محاسبة شركات الأشخاص

د/ مصطفى الباز د/ رانيا حمادة

الإشكال القانونية للمشاريع

المنشاة الفرديةوهي المملوكة لشخص واحد	-1
الشركات وهى المملوكة لشخصين او اكتر	- 2

التعريف القانوني للشركة

- هي عقد بمقتضاه يقوم شخصين أو اكتر بوضع راس المال اللازم لبدء المشروع ويتم تقسيم الإرباح والخسائر
 - أو يساهم كل شخص بحصة في راس المال ويتم تقسيم نتائج الإعمال من ربح أو خسارة فيما بينهم

انواع الشركات

شركات الأشخاص اولا / شركات الأشخاص وهى الشركات التى تقوم على اساس الثقة المتبادلة بين شخصين او اكثر الذين تربطهم علاقة شخصية

وتنقسم شركات الاشخاص الى ثلاث انواع هى :-

1- شركات التضامن :-

وهى الشركات يكون جميع الشركاء فيها مسئولين مسئولية تضامنية وغير محدودة عن سداد التزمات الشركة ؛ وهذة المسئولية التضامنية لاتقتصر على حصص الشركاء في راس المال وانما تمد الى اموا لهم 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 راس المال د- شركات المحاصة :-

وهى شركات ليس لها وجود قانونى بسبب كونها مستترة لايعلم الغير بوجودها وتقوم هذة الشركات بصفة مؤقتة للقيام بمخاطرة معينة وتنتهى بانتهائها وتوزيع الارباح بين الشركاء ثانيا / شركات الأموال:

وهذة 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 هى :-

1- الشركات المساهمة:-

وهى الشركات التى تقسم راس مالها الى اسهم متساوية القيمة وقابلة للتدول وتكون مسئولية المساهم فيها مسئولية .

2- شركات التوصية بالاسهم:-

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

3- الشركات ذات المسئولية المحدودة:-

وهى 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 إعمال الشركة مطلقة كما في شركات التضامن بل ان هذة الحصص غير قابلة للتجزئة

تكوين راس مال شركات الاشخاص

يقوم الشريك بتقديم حصتة في راس المال المتفق عليها في عقد الشراكة بشكل من الاشكال الاتية:

1- تقديم الحصة نقدا أو بشيك.

2- تقديم الحصة في شكل اصول وخصوم مملوكة لشريك مثل (بضاعة /مدينون /أوراق قبض /اثاثالخ)

3- تقديم الحصة في شكل اصول وخصوم لمنشاة فردية يمتلكها شريك (تقديم الميزانية العامة 4- تقديم الحصة في شكل عمل وتسمى الحصة بالعمل كأن يكون الشريك خبير فني آو أداري اولا: تقديم الحصة نقدا آو بشيك

مثال/ بفرض فى 1/10/2010 اتفق (أ ؟ب ؟ج) على تكوين شركة تضامن براس مال قدرة 150000 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 في دفاتر شركة التضامن ؟

الاجابة:

أثبات حصة الشريك (أ)

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

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

إثبات حصة الشريك (ب)

أثبات حصة الشريك (ج)

		من مذکورین
25000		من حـ /النقدية بالبنك
25000		من حـ /نقدية بالخزينة
	50000	الى حـ / راس المال (ج)

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

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

ثانيا / اثبات تقديم راس المال في شكل اصول:

بفرض ان الشريك (أ) قدم حصتة في راس المال على النحو الاتى: 5000ج اثاث /10000ج الالات ومعدات / 15000ج مبانى / 5000ج أوراق قبض /5000ج مدينون والباقى نقدا

الإجابة:

اثبات حصة الشريك (أ)

		من مذكورين
5000		حـ /مدينون
10000		حـ / الالات
5000		ح / الاثاث
15000		د /المبان <i>ي</i>
5000		حـ / اوارقُ القبض
10000		حـ / النقدية بالخزينة
	50000	الى حـ/ 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

وهي مجموعة أصول وخصوم ولها طريقتين للتعامل

- قبول الميزانية كما هي بدون تعديل
 - أعادة تقيم بنود الميزانية

قبول الميزانية كما هي ولها خطوتين للعمل

i أقفال الحساب بدفاتر المنشاة الفردية

الأصول		الخصوم	
أراضى	10000	راس المال	10000
مبائي	5000	دائنون	5000
أثاث	3000	أورق دفع	5000
أورق قبض	2000		
	20000		20000

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

 $\times \times \times$ من حـ / شركة التضامن

 $\times \times \times$ إلى حـ / الأصول

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

ثم ها هو أقفال حساب الخصوم

من مذكورين

×××× حـ / دائنون

 $\times \times \times \times$ حـ / اورق دفع

×××× إلى حـ / شركة التضامن

وحساب راس المال

 $\times \times \times \times \times$ من حـ/ راس المال

×××× الى حـ/ شركة التضامن

(ب) أثبات القيود الافتتاحية في دفاتر شركة التضامن

وهي عملية انتقال الأصول والخصوم وهنا تقابلنا ثلاث حالات وهي:

• راس المال = حصة الشريك في شركة التضامن

• راس المال (اكبر) من حصة الشريك (احتياطي تضخم أصول)

• راس المال (اقل) من حصة الشريك (شهرة محل)

وفيما يلى مثال توضيحي

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

أصول: أراضى 3000ج، مباني 2500ج

خصوم: دائنون 2500ج

كما قدم الشريك (ب) مقابل حصتة في راس المال أصول وخصوم محلة التالية

أصول: أثاث 2000ج، اورق قبض 1000ج

خصوم: أوراق دفع 1500ج

وقد اتفق على ان يقوم (ب) بدفع او سحب الفرق بين صافى اصولة وحصتة فى راس المال المطلوب

اولا: قيود اليومية في دفاتر شركة التضامن

ثانيا: تصوير قائمة المركز المالى الافتتاحية

<u>الاجابة:</u>

عند الحل يجب مراعاة الاتى

- الشريك (أ) صافى أصول محلة = (2500+3000)-2500= 3000ج وبما أن حصتة في راس المال 3000ج إذا فهي تساوي صافي الأصول
- الشريك (ب) صافى أصول محلة = (1000+2000) (1500=1500) (1500+2000) وبما أن حصتة فى راس المال (1500+2000) وهى (اقل) من صافى الأصول وقد الاتفاق على دفع الفرق

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

3000 2500	2500 3000		
2000 1000	1500 1500		
500	500	من حـ / النقدية بالبنك الى حـ / راس مال (ب) سداد (ب) الفرق بين صافى أصولة وحصته فى راس المال	

ثانيا:قائمة المركزالمالى الافتتاحية في <u>1/1/1999</u> الاصول الخصه

		الحصوم		صول
3000	أر اضى مباني أثاث		3000	راس الما <u>ل</u> (أ)
2500	مبائي أشد		2000	(ب)
2000				
1000	أوارق قيض النقدية	5000		
500	النقدية	2500		دائنون
		1500		دائنون أوارق دفع
9000				
		9000		

فى 1/5/2001كون عادل وكامل شركة تضامن قدرة 8000ج 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 التالى:

_		<u> </u>	<u> </u>	"	<u> </u>
عادل	كامل		عادل	كامل	
_	1500	عقار	3000	4500	راس المال
100	200	أثاث	200	1000	راس المال دائنون
2600	3000	بضاعة		400	
400	800	مدينون			
100	400	مدينون الصندوق			
3200	5900		3200	5900	

والمطلوب:

- 1 قيود أقفال دفاتر عادل
- 2 أجراء قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن
 - 3 أعداد ميزانيتها الافتتاحية بعد تنفيذ الاتفاق

الاجابة

يجب مراعاة الاتى

- الشريك عادل صافى أصول محلة = (100+400+2600+100) (100+400+2600+100) = (100+400+2600+100) و بما إن حصته فى راس المال (4000+2000+100) و لم ينص على دفع الفرق أذن هناك شهرة محل قدرها (4000+2000+100) = (4000+2000)
 - الشريك كامل صافى أصول محلة = (400+1000+3000+3000+200+1500) — (400+1000) — (400+800+3000+200+1500) = 6900 — 4500 = 1400 وبما أن حصته في راس المال (4000ج) ولم ينص على سحب الفرق أذن هناك تضخم في الاصول قدرها (4500ج — 4000ج) = 500ج
 - راس المال المتفق علية (8000ج) بالتساوي على أتنين أولا: قيود أقفال دفاتر محل عادل

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

3000	الى حـ/ شركة التضامن
	أقفال حساب راس المال

ثانيا: قيود اليومية في شركة التضامن

		من مذکورین
100		د /أثاث
2600		حـ /البضاعة
400		ح / المدينون
100		ح/ الصندوق
1000		د / شهرة محل
		الى مذكورين
	200	ح /الدائنون
	4000	
	1000	اثبات تسلم أصول وخصوم عادل
		من مذكورين
1500		ے رکیا حـ/عقار
200		حـ / الأثاث
3000		- / البضاعة - / البضاعة
800		ـــ / المدينون ــ / المدينون
400		ـــ / الصندوق حــ / الصندوق
400		الی مذکورین
	1000	ربی مصورین حر/ الدائنون
	400	ـــــــــــــــــــــــــــــــــــــ
		حے / اور اس مال کامل حے /راس مال کامل
	4000	
	500	حـ/ احتياطي تضخم أصول اثارت تاريا أحمار مغمر ما عادا
		إثبات تسلم أصول وخصوم كامل

ثالثًا: قائمة المركز المالى في 1/5/2001 الاصول

				راس المال
1000	شهرة المحل			
1500	العقار		4000	عادل
300	ألأثاث		4000	کامل
5600	البضاعة			
1200	المدينون الصندوق			
500	الصندوق	8000		
		500		احتياطي تضخم أصول
		1200		الدائنون
		400		أوراق الدفع

<u>101</u>00 10100 حساب توزيع الإرباح والخسائر وحساب جارى الشركاء 10/2010/ 29 1 حـ/ توزيع الارباح والخسائر يختص بعملية توزيع الربح والخسارة على الشركاء 2- حــ/ جارى الشركاء يختص هذا الحساب بعملية توضيح حساب كل شريك فمثلا لو ان (أ،ب،ج) شركاء فيظهر هذا الحساب ما على كل شريك وما له في الشركة في الجانبين المدين والدائن وفيما يلى الاشكال المحاسبية لذلك الحسابات منه (التوزيعات) حـ/ توزيع الإرباح والخسائر (الأرباح) من حه / أخ صافى ربح الى حـ / أخ صافى خسارة XXX الى حـ/ فائدة راس المال % سنه كاملة $\times \times \times$ من حـ / فائدة المسحوبات XX الى / مكافأة أدارة (عن سنة كاملة) $\times \times \times \times$ من /فائدة جارى مدين XXX الى / قسط بوليصة تامين XXX $\times \times \times \times$ الى / فائدة جارى دائن أول المدة متبقى صافى ربح (500ج) ×× صافی خسارة XXXX منه (ديون الشركاء) حـ/ جارى الشركاء (حقوق الشركاء) له أ ب ــــان رصيد جارى مدين (أول المدة) \times × رصيد جارى دائن (أول المدة) ×× $\times \times \times \times \times$ من ح/ فائدة راس المال إلى ح/المسحوبات ×× ×× إلى ح / فائدة المسحوبات % ××× ××× م /مكافأة أدارة الجزء المستحق xx xx الى ح /فائدة جارى مدين (أول المدة $\times \times \times \times$ م/ فائدة إقراض الشريك XX XX $\times \times \times \times \times \times$ م / فائدة رصيد ج دائن المدة $\times \times \times \times$ رصید مرحل وفيما يلى توضيح الى العناصر الموجودة في الحسابين: 1. فائدة راس المال تحسب فائدة على راس مال الشركاء (عن سنة كاملة) بنسبة مئوية معينة ينص عليها في عقد الشركة وتظهر محاسبيا على النحو التالي: في ح /توزيع الارباح (مدين) • في ح / جارى الشركاء (دائن) بنفس المبالغ الموجودة مكافأة الإدارة قد يحصل الشريك الذي يتولى الإدارة على مكافأة أدارة بمبلغ معين أو في شكل مرتب شهري ويظهر محاسبيا كالاتى:

واليصة التامين
 ويدفع لها قسط سنوي الى قد يقوم الشركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع لها قسط سنوي الى الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع لها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع لها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع لها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع لها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع الها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع الها قسط سنوي الى المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع الها قسط المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على حياتهم ببوليصة تامين مشتركة ويدفع الها المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على المركاء المركاء بالتامين على المركاء بالتامين على المركاء الم

الجانب الدائن

المبلغ الاجمالي لمكافأة الإدارة يظهر بالكامل في حــ/ توزيع الارباح جانب مدين
 مع ملاحظة اذا كان هناك جزء مستحق من هذة المكافأة لم يستلمها الشريك حتى نهاية
 السنة فيعتبر هذا الجزء المستحق حق للشريك ويظهر في حــ/ جاري الشركاء في

شركة التامين ولهذا القسط إشكال مختلفة:

- إما إن يكون مصروف ايرادى بان يحمل مباشرة على حساب توزيع الارباح والخسائر (قسط)
- وإما إن يكون مصروف راس مالي بمعنى إن يظهر قسط البوليصة ضمن الاصول المتدولة في الميزانية العمومية

4. فائدة قرض الشريك

قد تحتاج الشركة الى قرض فيقوم احد الشركاء باقرض الشركة وبفائدة اقل من البنك وتظهر في حساب جارى الشركاء جانب الدائن

مثال (5) مثال (5)

فى1/1/2002م اتفق اشرف وامجد على تكوين شركة تضامن باسم اشرف وشريكة براس مال قدرة 1/1/2000ج وقد اتفق امجد على إن يدفع مبلغ 20000ج نقدا مقابل حصته في راس مال الشركة وان يقدم اشرف مقابل حصته وقدرها 25000ج أصول وخصوم محلة التجاري ما عدا النقدية بالخزينة بعد إعادة تقديرها وعلى إن يقوم بسحب أو إيداع الفرق في حالة الزيادة أو النقص .

وكانت قائمة المركز المالي لمحل اشرف كالاتى:

	الخصوم			الأصول
8000 7500 2500 8500 6000 1000 4000	أراضى مباني (بعد الاستهلاك) أثاث (بعد الاستهلاك) بضاعة مدينون أوارق قيض النقدية	29000 8500		
37500		37500		

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

- 1. يخصم 10% من قيمة الأثاث والمباني لعدم كفاية الاستهلاكات في الأعوام السابقة
 - 2. تقدير الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة 5% من قيمة المدنين
 - 3. تقدير القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ 900ج
 - 4 تقدير البضاعة حسب سعر السوق بمبلغ 9000ج

المطلوب

أولا: قيود اليومية في دفاتر محل اشرف

ثانيا: قيود اليومية في شركة التضامن

ثالثا: قائمة المركز المالي الافتتاحية في دفاتر شركة التضامن

الحــــــل

نقوم بتجهيز الحل (عمل استهلاك) على النحو التالي :-

 $750 = 100 \div 10 \times 7500 = 7500 = 7500$ استهلاك المبائي $750 = 100 \div 10 \times 72500 = 7500 = 7500$ استهلاك الأثاث

استهلاك الأثاث $= 2500 \div 10 \times 2500 = 250 = 250$ استهلاك الأثاث $= 2500 \div 5 \times 5 \times 5000 = 250 = 250$ مخصص ديون م. في تحصيله

مخصص الاجيو (فرق اوارق القبض) = 1000 = 000 = 1000 مخصص الاجيو (فرق البضاعة حسب السوق = 000 = 000

أولا: قيود اليومية لإقفال دفاتر محل اشرف

500		من حـ / البضاعة
	500	إلى حـ / إعادة التقدير (سعر السوق)
		إثبات الزيادة في قيم الأصول
1400		من حـ / إعادة التقدير
1400		
	0.70	الى مذكورين
	250	
	750	
	300	حــ / مخصص ديون مشكوك في تحصيله
	100	حــ / مخصص الاجيو (اوارق القبض)
		إثبات النقص في الأصول
900		من حـ / راس المال
	900	الى حـ / إعادة تقدير
		أقفال حساب إعادة التقدير
		3
4000		من حـ / راس المال
	4000	إلى حـ / نقدية بالخزينة
		تخفيض رأس المال بقيمة النقدية
5000		من حـ / الإرباح
	5000	
		ترحيل رصيد الإرباح إلى راس المال

ثانيا: - قيود اليومية في دفاتر شركة التضامن: -

33000		من حـ/ شركة التضامن
		الى مذكورين
	8000	<u> حـ</u> / اراضى
	6750	حـ / مبانى

	2250	/ أثاث
	9000	حــ / بضاعة
	6000	حـــ / مدينين
	1000	حــ / أوراق قبض
		اقفال حسابات الأصول
		من مذكورين
8500		حــ / دائنین
300		حــ / مخصص د.م تحصيلها
100		حـ / مخصص اجيو
	8900	الى حـ / شركة التضامن
		اقفال حسابات الخصوم
24100		<u>ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ</u>
	24100	الى حــ / شركة التضامن
		اقفال حساب راس المال
20000		من حــ / نقدية بالخزينة
	20000	الى حـ / راس المال
		سداد امجد لحصته في راس المال
		من مذکورین
8000		ح / اراضی
6750		حــ / مبانی
2250		حــ / أثاث
9000		حــ / بضاعة
6000		حـــ / مدينين
1000		حــ / أوراق قبض
		الی مذکورین
	8500	حــ / دائنین
	300	حــ / مخصص درم تحصيلها
	100	حـ/ مخصص اجيو
	24100	حـــ/ رأس المال
		سداد اشرف لحصته في راس المال
900	2.2.5	من حـ / نقدية بالخزينة
	900	الى حـ / راس المال
		سداد اشرف نقدا باقي حصته في راس المال

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

	صوم	الحق	_	الاصول
		أصول ثابتة		حقوق الملكية
8000		اراضی		
	7500	مبانی	25000	راس مال (اشرف)

6750	750	مخصص إهلاك مباني		20000	راس مال(امجد)
		ألأثاث	45000		
2250		مخصص إهلاك أثاث			
		أصول متداولة البضاعة			<mark>خصوم متداولة</mark> الدائنون
9000		البضاعة	8500		الدائنون
		المدينون			
5700		مخصص ديون مشكوك			
		اوارق القبض			
900		مخصص اجيو مخصص اجيو			
700		3 3			
20900		أر صدة مدينة أخرى			
20700		أرصدة مدينة أخرى نقدية بالخزينة			
		تو. بحریت			
	2500				
	250				
	6000				
	300				
	1000				
	100				
53500			53500		

مثال اخر 12/11/2010

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

- $_{5}$ يقوم الشريك (أ) بإدارة الشركة مقابل مكافأة شهرية بمبلغ $_{5}$ 30/6/2009 وقد توفرت تلك البيانات التالية المستخرجة من دفاتر الشركة في $_{5}$ 30/6/2008 وكانت أرصدة الحسابات للشركاء ؤول المدة في $_{5}$ 1/7/2008 كما يلي:
 - 1. 2000ج جاری (أ) مدین (ب) دائن
- 2. المسحوبات 5000ج (أ) نقدا بتاريخ 1/1/2009ج (ب) بضاعة
- 3 الشريك (ب) كان قد آقرض الشركة مبلغ 10000ج في 1/4/2009 بفائدة 6% سنويا وتسلم من هذه الفائدة مبلغ 100ج خلال السنة
 - 4 أقام الشريكين (أ،ب) عقد بوليصة تامين مشتركة يبلغ قسطها السنوى 2000ج
 - 5. تسلم الشريك (أ) مبلغ 10000ج مكافأة إدارة خلال السنة
 - 6. بلغ صافى ربح الشركة فى 30/6/2009 مبلغ 25000ج المطلوب
 - 1 إعداد حساب توزيع الإرباح والخسائر
 - 2 الاستالية جاري الشركاء
 - 30/6/2009 في الميزانية العمومية لشركة التضامن في 30/6/2009

له حـ / توزيع الارباح والخسائر الى حـ / فائدة جارى (ب) 10% **25000** من د/أ.خ (صافى ربح) **300** من حـ / فائدة جارى (أ) 10% 200 2000 لى حالقسط بوليصة تامين (أبب) من حـ / فائدة مسحوبات (أ) 200 12000 لى حـ /مكافاة الإدارة (أ) سنه كاملة من ح / فائدة مسحوبات (ب) 240 **2500** لى حـ / فائدة راس مال (أ) 5% 2500 لى حـ /فائدة راس مال (ب) 5% 6340 صيد مرحل أ = 3170 3170 = -25640 25640

		ما	ارى الشركاء	ـ حـ / ج	منه
Í	Ĺ	البيــــان	j	J	البيـــان
2000		رصيد اول المدة (أ) مدين		3000	رصيد اول المدة (ب) دائن
200		الى حـ / فائدة جارى (أ) 10%		300	من حـ / فائدة جارى (ب) 10%
5000	6000	الى حـ / المسحوبات		50	من حـ / فائدة قرض (ب) مستحق
200	240	الى حـ / فائدة مسحوبات (أ.ب)	2000		من حـ /مكافاة الإدارة (أ) مستحق
			2500	2500	من حـ / فائدة راس مالُ (أ) 5%
			3170	3170	من حــ / أ .خ متبقى صافى ربح
270	2780	رصيد منقول			
7670	9020		7670	9020	

خصوم	الميزانية العمومية	ما تقدم على	اصول اثر
			حقوق الملكية

	50000	راس مال (أ)
	50000	راس مال (أ) راس مال (ب)
	270	حــ /جارى (أ)
	2780	
	10000	خصوم متدولة

ملاحظات الحل

```
\frac{200}{1} نسبة المسحوبات (أ) = 5000 × 8 % × 6 شهور = 5000 بنسبة المسحوبات (ب) = 5000 × 8 % × 6 شهور = 5000 بنسبور = 5000 بنسبور = 5000 بنسبور = 5000 بنسبور الماء (على الماء ا
```

المعالجة المحاسبية لانضمام الشريك

قد يحدث إثناء 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 الاتى :-
- 1 تحديد حصة الشريك المنضم في رأس المال وهنا يوجد افتراضان هما
- سوف يشترى حصة في رأس مال الشركة الاصلى وفى هذه الحالة يظل رأس المال ثابت
 - يدخل باستثمارات جديدة وفي 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 التامين
 - 6. إعادة تقدير قيم الأصول والخصوم

مثال (1)

احمد وماجد شركاء متضامنون تبلغ حصة كلا منهما في رأس المال 2000:10000 على التوالي نسبة توزيع أ .خ بينهم 2:1 وافق على انضمام الشريك هاني بشراء حصة في رأس مال الشركة قدرها 7500ج 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

حصص الشركاء (مقدار ما يتنازل عنها الشركاء بنسبة 2:1) $z^{2500} = 3 \div 1 \times z^{7500} = 2500$ $75000 = 3 \div 2 \times 7500 = 5000$ ماجد الحصص الجديدة للشركاء 7500 = 2500 همد = 10000 احمد ماجد = 20000ج = 5000ج هانی = 7500ج ـــ صفر = 7500ج من مذكورين 2500 من حـ/ رأس مال احمد 5000 من حـ / رأس مال ماجد 7500 الى حـ/ رأس مال هائى مثال (2) (أ،ب) شُركاء 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 40000ج مقابل حصة في رأس مال الشركة على إن تعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح بالتساوي بين الشركاء الثلاثة وقد دفع الشريك (ج) حصته نقدا

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 علية تعويض الشركاء القدامي بشرط ألا تكون الشهرة مثبتة بالدفاتر

```
وبذلك تكون المعالجة على النحو التالي
```

غير مثبتة بالدفاتر

مثبتة بالدفاتر

أولا/ مثبتة بالدفاتر

لاتجرى اى 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 حــ/ الشهرة

الى مذكورين

حــ/ رأس مال الشريك (أ)

حـــ/ 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 وقرارو إن يقبلوا انضمام الشريك (د) بحصة في رأس المال قدرها 10000ج وقدرت الشهرة بمبلغ 90000ج وقد اتفقوا على عدم دفع الشريك المنضم مقابل حصته في الشهرة

المطلوب / أثبات ما سبق

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

90000ج من حـ/ الشهرة

الى مذكورين

30000ج ح/رأس مال (أ)

30000 حـ/ رأس مال (ب)

30000ج حررأس مال (ج)

إثبات انضمام الشريك

10000ج من حـ / النقدية

10000ج الى حـ / رأس مال الشريك المنضم

مثال (2) يدفع الشريك مقابل حصته في الشهرة

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

انضم الى الشركة الشريك (ع) على إن يدفع حصته في الشهرة والتي تقدر بمبلغ 60000 جبالإضافة الى حصته في رأس المال والتي تبلغ 30000 جبشيك وتعدل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح 1:1:2 المطلوب المالية ما سبق

الحال

ر. تحدید حصة الشرکاء القدامی في الشهرة علی أساس نسبة التوزیع الأصلیة 3=1:2 w=3 0000 000 000

 $20000 = 3 \div 1 \times 60000$ ص

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

التوزيع الجديدة 1:1:2 = 4

 $\sim 30000 = 4 \div 2 \times 60000$ س

 $= 15000 = 4 \div 1 \times 60000 = 15000$

 $3 = 20000 = 4 \div 1 \times 60000 = 8$

3 لمن سوف يدفع الشريك المنضم مقابل حصته في الشهرة

البيان	<u> </u>	ص	رع
نسبة التوزيع قبل الانضمام			
الانضمام			
1:2	40000 ع	20000ع	
نسبة التوزيع بعد الانضمام			
الانضمام			
	30000ق	15000ع	15000ع
1:1:2			
الـــفرق	10000ع	50000 ج	15000ع

تسویة الشهرة 15000 ج من حـ/ البنك الی مذکورین 10000 ج حـ/ جاری (س) 5000 جـ/ جاری (ص) سداد الشریك المنضم حصته فی رأس المال 30000 ج من حـ/ البنك

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

يتم توزيع الاحتياطي على الشركاء القدامي كنسبة توزيع (أ،خ) المتفق علية ويكون القيد من حـ / الاحتياطي الى مذكورين حــ/ جاری (أ)

حــ/ جاری (ب)

مثال (1)

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

دفع الشريك نصيبه في الاحتياطي

بنسبة التوزيع الأصلية للشركاء

يوجد ثلاث خطوات

1- يتم توزيع الاحتياطي

الأصلين

3- يتم المقارنة بين التوزيع القديم والجديد

المنضم بسدادة

2- يتم توزيع الاحتياطي بنسبة التوزيع

لتحديد المبلغ الذي سوف يقوم الشريك

الجديدة بعد الانضمام

المطلوب

إجراء تسوية للاحتياطي في ظل الحالات الآتية

التوزيع الجديدة 1:2:2 = 5

 $\sim 20000 = 5 \div 2 \times 50000$ س $\sim 20000 = 5 \div 2 \times 50000 = 20000$

- عدم دفع الشريك المنضم لحصته في الاحتياطي
- دفع الشريك المنضم لحصته في الاحتياطي مع الإبقاء علية ظاهرة ضمن الخصوم بالميز انية

```
الحالة الأولى عدم دفع الشريك المنضم مقابل حصته في الاحتياطي
          في هذه الحالة يتم توزيع الاحتياطي على الشركاء القدامي بنسبة 2:3=5
                                   730000 = 5 \div 3 \times 750000 = 30000
                                   20000 = 5 \div 2 \times 50000 سامح
                                           50000ج من حــ/ الاحتياطي
                                              الى مذكورين
                                 30000ج حـ/جارى الشريك احمد
                               20000ج حــ / جارى الشريك سامح
                         الحالة الثانية (دفع الشريك المنضم حصته في الاحتياطي)
1. تحديد حصة الشركاء القدامي في الاحتياطي على أساس نسبة التوزيع
                                              الأصلية 2:3 = 5
                             \sim 30000 = 5 \div 3 \times 50000 س
                            \sim 20000 = 5 \div 2 \times 50000 ص
تحديد حصة الشركاء جميعا بما فيهم الشريك المنضم على أساس نسبة
```

$z = 100000 = 5 \div 1 \times z = 100000 = 2$ لمن سوف يدفع الشريك المنضم مقابل حصته في الشهرة

٣	ڡ	ره
30000 ع	20000ع	
20000ع	20000ع	10000ج
-		
10000ع		10000ج
	₹ 30000 ₹20000	ص س 30000

القيد يكون

10000ج من حــ/ النقدية

10000ج الى حـ/ جارى احمد

معالجة بوليصة التامين

يتم معالجة بوليصة التامين على أساس أنها مصروفات

رأسمالية تظهر في الميزانية ضمن الأصول القيمة الحالية **7000**

ايرادية تظهر في حـ/ أ. خ القيمة الاسمية **710000**

عندما يكون الفرق بالزيادة تكون إرباح تحمل على الشركاء القدامي عندما يكون الفرق نقص تكون خسارة تحمل على الشركاء القدامي

في حالة انضمام شريك

عند إعداد بوليصة تامين لصالح شركة تضامن فيجب معرفة التالى:

القيمة الحالية للبوليصة 0000 وكذلك يجب إضافة الشريك المنضم لتعديل الأشخاص المؤمن عليهم وفيما يتعلق بالمعالجة الدفترية فإننا نقابل إحدى حالتين هما:

الحالة الاولى

معالجة بوليصة التامين كمصروف راسمالي بالقيمة الاسمية الفرق خسارة اسمى >حالى الحالة الثانية

معالجة البوليصة كمصروف ايرادى القسط السنوي يحمل على حساب أ، خ وبالتالى لاتظهر ضمن أصول الميزانيةالقيمة الحالية تمثل حق من حقوق الشركاء القدامي مثال

(أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بينهم بالتساوي تبلغ قيمة بوليصة التامين 60000ج وقدرت القيمة الحالية لها نتيجة الانضمام بمبلغ 57000ج كما عدلت نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح 1:1:2:2

المطلوب

إثبات ما سبق في الحالتين

- 1. مصروفات راسمالی
 - 2 مصروفات ایرادیة

الحالة الأولي

تعالج البوليصة على أساس مصروف راسمالي تعالج ضمن الأصول في الميزانية في حالة معالجة بوليصة التامين باعتبارها مصروف راسمالي بالقيمة الحالية فإنها تظهر بالميزانية كأصل من الأصول ولا تجرى اى تسوية عند انضمام شريك جديد

القيمة الحالية للبوليصة قيمة البوليصة

57000

60000

- الفرق الموجود و هو (3000ج) يعتبر خسارة يتحملها الشركاء القدامي بنسبة التوزيع الأصلية وهي بالتساوي 1:1:1
 - يتم عمل إعادة تقدير ويتم إثبات البوليصة بالقيمة الحالية

قيد التسوية (بالتساوى)

من مذكورين

1000ج حـ/ الشريك (أ)

1000ج حـ/الشريك (ب)

1000ج حـ / الشريك (ج)

3000ج الى حـ/ بوليصة التامين

الحالة الثانية / المعالجة كمصروفات ايرادية

دفع الشريك نصيبه في البوليصة يتم إجراء تسوية وتظل البوليصة مستترة

عدم دفع الشريك مقابل نصيبه في البوليصة يتم إثباتها في الدفاتر للحفاظ على حقوق الشركاء القدامي كأصل

التسوية في هذه الحالة(30000ج)

البيـــان	Í	÷	<u> </u>	1
نسبة توزيع البوليصة قبل				
الانضمام				
1:1:1	10000 ج	10000ج	10000ع	
نسبة التوزيع بعد الانضمام				
1: 1:2:2	10000ع	10000ج	5000ق	5000ع
الــــفرق			5000ج	5000ع

القيود تكون هكذا

30000ج من حــ/ البوليصة

الى مذكورين

10000ج حـ/ الشريك (أ)

10000ج حــ/ الشريك (ب)

10000ج حــ/ الشريك (ج) نسبة التوزيع بالتساوى

القيد الثاني

5000ج من حـ / النقدية

5000ج الى حـ/ الشريك (ج)

تصفية شركات الأشخاص

معناها انقضاء الشركة وحلها عن طريق تعيين مصفى لبيع جميع أصولها واستخدام ثمن البيع في سداد جميع ديون الشركة وما يتبقى يوزع على الشركاء إذا كان هناك باقي وإذا لم يتبقى اى إن ثمن البيع لا يكفى لسداد الديون لابد من الرجوع غالى الشركاء واخذ الباقي من مستحقاتهم الشخصية أو تنازل اجبارى من أصحاب الخصوم (قسمة غرماء) تصفية الشركة في هذه الحالة لا تنتهي شخصيته الاعتبارية والمعنوية تستمر إلى إن يتم إنهاء جميع عمليات التصفية

نتيجة التصفية قد تكون ربح أو خسارة

- إذا كان ربح يوزع على بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق علية في عقد الشركة
 - إذا كان خسارة نفرق بين نوعين من الخسارة
- خسارة أقل من حقوق الشركاء تحمل على الشركاء خصما من حقوقهم لدى الشركة
 - خسارة أكبر من حقوق الشركاء يتم الرجوع إلى أموال الشركاء طبقا للمسئولية
 التضامنية من خسائر وديون والتزامات الشركة وتحل كما يلى :-
 - إن الشركاء يقومون بدفع الباقي من أمولهم الخاصة "
 - إن احد أو بعض الشركاء يقوم بسداد الباقي لوحدها طبقا للمسئولية التضامنية
- إن الشركاء لايمتلكون شى وهنا يتم النزول إلى أصحاب الديون واخذ تنازل اجبارى عن هذا الفرق أو بما يعادل الخسارة الزائدة عن صافى الحقوق

أسباب تصفية الشركة

- 1. انتهاء الغرض من قيام الشركة حيث إن تنشا 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 ينقضى العقد مع شرط وجود ذلك منصوص علية في العقد
 - اردات الشركاء مجتمعة لحل الشركة
- 4. انفصال أو وفاة احد الشركاء مالم يتفق الشركاء على خلاف ذلك شرط إن بنص عليها في عقد الشركة
- 5. هلَّاك نصف رأس المال اى إصابة الشركة بخسارة تصل إلى نصف رأس المال أو أكثر يتم التصفية شرط وجود ذلك في عقد الشركة
 - و حكم قضائي إذا صدر حكم قضائي يتم تصفية الشركة

مثال

الاتى ميزانية شركة تضامن تقررا حلها وتصفيتها في 30/6/2009 الخصوم الأصول

	الخصوم		الأصول
	أصول ثابتة	10000	<u>حقوق الملكية</u> رأس مال (أ)
50000	اراضی اراضی	10000	
40000	مباني	30000	احتياطيات (إرباح محتجزة سابقة)
30000	سيارات		,
20000	الآلات		خصوم متداولة
10000	أثاث		الدائنون
60000	بضاعة	50000	قرض البنك
	أصول متداولة	40000	أ. د فع
50000	المدينون	20000	جاری (ب)
40000	أوارف قبض	15000	مخصص إهلاك مباني
30000	تقدية بالبنك	5000	مخصص إهلاك سيارات

20000	نقدية بالخزينة	5000	
10000			
	أرصدة مدينة أخرى		
50000	جارى الشريك (أ)		
365000		365000	

وقد تمت التصفية على النحو التالى :-

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

المطلوب

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

ال الم

هما ثلاث حسابات كما يلى

	له (إيرادات)	تصفية	منة (مصروفات) 1-حـ/ال
	إلى مذكورين		
50000	د / أراضى	5000	من حــ/ مخصص إهلاك مبان <i>ي</i>
40000	ح / مباني	5000	من حـ/ مخصص "" سيارات
30000	حے / سیارات		من حـ / البنك (محصلة التصفية)
20000	حــ / الآلات	305000	75000+60000+20000+10000)
10000	حــ / أثاث		(35000 + 45000 + 60000 +
60000	حے / بضاعة	5000	من حـ / رأس مال (ب) أثاث
50000	حے / مدینون	10000	من حــ/ الدائنون (تُنازُل اختياري)
40000	د /أ.ق		
5000	ح / مصاريف التصفية		
25000	إلى حـ/ رأس المال (أ،ب) ويوزع بنسبة أ. خ		
330000		330000	

ملاحظة هامة

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

والمخصصات: تعتبر فلوس محتجزة 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 جارى الشركاء ويوضح هذا

الحساب الخسائر المرحلة وحساب رأس المال والاحتياطي وصافى الربح إن وجد وفيما يلي شكل هذا الحساب منه (حقوق الشركاء) منه (ديون الشركاء)

(شركاء	له (حقوق ال	د / راس المال	-2	يون الشركاء)	منه (در
	ĺ	Ļ	البيـــان	Í	Ţ	يــــان
				12500	12500	ن حـ / التصفية (ربح) ن حـ / رأس المال رصيد م
	5000	5000	الى د /خ. مرحلة (ح	100000	100000	ن حـ / رأس المالُ رصيد م
			.أ.خ)		15000	
	5000		الى ّد/ جارى (أ)		15000	ن حه / جاری الشریك (ب)
		5000				
			علية(ب)			
11	17500	132500	•			
			الحقوق			
12	27500	142500		127500	142500	

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