

الإشكال القانونية للمشاريع

- 1- المنشأة الفرديةوهي المملوكة لشخص واحد
- 2- الشركات..... وهي المملوكة لشخصين أو أكثر

التعريف القانوني للشركة

- هي عقد بمقتضاه يقوم شخصين أو أكثر بوضع رأس المال اللازم لبدء المشروع ويتم تقسيم الأرباح والخسائر
 - أو يساهم كل شخص بحصة في رأس المال ويتم تقسيم نتائج الأعمال من ربح أو خسارة فيما بينهم
- انواع الشركات**

شركات الأموال

شركات الأشخاص

اولا / شركات الأشخاص

وهي الشركات التي تقوم على اساس الثقة المتبادلة بين شخصين او اكثر الذين تربطهم علاقة شخصية

وتنقسم شركات الاشخاص الى ثلاث انواع هي :-

1- شركات التضامن :-

وهي الشركات يكون جميع الشركاء فيها مسئولين مسئولية تضامنية وغير محدودة عن سداد التزامات الشركة ؛ وهذه المسئولية التضامنية لا تقتصر على حصص الشركاء في رأس المال وإنما تمت الى اموالهم الخاصة

2- شركات التوصية البسيطة :-

وهي الشركات التي تتكون من نوعين من الشركاء وهم :-

- شركاء متضامنونمسئوليتهم تضامنية وغير محدودة كما هو الحال في شركة التضامن

- شركاء موصون وهم مسئولين مسئولية محدودة بمقدار حصصهم في رأس المال
- 3- شركات المحاصة :-

وهي شركات ليس لها وجود قانوني بسبب كونها مستترة لايعلم الغير بوجودها وتقوم هذه الشركات بصفة مؤقتة للقيام بمخاطرة معينة وتنتهى بانتهائها وتوزيع الارباح بين الشركاء

ثانيا / شركات الأموال :-

وهذه الشركات الاعتبار الرئيسي فيها هو الأموال التي تمكنت الشركة من تجميعها من المساهمين الذين لا تربطهم اى علاقات أو روابط شخصية فأنة لا توجد اى اعتبارات شخصية.

وتنقسم شركات الأموال الى ثلاث أنواع هي :-

1- الشركات المساهمة :-

وهي الشركات التي تقسم راس مالها الى اسهم متساوية القيمة وقابلة للتداول وتكون مسئولية المساهم فيها مسئولية محدودة بقدر اسهمه التي خصصت لها فقط .

2- شركات التوصية بالاسهم :-

وهذه الشركات تقسم راس مالها أيضا الى اسهم متساوية القيمة الا انها تتضمن نوعين هما .

- الأول / شركاء متضامنون مسئولون مسئولية تضامنية وغير محدودة عن ديون الشركة

- الثانى / شركاء موصين مسئوليتهم محدودة ومحددة بقدر الاسهم التي خصصت لهم

3- الشركات ذات المسئولية المحدودة:-

وهي شركات تتألف من عدد محدود من الشركاء يعرف بعضهم بعض ولا يزيد عددهم عن خمسين شريكا ويقدم كل منهم حصته في راس المال ولا تكون مسئوليتهم في أعمال الشركة مطلقة كما فى شركات التضامن بل ان هذه الحصص غير قابلة للتجزئة

تكوين راس مال شركات الاشخاص

يقوم الشريك بتقديم حصته فى راس المال المتفق عليها فى عقد الشراكة بشكل من الاشكال الاتية :

1- تقديم الحصة نقدا أو بشيك .

2- تقديم الحصة فى شكل اصول وخصوم مملوكة لشريك مثل (بضاعة /مدينون /أوراق قبض /اثاث.....الخ)

3- تقديم الحصة فى شكل اصول وخصوم لمنشأة فردية يمتلكها شريك (تقديم الميزانية العامة

4- تقديم الحصة فى شكل عمل وتسمى الحصة بالعمل كأن يكون الشريك خبير فنى أو أدارى

اولا :تقديم الحصة نقدا أو بشيك

مثال/ بفرض فى 1/10/2010 اتفق (أ؛ ب؛ ج) على تكوين شركة تضامن براس مال قدرة

150000 ج موزعة بينهم بالتساوى وقد قام الشركاء بسداد حصصهم فى نفس اليوم على

النحو الاتى :

الشريك (أ) سداد نقدا

الشريك (ب) سداد بشيك

الشريك (ج) سداد النصف نقدا والنصف بشيك

المطلوب :

اثبات القيود اليومية اللازمة فى دفاتر شركة التضامن ؟

الاجابة :

أثبات حصة الشريك (أ)

من حـ /النقدية بالخزينة		50000
الى حـ / راس المال (أ)	50000	

إثبات حصة الشريك (ب)

من حـ /النقدية بالبنك		50000
الى حـ / راس المال (ب)	50000	

أثبات حصة الشريك (ج)

25000		من مذكورين
25000		من د / النقدية بالبنك
		من د / نقدية بالخزينة
	50000	الى د / راس المال (ج)

ويمكن اثبات جميع حصص الشركاء الثلاثة في قيد مركب على النحو التالي :

750000		من مذكورين
750000		من د / النقدية بالخزينة
		من د / النقدية بالبنك
		الى مذكورين
	50000	الى د / راس المال (أ)
	50000	الى د / راس المال (ب)
	50000	الى د / راس المال (ج)

ثانيا / اثبات تقديم راس المال في شكل اصول :

بفرض ان الشريك (أ) قدم حصة في راس المال على النحو الاتي :
5000 ج اثاث / 10000 ج الالات ومعدات / 15000 ج مباني / 5000 ج أوراق قبض / 5000 ج مدينون والباقي نقدا

الاجابة :

اثبات حصة الشريك (أ)

5000		من مذكورين
10000		د / مدينون
5000		د / الالات
15000		د / الاثاث
5000		د / المباني
10000		د / اوراق القبض
		د / النقدية بالخزينة
	50000	الى د / راس المال

صور تقديم راس المال

نقدا — عيني — ميزانية منشاة قائمة — حصة عمل
وفيما يلى عرض لأحدى صور تقديم راس المال وهى :

ميزانية منشاة قائمة

وهى مجموعة أصول وخصوم ولها طريقتين للتعامل

- قبول الميزانية كما هي بدون تعديل
- إعادة تقييم بنود الميزانية

قبول الميزانية كما هي ولها خطوتين للعمل

i. أقفال الحساب بدفاتر المنشاة الفردية

الأصول	الخصوم
أراضي 10000	راس المال 10000
مباني 5000	دائنون 5000
أثاث 3000	أوراق دفع 5000
أوراق قبض 2000	
20000	20000

ونقوم بعمل الاتى نجعل المدين دائن والدائن مدين على النحو التالي :

××× من د / شركة التضامن

××× إلى د / الأصول

اى إن الأصول أصبحت من مدين إلى دائن وذلك لقفل الحساب في المنشأة الفردية

ثم ها هو أقفال حساب الخصوم

من مذكورين

×××× د / دائنون

×××× د / أوراق دفع

×××× إلى د / شركة التضامن

وحساب راس المال

××××× من د / راس المال

××××× إلى د / شركة التضامن

(ب) أثبات القيود الافتتاحية في دفاتر شركة التضامن

وهى عملية انتقال الأصول والخصوم وهنا تقابلنا ثلاث حالات وهى :

- راس المال = حصة الشريك في شركة التضامن
- راس المال (أكبر) من حصة الشريك (احتياطي تضخم أصول)
- راس المال (أقل) من حصة الشريك (شهرة محل)

وفيما يلى مثال توضيحي

فى 1/1/1999 أنفق كلا من أ ، ب على تكوين شركة تضامن على ان تكون حصة الشريك (أ) 3000 ج ، الشريك (ب) 2000 ج وقد قدم الشريك (أ) حصة فى راس المال أصول وخصوم محلة التالية

أصول : أراضي 3000 ج ، مباني 2500 ج

خصوم : دائنون 2500 ج

كما قدم الشريك (ب) مقابل حصته فى راس المال أصول وخصوم محلة التالية

أصول : أثاث 2000 ج ، أوراق قبض 1000 ج

خصوم : أوراق دفع 1500 ج

وقد اتفق على ان يقوم (ب) بدفع او سحب الفرق بين صافى اصوله وحصته فى راس المال

المطلوب

اولا: قيود اليومية فى دفاتر شركة التضامن

ثانيا : تصوير قائمة المركز المالى الافتتاحية

الاجابة:

عند الحل يجب مراعاة الاتى

- الشريك (أ)

صافى أصول محلة = $(2500+3000)-2500=3000$ ج وبما أن حصته فى راس

المال 3000 ج إذا فهي تساوى صافى الأصول

- الشريك (ب)

صافى أصول محلة = $(1000+2000)-1500=1500$ ج وبما أن حصته فى راس

المال 2000 ج وهى (أقل) من صافى الأصول وقد الاتفاق على دفع الفرق

- إذا طلب أفعال حساب احد الشركاء يتم عمل هذا الإقفال كما سبق ذكرها
أولا : قيود اليومية في دفاتر شركة التضامن

3000 2500	2500 3000	من مذكورين حـ/ أراضي حـ/ مباني الى مذكورين حـ/ دائنون حـ/ راس مال الشريك (أ) أثبات سداد الشريك (أ) لحصته في راس المال	1/1/1999
2000 1000	1500 1500	من مذكورين حـ/ أثاث حـ/ اوراق قبض الى مذكورين حـ/ اوراق دفع حـ/ راس مال الشريك (ب) أثبات سداد الشريك (ب) لحصته في راس المال	1/1/1999
500	500	من حـ / النقدية بالبنك الى حـ / راس مال (ب) سداد (ب) الفرق بين صافي أصوله وحصته في راس المال	1/1/1999

ثانيا: قائمة المركز المالي الافتتاحية في 1/1/1999

الاصول الخصوم

3000 2500 2000 1000 500	أراضي مباني أثاث أوراق قبض النقدية	3000 2000 5000 2500 1500	راس المال (أ) (ب) دائنون أوراق دفع
9000		9000	

فى 1/5/2001 كون عادل وكامل شركة تضامن قدرة 8000 ج بواقع النصف لكل منهما وفى تاريخه قدم كلا منهما أصول وخصوم محلة التجاري كاملة (على إلا يدفع كل منهما الى الشركة أو يقبض منها شيئا) وكانت الميزانية على النحو التالي :

عادل	كامل		عادل	كامل	
—	1500	عقار	3000	4500	راس المال
100	200	أثاث	200	1000	دائنون
2600	3000	بضاعة	—	400	أوراق دفع
400	800	مدينون			
100	400	الصندوق			
3200	5900		3200	5900	

والمطلوب :

1. قيود أقفال دفاتر عادل
2. إجراء قيود اليومية اللازمة فى دفاتر شركة التضامن
3. أعداد ميزانيتها الافتتاحية بعد تنفيذ الاتفاق

الإجابة

يجب مراعاة الاتى

الشريك عادل

صافى أصول محلة = $(100+400+2600+100) - 3000 = 200$ ج
وبما إن حصته فى راس المال (4000 ج) ولم ينص على دفع الفرق أذن هناك شهرة محل قدرها $(4000 - 3000) = 1000$ ج

الشريك كامل

صافى أصول محلة = $(400+800+3000+200+1500) - (400+1000) = 5900 - 1400 = 4500$ ج
وبما أن حصته فى راس المال (4000 ج) ولم ينص على سحب الفرق أذن هناك تضخم فى الاصول قدرها $(4500 - 4000) = 500$ ج

• راس المال المتفق عليه (8000 ج) بالتساوي على أثنين

أولا : قيود أقفال دفاتر محل عادل

3200		من حـ/ شركة التضامن الى مذكورين
	100	حـ / أثاث
	2600	حـ/ بضاعة
	400	حـ/ مدينون
	100	حـ / صندوق
		أقفال حساب الاصول
200		من حـ / دائنون
	200	الى حـ / شركة التضامن
		أقفال حساب الخصوم
3000		من حـ / راس المال

	3000	الى حد / شركة التضامن أقفال حساب رأس المال
--	------	---

ثانيا : قيود اليومية في شركة التضامن

100		من مذكورين
2600		حد / أثاث
400		حد / البضاعة
100		حد / المدينون
1000		حد / الصندوق
		حد / شهرة محل
		الى مذكورين
	200	حد / الدائنون
	4000	حد / رأس مال عادل
		إثبات تسلم أصول وخصوم عادل
1500		من مذكورين
200		حد / عقار
3000		حد / الأثاث
800		حد / البضاعة
400		حد / المدينون
		حد / الصندوق
		الى مذكورين
	1000	حد / الدائنون
	400	حد / أوراق الدفع
	4000	حد / رأس مال كامل
	500	حد / احتياطي تضخم أصول
		إثبات تسلم أصول وخصوم كامل

ثالثا : قائمة المركز المالي في 1/5/2001

الاصول		الخصوم	
رأس المال			
عادل	4000	شهرة المحل	1000
كامل	4000	العقار	1500
		الأثاث	300
		البضاعة	5600
		المدينون	1200
		الصندوق	500
احتياطي تضخم أصول	8000		
الدائنون	500		
أوراق الدفع	1200		
	400		

- إما إن يكون مصروف ايرادى بان يحمل مباشرة على حساب توزيع الارباح والخسائر (قسط)

- #### 4. فائدة قرض الشريك

5/11/2010 مثال (5)

وكانت قائمة المركز المالي لمحل اشرف كالآتي :

وقد اتفق الشريكين على إعادة تقدير الأصول والخصوم الظاهرة بقائمة المركز المالي لمحل اشرف كما يلي :

- ## المطلوب

ثانيا : قيود اليومية في شركة التضامن

الح ل

استهلاك المباني $7500 = 100 \div 10 \times 750$

مخصص ديون م. في تحصيله $\text{ج}6000 = 100 \div 5 \times \text{ج}300 =$

مخصص ديون م. في تحصيله $\text{ج}6000 = 100 \div 5 \times \text{ج}300 =$

مخصص الاجبو (فرق اوارق القبض) = 1000 ج — 900 ج = 100 ج
 فرق البضاعة حسب السوق = 9000 ج — 8500 ج = 500 ج

أولا : قيود اليومية لإقفال دفاتر محل اشرف

500	500	من حـ / البضاعة إلى حـ / إعادة التقدير (سعر السوق) إثبات الزيادة في قيم الأصول
1400	250 750 300 100	من حـ / إعادة التقدير إلى مذكورين حـ / الأثاث حـ / المباني حـ / مخصص ديون مشكوك في تحصيله حـ / مخصص الاجبو (اوارق القبض) إثبات النقص في الأصول
900	900	من حـ / رأس المال إلى حـ / إعادة تقدير إقفال حساب إعادة التقدير
4000	4000	من حـ / رأس المال إلى حـ / نقدية بالخرينة تخفيض رأس المال بقيمة النقدية
5000	5000	من حـ / الإرباح إلى حـ / رأس المال ترحيل رصيد الإرباح إلى رأس المال

ثانيا :- قيود اليومية في دفاتر شركة التضامن :-

33000	8000 6750	من حـ / شركة التضامن إلى مذكورين حـ / اراضى حـ / مباني
-------	--------------	---

	2250 9000 6000 1000	حـ / أثاث حـ / بضاعة حـ / مدينين حـ / أوراق قبض اقفال حسابات الأصول
8500 300 100	8900	من مذكورين حـ / دائنين حـ / مخصص د.م تحصيلها حـ / مخصص اجيو الى حـ / شركة التضامن اقفال حسابات الخصوم
24100	24100	من حـ / رأس المال الى حـ / شركة التضامن اقفال حساب رأس المال
20000	20000	من حـ / نقدية بالخرينة الى حـ / رأس المال سداد امجد لحصته في رأس المال
8000 6750 2250 9000 6000 1000	8500 300 100 24100	من مذكورين حـ / اراضى حـ / مباني حـ / أثاث حـ / بضاعة حـ / مدينين حـ / أوراق قبض الى مذكورين حـ / دائنين حـ / مخصص د.م تحصيلها حـ / مخصص اجيو حـ / رأس المال سداد اشرف لحصته في رأس المال
900	900	من حـ / نقدية بالخرينة الى حـ / رأس المال سداد اشرف نقدا باقي حصته في رأس المال

ثالثا : الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن في 1/1/2002

الخصوم			الأصول		
			حقوق الملكية		
			أصول ثابتة		
			اراضى		
			مباني		
8000					
	7500			25000	رأس مال (اشرف)

6750	750	مخصص إهلاك مباني الأثاث	45000	20000	رأس مال (امجد)
2250		مخصص إهلاك أثاث			
		أصول متداولة			خصوم متداولة
9000		البضاعة	8500		الدائنون
		المدينون			
5700		مخصص ديون مشكوك			
		اوارق القبض			
900		مخصص اجيو			
		أرصدة مدينة أخرى			
20900		نقدية بالخرينة			
	2500				
	250				
	6000				
	300				
	1000				
	100				
53500			53500		

مثال اخر 12/11/2010

- i. و (ب) شركة تضامن عقد تكوينها على الاتى :-
1. رأس مال الشركة 10000 ج موزعه بالتساوي بين الاثنين
2. تحسب فائدة على رأس المال بنسبة 5%
3. تحسب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء أول المدة بنسبة 10% سنويا
4. " فائدة على مسحوبات الشركة بنسبة 8% سنويا

1. 2000 ج جاری (أ) مدین 3000 ج جاری (ب) دائن
2. المسحوبات 5000 ج (أ) نقدا بتاريخ 1/1/2009 6000 ج (ب) بضاعة
3. الشريك (ب) كان قد اقرض الشركة مبلغ 10000 ج في 1/4/2009 بفائدة 6% سنويا وتسلم من هذه الفائدة مبلغ 100 ج خلال السنة
4. أقام الشريكين (أ،ب) عقد بوليصة تامين مشتركة يبلغ قسطها السنوي 2000 ج
5. تسلم الشريك (أ) مبلغ 10000 ج مكافأة إدارة خلال السنة
6. بلغ صافي ربح الشركة في 30/6/2009 مبلغ 25000 ج

المطلوب

- الحمد لله الذي جعلنا من عباده الصالحين

له			- د / جاری الشركاء		منه	
البيان			البيان		البيان	
أ	ب		أ	ب		
2000		رصيد اول المدة (أ) مدين		3000	رصيد اول المدة (ب) دائن	
200		الى د / فائدة جاری (أ) 10%		300	من د / فائدة جاری (ب) 10%	
5000	6000	الى د / المسحوبات		50	من د / فائدة قرض (ب) مستحق	
200	240	الى د / فائدة مسحوبات (أ.ب)	2000		من د / مكافاة الادارة (أ) مستحق	
			2500	2500	من د / فائدة راس مال (أ) 5%	
			3170	3170	من د / أ.خ متبقى صافى ربح	
270	2780	رصيد منقول				
7670	9020		7670	9020		

اصول	اثر ما تقدم على الميزانية العمومية	خصوم
حقوق الملكية		

			50000	رأس مال (أ)
			50000	رأس مال (ب)
			270	حـ / جارى (أ)
			2780	حـ / جارى (ب)
				<u>خصوم متدولة</u>
			10000	قرض (ب)

ملاحظات الحل

1. **نسبة المسحوبات (أ)** $5000 \times 8\% \times 6 \text{ شهور} = 2400$ ج
(ب) $6000 \times 8\% \times 6 \text{ شهور} = 2400$ ج
إذا لم يحدد تاريخ سحب المسحوبات يعتبر المدة (6) شهور
2. **فائدة قرض الشريك (ب)** $10000 \times 6\% \times 3 \text{ شهور} = 150$ ج
جميع فوائد القروض تعامل كمصاريف تحمل في ح / الأرباح والخسائر = $150 - 100$ ج = 50 ج
3. **مكافأة الإدارة**
1000 ج شهري $\times 12$ شهر = **12000** ج توضع بالكامل في ح / توزيع الأرباح جانب (منة)
الباقي المستحق = 12000 ج — 10000 ج = 2000 ج توضع بالكامل في ح / جارى الشركاء جانب (له)

المعالجة المحاسبية لانضمام الشريك

قد يحدث إنشاء عمل الشركة الموافقة على انضمام شريك جديد لبعض الأسباب مثل:

- حاجة الشركة لزيادة رأس المال
 - إن الشريك المنضم يتمتع بكفاءة فنية أو أدراية عالية
 - القضاء على منافس يعمل بنفس نشاط الشركة
- وعند الانضمام يجب إتباع الآتى :-**
1. **تحديد حصة الشريك المنضم في رأس المال وهنا يوجد افتراضان هما**
 - سوف يشتري حصة في رأس مال الشركة الاصلى وفى هذه الحالة يظل رأس المال ثابت
 - يدخل باستثمارات جديدة وفى هذه الحالة يزيد رأس مال الشركة
 2. **تحديد نسبة الأرباح والخسائر بعد الانضمام**
 3. **كيفية معالجة الشهرة**
 4. **كيفية معالجة الاحتياطي العام**
 5. **كيفية معالجة بوليصة التأمين**
 6. **إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم**

مثال (1)

أحمد وماجد شركاء متضامنون تبلغ حصة كلا منهما في رأس المال 10000:20000 على التوالي نسبة توزيع أ.خ بينهم 2:1 وافق على انضمام الشريك هاني بشراء حصة في رأس مال الشركة قدرها 7500 ج على إن يتنازل كل شريك من الشركاء القدامى عن جزء من حصته في رأس مال الشركة بنسبة التوزيع الأصلية

المطلوب

تحديد حصة كل شريك وإثباتها محاسبيا

الحـ

حـصص الشركاء (مقدار ما يتنازل عنها الشركاء بنسبة 2:1)

$$\text{احمد} = 7500 \text{ ج} \times 1 \div 3 = 2500 \text{ ج}$$

$$\text{ماجد} = 7500 \text{ ج} \times 2 \div 3 = 5000 \text{ ج}$$

الحـصص الجديدة للشركاء

$$\text{احمد} = 10000 \text{ ج} - 2500 \text{ ج} = 7500 \text{ ج}$$

$$\text{ماجد} = 20000 \text{ ج} - 5000 \text{ ج} = 15000 \text{ ج}$$

$$\text{هاني} = 7500 \text{ ج} - \text{صفر} = 7500 \text{ ج}$$

القيود

من مذكورين

2500 من حـ / رأس مال احمد

5000 من حـ / رأس مال ماجد

7500 الى حـ / رأس مال هاني

مثال (2)

(أ،ب) شركاء في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 2:1 وتبلغ حصة كل منهم في رأس المال 60000:30000 على التوالي انضم إليهما الشريك (ج) على أساس إن يدفع مبلغ 40000 ج مقابل حصة في رأس مال الشركة على إن تعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح بالتساوي بين الشركاء الثلاثة وقد دفع الشريك (ج) حصته نقدا

الحـ

قيد اليومية

40000 من حـ / النقدية

40000 الى حـ / رأس مال الشريك المنضم

معالجة الشهرة

مفهوم الشهرة

هي قدرة الشركة على تحقيق أرباح غير عادية نتيجة مجهودات الشركاء

انضمام شريك جديد

معناها السماح له بالاشتراك في هذه الأرباح ولذلك يجب عليه تعويض الشركاء القدامى بشرط ألا تكون الشهرة مثبتة بالدفاتر

وبذلك تكون المعالجة على النحو التالي

غير مثبتة بالدفاتر

مثبتة بالدفاتر

أولا / مثبتة بالدفاتر

لاتجرى أى تسوية لأنها تمثل أصل من الأصول وتدخل ضمن بنود رأس المال

ثانيا / غير مثبتة بالدفاتر

الشريك المنضم

يدفع مقابل نصيبه في الشهرة

عدم دفع مقابل نصيبه في الشهرة

لإثبات حقوق الشركاء

من حـ / الشهرة

الى مذكورين

حـ / رأس مال الشريك (أ)

حـ / رأس مال الشريك (ب)

مثال (1) في حالة عدم دفع الشريك حصته في الشهرة

(أ،ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقرروا إن يقبلوا انضمام الشريك (د) بحصة في رأس المال قدرها 10000 ج وقدرت الشهرة بمبلغ 90000 ج وقد اتفقوا على عدم دفع الشريك المنضم مقابل حصته في الشهرة

المطلوب / أثبات ما سبق

الحـ لـ

للمحافظة على حقوق الشركاء القدامى تظهر الشهرة بالميزانية كأصل معنوي ويكون القيد هكذا

90000 ج من حـ / الشهرة

الى مذكورين

30000 ج حـ / رأس مال (أ)

30000 ج حـ / رأس مال (ب)

30000 ج حـ / رأس مال (ج)

إثبات انضمام الشريك

10000 ج من حـ / النقدية

10000 ج الى حـ / رأس مال الشريك المنضم

مثال (2) يدفع الشريك مقابل حصته في الشهرة

(س، ص) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2 وقد

انضم الى الشركة الشريك (ع) على ان يدفع حصته في الشهرة والتي تقدر بمبلغ 60000 ج بالإضافة الى حصته في رأس المال والتي تبلغ 30000 ج بشيك وتعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح 1:1:2

المطلوب

إثبات ما سبق

الحل

1. تحديد حصة الشركاء القدامى في الشهرة على أساس نسبة التوزيع الأصلية

$$3 = 1:2$$

$$\text{س} = 60000 \times 2 \div 3 = 40000 \text{ ج}$$

$$\text{ص} = 60000 \times 1 \div 3 = 20000 \text{ ج}$$

2. تحديد حصة الشركاء جميعا بما فيهم الشريك المنضم على أساس نسبة

$$\text{التوزيع الجديدة } 4 = 1:1:2$$

$$\text{س} = 60000 \times 2 \div 4 = 30000 \text{ ج}$$

$$\text{ص} = 60000 \times 1 \div 4 = 15000 \text{ ج}$$

$$\text{ع} = 60000 \times 1 \div 4 = 15000 \text{ ج}$$

3. لمن سوف يدفع الشريك المنضم مقابل حصته في الشهرة

البيان	س	ص	ع
نسبة التوزيع قبل الانضمام 1:2	40000 ج	20000 ج	—
نسبة التوزيع بعد الانضمام 1:1:2	30000 ج	15000 ج	15000 ج
الفرق	10000 ج	5000 ج	15000 ج

تسوية الشهرة

15000 ج من حـ / البنك

الى مذكورين

10000 ج حـ / جارى (س)

5000 ج حـ / جارى (ص)

سداد الشريك المنضم حصته في رأس المال

30000 ج من حـ / البنك

30000 ج الى حـ / رأس مال (ع)

معالجة الاحتياطي العام

هو عبارة عن أرباح متراكمة محتجزة من الأرباح قبل التوزيع ويظهر الاحتياطي في جانب

الخصوم تحت رأس المال ويظهر في الميزانية .
في حالة انضمام شريك (الميزانية)

عدم دفع الشريك مقابل نصيبه في الاحتياطي دفع الشريك نصيبه في الاحتياطي
يوجد ثلاث خطوات

يتم توزيع الاحتياطي على الشركاء
القدامى كنسبة توزيع (أ، خ) المتفق عليه
ويكون القيد
من حـ / الاحتياطي
الى مذكورين
حـ / جارى (أ)
حـ / جارى (ب)
1- يتم توزيع الاحتياطي بنسبة التوزيع
بنسبة التوزيع الأصلية للشركاء
الأصليين
2- يتم توزيع الاحتياطي بنسبة التوزيع
الجديدة بعد الانضمام
3- يتم المقارنة بين التوزيع القديم والجديد
لتحديد المبلغ الذي سوف يقوم الشريك
المنضم بسداده

مثال (1)

احمد وسامح شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح بنسبة 2:3 وضمن أرصدة الخصوم
مبلغ 50000 ج احتياطي عام وافقا على انضمام الشريك (على) على إن تعدل نسبة توزيع
الاحتياطي بنسبة 1:2:2
المطلوب

إجراء تسوية للاحتياطي في ظل الحالات الآتية

1. عدم دفع الشريك المنضم لحصته في الاحتياطي
2. دفع الشريك المنضم لحصته في الاحتياطي مع الإبقاء عليه ظاهرة ضمن الخصوم
بالميزانية .

الحـ

الحالة الأولى عدم دفع الشريك المنضم مقابل حصته في الاحتياطي
في هذه الحالة يتم توزيع الاحتياطي على الشركاء القدامى بنسبة $5 = 2:3$

$$\text{احمد} = 50000 \text{ ج} \times 3 \div 5 = 30000 \text{ ج}$$

$$\text{سامح} = 50000 \text{ ج} \times 2 \div 5 = 20000 \text{ ج}$$

50000 ج من حـ / الاحتياطي

الى مذكورين

30000 ج حـ / جارى الشريك احمد

20000 ج حـ / جارى الشريك سامح

الحالة الثانية (دفع الشريك المنضم حصته في الاحتياطي)

1. تحديد حصة الشركاء القدامى في الاحتياطي على أساس نسبة التوزيع

$$\text{الأصلية} \quad 5 = 2:3$$

$$\text{س} = 50000 \text{ ج} \times 3 \div 5 = 30000 \text{ ج}$$

$$\text{ص} = 50000 \text{ ج} \times 2 \div 5 = 20000 \text{ ج}$$

2. تحديد حصة الشركاء جميعا بما فيهم الشريك المنضم على أساس نسبة

$$\text{التوزيع الجديدة} \quad 5 = 1:2:2$$

$$\text{س} = 50000 \text{ ج} \times 2 \div 5 = 20000 \text{ ج}$$

$$\text{ص} = 50000 \text{ ج} \times 2 \div 5 = 20000 \text{ ج}$$

الحالة الأولى

تعالج البوليصة على أساس مصروف راسمالى تعالج ضمن الأصول فى الميزانية فى حالة معالجة بوليصة التأمين باعتبارها مصروف راسمالى بالقيمة الحالية فإنها تظهر بالميزانية كأصل من الأصول ولا تجرى أى تسوية عند انضمام شريك جديد

القيمة الحالية للبوليصة

قيمة البوليصة

ج57000

ج60000

- الفرق الموجود وهو (3000 ج) يعتبر خسارة يتحملها الشركاء القدامى بنسبة التوزيع الأصلية وهى بالتساوي 1:1:1
- يتم عمل إعادة تقدير ويتم إثبات البوليصة بالقيمة الحالية قيد التسوية (بالتساوي)

من مذكورين

ج1000 حـ / الشريك (أ)

ج1000 حـ / الشريك (ب)

ج1000 حـ / الشريك (ج)

ج3000 الى حـ / بوليصة التأمين

الحالة الثانية / المعالجة كمصروفات ايرادية

دفع الشريك نصيبه فى البوليصة
يتم إجراء تسوية وتظل البوليصة
مستترة

عدم دفع الشريك مقابل نصيبه فى البوليصة
يتم إثباتها فى الدفاتر للحفاظ على حقوق الشركاء
القدامى كأصل

التسوية فى هذه الحالة (ج30000)

البيان	أ	ب	ج	د
نسبة توزيع البوليصة قبل الانضمام 1:1:1	ج 10000	ج10000	ج10000	_____
نسبة التوزيع بعد الانضمام 1: 1:2:2	ج10000	ج10000	ج5000	ج5000
الفرق	_____	_____	ج5000	ج5000

القيود تكون هكذا

ج30000 من حـ / البوليصة

الى مذكورين

ج10000 حـ / الشريك (أ)

ج10000 حـ / الشريك (ب)

ج10000 حـ / الشريك (ج)

نسبة التوزيع بالتساوي

القيد الثانى

ج5000 من حـ / النقدية

ج5000 الى حـ / الشريك (ج)

تصفية شركات الأشخاص

نتيجة التصفية قد تكون ربح أو خسارة

- ## أسباب تصفية الشركة

1. انتهاء الغرض من قيام الشركة حيث إن تنشأ الشركة لداء هدف أو غرض معين بشرط إن بنص على ذلك في عقد الشركة
 2. انتهاء مدة الشركة حيث قد بنص في عقد الشركة قيام هذه الشركة لمدة معينة وما إن انقضت المدة ينقضي العقد مع شرط وجود ذلك منصوص عليه في العقد
 3. إرادات الشركاء مجتمعة لحل الشركة
 4. انفصال أو وفاة أحد الشركاء مالم يتفق الشركاء على خلاف ذلك شرط إن بنص عليها في عقد الشركة
 5. هلاك نصف رأس المال أي إصابة الشركة بخسارة تصل إلى نصف رأس المال أو أكثر
 6. يتم التصفية شرط وجود ذلك في عقد الشركة
- حكم قضائي إذا صدر حكم قضائي يتم تصفية الشركة

مثال

الاتي ميزانية شركة تضامن تقررا حلها وتصفيتها في 30/6/2009

الخصوم

الأصول

أصول ثابتة		أصول متداولة	
10000	رأس مال (أ)	10000	رأس مال (ب)
50000	أراضي	30000	احتياطات (إرباح محتجزة سابقة)
40000	مباني		
30000	سيارات		
20000	الألات		
10000	أثاث		
60000	بضاعة		
	أصول متداولة	50000	قرض البنك
40000	المدينون	40000	أ.د.د.ف
50000	أوارف قبض	20000	جاري (ب)
40000	نقدية بالبنك	15000	مخصص إهلاك مباني
30000		5000	مخصص إهلاك سيارات

20000	نقدية بالخزينة	5000	
10000	حـ/ أ.خ (خسائر مرحلة)		
50000	أرصدة مدينة أخرى		
	جاري الشريك (أ)		
365000		365000	

وقد تمت التصفية على النحو التالي :-

1. بيعت الأصول بالمبالغ الآتية : 75000 ج أراضي / 60000 ج مباني / 20000 ج سيارات / 10000 ج الآلات / 60000 ج بضاعة / وتم إعدام دين قدرها 5000 ج / وتحصيل مبلغ 35000 ج من أوراق القبض
2. استولى الشريك (ب) على الأثاث بمبلغ 5000 ج
3. تنازل الدائنون عن مبلغ 10000 ج
4. بلغت مصاريف التصفية 5000 ج
5. توزع الأرباح والخسائر بين الشريكين بالتساوي وإذا لم يذكر هذه النسبة نأخذ نسبة رأس المال

المطلوب

إعداد حسابات التصفية اللازمة لهذه الشركة في 30/6/2009

الحل

هما ثلاث حسابات كما يلي

منة (مصروفات)	1- حـ / التصفية	له (إيرادات)
من حـ/ مخصص إهلاك مباني	5000	إلى مذكورين
من حـ / مخصص "سيارات"	5000	حـ / أراضي
من حـ / البنك (محصلة التصفية)		حـ / مباني
(75000+60000+20000+10000)	305000	حـ / سيارات
(35000 + 45000 + 60000 +		حـ / الآلات
من حـ / رأس مال (ب) أثاث	5000	حـ / أثاث
من حـ/ الدائنون (تنازل اختياري)	10000	حـ / بضاعة
		حـ / مدينون
		حـ / أ.ق
		حـ / مصاريف التصفية
		إلى حـ/ رأس المال (أ،ب)
		ويوزع بنسبة أ.خ
	330000	25000
	330000	330000

ملاحظة هامة

يوضع في هذا الحساب جميع الأصول في الجانب المدين ماعدا النقدية والبنك والخسائر وجاري الشركاء . حيث يوجد حساب باسم البنك كما توضع جميع الإيرادات وهي ثمن بيع الأصول

والمخصصات : تعتبر فلوس محتجرة من سنوات سابقة

مصاريف التصفية : تظهر في حـ / التصفية جانب منه كما تظهر في حـ/ البنك جانب له

ثانيا / حـ : رأس المال

ويوضع في هذا الحساب جميع ديون وحقوق الشركاء ويعتبر مثل جاري الشركاء ويوضح هذا

الحساب الخسائر المرحلة وحساب رأس المال والاحتياطي وصافي الربح إن وجد

وفيما يلي شكل هذا الحساب

له (حقوق الشركاء)		2- حـ / رأس المال		منه (ديون الشركاء)	
أ	ب	البيان	أ	ب	البيان
			12500	12500	ن د / التصفية (ربح)
5000	5000	الى د / خ . مرحلة (ح	100000	100000	ن د / رأس المال رصيد م
		أ.خ)	15000	15000	ن د / الاحتياطات
5000		الى د / جارى (أ)		15000	ن د / جارى الشريك (ب)
	5000	الى د / أثاث استولى			
		عليه (ب)			
117500	132500	الى د / البنك سداد باقى			
		الحقوق			
127500	142500		127500	142500	

له (إيرادات)		1- حـ / البنك		منه (مقبوضات)	
أ	ب	البيان	أ	ب	البيان
30000		رصيد منقول	40000		من د / الدائنون (بعد التنازل)
20000		الى د / النقدية بالخزينة	5000		من د / مصاريف التصفية
305000		من د / التصفية (ثمن بيع	40000		من د / قرض البنك
		الأصول	20000		من د / أ. دفع
			117500		من د / رأس مال (أ)
			132500		من د / رأس مال (ب)
355000			355000		