شخصي الشريك الفهد	١٤,٠٠٠	

التمرين الرابع

الحل:

.١

فائدة رأس مال الشريك العبد الله = $(1,000,000) \times ((6 \div 3) \times (100 \div 6)) = 30,000$ ريال

فائدة رأس مال الشريك السعد = $(1,000,000) \times ((6 \div 2) \times (100 \div 6)) = 20,000$ ريال

فائدة رأس مال الشريك المحمدي = $(1,000,000) \times ((6 \div 1) \times (100 \div 6)) = 10,000$ ريال

.٢

التاريخ	البيان	له	منه
	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين		٢١,٠٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك العبد الله	٣٠,٠٠٠	
	ح/ فائدة رأس مال الشريك السعد	٢٠,٠٠٠	
	ح/ فائدة رأس مال الشريك المحمدي	١٠,٠٠٠	
	من مذكورين		
	ح/ فائدة رأس مال الشريك العبد الله		٣٠,٠٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك السعد		٢٠,٠٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك المحمدي		١٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ شخصي الشريك العبد الله	٣٠,٠٠٠	
	ح/ شخصي الشريك السعد	٢٠,٠٠٠	
	ح/ شخصي الشريك المحمدي	١٠,٠٠٠	
	من ح/ مكافأة الشريك السعد		٨٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ البنك	٥٠,٠٠٠	
	ح/ شخصي الشريك السعد	٣٠,٠٠٠	
	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		٨٠,٠٠٠
	إلى ح/ مكافأة الشريك السعد	٨٠,٠٠٠	

التمرين الخامس

الحل:

فائدة راس مال الشريك الرميحي = $(100 \div 20 \times 800,000) \times (100 \div 6) = 9,600$ ريال

فائدة راس مال الشريك الصغير = $(100 \div 40 \times 800,000) \times (100 \div 6) = 19,200$ ريال

فائدة راس مال الشريك العوهلي = $(100 \div 60 \times 800,000) \times (100 \div 6) = 19,200$ ريال

فائدة مسحوبات الشريك الرميحي = $16,000 \times (100 \div 10) \times (12 \div 5) = 667$

فائدة مسحوبات الشريك الصغير = $8,000 \times (100 \div 10) \times (12 \div 3) = 450$

فائدة رصيد الحساب الشخصي المدين للشريك الرميحي = $10,000 \times (100 \div 10) = 1,000$ ريال

فائدة رصيد الحساب الشخصي الدائن للشريك العوهلي = $8,000 \times (100 \div 10) = 8,000$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/٦/٣٠ هـ	من ح/ مسحوبات الشريك الرميحي إلى ح/ المشتريات	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
١٤٢٢/٩/٣٠ هـ	من ح/ مسحوبات الشريك العوهلي إلى ح/ المبيعات	١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الرميحي ح/ شخصي الشريك العوهلي إلى مذكورين ح/ مسحوبات الشريك الرميحي ح/ مسحوبات الشريك العوهلي	١٦,٠٠٠ ١٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠ ١٨,٠٠٠
	من مذكورين ح/ فائدة مسحوبات الشريك الرميحي ح/ فائدة مسحوبات الشريك العوهلي إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	١,١١٧	٦٦٧ ٤٥٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ شخصي الشريك الرميحي ح/ شخصي الشريك العوهلي إلى مذكورين ح/ فائدة مسحوبات الشريك الرميحي	٦٦٧	٦٦٧ ٤٥٠

	ح/ فائدة مسحوبات الشريك العوهلي	٤٥٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين		٤٨,٠٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك الريميحي	٩,٦٠٠	
	ح/ فائدة رأس مال الشريك الصغير	١٩,٢٠٠	
	ح/ فائدة رأس مال الشريك العوهلي (إثبات فائدة رأس مال الشركاء)	١٩,٢٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين		
	ح/ فائدة رأس مال الشريك الريميحي		٩,٦٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك الصغير		١٩,٢٠٠
	ح/ فائدة رأس مال الشريك العوهلي		١٩,٢٠٠
	إلى مذكورين	٩,٦٠٠	
	ح/ شخصي الشريك الريميحي	١٩,٢٠٠	
	ح/ شخصي الشريك الصغير	١٩,٢٠٠	
	ح/ شخصي الشريك العوهلي (إقفال فائدة رأس مال الشركاء)		
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ مكافأة الشريك العوهلي		١٠٠,٠٠٠
	إلى ح/ البنك	١٠٠,٠٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		١٠٠,٠٠٠
	إلى ح/ مكافأة الشريك العوهلي	١٠٠,٠٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الريميحي		١,٠٠٠
	إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	١,٠٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		١,٦٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي	٨٠٠	
	ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير	٨٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	ح/ شخصي الشريك الريميحي		١,٠٠٠
	إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الريميحي	١,٠٠٠	

١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك العوهلي ح/ شخصي الشريك الصغير	٨٠٠ ٨٠٠ ٨٠٠ ٨٠٠	
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الأرباح والخسائر إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر (ترحيل حساب الأرباح والخسائر إلى التوزيع)	٣٥٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى ح/ قرض الشريك الصغير	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك الرميحي ح/ شخصي الشريك الصغير ح/ شخصي الشريك العوهلي	٩٧٧٧٢,٣ ٩٧٧٧٢,٣ ٩٧٧٧٢,٣	٢٩٣,٣١٧

دائن

ح/ توزيع الأرباح والخسائر

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من مذكورين	١,١١٧	إلى مذكورين	٤٨,٠٠٠
من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الرميحي	١,٠٠٠	إلى ح/ مكافأة الشريك الشنيير	١٠٠,٠٠٠
من ح/ الأرباح والخسائر	٣٥٠,٠٠٠	إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي	٨٠٠
			٢٩٣,٣١٧
		رصيد مرحل	
	٣٥٢,١١٧		٣٥٢,١١٧
رصيد منقول	٢٩٣,٣١٧	إلى مذكورين	٢٩٣,٣١٧
	٢٩٣,٣١٧		٢٩٣,٣١٧

مدین		ح/ شخصي الشريك الرميحي		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٩,٦٠٠	من مذكورين		
١٦,٠٠٠	إلى مذكورين	٩٧,٧٧٢	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		
٦٦٧	إلى مذكورين				
١,٠٠٠	إلى ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك				
٩٧,٧٠٥	الرميحي				
	رصيد مرحل				
١٠٧,٣٧٢		١٠٧,٣٧٢			
		٩٧,٧٠٥	رصيد منقول		

مدین		ح/ شخصي الشريك الصغير		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
٤٥٠	إلى مذكورين	٨,٠٠٠	رصيد ١/١		
		١٩,٢٠٠	من مذكورين		
		٨٠٠	من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير		
١٢٥,٣٢٢	رصيد مرحل	٩٧,٧٧٢	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		
١٢٥,٧٧٢		١٢٥,٧٧٢			
		١٢٥,٣٢٢	رصيد منقول		

مدین		ح/ شخصي الشريك العوهلي		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	٨,٠٠٠	رصيد ١/١		
		١٩,٢٠٠	من مذكورين		
		٨٠٠	من ح/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي		
١٠٧,٧٧٢	رصيد مرحل	٩٧,٧٧٢	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		
١٢٥,٧٧٢		١٢٥,٧٧٢			
		١٠٧,٧٧٢	رصيد منقول		



المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

محاسبة شركات الأشخاص

التغير في ملكية شركات الأشخاص

التغير في ملكية شركات الأشخاص

٢

الفصل الأول: زيادة وتخفيض راس المال

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على إثبات الزيادة والتخفيض الحاصل في راس المال دفترياً ومعرفة اثر ذلك على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- إثبات الزيادة دفترياً في راس المال بالطرق المحاسبية المتعارف عليها طبقاً للأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.
- إثبات التخفيض دفترياً في راس المال بالطرق المحاسبية المتعارف عليها طبقاً للأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.
- التعامل مع التغيرات التي تطرأ على الميزانية نتيجة الزيادة أو التخفيض في راس المال.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بإثبات الزيادة والتخفيض في راس المال بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٨ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات لتدريين لحل التمارين
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية .

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ ويرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ ويرمز حسب ١٤٢

لقد تناولنا في الوحدة الأولى بشيء من الإيجاز أن رأس مال شركات الأشخاص يجب أن يظل ثابتاً إلا إذا أراد الشركاء تغييره فهذا يعنى أنه قد يحدث تغيير في عقد الشركة مما يستوجب تعديله ونشره حسب الإجراءات النظامية للشركات عند تغير العقد ويجب الإتفاق الكلى من قبل الشركاء على التغير، ومما لا شك فيه أن التغير في رأس المال له مسبباته وسوف نتناولها لاحقاً.

أولاً: زيادة رأس المال

Increase of Partnerships Capital

من الضروري بقاء رأس المال ثابت في شركات الأشخاص وإظهار أثر التغيرات على الحسابات الشخصية للشركاء، ولكن قد يرى الشركاء أن من الضروري زيادة رأس المال والسبب في ذلك قد يرجع إلى التوسع أو زيادة نشاط الشركة مما يستوجب زيادة الدعم من قبل الشركاء، وأيضاً قد يكون السبب هو تخفيض قيمة الحسابات الشخصية الدائنة أو القروض الشخصية. وهناك العديد من الطرق المحاسبية لمعالجة هذه الزيادات منها:

- ١- سداد قيمة الزيادة نقداً أو عينياً.
- ٢- سداد قيمة الزيادة من الحسابات الشخصية الدائنة أو الاحتياطي العام أو الأرباح.
- ٣- تحويل قروض الشركاء إلى رأس المال.
- ٤- إعادة تقدير الأصول والخصوم.

وسوف نقوم بمناقشة الطرق أعلاه بشيء من التفصيل.

أولاً: سداد قيمة الزيادة نقداً أو عينياً

يتم إثبات قيمة الزيادة المتفق عليها من قبل الشركاء إما نقداً أو عينياً حسب القيود التالية:

من ح/ الصندوق أو البنك أو الأصل المقدم

إلى ح/ رأس مال الشريك

ثانياً: سداد قيمة الزيادة من الحسابات الشخصية الدائنة أو الاحتياطي العام أو الأرباح

في حالة استخدام الحسابات الشخصية الدائنة لتسديد الحصته المطلوبة من قبل الشريك كزيادة في رأس المال لا بد من الأخذ في الاعتبار ما إذا كان هناك حسابات شخصية مدينة مما يستوجب سدادها فوراً قبل إقرار عملية الزيادة حيث يتم سداد الزيادة في رأس المال حسب القيد التالي:

من ح/ شخصي الشريك

إلى ح/ راس مال الشريك

أما إذا وجد حسابات شخصية مدينة فيجب سدادها أولاً وذلك حسب القيد التالي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى ح/ شخصي الشريك

وقد يتفق الشركاء على تحويل الاحتياطي العام أو جزء منه إلى راس المال فيكون القيد كالتالي مع الأخذ في الاعتبار نسب التوزيع المتفق عليها من قبل الشركاء:

من ح/ الاحتياطي العام

إلى مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

وأخيراً قد يرى الشركاء بأن لا يتم توزيع أي أرباح لهذه السنة واستخدامها في زيادة راس المال ويكون القيد كما يلي مع ملاحظة نسب التوزيع المتفق عليها:

من ح/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

ثالثاً: تحويل قروض الشركاء إلى راس المال

يحق للشركاء تحويل أرصدة حسابات القروض إلى راس المال سداداً للحصص المقررة عليهم في

الزيادة حيث يكون القيد كما يلي:

من ح/ قرض الشريك

إلى ح/ راس مال الشريك

رابعاً: إعادة تقدير الأصول والخصوم

قد يتفق الشركاء على زيادة راس المال وذلك عن طريق إعادة تقدير بعض الأصول أو بعض

الخصوم مما يستوجب فتح حساب إعادة التقدير لمعرفة قيمة الزيادات التي تمت في بعض الأصول أو

التخفيضات التي تمت في بعض الخصوم والذي بدوره يتم ترحيل رصيده إلى راس مال الشركاء وبحسب

نسب التوزيع المتفق عليها كما يلي:

من ح/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

مثال شامل:

في ما يلي الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركائه للأدوات الكهربائية حيث كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر ٣:٢:٣ على الترتيب:

الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركائه للأدوات الكهربائية في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٢٠٠,٠٠٠	مباني		٦٥,٠٠٠	دائنون
	١٦٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات		٦٠,٠٠٠	قرض الشريك العسكر
	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	السيارات	١٢٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٤٦٥,٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	١٧٠,٠٠٠	الصندوق		٣٧٥,٠٠٠	راس مال الشريك المبارك
	٤٠٠,٠٠٠	البنك		٢٥٠,٠٠٠	راس مال الشريك العسكر
	<u>٣٥٠,٠٠٠</u>	بضاعة		<u>٣٧٥,٠٠٠</u>	راس مال الشريك المحمدي
	٩٢٠,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع راس المال
					<u>الحسابات الشخصية</u>
				٢٠,٠٠٠	المبارك
				<u>١٠٠,٠٠٠</u>	المحمدي
			١٢٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
			٤٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
			١٠٠,٠٠٠		حساب توزيع الأرباح والخسائر
					مجموع الخصوم و حقوق الملكية
		مجموع الأصول	١,٣٨٥,٠٠٠		

ونتيجة لزيادة الطلب على الأدوات الكهربائية رأى الشركاء بأن يتم توسيع نشاط الشركة ويتم زيادة رأس المال ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ريال لكل شريك وقد إتفق الشركاء على الآتي:

- (١) تحويل الحسابات الشخصية والاحتياطي العام إلى رأس المال.
- (٢) يعاد تقدير الأصول التالية:
- المباني ٢٢٠,٠٠٠ ريال - البضاعة ٣٨٠,٠٠٠ ريال .
- (٣) يتم تحويل قرض الشريك العسكري إلى رأس المال سداداً لحصته.
- (٤) بلغ رصيد الأرباح في ١٢/٣٠/١٤٢٢ هـ المستخرج من حساب توزيع الأرباح والخسائر مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وقد تم تحويله بالكامل إلى رأس المال.
- (٥) يسحب الشركاء أو يضيفون الزيادة أو النقص في حصصهم عن طريق البنك.

المطلوب:

(١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ هذا الاتفاق.

(٢) تصوير الميزانية العمومية بعد التعديلات.

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٣/١ هـ	من مذكورين ح/شخصي الشريك المبارك ح/شخصي الشريك المحمدي إلى مذكورين ح/رأس مال الشريك المبارك ح/رأس مال الشريك المحمدي (تحويل الحسابات الشخصية إلى رأس المال)	٢٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠ ١٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/٣/١٥ هـ	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/رأس مال الشريك المبارك ح/رأس مال الشريك العسكري ح/رأس مال الشريك المحمدي (تحويل الاحتياطي إلى رأس المال)	١٥,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
	من مذكورين ح/المباني		٢٠,٠٠٠

	ح/البضاعة		٣٠,٠٠٠
	إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٥٠,٠٠٠	
	من ح/ إعادة التقدير		٥٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/راس مال الشريك المبارك	١٨,٧٥٠	
	ح/راس مال الشريك العسكر	١٢,٥٠٠	
	ح/راس مال الشريك المحمدي	١٨,٧٥٠	
	(زيادة راس المال بأرباح إعادة التقدير)		
	من ح/ قرض الشريك العسكر		٦٠,٠٠٠
	إلى ح/ راس مال الشريك العسكر	٦٠,٠٠٠	
	(تحويل القرض إلى راس مال العسكر)		
	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر		١٠٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/راس مال الشريك المبارك	٣٧,٥٠٠	
	ح/راس مال الشريك العسكر	٢٥,٠٠٠	
	ح/راس مال الشريك المحمدي	٣٧,٥٠٠	
	من ح/ البنك		١٧٦,٢٥٠
	إلى مذكورين		
	ح/راس مال الشريك المبارك	٣٣,٧٥٠	
	ح/راس مال الشريك العسكر	١٤٢,٥٠٠	
	(سداد النقص في حصصهم بشيك)		
	من ح/ راس مال الشريك المحمدي		٤٦,٢٥٠
	إلى ح/ البنك	٤٦,٢٥٠	
	(رد الزيادة في حصته إلى الشريك المحمدي بشيك)		

الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركاه للأدوات الكهربائية في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ بعد التعديلات

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٢٢٠,٠٠٠	مباني			دائنون
	١٦٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات	٦٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	السيارات			
		مجموع الأصول الثابتة			
٤٨٥,٠٠٠					
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	١٧٠,٠٠٠	الصندوق			راس مال الشريك المبارك
	٥٣٠,٠٠٠	البنك			راس مال الشريك العسكر
	<u>٢٨٠,٠٠٠</u>	بضاعة			راس مال الشريك المحمدي
		مجموع الأصول المتداولة	١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع راس المال
		مجموع الأصول	١,٥٦٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية
١,٥٦٥,٠٠٠					

ثانياً: تخفيض رأس المال**Decrease of Partnerships Capital**

قد يواجه الشركاء في شركات الأشخاص ظروف تؤدي إلى اتخاذ قرار لتخفيض رأس المال ومن هذه الظروف كبر حجم رأس المال عن النشاط، وجود خسائر متوالية وعدم قدرة الشركاء تغطيتها من أموالهم الشخصية، وكذلك وجود أرصدة مدينة للشركاء وعجزهم عن تغطيتها، وأخيراً زيادة قيم بعض الأصول عن قيمها الحقيقية مما يستوجب إعادة تقديرها وبيان أثر إعادة على رأس المال. وعلى ذلك فإنه يتم تخفيض رأس المال بالطرق التالية.

- (١) رد الزيادة في رأس المال نقداً أو بشيك.
 - (٢) ترحيل الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية.
 - (٣) إعادة تقدير الأصول والخصوم
- وفيما يلي المعالجات المحاسبية لتخفيض رأس المال.

أولاً: رد الزيادة في رأس المال نقداً أو بشيك

قد يرى الشركاء ضرورة تخفيض رأس المال وتكون الطريقة برد قيمة التخفيض نقداً و بشيك وأما أن تكون مباشرة أو بترحيلها إلى الحسابات الشخصية للشركاء. وفي حالة رد قيمة التخفيض مباشرة يكون القيد كالتالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ

ح/ رأس مال الشريك ب

إلى ح/ الصندوق أو البنك

أما في حالة ترحيلها إلى الحسابات الشخصية يكون القيد كالتالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ

ح/ رأس مال الشريك ب

إلى مذكورين

ح/ شخصي الشريك أ

ح/ شخصي الشريك ب

ثانياً: ترحيل الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية

عند استمرار الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية للشركاء ورؤيتهم في استخدامها لتخفيض رأس المال وذلك بجعل رؤوس الأموال مدينة والحسابات الشخصية للشركاء دائنة كما هو موضح في القيد التالي:

من ح/ رأس مال الشريك

إلى ح/ شخصي الشريك

ثالثاً: إعادة تقدير الأصول والخصوم

قد يرى الشركاء وجود قيم لبعض الأصول أو لبعض الخصوم لا تمثل قيمة حقيقية مما يستوجب إعادة تقدير لها وتتم بفتح حساب مؤقت يسمى حساب إعادة التقدير يجعل مديناً بمقدار الزيادة في قيم الأصول الدفترية عن الحقيقية وكذلك بمقدار الزيادة في قيم الخصوم الحقيقية عن الدفترية، ويجعل دائناً بمقدار الزيادة في قيم الأصول الحقيقية عن الدفترية وكذلك بمقدار الزيادة في قيم الخصوم الدفترية عن الحقيقية. وبعد ذلك يتم تخفيض رأس المال حسب نسب التوزيع المتفق عليها إذا كان رصيد الحساب مديناً بالقيد التالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ

ح/ رأس مال الشريك ب

إلى ح/ إعادة التقدير

مثال شامل:

وفي ما يلي الميزانية العمومية لشركة الجماز و العلي التضامنية حيث كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي:

الميزانية العمومية لشركة الجماز و العلي في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		الأراضي		٣٠٠,٠٠٠	أوراق دفع
		الأثاث و تجهيزات		٢٠٠,٠٠٠	دائتتون
		السيارات		<u>١٠٠,٠٠٠</u>	مجموع الخصوم
		مجموع الأصول الثابتة			
					٦٠٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك الجماز
		البنك		٤٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك العلي
		المدينون		٣٠,٠٠٠	مجموع راس المال
		بضاعة		<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول المتداولة			
					٨٨٠,٠٠٠
		<u>الحسابات الشخصية</u>			
		الجماز		١٠,٠٠٠	
		العلي		<u>١٥,٠٠٠</u>	
		مجموع الحسابات الشخصية			٢٥,٠٠٠
		مجموع الأصول			١,٥٠٥,٠٠٠
		مجموع الخصوم و حقوق الملكية			١,٥٠٥,٠٠٠

ونتيجة لوجود قيم لبعض الأصول لا تمثل القيم الحقيقية وكبر حجم راس المال على نشاط الشركة فقد إتفق الشركاء على الآتي:

- (١) تخفيض راس المال بالحسابات الشخصية المدينة
- (٢) يعاد تقدير الأصول التالية:
الأثاث والتجهيزات ٢٠,٠٠٠ ريال – البضاعة ٢٠٠,٠٠٠ ريال
- (٣) تكوين مخصص للمدينون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من أرصدة المدينين
- (٤) يصبح راس مال الجماز و العلي ٣٠٠,٠٠٠ ريال لكل من هما.
- (٥) يسحب الشركاء أو يضيفون الزيادة أو النقص في حصصهم عن طريق البنك.

المطلوب:

(١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ هذا الاتفاق

(٢) تصوير الميزانية العمومية بعد التعديلات

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/راس مال الشريك الجماز ح/راس مال الشريك العلي		١٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠
	إلى مذكورين ح/شخصي الشريك الجماز ح/شخصي الشريك العلي (تخفيض راس المال بالحسابات الشخصية)	١٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠	
	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/الأثاث والتجهيزات ح/البضاعة ح/مخصص الديون المشكوك فيها (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٨٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠ ٣,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠
	من مذكورين ح/راس مال الشريك الجماز ح/راس مال الشريك العلي إلى ح/ إعادة التقدير (تخفيض راس المال بخسائر إعادة التقدير)	١٣٣,٠٠٠	٦٦,٥٠٠ ٦٦,٥٠٠
	من مذكورين ح/راس مال الشريك الجماز ح/راس مال الشريك العلي إلى ح/ البنك (دفع الزيادة في حصصهم بشيك)	٢٤٢,٠٠٠	١٢٣,٥٠٠ ١١٨,٥٠٠

التمارين

التمرين الأول

إتفق الشركاء خالد و حمد و حمزة على زيادة رأس مال شركتهم إلى ٦٠٠,٠٠٠ ريال نظراً لزيادة الطلب على السلع المسوقة من قبل الشركة موزع بينهم بالتساوي وتم الإتفاق على الآتي:

- (١) استخدام الحسابات الجارية الدائنة في الزيادة.
- (٢) تحويل قرض الشريك حمزة إلى رأس المال.
- (٣) يسدّد الشريك خالد الرصيد المدين لحسابه الشخصي في صندوق الشركة قبل ان يقوم الشركاء بتسديد حصصهم في الزيادة.
- (٤) يسدّد الشركاء المتبقي في حصصهم في الزيادة في رأس المال بشيك.

وقد ظهرت الميزانية العمومية للشركة في وقت اتفاهم كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة خالد و حمد و حمزة في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٢٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٨٠,٠٠٠	قرض الشريك حمزة
	١٠٠,٠٠٠	السيارات		٣٢٠,٠٠٠	دائنون
		مجموع الأصول الثابتة	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٠٠,٠٠٠					
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>رأس المال</u>
	٨٥,٠٠٠	الصندوق		١٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك خالد
	٢٧٠,٠٠٠	البنك		١٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمد
	٣٠,٠٠٠	المدينون		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمزة
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة	٤٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
		مجموع الأصول المتداولة			<u>الحسابات الشخصية</u>
٥٠٥,٠٠٠					حمد
		<u>الحسابات الشخصية</u>		٨,٠٠٠	حمزة
	١٥,٠٠٠	خالد		١٢,٠٠٠	مجموع الحسابات الشخصية
		مجموع الحسابات الشخصية	٢٠,٠٠٠		
١٥,٠٠٠					
		مجموع الأصول	٨٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية
٨٢٠,٠٠٠					

المطلوب:

- ١- قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق
- ٢- تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثاني

الآتي الميزانية الخاصة بشركة سعد و عبد الملك حيث إتفقا على زيادة رأس المال ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٤٠٪ ، ٦٠٪ على الترتيب:

الميزانية العمومية لشركة سعد و عبد الملك في ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		الأثاث		٨٠,٠٠٠	قرض الشريك عبد الملك
		الأراضي		١٠٠,٠٠٠	دائون
		الآلات		<u>١٢٠,٠٠٠</u>	مجموع الخصوم
		مجموع الأصول الثابتة			١١٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>رأس المال</u>
		الصندوق		٥٥,٠٠٠	رأس مال الشريك سعد
		البنك		١٥,٠٠٠	رأس مال الشريك عبد الملك
		أوراق قبض		<u>٣٠,٠٠٠</u>	مجموع رأس المال
		مجموع الأصول المتداولة			الاحتياطي العام
		مجموع الأصول			٤٠٠,٠٠٠
					مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					٤٠٠,٠٠٠

وقد إتفق الشريكين على الآتي:

- (١) يعاد تقدير بعض الأصول كما يلي:
الأثاث ١٢٠,٠٠٠ ريال - الأراضي ٢٠٠,٠٠٠ ريال.
- (٢) يحول الاحتياطي العام إلى رأس المال.
- (٣) يسد الشريكين المتبقي في حصصهما في الزيادة في رأس المال بشيك.

المطلوب:

- ١ - قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.
- ٢ - تصوير حسابات رؤوس أموال الشريكين.

٣ - تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثالث

رأى الشركاء تخفيض راس مال شركتهم نظرا لسوء الأحوال الاقتصادية حتى يعكس الشكل الحقيقي لراس المال وقد كان المركز المالي للشركة كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة محمد و منصور و ناصر في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٥٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	السيارات		<u>١٠٠,٠٠٠</u>	دائتوں
		مجموع الأصول الثابتة	١٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٦٠٠,٠٠٠					
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	٧٠,٠٠٠	الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك محمد
	٣٠٠,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك منصور
	٣٠,٠٠٠	المدينون		<u>٤٠٠,٠٠٠</u>	راس مال الشريك ناصر
	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	بضاعة	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع راس المال
		مجموع الأصول المتداولة			
٥٣٠,٠٠٠					
		<u>الحسابات الشخصية</u>			
	٢٠,٠٠٠	محمد			
	١٥,٠٠٠	منصور			
	<u>١٥,٠٠٠</u>	ناصر			
		مجموع الحسابات الشخصية			
٥٠,٠٠٠					
١,١٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد إتفقوا على الآتي:

- (١) تصبح رؤوس أموالهم ٢٠٠,٠٠٠ ريال ، ٢٠٠,٠٠٠ ريال ، ٣٠٠,٠٠٠ ريال على الترتيب.
- (٢) يتم تخفيض راس المال بالحسابات الجارية المدينة.
- (٣) يسحب الشركاء المبالغ الزائدة عن طريق البنك.

المطلوب

- (١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.
- (٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.
- (٣) تصوير الميزانية بعد التعديل.

التمرين الرابع

عدنان و سلطان شريكان في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح و الخسائر بالتساوي حيث إتفقا على تخفيض رأس مال شركتهما ليصبح ٢٠٠,٠٠٠ ريال لكل من هما وفيما يلي الميزانية العمومية للشركة:

الميزانية العمومية لشركة عدنان و سلطان في ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٢٠٠,٠٠٠	المباني		١٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	٦٥,٠٠٠	الأثاث		<u>١٩٠,٠٠٠</u>	دائنون
	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	آلات و معدات	٣٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>رأس المال</u>
	١٠,٠٠٠	الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عدنان
	٤٠٠,٠٠٠	البنك		<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	رأس مال الشريك سلطان
	٣٠,٠٠٠	المدينون	٦,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	بضاعة			
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		<u>الحسابات الشخصية</u>			
	٢٠,٠٠٠	عدنان			
	<u>١٥,٠٠٠</u>	سلطان			
٣٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية			
		مجموع الأصول	٩٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية
٩٧٠,٠٠٠					

وقد إتفقا على تكليف أحد المحاسبين لمراجعة البنود أعلاه ليتم تخفيض رأس المال بها فوجد الآتي:

- (١) أن يتم تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة.

- (٢) أن يتم إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:
المباني ١٥٠,٠٠٠ ريال - البضاعة ١٠٠,٠٠٠ ريال الأثاث ٥٠,٠٠٠ ريال.
(٣) يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ٥٪ من المدينون.
(٤) وجد أن هناك التزام قدرة ١٠,٠٠٠ ريال لم يتم إثباته في حساب الدائنين.
(٥) سحب الشريكين المبالغ الزائدة عن طريق البنك إن وجدت.
(٦) تمت موافقة الشريكين على التقرير المقدم من المحاسب.

المطلوب:

- ١ - عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.
- ٢ - تصوير حسابات رأس المال.
- ٣ - تصوير الميزانية بعد التعديل.

الفصل الثاني : إنضمام شريك Admission of A partner

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على إثبات التغير الحاصل في عدد الشركاء بدخول شريك جديد دفترياً وبيان أثره على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- عمل القيود الخاصة بدخول الشريك الجديد إلى الشركة وفقاً للطرق المحاسبية.
- التعامل مع المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء إنضمام شريك جديد والنتيجة عن اختلاف المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد و حصته في الشركة.
- عمل القوائم المالية بعد إتمام عملية الأنضمام.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بأنضمام شريك جديد للشركة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٩ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات لمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ ويرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ ويرمز حسب ١٤٢ بنجاح

بعد التعرف على التغير الحاصل في رأس المال سواء بالزيادة أو بالتخفيض في الفصل السابق يأتي هذا الفصل لتعريف التدب على إنضمام شريك جديد وذلك بعد اتفاق الشركاء على قبول شريك جديد في شركتهم من أجل زيادة الأموال المستثمرة أو رغبة في استقطاب شريك ذو خبرة تجارية للاستفادة منها أو من أجل حاجة الشركة للتخلص من المنافسة بينها وبين الشريك الجديد وعليه فإن نظام الشركات السعودي سمح بدخول الشريك الجديد ولكن يجب على الشركة في هذه الحالة أن تقوم بتعديل العقد وفقا للاتفاق الجديد وإتباع الخطوات النظامية لإعادة إشهار العقد حسب الأنظمة التي أشير إليها في الفصل الأول من الوحدة الأولى.

وعملية إنضمام شريك يجب أن تتم بموافقة جميع الشركاء القدامى لأن قيام الشركة تم على أساس الثقة المتبادلة بين الشركاء وعطفا على ما سبق فيجب أيضا تحديد الحصص الجديدة في رأس المال ونسب توزيع الأرباح والخسائر وإدراجها في العقد.

أما من الناحية المحاسبية فإن هناك طريقتان للأنضمام هي:

الطريقة الأولى: شراء حصته من رأس مال الشركاء القدامى.

الطريقة الثانية: استثمار أموال جديدة في الشركة.

وفي كلا الحالتين يجب أن ننوه على ضرورة حساب حقوق الشركاء القدامى وذلك بإجراء تقييم لممتلكات الشركة وأرباحها في كلا من الطريقتان قبل دخول الشريك الجديد.

الطريقة الأولى: شراء حصته من رأس مال الشركاء القدامى

قد يتفق الشركاء على قبول شريك جديد وذلك عن طريق شراء جزء أو أكثر من حصته الشريك أو الشركاء القدامى وهذا يعني انتقال ملكية جزء من حصته الشريك أو الشركاء القدامى إلى الشريك الجديد، وبشراء الشريك الجديد لحصته في رأس المال من أحد الشركاء لا يتغير رأس المال وإنما يزداد عدد الشركاء والسبب في ذلك أنه لا يرافق عملية دخول شريك استثمار أموال جديدة وإنما تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد ويكون قيد التنازل كالاتي:

من المذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى ح/ رأس مال الشريك ج (الجديد)

وهذا التنازل قد يلازمه مبالغ مدفوعة للشريك أو الشركاء القدامى وإذا تم توسط الشركة بأن يتم إيداع المبالغ في حساب الصندوق أو البنك لحساب الشريك أو الشركاء الشخصية فيكون القيد كالتالي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى مذكورين

ح/ شخصي الشريك أ (قديم)

ح/ شخصي الشريك ب (قديم)

ويتم تقدير حصته الشريك الجديد بأحدى الطريقتان:

١. شراء حصته جديدة بعد إعادة تقدير الأصول

٢. شراء حصته على أساس القيمة الدفترية للأصول والخصوم

وسوف نناقش الطريقتان بشيء من التفصيل.

شراء حصته جديدة بعد إعادة تقدير الأصول

وفي هذه الحالة يتم احتساب حقوق الشركاء بفتح حسب إعادة التقدير حيث يثبت به الزيادة أو النقص الحاصل في الأصول أو الخصوم ويتم ترحيل رصيده إلى حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى وكذلك يتم ترحيل حساب الأرباح والخسائر والاحتياطيات والحسابات الشخصية لهم. وبعد ذلك يتم إثبات قيد التنازل حسب ما هو موضح سابقا.

مثال:

محمد و أحمد شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كان المركز المالي للشركة في ١٢/٣٠/٢٠٢٢هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	<u>٤٠,٠٠٠</u>	أثاث و تجهيزات			
١٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
	١٨٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك محمد
	٢٢٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك أحمد
	١٠,٠٠٠	المدينون			
		مجموع الأصول		<u>٤٠,٠٠٠</u>	الاحتياطي العام

مجموع حقوق الملكية	٤٤٠,٠٠٠	المتداولة	٤١٠,٠٠٠
مجموع الخصوم و حقوق الملكية	٥٦٠,٠٠٠	مجموع الأصول	٥٦٠,٠٠٠

وقد وافق الشريكين على إنضمام الشريك محمود لهما حسب الشروط التالية:

١. يعاد تقدير الأصول كما يلي:

المباني ١١٠,٠٠٠ ريال - الأثاث ٣٥,٠٠٠ ريال - البضاعة ٢٣٥,٠٠٠ ريال

٢. يبيع الشريكين ربع حصتهما مقابل ١١٥,٠٠٠ ريال تدفع في الصندوق لحساب الشريكين محمد

وأحمد

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية

٢. تصوير المركز المالي بعد الأنضمام.

الحل

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ المباني ح/ البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٢٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠ ١٥,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى ح/ الأثاث و التجهيزات (إثبات خسائر إعادة التقدير)	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك محمد ح/ راس مال الشريك أحمد (ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى راس المال)	١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك محمد ح/ راس مال الشريك أحمد (ترحيل الاحتياطي إلى راس المال)	٢٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك محمد ح/ راس مال الشريك أحمد إلى ح/ راس مال الشريك محمود (تنازل الشريكين محمد و أحمد عن ربع حصصهما للشريك محمود)	١١٥,٠٠٠	٥٧,٥٠٠ ٥٧,٥٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك محمد ح/ شخصي الشريك أحمد (قيمة ما دفعة الشريك محمود لشريكان محمد وأحمد)	٥٧,٥٠٠ ٥٧,٥٠٠	١١٥,٠٠٠

إيضاحات:

تم توزيع أرباح إعادة التقدير حسب الآتي:

نصيب محمد في أرباح إعادة التقدير = $٢٠,٠٠٠ \times (٢ \div ١) = ١٠,٠٠٠$ ريال

نصيب أحمد في أرباح إعادة التقدير = $٢٠,٠٠٠ \times (٢ \div ١) = ١٠,٠٠٠$ ريال

تم توزيع الاحتياطي حسب الآتي:

نصيب محمد في الاحتياطي = $٤٠,٠٠٠ \times (٢ \div ١) = ٢٠,٠٠٠$ ريال

نصيب أحمد في الاحتياطي = $٤٠,٠٠٠ \times (٢ \div ١) = ٢٠,٠٠٠$ ريال

القيمة المتنازل عنها من قبل محمد و أحمد هي:

ربع راس مال محمد = $(٢٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) \times (١ \div ٤) = ٥٧,٥٠٠$ ريال

ربع راس مال أحمد = $(٢٠,٠٠٠ + ١٠,٠٠٠ + ٢٠٠,٠٠٠) \times (١ \div ٤) = ٥٧,٥٠٠$ ريال

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ٣٠/١٢/٢٠٢٢هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١١٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	<u>٣٥,٠٠٠</u>	أثاث و تجهيزات			
	١٥٥,٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	٢٩٥,٠٠٠	الصندوق		١٧٢,٥٠٠	راس مال الشريك محمد
	٢٣٥,٠٠٠	البضاعة		١٧٢,٥٠٠	راس مال الشريك أحمد
	١٠,٠٠٠	المديون		<u>١١٥,٠٠٠</u>	راس مال الشريك محمود
		مجموع الأصول المتداولة	٤٦٠,٠٠٠		مجموع راس المال
	٥٤٠,٠٠٠				<u>الحسابات الشخصية</u>
				٥٧,٥٠٠	محمد
				<u>٥٧,٥٠٠</u>	أحمد
			١١٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
		مجموع الأصول	٦٩٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

شراء حصته على أساس القيمة الدفترية للأصول والخصوم

قد يتفق الشركاء القدامى مع الشريك الجديد على قبول القيم الدفترية للأصول والخصوم لذا يجب المقارنة بين صايف أصول الشركة وبين القيمة المشتراة المتفق عليها مع الشريك الجديد حيث يتضح أن هناك ثلاث حالات يجب ذكرها وهي على النحو التالي:

١. حالة تساوي صايف الأصول مع القيمة المشتراة
٢. حالة أن صايف الأصول أصغر من القيمة المشتراة
٣. حالة أن صايف الأصول أكبر من القيمة المشتراة

أما في الحالة الأولى وهي تساوي صايف الأصول مع القيمة المشتراة فيتم معالجتها حسب الخطوات التالية وهي:

- أ - توزيع الاحتياطات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى.
- ب - إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد في رأس المال.
- ج - إثبات سداد الشريك الجديد للحصته المشتراة سواء تم توسط الشركة أم تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى.

الحالة الثانية: صافي الأصول أصغر من القيمة المشتراة

حيث يمثل الفرق بين صافي أصول الشركة وبين القيمة المشتراة من قبل الشريك الجديد نصيبه من شهرة المحل، وقد يتفق الشركاء على إظهار الشهرة في دفاتر الشركة أو قد يتفقوا على عدم إظهارها في الدفاتر لذا هناك رأيان يجب معالجتهما وتتم معالجة الحالة حسب الآتي:

- أ - توزيع الاحتياطات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى.
- ب - تحديد صافي أصول الشركة ومقارنتها مع القيمة المشتراة.
- ج - حساب وإثبات شهرة المحل كما يلي:

شهرة المحل = الفرق الناتج عن الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد عن صافي أصول الشركة
× مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال

١. إذا إتفق الشركاء على إظهار الشهرة في الدفاتر فان قيمتها تضاف إلى رؤوس أموال الشركاء القدامى بالقيود التالي:

من ح/ شهرة المحل

إلى مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (قديم)

٢. وإذا إتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة في الدفاتر ففي هذه الحالة يجب على الشريك

الجديد أن يدفع الفرق كتعويض للشركاء القدامى عن الشهرة المستترة وهنا يجب أن

نلاحظ ما إذا تم توسط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

- د - إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد حسب القيد التالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ راس مال الشريك ب (قديم)

إلى ح/ راس مال الشريك ج (الجديد)

هـ - إثبات سداد الشريك الجديد للحصته المشتراة مع ملاحظة ما إذا تم توسط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

مثال:

عبدالعزیز و عبد اللہ شریکان فی شرکتة تضامن یقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ عل الترتیب وقد كان المركز المالي للشرکة فی ٣٠/١٢/٢٠١٤هـ كما یلی:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
	١٠٠,٠٠٠	البنك		١٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض	٣٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٢٦٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٤٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٤٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد وافق الشريكين على إنضمام الشريك عبدالمجيد لهم حسب الشروط التالية:

١. يبيع الشريكين ثلث حصتيهما مقابل ١٠٥,٠٠٠ ريال تدفع في البنك لحساب الشريكين عبدالعزيز وعبدالله.

٢. يقتسم الشركاء الثلاثة بعد ذلك الأرباح والخسائر بالتساوي.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الأنضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا إتفق الشركاء على إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

٢- إذا إتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

الحل:

صافي أصول الشركة (راس المال) = ٤٥٠,٠٠٠ - ١٥٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

حصته الشريك عبدالمجيد في راس المال = $(٣ \div ١) \times ٣٠٠,٠٠٠ = ١٠٠,٠٠٠$ ريال

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبدالمجيد = ١٠٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المشتراة وبين حصته = $١٠٥,٠٠٠ - ١٠٠,٠٠٠ = ٥,٠٠٠$ ريال

أولاً: حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر

قيمة شهرة المحل = $٣ \times ٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله (إثبات قيمة شهرة المحل)	٦,٠٠٠ ٩,٠٠٠	١٥,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله إلى ح/ راس مال الشريك عبدالمجيد (تنازل الشريكين القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبدالمجيد)	٣٥,٣٣٣ ٦٩,٦٦٧ ١٠٥,٠٠٠	
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك عبدالعزيز ح/ شخصي الشريك عبدالله (قيمة ما دفعة الشريك عبدالمجيد لشريكان عبدالعزيز وعبدالله)	٣٥,٣٣٣ ٦٩,٦٦٧	١٠٥,٠٠٠

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	٢٠٥,٠٠٠	البنك		٧٠,٦٦٧	راس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٩,٣٣٣	راس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		١٠٥,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالمجيد
٣٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٣١٥,٠٠٠		مجموع راس المال
		<u>الأصول الغير ملموسة</u>			<u>الحسابات الشخصية</u>
	١٥,٠٠٠	شهرة المحل		٣٥,٣٣٣	شخصي الشريك عبدالعزيز
١٥,٠٠٠		مجموع الأصول الغير	١٠٥,٠٠٠	٦٩,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالله
		<u>ملموسة</u>			مجموع الحسابات الشخصية
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانيا: حالة عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله إلى ح/ راس مال الشريك عبدالمجيد (تنازل الشريكين القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	٣٣,٣٣٣ ٦٦,٦٦٧ ١٠٠,٠٠٠	
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك عبدالعزيز ح/ شخصي الشريك عبدالله (قيمة ما دفعة الشريك عبدالمجيد لشريكين عبدالعزيز و عبدالله)	٣٥,٣٣٣ ٦٩,٦٦٧	١٠٥,٠٠٠

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		عقار		<u>١٩٠,٠٠٠</u>	دائنون
		مجموع الأصول الثابتة			مجموع الخصوم
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		البنك		٢٠٥,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالعزيز
		البضاعة		١٥٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
		أوراق قبض		١٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالمجيد
		مجموع الأصول المتداولة			مجموع راس المال
					<u>الحسابات الشخصية</u>
					شخصي الشريك عبدالعزيز
					شخصي الشريك عبدالله
					مجموع الحسابات الشخصية
		مجموع الأصول		٥٥٥,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

الحالة الثالثة: صافي الأصول أكبر من القيمة المشتراة

حيث يمثل الفرق بين صافي أصول الشركة وبين القيمة المشتراة من قبل الشريك الجديد نصيبه من الاحتياطي الرأسمالي الناتج بسبب التضخم في الأصول، وقد يتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في دفاتر الشركة أو قد يتفقوا على عدم إظهاره في الدفاتر لذا هناك رأيان يجب معالجتهما وتتم معالجة الحالة حسب الآتي:

- توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى.
- تحديد صافي أصول الشركة ومقارنتها مع القيمة المشتراة.
- حساب وإثبات احتياطي تضخم الأصول كما يلي:

احتياطي تضخم الأصول = الفرق الناتج عن النقص في القيمة المدفوعة من الشريك الجديد عن

صافي أصول الشركة × مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال

١. إذا إتفق الشركاء على إظهار الاحتياطي في الدفاتر فإن قيمة الخصم من رؤوس أموال

الشركاء القدامى بالقيد التالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول

٢. وإذا إتفق الشركاء على عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر ففي هذه الحالة يمثل الفرق

تعويض للشريك الجديد عن الخسائر الرأسمالية المحتملة وهنا يجب أن نلاحظ ما إذا تم

توسيط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

و - إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد حسب القيد التالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى ح/ رأس مال الشريك ج (الجديد)

هـ - إثبات سداد الشريك الجديد للحصته المشتراة مع ملاحظة ما إذا تم توسيط الشركة عند

عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

مثال :

وباستخدام نفس بيانات المثال السابق مع تغيير البند رقم واحد بحيث المبلغ المدفوع من قبل الشريك

عبدالمجيد ٩٠,٠٠٠ ريال وتدفع في البنك لحساب الشريكين عبدالعزيز و عبدالله نضير التنازل عن

ثلث حصصهما في رأس المال للشريك عبدالمجيد.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الأنضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا إتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

٢- إذا إتفق الشركاء على عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

الحل:

صافي أصول الشركة (راس المال) = ٤٥٠,٠٠٠ - ١٥٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال
حصته الشريك عبدالمجيد في راس المال = $٣٠٠,٠٠٠ \times (١ \div ٣) = ١٠٠,٠٠٠$ ريال
القيمة المشتراة من قبل الشريك عبدالمجيد = ٩٠,٠٠٠ ريال
الفرق بين القيمة المشتراة وبين حصته = $١٠٠,٠٠٠ - ٩٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠$ ريال
أولاً: حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر
قيمة الاحتياطي = $٣ \times ١٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول (إثبات قيمة الاحتياطي)	٣٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠ ١٨,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله إلى ح/ راس مال الشريك عبدالمجيد (تنازل الشريكين القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	٩٠,٠٠٠	٢٩,٣٣٣ ٦٠,٦٦٧
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك عبدالعزيز ح/ شخصي الشريك عبدالله (قيمة ما دفعة الشريك عبدالمجيد لشريكين عبدالعزيز و عبدالله)	٢٩,٣٣٣ ٦٠,٦٦٧	٩٠,٠٠٠

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
	١٩٠,٠٠٠	البنك		٥٨,٦٦٧	راس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٢١,٣٣٣	راس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		٩٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالمجيد
		مجموع الأصول	٢٧٠,٠٠٠		مجموع راس المال
		المتداولة	٣٠,٠٠٠		احتياطي تضخم الأصول
				٢٩,٣٣٣	<u>الحسابات الشخصية</u>
				٦٠,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالعزيز
			٩٠,٠٠٠		شخصي الشريك عبدالله
					مجموع الحسابات الشخصية
٥٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانيا: حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك عبدالعزيز ح/ راس مال الشريك عبدالله إلى ح/ راس مال الشريك عبدالمجيد (تنازل الشريكين القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	٣٣,٣٣٣ ٦٦,٦٦٧ ١٠٠,٠٠٠	
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك عبدالعزيز ح/ شخصي الشريك عبدالله (قيمة ما دفعة الشريك عبدالمجيد لشريكين عبدالعزيز و عبدالله)		٩٠,٠٠٠ ٢٩,٣٣٣ ٦٠,٦٦٧

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٢/٣٠/١٤٢١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		عقار		١٩٠,٠٠٠	دائون
		مجموع الأصول الثابتة			مجموع الخصوم
	١٥٠,٠٠٠				
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		البنك		١٩٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالعزيز
		البضاعة		١٥٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
		أوراق قبض		١٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالمجيد
		مجموع الأصول المتداولة			مجموع راس المال
	٣٥٠,٠٠٠				
					<u>الحسابات الشخصية</u>
					شخصي الشريك عبدالعزيز
					شخصي الشريك عبدالله
					مجموع الحسابات الشخصية
					مجموع الخصوم و حقوق الملكية
		مجموع الأصول			
	٥٤٠,٠٠٠				

الطريقة الثانية : استثمار أموال جديدة في الشركة

قد يتفق الشركاء على إنضمام شريك جديد إلى الشركة عن طريق استثمار أموال جديدة مما يعني الحصول على موارد إضافية للشركة تؤدي إلى زيادة راس المال وهي من التطبيقات الواقعية والمطبقة بشكل واسع في الحياة العملية حيث يقوم الشريك الجديد بتقديم حصته سواء بتقديم مبلغ نقدي أو أصل عيني حيث يتم إثبات تقديم حصته بجعل الأصل المقدم مديناً وراس المال دائناً حسب القيد التالي:

من ح/ الصندوق أو البنك أو الأصول المقدم

إلى ح/ راس مال الشريك الجديد

ويجب ملاحظة ما إذا تم السداد في وقت التعاقد أو كان هناك فترة زمنية بين الإتفاق كما تم

مناقشة عند تكوين راس المال في الفصل الأول من الوحدة الأولى.

ويجب أن نأخذ في الحسبان أن هناك أساسين لتقييم صافي الأصول إما على أساس القيم الدفترية

للأصول والخصوم أو على أساس إعادة التقدير وسوف نناقش كلتا الحالتين.

الحالة الأولى: انضمام الشريك بعد إعادة التقدير

- حيث سبق الإشارة لهذه الطريقة في بداية هذا الفصل حيث تتلخص الخطوات بالتالي:
- أ - يتم فتح حساب إعادة التقدير حيث يكون مدينياً بخسائر إعادة التقدير ودائناً بأرباح إعادة التقدير ثم يتم توزيع رصيده على الشركاء القدامى بالنسبة المتفق عليها القديمة.
- ب - يتم توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى بحسب نسب التوزيع المتفق عليها
- ج - يتم إثبات ما يقدمه الشريك المنضم سداداً لحصته في رأس المال حسب القيد السالف الذكر
- مثال:

الزهراني و المالكي شركاء في شركة تضامن برأس مال قدره ١٨٠,٠٠٠ ريال موزع بين الشركاء بالتساوي ، حيث يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي أيضا وقد تم الإتفاق على دخول الغامدي شريكا في الشركة بحصته في رأس المال قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال على أن يم تسديدها فورا في بنك الشركة حيث إتفقوا الشركاء الثلاثة على أن تكون النسبة الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر هي بحسب نسب رؤوس الأموال ، كما إتفقوا على إعادة تقدير بعض الأصول حسب التالي:

٨٠,٠٠٠ ريال الأراضي - ٢٥,٠٠٠ ريال الأثاث - ٩٥,٠٠٠ ريال البضاعة - ٥٠,٠٠٠ ريال أوراق القبض

فإذا علمت أن ميزانية الشركة كانت كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	١١٠,٠٠٠	الأراضي		٥٠,٠٠٠	دائنون
	٣٠,٠٠٠	الأثاث		١٠,٠٠٠	أوراق دفع
١٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٦٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>رأس المال</u>
	٢٠,٠٠٠	البنك		٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الزهراني
	٨٠,٠٠٠	البضاعة		٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المالكي
	٦٠,٠٠٠	أوراق قبض	١٨٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
١٦٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
			٤٠,٠٠٠		احتياطي عام
			٢٠,٠٠٠		أرباح غير موزعة
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

المطلوب:

١. عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الإتفاق

٢. تصوير الميزانية بعد الأنضمام

الحل:

١.

البيان	له	منه
من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين		٤٥,٠٠٠
ح/ الأراضي	٣٠,٠٠٠	
ح/ الأثاث	٥,٠٠٠	
ح/ أوراق القبض (إثبات خسائر إعادة التقدير)	١٠,٠٠٠	
من ح/ البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من مذكورين ح/ راس مال الشريك الزهراني ح/ راس مال الشريك المالكي إلى ح/ إعادة التقدير (توزيع الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير على الشريكين)	٣٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠ ١٥,٠٠٠
من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين		٤٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك الزهراني	٢٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك المالكي (توزيع الاحتياطي على الشريكين)	٢٠,٠٠٠	
من ح/ الأرباح غير الموزعة إلى مذكورين		٢٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك الزهراني	١٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك المالكي	١٠,٠٠٠	

(توزيع الأرباح غير الموزعة على الشريكين)		
من ح/ البنك		٣٠,٠٠٠
إلى ح/ رأس مال الشريك الغامدي	٣٠,٠٠٠	
(إثبات سداد حصته الشريك الغامدي)		

٢.

الميزانية العمومية بعد الانضمام

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
		<u>الأصول الثابتة</u>		
إلخصوم		الأراضي	٨٠,٠٠٠	
دائنون	٥٠,٠٠٠	الأثاث	<u>٢٥,٠٠٠</u>	
أوراق دفع	<u>١٠,٠٠٠</u>	مجموع الأصول الثابتة		١٠٥,٠٠٠
مجموع إلخصوم				
	٦٠,٠٠٠	<u>الأصول المتداولة</u>		
رأس المال		البنك	٥٠,٠٠٠	
رأس مال الشريك الزهراني	١٠٥,٠٠٠	البضاعة	٩٥,٠٠٠	
رأس مال الشريك المالكي	١٠٥,٠٠٠	أوراق قبض	٥٠,٠٠٠	
رأس مال الشريك الغامدي	<u>٣٠,٠٠٠</u>	مجموع الأصول المتداولة		١٩٥,٠٠٠
مجموع رأس المال				
	٣٤٠,٠٠٠	مجموع الأصول		٣٠٠,٠٠٠
مجموع إلخصوم و حقوق الملكية				
	٣٠٠,٠٠٠			

الحالة الثانية: إنضمام الشريك على أساس القيمة الدفترية

قد يرى الشركاء القدامى والشريك الجديد بأن يتم إنضمامه على أساس القيم الدفترية للأصول وإلخصوم مما يؤدي إلى تلافي التكاليف الإضافية التي قد تتكبدها الشركة أثناء عملية الأنضمام على أساس إعادة التقدير، ويجب التتويه إلى أن هناك عدة افتراضات عند مقارنة المبلغ الذي سوف يدفعه الشريك الجديد وحصته في رأس المال وهي كما يلي:

١. تساوي حصته الشريك مع المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد.
٢. المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أكبر من حصته الشريك في رأس المال.
٣. المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أصغر من حصته الشريك في رأس المال.

وسوف نعالج الحالات الثلاث بشيء من التفصيل فيما يلي:

أولاً: حالة تساوي حصته الشريك مع المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد

حيث لا تختلف المعالجة عن ما سبق الإشارة عنه في هذا الفصل حيث يتم تتبع نفس الخطوات

السالفة الذكر

ثانياً: المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أكبر من حصته الشريك في رأس المال

يمثل هذا الفرق حصته الشريك الجديد في شهرة محل حيث يتم إثباتها حسب اتفاق الشركاء على

الإظهار أو عدم الإظهار في الدفاتر، ويتم حسابها بعد الحصول على الفرق وضربه في مقلوب نسبة حصته

الشريك الجديد في رأس المال، وفي حالة اتفاق الشركاء على الإظهار فيتم توزيعها على الشركاء

القدامى بحسب النسب المتفق عليها ويكون القيد كما يلي:

من ح/ شهرة المحل

إلى مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (القديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (القديم)

وأما قيد إنضمام الشريك الجديد في حالة الدفع فوراً يكون القيد كما يلي:

من ح/ الصندوق أو البنك

إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد

وفي حالة ما إذا كان الدفع بعد فترة زمنية يجب توسيط حساب حصته الشريك الجديد عند إثبات حصته

في رأس المال كما تم مناقشته في الفصل الأول من الوحدة الأولى الخاص بتكوين رأس المال.

وإذا إتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر يتم توزيع الفرق على الشركاء القدامى

بحسب النسب المتفق عليها ويكون القيد الخاص بإثبات الأنضمام وتوزيع الفرق كما يلي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى مذكورين

ح/ رأس مال الشريك الجديد

ح/ رأس مال الشريك أ (قديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (قديم)

مثال:

فهد و بندر شريكان في شركة تضامن براس مال قدرة ٣٠٠,٠٠٠ ريال موزع بينهما بنسبة ١:٢ على الترتيب ويقتسمان الأرباح والخسائر بنفس النسبة، إتفقا على قبول الشريك الجديد ناصر بعد دفع مبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال نقدا وفورا نضير حصته في راس المال تعادل الربح بعد الأنضمام

المطلوب:

إجراء قيود اليومية في حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر وعدم إظهارها

حصته الشريك في راس المال بعد الأنضمام = مجموع راس المال بعد الأنضمام $\times (٤ \div ١)$

$$= (١٤٠,٠٠٠ + ٣٠٠,٠٠٠) \times (٤ \div ١) = ١١٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

الفرق بين ما دفعة الشريك وبين الحصته = $(١٤٠,٠٠٠ - ١١٠,٠٠٠) = ٣٠,٠٠٠ \text{ ريال}$

حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

$$\text{شهرة المحل} = ٤ \times ٣٠,٠٠٠ = ١٢٠,٠٠٠ \text{ ريال}$$

البيان	له	منه
من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين		١٢٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك فهد	٨٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك بندر (إثبات شهرة المحل)	٤٠,٠٠٠	
من ح/ الصندوق إلى ح/ راس مال الشريك ناصر (إثبات حصته الشريك الجديد ناصر في راس المال)	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الصندوق إلى مذكورين		١٤٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك ناصر (الجديد)	١١٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك فهد	٢٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك بندر (إثبات حصته الشريك الجديد ناصر في راس المال وتوزيع الفرق لصالح الشريكين القديمان)	١٠,٠٠٠	

ثالثاً: المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أصغر من حصته الشريك في رأس المال

قد يتفق الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته الشريك في الشركة مما يعني وجود زيادة غير حقيقية في قيم الأصول الدفترية حيث يقوم الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته وذلك بسبب احتمال تعرضه لخسائر رأسمالية ويتم معالجة هذا الفرق حسب ما يتفق عليه الشركاء من إظهار لاحتياطي تضخم الأصول أو عدم إظهاره.

وفي حالة إظهار الاحتياطي في الدفاتر يتم حسابه بضرب الفرق في مقلوب نسبة حصته الشريك الجديد في رأس المال حيث يتم تكوينه بجعل حسابات رؤوس أموال الشركاء مدينة وحساب احتياطي تضخم الأصول دائماً حسب القيد التالي:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (القديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (القديم)

إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول

ويعقب ذلك القيد إثبات سداد الشريك الجديد لحصته في رأس المال كما ذكر سابقاً.

أما في حالة عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر فإن قيم الفرق تحمل على الشركاء القدامى بحسب النسب المتفق عليها وذلك تعويضاً للشريك الجديد عما قد يصيبه من خسائر ولذلك يتم عمل القيد المركب التالي في حالة سداد الشريك الجديد حصته فوراً:

من مذكورين

ح/ الصندوق أو البنك

ح/ رأس مال الشريك أ (القديم)

ح/ رأس مال الشريك ب (القديم)

إلى ح/ رأس مال الشريك ج الجديد

مثال:

باستخدام نفس بيانات المثال السابق مع افتراض أن الشريك ناصر قام بدفع مبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سداداً لحصته في رأس المال.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية في حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر وعدم إظهاره

الحل:

حصته الشريك في رأس المال بعد الانضمام = مجموع رأس المال بعد الانضمام $\times (1 \div 4)$

$$= (90,000 + 300,000) \times (1 \div 4) = 97,500 \text{ ريال}$$

الفرق بين ما دفعة الشريك وبين حصته = $(90,000 - 97,500) = 7,500$ ريال

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = $4 \times 7,500 = 30,000$ ريال

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ رأس مال الشريك فهد		20,000
ح/ رأس مال الشريك بندر		10,000
إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول (إثبات احتياطي تضخم الأصول)	30,000	
من ح/ الصندوق		90,000
إلى ح/ رأس مال الشريك ناصر (إثبات حصته الشريك الجديد ناصر في رأس المال)	90,000	

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ الصندوق		90,000
ح/ رأس مال الشريك فهد		5,000
ح/ رأس مال الشريك بندر		2,500
إلى ح/ رأس مال الشريك ناصر (الجديد) (إثبات حصته الشريك الجديد ناصر في رأس المال وتحميل الفرق على الشريكين القديمين)	97,500	

التمارين

التمرين الأول

صالح و فهد شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ علي الترتيب وقد كان المركز المالي للشركة في ٣٠/١٢/٢٠١٤ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		الأراضي		٢٠٠,٠٠٠	دائنون
		السيارات		٩٠,٠٠٠	مجموع الخصوم
		أثاث و تجهيزات		<u>٥٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول الثابتة			
					٣٤٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		الصندوق		٢٥٠,٠٠٠	راس مال الشريك صالح
		البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك فهد
		المدينون		٤٠,٠٠٠	
		مجموع الأصول المتداولة			الاحتياطي العام
					<u>٤٠,٠٠٠</u>
					مجموع حقوق الملكية
					٦٤٠,٠٠٠
		مجموع الأصول			مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					٨٣٠,٠٠٠
					٨٣٠,٠٠٠

وقد وافق الشريكين على إنضمام الشريك علي لهما حسب الشروط التالية:

١. يعاد تقدير الأصول كما يلي:

الأراضي ٢١٠,٠٠٠ ريال - الأثاث ٤٠,٠٠٠ ريال - البضاعة ٢٢٠,٠٠٠ ريال.

٢. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من أرصدة المدينين.

٣. يبيع الشريكين ربع حصتهما مقابل ١٦٤,٠٠٠ ريال تدفع في الصندوق لحساب الشريكين

محمد وأحمد.

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية

٢. تصوير المركز المالي بعد الأنضمام

التمرين الثاني

فهد و عبدالله و ناصر شركاء في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي على الترتيب وقد كان المركز المالي للشركة في ١٢/٣٠/١٤٢٢هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
	١٠٠,٠٠٠	البنك		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك فهد
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض	٦٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٣٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		مجموع الأصول	٧٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية
٧٥٠,٠٠٠					

وقد وافق الشريكين على إنضمام الشريك عبدالمك لهم حسب الشروط التالية:

١. يبيع الشركاء ثلث حصتيهما مقابل ٢٠٣,٠٠٠ ريال تدفع في البنك لحساب الشركاء الأصليين.
٢. يقتسم الشركاء بعد ذلك الأرباح والخسائر بالتساوي.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الأنضمام في الحالتين التاليتين:

- ١ - إذا إتفق الشركاء على إظهار شهرة المحل في الدفاتر.
- ٢ - إذا إتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

التمرين الثالث

وباستخدام نفس بيانات التمرين الثاني مع تغيير البند رقم واحد بحيث المبلغ المدفوع من قبل الشريك عبدالمك ١٩٠,٠٠٠ ريال وتدفع في خزينة الشركة لحساب الشركاء فهد و عبدالله و ناصر نضير التنازل عن ثلث حصصهم في راس المال للشريك عبدالمك.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الانضمام في الحالتين التاليتين:

- ١ - إذا إتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.
- ٢ - إذا إتفق الشركاء على عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

التمرين الرابع

جلال و طارق شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح بنسبة ٦:٣ على الترتيب وقد إتفقا على إنضمام الشريك أحمد إلى الشركة وذلك بدفع مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال نقدا نظير حصته في راس المال بالشروط التالية:

١. قدرت المباني بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال ، وأجهزه الحاسب الآلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
٢. قدرت البضاعة بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال.
٣. هناك مبلغ ٥,٠٠٠ ريال قد يشك في تحصيلها من أرصدة المدينون.
٤. هناك مبلغ ٤,٠٠٠ ريال ضمن أوراق القبض لا يمكن تحصيله.

وفيما يلي الميزانية الخاصة بالشركة:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		المباني		٢٥٠,٠٠٠	أوراق دفع
		أجهزة الحاسب الآلي		<u>١٠٠,٠٠٠</u>	دائنون
		مجموع الأصول الثابتة			مجموع الخصوم
	٣٥٠,٠٠٠				
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		البنك		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك جلال
		الصندوق		٨٠,٠٠٠	راس مال الشريك طارق
		البضاعة		١٧٠,٠٠٠	مجموع راس المال
		المدينون		٧٠,٠٠٠	
		أوراق قبض		٤٠,٠٠٠	جاري الشريك طارق
		شخصي الشريك جلال		٣٠٠٠	
		مجموع الأصول المتداولة			
	٤٦٣,٠٠٠				
		مجموع الأصول			مجموع الخصوم و حقوق الملكية
	٩١٣,٠٠٠				

المطلوب:

- ١ - إثبات قيود اليومية
- ٢ - تصوير حساب إعادة التقدير و رأس المال
- ٣ - إعداد الميزانية بعد الانضمام

التمرين الخامس

محمود و حامد شريكان متضامنان في شركة تضامن والتي رأس مالها ٦٠٠,٠٠٠ ريال موزع بينهما بنسبة ٣:٢ على الترتيب، حيث إتفق الشريكين على إنضمام الشريك جمال إلى الشركة باستثمار مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ ريال على أن يكون له ربع رأس مال الشركة بعد الانضمام وأن يتم قبول القيم الدفترية لأصول.

المطلوب :

عمل قيود اليومية في حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر و حالة عدم الإظهار.

التمرين السادس

باستخدام بيانات التمرين الخامس مع تغيير المبلغ المستثمر والمقدم من الشريك جمال إلى ١٨٠,٠٠٠ ريال

المطلوب :

عمل قيود اليومية في حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر و حالة عدم الإظهار.

الفصل الثالث: انفصال شريك

Retirement of A partner

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على إثبات التغير الحاصل في عدد الشركاء بخروج أحد الشركاء دفترياً وبيان أثر ذلك على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- عمل القيود الخاصة بخروج أحد الشركاء من الشركة وفقاً للطرق المحاسبية.
- التعامل مع المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء انفصال الشريك والنتيجة عن اختلاف المبلغ المدفوع من قبل الشركة للشريك المنفصل و حصته في الشركة.
- عمل القوائم المالية بعد إتمام عملية الانفصال.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بانفصال الشريك من الشركة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٧ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.
- عمل مجموعات لتدريين لحل التمارين.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

بعد مناقشة إنضمام شريك للشركة في الفصل السابق وبيان كامل التعاملات المحاسبية يتم في هذا الفصل مناقشة انفصال أحد الشركاء أو وفاته في شركات الأشخاص مما يعني أنه يجب أن تصفي وتحل الشركة ما لم ينص في العقد على الاستمرارية وذلك حسب نظام الشركات السعودي الذي نص في مادته الخامسة والثلاثون على أنه "تتقضي شركة التضامن أو التوصية البسيطة بوفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو بإشهار إفلاسه أو إعساره أو بأنسحابه من الشركة إذا كانت مدتها غير معينة و مع ذلك يجوز النص في العقد على أنه، إذا توفى أحد الشركاء أو حجر عليه أو شهر إفلاسه أو إعساره أو انسحب، تستمر الشركة بين الباقين من الشركاء".

ويتم تقدير حقوق الشريك المنفصل طبقاً لآخر جرد أو ما يتم الإتفاق عليه في العقد حسب الطرق المحاسبية المتعارف عليها ومن ثم سداد هذه الحقوق للشريك المنفصل وبعد الانتهاء من عملية الانفصال يجب أن يتم الإشهار عنها قانونياً ليتمكن الآخرين من الإطلاع على هذا التغيير.

أولاً: تحديد حقوق الشريك المنفصل

مهما كانت أسباب الانفصال فإنه يجب تحديد حقوق الشريك المنفصل حتى تاريخ الانفصال وسداد هذه الحقوق له أو لورثته إن كان متوفى وذلك بالطرق المحاسبية المتعارف عليها والمتفق عليها من قبل الشركاء وتتخلص هذه الحقوق في حصته الشريك المنفصل في صافي الأصول و ماله من حقوق وما عليه من التزامات وكذلك في الحسابات الشخصية. والجدير بالذكر أن هناك طريقتان لتحديد الحقوق هما:

- ١ - طريقة التقدير الفعلي
- ٢ - طريقة التقدير الجزائي (التقديري)

أولاً: طريقة التقدير الفعلي

يتم تقدير حصته الشريك المنفصل على أساس القيمة الفعلية وليست الدفترية لأن الأخيرة قيمة تاريخية وكثيراً ما تكون بعيدة عن الواقع الحقيقي لبند الميزانية وذلك نتيجة لاختلاف السياسات المتبعة في الشركة وتغير مستوى الأسعار.

حيث يتم عمل تسويات جردية وحسابات ختامية في تاريخ الانفصال مع الأخذ في الاعتبار تحديد نصيب الشريك المنفصل من الأرباح عن الفترة الحالية والسابقة والاحتياطات وذلك بنفس الطريقة التي تم معالجتها عند إنضمام شريك في الفصل الثاني من الوحدة الثانية ويتم تجميع الحقوق والالتزامات الخاصة بالشريك المنفصل في حساب يسمى حساب الشريك المنفصل وكذلك يمكن استخدام راس ماله أو حسابه الشخصي لحساب هذه الحقوق والالتزامات. ويظهر حساب الشريك المنفصل على الشكل التالي:

مدین	ح/الشريك المنفصل	دائن
ح/ مسحوبات الشريك	ح/ رأس مال الشريك	
ح/ فائدة المسحوبات	ح/ قرض الشريك	
ح/ شخصي الشريك (المدين)	ح/ شخصي الشريك (الدائن)	
ح/ إعادة التقدير (نصيبه في الخسائر)	ح/ إعادة التقدير (نصيبه في الأرباح)	
ح/ توزيع الأرباح والخسائر (نصيبه في الخسائر)	ح/ توزيع الأرباح والخسائر (نصيبه في الأرباح)	
ح/ فائدة الحساب الشخصي المدين	ح/ فائدة الحساب الشخصي الدائن	
	ح/ فائدة قرض الشريك	
	ح/ الاحتياطيات (نصيبه من الاحتياطيات)	
	ح/ شهرة المحل (نصيبه من الشهرة)	
	ح/ الأرباح الغير موزعة (نصيبه منها)	
	ح/ فائدة رأس المال	
	ح/ مكافأة أو مرتب الشريك	

ويمثل رصيد هذا الحساب إن كان دائئا المبلغ المستحق للشريك المنفصل الذي يتعين سداه سواء من قبل الشركة أو الشركاء كما سيأتي ذكره وان كان مدينا فيطالب الشريك بدفع المبلغ الذي عليه.

مثال:

قاسم و فلاح و منتصر شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشريك منتصر الانفصال عن الشركة بتاريخ ١٤٢٣/٦/٣٠هـ حيث إتفقوا الشركاء على عمل جرد فعلي لتحديد حقوق الشريك منتصر المنفصل حيث كان المركز المالي تاريخ الانفصال كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>رأس المال</u>
	٣٥٠,٠٠٠	العقار		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك قاسم
	١٢٠,٠٠٠	السيارات		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فلاح
		مجموع الأصول الثابتة	٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك منتصر
		<u>الأصول المتداولة</u>			مجموع رأس المال
	١٠٠,٠٠٠	المدينون		٢٢٠,٠٠٠	<u>الحسابات الشخصية</u>
	٤٨٠,٠٠٠	البنك		٣٠,٠٠٠	قاسم
					منتصر

مجموع الحسابات الشخصية	٢٥٠,٠٠٠	بضاعة	٢٢٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠
الاحتياطي العام	١٢٠,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الخصوم و حقوق الملكية	١,٢٧٠,٠٠٠	مجموع الأصول		١,٢٧٠,٠٠٠

فإذا علمت أن الشركاء قد إتفقوا على الآتي:

١- إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:

العقار ٤٠٠,٠٠٠ ريال - السيارات ١١٠,٠٠٠ ريال - البضاعة ٢١٠,٠٠٠ ريال

٢- صرف المستحق للشريك بشيك.

المطلوب:

عمل قيود اليومية

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ شخصي الشريك منتصر		٣٠,٠٠٠
إلى ح/ الشريك المنفصل منتصر (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠,٠٠٠	
من ح/ الاحتياطي العام		١٢٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ راس مال الشريك قاسم	٤٠,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك فلاح	٤٠,٠٠٠	
ح/ الشريك المنفصل منتصر (توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)	٤٠,٠٠٠	
من ح/ العقار		٥٠,٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٥٠,٠٠٠	
من ح/ إعادة التقدير		٢٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ السيارات	١٠,٠٠٠	
ح/ البضاعة	١٠,٠٠٠	

من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك قاسم ح/ راس مال الشريك فلاح ح/ الشريك المنفصل منتصر (توزيع أرباح إعادة التقدير على الشركاء)	١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
من ح/ راس مال الشريك منتصر إلى ح/ الشريك المنفصل منتصر (تحويل حساب راس مال الشريك منتصر إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل منتصر إلى ح/ البنك (سداد حقوق الشريك المنفصل بشيك)	٣٨٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠

ثانياً: التقدير الجزافي (التقديري)

يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل طبقاً لآخر جرد أجرته الشركة وآخر قائمة مركز مالي أعدتها الشركة ويضاف إليه نسبة مئوية متفق عليها من قبل الشركاء عن الفترة الزمنية من آخر جرد وحتى تاريخ الانفصال ، وهذه الطريقة تساعد على تقليل الجهد المبذول وتقليل التكاليف وذلك دون اللجوء إلى إعادة تقدير للأصول أو الخصوم وحتى لا يتم تعطيل الشركة. حيث يتم فتح حساب الشريك المنفصل كما سبق ذكره لتحديد النصيب العادل الذي سيدفع له من الشركة.

مثال:

أ و ب و ج شركاء في شركة تضامن حيث إتفق الشريك ج على الانفصال في تاريخ ١٤٢٣/٧/١ هـ وقد إتفقوا على الآتي:

- ١ . احتساب فائدة على راس المال سنوياً بواقع ١٠٪.
- ٢ . الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي
- ٣ . يدفع نصيب الشريك المنفصل المستحق له بشيك من الشركة

فإذا علمت أن :

١ - كانت أرصدة الحسابات الشخصية ورأس المال في ١/٧/١٤٢٣هـ:

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
أ	١٥,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
ب	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٣٠٠,٠٠٠ ريال
ج	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال

٢ - كان رصيد حساب الأرباح والخسائر دائناً في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ مبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال

٣ - الاحتياطي العام يبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

إجراء قيود اليومية و تصوير حساب الشريك المنفصل

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر إلى ح/ فائدة رأس مال الشريك ج	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ فائدة رأس مال الشريك ج إلى ح/ الشريك المنفصل ج	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل ج إلى ح/ شخصي الشريك ج (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك أ ح/ شخصي الشريك ب ح/ الشريك المنفصل ج (توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)	١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

من ح/ الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك أ ح/ شخصي الشريك ب ح/ الشريك المنفصل ج (توزيع أرباح إعادة التقدير على الشركاء)	٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك ج إلى ح/ الشريك المنفصل ج (تحويل حساب رأس مال الشريك ج إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل ج إلى ح/ البنك (سداد حقوق الشريك المنفصل ج بشيك)	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

دائن

ح/ الشريك المنفصل ج

مدين

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ فائدة رأس مال الشريك ج	١٠,٠٠٠	إلى ح/ شخصي الشريك ج	١٠,٠٠٠
من ح/ الاحتياطي العام	١٠,٠٠٠		
من ح/ الأرباح والخسائر	٣٠,٠٠٠		
من ح/ رأس مال الشريك ج	٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٢٤٠,٠٠٠
	٢٥٠,٠٠٠		٢٥٠,٠٠٠
رصيد منقول	٢٤٠,٠٠٠	إلى ح/ البنك	٢٤٠,٠٠٠
	٢٤٠,٠٠٠		٢٤٠,٠٠٠

ثانياً: سداد حقوق الشريك المنفصل

وبعد تحديد حقوق الشريك المنفصل سواء عن طريق الجرد الفعلي أو الجزائي وذلك عن طريق حصر حقوقه والتزاماته في حساب الشريك المنفصل أو حساب رأس ماله أو حسابه الشخصي حيث يتم سداد هذه الحقوق بأحدى الطريقتان التاليتين:

- ١- السداد من موارد الشركة حيث تم مناقشته في المثال السابق
- ٢- السداد من موارد الشركاء الخاصة حيث يحق للشركاء شراء حصته الشريك المنفصل وذلك بدفع مبلغ له من أموالهم الخاصة ويتم جعل حساب الشريك المنفصل مدينا وحسابات الشريك أو الشركاء الباقيين دائناً وذلك عند انتقال حصته الشريك المنفصل للشركاء الباقيين الذين اشتروها.

مثال:

باستخدام نفس بيانات المثال السابق مع تغير البند الثالث من بنود الاتفاق على أن يقوم الشريكين أ و ب بسداد جميع حقوق الشريك المنفصل ج من موارد هما الخاصة في مقابل أن يتنازل الشريك عن حصته في الشركة للشريكين أ و ب بالتساوي فالمطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ توزيع الأرباح و الخسائر إلى ح/ فائدة رأس مال الشريك ج	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ فائدة رأس مال الشريك ج إلى ح/ الشريك المنفصل ج	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل ج إلى ح/ شخصي الشريك ج (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين		٣٠,٠٠٠
ح/ شخصي الشريك أ	١٠,٠٠٠	
ح/ شخصي الشريك ب	١٠,٠٠٠	
ح/ الشريك المنفصل ج	١٠,٠٠٠	

(توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)		
من ح/ الأرباح والخسائر إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك أ ح/ شخصي الشريك ب ح/ الشريك المنفصل ج (توزيع الأرباح على الشركاء)	٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك ج إلى ح/ الشريك المنفصل ج (تحويل حساب رأس مال الشريك ج إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل ج إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك أ ح/ رأس مال الشريك ب (انتقال حقوق الشريك ج إلى الشريكين أ و ب وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	١٢٠,٠٠٠ ١٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠

وفي حالة تحديد حقوق الشريك المنفصل وكانت هذه الحقوق أقل من ما دفعه الشركاء أو الشركة فإن ذلك يستوجب معالجة الفرق فيما إذا إتفق الشركاء على إظهار الشهرة أو عدم إظهارها في الدفاتر. أما إذا كانت حقوق الشريك المنفصل أكبر من المبلغ المدفوع له فإن الفرق الناتج يستوجب معالجة فيما إذا إتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول أو عدم إظهاره في الدفاتر. والمثال التالي يبين كلتا الحالتين:

مثال:

صالح و محمد و عمر شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢:١ على الترتيب حيث كانت رؤوس أموالهم وحساباتهم الشخصية كما يلي:

الشركاء	الحسابات الشخصية	راس المال
صالح	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	١٠٠,٠٠٠ ريال
محمد	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عمر	١٢,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن الشريك محمد انفصل في تاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ حيث قام الشريكين بدفع الحقوق بشيك من مواردهما الخاصة كما في الحالتين:

الحالة الأولى: دفع مبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال

الحالة الثانية: دفع مبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

عمل قيود اليومية في الحالتين مع الأخذ في الاعتبار بأن تعالجهما في حالة اتفاق الشركاء على إظهار الشهرة أو احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر وكذلك عدم إظهار الشهرة أو الاحتياطي في الدفاتر.

الحل:

الحالة الأولى

حقوق الشريك المنفصل محمد = ٢٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ١٩٥,٠٠٠ - ١٩٠,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال

حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

شهرة المحل = ٥,٠٠٠ × (٢ ÷ ٦) = ١٥,٠٠٠ ريال

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل محمد		١٠,٠٠٠
إلى ح/ شخصي الشريك محمد	١٠,٠٠٠	
(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)		
من ح/ شهرة المحل		١٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ راس مال الشريك صالح	٢,٥٠٠	
ح/ راس مال الشريك عمر	٧,٥٠٠	
ح/ الشريك المنفصل محمد	٥,٠٠٠	
(إثبات قيمة الشهرة)		

من ح/ راس مال الشريك محمد إلى ح/ الشريك المنفصل محمد (تحويل حساب راس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك عمر (انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٤٨,٧٥٠ ١٤٦,٢٥٠	١٩٥,٠٠٠

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى ح/ شخصي الشريك محمد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ راس مال الشريك محمد إلى ح/ الشريك المنفصل محمد (تحويل حساب راس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك عمر (انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٤٧,٥٠٠ ١٤٢,٥٠٠	١٩٠,٠٠٠

الحالة الثانية

حقوق الشريك المنفصل محمد = ٢٠٠,٠٠٠ - ١٠,٠٠٠ = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ١٩٠,٠٠٠ - ١٨٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = $10,000 \times (2 \div 6) = 30,000$ ريال

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى ح/ شخصي الشريك محمد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	10,000	10,000
من مذكورين ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك عمر ح/ الشريك المنفصل محمد إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول (إثبات قيمة الاحتياطي)	30,000	5,000 15,000 10,000
من ح/ راس مال الشريك محمد إلى ح/ الشريك المنفصل محمد (تحويل حساب راس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	200,000	200,000
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك عمر (انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	45,000 135,000	180,000

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى ح/ شخصي الشريك محمد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك محمد إلى ح/ الشريك المنفصل محمد (تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك صالح ح/ رأس مال الشريك عمر (انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٤٧,٥٠٠ ١٤٢,٥٠٠	١٩٠,٠٠٠

التمارين

التمرين الأول

الحسين و المرشد و المهنا شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشريك المهنا الانفصال عن الشركة بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠٢٣هـ حيث إتفقا الشركاء على عمل جرد فعلي لتحديد حقوق الشريك المنفصل حيث كان المركز المالي تاريخ الانفصال كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>راس المال</u>
	١٥٠,٠٠٠	العقار	٣٠٠,٠٠٠		راس مال الشريك الحسين
	<u>٢٢٠,٠٠٠</u>	السيارات	٣٠٠,٠٠٠		راس مال الشريك المرشد
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	٩٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك المهنا
		<u>الأصول المتداولة</u>			مجموع راس المال
	١٠٠,٠٠٠	أوراق مالية		٨٠,٠٠٠	<u>الحسابات الشخصية</u>
	٥٠٠,٠٠٠	البنك		<u>٢٠,٠٠٠</u>	الحسين
	<u>١٢٠,٠٠٠</u>	بضاعة		١٠٠,٠٠٠	المهنا
٧٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٩٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
		مجموع الأصول	١,٠٩٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
١,٠٩٠,٠٠٠					مجموع الخصوم و حقوق الملكية

فإذا علمت أن الشركاء قد إتفقوا على الآتي:

- ١- إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:
 - العقار ٢٠٠,٠٠٠ ريال - السيارات ٢٠٠,٠٠٠ ريال - البضاعة ١٥٠,٠٠٠ ريال
- ٢- تكوين مخصص هبوط الأسعار في الأوراق المالية بواقع ١٠٪ من أرصدة الأوراق المالية.
- ٣- صرف المستحق للشريك بشيك من موارد الشركة.

التمرين الثاني

العريفي و العبيد و البريك شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢:١ على الترتيب حيث كانت رؤوس أموالهم وحساباتهم الشخصية كما يلي:

الشركاء	الحسابات الشخصية	راس المال
العريفي	١٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
العبيد	١٥,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال
البريك	٢٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٤٠٠,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن الشريك العبيد انفصل في تاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ حيث قام الشريكين بدفع الحقوق بشيك من مواردهما الخاصة كما في الحالتين:

الحالة الأولى : دفع مبلغ ٢٩٠,٠٠٠ ريال

الحالة الثانية : دفع مبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ريال

المطلوب:

- ١- عمل قيود اليومية في الحالة الأولى مع الأخذ في الاعتبار مرة بإظهار شهرة المحل في الدفاتر ومرة أخرى عدم إظهارها في الدفاتر.
- ٢- عمل قيود اليومية في الحالة الثانية مع الأخذ في الاعتبار مرة بإظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر ومرة أخرى عدم إظهاره في الدفاتر.

التمرين الثالث

الناجم و المنجم و المنجف شركاء في شركة تضامن حيث إتفق الشريك المنجف على الأنفصال في تاريخ ١٤٢٢/٨/٣٠هـ وقد إتفقوا على الآتي:

١. احتساب فائدة على رأس المال سنويا بواقع ٨٪
 ٢. الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي
 ٣. يدفع نصيب الشريك المنفصل المستحق له بشيك من موارد الشركة
- فإذا علمت أن :
٤. كانت أرصدة الحسابات الشخصية ورأس المال في ١٤٢٣/٨/٣٠هـ:

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
الناجم	-	٥٠٠,٠٠٠ ريال
المنجم	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٤٠٠,٠٠٠ ريال
المنجف	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال

٥. كان رصيد حساب الأرباح والخسائر دائنا في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال
٦. الاحتياطي العام يبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

إجراء قيود اليومية و تصوير حساب الشريك المنفصل.

الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ الصندوق إلى ح/ شخصي الشريك خالد	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من ح/ قرض الشريك حمزة إلى ح/ رأس مال حمزة	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ شخصي الشريك حمد ح/ شخصي الشريك حمزة إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك حمد ح/ رأس مال الشريك حمزة	٨,٠٠٠ ١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠ ١٢,٠٠٠
من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك خالد ح/ رأس مال الشريك حمد ح/ رأس مال الشريك حمزة	٥٠,٠٠٠ ٤٢,٠٠٠ ٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

الميزانية العمومية لشركة خالد و حمد و حمزة في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
الخصوم و حقوق الملكية				
الخصوم		الأصول الثابتة		
دائنون	٣٢٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات	٢٠٠,٠٠٠	
مجموع الخصوم	٣٢٠,٠٠٠	السيارات	١٠٠,٠٠٠	
		مجموع الأصول الثابتة		٣٠٠,٠٠٠
رأس المال		الأصول المتداولة		
رأس مال الشريك خالد	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق	١٠٠,٠٠٠	

راس مال الشريك حمد	٢٠٠,٠٠٠		البنك	٣٧٠,٠٠٠	
راس مال الشريك حمزة	٢٠٠,٠٠٠		المدينون	٣٠,٠٠٠	
مجموع راس المال		٦٠٠,٠٠٠	بضاعة	١٢٠,٠٠٠	
			مجموع الأصول المتداولة		٦٢٠,٠٠٠
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		٩٢٠,٠٠٠	مجموع الأصول		٩٢٠,٠٠٠

المطلوب:

١ - قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق

٢ - تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثاني

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ الأثاث		٤٠,٠٠٠
ح/ الأراضي		١٠٠,٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	١٤٠,٠٠٠	
من ح/ إعادة التقدير		١٤٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ راس مال الشريك سعد	٥٦,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك عبد الملك	٨٤,٠٠٠	
(زيادة راس المال بأرباح إعادة التقدير)		
من ح/ الاحتياطي العام		٤٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ راس مال الشريك سعد	١٦,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك عبد الملك	٢٤,٠٠٠	
(تحويل الاحتياطي إلى راس المال)		

من ح/ البنك		٦٩,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/راس مال الشريك سعد	٢٨,٠٠٠	
ح/راس مال الشريك عبد الملك	٤٢,٠٠٠	
(سداد النقص في حصصهم بشيك)		

مدین /ح/راس مال الشريك سعد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	رصيد ١/١	١٠٠,٠٠٠	
	من ح/ إعادة التقدير	٥٦,٠٠٠	
	من ح/ الاحتياطي العام	١٦,٠٠٠	
	من ح/ البنك	٢٨,٠٠٠	
			رصيد مرحل
			٢٠٠,٠٠٠
		٢٠٠,٠٠٠	
	رصيد منقول	٢٠٠,٠٠٠	

مدین /- راس مال الشريك سعد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	رصيد ١/١	١٥٠,٠٠٠	
	من ح/ إعادة التقدير	٨٤,٠٠٠	
	من ح/ الاحتياطي العام	٢٤,٠٠٠	
	من ح/ البنك	٤٢,٠٠٠	
			رصيد مرحل
			٣٠٠,٠٠٠
		٣٠٠,٠٠٠	
	رصيد منقول	٣٠٠,٠٠٠	

الميزانية العمومية لشركة سعد و عبد الملك في ١٢/٣٠/١٤٢٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		الأثاث	١٢٠,٠٠٠		قرض الشريك عبد الملك
		الأراضي	٢٠٠,٠٠٠		دائنون
		الآلات	<u>١٢٠,٠٠٠</u>		مجموع الخصوم
		مجموع الأصول الثابتة		٤٤٠,٠٠٠	
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		الصندوق	٥٥,٠٠٠		راس مال الشريك سعد
		البنك	٨٥,٠٠٠		راس مال الشريك عبد الملك
		أوراق قبض	<u>٣٠,٠٠٠</u>		مجموع راس المال
		مجموع الأصول المتداولة		١٧٠,٠٠٠	
		مجموع الأصول		٦١٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

التمرين الثالث

التاريخ	البيان	له	منه
١٢/٣٠/١٤٢٣هـ	من مذكورين		
	ح/راس مال الشريك محمد		٢٠,٠٠٠
	ح/راس مال الشريك منصور		١٥,٠٠٠
	ح/راس مال الشريك ناصر		١٥,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/شخصي الشريك محمد	٢٠,٠٠٠	
	ح/شخصي الشريك منصور	١٥,٠٠٠	
	ح/شخصي الشريك ناصر	١٥,٠٠٠	
	(تخفيض راس المال بالحسابات الشخصية)		
	من مذكورين		
	ح/راس مال الشريك محمد		٨٠,٠٠٠
	ح/راس مال الشريك منصور		٨٥,٠٠٠
	ح/راس مال الشريك ناصر		٨٥,٠٠٠
	إلى ح/ البنك	٢٥٠,٠٠٠	
	(دفع الزيادة في حصصهم بشيك)		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك محمد			
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصید ١/١	٣٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠,٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٨٠,٠٠٠
		رصید مرحل	٢٠٠,٠٠٠
	٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
رصید منقول	٢٠٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك منصور			
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصید ١/١	٣٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٥,٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٨٥,٠٠٠
		رصید مرحل	٢٠٠,٠٠٠
	٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
رصید منقول	٢٠٠,٠٠٠		

دائن		مدین	
ح/راس مال الشريك ناصر			
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصید ١/١	٤٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٥,٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٨٥,٠٠٠
		رصید مرحل	٣٠٠,٠٠٠
	٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠
رصید منقول	٣٠٠,٠٠٠		

الميزانية العمومية لشركة محمد و منصور و ناصر في ٣٠/١٢/١٤٢٢هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
		<u>الأصول الثابتة</u>		
الخصوم و حقوق الملكية		الأثاث و تجهيزات	٥٠٠,٠٠٠	
الخصوم		السيارات	<u>١٠٠,٠٠٠</u>	
أوراق دفع	٨٠,٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة		٦٠٠,٠٠٠
دائنون	<u>١٠٠,٠٠٠</u>			
مجموع الخصوم	١٨٠,٠٠٠	<u>الأصول المتداولة</u>		
راس المال		الصندوق	٧٠,٠٠٠	
راس مال الشريك محمد	٢٠٠,٠٠٠	البنك	٥٠,٠٠٠	
راس مال الشريك منصور	٢٠٠,٠٠٠	المدينون	٣٠,٠٠٠	
راس مال الشريك ناصر	<u>٣٠٠,٠٠٠</u>	بضاعة	<u>١٣٠,٠٠٠</u>	
مجموع راس المال	٧٠٠,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة		٢٨٠,٠٠٠
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		مجموع الأصول		٨٨٠,٠٠٠
	٨٨٠,٠٠٠			

التمرين الرابع

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/راس مال الشريك عدنان		٢٠,٠٠٠
ح/راس مال الشريك سلطان		١٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/شخصي الشريك عدنان	٢٠,٠٠٠	
ح/شخصي الشريك سلطان	١٥,٠٠٠	
(تخفيض راس المال بالحسابات الشخصية)		
من ح/ إعادة التقدير		١٠٦,٥٠٠
إلى مذكورين		
ح/المباني	٥٠,٠٠٠	
ح/البضاعة	٣٠,٠٠٠	
ح/الأثاث	١٥,٠٠٠	

ح/مخصص الديون المشكوك فيها	١,٥٠٠	
ح/الدائنون	١٠,٠٠٠	
(إثبات خسائر إعادة التقدير)		
من المذكورين		
ح/راس مال الشريك عدنان		٥٣,٢٥٠
ح/راس مال الشريك سلطان		٥٣,٢٥٠
إلى ح/ إعادة التقدير	١٠٦,٥٠٠	
(تخفيض راس المال بخسائر إعادة التقدير)		
من المذكورين		
ح/راس مال الشريك عدنان		٢٦,٧٥٠
ح/راس مال الشريك سلطان		٣١,٧٥٠
إلى ح/ البنك	٥٨,٥٠٠	
(دفع الزيادة في حصصهم بشيك)		

دائن		ح/راس مال الشريك عدنان		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد ١/١	٣٠٠,٠٠٠	إلى المذكورين	٢٠,٠٠٠		
		إلى ح/ إعادة التقدير	٥٣,٢٥٠		
		إلى ح/ البنك	٢٦,٧٥٠		
		رصيد مرحل	٢٠٠,٠٠٠		
	٣٠٠,٠٠٠				٣٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	٢٠٠,٠٠٠				

دائن		مدين	
ح/راس مال الشريك منصور		ح/راس مال الشريك منصور	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
رصيد ١/١	٣٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٥,٠٠٠
		إلى ح/ إعادة التقدير	٥٣,٢٥٠
		إلى ح/ البنك	٣١,٧٥٠
		رصيد مرحل	٢٠٠,٠٠٠
	٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠
رصيد منقول	٢٠٠,٠٠٠		

الميزانية العمومية لشركة عدنان و سلطان في ٣٠/١٢/٢٠١٤ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
الخصوم و حقوق الملكية		الأصول الثابتة		
الخصوم		المباني	١٥٠,٠٠٠	
أوراق دفع	١٨٠,٠٠٠	الأثاث	٥٠,٠٠٠	
دائنون	٢٠٠,٠٠٠	آلات و معدات	١٠٠,٠٠٠	
مجموع الخصوم	٣٨٠,٠٠٠	مجموع الأصول الثابتة		٣٠٠,٠٠٠
راس المال		الأصول المتداولة		
راس مال الشريك عدنان	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق	١٠,٠٠٠	
راس مال الشريك سلطان	٢٠٠,٠٠٠	البنك	٣٤١,٥٠٠	
مجموع راس المال	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ المدينون		
		(١,٥٠٠) م.دم	٢٨,٥٠٠	
		بضاعة	١٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
		مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الخصوم و حقوق الملكية	٧٨٠,٠٠٠	مجموع الأصول		٧٨٠,٠٠٠

الفصل الثاني: إنضمام شريك

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/الأراضي ح/البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ الأثاث و التجهيزات ح/ م.د.م (إثبات خسائر إعادة التقدير)	١٠,٠٠٠ ٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك صالح ح/ رأس مال الشريك فهد (ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)	٦,٤٠٠ ٩,٦٠٠	١٦,٠٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك صالح ح/ رأس مال الشريك فهد (ترحيل الاحتياطي إلى رأس المال)	١٦,٠٠٠ ٢٤,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك فهد إلى ح/ راس مال الشريك علي (تنازل الشريكين صالح و فهد عن ربع حصصهما للشريك علي)	١٦٤,٠٠٠	٦٥,٦٠٠ ٩٨,٤٠٠
١٤٢١/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك صالح ح/ شخصي الشريك فهد (قيمة ما دفعة الشريك علي لشريكان صالح فهد)	٦٥,٦٠٠ ٩٨,٤٠٠	١٦٤,٠٠٠

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		الأراضي		٢١٠,٠٠٠	دائنون
		السيارات		٩٠,٠٠٠	مجموع الخصوم
		أثاث و تجهيزات		<u>٤٠,٠٠٠</u>	
		مجموع الأصول الثابتة			
					٣٤٠,٠٠٠
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		الصندوق		٤١٤,٠٠٠	راس مال الشريك صالح
		البيضاة		٢٢٠,٠٠٠	راس مال الشريك فهد
		٤٠,٠٠٠ المدينون			راس مال الشريك علي
		(٤,٠٠٠) م.د.م		<u>٣٦,٠٠٠</u>	<u>الحسابات الشخصية</u>
		مجموع الأصول المتداولة			٦٥,٦٠٠ صالح
					٩٨,٤٠٠ فهد
					<u>١٦٤,٠٠٠</u>
					مجموع حقوق الملكية
					٨٢٠,٠٠٠
		مجموع الأصول		١,٠١٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					١,٠١٠,٠٠٠

التمرين الثاني

الحل:

$$600,000 = (150,000 - 750,000) = \text{صافي أصول الشركة (راس المال)}$$

$$200,000 = (3 \div 1) \times 600,000 = \text{حصته الشريك عبد الملك في راس المال}$$

$$203,000 = \text{القيمة المشتراة من قبل الشريك عبد المجيد}$$

$$3,000 = 200,000 - 203,000 = \text{الفرق بين القيمة المشتراة وبين حصته}$$

أولاً : إظهار قيمة الشهرة في الدفاتر

$$\text{قيمة الشهرة} = 3 \times 3,000 = 9,000 \text{ ريال}$$

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك فهد ح/ راس مال الشريك عبدالله ح/ راس مال الشريك ناصر	٣,٠٠٠ ٣,٠٠٠ ٣,٠٠٠	٩,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك فهد ح/ راس مال الشريك عبدالله ح/ راس مال الشريك ناصر إلى ح/ راس مال الشريك عبد الملك (تنازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث حصصهم للشريك عبد الملك)	٢٠٣,٠٠٠	٦٧,٦٦٧ ٦٧,٦٦٧ ٦٧,٦٦٧
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ البنك إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك فهد ح/ شخصي الشريك عبدالله ح/ شخصي الشريك ناصر (قيمة ما دفعة الشريك عبد الملك لشركاء)	٦٧,٦٦٧ ٦٧,٦٦٧ ٦٧,٦٦٧	٢٠٣,٠٠٠

	ح/ شخصي الشريك عبد الله	٦٧,٦٦٧	
	ح/ شخصي الشريك ناصر	٦٧,٦٦٧	
	(قيمة ما دفعة الشريك عبد الملك لشركاء)		

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	المبلغ	الإجمالي
		<u>الأصول الثابتة</u>		
الخصوم و حقوق الملكية		العقار	٢٠٠,٠٠٠	
الخصوم		المعدات	<u>١٧٠,٠٠٠</u>	
دائنون	<u>١٥٠,٠٠٠</u>	مجموع الأصول الثابتة		٣٧٠,٠٠٠
مجموع الخصوم	١٥٠,٠٠٠			
		<u>الأصول المتداولة</u>		
راس المال		البنك	٣٠٣,٠٠٠	
راس مال الشريك فهد	١٣٣,٣٣٣	الصندوق	٢٠٠,٠٠٠	
راس مال الشريك عبد الله	١٣٣,٣٣٣	البضاعة	٥٠,٠٠٠	
راس مال الشريك ناصر	١٣٣,٣٣٤	أوراق قبض	<u>٣٠,٠٠٠</u>	
راس مال الشريك عبد الملك	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	مجموع الأصول المتداولة		٥٨٣,٠٠٠
مجموع راس المال	٦٠٠,٠٠٠			
<u>الحسابات الشخصية</u>				
فهد	٦٧,٦٦٧			
عبد الله	٦٧,٦٦٧			
ناصر	<u>٦٧,٦٦٧</u>			
مجموع الحسابات الشخصية	٢٠٣,٠٠٠			
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		مجموع الأصول		٩٥٣,٠٠٠
	٩٥٣,٠٠٠			

التمرين الثالث

الحل:

صافي أصول الشركة (راس المال) = (٧٥٠,٠٠٠ - ١٥٠,٠٠٠) = ٦٠٠,٠٠٠ ريال

حصته الشريك عبد الملك في راس المال = $٦٠٠,٠٠٠ \div ٣ = ٢٠٠,٠٠٠$ ريال

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبد المجيد = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المشتراة وبين حصته = $١٩٠,٠٠٠ - ٢٠٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠$ ريال

أولاً : إظهار قيمة احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

قيمة الاحتياطي = $٣ \times ١٠,٠٠٠ = ٣٠,٠٠٠$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك فهد ح/ راس مال الشريك عبد الله ح/ راس مال الشريك ناصر إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول	٣٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/ راس مال الشريك فهد ح/ راس مال الشريك عبد الله ح/ راس مال الشريك ناصر إلى ح/ راس مال الشريك عبد الملك (تتازل الشركاء فهد و عبد الله و ناصر عن ثلث حصصهم للشريك عبد الملك)	١٩٠,٠٠٠	٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٤
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك فهد ح/ شخصي الشريك عبد الله ح/ شخصي الشريك ناصر (قيمة ما دفعة الشريك عبد الملك لشركاء)	٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٤	١٩٠,٠٠٠

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		العقار		٢٠٠,٠٠٠	دائنون
		المعدات		<u>١٧٠,٠٠٠</u>	مجموع الخصوم
		مجموع الأصول الثابتة		٣٧٠,٠٠٠	
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>راس المال</u>
		البنك		١٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك فهد
		الصندوق		٣٩٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
		البضاعة		٥٠,٠٠٠	راس مال الشريك ناصر
		أوراق قبض		<u>٣٠,٠٠٠</u>	راس مال الشريك عبدالمملك
		مجموع الأصول المتداولة		٥٧٠,٠٠٠	مجموع راس المال
					احتياطي تضخم الأصول
				٣٠,٠٠٠	<u>الحسابات الشخصية</u>
					فهد
				٦٣,٣٣٣	عبدالله
				٦٣,٣٣٣	ناصر
				٦٣,٣٣٤	مجموع الحسابات
				١٩٠,٠٠٠	الشخصية
		مجموع الأصول		٩٤٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانياً: حالة عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين		
	ح/ راس مال الشريك فهد		٦٦,٦٦٧
	ح/ راس مال الشريك عبدالله		٦٦,٦٦٧
	ح/ راس مال الشريك ناصر		٦٦,٦٦٦
	إلى ح/ راس مال الشريك عبدالمملك	٢٠٠,٠٠٠	
	(تتازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث		
	حصصهم للشريك عبدالمملك)		

١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الصندوق إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك فهد ح/ شخصي الشريك عبد الله ح/ شخصي الشريك ناصر (قيمة ما دفعة الشريك عبد الملك لشركاء)	٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٣ ٦٣,٣٣٤	١٩٠,٠٠٠
---------------	--	----------------------------	---------

ميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الخصوم و حقوق الملكية	المبلغ	الإجمالي	الأصول	المبلغ	الإجمالي
<u>الخصوم</u>			<u>الأصول الثابتة</u>		
دائنون	١٥٠,٠٠٠		العقار	٢٠٠,٠٠٠	
مجموع الخصوم		١٥٠,٠٠٠	المعدات	١٧٠,٠٠٠	
			مجموع الأصول الثابتة		٣٧٠,٠٠٠
<u>راس المال</u>			<u>الأصول المتداولة</u>		
راس مال الشريك فهد	١٣٣,٣٣٣		البنك	١٠٠,٠٠٠	
راس مال الشريك عبد الله	١٣٣,٣٣٣		الصندوق	٣٩٠,٠٠٠	
راس مال الشريك ناصر	١٣٣,٣٣٤		البضاعة	٥٠,٠٠٠	
راس مال الشريك عبد الملك	٢٠٠,٠٠٠		أوراق قبض	٣٠,٠٠٠	
مجموع راس المال		٦٠٠,٠٠٠	مجموع الأصول المتداولة		٥٧٠,٠٠٠
<u>الحسابات الشخصية</u>					
فهد	٦٣,٣٣٣				
عبد الله	٦٣,٣٣٣				
ناصر	٦٣,٣٣٤				
مجموع الحسابات الشخصية		١٩٠,٠٠٠			
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		٩٤٠,٠٠٠	مجموع الأصول		٩٤٠,٠٠٠

التمرين الرابع

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ المباني ح/ أجهزة الحاسب الآلي ح/ م.د.م ح/ أ. القبض (إثبات خسائر إعادة التقدير)	٧٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠ ٥,٠٠٠ ٤,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠
من مذكورين ح/ رأس مال الشريك جلال ح/ رأس مال الشريك طارق إلى ح/ إعادة التقدير (ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)	١٠٩,٠٠٠	٧٢,٦٦٧ ٣٦,٣٣٣
من ح/ الصندوق إلى ح/ رأس مال الشريك علي	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠

دائن		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ البضاعة	٢٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٢٩,٠٠٠
رصيد مرحل	١٠٩,٠٠٠		
	١٢٩,٠٠٠		١٢٩,٠٠٠
من مذكورين	١٠٩,٠٠٠	رصيد منقول	١٠٩,٠٠٠
	١٠٩,٠٠٠		١٠٩,٠٠٠

التمرين الخامس

الحل:

راس المال بعد الأنضمام = ٦٠٠,٠٠٠ + ٢٢٠,٠٠٠ = ٨٢٠,٠٠٠ ريال

ربع راس المال بعد الأنضمام = $(٨٢٠,٠٠٠ \div ٤) = ٢٠٥,٠٠٠$ ريال

الفرق بين ما دفعة الشريك وبين الحصته = $٢٠٥,٠٠٠ - ٢٢٠,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠$ ريال

أولاً: إظهار شهرة المحل في الدفاتر

شهرة المحل = $٤ \times ١٥,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$ ريال

البيان	له	منه
من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين		٦٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك محمود	٢٤,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك حامد	٣٦,٠٠٠	
من ح/ الصندوق إلى ح/ راس مال الشريك جمال	٢٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠

ثانياً: عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الصندوق إلى مذكورين		٦٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك محمود	٦,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك حامد	٩,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك جمال	٢٠٥,٠٠٠	

التمرين السادس

الحل:

راس المال بعد الأنضمام = ٦٠٠,٠٠٠ + ١٨٠,٠٠٠ = ٧٨٠,٠٠٠ ريال

ربع راس المال بعد الأنضمام = $(١ \div ٤) \times ٧٨٠,٠٠٠ = ١٩٥,٠٠٠$ ريال

الفرق بين ما دفعة الشريك وبين الحصته = $١٨٠,٠٠٠ - ١٩٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠$ ريال

أولاً: إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = $٤ \times ١٥,٠٠٠ = ٦٠,٠٠٠$ ريال

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ راس مال الشريك محمود		٢٤,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك حامد		٣٦,٠٠٠
إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول	٦٠,٠٠٠	
من ح/ الصندوق		١٨٠,٠٠٠
إلى ح/ راس مال الشريك جمال	١٨٠,٠٠٠	

ثانياً: عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ الصندوق		١٨٠,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك محمود		٦,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك حامد		٩,٠٠٠
إلى ح/ راس مال الشريك جمال	١٩٥,٠٠٠	

الفصل الثالث: انفصال شريك

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من مذكورين ح/العقار ح/البضاعة إلى ح/ إعادة التقدير (إثبات أرباح إعادة التقدير)	٨٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ السيارات ح/ مخصص هبوط الأسعار في الأوراق المالية (إثبات خسائر إعادة التقدير)	٢٠,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك الحسين ح/ راس مال الشريك المرشد ح/ الشريك المنفصل المهنا (ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى راس المال)	١٦,٦٦٧ ١٦,٦٦٦ ١٦,٦٦٧	٥٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك الحسين ح/ راس مال الشريك المرشد ح/ الشريك المنفصل المهنا (ترحيل الاحتياطي إلى راس المال)	٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ شخصي الشريك المهنا إلى ح/ الشريك المنفصل المهنا	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ راس مال الشريك المهنا إلى ح/ الشريك المنفصل المهنا	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/١٢/٣٠ هـ	من ح/ الشريك المنفصل المهنا إلى ح/ البنك	٣٦٦,٦٦٧	٣٦٦,٦٦٧

دائن		مدين	
ح/الشريك المنفصل المهنا		ح/الشريك المنفصل المهنا	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ إعادة التقدير	١٦,٦٦٧		
من ح/ شخصي الشريك المهنا	٢٠,٠٠٠		
	٣٠,٠٠٠		
من ح/ الاحتياطي العام	٣٠٠,٠٠٠		
من ح/ راس مال الشريك المهنا		رصيد مرحل	٣٦٦,٦٦٧
	٣٦٦,٦٦٧		٣٦٦,٦٦٧
رصيد منقول	٣٦٦,٦٦٧	إلى ح/ البنك	٣٦٦,٦٦٧
	٣٦٦,٦٦٧		٣٦٦,٦٦٧

التمرين الثاني

الحل:

الحالة الأولى

حقوق الشريك المنفصل العبيد = ٣٠٠,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠ = ٢٨٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ٢٩٠,٠٠٠ - ٢٨٥,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال

أولاً: حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

شهرة المحل = ٥٠٠٠ × (٣ ÷ ٦) = ١٠,٠٠٠ ريال

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى ح/ شخصي الشريك العبيد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك العريفي ح/ الشريك المنفصل العبيد ح/ راس مال الشريك البريك (إثبات قيمة الشهرة)	١,٦٦٧ ٣,٣٣٣ ٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من ح/ راس مال الشريك العبيد إلى ح/ الشريك المنفصل العبيد (تحويل حساب راس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك العريفي ح/ راس مال الشريك البريك (انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٧٢,٠٨٣ ٢١٦,٢٥٠	٢٨٨,٣٣٣

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى ح/ شخصي الشريك العبيد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك العبيد إلى ح/ الشريك المنفصل العبيد (تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك العريفي ح/ رأس مال الشريك البريك (انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٧١,٢٥٠ ٢١٣,٧٥٠	٢٨٥,٠٠٠

الحالة الثانية

حقوق الشريك المنفصل محمد = $٣٠٠,٠٠٠ - ١٥,٠٠٠ = ٢٨٥,٠٠٠$ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = $٢٨٥,٠٠٠ - ٢٧٥,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠$ ريال

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = $١٠,٠٠٠ \times (٣ \div ٦) = ٢٠,٠٠٠$ ريال

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى ح/ شخصي الشريك العبيد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من مذكورين ح/ رأس مال الشريك العريفي ح/ رأس مال الشريك البريك ح/ الشريك المنفصل العبيد		٣,٣٣٣ ١٠,٠٠٠ ٦,٦٦٧

إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول (إثبات قيمة الاحتياطي)	٢٠,٠٠٠	
من ح/ رأس مال الشريك العبيد إلى ح/ الشريك المنفصل العبيد (تحويل حساب رأس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك العريفي ح/ رأس مال الشريك البريك (انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٦٩,٥٨٣ ٢٠٨,٧٥٠	٢٧٨,٣٣٣

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى ح/ شخصي الشريك العبيد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
من ح/ رأس مال الشريك العبيد إلى ح/ الشريك المنفصل العبيد (تحويل حساب رأس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ الشريك المنفصل العبيد إلى مذكورين ح/ رأس مال الشريك العريفي ح/ رأس مال الشريك البريك (انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٧١,٢٥٠ ٢١٣,٧٥٠	٢٨٥,٠٠٠

التمرين الثالث

الحل:

فائدة رأس مال الشريك المنجف = $300,000 \times (8 \div 100) \times (8 \div 12) = 16,000$ ريال

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ توزيع الأرباح والخسائر إلى ح/ فائدة رأس مال الشريك المنجف	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ فائدة رأس مال الشريك المنجف إلى ح/ الشريك المنفصل المنجف	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ الشريك المنفصل المنجف إلى ح/ شخصي الشريك المنجف	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ رأس مال الشريك المنجف إلى ح/ الشريك المنفصل المنجف	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ أ.خ إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك الناجم ح/ شخصي الشريك المنجم ح/ الشريك المنفصل المنجف (توزيع أرباح عام ١٤٢٢ هـ)	٤٠,٠٠٠ ٤٠,٠٠٠ ٤٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
١٤٢٣/٨/٣٠ هـ	من ح/ الشريك المنفصل المهنا إلى ح/ البنك	٣٦٤,٠٠٠	٣٦٤,٠٠٠



محاسبة شركات الأشخاص

حل شركات الأشخاص وتصفياتها

حل شركات الأشخاص وتصفياتها

٢

الجدارة:

أن يكون المدرب قادراً على تصفية الشركة بإتباع الطرق المحاسبية المتعارف عليها وإثبات ذلك في الدفاتر الختامية للشركة.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التعامل مع الإجراءات الواجب إتباعها عند البدء في عملية التصفية.
- تصفية شركات الأشخاص وإثبات العمليات المحاسبية الناتجة عن التصفية دفترياً.
- التعامل مع بعض المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء عملية التصفية .

مستوى الأداء:

أن يصل المدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بتصفية الشركة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٧ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات لمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

رأينا في بداية الحقبة تكوين شركات الأشخاص وما ينتج عنها من ولادة الشخصية المعنوية للشركة كما أنها تعتمد بالدرجة الأولى على العلاقات الشخصية بين الشركاء مما يعني أنه قد تتغير هذه العلاقة ويؤدي ذلك إلى حل الشركة وهذا قد يكون أحد الأسباب التي يستوجب حل الشركة عند حدوثه وسوف نتعرف على المزيد من الأسباب لاحقاً.

التصفية

فالتصفية تعني بيع موجودات الشركة و تحصيل ديونها وتسديد التزاماتها المترتبة عليها تمهيداً لوضع الصافي بين يدي الشركاء لتوزيعه بينهم بحسب النسب المتفق عليها. فعملية التصفية في الغالب تأخذ وقتاً مما يعني أن الشخصية المعنوية والاعتبارية للشركة تظل قائمة أثناء عملية التصفية وتنتهي بانتهائها وفي أثناء عملية التصفية تظهر أهمية التضامن بين الشركاء المتضامنون وتبدأ عملية التصفية بتعيين مصفي يقوم بجميع أعمال التصفية ويتم تعيينه من قبل الشركاء وقد يكون من الشركاء أو شخصاً أجنبياً ، وان لم يتفق الشركاء على تعيين مصفي قام القاضي بتعيين شخص يراه مناسب في عملية التصفية ومن الصفات التي يجب أن يتحلى بها المصفي أن يكون على قدر من المعرفة بالمحاسبة وبالطرق المتعارف عليها بكيفية التصفية.

أسباب التصفية

ومن هذه الأسباب :

- ١ - انقضاء مدة الشركة المحددة بالعقد.
- ٢ - إجماع الشركاء على تصفية الشركة.
- ٣ - انتهاء الغرض التي قامت من أجله الشركة.
- ٤ - زيادة خسائر الشركة وعجزها عن الاستمرار.
- ٥ - وفاه أحد الشركاء أو انسحابه أو الحجر عليه أو إفلاسه.
- ٦ - صدور حكم قضائي بالتصفية.

إجراء التصفية

عند اتخاذ قرار تصفية الشركة يتم تعيين مصفي يقوم بعمليات التصفية حيث يكون مسئولاً ووكيلاً أمام القضاء عن الشركة ولدى الغير وللمصفي سلطات بتحويل موجودات الشركة إلى نقد وكذلك سداد التزامات الشركة ويكون للديون الناشئة عن عملية التصفية أولوية في التسديد.

وطبقا لنظام الشركات السعودي يجب على المصفي أن يثبت جميع عمليات التصفية في دفاتر نظامية وطبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها حيث لا تختلف التصفية بين شركات التضامن أو شركات التوصية البسيطة من الناحية المحاسبية، ويقوم المصفي بفتح حساب التصفية في دفاتر الشركة ليتم إثبات عمليات التصفية حيث يتم توزيع رصيد حساب التصفية على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها في العقد.

ولبيان عمليات وقيود التصفية وبعض المشاكل التي قد تحدث أثناء عملية التصفية فقد تم تصنيف عملية التصفية إلى ثلاث مراحل وهي:

المرحلة الأولى: تحويل أصول الشركة إلى نقد.

المرحلة الثانية: سداد التزامات الشركة.

المرحلة الثالثة: توزيع المتبقي على الشركاء.

وسنتناول هذه المراحل بشيء من التفصيل.

المرحلة الأولى: تحويل أصول الشركة إلى نقد

تبدأ عملية التصفية بإقفال الدفاتر المحاسبية وعمل القوائم المالية للشركة في تاريخ التصفية، وبعد ذلك يقوم المصفي ببيع أصول الشركة وتحويلها إلى نقد وتحصيل ديون الشركة لدى الغير ويتم إثبات ذلك في حساب التصفية.

ويجب التتويه على وجود طرقتين لتحويل الأصول إلى نقد إما دفعة واحدة أو كل أصل يتم تحويله على حدة، وسوف نتناول الطريقتان بالتفصيل:

الطريقة الأولى: تحويل كل الأصول دفعة واحدة إلى نقد

حيث يتم إقفال جميع بنود الأصول في حساب التصفية بالقيم الدفترية الظاهر في قائمة المركز المالي تاريخ التصفية وذلك حسب القيد التالي:

من ح/ التصفية

إلى مذكورين

ح/ العقار

ح/ السيارات

ح/ المدينون... الخ

ثم يتم إثبات تحصيل المبالغ النقدية الناتجة عن بيع الأصول وذلك بجعل حساب التصفية دائئا وحساب البنك أو الصندوق مدينا وذلك حسب القيد التالي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى ح/ التصفية

يمثل رصيد حساب التصفية ربحاً أو خسارة ناتجة عن البيع دفعة واحدة

الطريقة الثانية: تحويل كل أصول على حدة إلى نقد

حيث يتم إثبات بيع كل أصل على حدة بجعل حساب الأصل المباع دائناً بالقيمة الدفترية والبنك أو

الصندوق بالمبلغ المحل نتيجة البيع والفرق بين القيمتين يتم إثباته في حساب التصفية إن كان ربحاً حسب القيد التالي:

من ح/ البنك أو الصندوق (القيمة المحصلة)

إلى مذكورين

ح/ الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

ح/ التصفية (ربح)

أما إن كان خسارة فيكون القيد:

من مذكورين

ح/ البنك أو الصندوق (القيمة المحصلة)

ح/ التصفية (خسارة)

إلى ح/ الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

أما إذا كان هناك احتياطات تحميلية خاصة بأصل معين فتتقل بترحيلها إلى حساب التصفية في الجانب الدائن كما في القيد التالي:

من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها أو مخصص هبوط الأسعار

إلى ح/ التصفية

أما مخصصات استهلاك الأصول فتتقل في حساب الأصل نفسه قبل ترحيلها إلى حساب التصفية حسب القيد التالي:

من ح/ مخصص استهلاك السيارات

إلى ح/ السيارات

المرحلة الثانية : سداد التزامات الشركة

بعد الانتهاء من تحويل الأصول إلى نقد تأتي مرحلة سداد التزامات الشركة ويجب ملاحظة الديون التي للغير أولاً ثم ديون الشركاء لاحقاً ويجب أن يبدأ المصفي بسداد الديون التي نشأة بسبب عملية التصفية قبل البدء بأي دين.

أولاً: مصاريف التصفية

هناك طريقتان لإثبات مصاريف التصفية وهما توسط حساب مصاريف التصفية وإقفاله في حساب التصفية كما في القيد التاليين:

من ح/ مصاريف التصفية

إلى ح/ البنك أو الصندوق

(سداد مصاريف التصفية نقداً أو بشيك)

من ح/ التصفية

إلى ح/ مصاريف التصفية

(إقفال حساب مصاريف التصفية)

أو الدفع مباشرة دون توسط حساب التصفية وذلك حسب القيد التالي:

من ح/ التصفية

إلى ح/ البنك أو الصندوق

(سداد مصاريف التصفية نقداً أو بشيك)

ثانياً: الدائون

حيث يقوم المصفي بسداد الديون التي لها أولوية مثل ديون الحكومة ثم الأجور ثم الديون المضمونة ثم أوراق الدفع ثم الدائون العاديون وأخيراً ديون الشركاء مثل قروض الشركاء.

ويتم عمل القيد التالي في حالة الديون العادية وينطبق عليها باقي الديون:

من ح/ الدائون (بالقيمة الدفترية)

إلى ح/ البنك أو الصندوق

(سداد قيمة الدائون نقداً أو بشيك)

أما إذا تمكن المصفي من الحصول على خصم عند سداد قيمة الدين فيمثل هذا الخصم ربحاً يثبت في حساب التصفية بالقيد التالي:

من ح/ الدائون (بالقيمة الدفترية)

إلى مذكورين

ح/ البنك أو الصندوق

ح/التصفية (ربح)

المرحلة الثالثة : توزيع المتبقي على الشركاء

بعد الانتهاء من سداد الالتزامات يقوم المصفي بإقفال حسابات الاحتياطيات و الحسابات الشخصية و الأرباح و الخسائر المرحلة أو المبقاة و قروض الشركاء في حساب رؤوس أموال الشركاء كما يتم ترحيل ناتج التصفية إلى رؤوس أموال الشركاء بحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها إن كان ربحا كما في القيد التالي:

من ح/ التصفية

إلى مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب ...الخ

أما إذا كان ناتج التصفية خسارة فيكون القيد كما يلي:

من مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

إلى ح/ التصفية

وبعد الانتهاء من ترصيد حسابات رؤوس أموال الشركاء المتضامنون فإن كانت مدينة فيعني ذلك أنه يجب عليهم أن يقوموا بسداد هذه الخسائر ويكون القيد كما يلي:

من ح/ البنك أو الصندوق

إلى ح/ راس مال الشريك أ

(تحصيل المستحق على الشريك نتيجة التصفية)

وإن كانت أرصدة رؤوس أموالهم دائنة فيعني أن الشركة سوف تسدد للشركاء هذا الرصيد فيكون القيد كما يلي:

من ح/ راس مال الشريك أ

إلى ح/ البنك أو الصندوق

(صرف المستحق للشريك نتيجة التصفية)

وهناك بعض المشاكل التي يتعرض لها المصفي أثناء عملية التصفية حيث نوجزها في النقاط التالية:

- حصول الشريك على أحد أصول الشركة.
- الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي.
- قرض الشريك الموصي.
- زيادة خسائر الشريك الموصي عن حصته في رأس المال.

وسوف نناقش هذه المشاكل بشيء من التفصيل كما يلي:

حصول الشريك على أحد أصول الشركة

من الممكن أن يطلب أحد الشركاء من المصفي أن يحصل على أحد الأصول بسعر قد يكون مختلف عن السعر الدفترية للأصل مما يعني وجود خسائر تصفية في حالة ما إذا كان السعر أقل من القيمة الدفترية للأصل يتم عمل القيد التالي لإثبات التنازل:

من مذكورين

ح/ رأس مال الشريك أ (بالسعر المتفق عليه مع الشريك)

ح/التصفية (خسائر)

إلى ح/الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

وإذا كان السعر أعلى من القيمة الدفترية وذلك يعني وجود أرباح تصفية ويتم إثباته حسب القيد التالي:

من ح/ رأس مال الشريك أ (بالسعر المتفق عليه مع الشريك)

إلى مذكورين

ح/الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

ح/التصفية(أرباح)

الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي

من المعروف أن أرصدة الحسابات الشخصية يتم ترحيلها إلى رؤوس أموال الشركاء كما سبق ذكره ولكن في حالة الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي فيجب تحليل هذا الرصيد ومعرفة أسبابه حيث إن كانت بسبب مسحوبات قام بسحبها الشريك فيجب عليه سدادها مهما كانت القيمة أما إن كانت بسبب خسائر الشركة عن فترات ماضية فيرحل رصيده إلى رأس ماله ويكون ملتزما فقط بقدر حصته في رأس المال وهذا ينطبق كذلك إذا كان رصيده يتضمن النوعين من السبيين ففي هذه الحالة يتم سداد الجزء المخصص والذي سببه وجود مسحوبات ويرحل الباقي إلى رأس ماله.

مثال:

افتراض أن محمد شريك موصي في شركة تضامن والتي بصدد تصفيتها وقد كان رصيده الشخصي مدينا بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وبدراسة هذا الرصيد أتضح أن جزء منه بسبب مسحوبات كان قدرها ١,٠٠٠ ريال والباقي بسبب الخسائر المرحلة عن الفترة الماضية.

المطلوب:

عمل القيود اللازمة لهذه الحالة

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين		
ح/ البنك أو الصندوق		١,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك محمد (موصي)		٢,٠٠٠
إلى ح/ شخصي الشريك محمد	٣,٠٠٠	

قرض الشريك الموصي

في حالة حصول الشركة على قرض من الشريك الموصي فهذا يعني أن على المصفي بعد سداد ديون الغير تأتي أفضلية سداد قرض الشريك الموصي لأن مسؤولية محدودة بقدر حصته في راس المال، ولكن إذا كان لهذا الشريك الموصي رصيد مدين لحسابه الشخصي وكان سببه مسحوبات كان قد سحبها الشريك فيجوز للمصفي تخفيض قيمة القرض بقيمة الرصيد للحساب الشخصي وذلك حسب القيد التالي:

من ح/ قرض الشريك أ (موصي)

إلى ح/ شخصي الشريك أ (موصي)

زيادة خسائر الشريك الموصي عن حصته في راس المال

في بداية مناقشة شركات الأشخاص قلنا أن الشريك الموصي في شركات التوصية البسيطة مسؤولية محدودة أي بقدر حصته في راس المال يعني إذا كانت الخسائر أكبر من حصته فإن المبلغ

الزائد عن حصته يتم تحميله على الشركاء المتضامنون وذلك بحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر أو أي نسبة متفق عليها في العقد وذلك حسب القيد التالي:

من مذكورين

ح/ راس مال الشريك أ

ح/ راس مال الشريك ب

إلى ح/ راس مال الشريك ج (موصي)

مثال شامل:

اتفق كل من الشريك خالد و صالح و ناصر على تصفية شركتهم حيث تم الإتفاق على الآتي:

(١) تم توكيل مكتب الراشد للمحاسبة كمصفي ليقوم بعملية التصفية

(٢) قام المصفي بإجراء القوائم المالية تاريخ التصفية حيث ظهرت قائمة المركز المالي كالتالي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		<u>الأصول الثابتة</u>			<u>الخصوم</u>
		أراضي		٣٨٠,٠٠٠	الدائنون
		آلات		١٥٠,٠٠٠	قرض الشريك صالح
		أثاث		<u>٥٠,٠٠٠</u>	مجموع ألتزامات
		مجموع الأصول الثابتة		٥٨٠,٠٠٠	
		<u>الأصول المتداولة</u>			<u>حقوق الملكية</u>
		البنك		٤٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك خالد
		<u>الحسابات الشخصية</u>			راس مال الشريك صالح
		شخصي الشريك صالح		<u>٢٠,٠٠٠</u>	موصي
		مجموع الأصول المتداولة		٤٢٠,٠٠٠	راس مال الشريك ناصر
					الاحتياطي العام
					<u>٦٠,٠٠٠</u>
					مجموع حقوق الملكية
					٨٦٠,٠٠٠
		مجموع الأصول		١,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الخصوم و حقوق الملكية
					١,٠٠٠,٠٠٠

(٣) الحسابات الشخصية الخاصة بالشريك صالح سببها مسحوبات تمت في السابق

(٤) تم بيع الآلات والأثاث دفعة واحدة بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال و بيعت الأراضي بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال

وتم استلام الشيكات الخاصة بالبيع

- (٥) تم سداد التزامات الشركة بما فيها قرض الشريك صالح بشيك
 (٦) بلغت مصاريف التصفية ٣٠,٠٠٠ ريال سددت بشيك
 (٧) يتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة ١:١:١ على الترتيب

المطلوب:

عمل قيود التصفية.

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ التصفية إلى مذكورين ح/ الآلات ح/ الأثاث (إقفال الآلات و الأثاث في حساب التصفية)	١٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ التصفية (تحصيل مبلغ بيع الآلات و الأثاث بشيك)	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ البنك ح/ التصفية إلى ح/ الأراضي (بيع الأراضي وتحصيل المبلغ بشيك)	٣٨٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠ ١٩٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ البنك (سداد مصاريف التصفية بشيك)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية (إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠

من المذكورين ح/ راس مال الشريك خالد ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك ناصر إلى ح/ التصفية (توزيع خسائر التصفية على الشركاء)	٢٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠ ٨٠,٠٠٠ ٨٠,٠٠٠
من ح/ قرض الشريك صالح إلى ح/ شخصي الشريك صالح (تخفيض قيمة القرض بمبلغ الحساب الشخصي المدين)	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
من المذكورين ح/ الدائون ح/ قرض الشريك صالح إلى ح/ البنك (سداد الدائون وقرض الشريك صالح بشيك)	١٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠
من ح/ الاحتياطي العام إلى المذكورين ح/ راس مال الشريك خالد ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك ناصر (تحويل الاحتياطي العام إلى رؤوس أموال الشركاء)	٢٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
من المذكورين ح/ راس مال الشريك خالد ح/ راس مال الشريك صالح ح/ راس مال الشريك ناصر إلى ح/ البنك (توزيع المتبقي من أرصدة رؤوس أموال الشركاء لهم بشيك)	٦٢٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠ ٢٤٠,٠٠٠ ٢٤٠,٠٠٠

التمارين

التمرين الأول

أ (متضامن) و ب (متضامن) وج (موصي) شركاء في شركة توصية بسيطة يقسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرروا تصفيه شركتهم التي كان المركز المالي لها كما يلي:

المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	أصول مختلفة	١٠,٠٠٠		الدائنون
١٢٠,٠٠٠	البنك	٤٠,٠٠٠		قرض الشريك ج
١٢,٠٠٠	شخصي الشرك أ			راس المال
١٠,٠٠٠	شخصي الشرك ب		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك أ
٨,٠٠٠	شخصي الشرك ج		٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك ب
		٩٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	راس مال الشريك ج
٦٥٠,٠٠٠	مجموع الأصول	٦٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

حيث تم بيع الأصول مجتمعة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال بشيك وبلغت مصاريف التصفية ٤٠,٠٠٠ ريال دفعت بشيك وتم دفع كامل التزامات الشركة بشيك وبدراسة الرصيد الشخصي للشريك ج وجد أنه بسبب مسحوبات كان قد سحبها الشريك ج في السابق.

المطلوب:

عمل قيود التصفية

التمرين الثاني

محمد شريك موصي في شركة تضامن والتي بصدد تصفيتها وقد كان رصيد حسابه الشخصي مدينا بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وبدراسة هذا الرصيد أتضح أن جزء منه بسبب مسحوبات كان قدرها ٤,٠٠٠ ريال والباقي بسبب الخسائر المرحلة عن الفترة الماضية.

المطلوب:

عمل القيود الخاصة بهذه الحالة

التمرين الثالث

ناصر و عبدالله و خالد شركاء متضامنون يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:١:١ على الترتيب وقد قرر الشركاء تصفية شركتهم في نهاية السنة المالية لعام ١٤٢١ هـ حيث كانت الميزانية كما يلي:

المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
٥٥,٠٠٠	أصول مختلفة	١٣,٠٠٠		الدائون
١٠,٠٠٠	البنك	٢٢,٠٠٠		أوراق الدفع
٦٠,٠٠٠	رصيد حساب الأرباح والخسائر			راس المال
			٣٠,٠٠٠	راس مال الشريك ناصر
			٣٠,٠٠٠	راس مال الشريك عبدالله
		٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	راس مال الشريك خالد
١٢٥,٠٠٠	مجموع الأصول	١٢٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

مع العلم أن المصفي قام ببيع الأصول بمبلغ ٢١,٠٠٠ ريال وبلغت مصروفات التصفية ١٤,٠٠٠ ريال، وقام المصفي بسداد جميع التزامات الشركة بشيك بعد استيفاء الخسائر من الشركاء المطلوب:

(١) إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية

(٢) تصوير حساب التصفية و حساب البنك و حسابات رؤوس الأموال

التمرين الرابع

حمد و فهد شريكان في شركة تضامن يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، إتفقا في نهاية السنة المالية لعام ١٤٢٢ هـ على تصفية الشركة حيث ظهرت الميزانية العامة للشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٣٠٠,٠٠٠	مباني		١,٥٠٠,٠٠٠	الدائون
	٢٠٠,٠٠٠	معدات		٤٠٠,٠٠٠	أوراق الدفع
	٢٠٠,٠٠٠	أثاث		٣٠٠,٠٠٠	قرض الشريك فهد
٧٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٢,٢٠٠,٠٠٠		مجموع اللاتزامات

حقوق الملكية			الأصول المتداولة		
راس مال الشريك حمد	١,٠٠٠,٠٠٠		بضاعة	١,٠٠٠,٠٠٠	
راس مال الشريك فهد	١,٠٠٠,٠٠٠		البنك	١,٠٠٠,٠٠٠	
			المدينون	١,٥٠٠,٠٠٠	
مجموع حقوق الملكية		٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠) مخصص الديون المشكوك فيها	١,٣٠٠,٠٠٠	
			شخصي الشريك حمد	٢٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
			مجموع الأصول المتداولة		
مجموع الخصوم و حقوق الملكية		٤,٢٠٠,٠٠٠	مجموع الأصول		٤,٢٠٠,٠٠٠

وقد قام المصفي بالتالي:

(١) تم بيع الأصول التالية بشيك كما يلي:

مبلغ البيع	الأصل
٥٠٠,٠٠٠ ريال	المباني
١٥٠,٠٠٠ ريال	المعدات
١,٤٠٠,٠٠٠ ريال	البضاعة
٢٣٠,٠٠٠ ريال	الأثاث

(٢) تم تحصيل جميع المدينين.

(٣) بلغت مصروفات التصفية ١٠,٠٠٠ ريال.

(٤) تم سداد جميع الالتزامات بشيك.

المطلوب:

(١) عمل قيود اليومية اللازمة للتصفية

(٢) تصوير حساب التصفية و حساب البنك و حسابات رؤوس الأموال

الفصل الرابع : انقضاء شركات الأشخاص وتصفياتها

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل :

البيان	له	منه
من ح/ التصفية إلى ح/ الأصول المختلفة (إقفال الأصول في حساب التصفية)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ التصفية (تحصيل مبلغ بيع الأصول بشيك)	٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ البنك (سداد مصاريف التصفية بشيك)	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية (إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ راس مال الشريك أ ح/ راس مال الشريك ب ح/ راس مال الشريك ج إلى ح/ التصفية (توزيع خسائر التصفية على الشركاء)	٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠ ٣٠,٠٠٠
من ح/ قرض الشريك ج إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك ج ح/ البنك (تخفيض قيمة القرض بمبلغ الحساب الشخصي المدين وسداد المتبقي)	٨,٠٠٠ ٣٢,٠٠٠	٤٠,٠٠٠

القرض)		
من ح/ الدائتون إلى ح/ البنك (سداد الدائتون بشيك)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ راس مال الشريك أ ح/ راس مال الشريك ب إلى مذكورين ح/ شخصي الشريك أ ح/ شخصي الشريك ب (تخفيض رؤوس أموال الشركاء بالحسابات الشخصية المدينة)	١٢,٠٠٠ ١٠,٠٠٠ ١٢,٠٠٠ ١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠ ١٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ راس مال الشريك أ ح/ راس مال الشريك ب ح/ راس مال الشريك ج إلى ح/ البنك (توزيع المتبقي من أرصدة رؤوس أموال الشركاء لهم بشيك)	٤٨٨,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠ ١٦٠,٠٠٠ ١٧٠,٠٠٠

التمرين الثاني

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين ح/ البنك ح/ راس مال الشريك محمد إلى ح/ شخصي الشريك محمد	١٠,٠٠٠	٤,٠٠٠ ٦,٠٠٠

التمرين الثالث

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ التصفية إلى ح/ الأصول المختلفة (إقفال الأصول في حساب التصفية)	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/ التصفية (تحصيل مبلغ بيع الأصول بشيك)	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ البنك (سداد مصاريف التصفية بشيك)	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية (إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)	١٤,٠٠٠	١٤,٠٠٠
من المذكورين ح/ راس مال الشريك ناصر ح/ راس مال الشريك عبدالله ح/ راس مال الشريك خالد إلى ح/ التصفية (توزيع خسائر التصفية على الشركاء)	٤٨,٠٠٠	١٦,٠٠٠ ١٦,٠٠٠ ١٦,٠٠٠
من المذكورين ح/ الدائنون ح/ أ. الدفع إلى ح/ البنك (سداد الدائنون و أوراق الدفع بشيك)	٣٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠ ٢٢,٠٠٠
من المذكورين ح/ راس مال الشريك ناصر ح/ راس مال الشريك عبدالله ح/ راس مال الشريك خالد		٢٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠ ٢٠,٠٠٠

إلى ح/ الأرباح والخسائر (تخفيض رؤوس أموال الشركاء بالخسائر)	٦٠,٠٠٠	
من ح/ البنك إلى مذكورين		١٨,٠٠٠
ح/ راس مال الشريك ناصر	٦,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك عبدالله	٦,٠٠٠	
ح/ راس مال الشريك خالد (سداد المبالغ التي علي الشركاء بشيك)	٦,٠٠٠	

دائن		ح/التصفية		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ البنك	٢١,٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	٥٥,٠٠٠		
		إلى ح/ مصاريف التصفية	١٤,٠٠٠		
رصيد مرحل	٤٨,٠٠٠				
	٦٩,٠٠٠				٦٩,٠٠٠
من مذكورين	٤٨,٠٠٠	رصيد منقول	٤٨,٠٠٠		
	٤٨,٠٠٠				٤٨,٠٠٠

دائن		ح/البنك		مدين	
البيان	المبلغ	البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
من ح/ مصاريف	١٤,٠٠٠	رصيد	١٠,٠٠٠		
التصفية	٣٥,٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٢١,٠٠٠		
من مذكورين					
	٤٩,٠٠٠	رصيد مرحل	١٨,٠٠٠		
	٤٩,٠٠٠				٤٩,٠٠٠
رصيد منقول	١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	١٨,٠٠٠		
	١٨,٠٠٠				١٨,٠٠٠

مدین		ح/راس مال الشريك ناصر		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح				
	والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

مدین		ح/راس مال الشريك عبدالله		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح				
	والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

مدین		ح/راس مال الشريك خالد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح				
	والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

التمرين الرابع

الحل:

البيان	له	منه
من ح/ البنك إلى مذكورين		٥٠٠,٠٠٠
ح/ المباني	٣٠٠,٠٠٠	
ح/ التصفية	٢٠٠,٠٠٠	
من مذكورين ح/ البنك ح/ التصفية		١٥٠,٠٠٠ ٥٠,٠٠٠
إلى ح/ المعدات	٢٠٠,٠٠٠	
من ح/ البنك إلى مذكورين		١,٤٠٠,٠٠٠
ح/ البضاعة	١,٠٠٠,٠٠٠	
ح/ التصفية	٤٠٠,٠٠٠	
من ح/ البنك إلى مذكورين		٢٣٠,٠٠٠
ح/ المباني	٢٠٠,٠٠٠	
ح/ التصفية	٣٠,٠٠٠	
من ح/ البنك إلى ح/ المدينون		١,٥٠٠,٠٠٠
إلى ح/ المدينون	١,٥٠٠,٠٠٠	
من ح/ م.د.م إلى ح/ التصفية		٢٠٠,٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٢٠٠,٠٠٠	
من ح/ مصاريف التصفية إلى ح/ البنك (دفع مصاريف التصفية بشيك)		١٠,٠٠٠
إلى ح/ البنك	١٠,٠٠٠	
من ح/ التصفية إلى ح/ مصاريف التصفية (إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)		١٠,٠٠٠
إلى ح/ مصاريف التصفية	١٠,٠٠٠	

من ح/التصفية إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك حمد ح/ راس مال الشريك فهد (توزيع أرباح التصفية على الشركاء)	٣٧٠,٠٠٠ ٣٧٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠
من مذكورين ح/الدائنون ح/ أ . الدفع إلى ح/ البنك (سداد الدائنون و أوراق الدفع بشيك)	١,٩٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠ ٤٠٠,٠٠٠
من مذكورين ح/ قرص الشريك فهد إلى ح/البنك	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/ راس مال الشريك حمد إلى ح/شخصي الشريك حمد	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من ح/شخصي الشريك ناصر إلى ح/ راس مال الشريك ناصر	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
من ح/البنك إلى مذكورين ح/ راس مال الشريك ناصر ح/ راس مال الشريك عبدالله ح/ راس مال الشريك خالد (سداد المبالغ التي علي الشركاء بشيك)	٦,٠٠٠ ٦,٠٠٠ ٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠

مدین		ح/التصفية		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
٥٥,٠٠٠	إلى ح/الأصول المختلفة	٢١,٠٠٠	من ح/ البنك		
١٤,٠٠٠	إلى ح/ مصاريف				
	التصفية				
		٤٨,٠٠٠	رصيد مرحل		
٦٩,٠٠٠		٦٩,٠٠٠			
٤٨,٠٠٠	رصيد منقول	٤٨,٠٠٠	من مذكورين		
٤٨,٠٠٠		٤٨,٠٠٠			

مدین		ح/البنك		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٠,٠٠٠	رصيد	١٤,٠٠٠	من ح/ مصاريف		
٢١,٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٣٥,٠٠٠	التصفية		
			من مذكورين		
١٨,٠٠٠	رصيد مرحل				
٤٩,٠٠٠		٤٩,٠٠٠			
١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	١٨,٠٠٠	رصيد منقول		
١٨,٠٠٠		١٨,٠٠٠			

مدین		ح/راس مال الشريك ناصر		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح				
	والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

مدین		ح/راس مال الشريك عبدالله		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

مدین		ح/راس مال الشريك خالد		دائن	
المبلغ	البيان	المبلغ	البيان		
١٦,٠٠٠	إلى ح/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد		
٢٠,٠٠٠	إلى ح/الأرباح والخسائر				
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من ح/البنك		
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠			

١. نظام الشركات السعودي.
٢. دونالد كيسو و جيرى ويجانت ، المحاسبة المتوسطة، دار المريخ ، الرياض، السعودية ١٩٨٨ م.
٣. عبد الكريم زواتي و سامي قلعه جي، المحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية و العملية ، الطبعة الثانية، دار الفكر ، عمان ، الأردن ١٩٩٥ م.
٤. أحمد بسيوني شحادة، أصول محاسبة الشركات ، أشخاص، أموال ، قابضة وتابعة، مؤسسة شباب الجامعة، مصر، ١٩٩٥ .
٥. بكر محمد قوته، محاسبة شركات الأشخاص ، الطبعة الثالثة، مكتبة دار زهران ، جدة ، السعودية ١٩٩٣ م.
٦. عبد الفتاح الصحن و أحمد بسيوني شحادة، المحاسبة في شركات الأشخاص والأموال، دار النهضة العربية، بيروت ، لبنان .
٧. Nekolai & Bazley, **Intermediate Accounting**, Seventh Edition, South-Western College, Cincinnati, Ohio, USA ١٩٩٧.

الوحدة الأولى

- الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص..... ١
- الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء..... ٢٤

الوحدة الثانية

- الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال..... ٧٥
- الفصل الثاني: إنضمام شريك..... ٧٤
- الفصل الثالث: انفصال شريك..... ١٠٠

الوحدة الثالثة

- حل شركات الأشخاص و تصفيتها..... ١٤٢

حلول التمارين

- الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص..... ٤٢
- الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء..... ٤٩
- الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال..... ١١٦
- الفصل الثاني: إنضمام شريك..... ١٢٣
- الفصل الثالث: انفصال شريك..... ١٣٦
- الفصل الرابع: حل شركات الأشخاص و تصفيتها..... ١٥٦

تقدر المؤسسة العامة للتعليم الفني والتدريب المهني الدعم

المالي المقدم من شركة بي آيه إي سيستمز (العمليات) المحدودة

GOTEVOT appreciates the financial support provided by BAE SYSTEMS

BAE SYSTEMS