

ملخص الميّد ترم لمادة :

ACCT345



غيارك الامثل ... للتفوق والنجاح



<https://numo.academy>



+966 542758318

ملخص المديترم – محاسبة شركات ACCT345 – الفصل الدراسي الثاني 2024

فصول المديترم				فصول الفاينل			
شركات التضامن (الأشخاص)				شركات الأموال (المساهمة)			
الفصل الاول	الفصل الثاني	الفصل الثالث	الفصل الرابع	الفصل السابع	الفصل التاسع	الفصل العاشر	الفصل الحادي عشر

الفصل الأول : تكوين شركات التضامن وإدارتها

ماهي شركات التضامن ؟

ج/ تتألف شركات التضامن من عدد من الأشخاص الطبيعيين لا يقل عددهم عن 2 ولا يزيد عن 20

ما معنى تضامن ؟

التضامن هو مسؤولية غير محدودة من قبل الشركاء تجاه التزامات الشركة ، بمعنى ان جميع الشركاء متضامنين مع بعضهم تجاه التزامات الشركة بحيث اذا لم تكفي أصول الشركة لسداد التزاماتها امام الدائنين يتم السداد من أموال الشركاء الشخصية .

الشروط الواجب توفرها في الشريك المتضامن :

• لا يقل العمر عن 18 عام	• ممارس للأعمال التجارية باسم الشركة
• لديه صفة التاجر	• مسؤولا بالتضامن مع بقية الشركاء عن التزامات الشركة

العنوان التجاري لشركات التضامن

يتكون من أسماء والقباب جميع الشركاء مع إضافة عبارة وشريكه او وشركاؤه .

بنود عقد شركات التضامن

عنوان الشركة واسمها التجاري	اسم وعمر وجنسية كل شريك	المركز الرئيسي للشركة	مقدار رأس المال وحصة كل شريك منه
نشاط الشركة	مدة الشركة اذا كانت محدودة	اسم الشريك او الشركاء المفوضين بإدارة الشركة	الإفصاح عن وضع الشركة في حال وفاة الشركاء او احدهم او افلاسه او عجزه

المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن

هناك ثلاث حالات للشراكة من خلال تكوين رأس المال :

- 1- دخول شريك بحصته في رأس المال ← نقداً
- 2- دخول شريك بحصته في رأس المال ← أصول
- 3- دخول شريك بحصته في رأس المال ← أصول والتزامات (تقديم شركة مثلاً)

الحالة الأولى : التسديد النقدي

مثال 1-1

في 2018/5/1 اتفق صلاح واسعد وغالب على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 90000 دينار بحيث تكون حصص الشركاء في رأس المال متساوية، وقد سدد الشركاء حصصهم برأس المال نقداً.
المطلوب: اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء ل حصصهم برأس المال.

حل مثال 1-1

يتم اثبات عملية تسديد الشركاء ل حصصهم برأس المال والبالغة 30000 دينار لكل شريك بالقيد الافتتاحي التالي:

2018/5/1	من ح/ النقدية	90000
	الى ح/ رأس مال الشريك صلاح	30000
	ح/ رأس مال الشريك اسعد	30000
	ح/ رأس مال الشريك غالب	30000

ويتم هنا فتح حساب مستقل لرأس مال كل شريك او يتم فتح حساب ذي ثلاثة اعمدة يخصص لكل شريك فيها عامود خاص لبيان حركة رأس مال الشركاء.
وإذا ما تم فتح ثلاثة حسابات مستقلة لرؤوس أموال الشركاء الثلاثة فإن الحسابات تظهر بالشكل التالي:

ح/ رأس مال الشريك صلاح		
2018/5/1	من ح/ النقدية	30000

ح/ رأس مال الشريك اسعد		
2018/5/1	من ح/ النقدية	30000

د/ رأس مال الشريك غالب			
30000	من د/ النقدية	2018/5/1	
اما في حالة استخدام حساب واحد ذي خانات متعددة، والذي يتميز ببيان رؤوس أموال الشركاء في صفحة واحدة، فيظهر الحساب على النحو التالي:			
د/ رأس مال الشركاء			
صالح	اسعد	غالب	
30000	30000	30000	من د/ النقدية
			2018/5/1

ويظهر حساب رأس المال في الميزانية كما يلي :

حقوق الملاك		
رأس المال	90,000	
30,000 الشريك صالح		
30,000 الشريك اسعد		
30,000 الشريك غالب		
المجموع	90,000	

الحالة الثانية : مساهمة الشريك بتقديم أصول

بموجب هذه الحالة يقوم بعض الشركاء او جميعهم بتقديم اصول عينية تكون الشركة بحاجة لها مثل بضاعة او اراضي او سيارات كتسديد لحصصهم في رأس مال الشركة، ويتوجب في هذه الحالة تقييم الاصول المقدمة وإثباتها بحفاثر الشركة بالقيمة العادلة لها بتاريخ تقديمها للشركة. والسبب في ضرورة تقييم الاصول المقدمة بالقيمة العادلة ان مجرد تقديم الشريك لاي اصل فإن هذا الاصل يصبح ملكاً للشركة وتنتهي ملكية الشريك الشخصية له، وبالتالي فإن بيع الاصل لاحقاً وما يترتب على ذلك من ربح او خسارة يتم توزيعه على جميع الشركاء بالشركة بنسبة الأرباح والخسائر المتفق عليها. وبالتالي فحتى لا يظلم الشريك مقدم الاصل (اذا تم تقييم الاصل بأقل من قيمته العادلة) او الشركاء الآخرون بالشركة (اذا تم تقييم الاصل بأكثر من قيمته العادلة) فإن مبدأ العدالة يقتضي ضرورة تقييم الاصول المقدمة بالقيمة العادلة لها مع ضرورة موافقة جميع الشركاء على عملية التقييم تلك. وقد يتم في بعض الحالات الرجوع الى بائعي الاصول المشابهة للاصول المقدمة للحصول منهم على القيمة العادلة للاصول المقدمة او يتم تعيين لجنة أو خبير على نفقة الشركة ليتولى عملية التقييم.

مثال 1-2

في 2018/1/1 اتفق حسام ورمزي وراتب على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 80000 دينار بحيث تكون حصص الشركاء الثلاثة برأس المال على النحو التالي:

حسام	رمزي	راتب
40000 دينار	25000 دينار	15000 دينار

وقد سدد الشركاء رمزي وراتب حصصهم في رأس المال نقداً، أما الشريك حسام فقد قدم للشركة الاصول التي كانت ضمن اصول مشروع اخر يمتلكه، وقد ظهرت القيمة الدفترية والقيمة العادلة للاصول المقدمة على النحو التالي:

البيان	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
بضاعة	6000	5200
سيارات	8000	7500
اراضي	15000	16000
اثاث	2000	2150
ذمم مدينة	5000	4550
مخصص ديون مشكوك فيها	250	

وتم الاتفاق على قيام حسام بتسديد باقي المستحق عليه من حصته في رأس المال نقداً.
المطلوب: اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء لحصصهم برأس المال.

حل مثال 1-2

يتم اثبات تسديد الشريكين رمزي وراتب لحصصهم في رأس مال الشركة نقداً بالقيد التالي:

40000	من ح/ النقدية	2018/1/1
25000	الى ح/ رأس مال الشريك رمزي	
15000	ح/ رأس مال الشريك راتب	

أما بالنسبة للشريك حسام فيتم أولاً استخراج مجموع صافي القيمة العادلة للاصول المقدمة منه ثم يتم بعد ذلك تحديد النقدية الواجب عليه تسديدها عن باقي حصته برأس مال الشركة.

البيان	القيمة العادلة	
بضاعة	5200	
سيارات	7500	
أراضي	16000	
أثاث	2150	
ذمم مدينة	5000	
- مخصص ديون مشكوك فيها	(450)	
صافي قيمة الذمم المدينة	4550	
مجموع الاصول المقدمة	35400	

وبلاحظ ما يلي:

تم اعتبار الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للذمم المدينة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها² وبالتالي تم طرح قيمة مخصص ديون مشكوك فيها من قيمة الذمم المدينة للتوصل الى القيمة العادلة للذمم المدينة المتفق عليها. وبما ان الشريك حسام سيحصل على حصة في رأس مال الشركة تبلغ 40000 دينار، لذا يتوجب عليه سداد مبلغ 4600 دينار نقداً (40000 - 35400). وعليه يظهر قيد اثبات الاصول المقدمة من حسام بالقيد التالي³:

2 في حالة عدم الإشارة الى ان الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للذمم المدينة يمثل ديون معدومة يعتبر الفرق مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

5200	من د/ بضاعة
7500	د/ سيارات
16000	د/ اراضي
2150	د/ اثاث
5000	د/ ذمم مدينة
4600	د/ النقدية
40000	الى د/ رأس مال الشريك حسام
450	الى د/ مخصص ديون مشكوك فيها

³ يجوز دمج قيد تسديد حسام لقيمة حصته برأس المال وقيد تسديد الشريكان رمزي وراتب لحصصهم برأس المال بقيد واحد والذي يظهر بهذه الحالة على النحو التالي:

5200	من د/ بضاعة
7500	د/ سيارات
16000	د/ أراضي
2150	د/ اثاث
5000	د/ ذمم مدينة
44600	د/ النقدية
40000	الى د/ رأس مال الشريك حسام
25000	د/ رأس مال الشريك رمزي
15000	د/ رأس مال الشريك راتب
450	د/ مخصص ديون مشكوك فيها

وتظهر الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تسديد الشركاء لحصصهم في رأس المال على النحو التالي:



الميزانية الافتتاحية كما في 2018/1/1			
44600	نقدية		حقوق الشركاء
5200	بضاعة	40000	رأس مال الشريك حسام
7500	سيارات	25000	رأس مال الشريك رمزي
16000	أراضي	15000	رأس مال الشريك راتب
2150	أثاث		
5000	ذمم مدينة		
4550	(450) مخصص ديون مشكوك فيها		
80000	مجموع الأصول	80000	مجموع حقوق الشركاء

الحالة الثالثة : مساهمة الشريك بتقديم أصول والتزامات معاً

تشبه هذه الحالة ما سبق شرحه بالحالة السابقة من حيث قيام الشركاء أو بعضهم بتسديد حصصهم في رأس المال على شكل أصول عينية، إلا أن هذه الحالة تختلف عن سابقتها من حيث نقل بعض الشركاء لبعض الالتزامات للشركة. فمثلاً قد يقدم أحد الشركاء كجزء من تسديده لحصته برأس المال سيارة ويكون هناك بعض الأقساط غير المسددة من ثمن السيارة ويتم الاتفاق على نقل هذه الأقساط للشركة لتقوم الشركة لاحقاً بتسديدها بتاريخ الاستحقاق.

وفي مثل هذه الحالة فإن الالتزامات المنقولة للشركة تنزل من مجموع قيم الأصول المقدمة من الشريك للوصول إلى صافي ما سددته الشركة عن حصته في رأس مال الشركة.

مثال 1-3

في 2018/6/1 اتفق خالد وعزيز على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 45000 دينار بحيث تكون حصص الشريكين في رأس المال: 30000 دينار و 15000 دينار على التوالي. وقد سدد الشريك عزيز حصته في رأس المال نقداً أما الشريك خالد فقد قدم بعض الأصول التي كانت ضمن أصول مشروع آخر يمتلكه، وقد ظهرت القيمة الدفترية والقيمة العادلة للأصول المقدمة على النحو التالي:

البيان	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
بضاعة	8000	9100
سيارات	12000	10000
اثاث	3000	3200

المطلوب: اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء لحصصهم برأس المال.

حل مثال 1-3

تبلغ مجموع قيم الاصول المقدمة من خالد وحسب القيمة العادلة لها مبلغ 22300 دينار (9100 + 10000 + 3200).

وبما ان هناك التزامات انتقلت للشركة من قبل الشريك خالد قيمتها 4000 دينار، فيكون صافي قيمة الاصول المقدمة من خالد 18300 دينار (22300 - 4000). وبالتالي يتوجب على خالد تسديد مبلغ 11700 دينار نقداً ليكون بذلك قد سدد كامل حصته في رأس المال.

ويتم اثبات تسديد الشريكين لحصصهم في رأس المال على النحو التالي:

2018/6/1	من ح/ بضاعة	9100
	ح/ سيارات	10000
	ح/ اثاث	3200
	ح/ نقدية ⁽⁴⁾	26700
	الى ح/ رأس مال الشريك عزيز	15000
	ح/ رأس مال الشريك خالد	30000
	ح/ أوراق دفع	4000

⁴ تمثل قيمة النقدية الظاهرة في القيد مجموع 11700 دينار النقدية المقدمة من الشريك خالد + 15000 دينار النقدية المقدمة من الشريك عزيز.

الحالة الرابعة : تقديم احد الشركاء عمله كحصه في رأس المال

يحدث في بعض حالات تكوين شركات التضامن ان يتم قبول شريك في الشركة مقابل عمله في الشركة وحصوله على نسبة من الأرباح او الخسائر دون ان يقوم ذلك الشريك بدفع أية مبالغ او اصول كحصه له في رأس المال الشركة. وفي هذه الحالة لا يثبت للشريك المنظم رأس مال في دفاتر الشركة بل يكتفى بحصوله على حصه من أرباح او خسائر الشركة عند إجراء توزيع الأرباح والخسائر. وفي حالات معينة يحصل الشريك على حصه في الربح ولا يتم تحميله اية خسائر في حالة تحقيق الشركة لخسارة في سنة من السنوات على اعتبار ان حصه الشريك في الأرباح تقابل العمل او الجهد الذي قدمه للشركة.

الحالة الخامسة: وجود شهرة لأحد الشركاء

يتم معالجة شهرة الشريك بإحدى الطريقتين :

طريقة الشهرة	طريقة المكافأة
--------------	----------------

أولاً: طريقة الشهرة

بموجب هذه الطريقة يتم اثبات الشهرة الخاصة بالشريك في دفاتر الشركة عن طريق جعل حساب الشهرة وحساب الأصول الأخرى المقدمة من الشريك مدينة وحساب رأس مال الشريك دائناً بالمجموع. ولتوضيح ذلك نورد المثال التالي:

مثال :

مثال 1-4

في 2018/8/15 اتفق سمير ونادر على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 80000 دينار يوزع بين الشريكين بالتساوي، كما تم الاتفاق على توزيع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي. وقد سدد الشريك سمير مبلغ 40000 دينار نقداً عن حصته براسمال الشركة، أما الشريك نادر فقد سدد مبلغ 35000 دينار نقداً عن كامل حصته في رأس مال الشركة. المطلوب: اثبات قيد تأسيس الشركة باتباع طريقة الشهرة.

نلاحظ هنا ان الشريك نادر قد سدد 35000 دينار فقط عن كامل حصته براسمال الشركة البالغة 40000 دينار وهذا يعني وجود شهرة لهذا الشريك تبلغ 5000 دينار. وعليه يكون قيد التأسيس بالشكل التالي:

2018/8/15	من ح/ النقدية	75000
	ح/ الشهرة	5000
	الى ح/ رأس مال الشريك نادر	40000
	ح/ رأس مال الشريك سمير	40000

ثانياً: طريقة المكافأة

حسب طريقة المكافأة فإنه لا يتم اثبات الشهرة في دفاتر الشركة، مما يتطلب تعويض الشريك المعني بمنحه مكافأة تخصم من رأس مال الشريك أو الشركاء الآخرين. ولتوضيح ذلك سنعمل على إعادة حل المثال السابق بموجب طريقة المكافأة:

تحتسب أولاً مجموع الأصول الملموسة المقدمة من الشريكين بخلاف الشهرة والتي تبلغ 75000 دينار (40000 + 35000)، وهذا المبلغ يمثل رأس مال الشركة الكلي الذي سيثبت بالدفاتر نظراً للاتفاق على عدم اثبات الشهرة. ثم يجري تقسيم المبلغ على الشريكين بالتساوي، حيث أن الاتفاق ينص على تقسيم رأس المال بالتساوي بين الشريكين. وعليه يكون نصيب كل شريك في رأس المال المسجل 37500 دينار (75000 ÷ 2). وعليه يتم اثبات قيد التأسيس على النحو التالي:

75000	من د/ النقدية	2018/8/15
37500	الى د/ رأس مال الشريك نادر	
37500	د/ رأس مال الشريك سمير	

ويلاحظ أنه طبقاً لهذه الطريقة لم يتم اظهار الشهرة بـدفاتر الشركة، وإذا ما تم الاتفاق لاحقاً على اثباتها ويفرض عدم تغير قيمتها فإن قيمتها والبالغة 5000 دينار توزع بين الشريكين بالتساوي، أي يحصل كل شريك على مبلغ 2500 دينار وبالتالي تصبح رؤوس أموال الشركاء 40000 دينار لكل شريك، وهذا مشابه لطريقة الشهرة.

المسحوبات الشخصية للشركاء

تعالج المسحوبات الشخصية للشركاء في حالتين :

الحالة الأولى : عند سحب أموال من الشركة يكون القيد :

×× من د/ مسحوبات شخصية (الشريك ...)

×× الى د/ النقية

الحالة الثانية : عند سحب الشريك أصول متداولة (بضاعة مثلاً) من الشركة ، لها حالتين :

• في حالة احتساب المسحوبات بسعر البيع يكون القيد :

×× من د/ مسحوبات شخصية (الشريك ...)

×× الى د/ المبيعات

• في حالة احتساب المسحوبات بسعر التكلفة

×× من د/ مسحوبات شخصية (الشريك ...)

×× الى د/ المشتريات

الطريقة الاولى :

يتم في اخر السنة المالية ترصيد حسابات مسحوبات الشركاء الى دفتر الأستاذ ، ثم يجري اقفال حساب مسحوبات كل شريك في رأسماله بالقيد التالي :

×× من ح/ رأس مال الشريك ...

×× الى ح/ المسحوبات الشخصية للشريك ..

الطريقة الثانية : (الأكثر شيوعاً) :

فتح حساب جاري لكل شريك يتم اقفال مسحوباتهم الشخصية فيه ، كما يتم اقفال نصيب كل شريك من الأرباح والخسائر في هذا الحساب أيضا ، وبناء عليه يظل رأس ما كل شريك ثابتاً ، اما في الميزانية العمومية فيظهر رصيد جاري كل شريك بجانب حقوق الشركاء مضافا او مطروحا من رأس مال كل شريك حسب نوع حساب جاري الشريك (مدين او دائن) .

قيد اقفال حساب المسحوبات الشخصية للشريك بحسابه الجاري :

×× من ح/ جاري الشريك ...

×× الى ح/ المسحوبات الشخصية للشريك ...

مثال 1-5

ايد ورائد وعصام شركاء في شركة تضامن وخلال عام 2018 تمت المسحوبات التالية من قبل الشركاء مع العلم ان سياسة الشركة تقوم على اقفال المسحوبات في الحسابات الجارية لكل شريك في نهاية العام:

- في 2018/1/5 سحب الشريك عصام مبلغ 250 دينار نقداً من الشركة لدفع ايجار منزله الخاص.
- في 2018/5/8 سحب الشريك ايد بضاعة من الشركة تقدر تكلفتها بـ 125 دينار وسعر بيعها 145 دينار ، هذا مع العلم ان سياسة الشركة تقوم على تقويم البضاعة المسحوبة من الشركاء بسعر البيع.
- في 2018/6/15 سحب الشريك رائد مبلغ 650 دينار نقداً من الشركة لاداء العمرة.
- في 2018/9/14 كان لدى الشركة سيارة تبلغ تكلفتها التاريخية 8000 دينار ومجمع اهتلاكها بهذا التاريخ (2018/9/14) مبلغ 4500 دينار وتم الاتفاق على بيع السيارة للشريك عصام مقابل مبلغ 3200 دينار لغايات استعمالها لأموره الخاصة.

المطلوب: اثبات قيود اليومية للعمليات السابقة في دفاتر الشركة.

حل مثال 1-5

2018/1/5	من د / المسحوبات الشخصية للشريك عصام الى د / النقدية	250	250
2018/5/8	من د / المسحوبات الشخصية للشريك اياد الى د / المبيعات	145	145
2018/6/15	من د / المسحوبات الشخصية للشريك رائد الى د / النقدية	650	650

2018/9/14	من د / مجمع اهتلاك السيارة د / المسحوبات الشخصية للشريك عصام د / خسارة بيع السيارة الى د / السيارة	4500 3200 300 8000
-----------	---	-----------------------------

وإذا ما تم ترصيد حسابات المسحوبات الشخصية للشركاء في نهاية السنة المالية للشركة
لاقفالها فإن الأرصدة ستظهر على النحو التالي:

145	المسحوبات الشخصية للشريك اياد
650	المسحوبات الشخصية للشريك رائد
3450	المسحوبات الشخصية للشريك عصام (3200 + 250)

ويجري في نهاية العام اقفال حسابات المسحوبات الشخصية للشركاء بالحسابات الجارية
بموجب القيد التالي:

2018/12/31	من د / جاري الشريك اياد د / جاري الشريك رائد د / جاري الشريك عصام الى د / المسحوبات الشخصية للشريك اياد د / المسحوبات الشخصية للشريك رائد د / المسحوبات الشخصية للشريك عصام	145 650 3450 145 650 3450
------------	--	--

قروض الشركاء

قروض الشركة على الشركاء ← اصل متداول للشركة

وهي المبالغ التي يقوم الشركاء باقتراضها من الشركة ، ويتم في العادة احتساب فوائد بمعدل سنوي على تلك القروض لصالح الشركة . وتكون الفائدة ايرادا للشركة تظهر في قائمة الدخل ضمن الإيرادات، اما رصيد القرض المستحق على الشريك فيظهر ضمن أصول الشركة بالميزانية.

مثال 1-7

سعيد وتيسير وخلدون شركاء في شركة تضامن، وفي 2018/6/30 حصل الشريك خلدون على قرض من الشركة يبلغ 2000 دينار لمدة ثلاث سنوات بمعدل فائدة 9% سنوياً وبحيث تسدد الفائدة للشركة بشكل نصف سنوي. وفي 2018/12/31 وعند استحقاق الفائدة تم الاتفاق على خصمها من الحساب الجاري للشريك خلدون. المطلوب: تسجيل القيود اللازمة لاثبات ما سبق.

حل مثال 1-7

يتم اثبات حصول الشريك خلدون على القرض بالتالي:

2000	من د / قرض الشريك خلدون	2018/6/30
2000	الى د / النقدية	

وفي 2018/12/31 يتم احتساب مقدار الفائدة المستحقة على الشريك خلدون عن قيمة القرض والتي تبلغ 90 دينار (2000 × 9% × 12/6) ويجري اثباتها بالتالي:

90	من د / جاري الشريك خلدون	2018/12/31
90	الى د / ايراد فائدة دائنة	

ويظهر مبلغ ايراد الفائدة الدائنة ضمن الإيرادات في قائمة الدخل، في حين يظهر قرض الشريك خلدون في ميزانية الشركة في نهاية السنة المالية على النحو التالي:

الميزانية كما في 2018/12/31

2000	قرض الشريك خلدون	الأصول

قروض الشركاء على الشركة ← التزام على الشركة

وفي هذه الحالة فإن قرض الشريك لا يعتبر جزءاً من رأس ماله في الشركة بل ديناً والتزاماً على الشركة يعالج بإثباته في حساب دائن يسمى د/ قرض الشريك

ويكون شكل القيد كالتالي :

×× من النقدية

×× الى د/ قرض الشريك ...

مثال 1-6

سالم ومنذر وعادل شركاء في شركة تضامن، وفي 2018/4/1 قدم الشريك منذر مبلغ 6000 دينار قرضاً للشركة لمدة 5 سنوات، وتم الاتفاق على منح الشريك منذر فائدة على قرضه بمعدل 10% سنوياً تسدد له نقداً مرة كل ستة شهور. المطلوب: اثبات القيود الخاصة بتقديم الشريك منذر لقرضه وتسديد الفوائد عند استحقاقها.

حل مثال 1-6

- يتم إثبات قيد تقديم القرض للشركة بالتالي:

6000	من د / النقدية	2018/4/1
6000	الى د / قرض الشريك منذر	

- عند استحقاق الدفعة الأولى للفائدة في 2018/10/1 والبالغة 300 دينار (6000 × 10% × 12/6) يتم دفعها نقداً للشريك منذر ويثبت بذلك القيد التالي:

300	من د / مصروف فائدة قرض الشريك منذر	2018/10/1
300	الى د / النقدية	

- في نهاية السنة المالية للشركة (على افتراض انتهائها في 2018/12/31)، يجري إثبات قيد التسوية التالي بخصوص الفائدة المستحقة عن 3 شهور (2018/10/1 - 2018/12/31) والبالغة 150 دينار (6000 × 10% × 12/3):

150	من د / مصروف فائدة قرض الشريك منذر	2018/12/31
150	الى د / فائدة مستحقة الدفع	

ويظهر مصروف فائدة قرض الشريك منذر والبالغ 450 دينار (300 + 150) بقائمة الدخل ضمن المصاريف. اما بالنسبة لقرض الشريك منذر وكذلك فائدته مستحقة الدفع فيظهران بالميزانية بجانب الالتزامات وعلى النحو التالي:

الميزانية كما في 2018/12/31

الالتزامات		
قرض الشريك منذر	6000	
فائدة قرض مستحقة الدفع	150	
...		
حقوق الشركاء		

الإضافات والتخفيضات على حقوق الشركاء

إضافة الى رأس المال	تخفيض رأس المال (بخلاف المسحوبات الشخصية)												
تلجأ الشركة أحيانا الى زيادة رأسمالها عن طريق الحصول على الأموال من الشركاء للأغراض التالية : 1- وجود رغبة في التوسع او الاستثمار 2- وجود التزامات على الشركة واجبة السداد ففي هذه الحالة يتم زيادة رأس مال الشريك بطريقتين : 1- اضافة أصول عينية للشركة او أموال من قبل الشريك لاينوي سحها في المدى القصير. وتتشابه المعالجة المحاسبية لهذه الحالة مع المعالجة المحاسبية لتأسيس الشركة وتقديم الشريك أصول عينية يتوجب إعادة تقييمها وتسجيلها بالقيمة العادلة 2- إضافة أموال للشركة من قبل الشريك ينوي سحها في المدى القصير وفي هذه الحالة يتم معالجة الزيادة اما خلال ح/ جاري الشريك او معالجتها باعتبارها قرض على الشركة مثال على الطريقة الثانية يعالج بحساب جاري الشريك :	يلجأ الشريك أحيانا الى تخفيض رأس ماله في الشركة لأسباب: 1- وجود فائض نقدي غير مستثمر لدى الشركة 2- حاجة الشريك الشخصية الى أموال من حصته في رأس المال ، وبالمقارنة مع المسحوبات الشخصية للشريك فأن مبالغ تخفيض رأس المال تكون اكبر من مبلغ المسحوبات الشخصية للعميل كما ان تخفيض رؤوس الأموال يظل بشكل دائم بعكس المسحوبات الشخصية للشركاء التي يتم تغطيتها في العادة من حصص الشركاء في الأرباح والخسائر نهاية السنة المالية. ويكون شكل القيد عند اثبات تخفيض رأس مال الشريك: ×× من ح/ رأس مال الشريك ... ×× الى ح/ النقدية												
مثال 8-1 سميح ونادر وامجد شركاء في شركة تضامن، وفي 2018/5/1 كانت الشركة بحاجة الى بعض الأموال لتمويل استيراد آلات جديدة من المانيا، فقام الشريك امجد بتقديم مبلغ 12000 دينار من أمواله الشخصية اودعها بنك الشركة، وتم الاتفاق على اعتبار المبلغ المقدم من امجد زيادة على رأسماله في الشركة. المطلوب: تسجيل المبلغ المقدم من امجد.	مثال 9-1 صادق وزاهر شركاء في شركة تضامن تبلغ ارصدة رؤوس أموالهم على التوالي 35000 دينار و 15000 دينار. في 2018/8/1 ونظراً لوجود أموال فائضة عن حاجة الشركة قرر الشريك صادق وبالاتفاق مع الشريك زاهر تخفيض رأس ماله بالشركة وذلك بسحب مبلغ 10000 دينار نقداً من الشركة لاستثمارها في مشروع اخر. المطلوب: اثبات ما سبق في دفاتر الشركة.												
حل مثال 8-1 بما ان المبلغ المقدم قد اعتبر زيادة لرأس مال الشريك امجد، لذا يتم اضافته على رأس ماله حيث يثبت ذلك بالقيد التالي: <table><tr><td>12000</td><td>من ح/ النقدية</td><td>2018/5/1</td></tr><tr><td></td><td>الى ح/ رأس مال الشريك امجد</td><td></td></tr></table>	12000	من ح/ النقدية	2018/5/1		الى ح/ رأس مال الشريك امجد		حل مثال 9-1 يتم اثبات القيد التالي لتسجيل سحب المبلغ وتخفيض رأس مال الشريك صادق: <table><tr><td>10000</td><td>من ح/ رأس مال الشريك صادق</td><td>2018/8/1</td></tr><tr><td></td><td>الى ح/ النقدية</td><td></td></tr></table> ونتيجة القيد السابق ينخفض رأس مال الشريك صادق ليصبح 25000 دينار (35000 - 10000).	10000	من ح/ رأس مال الشريك صادق	2018/8/1		الى ح/ النقدية	
12000	من ح/ النقدية	2018/5/1											
	الى ح/ رأس مال الشريك امجد												
10000	من ح/ رأس مال الشريك صادق	2018/8/1											
	الى ح/ النقدية												

أهم تمارين الفصل الأول من أسئلة نهاية الفصل بالكتاب ص 29

التمرين 2 ص 29 (تأسيس شركة بالمساهمة نقداً)

التمرين الثاني		
في 2018/1/1 اتفق حسين واسامة وزيد على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 60000 دينار يقسم بين الشركاء الثلاثة بالتساوي وقد سدد الشركاء الثلاثة حصصهم في رأس المال نقداً.		
المطلوب: اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء لحصصهم برأس المال.		
60000	من ح/ النقدية	2010/1/1
	إلى مذكورين	
20000	ح/ رأس مال الشريك ياسر	
20000	ح/ رأس مال الشريك ضرغام	
20000	ح/ رأس مال الشريك عامر	

التمرين 3 ص 29 (تأسيس شركة بالمساهمة نقداً + أصول عينية)

التمرين الثالث		
في 2018/5/20 أسس مصطفى ومؤمن وهاني شركة تضامن وتم الاتفاق على ان يكون رأس مال الشركة 60000 دينار تكون حصة مصطفى 30000 دينار اما مؤمن فتكون حصته 20000 دينار ويكون لهاني الباقي من رأس المال. وقد سدد الشريكان مؤمن وهاني حصتهما برأس المال نقداً، اما مصطفى فقد قدم للشركة كجزء من حصته قطعة ارض يمتلكها كان قد اشتراها في 2005/1/1 بمبلغ 15000 دينار وتبلغ القيمة السوقية العادلة لها في تاريخ تقديمها للشركة (2018/5/20) مبلغ 28000 دينار وتم تسديد باقي المطلوب من مصطفى نقداً.		
المطلوب: 1. اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء لحصصهم برأس المال.		
2. تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة كما في 2018/5/20.		

المطلوب 1. قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة :

راس مال الشركة الكلي 60000 دينار يتوزع بين الشركاء الثلاثة على النحو التالي :

30000	مصطفى
20000	مؤمن
10000	هاني

قدم الشريك مصطفى قطعة ارض تثبت بدفاتر الشركة بالقيمة السوقية العادلة لها والبالغة 28000 دينار ولا يؤخذ بالقيمة الدفترية . بناء عليه يتوجب على مصطفى تسديد مبلغ 2000 دينار نقداً كتسديد لحصته في راس المال . وعليه يظهر قيد تأسيس الشركة على النحو التالي:

32000	من ح/ النقدية	2010/5/20
28000	ح/ الاراضي	
30000	الى ح/ راس مال الشريك مصطفى	
20000	ح/ راس مال الشريك مؤمن	
10000	ح/ راس مال الشريك هاني	

المطلوب 2. قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة في 2010/5/20

قائمة المركز المالي الافتتاحية كما هي في 2010/5/20			
حقوق الشركاء	30000	نقدية	32000
		اراضي	28000
راس مال الشريك مصطفى	30000		
راس مال الشريك مؤمن	20000		
راس مال الشريك هاني	10000		
مجموع حقوق الشركاء والالتزامات للغير	60000	مجموع الأصول	60000

التمرين 4 ص 30 (تأسيس شركة بالمساهمة نقداً + مساهمة احد الشركاء باصول والتزامات محل تجاري يملكه)



التمرين الرابع

في 2018/6/15 كان احمد يمتلك محلاً تجارياً وقد ظهرت ميزانية المحل بهذا التاريخ على النحو التالي:

الميزانية كما في 2018/6/15			
1500	نقدية	-	الالتزامات
15800	بضاعة	2400	ذمم دائنة
18000	سيارات	5100	اوراق دفع
5300 - مجمع اهتلاك			
12700			
16000	أراضي	44750	رأس المال
2500	اثاث		
4000	ذمم مدينة		
3750	(250) مخصص د. م. فيها		
52250	مجموع الاصول	52250	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

وفي هذا التاريخ اتفق احمد مع ماجد على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 100000 دينار يوزع بينهما بالتساوي وبحيث يتم نقل الاصول والالتزامات التالية الخاصة بمشروع احمد اعلاه للشركة وحسب القيم المقدرة التالية مع تسديد احمد لباقي المستحق عليه من رأس المال نقداً:

14500	بضاعة	3000	ذمم مدينة
14000	سيارات	1800	ذمم دائنة
19000	اراضي	5100	اوراق دفع

اما الشريك ماجد فقد سدد حصته في رأس المال نقداً.

- المطلوب: 1. اثبات قيد تأسيس الشركة وتسديد الشركاء لحصصهم برأس المال.
- اعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد التكوين مباشرة.

المطلوب 2: قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة بعد التكوين مباشرة :

قائمة المركز المالي الافتتاحية			
كما هي في 2010/6/15			
56400	نقدية	1800	الالتزامات للغير
14500	بضاعة	5100	دائنون
14000	سيارات		اوراق دفع
19000	اراضي		حقوق الشركاء
4000	مدينون	50000	رأس مال الشريك احمد
(1000)	- مخصص ديون مشكوك فيها	50000	رأس مال الشريك ماجد
106900	مجموع الأصول	106900	مجموع حقوق الشركاء والالتزامات للغير

المطلوب 1: قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة:

من مذكورين	
56400	د/ النقدية
14500	د/ البضاعة
14000	د/ السيارات
19000	د/ الأراضي
4000	د/ مدينون
الى مذكورين	
50000	د/ رأس مال الشريك احمد
50000	د/ رأس مال الشريك ماجد
1000	د/ مخصص ديون مشكوك فيها
1800	د/ دائنون
5100	د/ اوراق الدفع

في 2010/6/15

التمرين الخامس

في 2018/9/15 اتفق سائد ورامي ومالك على تكوين شركة تضامن برأس مال يبلغ 90000 دينار يوزع بين الشركاء بالتساوي كما تم الاتفاق على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي. وقد قدم الشريكان سائد ورامي مبلغ 30000 دينار لكل منهم نقداً، اما الشريك مالك فقد دفع مبلغ 21000 دينار نقداً تسديداً لكامل حصته بالشركة.

المطلوب:

1. اثبات قيد التأسيس باتباع: أ - طريقة الشهرة.
ب - طريقة المكافأة.
2. أي من الطريقتين يعتبر أكثر عدالة، وضح ذلك بالأرقام؟

التمرين الخامس

المطلوب 1. (أ) قيد التأسيس باتباع طريقة الشهرة :

2010/9/15	من ح/ النقدية	81000
	ح/ الشهرة	9000
	الى مذكورين	
	ح/ رأس مال الشريك سائد	30000
	ح/ رأس مال الشريك رامي	30000
	ح/ رأس مال الشريك مالك	30000

(ب): قيد التأسيس باتباع طريقة المكافأة :

2010/9/15	من ح/ النقدية	81000
	الى مذكورين	
	ح/ رأس مال الشريك سائد	27000
	ح/ رأس مال الشريك رامي	27000
	ح/ رأس مال الشريك مالك	27000

المطلوب 2. أي من الطريقتين يعتبر أكثر عدالة :

تعط الطريقتان نفس العدالة ولا يظلم او يستفيد أكثر أي من الشركاء سواء باتباع طريقة الشهرة ام طريقة المكافأة . والسبب ان عدم اثبات الشهرة بالدفاتر لا يعني زوالها وانما تبقى قائمة وفي أي لحظة يرغب الشركاء باثباتها في الدفاتر يتم توزيعها على الشركاء الثلاثة بالتساوي حيث تجعل رؤوس أموالهم دائنة بقيمتها . فقيمة الشهرة 9000 دينار وبفرض عدم تغيير قيمتها ، يكون حصة كل شريك منها 3000 دينار حث توزع على الشركاء الثلاثة بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ، وبذلك يصبح لكل شريك 30000 دينار وهي قيمة مساوية لحالة الشهرة السابقة .

التمرين الثامن ص 32 (تخفيض رأس مال شريك)

التمرين الثامن

حسين واسامة وزيد شركاء في شركة تضامن تبلغ ارصدة رؤوس أموالهم على التوالي 35000 دينار و 30000 دينار و 40000 دينار. في 2018/6/30 ونظراً لوجود أموال فائضة عن حاجة الشركة قرر الشريك زيد وبالاتفاق مع الشركاء الآخرين تخفيض رأس ماله بالشركة وذلك بسحب مبلغ 12000 دينار نقداً من الشركة لاستثمارها في مشروع آخر. كما تم الاتفاق على قيام الشريك حسين بتخفيض رأسماله عن طريق الحصول على قطعة ارض تمتلكها الشركة قيمتها الدفترية 15000 دينار وبحيث يتم تقييمها على الشريك حسين بقيمة 18000 دينار.

المطلوب: اثبات ما سبق في دفاتر الشركة.

قيد تخفيض رأس مال الشريك زيد

12000	من ح/ رأس مال الشريك زيد	
12000	الى ح/ النقدية	

قيد تخفيض رأس مال الشريك حسين

18000	من ح/ رأس مال الشريك حسين	
15000	الى ح/ اراضي	
3000	ح/ مكاسب بيع اراضي	

الفصل الثاني : اعداد القوائم المالية وتوزيع الأرباح والخسائر

أولاً: القوائم المالية في شركات التضامن :

تتكون القوائم المالية في شركات التضامن من 3 قوائم رئيسية و الرابعة اختيارية كما يلي :

اختيارية	رئيسية		
قائمة التدفقات النقدية	قائمة الميزانية او المركز المالي	قائمة توزيع الأرباح والخسائر	قائمة الدخل

وبشكل عام لا تختلف القوائم المالية في شركات التضامن عن مثيلاتها في الشركات الأخرى باستثناء بعض مسميات البنود سيتم الحديث عنها في وقتها .

(1) قائمة الدخل في شركات التضامن

مشابهة تماماً لقائمة الدخل في الشركات الأخرى مع بعض الاختلافات الجوهرية سيتم توضيحها :

قائمة الدخل الشامل للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في:
(المبالغ بملايين الدنانير) معيار المحاسبة الدولي رقم (1)

قائمة الدخل الشامل للشركة العالمية لصناعة الخزف للسنة المالية المنتهية في: (المبالغ بملايين الدنانير)		
	2014	2013
صافي المبيعات	155	125
تكلفة المبيعات	(110)	(95)
مجموع الربح	45	30
مصاريف البيع والتوزيع	(6)	(5)
مصاريف إدارية وصومية	(3.5)	(3)
الإيرادات والمصاريف الأخرى	1.2	0.5
الدخل من العمليات	36.7	22.5
مصاريف التمويل (الحوادث والعوائد المدينة)	(3.6)	(3.5)
الدخل قبل الضريبة	33.1	19
مصرف ضريبة الدخل	(7)	(6)
الدخل من العمليات المستمرة	26.1	13
الربح (الخسارة) من العمليات غير المستمرة بالصافي	(1.2)	2
الربح السنوي	24.9	15
الدخل الشامل الآخر (بعد ضريبة الدخل)		
فروقات ترجمة و صلات اجنبية	0.6	(1.5)
فائض إعادة تقييم ممتلكات ومعدات	1	2
اجمالي الدخل الشامل	26.5	15.5
اجمالي الدخل الشامل العائد الى:		
مساهمي الشركة	21.4	12.2
حقوق غير المسيطرين	5.1	3.3
	26.5	15.5
حصة السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة	0.7225	0.3875

الاختلافات الجوهرية :

- 1- اذا كان الشركاء يتقاضون رواتب او مكافآت او عمولات نظير ما يقدمونه من خدمات للشركة ، فهذه المصروفات لا تدخل ضمن المصروفات بقائمة الدخل للشركة وانما يعتبر توزيعا للأرباح يظهر في قائمة (توزيع الأرباح والخسائر)
- 2- اذا كان هناك اتفاق بين الشركاء على وجود (فوائد) لصالح الشركاء على ارصدة رؤوس أموالهم او فوائد على الشركاء نظير مسحوباتهم الشخصية خلال العام فأن مبالغ هذه الفوائد سواء مصاريف فوائد او ايراد فوائد لا يدخل ضمن قائمة الدخل وانما يكون ضمن قائمة توزيع الأرباح كذلك .
- 3- فوائد القروض الممنوحة من الشركة للشركاء او العكس سواء (مدينة او دائنة) تعتبر مصروفات او ايرادات تحمل ضمن قائمة الدخل ولا تدخل ضمن قائمة توزيع الأرباح والخسائر

(2) قائمة توزيع الأرباح والخسائر في شركات التضامن

وهي مدخلات لمخرجات قائمة الدخل ، اذ انه وبعد استخراج نتيجة الاعمال من ربح او خسارة من قائمة الدخل تقفل تلك الأرصدة في قائمة الدخل وتنتقل الى قائمة (توزيع الأرباح والخسائر) حيث يتم من خلالها تحديد حصة كل شريك من الأرباح والخسائر .

مع الانتباه ان هناك قيود تنشأ بعد ظهور نتيجة العمل في قائمة الدخل وذلك لاثبات عملية انتقال الربح او الخسارة من قائمة الدخل الى قائمة توزيع الأرباح والخسائر وكذلك لتحديد حصص الشركاء من الأرباح والخسائر كالتالي :

أولاً: في حالة تحقيق الربح :

(1) يكون شكل قيد انتقال الربح من قائمة الدخل الى قائمة توزيعات الأرباح والخسائر كما يلي:

من ح/ ملخص الدخل - صافي الربح	xxx
الى ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	xxx

(2) يكون شكل قيد تحديد حصة كل شريك من الأرباح والخسائر واثباتها في حسابات جاري الشركاء كالتالي :

من ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	xxx
الى مذكورين :	xxx
xxx ح/ جاري الشريك ...	
xxx ح/ جاري الشريك ...	
xxx ح/ جاري الشريك ...	

ثانياً: في حال كانت نتيجة الاعمال (خسارة) :

(1) يكون شكل قيد انتقال الربح من قائمة الدخل الى قائمة توزيعات الأرباح والخسائر كما يلي:

من ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	xxx
الى ح/ ملخص الدخل - صافي خسارة	xxx

(2) يكون شكل قيد تحديد حصة كل شريك من الأرباح والخسائر واثباتها في حسابات جاري الشركاء كالتالي :

من مذكورين :	xxx
xxx ح/ جاري الشريك ...	
xxx ح/ جاري الشريك ...	
xxx ح/ جاري الشريك ...	
الى ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	xxx

وتلجأ بعض الشركات (بشكل اختياري) الى عدم توزيع كامل الأرباح على الشركاء ، حيث يتم حجز بعض من الأرباح لمواجهة أي حالات طارئة في المستقبل او لأغراض توسعية ونحوه . ويسمى الحساب المحجوزة فيه بقية أرباح الشركاء بحساب الاحتياطي العام او حساب الاحتياطيات يظهر ضمن حقوق الشركاء او (حقوق الملكية) في الميزانية .

نموذج للميزانية		نموذج توزيعات ح/ الأرباح والخسائر		نموذج توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء																																																																																																																																
البيان القيمة <table><tr><td>الأصول المتداولة</td><td>1000</td></tr><tr><td>الأصول الثابتة</td><td>1500</td></tr><tr><td>اجمالي الأصول</td><td>2500</td></tr><tr><td>الالتزامات المتداولة</td><td>500</td></tr><tr><td>الالتزامات طويلة الأجل</td><td>1000</td></tr><tr><td>اجمالي الالتزامات</td><td>1500</td></tr><tr><td>حقوق الملكية</td><td></td></tr><tr><td>رأس المال</td><td>500</td></tr><tr><td>الأرباح المحتجزة</td><td>300</td></tr><tr><td>احتياطيات</td><td>200</td></tr><tr><td>اجمالي حقوق الملكية</td><td>1000</td></tr><tr><td>اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</td><td>2500</td></tr></table>		الأصول المتداولة	1000	الأصول الثابتة	1500	اجمالي الأصول	2500	الالتزامات المتداولة	500	الالتزامات طويلة الأجل	1000	اجمالي الالتزامات	1500	حقوق الملكية		رأس المال	500	الأرباح المحتجزة	300	احتياطيات	200	اجمالي حقوق الملكية	1000	اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	2500	ح/ الأرباح والخسائر لمنشأة عن الفترة المالية من حتى <table><tr><td>ح/ المتاجرة (مجلد خسارة)</td><td>XX</td><td>ح/ المتاجرة (مجلد الربح)</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ الأجور والمرتببات</td><td>XX</td><td>ح/ إيرادات أوراق مالية</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ مصروفات أخرى</td><td>XX</td><td>ح/ إيرادات عقارات</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ مصروفات المياه والنور</td><td>XX</td><td>ح/ الخصم المكتسب</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ الديون المدومة</td><td>XX</td><td>ح/ فوائد محصلة (دائنة)</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ مصروفات بنكية</td><td>XX</td><td>ح/ إيرادات أخرى</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ فائدة رأس مال الشريك علي</td><td>XX</td><td>ح/ إيرادات متنوعة</td><td>XX</td></tr><tr><td>ح/ مكافأة الشريك احمد</td><td>XX</td><td></td><td></td></tr><tr><td>ح/ راتب الشريك فهد</td><td>XX</td><td></td><td></td></tr><tr><td>ح/ جاري الشركاء</td><td>XX</td><td></td><td></td></tr><tr><td>صافي الربح (إن وجد)</td><td>XXX</td><td>صافي الخسارة (إن وجد)</td><td>XXX</td></tr><tr><td></td><td>XXX</td><td></td><td>XXX</td></tr></table>		ح/ المتاجرة (مجلد خسارة)	XX	ح/ المتاجرة (مجلد الربح)	XX	ح/ الأجور والمرتببات	XX	ح/ إيرادات أوراق مالية	XX	ح/ مصروفات أخرى	XX	ح/ إيرادات عقارات	XX	ح/ مصروفات المياه والنور	XX	ح/ الخصم المكتسب	XX	ح/ الديون المدومة	XX	ح/ فوائد محصلة (دائنة)	XX	ح/ مصروفات بنكية	XX	ح/ إيرادات أخرى	XX	ح/ فائدة رأس مال الشريك علي	XX	ح/ إيرادات متنوعة	XX	ح/ مكافأة الشريك احمد	XX			ح/ راتب الشريك فهد	XX			ح/ جاري الشركاء	XX			صافي الربح (إن وجد)	XXX	صافي الخسارة (إن وجد)	XXX		XXX		XXX	وهي قائمة فرعية من قائمة توزيعات ح/ الأرباح والخسائر قائمة توزيع الأرباح والخسائر واستخراج حصص شركاء <table><tr><th>البيان</th><th>نتيجة الأعمال</th><th>رأب</th><th>صهيبي</th><th>بال</th></tr><tr><td>صافي أرباح الشركة قبل التوزيع</td><td>XXX</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>رأب الشريك صهيبي</td><td>(XXX)</td><td></td><td>XXX</td><td></td></tr><tr><td>المبقي بعد تنزيل رأب صهيبي</td><td>XXX</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>مكافأة الشريك بال 15%</td><td>(XXX)</td><td></td><td></td><td>XXX</td></tr><tr><td>المبقي بعد تنزيل مكافأة بال</td><td>XXX</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>فائدة رؤوس أموال الشركاء</td><td>(XXX)</td><td></td><td>XXX</td><td></td></tr><tr><td>فائدة مسحوبات الشركاء</td><td>XXX</td><td></td><td></td><td>(XXX)</td></tr><tr><td>المبقي (خسارة)</td><td>(XXX)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>توزيع الخسارة على الشركاء بنسبة 30%: 40%: 30% على التوالي</td><td>XXX</td><td></td><td>(XXX)</td><td>(XXX)</td></tr><tr><td>حصصة كل شريك من الأرباح</td><td>XXX</td><td></td><td>XXX</td><td>XXX</td></tr></table>		البيان	نتيجة الأعمال	رأب	صهيبي	بال	صافي أرباح الشركة قبل التوزيع	XXX				رأب الشريك صهيبي	(XXX)		XXX		المبقي بعد تنزيل رأب صهيبي	XXX				مكافأة الشريك بال 15%	(XXX)			XXX	المبقي بعد تنزيل مكافأة بال	XXX				فائدة رؤوس أموال الشركاء	(XXX)		XXX		فائدة مسحوبات الشركاء	XXX			(XXX)	المبقي (خسارة)	(XXX)				توزيع الخسارة على الشركاء بنسبة 30%: 40%: 30% على التوالي	XXX		(XXX)	(XXX)	حصصة كل شريك من الأرباح	XXX		XXX	XXX
الأصول المتداولة	1000																																																																																																																																			
الأصول الثابتة	1500																																																																																																																																			
اجمالي الأصول	2500																																																																																																																																			
الالتزامات المتداولة	500																																																																																																																																			
الالتزامات طويلة الأجل	1000																																																																																																																																			
اجمالي الالتزامات	1500																																																																																																																																			
حقوق الملكية																																																																																																																																				
رأس المال	500																																																																																																																																			
الأرباح المحتجزة	300																																																																																																																																			
احتياطيات	200																																																																																																																																			
اجمالي حقوق الملكية	1000																																																																																																																																			
اجمالي الالتزامات وحقوق الملكية	2500																																																																																																																																			
ح/ المتاجرة (مجلد خسارة)	XX	ح/ المتاجرة (مجلد الربح)	XX																																																																																																																																	
ح/ الأجور والمرتببات	XX	ح/ إيرادات أوراق مالية	XX																																																																																																																																	
ح/ مصروفات أخرى	XX	ح/ إيرادات عقارات	XX																																																																																																																																	
ح/ مصروفات المياه والنور	XX	ح/ الخصم المكتسب	XX																																																																																																																																	
ح/ الديون المدومة	XX	ح/ فوائد محصلة (دائنة)	XX																																																																																																																																	
ح/ مصروفات بنكية	XX	ح/ إيرادات أخرى	XX																																																																																																																																	
ح/ فائدة رأس مال الشريك علي	XX	ح/ إيرادات متنوعة	XX																																																																																																																																	
ح/ مكافأة الشريك احمد	XX																																																																																																																																			
ح/ راتب الشريك فهد	XX																																																																																																																																			
ح/ جاري الشركاء	XX																																																																																																																																			
صافي الربح (إن وجد)	XXX	صافي الخسارة (إن وجد)	XXX																																																																																																																																	
	XXX		XXX																																																																																																																																	
البيان	نتيجة الأعمال	رأب	صهيبي	بال																																																																																																																																
صافي أرباح الشركة قبل التوزيع	XXX																																																																																																																																			
رأب الشريك صهيبي	(XXX)		XXX																																																																																																																																	
المبقي بعد تنزيل رأب صهيبي	XXX																																																																																																																																			
مكافأة الشريك بال 15%	(XXX)			XXX																																																																																																																																
المبقي بعد تنزيل مكافأة بال	XXX																																																																																																																																			
فائدة رؤوس أموال الشركاء	(XXX)		XXX																																																																																																																																	
فائدة مسحوبات الشركاء	XXX			(XXX)																																																																																																																																
المبقي (خسارة)	(XXX)																																																																																																																																			
توزيع الخسارة على الشركاء بنسبة 30%: 40%: 30% على التوالي	XXX		(XXX)	(XXX)																																																																																																																																
حصصة كل شريك من الأرباح	XXX		XXX	XXX																																																																																																																																

(3) قائمة الميزانية في شركات التضامن

وهي مشابهة تماماً لقائمة الميزانية للشركات الأخرى من حيث الأصول والالتزامات وحقوق الملكية ، ولكن تختلف قائمة الميزانية في شركات التضامن بما يلي :

- 1- ظهور حساب رأس مال مستقل لكل شريك بالشركة
- 2- ظهور حساب جاري لكل شريك بالشركة يظهر ضمن حقوق الشركاء (حقوق الملكية) وهو الحساب الذي تقفل فيه مسحوبات الشريك وحصته من الأرباح او الخسائر.
- 3- قروض الشركاء المستحقة على الشركة تظهر ضمن الالتزامات للغير
- 4- قروض الشركة المستحقة على الشركاء تظهر ضمن الأصول المتداولة للشركة .

ثانياً: توزيع الأرباح والخسائر

وهي توزيع الأرباح والخسائر على الشركاء كل حسب حصته في رأس مال الشركة .

وهناك اربع طرق لتوزيع الأرباح والخسائر بين شركاء التضامن :

التوزيع حسب نسب رؤوس الاموال	توزيع الأرباح والخسائر حسب نسب متفق عليها	احتساب رواتب او مكافآت لبعض الشركاء	احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء ومسحوباتهم
✓	✓	✓	✓

(1) التوزيع حسب نسب رؤوس الاموال

وتعني توزيع الأرباح بين الشركاء حسب رصيد رأس مال الشريك ، ولكن ما يجدر التنويه اليه ان رصيد رأس مال الشريك خلال الفترة المالية ليس بالضرورة ان يبقى رصيد ثابت ، فقد يكون رصيد رأس المال في بداية الفترة المالية يختلف عن الرصيد في نهاية الفترة المالية حسب حركة الشريك على رأس ماله من إضافة او تخفيض . وعلى هذ الأساس فإن هناك **ثلاثة أرصدة لرؤوس الأموال** يستخدم احدها لغايات التوزيع وهي :

رصيد رأس المال في بداية الفترة المالية	رصيد رأس المال في نهاية الفترة المالية	المتوسط المرجح لرؤوس الأموال خلال الفترة المالية
--	--	--

ولتوضيح كيفية احتساب الطرق الثلاث اعلاه نورد المثال التالي :

مثال 1-2			
بلال وأنس ومالك شركاء في شركة تضامن، كانت حركة رؤوس أموالهم خلال العام 2018 على النحو التالي:			
البيان	بلال	أنس	مالك
أرصدة رؤوس الأموال في 2018/1/1	16000	24000	40000
إضافات في 2018/4/1		12000	
تخفيضات في 2018/7/1	(1000)		
إضافات في 2018/7/1			10000
تخفيضات في 2018/10/1		(1000)	
أرصدة رؤوس الأموال في 2018/12/31	15000	35000	50000
حققت الشركة خلال العام 2018 صافي ربح يبلغ 12000 دينار، هذا مع العلم ان الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر حسب أرصدة رؤوس الأموال.			
المطلوب: 1. تحديد المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء الثلاثة خلال العام 2018.			
2. تحديد حصة كل شريك من الأرباح حسب كل من الطرق الثلاثة لأرصدة رؤوس الأموال.			

الحل: المطلوب الأول تحديد المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء الثلاثة خلال الفترة (د. عمرو 25:30 في 8 Feb)

حل مثال 1-2

المطلوب (1): يتم تحديد المتوسط المرجح لرأس مال كل شريك بالشكل التالي:

$$\text{الشريك بلال: } \frac{6}{12} \times 15000 + \frac{6}{12} \times 16000$$

$$= 7500 + 8000 = 15500 \text{ دينار.}$$

أما بالنسبة للمتوسط المرجح لرأس مال الشريك أنس فيتم حسابه بالشكل التالي:

$$\frac{3}{12} \times 35000 + \frac{6}{12} \times 36000 + \frac{3}{12} \times 24000$$

الشريك أنس: $8750 + 18000 + 6000 = 32750$ دينار.

أما الشريك مالك فيتم حساب المتوسط المرجح لرأس ماله على النحو التالي:

$$\frac{6}{12} \times 50000 + \frac{6}{12} \times 40000$$

الشريك بلال: $25000 + 20000 = 45000$ دينار.

المطلوب الثاني: تحديد حصة كل شريك من الأرباح المعطاه 12000 حسب كل من الطرق الثلاثة لأرصدة رؤوس الأموال:

أ. يكون نصيب كل شريك من الأرباح باستخدام طريقة أرصدة رؤوس أموال الشركاء في

بداية الفترة بالشكل التالي:

أرصدة رؤوس أموال الشركاء الثلاثة في بداية الفترة	
16000	رأس مال بلال
24000	رأس مال أنس
40000	رأس مال مالك
80000	المجموع

وعليه يكون نصيب الشريك بلال من الأرباح:

$$12000 \times \frac{16000}{80000} = 2400 \text{ دينار}$$

أما نصيب الشريك أنس من الأرباح فيكون:

$$12000 \times \frac{24000}{80000} = 3600 \text{ دينار}$$

وأخيراً يكون نصيب الشريك مالك من الأرباح:

$$12000 \times \frac{40000}{80000} = 6000 \text{ دينار}$$

ب. باستخدام أرصدة رؤوس الأموال في نهاية الفترة المالية يكون التوزيع على النحو التالي:

أرصدة رؤوس أموال الشركاء الثلاثة في نهاية الفترة	
15000	رأس مال بلال
35000	رأس مال أنس
50000	رأس مال مالك
100000	المجموع

وعليه تكون حصة كل شريك من الأرباح كما يلي:

الشريك بلال:	15000	$\times 12000 = 1800$ دينار
	100000	
الشريك أنس:	35000	$\times 12000 = 4200$ دينار
	100000	
الشريك مالك:	50000	$\times 12000 = 6000$ دينار
	100000	

ج. يكون نصيب كل شريك من الأرباح باستخدام طريقة المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء بالشكل التالي:

تم حساب المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء الثلاثة بالمطلوب الأول فظهرت على النحو التالي:

15500	رأس مال بلال
32750	رأس مال أنس
45000	رأس مال مالك
93250	المجموع

وبناء عليه تكون حصة كل شريك من الأرباح كما يلي:

الشريك بلال:	15500	$\times 12000 = 195$ دينار
	93250	
الشريك أنس:	32750	$\times 12000 = 4214$ دينار
	93250	
الشريك مالك:	45000	$\times 12000 = 5791$ دينار
	93250	

(2) توزيع الأرباح والخسائر حسب النسب المتفق عليها

بموجب هذه الطريقة يتم الاتفاق بين الشركاء في عقد الشركة على توزيع الأرباح أو الخسائر بنسب محددة يتم الاتفاق عليها فيما بينهم وتكون هذه النسب مختلفة عن حصص أو أرصدة الشركاء برأس مال الشركة، كأن يتفق الشركاء على توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي على الرغم من عدم تساوي رؤوس أموال الشركاء. وبموجب هذه الطريقة لا تعطى رؤوس الأموال الأهمية الكبرى في تحديد حصة الشركاء في الأرباح، وإنما قد تعطى الأهمية لما يقدمه الشركاء من خدمات للشركة أو لشهرة وسمعة بعض الشركاء بالشركة أو لخلافه. ولتوضيح هذه الطريقة نورد المثال التالي:

مثال 2-2

سائد وصفوان وعمر شركاء في شركة تضامن، ينص عقد الشركة على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء الثلاثة بنسبة 25%: 25%: 50% على التوالي، مع العلم أن أرصدة رؤوس أموال الشركاء بالشركة كانت متساوية. في 2018/12/31 وعند إعداد قائمة الدخل للشركة اظهرت القائمة ربح يبلغ 8000 دينار.
المطلوب: تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة للعام 2018.

حل مثال 2-2

يتم توزيع أرباح الشركة البالغة 8000 دينار على الشركاء الثلاثة على النحو التالي:
نصيب الشريك سائد من الأرباح يساوي $8000 \times 25\% = 2000$ دينار.
نصيب الشريك صفوان من الأرباح يساوي $8000 \times 25\% = 2000$ دينار.
نصيب الشريك عمر من الأرباح يساوي $8000 \times 50\% = 4000$ دينار.
ويلاحظ أن حصة كل شريك من الأرباح قد اختلفت عن نسبة رصيده رأسماله في الشركة.

(3) احتساب رواتب أو مكافآت لبعض الشركاء

يحدث أحياناً أن يتولى بعض الشركاء إدارة الشركة أو الإشراف على سير عملها أو تقديم بعض الخدمات لها، وبالتالي يتم تعويض هؤلاء الشركاء عن الجهد المقدم منهم عن طريق صرف رواتب أو مكافآت على شكل مبالغ محددة أو نسب معينة من أرباح الشركة. وقد وتظهر بقائمة توزيع الأرباح والخسائر ضمن حصة كل شريك في الأرباح والخسائر. حيث تعتبر توزيعاً للربح وليست مصروفاً يظهر ضمن المصاريف في قائمة الدخل.

المعالجة المحاسبية لرواتب ومكافآت الشركاء

المكافأة	الراتب
يصرف للشريك سواء حققت الشركة أرباحاً أو خسائر	تصرف للشريك حسب النسبة المتفق عليها من الأرباح وذلك في حال حققت الشركة أرباحاً، بينما يفقد الشريك حقه في الحصول عليها إذا كانت نتيجة أعمال الشركة خسائر.

مثال :

مراد وماجد وعثمان شركاء في شركة تضامن، ينص عقد الشركة على حصول الشريك مراد على مكافأة سنوية بنسبة 10% من أرباح الشركة مقابل ادارته للشركة ثم يتم توزيع باقي الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي. خلال العام 2018 حققت الشركة صافي ربح قبل توزيع أي مبلغ على الشركاء يبلغ 8000 دينار.

المطلوب: تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة للعام 2018، وإثبات قيد التوزيع.

يتم تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة على النحو التالي:

البيان	نتيجة الأعمال	مراد	ماجد	عثمان
صافي أرباح الشركة قبل التوزيع	8000			
مكافأة الشريك مراد 10%	(800)	800		
المتبقي بعد تنزيل مكافأة مراد	7200			
يوزع على الشركاء بالتساوي	(7200)	2400	2400	2400
حصة كل شريك من الأرباح	000	3200	2400	2400

نلاحظ ان مكافأة الشريك مراد قد تم صرفها أولاً من أرباح الشركة ثم جرى توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي وكما ينص على ذلك عقد الشركة، ثم جرى تحديد حصة كل شريك من الأرباح مع ملاحظة ان مكافأة مراد تم ادخالها ضمن حصته بالأرباح. وعند إجراء قيد توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء لا تظهر أية إشارة لمكافأة الشريك مراد بل يتم معاملتها كباقي حصته بالأرباح. وعليه يظهر قيد التوزيع على النحو التالي:

8000	من ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	2018/12/31
3200	الى ح/ جاري الشريك مراد	
2400	ح/ جاري الشريك ماجد	
2400	ح/ جاري الشريك عثمان	

(4) احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء ومسحوباتهم الشخصية

متى تحتسب فائدة ضد الشركاء ؟

تحتسب هذه الطريقة عند اختلاف نسب ارصدة رؤوس أموال الشركاء عن نسب توزيع الأرباح والخسائر ، وذلك من اجل إعطاء وزن واهمية لرؤوس أموال الشركاء في نهاية الفترة ، وتستخدم في معالجة احتساب الفائدة ثلاث طرق اما ارصدة رؤوس الأموال في اول العام او في اخر العام او بطريقة المتوسط المرحج لرصيد رأس مال الشريك خلال العام .	وتحتسب هذه الفائدة كذلك كنسبة من مسحوبات الشريك الشخصية طوال العام وذلك للحد من المغالاة في المسحوبات الشخصية للشريك الأكثر سحباً للأموال من حسابه الجاري في الشركة وتحقيقاً للعدالة مع الشركاء الأقل سحباً . وتعتبر فوائد المسحوبات أرباحاً إضافية تضاف الى أرباح واخسائر الشركة العامة او تخفض من خسارة الشركة في حال تحقيق خسارة .
---	--

مثال على مسحوبات الشركاء :

مثال 2-4

راتب وصهيب وبلال شركاء في شركة تضامن، ينص عقد الشركة على توزيع الأرباح والخسائر بينهم بالشكل التالي:

أ- يحصل الشريك صهيب على راتب سنوي يبلغ 5000 دينار مقابل ادارته للشركة.
ب- يحصل الشريك بلال على مكافأة بنسبة 15% من أرباح الشركة مقابل الخدمات الاستشارية التي يقدمها للشركة وتحسب المكافأة على المبلغ المتبقي بعد خصم راتب الشريك صهيب.

ج- يحتسب فائدة للشركاء على متوسط أرصدة رؤوس أموالهم بالشركة بمعدل 8% سنوياً. هذا وقد بلغ متوسط أرصدة رؤوس أموال الشركاء راتب وصهيب وبلال خلال العام 2018 مبلغ 20000 دينار و 30000 دينار و 50000 دينار على التوالي.

د- تحتسب فائدة على المسحوبات الشخصية للشركاء بمعدل 9% سنوياً، وقد بلغت المسحوبات الشخصية للشركاء خلال عام 2018 كما يلي:

- مسحوبات في 2018/4/1 من قبل الشريك راتب مبلغ 1200 دينار.
- مسحوبات في 2018/7/1 من قبل الشريك بلال مبلغ 2400 دينار.
- مسحوبات في 2018/9/1 من قبل الشريك راتب مبلغ 3000 دينار.
- مسحوبات في 2018/11/1 من قبل الشريك صهيب مبلغ 1000 دينار.

هـ- يوزع باقي الأرباح او الخسائر بين الشركاء بنسبة 30%: 30%: 40% للشركاء راتب وصهيب وبلال على التوالي.

إذا علمت ان ربح الشركة للعام 2018 وقبل إجراء أي توزيع على الشركاء قد بلغ 12500 دينار.

المطلوب: تحديد حصة كل شريك من الأرباح، وإثبات قيد التوزيع.

الحل: أولاً - تحديد حصة كل شريك

يتم إعداد قائمة توزيع الأرباح والخسائر على النحو التالي:

البيان	نتيجة الأعمال	راتب	صهيب	بلال
صافي أرباح الشركة قبل التوزيع	12500			
راتب الشريك صهيب	(5000)		5000	
المتبقي بعد تنزيل راتب صهيب	7500			
مكافأة الشريك بلال 15%	(1125)			1125
المتبقي بعد تنزيل مكافأة بلال	6375			
فائدة رؤوس أموال الشركاء (1)	(8000)	1600	2400	4000
فائدة مسحوبات الشركاء (2)	294	(171)	(15)	(108)
المتبقي (خسارة)	(1331)			
توزع الخسارة على الشركاء بنسبة 30%: 30%: 40%	1331	(399.3)	(399.3)	(532.4)
حصة كل شريك من الأرباح	000	1029.7	6985.7	4484.6

توضيح طريقة تحديد حصص الشركاء:

1. تم احتساب فائدة رؤوس أموال الشركاء بالشكل التالي:

فائدة رأس مال الشريك راتب تساوي $20000 \times 8\% = 1600$ دينار

فائدة رأس مال الشريك صهيب تساوي $30000 \times 8\% = 2400$ دينار

فائدة رأس مال الشريك بلال تساوي $50000 \times 8\% = 4000$ دينار

2. تم احتساب فائدة المسحوبات الشخصية للشركاء على النحو التالي:

فائدة مسحوبات الشريك راتب تساوي $1200 \times 9\% \times \frac{12}{9} \times (2018/12/31 - 4/1)$

$+ 3000 \times 9\% \times \frac{12}{4} \times (2018/12/31 - 9/1) = 81 + 90 = 171$ دينار.

فائدة مسحوبات الشريك صهيب تساوي $1000 \times 9\% \times \frac{12}{2} \times (2018/12/31 - 11/1)$

$= 15$ دينار.

فائدة مسحوبات الشريك بلال تساوي $2400 \times 9\% \times \frac{12}{6} \times (2018/12/31 - 7/1)$

$= 108$ دينار.

ثانياً - اثبات قيد التوزيع

بعد انتهاء عملية التوزيع السابقة يتم استخراج صافي حصة كل شريك من الأرباح والتي

بمجموعها يجب ان تساوي 12500 دينار، ويجري اثبات توزيع الأرباح على الشركاء

بالقيد التالي:

2018/12/31	من ح/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	12500
	الى ح/ جاري الشريك راتب	1029.7
	ح/ جاري الشريك صهيب	6985.7
	ح/ جاري الشريك بلال	4484.6

أهم تمارين الفصل الثاني من أسئلة نهاية الفصل بالكتاب ص 60

التمرين الثاني ص 29 (توزيع الأرباح على الشركاء حسب النسب المتفق عليها) + قيود الاثبات

التمرين الثاني

وائل وعصام ومعتز شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 2: 3: 5 على التوالي. خلال عام 2018 حققت الشركة صافي ربح يبلغ 6500 دينار.

المطلوب: 1. تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة للعام 2018.

2. اثبات عملية توزيع الأرباح على الشركاء في دفاتر الشركة.

المطلوب الأول: تحديد حصة كل شريك من أرباح عام 2010 والبالغة 6500 دينار :

حصة الشريك وائل من الأرباح = $10/2 \times 6500 = 1300$ دينار .

حصة الشريك عصام من الأرباح = $10/3 \times 6500 = 1950$ دينار .

حصة الشريك من معتز الأرباح = $10/5 \times 6500 = 3250$ دينار .

المطلوب الثاني : إثبات عملية توزيع الأرباح على الشركاء في دفاتر الشركة :

2010/12/31	من حـ / قائمة الدخل إلى حـ / التوزيع	6500	6500
2010/12/31	من حـ / التوزيع إلى حـ / جاري الشريك وائل حـ / جاري الشريك عصام حـ / جاري الشريك معتز	1300 1950 3250	6500

التمرين الرابع ص 61 (تحديد المتوسط المرجح لأرصدة رأس أموال الشركاء) + احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء

التمرين الرابع

اسعد وعادل ومنتصر شركاء في شركة تضامن وقد بلغت أرصدة رؤوس أموالهم في 2018/1/1 مبلغ 20000 دينار لاسعد ومبلغ 25000 دينار لعادل ومبلغ 45000 دينار لمنتصر، وخلال العام 2018 طرأت التغيرات التالية على رؤوس الأموال:

- في 2018/4/1 سحب الشريك منتصر مبلغ 1500 دينار كتخفيض لرأس ماله.
- في 2018/7/1 أضاف الشريك عادل مبلغ 5000 دينار لرأس ماله بالشركة.
- في 2018/8/1 أضاف الشريك اسعد مبلغ 4000 دينار لرأس ماله بالشركة.
- في 2018/10/1 سحب الشريك منتصر مبلغ 3500 دينار كتخفيض لرأس ماله.

المطلوب: 1. احتساب المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء خلال العام 2018.
2. إذا كان الاتفاق بين الشركاء ينص على احتساب فائدة بنسبة 9% سنوياً على المتوسط المرجح لرؤوس أموال الشركاء خلال العام، ما مقدار فائدة رأس مال كل شريك؟

المطلوب الأول : احتساب متوسط أرصدة رؤوس أموال الشركاء خلال العام 2004 :
متوسط رأس مال اسعد =

$$\text{متوسط رأس مال اسعد} = 20000 \times \frac{7}{12} + 24000 \times \frac{5}{12} = 11667 + 10000 = 21667 \text{ دينار.}$$

$$\text{متوسط رأس مال عادل} = 25000 \times \frac{6}{12} + 30000 \times \frac{6}{12} = 12500 + 15000 = 27500 \text{ دينار.}$$

$$\text{متوسط رأس مال منتصر} = 45000 \times \frac{3}{12} + 43500 \times \frac{6}{12} + 40000 \times \frac{3}{12} = 11250 + 21750 + 10000 = 43000 \text{ دينار}$$

المطلوب الثاني : احتساب فائدة المسحوبات الشخصية للشركاء :
بما ان الاتفاق بين الشركاء ينص على احتساب الفائدة على المسحوبات التي تتجاوز مبلغ 1000 دينار ، اذن تكون فائدة مسحوبات الشريك منتصر =
 $(1500 - 1000) \times 9\% \times \frac{12}{9} + 3500 \times 9\% \times \frac{12}{3} = 78.75 + 33.75 = 112.5 \text{ دينار .}$

(تحديد حصص الشركاء من الأرباح والخسائر بطريقة دفع راتب + تقديم مكافأة) + وجود فائدة على المسحوبات .

التمرين الثالث

نضال وسعيد وزاهر شركاء في شركة تضامن، ينص عقد الشركة على توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء على النحو التالي:

- يحصل الشريك نضال على مرتب سنوي يبلغ 4500 دينار مقابل ادارته للشركة.
 - يحصل الشريك زاهر على مكافأة بنسبة 8% من أرباح الشركة السنوية بعد دفع مرتب نضال مقابل ما يقدمه من خدمات للشركة.
 - تحتسب فوائد على المسحوبات الشخصية للشركاء بنسبة 9% سنوياً، وقد بلغ متوسط مسحوبات الشريك نضال خلال العام 2018 مبلغ 4800 دينار ومتوسط مسحوبات الشريك زاهر 2500 دينار ومتوسط مسحوبات الشريك سعيد 1000 دينار.
 - يتم توزيع باقي الأرباح أو الخسائر بين الشركاء بالتساوي.
 - بلغت ربح الشركة للعام 2018 مبلغ 6000 دينار.
- المطلوب: تحديد حصة كل شريك من الأرباح.

يتم تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة على النحو التالي :

البيان	نتيجة الأعمال	نضال	سعيد	زاهر
صافي أرباح الشركة قبل التوزيع	6000			
مرتب نضال	(4500)	4500		
المتبقي بعد تنزيل مرتب نضال	1500			
مكافأة زاهر (8% × 1500)	(120)			120
فوائد مسحوبات الشركاء	747	(432)	(90)	(225)
المتبقي	2127			
يوزع على الشركاء بالتساوي	(2127)	709	709	709
حصة كل شريك من الأرباح	000	4777	619	604

- فوائد مسحوبات الشركاء حسبت كما يلي :
- الشريك نضال = $4800 \times 9\% = 432$ دينار .
- الشريك زاهر = $2500 \times 9\% = 225$ دينار .
- الشريك سعيد = $1000 \times 9\% = 90$ دينار .

الفصل الثالث : التغير في ملكية شركات التضامن

مواضيع هذا الفصل مشابهة لمواضيع الفصل الأول مع التركيز على الحالتين التالية :

انسحاب احد الشركاء او اكثر من الشركة	انضمام شريك جديد او اكثر الى الشركة
يكون مسؤول عن التزامات الشركة حتى تاريخ الانسحاب	غير مسؤول عن التزامات الشركة قبل تاريخ الانضمام

الاجراءات المحاسبية عند التغير في ملكية شركات التضامن

• تدقيق دفاتر وسجلات الشركة للتأكد من عدم وجود أخطاء بها اعداد • الحسابات الختامية للشركة من بداية السنة حتى تاريخ حدوث التغير • إعادة تقدير أصول الشركة لإظهارها بالقيمة السوقية العادلة لها . وتوزيع الأرباح او الخسائر على الشركاء قبل الانسحاب او قبل الانضمام
--

أسباب انضمام شريك جديد للشركة

— حاجة الشركة لاستثمارات جديدة لغايات التوسع. — تمتع الشريك المنضم بخبرات ومهارات تتطلبها نشاطات واعمال الشركة. — تمتع الشريك المنضم بسمعة جيدة بالسوق. — رغبة احد الشركاء الأصليين في الشركة ببيع حصته بالشركة او جزء منها. — في حالة كون الشريك منافس سابق للشركة ورغبة الشركة في التخلص من تلك المنافسة
--

طرق قبول شريك جديد للشركة

• تقديم الشريك المنضم استثمارات جديدة للشركة وتكون هذه الاستثمارات على شكل نقدية او أصول عينية تقدم للشركة او نقل بعض الالتزامات عن الشركة	• قيام الشريك المنضم بشراء حصة احد الشركاء الأصليين بالشركة او اكثر وبموجب هذه الطريقة لا يدخل أموال او أصول للشركة ويبقى مجموع أصول ورصيد رأس المال ثابت دون تغيير
---	--

مثال 1-3

حسين وبلال وأنس شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 40%: 40%: 20% على التوالي. في 2018/6/1 تقرر قبول انضمام مالك كشريك جديد بالشركة بحيث يحصل على ربع رأس مال الشركة الكلي بعد الانضمام وربع الأرباح والخسائر. وقد تم اعداد الحسابات الختامية للشركة في تاريخ انضمام الشريك مالك حيث اظهرت قائمة الدخل صافي ربح يبلغ 4000 دينار وذلك عن الفترة المالية من 2018/1/1 ولغاية 2018/6/1.

المطلوب: تحديد حصة كل شريك من أرباح الشركة، وإثبات قيود التوزيع.

حل مثال 1-3

عند الخسارة نعكس القيد

يتم اثبات القيد التالي لإقفال قائمة الدخل وتحويل الربح الى قائمة التوزيع:

2018/6/1	من د/ ملخص الدخل - ربح الفترة	4000
	الى د/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	4000

ثم يتم توزيع ربح الفترة من 1/1 ولغاية 2018/6/1 بين الشركاء القدامى بالشركة بنسبة 40%: 40%: 20% للشركاء حسين وبلال وأنس على التوالي، ويثبت بذلك القيد التالي:

2018/6/1	من د/ قائمة توزيع الأرباح والخسائر	4000
	الى د/ جاري الشريك حسين	1600
	د/ جاري الشريك بلال	1600
	د/ جاري الشريك أنس	800

40% 40% 20%

ثم يتم بعد ذلك اعداد الميزانية للشركة، وعلى افتراض أن الميزانية المعدة بعد إثبات القيد السابق الخاص بتوزيع الأرباح وقبل إثبات انضمام الشريك مالك ظهرت على النحو التالي:

الميزانية كما في 2018/6/1			
الالتزامات وحقوق الشركاء		الاصول	
الالتزامات		نقدية	12000
ذمم دائنة	2400	بضاعة	25000
قرض بنك	12000	ذمم مدينة	12000
حقوق الشركاء		سيارات بالصافي	18000
رأس مال الشريك حسين	25600	اثاث بالصافي	6000
رأس مال الشريك بلال	18400		
رأس مال الشريك أنس	14600		
مجموع الالتزامات وحقوق الشركاء	73000	مجموع الاصول	73000

حل تمارين نهاية الفصل الثالث من الكتاب (حالة انضمام شريك)

التمرين الثاني ص 104 :

التمرين الثاني

رمزي وهيثم شركاء في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 60% : 40% على التوالي. في 2018/1/1 بلغ رأس مال رمزي 60000 دينار ورأس مال هيثم 40000 دينار. وفي هذا التاريخ قام الشريك هيثم ببيع كامل حصته بالشركة الى سمير مقابل مبلغ 35000 دينار. المطلوب: إثبات عملية بيع حصة هيثم في دفاتر الشركة.

يكون قيد بيع حصة هيثم بالشكل التالي :
 40000 من ح/ رأس مال هيثم
 40000 الى ح/ رأس مال سمير
 2010/1/1

التمرين الثالث ص 105 :

التمرين الثالث

خالد وعامر ورؤوف شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي. في 2018/1/1 بلغت أرصدة رؤوس أموالهم على النحو التالي:

رأس مال خالد	25000 دينار
رأس مال عامر	15000 دينار
رأس مال رؤوف	20000 دينار
المجموع	60000 دينار

وفي هذا التاريخ تم الاتفاق على قبول الشريك حمزة مقابل استثماره مبلغ 25000 دينار في الشركة وحصوله على ربع رأس مال الشركة بعد الانضمام وربع الأرباح والخسائر.

المطلوب:

1. إثبات انضمام حمزة للشركة بإتباع طريقة الشهرة.
2. إثبات انضمام حمزة للشركة بإتباع طريقة المكافأة.

المطلوب الأول: إثبات انضمام حمزة للشركة باتباع طريقة الشهرة

- قيد إثبات الشهرة وتوزيعها على الشركاء الأصليين بالشركة :
15000 من حـ/ الشهرة * 2010/1/1

الى مذكورين	
حـ/ راس مال الشريك خالد	5000
حـ/ راس مال الشريك عامر	5000
حـ/ راس مال الشريك رؤوف	5000

* تم استخراج قيمة الشهرة بالشكل التالي :
المبلغ المستثمر من الشريك المنضم = 25000 دينار مقابل 4/1 راس مال الشركة بعد الانضمام .
إذن راس مال الشركة الكلي بعد الانضمام سيكون 25000 ----- %25
؟ ----- %100

$(\%25/25000) \times \%100 = 100000$ دينار .
مقدار راس مال الشركاء الأصليين بالشركة بعد الانضمام = 100000 - 25000 = 75000 دينار
إذن هناك شهرة للشركاء الأصليين هي عبارة عن الفرق بين رؤوس أموالهم قبل الانضمام ورؤوس
أموالهم بعد الانضمام =
75000 - (20000 + 15000 + 25000) = 15000 دينار .

- قيد إثبات انضمام الشريك حمزة
25000 من حـ/ النقدية
2010/1/1 إلى حـ/ راس مال الشريك حمزة 25000

المطلوب الثاني : إثبات انضمام حمزة للشركة باتباع طريقة المكافأة

25000 من حـ/ النقدية 2010/1/1

إلى مذكورين	
حـ/ راس مال الشريك خالد	1250
حـ/ راس مال الشريك عامر	1250
حـ/ راس مال الشريك رؤوف	1250
حـ/ راس مال الشريك حمزة	21250

حسب طريقة المكافأة يثبت للشريك المنضم حمزة كرأس مال المبلغ التالي :

البيان	
راس مال الشركة قبل انضمام حمزة	60000 دينار
المبلغ المستثمر من حمزة	25000 دينار
مجموع راس مال الشركة بعد انضمام حمزة (25000 + 60000)	85000 دينار
ما سيثبت لحمزة كرأس مال (85000 × %25)	21250 دينار
قيمة مكافأة الشركاء الأصليين (21250 - 25000) توزع عليهم بالتساوي	3750 دينار

التمرين الرابع

حسين وبلال شركاء في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 2: 3 على التوالي. في 2018/1/1 بلغت أرصدة رؤوس أموالهم مبلغ 50000 دينار لحسين و 70000 دينار لبلال، وفي هذا التاريخ تم الاتفاق على قبول انس كشريك جديد بالشركة مقابل استثماره مبلغ 35000 دينار في الشركة وحصوله على ربع رأس مال الشركة بعد الانضمام وربع الأرباح والخسائر. المطلوب: إثبات قيود اليومية الخاصة بانضمام انس للشركة بإتباع طريقة الشهرة وطريقة المكافأة.

المطلوب الأول : اثبات انضمام انس للشركة باتباع طريقة الشهرة

35000	من ح/ النقدية 2010/1/1
5000	ح/ الشهرة
40000	الى ح/ راس مال الشريك انس

في هذه الحالة هناك شهرة للشريك المنضم انس ، وقد تم استخراج قيمة تلك الشهرة بالشكل التالي :
 راس مال الشركاء الأصليين قبل الانضمام = 120000 دينار (70000 + 50000) .
 سيثبت للشريك المنضم ربع راس مال الشركة وبالتالي سيبقى للشركاء الأصليين ثلاث أرباع راس مال الشركة .

$$\text{إذن ما سيتم إثباته للشريك المنضم كرأس مال} = 120000 \times \frac{4/3}{4/1} = 40000$$

وبما ان الشريك المنضم سيستثمر 35000 دينار فقط ، إذن الفرق والبالغ 5000 دينار (40000 - 35000) هو عبارة عن شهرة للشريك المنضم .

المطلوب الثاني : اثبات انضمام انس للشركة باتباع طريقة المكافأة :

35000	من ح/ النقدية 2010/1/1
1500	ح/ راس مال الشريك حسين
2250	ح/ راس مال الشريك بلال
38750	الى ح/ راس مال الشريك انس

حل تمارين نهاية الفصل الثالث من الكتاب (حالة انسحاب شريك)

التمرين الخامس ص 105

التمرين الخامس

غسان ونائل وغيث شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة 2: 4: 6 على التوالي. في 2018/1/1 بلغت أرصدة رؤوس أموالهم على النحو التالي:

15000 دينار	رأس مال غسان
25000 دينار	رأس مال نائل
5000 دينار	رأس مال غيث

وفي هذا التاريخ قرر الشريك غسان الانسحاب من الشركة حيث تم إعادة تقدير أصول الشركة لظهارها بالقيمة السوقية العادلة لها، ونتيجة التقدير تبين أن القيمة السوقية العادلة للأراضي التي تمتلكها الشركة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ 6000 دينار وأن هناك حاجة لعمل مخصص ديون مشكوك فيها بمقدار 1500 دينار. وقد تم الاتفاق على تعديل قيم الأصول لظهارها بالقيم العادلة لها. وقد تم تسليم الشريك المنسحب غسان مبلغ 5000 دينار نقداً من الشركة واتفق على أن تحول له كجزء من حصته بالشركة سيارة تملكها الشركة وتبلغ قيمتها 7000 دينار. أما المبلغ المتبقي له فتم الاتفاق على تسديده بعد ست أشهر وذلك من الأموال الشخصية للشريكين نائل وغيث مناصفة.

المطلوب:

1. إثبات ما سبق بدفاتر الشركة.

قيود إعادة تقدير الأصول:

2010/1/1	من ح/ الأراضي	6000
	إلى ح/ إعادة التقدير	6000
2010/1/1	من ح/ إعادة التقدير	1500
	إلى ح/ مخصص ديون م. فيها	1500
وبالتالي يكون هناك ربح من إعادة التقدير يبلغ 4500 دينار يتم توزيعه على الشركاء بنسب توزيع الأرباح والخسائر ويثبت بذلك القيد التالي:		
2010/1/1	من ح/ إعادة التقدير	4500
	إلى ح/ رأس مال الشريك غسان	750
	ح/ رأس مال الشريك نائل	1500
	ح/ رأس مال الشريك غيث	2250
يصبح رأس مال غسان بعد إثبات القيد السابق 15750 دينار (750 + 15000) ويتم إثبات انسحابه من الشركة بموجب القيد التالي:		
2010/1/1	من ح/ رأس مال الشريك غسان	15750
	إلى ح/ السيارات	7000
	ح/ النقدية	5000
	ح/ رأس مال الشريك نائل	1875
	ح/ رأس مال الشريك غيث	1875

التمرين السادس

شاكر وغازي ونضال شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة 40%: 40%: 20% على التوالي. في 2018/1/1 بلغت أرصدة رؤوس أموالهم كما يلي:

رأس مال الشريك شاكر	80000 دينار
رأس مال الشريك غازي	90000 دينار
رأس مال الشريك نضال	50000 دينار

وفي هذا التاريخ قرر الشريك غازي الانسحاب من الشركة وتم الاتفاق على تسديد المستحق له من أموال الشركة.

المطلوب: إثبات قيد انسحاب الشريك غازي بكل من طريقة الشهرة وطريقة المكافأة وذلك حسب كل من الحالات الثلاث التالية:

أ - المبلغ المسدد هو 90000 دينار.

ب - المبلغ المسدد هو 80000 دينار.

ج - المبلغ المسدد هو 96000 دينار.

إثبات قيد انسحاب الشريك غازي بكل من طريقة الشهرة وطريقة المكافأة

الحالة أ : المبلغ المسدد هو 90000 دينار

يكون قيد الانسحاب والذي لا يختلف سواء بإتباع طريقة الشهرة أم المكافأة نظراً لتساوي المبلغ المسدد للشريك المنسحب مع رصيد رأس ماله بدفاتر الشركة :

96000	من د / رأس مال الشريك غازي
96000	الى د / النقدية

الحالة ب : المبلغ المسدد هو 80000 دينار

نظراً لأن المبلغ المسدد للشريك المنسحب يقل عن رصيد رأس ماله بدفاتر الشركة فإن هذه الحالة لا تحل الا بطريقة المكافأة حيث يثبت الفرق رصيد رأس مال الشريك المنسحب والمبلغ المدفوع له كمكافأة للشركاء الباقين بالشركة توزع عليهم بنسبة توزيع الربح والخسارة بينهم ، ويظهر قيد الانسحاب بالشكل التالي:

2010/1/1	من د / رأس مال الشريك غازي الى د/ النقدية	80000	90000
	د / رأس مال الشريك شاكر	6667	
	د / رأس مال الشريك نضال	3333	

الحالة ج : المبلغ المسدد هو 96000 دينار

بما ان المبلغ المسدد للشريك يزيد عن رصيد ماله لذا فان مبلغ الزيادة المدفوع قد يعالج اما بطريقة الشهرة او طريقة المكافأة .

• طريقة الشهرة :

حسب طريقة الشهرة يعتبر مبلغ الزيادة المدفوع للشريك المنسحب تعويضاً له عن حصته بالشهرة ، وهنا قد يتم إثبات نصيب الشريك المنسحب فقط من الشهرة وهو ما يطلق عليه طريقة إثبات الشهرة جزئياً ، أو يتم إثبات كامل شهرة الشركة وتوزيعها على جميع الشركاء .

في حالة إثبات الشهرة جزئياً يكون القيد بالشكل التالي:

2010/1/1	من د / رأس مال الشريك غازي	90000	
	د / الشهرة	6000	
	إلى د / النقدية	96000	

أما في حالة إثبات كامل الشهرة فيكون القيد على النحو التالي :

2010/1/1	من د / الشهرة	15000	
	إلى د / رأس مال الشريك غازي	6000	
	د / رأس مال الشريك شاكر	6000	
	د / رأس مال الشريك نضال	3000	

وقد تم استخراج شهرة الشركة من خلال شهرة الشريك غازي والبالغة 6000 دينار ، فيما ان حصة

غازي في الأرباح تعادل 40%، إذن :

6000 ----- 40% من الشهرة

؟ ----- 100%

$15000 = 100\% \times (40\%/6000)$ دينار كامل قيمة الشهرة .

ثم يجري إثبات قيد الانسحاب بالشكل التالي:

2010/1/1	من د / رأس مال الشريك غازي	96000	
	إلى د / النقدية	96000	

• طريقة المكافأة :

حسب طريقة المكافأة يخصم مبلغ الزيادة المدفوع للشريك المنسحب من رأس مال الشريكين الباقيين

بالشركة بنسبة الأرباح والخسائر بينهما ، وبالتالي يكون قيد الانسحاب على النحو التالي:

2010/1/1	من د / رأس مال الشريك غازي	90000	
	د / رأس مال الشريك شاكر	4000	
	د / رأس مال الشريك نضال	2000	
	إلى د / النقدية	96000	

الفصل الرابع : انقضاء شركات التضامن وتصفيتها

ماذا تعني تصفية او انقضاء شركات التضامن ؟

تصفية الشركة تعني انقضاءها او زوال الوجود الاعتباري والمادي والقانوني لها .

حالات او أسباب تصفية شركات التضامن

1. اتفاق الشركاء جميعهم على حل الشركة او دمجها في شركة اخرى.
2. انتهاء المدة المحددة للشركة اذا كانت هناك مدة محددة للشركة.
3. انتهاء الغاية التي اسست من اجلها الشركة.
4. بقاء شريك واحد بالشركة¹.
5. اشهار إفلاس احد الشركاء في الشركة او الحجز عليه ما لم يقرر بقية الشركاء جميعهم استمرار الشركة.
6. إفلاس الشركة، ويترتب على إفلاس شركة التضامن إفلاس الشركاء فيها.
7. صدور حكم قضائي بفسخ الشركة.
8. صدور قرار من مراقب الشركات بشطب الشركة.

حالات وجوب فسخ عقد الشركة بحكم قضائي

1. إذا أخل أي شريك بعقد الشركة إخلالاً جوهرياً مستمراً، أو الحق ضرراً جسيماً بها نتيجة ارتكابه خطأ أو تقصيراً أو إهمالاً في إدارة شؤونها أو في رعاية مصالحها أو المحافظة على حقوقها.
2. إذا لم يعد ممكناً استمرار الشركة في أعمالها إلا بخسارة لأي سبب من الأسباب.
3. إذا خسرت الشركة جميع أموالها أو جزءاً كبيراً منها بحيث أصبحت الجدوى منتفية من استمرارها.
4. إذا وقع أي خلاف بين الشركاء وأصبح استمرار الشركة معه متعذراً.
5. إذا أصبح أي من الشركاء عاجزاً بشكل دائم عن القيام بأعماله تجاه الشركة أو الوفاء بالتزاماتها.

تصنيفات التصفية

تصفية اجبارية	تصفية اختيارية
التصفية الإجبارية: وهي التي تتم تحت ظروف خارجة عن إرادة الشركاء مثل صدور حكم قضائي بتصفية الشركة أو إفلاس الشركاء أو صدور قرار من مراقب الشركات بشطب الشركة.	التصفية الاختيارية: وهي التي تتم باختيار وإرادة الشركاء كما هو الحال بالنسبة لاتفاق الشركاء فيما بينهم على حل الشركة أو انتهاء الغاية التي أسست من أجلها الشركة.

إجراءات التصفية

• بيع أصول الشركة • تحصيل الديون المستحقة للشركة على الغير • سداد الالتزامات المسحقة عليها للغير • توزيع النقدية المتبقية على الشركاء (كل حسب نسبته في رأس المال) وذلك بواسطة يتم تكليفه بهذه المهمة يسمى ← المصفي
--

واجبات ومهام المصفي

• الإعلان عن تصفية الشركة في صحيفة محلية واحدة على الأقل • اعداد ميزانية تتضمن موجودات ومطلوبات الشركة • العمل على تسوية مالها ما عليها من حقوق لدى الغير • ليس له احقية التصرف حق التصرف بأموال وموجودات ومطلوبات الشركة الا بموافقة مسبقة من الشركاء او بأمر قضائي • ليس للمصفي حق ممارسة أي عمل باسم الشركة اثناء قيامه بالتصفية • يجوز للمصفي إتمام عمل كانت الشركة قد بدأت به والتزمت به للغير ولكن لم تنتهي منه عند التصفية . • يتحمل المصفي بصفته الشخصية أي مخالفات قانونية يرتكبها اثناء التصفية

أولويات تسديد التزامات الشركة تحت التصفية

• نفقات التصفية واتعاب المصفي • المبالغ المستحقة على الشركة للعاملين فيها • المبالغ المستحقة على الشركة للخزينة العامة للدولة • الديون المستحقة على الشركة لغير الشركاء • قروض الشركاء التي لم تكن جزءاً من حصصهم في رأس المال . • ما يتبقى من أموال يتم توزيعه على الشركاء حسب ← النسب المتفق عليها بالعقد ← او حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر عند توزيع نتيجة اعمال الشركة ← او حسب نسبة ارصدة رؤوس أموالهم النهائية

المعالجة المحاسبية للتصفية

قبل البدء بالتصفية يجب على المصفي القيام بالتالي :

يتوجب قبل البدء بمراحل وإجراءات التصفية القيام بتحضير القوائم المالية والمتمثلة بقائمة الدخل والميزانية للشركة تحت التصفية. حيث يتم إعداد قائمة الدخل عن الفترة من بداية العام وحتى تاريخ بداية التصفية من أجل تحديد نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة خلال تلك الفترة وتوزيعها على الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها بين الشركاء، وبهذا الإجراء يتم إغلاق حسابات المصروفات والإيرادات بدفاتر الشركة. ثم يتم إعداد الميزانية، وهي أحد المتطلبات القانونية، من أجل تحديد ممتلكات وأصول الشركة والالتزامات والديون المستحقة عليها بتاريخ البدء بالتصفية. بعد ذلك يتم السير في إجراءات التصفية والتي تتمثل، وكما سبق وذكرنا، ببيع أصول الشركة وتحصيل ديونها ومن ثم تسديد الالتزامات المستحقة عليها.

أشكال التصفية

تصفية تدريجية

تصفية بسيطة

أولاً) التصفية بسيطة

تمثل هذه الطريقة بيع أصول الشركة وتسديد مطلوباتها خلال فترة زمنية قصيرة وتوزيع المتبقي من النقدية على الشركاء حسب ← النسب المتفق عليها بالعقد ← أو حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر عند توزيع نتيجة أعمال الشركة ← أو حسب نسبة ارصدة رؤوس أموالهم النهائية.

طرق التصفية البسيطة :

هناك ثلاث طرق محاسبية للتصفية البسيطة وهي :

1. توسط حساب للتصفية حيث يجعل مدينًا بالقيمة الدفترية للأصول ويتعاب التصفية ودائنًا بمتحصلات بيع الأصول.
2. توسط حساب للتصفية وتحمله بقيمة ربح أو خسارة بيع كل أصل عند بيعه.
3. تحميل حسابات رؤوس أموال الشركاء مباشرة بأرباح أو خسائر تصفية كل أصل.

ماهي قائمة التصفية؟

قائمة التصفية هي قائمة توضيحية تبين مراحل وإجراءات بيع الأصول وتوزيع ربح أو خسارة بيعها على الشركاء، كما تبين القائمة سداد الالتزامات، وتوزيع ما يتبقى من نقدية على الشركاء.

ظهور رصيد احد الشركاء مدين (نسبته من الخسائر اعلى من رصيده في رأس المال) اثناء عملية التصفية

في هذه الحالة يتوجب على الشريك المتضامن القيام بما يلي :

- 1- ان يسدّد التزاماته للشركة من أمواله الشخصية بمقدار الفارق بين نسبته في خسائر الشركة ورصيده في رأس المال .
- 2- اما اذا كانت الأموال الشخصية للشريك لا تكفي لسداد التزاماته على الشركة فيتحمل الشركاء الآخرون الممسرون الجزء المدين الذي لا يستطيع الشريك المعسر تغطيته

التصفية في حالة وجود قروض للشركاء او عليهم في الشركة

الحالة الأولى: اذا كان القرض للشريك على الشركة		الحالة الثانية: اذا كان القرض للشركة على الشريك
لا يقوم المصفي بتسديد قرض الشريك على الشركة قبل انتهاء التصفية واستخراج رصيده من رأس المال والتعرف عليه ما اذا كان مديناً او دائناً ، فاذا كان مديناً يتم اقفال الرصيد المدين من قرض الشريك وتسديده الباقي من قيمة القرض .	اذا كان هناك التزام للشريك على الشركة اثناء التصفية	اذا لم يكن هناك التزام للشريك على الشركة اثناء التصفية او لديها نقدية كافية للسداد
		تؤجل مطالبة الشريك بسداد القرض حتى الانتهاء من التصفية وتحديد رصيده من رأس المال فإذا: ← اذا كان رصيد رأس مال الشريك دائن يسدّد القرض من رصيد رأس المال ← واذا كان مدين يطالب الشريك بسداد القرض والجزء المدين من رصيده في رأس المال

ثانياً) التصفية التدريجية

مالمقصود بالتصفية التدريجية :

تمثل التصفية التدريجية قيام الشركة ببيع أصولها على دفعات، وكما ذكرنا سابقاً، فإن هذا الإجراء يستغرق في العادة فترة زمنية طويلة نسبياً بالمقارنة مع حالة التصفية البسيطة، إلا أنه يمكن للشركة بيع أصولها بأسعار أفضل بالمقارنة مع التصفية البسيطة.

ترتيب الشركاء من حيث النقدية المدفوعة خلال التصفية التدريجية (بيع أصول على فترات)

مالمقصود بالتصفية التدريجية :

تمثل التصفية التدريجية قيام الشركة ببيع أصولها على دفعات، وكما ذكرنا سابقاً، فإن هذا الإجراء يستغرق في العادة فترة زمنية طويلة نسبياً بالمقارنة مع حالة التصفية البسيطة، إلا أنه يمكن للشركة بيع أصولها بأسعار أفضل بالمقارنة مع التصفية البسيطة.

توزيع النقدية على الشركاء :

وبما أن عملية التصفية التدريجية تستغرق فترة طويلة نسبياً فإنه يتم في العادة الاتفاق بين الشركاء على توزيع النقدية المتاحة عليهم بعد تسديد جميع الالتزامات وذلك بدلاً من إبقائها مجمدة لنهاية عملية التصفية.

- وهناك قاعدتان أساسيتان يجب مراعاتهما عند توزيع النقدية المتاحة على الشركاء هما:
- اعتبار جميع الأصول غير النقدية والتي لم تُبَع بعد خسارة محتملة بالكامل.
- ألا يدفع نقدية لأحد الشركاء ثم يعاد ويطلب منه تسديد نقدية للشركة.

كيفية ترتيب الشركاء من حيث النقدية المدفوعة خلال التصفية التدريجية

أول الشركاء في استلام النقدية أثناء التصفية التدريجية هو أكثرهم قدرة على تحمل الخسارة ، ثم الشريك الذي يليه من حيث القدرة على تحمل الخسارة وهكذا .

ويقصد بقدرة الشريك على تحمل الخسارة :

أنه في حال وجود خسائر كبيرة على الشركة فهو ← الشريك صاحب رصيد رأس المال الدائن الأكبر
وإذا كانت ارصدة رؤوس أموال الشركاء مدينة فهو ← الشريك صاحب رصيد رأس المال المدين الأقل

ماهي العوامل التي تحدد قدرة الشريك على تحمل الخسائر؟

1. حصة الشريك في رأس المال: فكلما زاد رأس ماله زادت قدرته على تحمل الخسارة.
2. نسبة الشريك في الأرباح والخسائر: فكلما قلت نسبة الشريك في الأرباح والخسائر كلما زادت قدرته على تحمل الخسائر.

أهم تمارين الفصل الرابع من أسئلة نهاية الفصل بالكتاب ص 146

التمرين الرابع ص 148

التمرين الرابع

أ وب وج شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة 30% : 30% : 40% على التوالي. تقرر تصفية الشركة وقبل البدء بالتصفية بلغت أرصدة حقوق الشركاء كما يلي:

الشريك أ مبلغ 22000 دينار رصيد دائن

الشريك ب مبلغ 13000 دينار رصيد مدين

الشريك ج مبلغ 18000 دينار رصيد دائن

تم بيع الأصول بأقل من قيمتها الدفترية بمبلغ 7000 دينار. إذا كان الشريك ب معسراً ولم يستطع تسديد أي مبلغ من المستحق عليه للشركة، ما قيمة ما يتسلمه الشريك أ نتيجة التصفية؟

البيان	الشريك أ (30%)	الشريك ب (30%)	الشريك ج (40%)
الأرصدة قبل البدء بالتصفية	22000	(13000)	18000
توزيع خسائر بيع الأصول	(2100)	(2100)	(2800)
الأرصدة	19900	(15100)	15200
توزيع رصيد الشريك المعسر ب	(6471)	15100	(8629)
الأرصدة	13429	0	6571

بناء على الجدول أعلاه فإن قيمة ما يتسلمه الشريك أ يبلغ 13429 دينار .

التمرين السادس ص 149

في 2018/1/1 قرر الشركاء في شركة التضامن جبر وضرغام وإيهاب تصفية الشركة يتقاسم الشركاء الأرباح والخسائر بنسبة 5: 3: 2 على التوالي. فيما يلي الأرصدة المركزة لحسابات الشركة في 2018/1/1:

الأصول	
النقدية	50000 دينار
أصول أخرى	250000
المجموع	300000
الالتزامات ورأس المال	
الالتزامات	60000 دينار
رأس مال جبر	80000 دينار
رأس مال ضرغام	90000 دينار
رأس مال إيهاب	70000 دينار
المجموع	300000 دينار

في 2018/1/15 تم تحصيل أول مبيعات نقدية للأصول الأخرى بمبلغ 120000 دينار، القيمة الدفترية لهذه الأصول مبلغ 150000 دينار، وقد تم إعداد جدول بالدفعات النقدية التي يجب أن تدفع للشركاء نتيجة التصفية بالتقسيم في نفس التاريخ. المطلوب: تحديد مبلغ النقدية الذي يجب أن يوزع على كل شريك.

يتم تحديد مبلغ النقدية الواجب توزيعها على كل شريك حسب الجدول التالي وبعد تسديد جميع الالتزامات للغير :

البيان	النقدية	الأصول غير نقدية	الالتزامات	الشريك جبر 50%	الشريك ضرغام 30%	الشريك إيهاب 20%
الأرصدة عند البدء بالتصفية	50000	250000	60000	80000	90000	70000
بيع جزء من الأصول	120000	(150000)		(15000)	(9000)	(6000)
الأرصدة	170000	100000	60000	65000	81000	64000
تسديد الالتزامات	(60000)		(60000)			
الأرصدة	110000	100000	0	65000	81000	64000
اعتبار الأصول الأخرى خسارة محتملة		(100000)		(50000)	(30000)	(20000)
الأرصدة	110000	0	0	15000	51000	44000
توزيع النقدية المتاحة على الشركاء	(110000)	0	0	(15000)	(51000)	(44000)

نهاية الملخص