وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
الجامعة التقنية الشمالية
الكلية التقنية الادارية /الموصل

الحقيبة التعليمية

القسم العلمي:	تقنيات المحاسبة
اسم المقرر:	محاسبة شركات الأشخاص
المرحلة / المستوى:	الثالثة /الثالث
الفصل الدراسي:	الأول

2024-2025



معلومات عامة

اسم المقرر:	محاسبة شركات الأشخاص						
القسم:	تقنيات المحاسبة						
الكلية:	الكلية التقنية الإدارية / الموصل						
المرحلة / المستوى	الثالثة						
الفصل الدراسي:	الأول						
عدد الساعات الاسبوعية:	نظري	٣	عملي	٢			
عدد الوحدات الدراسية:	٤						
الرمز:	AT313						
نوع المادة	نظري		عملي		كلهما	√	
هل يتوفر نظير للمقرر في الاقسام الاخرى	لا يوجد						
اسم المقرر النظير							
القسم							
رمز المقرر النظير							
معلومات تدريسي المادة							
اسم مدرس (مدرسي) المقرر:	إسراء يوسف ذنون عبدالله						
اللقب العلمي:	مدرس						
سنة الحصول على اللقب	٢٠٠٦						
الشهادة :	دكتوراه						
سنة الحصول على الشهادة	٢٠٢٢						
عدد سنوات الخبرة (تدريس)	٢٣						

الوصف العام للمقرر

تعد محاسبة شركات الأشخاص من اكثر المواضيع المحاسبية تمس الواقع والحياة اليومية للأشخاص أصحاب الأموال الراغبين باستثمارها ، وهي تجيب على اس تفساراتهم وعلى الية الشراكة وكيفية تثبيت حقوق ملكيتهم في الشركة واقتسام ما ينشأ عن الاعمال من ربح او خسارة ، وأخيرا ك يف تؤول اليه أموالهم في حالة تصفية الشركة

الاهداف العامة

- سيتعرف الطالب على أنواع الشركات
- سيتمكن الطالب من تسجيل المعالجات المحاسبية لتأسيس شركات التضامن كأح د ابرز أنواع شركات الأشخاص لمختلف اشكال المساهمة النقدية والعيني ة
- سيتمكن الطالب من معرفة المعالجات المحاسبية الخاصة بحساب جاري الشريك والحسابات المتعلقة به . .
- سيتمكن الطالب من معرفة طرائق توزيع الأرباح والخسائر.
- سيتمكن الطالب من معرفة تأثير تغير عقد الشركة على السجلات المحاسبية)انضمام شريك جديد ، انسحاب شريك ،تغيير نسب توزيع الأرباح والخسائر، زيادة او تخفض راس المال(
- سيتمكن الطالب من الية تصفية شركة الأشخاص والمعالجات المحاسبية الخاص بها.

الأهداف الخاصة

- تعريف الطالب بأهمية محاسبة ل شكة الأشخاص ي ف الاعمال وسوق المال .
- إكساب الطالب مهارات تنظيم الحسابات ي ف ل شكة الأشخاص .

الأهداف السلوكية او نواتج التعلم

- بعد الانتهاء من محا ضات الفصل سيكون الطالب قادرا على تنظيم الحسابات ي ف ل شكة الأشخاص .

المتطلبات السابقة

- دراسة مادة مبادئ المحاسبة ، والمحاسبة المتوسطة لتعرف على كيف يتم تسجيل القيود المحاسبية وترحيلها في الدفاتر المحاسبية ، كذلك اعداد القوائم المالي ة

الأهداف السلوكية او مخرجات التعليم الأساسية		
ت	تفصيل الهدف السلوكي او مخرج التعليم	آلية التقييم
1	تسجيل المعالجات المحاسبية لتأسيس شكة التضامن	الاسئلة الشفوية والاختبار النظري
2	إيجاد العلاقة المحاسبية ب ي ال شكاء وال شك ة	العصف الذه ين والاسئلة الشفوية والاختبار النظري
3	التعرف على ط رائ ق توزي ع الأرباح والخسائ ر	العصف الذه ين والاسئلة الشفوية والاختبار النظري
4	معرفة التغ يات ال ين تحدث ي ف عقد ال شاكة .	العصف الذه ين والاسئلة الشفوية والاختبار النظري
5	معرفة تأث ي انضمام شيك جديد لل شكة محاسبيا او انسحاب احد ال شكا ء	العصف الذه ين والاسئلة الشفوية والاختبار النظري
6	الالمام بعملية تصفية ال شكة والتعرف على أنواع التصفي ة	الاسئلة الشفوية والاختبار النظري

أساليب التدريس)حدد مجموعة متنوعة من أساليب التدريس لتناسب احتياجات الطلاب ومحتوى المقرر(

الاسلوب او الطريقة	مبررات الاختيار
المحاضرة النظرية والمناقش ة	تلقي الطالب معلومات عن المادة العلمية، وتعزيزها بالمناقشة مع الطلاب
التعليم المدمج	لتوصيل المادة العلمية بطرق التقنية الحديثة وتمكين الطالب من التعامل مع هذه التقنيات
الاختبارات النظرية	تغذية عكسية لمعرفة مدى استفادة الطالب من المادة العلمية

حل التمارين وتحضير الواجبات	تعزيز فهم الطالب للمادة العلمية
بحوث عن مواضيع المادة	لتوسيع مدارك الطالب ومعرفته بما يدور عن المادة العلمية
زيارات علمية ثقافية	التعرف على الواقع العملي

الفصل الاول من المحتوى العلمي						
عنوان الفص ل	الوق ت					
التوزيع الزمن ي	النظر ي	العملي	عنوان المحاضر ة	طريقة التدري س	التقنيا ت	طرق القيا س
الأسبوع الأو ل	3	2	شركات الأشخا ص-أنواعه ا	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الأسبوع الثان ي	3	2	إثبات حصص الشركاء في رأس المال الحصص العينية ، الحصص النقدي ة	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الثال ث	3	2	الحساب الجاري للشريكك	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة ,مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الراب ع	3	2	مسحوبات الشركات وفائدته ا	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الخام س	3	2	منح الشركاء رواتب ومكافآ ت	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الساد س	3	2	الحسابات الختامية وتوزيع الأربا ح	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الساب ع	3	2	قرض الشريك وفائدته ، التامين على حياة الشركاء	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الثام ن	3	2	قياس شهرة المحل ومعالجتها	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع التاس ع	3	2	تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائ ر	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الأسبوع العاش ر	3	2	تعديل رأس المال / زيادة / تخفي ض	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الأسبوع الحادي عش ر	3	2	انضمام شريك جديد / شراء حصة شريك	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الأسبوع الثاني عش ر	3	2	انفصال شريك	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر
الاسبوع الثالث عش ر	3	2	تصفية شركات التضامن	محاضر ة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقش ة	الاختبا ر

الاسبوع الرابع عشر	3	2	التصفية السريعة	محاضرة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	الاختبار
الاسبوع الخامس عشر	3	2	التصفية التدريجية	محاضرة	شرح، أسئلة وأجوبة, مناقشة	الاختبار

خارطة القياس المعتمدة

المحتوى التعليمي	عناوين الفصو ل	الأهمية النسبية	الأهداف السلوكي ة					عدد الفقرا ت
			المعرف ة	الفهم	التطبيق	التحليل	التقييم	
			النسبة					
الفصل الاو ل	مدخل الى محاسبة الشركا ت	%16	%16	%40	%20	%20	%20	4
الفصل الثاني	تأسيس عقد شركة التضامن	%17	%17	%40	%20	%20	%20	4
الفصل الثالث	علاقة الشركة مع الشركا ء	%17	%17	%40	%20	%20	%20	7
الفصل الرابع	حساب توزيع الأرباح والخسائ ر	%16	%16	%40	%20	%20	%20	4
الفصل الخامس	تعديل عقد الشرك ة	%17	%17	%40	%20	%20	%20	5
الفصل الساد س	تصفية الشرك ة	%17	%17	%40	%20	%20	%20	2
المجمو ع		%100	%100	%40	%20	%20	%20	**26**

المحتويات)لكل فصل في المقرر (

رقم المحا ضة :	
عنوان المحا ضة:	
اسم المدرس:	د.اسراء يوسف ذنون عبد الل
الفئة المستهدفة :	طلبة المرحلة الثالث ة
الهدف العام من المحا ضة :	
الأهداف السلوكية او مخرجات التعلم :	-1 -2 -3
اس تاتيجيات التيسرت المستخدمة	
المهارات المكتسبة	
طرق القياس المعتمد ة	

4 - الاسئلة القبلية

5- المحتوى العلمي

محتويات الفصل

6- الااسئلة البعدي ة

في نهاية الحقيبة

- **المصادر** الاساسية :

- محاسبة الشركات : كامل العبادي وأسماء الأورفة لي / الدار الجامعية2002

- **المصادر المق تحة :**

محاسبة شركات الأشخاص :رشاد نعمان البعداني /دار الفكر المعاصر ، صنعاء ، اليمن 1999
شركات الأشخاص ك د.احمد عمر يامشموس واخرون / مركز الأمين للنشر والتوزيع 2004

- **روابط مق تحة ذات صلة:**

مدخل إلى محاسبة ال ◌ّشكات

عرفت المجتمعات المختلفة على مر العصور فكرة ال ◌ّشكة، ففكرة ال ◌ّشكة ليست وليدة العصر الحديث. إلا ◌ّأنه نتيجة لتطور المشاري ع الاقتصادية ال ي ن أصبحت كب ية و بحاجة إلى رؤوس أموال ضخمة و أمام عجز الأفراد عن القيام بهذه المشاري ع الاقتصادية الضخمة و إحجامهم عن تحمل عناء القيام بها كلٌّوحده، ازدادت الحاجة إلى مختلف أنواع ال ◌ّشكات ال ي ن أصبحت تلعب دورا هاما ي ف الحياة الاقتصادية للمجتمعات الحديثة. وأصبحت بذلك الأداة المثلى للنهوض الاجتما ي ع والاقتصادي، بل و تعاظمت هذه الأهمية لدرجة أصبحت معها الكث ي من هذه ال ◌ّشكات تتمتع ب إمكانيات كريى لا نجدها إلا عند الدول . و شكلت هذه ال ◌ّشكات و خاصة التجارية منها قوة اقتصادية هامة مما اضطرت الدول إلى مراقبتها توجيهها بما يخدم المصلحة العامة. و سنت لهذا الغرض قوان ي خاصة.

نبذة تاريخية : ظهرت ال ◌ّشكات أول مرة ي ف ◌ّشيعة حمورار يب ي ف حضارة وادي الرافدين ، إذ عرفت ال ◌ّشكة ب " أنها عقد ب ي شخص ي أو اك ◌ّي للقيام بعمل أو عدة أعمال بقصد تحقيق الرب ح " . أما ال ◌ّشكات لدى اليونان فتنعقد دون الحاجة إلى كتابة وذمة ال◌ّ شكة المالية مستقلة عن ذمم ال ◌ّشكاء ، وكانت تتمتع بالشخصية المعنوية ، وال ◌ّشكات لدى الرومان تسمى بال ◌ّشكة الأشية ، و ي ه اتفاق ب ي الورثة على البقاء ي ف حالة الشيوع بالنسبة إلى ال يكة ال ي ن تؤول إليهم من مورثهم ثم ظهرت ال ◌ّشكة الرضائية بصورها الأربعة و ي ه :

ال ◌ُشكة بجميع الأموال : و ي ه ال ◌ُشكة ال ي ن يساهم بها ال ◌ُشكاء بكل ما يملكه من الأموال الموجودة عند تأسيس ال ◌ُشكة أو ال ي ن سيحصلون عليها ي ف المستقبل .

◌ُشكة المكاسب : وفيها يحتفظ ال ◌ُشكاء بأموالهم الخاصة ويتفقون على المساهمة بالمكاسب ال ي ن سيحصلون عليها ي ف المستقبل .

◌ُشكة الأعمال المحدودة : و ي ه ال ◌ُشكة ال ي ن تقوم بأعمال محدودة ، كما ي ف ال ◌ُشكات ال ي ن تقوم ب ي أصحاب المصارف أو أصحاب المهن والحرف .

◌ُشكة العملية الواحدة : و ي ه ال ◌ُشكة ال ي ن يكون الهدف فيها القيام بعملية واحدة .

أما ال ◌ُشكات ي ف العصر الإسلا ي م ، فقد عرّفها الفقهاء المسلم ي بأنها : عبارة عن تعاق د ب ي اثني ن أوا ◌ُك ي عل ى العمل للكسب بواسط ة الأموال أو الأعم ال أو الوجاهة) مراكزهم الشخصية (، أما صورهافتتمثل بالآ ي ب : -

◌ُشكة المضاربة : تتمثل المضاربة بأنها اتفاق ب ي كل من مالك رأس المال والمستثمر ، أي مال مقابل عمل ، فإذا ما تحقق الرب ح تقاسما حسب الاتفاق المريم بينهما ، وان لم يتحقق فخسارة المال مقابل الجهد والعمل ب ◌ُشط عدم التقص ي من قبل المضارب .

◌ُشكة الأعمال : و ي ه ◌ُشكة تفق فيها شخصان أو اك ◌ُ ي على تقبل أعمال معينة على ان يكون الرب ح المتحقق مش يكا فيما بينهم .

◌ُشكة المفاوضة : يكون فيها ال ◌ُشكاء متساوون ي ف رأس المال والتصرفات والمسؤوليات .

◌ُشكة العنان : لا يش يط ي ف هذه ال ◌ُشكة المساواة ي ف رأس المال أو التصرف أو اقتسام الرب ح .

شكة الوجوه : سميت بذلك لعدم وجود رأسمال ، إذ ان أساسها هو الاتفاق على شاء نوع أو أنواع من السلع بالنسيئة) بالدين (وقد سميت شكة الوجوه لان الناس لا يبيعون بالدين عادة إلا لمن له وجاهة وم يلة عند الناس .

ال شكات من وجهة نظر قانونية :

تعرف ال شكة يف قانون ال شكات العرا يف رقم 21 لسنة 1997 المادة 4 : **عقد يل** **تم به شخصان أو اك ت بان يساهم كل منهم يف م شوع اقتصادي بتقديم حصة من مال أو عمل لاقتسام ما ينشأ عنه من ربح أو خسارة .**

يتضح لنا من هذا التعريف ضورة توافر ال شوط الآتية لقيام ال شكة :

)1(وجود عقد : وللعقد أركان ي ه :

الأركان الموضوعية العامة : ال يا ي ض ، الأهلية ، المحل ، السبب .

الأركان الموضوعية الخاصة : تعدد ال شكاء

)2(مساهمة كل شيك بحصة من رأسمال ال شكة .

أنواع الحصص) الص ور (: نقدية ، عينية ، عم ل

)3(غرض ال شكة : يجب ان يكون لكل شكة تنشأ غرض مع ي وأي أموال تقدم من قبل ملاكه اتنصب يف تنفيذ ذلك الغرض بني ة المشاركة وتحمل ما قد ي يتب على ذلك من مخاطر .)وهذا مايتم ي عن المقرض ي (

)4(اقتسام نتيجة النشاط : توزي ع الأرباح والخسائر بحسب الاتفاق أو بحسب مساهمة كل شيك يف رأس المال .) وهذا ما يتم ي عن الجمعيات الخ يية (

الأركان الموضوعية العامة لعقد ال شكة

تعرف ال ◌ّشكة بانها عقد يل يم بمقتضاه شخصان أو أك◌ّي بأن يساهم كل منهم ي ف م ◌ّشوع يستهدف الرب ح بتقديم حصة من المال أو عمل ، لاقتسام ما قد ينشأ عنه رب ح أو خسارة ، عقد ال ◌ّشكة شأنه شان أي عقد آخر لا ينعقد إلا إذا توافرت له **أركان** اربعة: الرضا والأهلية والمحل والسبب .

الرض ا

يش يط لانعقاد ال ◌ّشكة رضا ال ◌ّشكاء بها. يجب ان يمتد الرضا ليشمل كل بنود العقد و ي ه: عنوان ال ◌ّشكة ومقدار رأس المال ال ◌ّشكة ومقدار حصة كل ◌ّشيك ي ف رأس المال بداية ونهاية السنة المالية أسماء ال ◌ّشكاء وغرض ال ◌ّشكة وكيفية إدارتها ومدتها والشكل القانو ي ب. وتك ون ال ◌ّشكة باطلة إذا انعدم الرضا سواء بالنسبة لجميع ال ◌ّشكاء أو احدهم أو كان مشوبا بعيب من عيوب الإرادة كالغلط والتدليس والإكراه، و ي ف الحالة الأخ ية يكون العقد قابلا للإبطال لمصلحة من شاب العيب رضاه والإكراه نادرا ما يقع ي ف عقد كعقد ال ◌ّشكة بعكس التدليس الذي يقع عادة ي ف ◌ّشكة المساهمة والغلط الذي يج ي طلب بطلان العقد هو الغلط الجوهري، أي الذي يبلغ حدا من الجسامة بحيث يمتنع معه ال ◌ّشيك عن الدخول ي ف ال ◌ّشكة لو لم يقع ي ف هذا الغلط، كما لو دخل شخص ◌ّشيكِ ي ف ◌ّشكة اعتقادا منه أنها ◌ّشكة ذات مسؤولية محدودة بينما ي ه ي ف ال واقع ◌ّشكة تضام ن.

الأهلي ة

الدخول ي ف ال ◌ّشكة تصرف قانو ي ب يجب أن تتوافر لأطرافه الأهلية اللازمة لأبرام عقد ال ◌ّشكة. يختلف أنماط الأهلية المطلوبة لاكتساب صفة ال ◌ّشيك ي ف ال ◌ّشكة باختلاف نوع ال ◌ّشكة والمركز القانو ي ب لل ◌ّشيك. المبدأ العام هوأنه يمكن لأي شخص بلغ من العمرثمانية ع ◌ّش

عاملا ولم يصبه عارض منعوارض الأهلية ال ين تعدم الأهلية كالجنون والعته أو العوارض ال ي ن تنقص الأهلية كالسفه والغفلةأن يكون شيكلا يف شكة. اما إذا كان الشخص ناقص الأهلية كالقاض الممي أو بلغ سن الرشد وكان مصاب بالسفه أو الغفلة فيكون تصرفه المتمثل يف دخوله يف ال شكة قابلا للإبطال لمصلحته على اعتبار أن الدخول يف ال شكة من التصرفات الدائرة ب ي النفع وال صرر.

. غ ي أنه يجب ملاحظة أن ال شيك المتضامن يف شكات التضامن و شك ي ن التوصية بالأسهم والتوصية البسيطة يكتسب صفة التاجر نتيجة انضمامه إلى ال شكة وعليه فإنه يلزم أن تتوافر فيه أهلية ممارسة التجارة على النحو الذي سبق شحه. وتجدر الإشارة إلى أنه يجوز لو ي لى القاض أن يستثمر أمواله بالاكتتاب يف أسهم شكات المساهمة أو التوصية بالأسهم على اعتبار أن هذا الاستثمار لا يؤدي إلى اكتساب القاض صفة التاجر ولا إلى تحمل المسؤولية التضامنية والمطلقة عن ديون ال شكة إلا يف حدود قيمة الأسهم ال ين يمتلكها.

المح ل

المقصود به الغرض)النشاط(الذي يسعى ال شكاء إلى تحقيقه. ويجب أن يكون محل ال شكة محددا وممكنا وم شوعا وغ ي مخالف للنظام العام أو الأداب. لذا تكون ال شكة باطلة إذا كان غرضها محرما كالإتجار بالخمور والمخدرات والرقيق أو بيع لحوم الخ يير أو الاتجار بالأعضاء الب شي ة

السب ب

أن السبب هو رغبة ال شكاء يف تحقيق الغرض الذي أنشأت من أجله ال شكة. وهو الحصول على الرب ح وأن السبب يكون لذلك م شوعا يف كل الصور . و السبب هو الباعث الدافع على التعاقد، و يتمثل يف تحقيق غرض ال شكة المتمثل يف استغلال م شوع ما يلى مع ي

الأركان ال موضوعية الخاصة لعقد ال ◌ّشك ة

- نية المشاركة: هو بذل الجهود و التعاون ب ي ال ◌ّشكاء على تحقيق غرض مش يك يتمثل ي ف تحقيق الرب ح و اقتسامه ب ي ال ◌ّشكاء، و قوام هذه النية يتمثل يف ثلاثة عنا ض:

إن ال ◌ّشكة لا تنشأ عرضا أو جريا و إنما تنشأ ب ي أفراد لهم الرغبة يف إنشاء هذا الشخص المعنوي ،ف يه يف حالة إرادية قائمة على الثقة قصد تحقيق الهدف المنشود.

وجود تعاون إيجار يب ب ي ال ◌ّشكاء من خلال اتخاذ كل المظاهر قصد تحقيق غرض ال ◌ّشكة كتقديمالحصص و تنظيم إدارة ال ◌ّشكة و الإ ◌ّشاف عليها و مراقبة أعمالها، و قبول المخاطر المش يكة ال ين قدتع يض الم ◌ّشو ع.

المساواة ب ي ال ◌ّشكاء يف المراكز القانونية، فلا تكون بينهم علاقة التبعية بحيث يعمل أحدهم لحساب الآخر كما هو الحال يف علاقات العمل إذ نجد تابع و متبوع، بل يتعاون الجميع يف العمل على قدم المساواة قصد تحقيق الهدف المسطر من خلال الشخص المعنوي.

الأركان الشكلية لعقد ال ◌ّشكة

الكتاب ة :

يش يط يف العقد الكتابة لصحته، و ذلك ح ن يسهل إثبات ما تضمنه من بيانات تهم ال ◌ّشكاء أنفسهم كما تهم الغ ي اي يتعامل مع هذه ال ◌ّشك ة.

<u>أنواع ال ◌ّشكات :</u> م6 ق ش ع 21 لسنة 1997

ال ر شكات المساهمة : ر شكة تتألف من عدد من الأشخاص لا يقل عن خمسة يكتتب فيها المساهمون بأسهم ي ف اكتتاب عام ويكونون مسؤول ي عن ديون ال ر شكة بمقدار القيمة الاسمية للأسهم ال ي ن اكتتبوا بها .

ال ر شكة المحدودة : و ي ه ال ر شكة ال ي ن تتألف من عدد من الأشخاص لا يقل عن شخص ي ولا يزيد عن خمسة وع ر شون يكتتبون فيها بأسهم ويك ونون مسؤول ي عن ديون ال ر شكة بمقدار القيمة الاسمية للأسهم ال ي ن اكتتبوا بها .

ال ر شكة التضامنية : و ي ه ر شكة تتألف من عدد من الأشخاص الطبيعي ي لا يقل عن شخص ي ولا يزيد عن ع ر شة يكون لكل منهم حصة فيها ويكونون مسؤول ي على وجه التضامن مسؤولية شخصية وغ ي محدودة عن جميع ال يامات ال ر شكة .

الم ر شوع الفردي : وهو ر شكة تتألف من شخص واحد طبي ي عى يكون مالكا للحصة الواحدة ومسؤولا مسؤولية شخصية وغ ي محدودة عن جميع ال يامات ال ر شكة .

ال ر شكة البسيطة : و ي ه ال ي ن تتألف من عدد من ال ر شكاء لا يقل عن اثن ي ولا يزيد عن خمسة يقدمونحصصا ي ف رأس المال أو يقدم واحد منهم أو اك ر ي عملا والآخرون مالا .

*** من استعراض أنواع ال ر شكات أعلاه نجد أنها تنقسم إلى نوع ر ري :**

أولا : ر شكات الأشخاص : ي ه ال ي ن يكون الاعتبار الرئي ي س فيها لشخصية ال ر شكاء والثقة المتبادلة فيما بينهم وال ي ن يقسم رأس المال فيها إلى حصص يتفق عليها ي ف عقد التأسيس وتكون مسؤولية المشارك ي فيها غ ي محدودة بمع ن ان من حق دائ ي ن ال ر شكة الرجوع إلى الأموال الخاصة لأي من ال ر شكاء عند إعسار ال ر شكة لذا لم يجُز القانون مشاركة الأشخاص المعنوي ي فيها ولا القطاع الاش يا ي ك .

ثانيا : شكات الأموال : يكون فيها ا لاعتبار الرئيس فيها للأموال وال ين يقسم رأس المال فيها إلى أسهم متساوية القيمة وتكون مسؤولية المشارك ي فيها محدودة بمقدار القيمة الاسمية للأسهم ال ين يمتلكونها فيها وبالتا يلى يجوز اش ياك أشخاص معنوي ي والقطاع الاش ياك ي يف عضويتها .

يمكن المقارنة ما ب ي شكات الأشخاص و شكات الأموال بالشكل الآ يب :

شكات الأشخا ص

اعتبار شخ ي ص)أي لاسم الشخص نفسه(،عدد الأشخاص محدد لا يزيد عن 10، رأس المال يقسم إلى حصص ، تختلف قيمة الحصة بحسب رغبة الشخص ، مسؤولية ال شيك فيها مطلقة غ ي محدودة ، لا يجوز مشاركة القطاع العام ، تدار ال شكة من قبل ال شكاء أنفسهم ، يمكن تكوينها بسهولة ، عمر ال شكة مرتبط بأعمار ال شكاء ورغبتهم بالاستمرار

شكات الأموا ل

اعتبار ما يلى)لمقدار الأسهم ال ين يمتلكها(، عدد الأشخاص غ ي محدود ، رأس المال يقسم إلى أسهم تكون الأسهم متساوية القيمة ، مسؤولية المساهم ي محدودة بحجم الاستثمار ، يجوز مشاركة القطاع العام ، تدار ال شكة من قبل مجلس الإدارة ، يحتاج تكوينها إلى سلسلة إجراءات طويلة ، ان عمر ال شكة غ ي محدود ولا تتأثر ال شكة بوفاة المساهم أو انسحاب ه

أولا : **شكات الأشخاص**

- شكة الت ضامن : ي ه النموذج الأمثل ل شكات الأشخاص حيث يكون كل شيك فيها مسؤولامسؤولية تضامنية، و يف جميع أمواله عن ديون ال شكة كما يكتسب كل شيك فيها صفة التاج ر.

- شركة التوصية البسيطة: وتتكون من فريق ي من ال شك اء : شكاء متضامنون يخضعون لنفس القوان ي ال ي ن يخضع لها ال شكاء ي ف شكة التضامن، فيكونون مسؤول ي مسؤولية تضامنية و غ ي محددة عن ديون ال شكة و يكتسبون صفة التاجر، و شكاء موصون لا يسألون عن ديون ال شكة إلا ي ف حدود حصصهم، لا يكتسبون صفة التاجر و لا يشاركون ي ف إدارة ال شك ة.

- شركة المحاصة: وي ه شكة تجارية تنعقد ب ي شخص ي أو أك ي يمارس أعمالها شيك ظاهر يتعامل مع الغ ي، بحيث تكون ال شكة مقتصرة على العلاقة الخاصة ب ي ال شكاء على أنه يجوز إثبات ال شكة ب ي ال شكاء بجميع طرق الاثبات، تتكون من طرف ي وبغرض قضاء اشياء مش يك ة

ثانيا : شكات الأموا ل

يه شكات تقوم على اعتبار ما يلى و لا يكون فيها أثر لشخصية ال شيك، فالعرية هو ما يقدمه كل شيك من مال لهذا لا تتأثر ال شكة بما

قد يحصل لل شيك من وفاة أو إفلاس أو غ يهما من أشكالها شكات المساهمة و ي ه ال شكات ال ي ن يقسم رأس المال فيها إلى أسهم متساوية القيمة و قابلة للتداول بالطرق التجارية، ال شكاء فيها لا تطلق عليهم تسمية التاجر و لا يسألون عن ديون ال شكة إلا ي ف حدود قيمة الأسهم ال ي ن شاركو بها .

ثالثا : ال شكات المختلط ة

يه شكات تقوم على الاعتبار الماي لى والشخي ص ي ف آن واحد وتشمل ما ي يلى :

- شركة التوصية بالأس هم: تتألف شكة التوصية بالأسهم من فئت ي من ال شكاء هم ا:

- شكاء متضامنون : لا يقل عددهم عن اثن ي يسألون يف اموالهم الخاصة عن ديون ال شكة والال يامات الم يتبة عليها .
- شكاء مساهمون: لا يقل عددهم عن ثلاثة، ويسأل كل شيك منهم بمقدار مساهمته عن ديون ال شكة وال ياماتها.

- شكة ذات مسؤولية محدود ة :ش.ذ.م.م. وأحيانا يكت ف باختصا ر ذ.م.م .بالإنجل يي ة : Limited Liability Company أ و LLC و ي ه شكة تتألف من شخص ي أو أك ي، وتكون مسؤولية ال شيك فيها عن ديونها والال يامات الم يتبة عليها وخسائرها بمقدار حصته يف رأس مالها. وتنتقل حصة ال شيك إذا تو ف إلى ورثته أو من يو يض لهم بأي حصة. ولا يزيد عدد ال شكاء يف هذه ال شكة عن خمس ي شيك لـ

ل شكة التضامن

مفهومها) تعريفها (ي ه ل شكة أشخاص و ي ه ال ي ن يكون الاعتبار الرئي ي س فيها لشخصية ال ل شكاء والثقة المتبادلة فيما بينهم وال ي ن يقسم رأس المال فيها إلى حصص يتفق عليها ي ف عقد التأسيس وتكون مسؤولية المشارك ي فيها غ ي محدودة بمع ن ان من حق دائ ي ن ال ل شكة الرجوع إلى الأموال الخاصة لأي من ال ل شكاء عند إعسار ال ل شكة لذا لم يجُزِ القانون مشاركة الأشخاص المعنوي ي فيها ولا القطاع الاش يا ي ك.

مستلزمات التأسيس) الأركان الشكلية (:

يعد مؤسسو ال ل شكة عقدا موقعا منهم أو ممن يمثلهم قانونا ، يحتوي هذا العقد :-

- ✓ اسم ال ل شكة المستمد من نشاطها
- ✓ المركز الرئي ي س لل ل شكة والذي يجب ان يكون ي ف العرا ق
- ✓ هدف ال ل شكة ونوعية نشاطها
- ✓ رأسمال ال ل شك ة
- ✓ كيفية توزي ع الأرباح والخسائ ر
- ✓ أسماء ال ل شكاء وجنسيتهم ومهنهم ومقدار حصصه م **خصائص ال ل شكات التضامنية :**

1. سهولة تأسيس ال ل شكات التضامني ة
2. ان الاش ياك فيها مرتبط بعلاقة ال ل شكاء وثقة بعضهم ببعض ومدى رغبتهم ي ف تكوين ال ل شك ة
3. ان عقد ال ل شكة هو دستور عملها) أسس توزي ع أ .خ ، حجم الأموال المستثمرة ، حجم المستويات(
4. ان أي ل شيك ي ف ال ل شكة يمثل با ي ف ال ل شكا ء
5. المسؤولية التضامنية المطلق ة

6. محدودية عمر الشكة التضامني ة
7. المشاركة الجماعية في موجودات الشركة

المزايا : الرسملة ، الموهبة ، سهولة التأسيس ، كلفة التأسيس ، المزايا ال صريبية ، انعدام الطابع الرس يمى **العيوب :** التقييد ، محدودية العمر ، عدم محدودية الال يام ، الوكالة التبادلية **رأسمال يف شكات التضامن :**

- ✓ يقسم رأس المال إلى حصص ب ي ال شكاء بم وجب العق د
- ✓ بالدينار العرا ي ف
- ✓ يخصص لممارسة نشاطها
- ✓ لا يقل عن 500000 دينار
- ✓ لا يزيد نسبة المطلوبات إلى مجموع رأس المال وحقوق الملكية عن 300%
- ✓ شكل الحصة : نقدية ، عينية ، عمل
- ✓ تثبت الحصص يف عقد ال شكة ، نوعها ، مقدارها
- ✓ إيداع 100% لدى إحدى المصارف **المعالجات المحاسبية لرأس الما ل**

)1(على شكل نقدي : من ح /المصرف ، الصندوق
إلى ح /رأسمال ال شي ك

)2(على شكل عي ين : من ح / الموجودات حسب نوعها
) موجودات فقط (إلى ح / رأسمال ال شي ك

)3(م شوع فردي :
) موجودات ومطلوبات(

المعالجات المحاسبية لرأس المال

اولا : **لل شيك الذي يقدم حصته بشكل نقدي :**

وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التا يلى :

من ح /النقدي ة

إلى ح / رأسمال ال ـشي ك

مثال : اتفق احمد ومحمد ومحمود على تأسيس ـشكة تضامنية برأسمال مقدارهـ 200 مليون دينار موزع بينهم 5 :3 :2 على التوا يلى . المطلوب اثبات المعالجة المحاسبية اللازمة وتصوير المر ـتانية الافتتاحية لل ـشك ة

الحل :

يف البداية نستخرج مقدار حصة كل ـ شيك من رأسمال حسب المتفق عليه 000.000.200 × 5 /10 = 000.000.100 دينار حصة ال ـ شيك احم د

000.000.2000 × 3 /10 = 000.000.60 دينار حصة ال ـشيك محم د

000.000.200 × 2 /10 = 000.000.40 دينار حصة ال ـ شيك محمو د ويكون القيد

1. قيد اثبات حصص ال ـشكاء يف رأسمال :

000.000.200 من ح / النقدية

الى مذكوري ن

000.100000. ح / رأسمال ال ـشيك احمد

000.000.60 ح / رأسمال ال ـشيك محمد

000.000.40 ح / رأسمال ال ـشيك محمود

2. تصوير الم يانية الافتتاحي ة

الم يانية الافتتاحية كما يف 14 /3 /2006			
رأسمال الشريك أحم د	100.000.000	النقدي ة	200.000.000
رأسمال الشريك محم د	60.000.000		
رأسمال الشريك محمو د	40.000.000		
المجمو ع	200.000.000	المجمو ع	200.000.000

ثانيا : **لل ـشيك الذي يقدم حصته على شكل عي ـ ين :**

وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التا يلى :

من ح / الموجودات حسب نوعها

إلى ح / رأسمال ال ـشي ك

مثال 14 /3/ 2006 تأسست ـشكة المشة التضامنية من ال ـشيك ي أ و ب ، على ان يقدم ال ـ شيك أ بضاعة مقابل حصته من رأس المال والبالغة 000.000.30 دينار ، أما ال ـ شيك ب فيسدد حصته البالغة 000.000.60 دينار نقدا

المطلوب : إثبات القيود اليومية اللازمة وتصوير الم يانية الافتتاحية لل ـشكة .

الحل :

1. قيد اثبات حصة ال ـشيك أ

000.000.30 من ح / بضاعة) مخزون سل يعى (

000.000.30 الى ح / رأسمال ال ـشيك أ

2 . قيد اثبات حصة ال ـشيك ب

000.000.60 من ح / النقدي ة

000.000.60 الى ح / رأسمال ال ـشيك ب

3. تصوير الميزانية الافتتاحي ة

ـشكة المشة التضامني ة الم يانية الافتتاحية كما يف 14 /3/ 2006			
رأسمال الشريك أ	30.000.000	النقدي ة	60.000.000
رأسمال الشريك ب	60.000.000	المخزون السلع ي	30.000.000
المجمو ع	90.000.000	المجمو ع	90.000.000

ثالثا : **لل ◌ّشيك الذي يقدم مر ◌ّتانية م ◌ّشوع فردي)** موجودات ومطلوبات (:

هناك ثلاثة حالات تصادفنا عند تقديم ال ◌ّشيك حصته بال ◌ّشكة التضامنية الجديدة ، م يانية ◌ّ شكته و ي ه : 1 . صا يف الم يانية)رأسمال(**تساوي** حصته يف ال◌ّ شكة . تثبت الم يانية كما ي ه مبا ◌ّش ة

2. صا يف الم يانية) رأسمال (**اك ت** من حصته يف ال ◌ّشكة . يعالج الف رق اما بسحبه نقديا او يثبت

3. اصحات ييف الي طم يانية)رأسمال(**اقل** من حصته يف ال ◌ّشكة . يعالج الفرق اما يدفع نقديا او يثبت شهرة مح ل

امثلة : لل ◌ّشيك الذي يقدم مر ◌ّتانية م ◌ّشوع فردي :

<u>مثال رقم 1 :</u> يف 1/ 3 /2007 تأسست ◌ّشكة الافراح التضامنية من ال ◌ّشيك ي أ و ب ، على ان يقدم ال ◌ّشيك أ م يانية محله التجاري مقابل حصته من رأس المال والبالغة 000.000.40 دينار ، أما ال ◌ّشيك ب فيسدد حصته البالغة 000.000.50 دينار نقدا . يف 28 /2 /2007 كانت م يانية محلات ال ◌ّشيك أ التجارية تظهر الأرصدة التالية :

الموجودات : ن قد يف المصرف 000.200.8 ، المدينون 000.000.5 ، المخزون السل

يعى 000.800.14 ، الأرا يض والمبا يب 000.000.20 ، الأثاث 000.000.4

المطلوبات : الدائنون 000.000.10 ، رأسمال 000.000.42

وقد اتفق ال ◌ّشيكان على قبول الم يانية كما ي ه بدون تعديل على ان يدفع أو يسحب ال ◌ّ شيك أ الفرق يف رصيد رأسماله نقدا .

المطلوب : إثبات القيود اليومية اللازمة وتصوير الم يانية الافتتاحية لل ◌ّشكة .

الحل : فيما يخص حصة ال شيك أ ، نلاحظ راس المال كما يظهر يف الم يانية المقدمة من قبله (000.000.42(اكري من حصته المتفق عليها)000.000.40(بمقدار 000.000.2) مليون ي دينار(وحسب الاتفاق سيقوم ال شيك أ بسحب الزيادة)الفرق(نقدا ، أي بمع ن يصبح رصيد النقدية 000.200.6 دينار

1. قيد اثبات حصة ال شيك أ يف ال شكة بقبول م يانية محلة التجاري بدون تعديل وتسوية الفرق نقدا .

من مذكورين

000.200.6 ح / النقدية

000.000.5 ح / المدينو ن

000.800.14 ح / المخزون السل يعى

000.000.20 ح / الأرا يض والمبا يب

000.000.4 ح / الأثاث

الى مذكورين

000.000.10 ح / الدائنو ن

000.000.40 ح / رأسمال ال شيك أ

2. قيد اثبات حصة ال شيك ب)تسديد نقدي(:

000.000.50 من ح / النقدي ة

000.000.50 الى ح / رأسمال ال شيك ب

3. تصوير الميزانية الافتتاحي ة

شكة الافراح التضامني ة الم يانية الافتتاحية كما يف 2007/ 3/ 1			
رأسمال الشريك أ	40.000.000	النقدية*	56.200.000
رأسمال الشريك ب	50.000.000	المدينو ن	5.000.000
الدائنو ن	10.000.000	المخزون السلع ي	14.800.000

20.000.000	الأراضي والمبان ي		
4.000.00	الأثا ث		
100.000.000	المجمو ع	100.000.000	المجمو ع

*مجموع النقدية لل ـشيك ي أ وب) 000.200.6 + 000.000.50 (

مثال رقم 2 : ي ف 1 /7/ 2007 تأسست ـ**شكة الامل التضامنية** من ال ـشيك ي س و ص وقد اتفقا على استثمار مبلغ متساو لكل منهما وان يقتسما ما ينشأ عنها من رب ح أو خسارة بالتساوي وقد قدم ال ـشيك س حصته من رأس المال بشكل مخزون سل ي عى قيمته 000.000.60 دينار ، وان يسدد البا ي ف البالغ 000.000.40 دينار نقدا .

أ يمفا ال ـ30 /شي6/ ك ص ف2007 ياقدندامه م ، ويانقيد ة تمم احللاهت افلاتق جاعرلي قعبنو لح الصم ت هيا ن ي يفة الب ـدوشكن ةتع ، ودكيانل :ت أ رصدة م يانية محله التجاري

الموجودات : مدينون 000.000.85 ، المخزون السل ي عى 000.600.9 ، صا ي ف الأثاث 000.800.12 .

المطلوبات : مخصص الديون المشكوك ي ف تحصيلها 000.000.5 ، الدائنون 000.800.28 ، على ان يدفع ال ـشيك ص أو يسحب الفرق من رأس المال نقدا .

الحل :

1. قيد اثبات حصة الشريك س:
من مذكورين

000.000.40 ح / النقدية

000.000.60 ح / المخزون السل ي عى

000.000.100 الى ح / رأسمال ال ـشيك س

2. قيد اثبات حصة الشريك ص:

من مذكورين

000.400.26 ح / النقدية

000.000.80 ح / المدينون

000.600.9 ح / المخزون السل يعى

800.12000. ح / الأثاث

الى مذكورين

000.800.28 ح / الدائنو ن

000.000.100 ح / رأسمال ال ٮشيك ص

3. تصوير الميزانية الافتتاحي ة

شكة الامل التضامني ة الم يانية الافتتاحية كما يف 2007/ 7/ 1			
رأسمال الشريك س	100.000.000	النقدي ة	66.400.000
رأسمال الشريك ص	100.000.000	المدينو ن	80.000.000
الدائنو ن	28.800.000	المخزون السلع ي	69.600.000
		الأثا ث	12.800.000
المجمو ع	228.800.000	المجمو ع	228.800.000

ملاحظات على الحل:

- بالنسبة الى مساهمة الشريك الأول في رأسمال كانت المعالجة المحاسبية مباشرة بالمبالغ ولا لبس فيها.
- اما الشريك الثاني : نلاحظ عدم إعطاء مبلغ لرأسمال في الميزانية المقدمة من قبله ويمكن استخراجه عن طريق معادلة رأسمال :حي ث رأسمال = الموجودات – المطلوبا ت

(= 85.000.000 +9.600.000 +12.800.000 (–) 28.800.000 +5.000.000)

=000.600.73 دينار رأسمال

و رأسمال حسب شروط عقد الشركة الجديدة كان 000.000.100 دينار ، اذن على الشريك

ص ان يتمم المبلغ ، كون المبلغ الظاهر بالميزانية اقل من المتفق عليه و= =
000.400.26 = 000.600.73- 000.000.100 دينار

- المدينون يظهر بالصافي= 000.000.85 -000.000.5) مخصص الديون(
= 80.000.000

- حـ / النقدية يمثل مجموع النقدية للشريكين و= 000.400.26 + 000.000.40
= 66.400.000

مثال رقم 3 : على اف ياض نفس بيانات مثال رقم 1 ، الا ان الاتفاق كان على معالجة الفرق باعتباره احتيا ي ط : سيكون الحل بالشكل التا ي لى :

1. قيد اثبات حصة ال ر شيك أ ي ف ال ر شكة بقبول م يانية محلة التجاري بدون تعديل وتسوية الفرق احتيا ي ط .

من مذكورين

000.200.8 ح / النقدية

000.000.5 ح / المدينو ن

000.800.14 ح / المخزون السل ي عى

000.000.20 ح / الأرا ي ض والمبا ي ب

000.000.4 ح / الأثاث

الى مذكورين

000.000.10 ح / الدائنو ن

000.000.40 ح / رأسمال ال ر شيك أ

000.000.2 ح / احتياي ط

2. قيد اثبات حصة ال ر شيك ب)تسديد نقدي(:

000.000.50 من ح / النقدي ة

000.000.50 الى ح / رأسمال ال ر شيك ب

3. تصوير الميزانية الافتتاحي ة

شكة الافراح التضامني ة

الم يانية الافتتاحية كما ي ف 1 /3 /2007

رأسمال الشريك أ	40.000.000	النقدية*	58.200.000
رأسمال الشريك ب	50.000.000	المدينو ن	5.000.000
الدائنو ن	10.000.000	المخزون السلع ي	14.800.000
احتياط ي	2.000.000	الأراضي والمبان ي	20.000.000
		الأثا ث	4.000.00
المجمو ع	102.000.000	المجمو ع	102.000.000

*مجموع النقدية لل شيك ي أ وب) 000.200.8 +

000.000.50 (

مثال رقم 4 : على اف ياض نفس بيانات مثال رقم 2 ، الا ان الاتفاق كان على معالجة الفرق باعتبارهشهرة محل : سيكون الحل بالشكل التا يلى :

1. قيد اثبات حصة الشريك س:

من مذكورين

0.00.40 ح / النقدي ة

000.000.60 ح / المخزون السل يعى

000.000.10 الى ح / رأسمال ال شيك س

2. قيد اثبات حصة الشريك ص:

من مذكورين

000.400.26 ح / شهرة المحل

000.000.80 ح / المدينون

000.600.9 ح / المخزون السل يعى

000.800.12 ح / الأثاث

الى مذكورين

000.800.28 ح / الدائنون

000.000.10 ح / رأسمال ال شيك ص

3. تصوير الميزانية الافتتاحي ة

شكة الامل التضامني ة الم يانية الافتتاحية كما يف 2007/ 7/ 1			
رأسمال الشريك س	100.000.000	النقدي ة	40.000.000
رأسمال الشريك ص	100.000.000	المدينو ن	80.000.000
الدائنو ن	28.800.000	المخزون السلع ي	69.600.000
		الأثا ث	12.800.000

		شهرة المح ل	26.400.000
المجمو ع	228.800.000	المجمو ع	228.800.000

إجراءات تعديلات على الأصول والخصوم المقدمة من قبل الشريك كحصة في رأس المال

ي ف اغلب الأحيان يقومون ال ـشكاء بإعادة تقييم للموجودات ال ي ن يقدمها ال ـ شيك مقابل مساهمته ي ف رأس المال ، و ي ف هذه الحالة يثبت القيد المحاسر ين بالقيم الجديدة بعد إعادة تقييمها من قبل ال ـشكاء

مثال :

اتفق كل من ال ـشكاء أ ، ب ، ج على تأسيس ـشكة تضامنية برأسمال قدره 900000 دينار موزع بينهم بنسب ة ¼ ، ¼ ، ½ و ي ه نفس نسبة توزي ع الأرباح والخسائ ر وقدم ال ـ شكاء حصصهم كالآ ي ب :-

ال ـشيك أ يقدم حصته ي ف رأسمال بشكل نقد ، ال ـشيك ب يقدم حصته ي ف رأسمال بشكل بضاعة واثاث قدرت قيمتها مناصفة بمبلغ 000.200 دينار ، علما ان النقص يدفع بشكل نقد ، ال ـشيك ج قدم م يانية محله التجاري : موجودات : 200000 نقدية ، 250000 بضاعة ، 50000 مدينون ، 50000 اثاث

المطلوبات : 100000 دائنون ، 50000 اوراق دفع، 400000 رأسمال

وتم الاتفاق على إعادة التقدير لعناض الم يانية المقدمة بالشكل الآ ي ب :

1. قدرت البضاعة بمبلغ 320000 دينار
2. قدرت الاثاث بمبلغ 30000 دينار

المطلوب : إثبات القيود اليومية اللازمة بعد إجراء التعديلات على م يانية ال ـشيك ج وتصوير الم يانية الافتتاحية لل ـشكة .

الحل : ي ف البداية نستخرج مقدار حصة كل ـشيك من رأسمال حسب المتفق عليه

000.900 × 1 /4 = 000.225 دينار حصة ال شيك ا

000.900 × 1 /4 = 000.225 دينار حصة ال شيك ب
000.900 × 1 /2 = 000.450 دينار حصة الشريك ج

1. قيد اثبات حصة ال شيك أ

000.225 من ح / النقدية

000.225 الى ح / رأسمال ال شيك أ

2. قيد اثبات حصة ال شيك ب

من مذكورين

000.25 ح / النقدي ة

000.100 ح / اثاث

000.100 ح / بضاعة) مخزون سل يعى (

000.225 الى ح / رأسمال ال شيك ب

3.قيد اثبات حصة ال شيك

ج من مذكورين

000.200 ح / نقدي ة

000.50 ح / المدينو ن

000.320 ح / المخزون السل يعى

000.30 ح / الأثاث

الى مذكورين

000.100 ح / الدائنو ن

000.50 ح / أوراق دفع

000.450 ح / رأسمال ال شيك ج

4.الم يانية الافتتاحية :

شكة التضامني ة

الم يانية الافتتاحية كما يف / /			
رأسمال الشريك ا	225.000	النقدية*	450.000
رأسمال الشريك ب	225.000	المدينو ن	50.000
رأسمال الشريك ج	450.000	المخزون السلعي**	420.000
الدائنو ن	100.000	الأثاث* **	130.000
أوراق دف ع	50.000		
المجمو ع	1050.000	المجمو ع	1050.000

*مجموع النقدية للشركاء الثلاثة) 000.225+000.25+000.200
(

** مجموع البضاعة لل شيك ي ب و ج)000.100+000.320(

*** مجموع الأثاث لل شيك ي ب وج)000.100+000.30(

علاقة الشركاء بالشركة التضامني ة

1- **العلاقات القانونية :** تكتسب ال شكة منذ قيامها شخصية معنوية مستقلة اعتبارية ، وان العلاقات القانونية لل شكاء بال شكة يحكمها عقد ال شكة ، واحكام قانون ال شكات والقوان ي الأخرى ذات العلاقة .

2- **العلاقات المحاسبية :** يتم ترجمة هذه العلاقات بفتح عدد من الحسابات يف دفاتر ال شكة تمثل حقوق ال شيك وال ياماته تجاه ال شكة ، وهذه الحسابات ي ه :- **أولا : حساب رأس المال :**

يمثل هذا الحساب ال يام لل شيك يف ذمة ال شكة وموعد استحقاق هذا الال يام هو نهاية عمر ال شكة أو عند انفصال ال شيك ، ويب ف حساب رأس المال ثابتا ولا يتم تعديله إلا إذا اتفق ال شكاء على ذلك ويتم تعديله وفق إجراءات قانونية وتغي ي العقد ، وتكمن أهمية **ثبات رأس المال** للأسباب التالية

-:

أ . لاطمئنان دائني الشركة لأنه الضمان الأول لديونه

م ب . لتحقيق العدالة ب ي ال ڜشكاء ي ف توزي ع الأرباح

ثانيا : حساب جاري ال ڜشيك :

للحفاظ على مبدأ ثبات رأس المال يتم فتح حساب جاري لكل ڜشيك ، تتم من خلاله معاملات ال ڜشيك مع ال ڜشكة وتثبت فيه التغ يات ال ين تطرأ ي ف حقوق وال يامات ال ڜشيك ، وقد يكون مدينا أو دائنا

.

يكون مدينا بما يستحق على ال ڜشيك لل ڜشك ة

يكون دائنا بما يستحق لل ڜشيك على ال ڜشك ة

حيث يمكن تقسيم العمليات ال ين تتم داخل ال ڜشكة التضامنية إلى نوع ي :

- عمليات تتعلق بنشاط ال ڜشكة سواء نشاط جاري أو نشاط استثماري
- عمليات ب ي ال ڜشكة وال ڜشكاء ويمكن تقسيمها إلى نوع ي :

- عمليات تؤدي إلى زيادة مركز الشريك في الشركة تمثل حقوقا للشريك مثل ، رأسمال ، فوائد رأسمال ، الرواتب ، المكافآت ، الأرباح.

- عمليات تؤدي إلى تخفيض مركز ال ڜشيك ي ف ال ڜشكة تمثل حقوقا على ال ڜشيك و ي ه : المسحوبات
، فوائد المسحوبات ، الخسائر .

و ي ف نهاية السنة يتم ترصيد هذا الحساب كبا ي ف الحسابات ي ف ال ڜشكة ويتم معالجة الرصيد الدائن بإحدى الطرق الآتية :

- ان يسحب ال ڜشيك هذا الرصيد نقدا .

- يدور إلى السنة التالية ويظهر يف جانب المطلوبات يف الم يانية .

- يضاف إلى رأس المال ب ٮشط ان يكون قرار بزيادة رأس المال ثم موافقة ثم تعديل .

أما الرصيد المدين فيعالج بإحدى الطرق الآتية :

- يدفع ال ٮشيك نقدا .

- يدور إلى السنة التالية ويظهر يف جانب الموجودات يف الم يانية .

- يخفض من رأس المال ب ٮشط ان يكون هناك قرار بتخفيض رأس المال ، وبالتا يلى تعديل عقد ال ٮشكة .

ثالثا : حساب مسحوبات ال ٮشيك :

قد يلجأ ال ٮشيك إلى سحب بعض المبالغ النقدية أو البضائع ال ين تتعامل بها ال ٮ شكة لاستعماله الشخ يص ومن ال ضروري ان يحدد عقد ال ٮشكة الحد الأقص لمسحوبات ال ٮ شكاء مهما كان نوعها وذلك تحقيقا للعدالة بينهم .

المعالجة المحاسبية

• مسحوبات نقدية :

من ح / **مسحوبات ال ٮشيك**

إلى ح / صندوق)المصرف(

* مسحوبات عينية : بسعر البيع

من ح / **مسحوبات ال ٮشيك**

إلى حـ / المبيعا ت

بسعر ال ٮشاء

من ح / **مسحوبات ال ٮشيك**

إلى ح / المش يا ت

• و يف نهاية السنة يقفل ح / **مسحوبات ال ٮشيك** يف ح / جاري ال

ك شي إلى ح / من ح / جاري ال شيك

مسحوبات ال شيك أو يمكن معالجتها مبا شة في الحساب الجاري

لل شيك .

مثال :

العمليات الآتية تخص شكة أ ، ب التضامني ة

1. سحب ال شيك أ 200000 دينار نقدا وال شيك ب 50000 دينار .
2. سحب ال شيك ب بضاعة كلفتها 60000 .
3. سحب ال شيك أ بضاعة سعر بيعها 75000 .

م/ إثبات العمليات أعلاه في سجلات ال شكة وتصوير ح / مسحوبات ال شيك .

الحل :

1. قيد اثبات المسحوبات النقدية لل شيك ا

000.200 من ح / مسحوبات ال شيك أ
000.200 الى ح / النقدية

قيد اثبات المسحوبات النقدية لل شيك ب

000.50 من ح /مسحوبات ال شيك ب
000.50 الى ح / النقدية

2. قيد اثبات مسحوبات ال شيك ب بشكل بضاعة من المخازن بسعر ال شاء) الكلفة)

000.60 من ح /مسحوبات ال شيك ب

000.60 الى ح / بضاع ة

3. قيد اثبات مسحوبات ال شيك أ بشكل بضاعة من المخازن بسعر البي ع

000.75 من ح /مسحوبات ال شيك أ
000.75 الى ح / المبيعات

4 . تصوير الحسابات :

ح / مسحوبات ال شيك أ	
200 ح / نقدي ة	
75 ح / مبيعات	
275 رصيد	

ح / مسحوبات ال شيك ب	
50 ح / نقدي ة	
60 ح / بضاعة	
110 رصيد	

يف نهاية السنة المالية يقفل ح / مسحوبات ال شيك يف ح / جاري ال شيك بعد ترصيد ح / المسحوبا ت

000.275 من ح / جاري ال شيك أ

000.275 الى ح / مسحوبات ال شيك أ

000.110 من ح / جاري ال شيك ب

000.110 الى ح / مسحوبات ال شيك ب

رابعا : حساب فوائد المسحوبات :

يتفق ال ر شكاء على احتساب فائدة على المسحوبات كل منهم ي ف عقد ال ر شكة وتحسب على أساسمدة السحب ، ي ف تاري خ انتهاء السنة المالية ، والغرض من ذلك :-

. عدم تشجيع ال ر شكاء على سحب مبالغ من ال ر شكة واضعاف سيولتها النقدية لتك ون هذه الفائدة عبء على مسحوبات ال ر شيك .

. تحقيق العدالة في توزيع الأرباح لان بعض الشركاء لا يسحب شيئا أو ان الشريك يسحب اكثر من شريك آخر أو ان يكون تاريخ السحب مختلفا.

المعالجة المحاسبية :)1(إثبات فائدة المسحوبات من ح / جاري

ال ر شيك

إلى ح / فوائد المسحوبات ال ر شي ك

)2(قفل فائدة المسحوبا ت من ح

/ فوائد المسحوبات ال ر شيك

إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

- ملاحظة ، لم تقفل فائدة المسحوبات ي ف ح / الأرباح والخسائر ، لانها ليست ايرادا تجاريا وانما ايرادا عرضيا .
- ملاحظة أخرى مهمة ، ان قيد اثبات فائدة المسحوبات وقفلها يكون ي ف نهاية السنة المالية .

<u>مثال :</u>

بتاري خ 12/ 31 اظهرت دفاتر ال ر شكة أ ، ب ما ي يلى :-) المبالغ قليلة لتسهيل الحل(

1 . مسحوبات ال ر شيك أ 2000 دينار ومسحوبات ال ر شيك ب 1500 .

2 . متوسط تواري خ مسحوبات ال ر شيك أ 1/ 9 ، ومتوسط تواري خ مسحوبات ال ر شيك ب 1 /5 .

3 . ينص عقد الشكة على احتساب فائدة على مسحوبات الشكاء بمعدل 9% .

م/ إثبات ما تقدم في دفاتر الشكة .

الحل : نستخرج أولا قيمة الفوائد عن طريق ضب قيمة المسحوبات) بأشكالها المختلفة (في متوسط تواري خ السحب في معدل الفائدة

2000 × 4 /12× 9% = 60 دينار فوائد مسحوبات الشيك أ

1500 × 8 /12 × 9% = 90 دينار فوائد مسحوبات الشيك ب

1(إثبات فائدة المسحوبات للشيك أ

60 من ح / جاري الشيك أ

60 إلى ح / فوائد المسحوبات الشيك أ

2(قفل فائدة المسحوبات

60 من ح / فوائد المسحوبات الشيك أ

60 إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

3(إثبات فائدة المسحوبات للشيك ب

90 من ح / جاري الشيك ب

90 إلى ح / فوائد المسحوبات الشيك ب

4(قفل فائدة المسحوبات

90 من ح / فوائد المسحوبات الشيك ب

90 إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

ويمكن أيضا جمع فوائد مسحوبات جميع الشكاء وقفلها مرة واحدة في ح / توزي ع الأرباح والخسائر ، بالقيد التا يلى :

من مذكوري ن

60 ح / فوائد المسحوبات ال ـشيك أ

90 ح / فوائد المسحوبات ال ـ شيك ب

150 إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

خامسا : فائدة رأس المال :

تمثل رؤوس أموال ال ـشكاء المبالغ المستثمرة من قبل ال ـشكاء ي ف ال ـشكة ، وقد يتفق ال ـشكاء علاحتساب فائدة بنسبة معينة على رأس المال لصالح ال ـشكاء وذلك للأهداف التالية :

1 . بدل فرصة ضائعة و ي ه ال ي ن كان بإمكان ال ـشيك الحصول على هذه الفائدة فيما لو استثمر رأسماله خارج ال ـشكة .

2 . بدل مخاطرة الذي يتعرض له رأس مال ال ـشيك فيما لو خشت ال ـشكة .

3 . تحقيق العدالة ب ي ال ـشكاء عندما تكون حصصهم ي ف رأس المال متفاوتة .

* ان فائدة رأس المال لا تحمل إلى ح / الأرباح والخسائر لأنها ليست خسائر تجارية بالنسبة لل ـ شكة وانما يتم اقفالها ي ف ح / توزي ع الأرباح والخسائر ، في ه عائد لرأس المال بالنسبة لل ـشكاء لا تعد عبئا على الأرباح بل ي ه طريقة لتوزي ع الرب ح .

المعالجة المحاسبية : يتم احتساب فائدة رأس المال ي ف **نهاية السنة المالية** .

1(إثبات فائدة رأسمال : من ح / فائدة رأسمال

إلى ح / جاري ال ـشيك

2(قفل فائدة رأسمال : من ح / توزي ع الأرباح

والخسائر إلى ح / فائدة رأسمال

مثال :

يف 31 /12 كانت أرصدة رؤوس أموال الشكاء أ ، ب ، ج 000.550 ، 000.400 ، 000.250 دينار على التوا يلى ، وكان عقد الشكة ينص على دفع فوائد على رؤوس الأموال بنسبة 5% .

م/ إثبات القيود اللازمة .

الحل : أولا تستخرج قيمة الفوائد) دائما احتساب الفوائد يتطلب مبلغ ومدة ونسبة الفوائد(عادة الفائدة تكون سنوية ، والمدة سنة يف المثال لذا لا تحتاج الى اظهارها

000.550 × 5% = 500.27 دينار فوائد رأسمال الشيك أ

000.400 × 5% = 000.20 دينار فوائد رأسمال الشيك ب

000.250 × 5%= 500.12 دينار فوائد رأسمال الشيك

ج قيد إثبات فائدة رأسمال الشكاء :

000.60 من ح / فائدة رأسمال

الى مذكورين

500.27 ح / جاري الشيك أ

000.20 ح / جاري الشيك ب

500.12 ح / جاري الشيك ج

قيد قفل فائدة رأسمال :

000.60 من ح / توزي ع الأرباح والخسائ ر

000.60 إلى ح / فائدة رأسمال

<u>مثال : واج ب</u>

يف 31/ 12 كانت أرصدة رؤوس أموال الشكاء أ ، ب ، ج 000.950 ، 000.800 ، 000.500 دينار على التوا يلى ، وكان عقد الشكة ينص على دفع فوائد على رؤوس الأموال بنسبة 3% .

المطلوب : إثبات القيود اللازمة .

سادسا : حساب راتب) مكافأة (ال ◌ّشيك :

يحق لكل ◌ّشيك ان يش يك ي ف إدارة ال ◌ّشكة ، لذا يتفق ال ◌ّ شكاء على إعطاء جزء من الأرباح إلى ذلكال ◌ّشيك تقديرا لجهوده وعلى شكل رواتب أو مكافآت ، و ي ه اما تحدد بمبلغ مع ي أو بشكل نسبة من الأرباح مع الملاحظة ، ان هذه المبالغ تعد توزيعا للرب ح وليس مصاريف على ال ◌ّشكة ، اما المكافآت حوافز ي ف حالة الرب ح دون الخسارة .

المعالجة المحاسبية :

)1(استلام ال ◌ّشيك الرواتب من ح / رواتب ال ◌ّشي ك

خلال السن ة إلى ح / ا لنقدية مقبو ض

)2(قفل الرواتب : من ح / توزي ع الأرباح والخسائر عبء توزي ي عى

) بكامل القيمة(إلى ح / رواتب ال ◌ّشيك

)3(ترحيل جزء غ ي المستلم من من ح / رواتب ال ◌ّشي ك

الراتب إلى الحساب الجاري ي ف 31/ 12 إلى ح / جاري ال ◌ّشيك غ ي مقبوض

مثال :

كان عقد ال ◌ّشكة ينص على الآ ي ب :

1 . راتب شهري بمقدار 150 دينار لل ◌ّشيك أ .

2 . راتب سنوي لل ◌ّشيك ب بمقدار 600 دينار .

3 . مكافأة لل ◌ّشيك ج بنسبة 10% من صا ي ف الرب ح البالغ 7500 دينار .

المطلوب : إثبات القيود اللازمة .

الحل :

1. قيد استلام ال شيك أ الرواتب خلال السنة بصورة شهرية :

150 من ح / رواتب ال شيك أ

150 إلى ح / النقدي ة

2. قيد قفل الرواتب ي ف نهاية السنة :

150 × 12 شهر = 1800 دينار مجموع ما تم استلامه ال شيك أ

1800 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

1800 إلى ح / رواتب ال شيك أ

3. قيد استلام ال شيك ب الرواتب المستحق له :

600 من ح / رواتب ال شيك ب

600 إلى ح / النقدي ة

4. قيد قفل الرواتب ي ف نهاية السنة :

600 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

600 إلى ح / رواتب ال شيك ب

5. قيد استلام مكافاة ال شيك ج :

7500 × 10 % = 750 دينار

750 من ح / مكافاة ال شيك ج

750 إلى ح / النقدي ة

6. قيد قفل المكافاة :

750 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

750 إلى ح / مكافاة ال ـشيك ج

ملاحظة : الجزء غ ي المقبوض سواء كان من الراتب او المكافاة يضاف الى الحساب الجاري لل ـشيك ويكون القيد من ح / الراتب او المكافاة ، الى ح / جاري ال ـشيك

مثال :واجب

ال ـشيك ب يف ـشكة تضامن يدير ال ـشكة مقابل راتب شهري قدره 250 دينار ، مجموع ما سحبه خلال العام كان 2500 دينار .

م/ إجراء قيود التسوية .

سابعا : حساب قرض ال ـشيك :

قد تحتاج ال ـشكة إلى السيولة النقدية لغرض مع ي و ي ف هذه الحالة قد تق يض من احد ال ـشكاء ، والحكمة من فتح حساب خاص لقرض ال ـشي ك مستقل عن حساب رأسمال أو ح / جاري ال ـشيك :

1 . ان للقروض طبيعة خاصة ، حيث انه لها تاري خ محدد واجب السداد .

2 . ان للقروض فوائد بغض النظر عن طبيعة اعمال ال ـشكة اولوية سداد القروض .

والاق ياض من ال ـشكاء بدلا من الجهات الخارجية له عدة اسباب :

1 . مرونة التعامل ب ي ال ـشكة وال ـشكاء من حيث تحديد سعر الفائدة وطريقة سداد القرض ومدة القرض .

2 . وسيلة للحفاظ على سمعة ال ـشكة تجاه الدائن ي والمستثمرين .

المعالجة المحاسبية) : 1(قيد الاقتراض من احد الشركاء

من ح / النقدي ة إلى ح / قرض ال ـشيك

) 2(عند السداد

من ح / قرض ال ـشي ك

إلى ح / النقدي ة

- **حساب فائدة قرض ال ـشيك** : ان قرض ال ـشيك يعتري مصدرا من مصادر التمويل الخارر يج لل ـشكة ، لذا فان فائدته تحمل إلى ح / الأرباح والخسائر ويعتري عبئا على ال ـشكة مقابل عملية الاق ياض .

المعالجة المحاسبية :)1(قيد إثبات الفائدة :

من ح / فائدة قرض ال ـشي ك

إلى ح / جاري ال ـشيك أو نقدية

)2(قيد قفل الفائدة :

من ح / الأرباح والخسائ

ر إلى ح / فائدة قر

ض

مثال :

ي ف 31 /12 /2002 قدم ال ـشيك ب قرضا لل ـشكة أ و ب التضامنية بمقدار 000.120 دينار بفائدة
4% سنويا . وقد نص عقد الاق ياض على تسديد القرض بعد سنة ، المطلوب

الحل :

قيد الاقتراض من الشريك ب

000.120 من ح / النقدي ة

000.120 إلى ح / قرض ال ـشيك ب

ـي ف نهاية السنة ، قيد تسديد القرض واحتساب فوائده :

000.120 من ح / قرض ال ـ شيك ب
000.120 إلى ح / النقدي ة

احتساب الفائدة

000.120 × 4% = 800.4 دينار قيمة الفائدة

قيد إثبات الفائد ة

800.4 من ح / فائدة قرض ال ـشيك ب
800.4 إلى حـ / النقدي

ة قيد قفل الفائدة :

800.4 من ح / الأرباح والخسائر

800.4 الى ح / فائدة قرض ال شيك ب

مثال شامل : واج ب أ ، ب ، ج شكاء يف شكة تضامنية رأسمالها 000.000.18 دينار موزع بينهم بنسبة 2: 2 :1 وقد اتفق ال شكاء على ما ي يلى :

1. تحسب فائدة على رأسمال بنسبة 1% وتحسب فائدة على المسحوبات بنسبة 2% وتحسب فائدة قرض ال شيك بنسبة 4% .
2. ال شيك ج يدير ال شكة مقابل راتب شهري قدره 2500 دينار .
3. ال شيك أ يساعد يف إدارة ال شكة مقابل مكافأة سنوية قدرها 5% من الأرباح .
4. بلغت مسحوبات ال شيك ب 000.20 متوسط السحب 1 /10
5. قدم ال شيك ب قرضا لل شكة يف بداية العام قيمته 000.80 دينار .
6. كانت الأرباح الصافية 000.450 دينار .
7. توزع الأرباح ب ي ال شكاء بنسبة رأسمال .

المطلوب / التقييد ببنود العقد ، وإجراء قيود اليومية اللازمة يف 31 /12 ، وتصوير حساب توزي ع الأرباح والخسائ ر

الحل :

نحتاج **أولا** استخراج حصة كل شريك من رأسمال حسب النس ب

000.000.18× 2 /5 = 000.200.7 حصة ال شيك أ ي ف رأسما ل

18.000.000× 2 /5 = 7.200.000 حصة ال شيك ب ي ف رأسما ل

18.000.000× 1 / 5 = 3.600.000 حصة ال شيك ج ي ف رأسما ل

1. احتساب فائدة رأسمال:

7.200.000× 1% = 72.000 الفائدة المستحقة لل شيك أ

7.200.000 × 1% = 72.000 الفائدة المستحقة لل شيك ب

3.600.000 × 1% = 36.000 الفائدة المستحقة لل شيك

ج قيد إثبات فائدة رأسمال ال شكاء :

180.000 من ح / فائدة رأسمال

الى مذكورين

72.000 ح / جاري ال شيك أ

72.000 ح / جاري ال شيك ب

36.000 ح / جاري ال شيك ج

قيد قفل فائدة رأسمال :

180.000 من ح / توزي ع الأرباح والخسائ ر

180.000 إلى ح / فائدة رأسمال

2 . رواتب ال شكاء :

2.500 × 12 شهر = 30.000 دينار مجموع مستحقات ال شيك ج من الروات ب

قيد قفل الرواتب يف نهاية السنة :

000.30 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

000.30 إلى ح / رواتب ال شيك ج

3. **مكافاة ال شيك :**

000.450 × 5% = 500.22 دينار مكافاة ال شيك

أ قيد استلام مكافاة ال شيك أ :

500.22 من ح / مكافاة ال شيك أ

500.22 إلى ح / النقدي ة قيد قفل

المكافاة :

500.22 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

500.22 إلى ح / مكافاة ال شيك أ

4. **فوائد مسحوبات ال شيك :**

000.20 × 3/ 12 × 2% = 100 دينار تمثل فوائد مسحوبات ال شيك

ب **إثبات فائدة المسحوبات لل شيك أ**

100 من ح / جاري ال شيك ب

100 إلى ح / فوائد المسحوبات ال شيك ب **قفل فائدة المسحوبا ت**

100 من ح / فوائد المسحوبات ال شيك ب

100 إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

5. **فوائد القروض :**

000.80 × 4% = 200.3 دينار فوائد قرض ال ـشيك ب

200.3 من حـ / فائدة قرض الشريك ب

200.3 إلى ح / النقدي ة

200.3 من ح / الأرباح والخسائر

200.3 الى ح / فائدة قرض ال ـشيك ب

6. **قيد قفل حساب الأرباح والخسائر بحساب توزيع الأرباح والخسائر** : يف حالة الرب ح يكون رصيد ح / الأرباح والخسائر دائن ولهذا عند القفل يظهر مدين وعليه يكون القيد بالشكل التا يلى :

000.450 من ح / الأرباح والخسائر

450.000 الى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

7. عملية توزي ع الأرباح والخسائر: تحتاج أولا قفل ح / الأرباح والخسائر يف ح / توزي ع الأرباح والخسائر ومن ثم ترصيد ح / توزي ع الأرباح والخسائر و)الرصيد(الذي نحصل عليه سواء كان مدين او دائن) الصا يف القابل للتوزي ع (يتم توزيعه على ال ـشكاء) حسب الاتفاق (و يف المثال كان الاتفاق على نسبة رؤوس أموال ال ـشكاء)2 : 2: 1 (

ح / توزي ع الأرباح والخسائ ر			
180.000	ح / فوائد رأسما ل	450.000	ح / الأرباح والخسائ ر
30.000	راتب ال ـشيك ج	100	ح / فوائد مسحوبات ال ـشيك ب
22.500	مكافأة ال ـشيك أ		

217.600	الرصيد القابل للتوزي ع		
450.100	المجمو ع	450.100	

قيد قفل **حـ / توزيع الأرباح والخسائر في** حـ / جاري الشركاء

600.217 من ح / توزي ع الأرباح والخسائ

ر الى مذكورين

040.87 ح / جاري ال ـشيك أ

040.87 ح / جاري ال ـشيك

ب

520.43 ح / جاري ال ـ شيك

ج

حساب توزيع الأرباح والخسائر

تقوم شكة التضامن يف نهاية السنة المالية بإعداد الحسابات الختامية لل شكة ، وتتضمن هذه الحسابات فضلا عن حسار يب المتاجرة و الأرباح والخسائر والم يانية العمومية على ح / توزي ع الأرباح والخسائر يب ي كيفية التصرف يف صا يف الرب ح) أو الخسارة (ال ي ن يظهرها ح / الأرباح والخسائر وذلك حسب ما ينص عليه عقد ال شكة .

ان حساب توزي ع الأرباح والخسائر يع ي ط صا يف الرب ح النها ي ب بعد الأخذ بالحسبان الإيرادات والنفقات غ ي التجارية ، ال ي ن ليس لها علاقة بالنشاط الرئيس للم شوع والعناض ال ي ن تظهر فيه :-

) ح / فائدة المسحوبات ، ح / فائدة رأسمال ، ح / رواتب ومكافآت ال شيك ، أي إيرادات ونفقات غ ي تجارية (

وبعد ذلك يرصد هذا الحساب ويتم توزي ع الأرباح والخسائر ب ي ال شكاء ب يحيل حصة كل منهم إلى حسابه الجاري حسب النسب المتفق عليها يف عقد ال شكة .

والمعالجة المحاسبية تكون كالآ ي ت :

يف حالة الرب ح من ح / الأرباح والخسائر
إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائ ر

وبعد ترصيد ح / توزي ع الأرباح والخسائر يتم قفل الرصيد القابل للتوزي ع يف ح / جاري ال شكاء من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

إلى ح / جاري ال شكاء

يف حالة الخسارة من ح / توزي ع الأرباح والخسائ ر
إلى ح / الأرباح والخسائ ر

من ح / جاري ال ◌ّشكاء
إلى ح / توزي ع الأرباح والخسائر

توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

تلجأ بعض ال ◌ّشكات إلى عدم توزي ع كامل الأرباح على ال ◌ّشكاء ، حيث يتم حجز جزء من الأرباح لتدعيم الوضع الما يلى لل ◌ّشكة أو لمواجهة الطوارئ يف المستقبل .

ويظهر رصيد هذا الاحتيا يط ضمن حقوق ال ◌ّشكاء ويجري اعادة توزي ع هذا الاحتيا يط على ال ◌ّشكاء يف الحالات الآتية :

- عدم وجود حاجة له .
- تغي ي نسب توزي ع الأرباح والخسائر ب ي ال ◌ّشكاء .
- تصفية ال ◌ّشكة .
- زيادة رأسمال عن طريق الاحتيا يط .

وتتم عملية توزيعه بنسب الأرباح والخسائر المتفق عليها ب ي ال ◌ّشكاء بتاري خ تكوين ذلك الاحتيا يط .

الأ* رباح واحددتل خسائالمواد ر يف73 ا ل ◌ّشكالغاية ت ا76ل تمنض اقمانيوة ن . ال ◌ّشكات العرا يف رقم 21 لسنة 1997 الكيفية ال ين يجب توزي ع

- استيفاء جميع الاستقطاعات القانونية واحتجاز احتيا يط قانو يب 5% من الرب ح
- يوزع البا يف من الرب ح إلى ال ◌ّشكاء حسب حصصهم .
- المادة 74 توضح كيفية استغلال الاحتيا يط .

المادة 75 – الخسائر : توزع حسب النسب الواردة يف عقد ال ◌ّشكة

- اذا وصلت الخسارة الى نسبة ال 50% يجب مفاتحة الجهة القطاعية ، واذا وصلت النسبة الى 75 % وجب تخفيض رأسمال أو زيادة أو تصفية ال شكة (المادة 76)

طرق توزيع الأرباح والخسائر

هناك اك ي من أسلوب أو طريقة لتوزي ع الأرباح والخسائر ب ي ال شكاء ولوجود اك ي من عامل يتحكم ي ف عملية التوزي ع منها :

- حجم الاستثمار ، قابليات ال شكاء ومهاراتهم ، حجم الوقت والجهد الذي قدمه ال شكاء إلى ال شكة :

جميع هذه العوامل تعكس الاختلافات ب ي ال شكاء وعموما فان أسس توزي ع الأرباح ي ه :

1 . التوزي ع حسب نسب ← متساوي
متفق عليها

2. التوزي ع حسب رؤوس الأموال ← حسب أرصدة أول المد ة
← حسب أرصدة آخر المدة
← حسب متوسط أرصدة رأسما ل

3. التوزي ع المختلط

- دفع فوائد على رؤوس الأموال
- دفع رواتب لل شكا ء

عند اتفاق ال شكاء على توزي ع الأرباح وفق اك ي من أسلوب) توزي ع مختلط (يجب مراعاة الأولويات الآتية ي ف التوزي ع :

1 . دفع رواتب ال شكا ء
2 . احتساب فوائد على رأسمال

3 . احتساب المكافأة

4 . توزي ع با ي ف الرب ح

ويحدث أحيانا ان تستهلك الفقرة 1 ، 2 ، 3) إحداها أو جميعها (صا ي ف الرب ح المتحقق و ي ف هذه الحالة فان البا ي ف سيتحول إلى خسارة توزع ب ي ال ر شكاء حسب النسب وت يل من المبالغ المستحقة لكل منهم .

الخسائر : حسب) قانون ال ر شكات العرا ي ف(توزع الخسائر حسب نسب الأرباح وعليه اذا كان عق د ال ر شكة ينص على دفع رواتب وفوائد رأسمال فيجب دفعها وإضافتها إلى الخسارة ، اما المكافآت فلانها نسبة من الرب ح فلا تدفع عند تحقق خسارة .

الامثلة : عن طرق توزيع الأرباح والخسائ ر

مثال) 1(:

ي ف 31 /12 /95 حققت ر شكة أ ، ب ، ج التضامنية صا ي ف رب ح مقدارهـ 000.900 دينار .

المطلوب : توزي ع الرب ح المتحقق باف ياض ما يأ ي ب :

1 . ان الرب ح يوزع ب ي ال ر شكاء بالتساوي

2 . ان الرب ح يوزع ب ي ال ر شكاء بنسبة 3 :2 :4 على التوا يلى

3 . ان الربح يوزع ب ي ال ر شكاء بنسبة 1/ 6 ، 1/ 3 ، 1/ 2 على التوا يلى

4 . ان الرب ح يوزع ب ي ال ر شكاء بنسبة 35% ، 25% ، 40% على التوا يلى .

الحل :

1. توزيع الربح بشكل متساوي : في هذه الحالة يقسم صافي الربح على عدد الشركاء لاستخراج حصة كل شريك:

000.900 ÷ 3 = 000.300 دينار حصة كل شيك من الرب ح

، ويكون قيد التوزي ع بالشكل التا يلى :

000.900 من ح / توزي ع الأرباح والخسائر

الى مذكورين

000.300 ح / جاري ال شيك أ

000.300 ح / جاري ال شيك ب

000.300 ح / جاري ال شيك ج

2. يوزع ب ي ال شكاء بنسبة 3 : 2 : 4 على التوا يلى ، ويكون التوزي ع بالشكل التا يلى :

000.900 × 3 /9 = 000.300 دينار حصة ال شيك أ

000.900 × 2 /9 = 000.200 دينار حصة ال شيك ب

000.900 × 4 /9 = 000.400 دينار حصة ال شيك

ج يثبت نفس القيد السابق بالحصص المتفق علي ه

3. يوزع ب ي ال شكاء بنسبة 1/6 ، 1 / 3 ، 1/2 على التوا يلى ، ويكون التوزي ع بالشكل التا يلى:

000.900 × 1/ 6 = 000.150 دينار حصة الشريك أ

000.900 × 1/ 3 = 000.300 دينار حصة الشريك ب

000.900 × 1/ 2 = 000.450 دينار حصة الشريك ج

يثبت نفس القيد السابق بالحصص المتفق علي ه

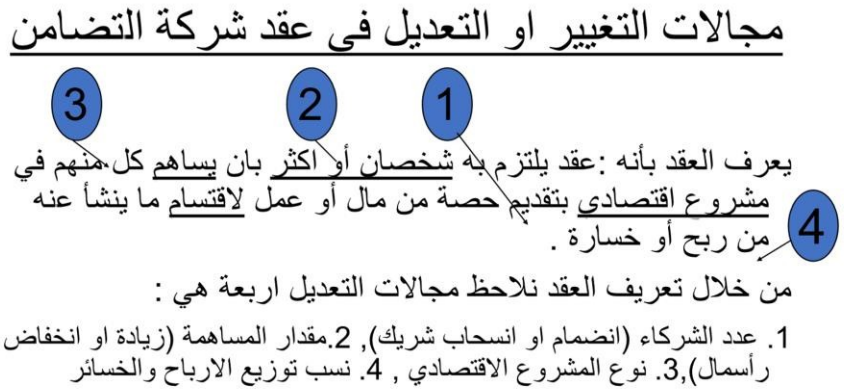
4. يوزع ب ي ال ر شكاء بنسبة 35% ، 25% ، 40% على التوا يلى، ويكون التوزي ع بالشكل التا يلى:

000.900 × 35% = 000.315 دينار حصة الشريك أ

000.900 × 25% = 000.225 دينار حصة الشريك ب

000.900 × 40% = 3000.60 دينار حصة الشريك ج

تغيير عقد الشركة



)1(تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر :

تحدث ي ف الحياة العملية وبعد مرور عدد من السنوات على تكوين ال ر شكة متغ يات كث ية لم تكن ي ف الحسبان حينها ، فالسنوات ال ي ن مرت من عمر ال ر شكاء وعمر ال ر شكة قد تستوجب إجراء تعديلات كث ية على العقد المريم بينهم ، وهناك جملة مشاكل تريز عند إجراء هذا التعديل ، مثل ان يكون هناك فرق ما ب ي القيمة الدف يية للموجودات الملموسة والقيمة السوقية الحالية لتلك الموجودات ، أو ان تكون ل ر شكة التضامن موجودات غ ي ملموسة) مثل شهرة المحل (غ ي مشار إليها دف يا .

ويق ي ص المنطق السليم معالجة هذه المشاكل بان يعاد تقويم موجودات ال ر شكة إلى القيمة الحالية وقت تغي ي نسب توزي ع الأرباح

يك يحصل كل ر شيك على نصيبه من الفرق ب ي القيمة الدف يية للموجودات وقيمتها الحالية وطبقا للنسب القديمة ال ين نشأ هذا الفرق اثناء اتباعها ح ن لا يضار ر شيك أو اك ر ي لحساب ر شيك آخر أو اك ر ي .

توجد طريقتان لتعديل القيمة السوقية هما :

1 . زيادة أوتخفيض كل الموجودات والمطلوبات ال ي ن قيمتها السوقية العادلة وتسجيل أي موجودات أو مطلوبات غ ي مسجلة وتوزي ع صا يف الرب ح أو الخسارة الناتج إلى ال ر شكاء حسب نسب التوزي ع القديمة .

2 . حساب تأث ي كل الاختلافات ب ي القيم الدف يية والقيم السوقية وكذلك الموجودات والمطلوبات غ ي المسجلة وتعديل حسابات ال ر شكاء فقط لصا ي ف تأث يات هذه التعديلات بالاستناد إلى النسب القديمة .

شهرة المحل ***Good will***

عادة ما يثار موضوع شهرة المحل بمناسبة تغي ي عقد ر شكة التضامن وخاصة ي ف حالة انضمام أو انفصال ر شيك أو تغي ي نسبة توزي ع الأرباح والخسائر ب ي ال ر شكاء .

وتعرف **شهرة المحل** بأنها " اصل ثابت معنوي يعري عن مقدرة ال ر شكة على تحقيق أرباح غ ي عادية بقدر يزيد على العائد العادي الكا يف لجذب رؤوس أموال جديدة للاستثمار ي ف نشاط مماثل لنشاط ال ر شكة "

واوجه الاختلاف ب ي شهرة المحل كأص ل ثابت وب ي الأصول الثابت ة المادي ة كما ي يلى :-

1- لا يمكن ر شاء شهرة المحل لمنشأة جديدة ، كما هو الحال بالنسبة للأصول الثابتة الأخرى بسبب ان هذه الشهرة تتكون على مدار السن ي نتيجة للجهود الممـ ية للقائم ي على إدارة المنشأة .

2- لا يمكن بيع شهرة المحل بصورة منفصلة عن المنشأة لأنها اصل مرتبط بمنشأة قائمة ومستمرة يف ممارسة نشاطها .

3- شهرة المحل اصل متم ي من حيث ان قيمتها تزيد بمرور الزمن بينما الاصول الثابتة تتعرض لظاهرة الاستهلاك والنقص .

عوامل نشأة شهرة المحل

1- تمتع ال شكة بسمعة وعلاقة طيبة مع زبائنها وموردیها وغ يهم .

2- تمتع القائم ي على إدارة ال شكة بصفات متم ية كالمهارة والقدرة الفنية .

3- موقع ال شكة المناسب .

4- جودة المنتجات أو الخدمات ال ي ن تقدمها ال شكة للجمهور .

5- الامتيازات الاحتكارية ال ي ن قد تتمتع بها ال شكة .

6- الامتيازات الائتمانية ال ي ن قد تتمتع بها ال شكة ي ف الأوساط المالية .

وهناك عدة طرق لتقدير قيمة شهرة المحل تتفاضل فيما بينها بمدى درجة الدقة واعتمادها ي ف القياس على أسس علمية .

1- طريقة متوسط الأرباح :

هذه الطريقة تعتمد على أرباح مجموعة من السنوات السابقة ثم يستخرج متوسط الرب ح لهذه السنوات بقسمة مجموع الأرباح على عدد السنوات ثم ي صرب متوسط الأرباح بعدد يتفق عليه ي ياوح ب ي ثلاثة أضعاف وخمسة أضعاف .

2- طريقة الأرباح غرت العادية :

يقصد بالأرباح غ ي العادية تلك الأرباح الفائضة أو ال ين تزيد عن أرباح ال ُشكات المماثلة) المنافسة (وال ين تدققها ال ُشكات يف الأحوال والظروف العادية . وتكون قاعدة احتساب الشهرة بهذه الطريقة كما ي يلى :

رأسمال × الربح غير العادي
الشهرة = ---------- - الربح العادي

أو رسملة صا يف الرب ح غ ي العادي* بموجب المعادلة الآتية :
الربح غرت العادي
- ---------

* تحدد رأسمال الذي يستطيع الشركاء الحصول بواسطته على مبلغ الأرباح غير العادية ، أي رأسمال الذي ينتج الأرباح التي تزيد عن معدل العائد العادي.

معدل العائ د

3- طريقة فائض صا ُيف الاصول :

هذه الطريقة تعتمد على إيجاد صافي الأصول والمقصود بصافي الأصول هو الفرق بين قيمة الأصول وقيمة الخصوم ، وتقدير عمر الشهرة) قدرة الشهرة في استمرارها لمدة معينة (وتكون قاعدة احتساب الشهرة على أساس هذه الطريقة على النحو التالي:

ر
متوسط الأرباح × عمر الشهرة – صا يف قيمة الأصو ل

)2(تعديل رأسمال ي ف ال شكات التضامنية :

اولا : زيادة رأسما ل

تحتاج الشركات إلى زيادة رأس المال لعدة اسباب منها:

1- اتساع اعمال ال شكة .
2- عدم التقدير الصحيح لرأسمال عند التأسيس .
3- رغبة ال شكاء ي ف رسملة حساباتهم الجارية الدائنة .
4- رغبة ال شكاء ي ف رسملة الأرباح المدورة أو الاحتيا ي ط العام .
5- الرغبة ي ف الغاء قرض ال شيك والتخلص من العبء الثابت لفوائد القرض .

اما الإجراءات المحاسبية ي ف الدفاتر فتتوقف القيود على الطريقة ال ي ن اتفق عليها لزيادة رأسمال ويتم ذلك بطريقة أو اك ي من الطرق الآتية :

1- سداد الزيادة نقدا أو عينا .
2- استخدام أرصدة الحسابات الجارية الدائنة .
3- استخدام الأرباح المدورة أو الاحتيا ي ط العام .
4- استخدام قروض ال شكاء .

اما اذا كان لل شكاء أو بعضهم حسابات جارية مدينة يجب عليهم القيام بتسديد أرصدتها قبل تقديم حصتهم ي ف الزيادة .

<u>امثلة على طرق زيادة رأسمال</u> : -

)1(**الزيادة نقدا أو عينا** : أ ، ب ، ج شكاء متضامنون ي ف شكة تضامن رأسمالها 000.000.100 دينار موزع بينهم بنسبة 5 : 3 : 2 على التوا يلى ، وقد قرروا زيادة رأسمال ال شكة بنسبة 50% مع الاحتفاظ بنفس نسبة رؤوس الأموال ، يسدد أ ، ج حصصهما نقدا ، اما ب فيقدم سيارة بقيمة حصته .

م/ إثبات المعالجة المحاسبية اللازمة .

الحل :

نحتاج **أولا** استخراج حصة كل شريك من رأسمال حسب النس ب

000.000.100× 5/ 10 = 000.000.50 دينار حصة ال شيك أ ي ف رأسما ل

000.000.100× 3/ 10 = 000.000.30 دينار حصة ال شيك ب ي ف رأسما ل

000.000.100× 2 /10 = 000.000.20 دينار حصة ال شيك ج ي ف رأسما ل

ثانيا نستخرج مقدار الزيادة المقررة لكل شي ك

000.000.50× 50% = 000.000.25 دينار حصة ال شيك أ من الزيادة لرأسمال

000.000.30× 50% = 000.000.15 دينار حصة ال شيك ب من الزيادة لرأسمال

000.000.20× 50% = 000.000.10 دينار حصة ال شيك ج من الزيادة لرأسمال

وهناك طريقة أخرى لاستخراج حصة كل شيك من مقدار الزيادة ي ف رأسمال حسب قرار تعديل رأسما ل :

نستخرج أولا مقدار الزيادة ومن ثم استخراج حصة كل شيك من هذه الزيادة بالشكل التا يلى :

000.000.100× 50% = 000.000.50 دينار مقدار الزيادة ي ف رأسمال

المقرر ة وبعد ذلك نستخرج حصة كل شيك من هذه الزيادة

000.000.50× 5 /10 = 000.000.25 دينار حصة ال شيك أ من الزيادة لرأسمال

000.000.50× 3 /10 = 000.000.15 دينار حصة ال شيك ب من الزيادة لرأسمال

000.000.50× 2 /10 = 000.000.10 دينار حصة ال شيك ج من الزيادة لرأسمال

ويثبت قيد زيادة رأسمال بالمبالغ المخصصة لكل شيك وحسب الاتفاق بكيفية التسدي

د من مذكورين

000.000.35 ح / النقدية)مجموع حصة ال شيك أ و ال شيك ج(
000.000.15 ح / سيارة

الى مذكورين

000.000.25 ح / رأسمال ال شيك أ

000.000.15 ح / رأسمال ال شيك ب

000.000.10 ح / رأسمال ال شيك ج

)2(رسملة الحسابات الجارية لل شكاء

باستخدام نفس بيانات المثال السابق ولكن باف ياض ان ال شكاء قرروا رسملة حساباتهم الجارية الدائنة وتسديد الفروقات ان وجدت نقدا و ي ف ذلك التاري خ كانت أرصدة حسابات الجارية الدائنة كما يأ ي ب: حساب جاري ال شيك أ 000.500.29 ، حساب جاري ال شيك ب 000.700.9 ، اما ال شيك ج ليس له حساب جار .

م/ إثبات المعالجة المحاسبية المناسبة وتصوير ح / جاري ال شيك .

الحل :

قد تصادفنا عدة حالات عندما يقرر ال شكاء تغطية زيادة رأسمال من خلال الحسابات الجارية لل شكاء و ي ه :

- للشريك حساب جاري دائن ورصيده يكفي حصته من الزيادة في رأسمال ، وهنا يخفض رصيده بمقدار الزيادة المخصصة له.

- او للشريك حساب جاري دائن ورصيده لا يكفي حصته من الزيادة في رأسمال وفي هذه الحالة على الشريك تكملة مبلغ حصته من الزيادة نقدا،
- او ليس للشريك حساب جاري وعليه ان يدفع حصته بالكامل نقدا او عينا.
- للشريك حساب جاري مدين وفي هذه الحالة على الشريك ان يسدد رصيده المدين أولا ومن ثم تسديد حصته في رأسما ل

من مذكورين

000.000.25 ح / جاري ال ـشيك أ

000.700.9 ح / جاري ال ـشيك ب

000.300.15 ح / النقدية) 000.300.5 تكملة حصة ال ـشيك ب + 000.000.10 حصة ال ـشيك ج(

الى مذكورين

000.000.25 ح / رأسمال ال ـشيك أ

000.000.15 ح / رأسمال ال ـشيك ب

000.000.10 ح / رأسمال ال ـشيك ج

تصوير الحسابات الجارية لل ـشكاء :

ح / جاري ل ش ك أ			
25.000.000	الى مذكورين	29.500.000	رصيد
4.500.000	رصيد منقول		
29.500.000		29.500.000	

ح / جاري ل ش ك ب			
9.300.000	الى مذكورين	9.300.000	رصيد
9.300.000		9.300.000	

)3(رسملة الأرباح المحتجزة أو الاحتياي ط العام

مثال : أ ، ب شيكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 3 : 2 منذ تأسيس ال شكة ولحد الان ، وقد قرروا زيادة رأسمال ال شكة من 000.000.100 دينار إلى 000.000.140 وذلك برسملة جزء من الاحتيا ي ط العام البالغ رصيده 000.000.65 دينار .

م/ إثبات المعالجة المحاسبية ،

الحل :

000.000.40 من ح / الاحتيا

ي ط العام الى

مذكورين

000.000.24 ح / رأسمال ال شيك أ)000.000.40×3 /5 (

000.000.16 ح / رأسمال ال شيك ب)000.000.40× 2 /5 (

)4(إطفاء قرض ال شي ك

شكة مكونة من ال شك ي أ ، ب برأسمال قدره 000.000.500 دينار بنسبة 2 : 3 تم الاتفاق على زيادة رأسمال بنسبة 25% ال شيك أ بسداد الزيادة نقدا ، أما ال شيك ب فقد استخدم

مبلغ القرض الذي منحه للشكة والبالغ قيمته 000.000.65 دينار والمتب ي ف يحول من رصيد حسابه الجاري الدائن البالغ 000.000.25 دينار .

المطلوب / تسجيل قيد اليومية اللازم

الحل :

نستخرج حصة كل شيك من مقدار الزيادة يف رأسمال حسب قرار تعديل رأسمال بالشكل التا يلى :

000.000.500 × 25% = 000.000.125 دينار مقدار الزيادة ي ف رأسمال

المقررة وبعد ذلك نستخرج حصة كل شيك من هذه الزيادة

000.000.125× 2 /5 = 000.000.50 دينار حصة ال شيك أ من الزيادة لرأسمال

000.000.125× 3 /5 = 000.000.75 دينار حصة ال شيك ب من الزيادة لرأسمال

من مذكورين

000.000.50 ح / النقدية

000.000.65 ح / قرض ال شيك ب

000.000.10 ح / جاري ال شيك

ب الى مذكورين

000.000.50 ح / رأسمال ال شيك أ

000.000.75 ح / رأسمال ال شيك ب

تخفيض رأس الما ل

أسباب تخفيض رأسما

ل

1- زيادة رأس المال عن حاجة ال شكة .

2- توا يلى الخسارة سنة بعد أخرى .

3- وجود حسابات جارية مدينة لل ُشكاء لف ية طويلة .

4- زيادة القيم الدف يية للموجودات عن قيمتها الحقيقية .

5- بعض حالات انفصال ُشيك .

طرق تخفيض رأسما ل

1- رد الزيادة نقدا .

2- استخدام الحسابات الجارية المدينة .

3- اطفاء الخسائر الم ياكمة .

4- إعادة التقدير .

المعالجات القيدية لتخفيض رأس المال

من ح / رأسما ل

إلى ح / النقدية رد المبالغ نقدا

أو /جاري)مدين (الحسابات استخدام

الجارية أو / خسائر م ياكمة)توزي ع الأرباح الخسائر(

اطفاء الخسائ ر أو / إعادة تقدي ر إعادة تقدير

امثلة على طرق تخفيض رأسمال : -

(1) **إعادة الزيادة نقد ا**: أ ، ب ، جـ شركاء متضامنون في شركة تضامن رأسمالها 000.000.900 دينار موزع ب ينهم بالتساوي ، وقد قرروا تخفيض رأسمال الشركة بنسبة 20% مع الاحتفاظ بنفس نسبة رؤوس الأموال ، وقد تمت إعادة الزيادة نقدا الى الشركاء.

م/ إثبات المعالجة المحاسبية اللازمة .

الحل :

000.000.900× 20% = 000.000.180 دينار مقدار التخفيض لرأسما ل

000.000.180 ÷ 3 = 000.000.60 دينار حصة كل ال شيك من التخفيض لرأسمال

من مذكوري ن

000.000.60 ح / رأسمال ال شيك أ

000.000.60 ح / رأسمال ال شيك ب

000.000.60 ح / رأسمال ال شيك ج

180.000.000 الى ح / النقدية

)2(اطفاء الحسابات الجارية لل شكاء

أ ، ب شيكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 1 : 2 على التوا يلى ، وقد قرروا تخفيض رأسمال ال شكة من 000.000.120 دينار إلى 000.000.90 بإطفاء حساباتهم الجارية المدينة و ي ف ذلك التاري خ كانت أرصدة حسابات الجارية المدينة كما يأ ي ب: حساب جاري ال شيك أ 000.200.17 ، حساب جاري ال شيك ب 000.400.23 .

م/ إثبات المعالجة المحاسبية المناسبة وتصوير ح / جاري ال شيك .

الحل

:

000.000.120 - 000.000.90 = 000.000.30 دينار مقدار التخفيض ي ف رأسمال

000.000.30 × 1/ 3 = 000.000.10 دينار حصة ال شيك أ من تخفيض رأسمال

000.000.30 × 2/ 3 = 000.000.20 دينار حصة ال شيك ب من تخفيض رأسمال

من مذكوري ن

000.000.10 ح / رأسمال ال شيك أ

000.000.20 ح / رأسمال ال ـشيك

ب الى مذكورين

000.000.10 ح / جاري ال ـشيك أ

000.000.20 ح / جاري ال ـشيك

ب تصوير الحسابات الجارية لل ـشكاء :

ح / جاري ل ش ك أ			
17.200.000	رصيد	10.000.000	من مذكورين
		7.200.000	رصيد منقول
17.200.000		17.200.000	

ح / جاري ل ش ك ب			
23.400.000	رصيد	20.000.000	من مذكورين
		3.400.000	رصيد منقول
23.400.000		23.400.000	

(3(اطفاء الخسائر المتراكمة : عادة تقفل الخسائر القابلة للتوزيع بالجانب المدين لحساب الجاري للشركاء وهذا يعني تحمل الشركاء لهذه الخسائر وفي حالة تراكمها وعجز الشركاء عن معالجتها ، يضطرون لتخفيض رأسمال وتكون المعالجة المحاسبية من حساب رأسمال الشركاء الى حساب جاري الشركاء.

<u>انضمام شريك جدي د</u>

توجد العديد من الأسباب ال ي ن تدفع ال ـشكاء الأصلي ي)القدام(إلى قبول ال ـشكاء)ال ـشيك(الجديد منها :

1- حاجة ال ـشكة إلى أموال جديد ة

2- رغبة ال ُشكاء ي ف توحيد الجهود والقضاء على المنافسة ب ي ال ُ شيك الجديد وال ُشكة .

3- ما يمتاز به ال ُشيك الجديد من خرية فنية أو مالية أو إدارية تفتقر إليها ال ُشكة أو ما يمتلكه من حق اخ ياع .

تأثير الانضمام

- لا يستوجب تغي ي المجموعة الدف يية .
- يستوجب تعديل عقد ال ُشكة .
- تعديل نسب توزي ع الأرباح والخسائر .
- هذه التعديلات لا تع ي ن تغي ي أهداف أو نشاط ال ُشكة .
- يجب تقييم ال ُشكة القديمة .
- تحديد ما حققته من الأرباح والخسائر لغاية تاري خ الانضمام) و ي ه من حق ال ُشكاء القدام(.
- تحديد حقوق ال ُشكاء القدام)من الأرباح والخسائر ، إعادة تقدير الأصول وشهرة المحل (.

اشكال الانضما م

- **أولا : انضمام شريك بدون تقديم استثمارات إضافية:وهذا النوع من الانضمام يؤدي الى:**
- لن يسبب زيادة رأسما ل
- سيؤثر ي ف تشكيلة ال ُشكا ء
- الكيفية ال ي ن توزع فيها الأرباح والخسائر تتغ ي
- ممكن يؤدي الى انسحاب احد ال ُشكاء القدا م
- تنازل احد ال ُشكاء او جميعهم عن جزء من حصصهم ي ف ال ُشكة وتكون المعالجة المحاسبية بالشكل التا يلى :

من ح / رأسمال ال ُشيك المتنازل) البائع (

إلى ح / رأسمال ال ُشيك الجديد) المش يي (

شاء حصة دون التأثرت يف الاصو ل

1- ر ر

مثال : أ ، ب ، ج شكاء يف شكة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 3 : 4 : 2 وقد كانت أرصدة رؤوس اموالهم 000.60 ، 000.80 ، 000.40 دينار على التوا يلى، وقد اتفقوا على ان ينضم إليهم ال شيك د يش يي منهم ¼ صا يف أصول ال شكة نقدا لقاء حصوله على ¼ الأرباح والخسائر وذلك بان يدفع لهم
45000 دينار نقدا .

م/ إثبات قيد اليومية اللازم وتحديد نسب توزي ع الأرباح والخسائر الجديدة .

الحل :

1 . قيد الانضمام من مذكورين

000.15 ح / رأسمال ال شيك أ (000.60× 1/ 4)

000.20 ح / رأسمال ال شيك ب (000.80× 1 /4)

000.10 ح / رأسمال ال شيك ج (000.40× 1/ 4)

000.45 الى ح / رأسمال ال شيك د

2 . نسب توزي ع الأرباح والخسائر الجديد ة

التفاصيل	ال شيك أ	ال شيك ب	ال شيك ج	ال ر شيك د	المجموع
النسبة القديم ة	3	4	2		9
ت صرب يف 4)مقلوب نسبة أ،خ (	12	16	8		36
المتنازل عنه 1 /4	)3(	)4(	)2(	9	0
النسب الجديد ة	9	12	6	9	36

) $\frac{1}{2}$ (

2- ر ر

شاء حصة والتأثرت يف الأصول والخصوم

عندما يش يي ال ر شيك حصة من رأسمال ويدفع مقابلها مبلغا يزيد على قيمتها ، هذا يع ين ان الأصول الحقيقة لل ر شكة قبل الانضمام تظهر يف الدفاتر باقل من قيمتها ، او مقدرة ال ر شكة على تحقيق الأرباح تفوق ال ر شكات المماثلة

مثال : أ ، ب ، ج ر شكاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة) 50% ، 30% ، 20% (وكانت أرصدة رؤوس اموالهم ي ه 000.80 ، 000.60 ، 000.30 ألف دينار وقد وافق جميع ال ر شكاء على انضمام ال ر شيك د إليهم بان يش يي حصة تعادل 20% من رأسمال ويحصل على نفس النسبة من الأرباح وقد دفع مقابل ذلك مبلغ 50000 دينار .

م/ 1- إثبات قيد اليومية اللازم باف ياض ان ال ر شكاء قد قرروا إثبات شهرة المحل .

2- تحديد نسبة التوزي ع بعد انضمام ال ر شيك د .

رأسمال ال ر شكة قبل الانضمام =

000.80 +000.60 + 000.30 =000.170 دينار رأسمال قبل الانضمام واذا

000.50 تمثل 20% اذن 100% =000.250 وهو يمثل رأسمال بعد الانضمام

000.250 – 000.170 = 000.80 دينار الفرق)ب ي رأسمال قبل وبعد الانضمام(يمثل شهرة محل من حق ال ر شكاء القدام ويوزع حسب نسب توزي ع الأرباح والخسائر ، بالشكل التا يلى :

000.80 × 50% = 000.40 حصة ال ر شيك أ من شهرة المحل

000.80 × 30% = 000.24 حصة ال ر شيك ب من شهرة المحل

000.80 × 20% = 000.16 حصة ال ر شيك ج من شهرة المحل

1 . قيد اثبات الشهر ة

000.80 من ح / شهرة المحل

الى مذكورين

000.40 ح / رأسمال ال شيك أ

000.24 ح / رأسمال ال شيك ب

000.16 ح / رأسمال ال شيك ج

2 . قيد انضمام ال شيك الجديد)د(من مذكورين

000.24 ح / رأسمال ال شيك أ)) 000.80+ 000.40 (× 20%(

800.16 ح / رأسمال ال شيك ب)) 000.60 +000.24 (× 20% (

200.9 حـ / رأسمال الشريك ج)) 000.30+ 000.16 (× 20% (

000.50 الى ح / رأسمال ال شيك د

3 . نسب توزي ع الأرباح والخسائر الجديد ة

التفاصيل	ال شيك أ	ال شيك ب	ال شيك ج	ال شيك د	المجمو ع
النسبة القديمة	%50	%30	%20		%100
المتنازل عنه 20 %	)%10(	)%6(	)%4(	%20	0
النسب الجديدة	%40	%24	%16	%20	%100

مثال : باستخدام نفس بيانات المثال السابق ولكن اف يض ان ال شكاء قرروا عدم إثبات شهرة المحل ي ف السجلات . وسيكون الحل بالشكل التا ي لى :

قيد انضمام ال شيك الجديد)د(

من مذكورين

000.16 ح / رأسمال ال شيك أ)000.80× 20%(

000.12 ح / رأسمال ال شيك ب)000.60× 20% (

000.6 ح / رأسمال ال شيك ج)000.30 × 20%(

000.34 الى ح / رأسمال ال شيك د

وهذا يع ين ان المبلغ المستلم من ال شيك الجديد المنضم سيوزع بينهم خارج دفاتر ال شكة ، اما السجلات يثبت به فقط المبالغ المتنازل عنها

ملاحظة ، اذا دفع ال شيك المنضم مبلغ **اقل** من النسبة المتنازل عنها أيضا يتم خارج دفاتر ال شكة ويثبت نفس القيد السابق .

ثانيا : انضمام شيك بإضافة استثمار جديد

)1(ان يدفع مبلغا مساوي لحصته

مثال :

وافق ال شيكان أ ، ب على انضمام ال شيك ج اليهما بصفته شيكا ثالثا وقد كانت م يانية ال شكة يف ذلك الوقت كما يأ يب: 000.500.2 صندوق ، 000.000.25 بضاعة ، 000.500.22 اثاث، 000.000.25 رأسمال ال شيك أ ، 000.000.25 رأسمال ال شيك ب .

وقد كان ال ر شيكان يقسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد تقرر ان يقدم ال ر شيك ج 000.000.50 دينار نقدا عن حصته ال ي ن تعادل ½ رأسمال ال ر شكة وان يحصل على 50% من الأرباح .

م/ إثبات قيد الانضمام وتحديد نسب التوزي ع الجديدة وتصوير الم يانية .

الحل :

قيد الانضما م

000.000.50 من ح / النقدي ة

000.000.50 الى ح / رأسمال ال ر شيك الجديد)ج (

نسب توزي ع الأرباح والخسائر الجديد ة

التفاصيل	ال ر شيك أ	ال ر شيك ب	ال ر شيك ج	المجمو ع
النسبة القديمة	1	1		2
ت صرب ي ف 2)مقلوب نسبة أ،خ (	2	2		4
المتنازل عنه 1 /2	)1(	)1(	2	0
النسب الجديدة	1	1	2	4
أي ما يعادل	%25	%25	%50	%100

مر ر تانية ال ر شكة بعد الانضمام

52.500.000	النقدية	25.000.000	رأسمال ال ر شيك أ
25.000.000	البضاع ة	25.000.000	رأسمال ال ر شيك ب
22.500.000	الأثا ث	50.000.000	رأسمال ال ر شيك ج
100.000.000	المجمو ع	100.000.000	المجمو ع

)2(ان يدفع مبالغا اك ت من حصت ه

مثال : أ ، ب شيكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كانت رؤوس اموالهما 000.000.200 ، 000.000.100 على التوا يلى وقد وافقا على انضمام ال شيك ج اليهما بحصة تعادل
¼ رأسمال وان يدفع 000.000.120 دينار مقابل ذلك .

م/ إثبات قيد اليومية اللازم باف ياض :

1. اع تبار الفرق مكافأة للشركاء الأصليين. 2 . اعتبار الفرق شهرة محل.

الحل : اعتبار الفرق مكافأة لل شكاء الأصلي ي .

مقدار حصة ال شيك المنضم =)رأسمال الأص يلى + النقد المدفوع(× نسبة

الحصة =) 000.000.300 + 000.000.120(× 1 /4 = 000.000.105

دينار

000.000.120 - 000.000.105 = 000.000.15 دينار الزيادة ال ين سيدفعها ال شيك الثالث ويكون قيد الانضمام التا يلى :

000.000.120 من ح / النقدي ة
الى مذكورين

000.500.7 ح / رأسمال ال شيك أ

000.500.7 ح / رأسمال ال شيك ب

000.000.105 ح / رأسمال ال شيك

ج **اعتبار الفرق شهرة محل**)000.000.15(

الفرق الذي يدفعه ال شيك الجديد يمثل حصته من الشهرة و ي ه تساوي الرب ع ، اذن كامل الشهرة تساوي)00.000.150×4(و= 000.000.60 ويكون القيد :

000.000.60 من ح / شهرة محل

الى مذكورين

000.000.30 ح / رأسمال ال ـشيك أ

000.000.30 ح / رأسمال ال ـشيك

ب اما قيد الانضمام يثبت بالشكل التا يلى :

000.000.120 من ح / النقدي ة

000.000.120 ح / رأسمال ال ـشيك ج

انفصال ـشيك) انسحاب ـشيك (

انسحاب ال ـشيك يكون لاحد الأسباب الآتية

:

1- الوفاة 2- الافلاس أو الاعسار الما يلى 3- الجنون أو العته 4- التعرض للحبس 5- انعدام الثقة ب ي ال ـشكاء

وتتكون حصة ال ـشيك المنسحب من الآ يب :

1- حصته يف صا يف الأرباح والخسائر ال ين حققتها ال ـشكة من بداية السنة المالية لغاية تاري خ الانسحاب

2- حصته يف صا يف الأصول المست ية والاحتياطيات .

3- مستحقاته وال ياماته من مكافآت وفوائد وقروض .

4- رصيد حسابه الجاري المدين أو الدائن .

وبعد تحديد حصة ال ـشيك المنسحب يجب تسديدها له ، وتكون أما من أموال ال ـشكة الأمر الذي قد يؤثر يف أعمال ال ـشكة أو من الأموال الخاصة لل ـشكاء .

وال ـشيك المنسحب أما ان يتسلم مبلغا مساويا لحصته أو مبلغا اكري من حصته وهنا سيعد الفرق أما شهرة محل أو مكافأة) لل ـشيك المنسحب (أو ان يتسلم مبلغا اقل من حصته وأيضا يكون الفرق شهرة محل أو مكافأة) لل ـشكاء المتواجدين يف ال ـشكة (.

أولا : تسديد حصة ال ُشيك المنسحب من أموال ال ُشكة :

مثال : أ ، ب ، ج ُشكاء متضا منون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 5 : 3 : 2 على التوا يلى يف 1 /1 /2018 كانت أرصدة رؤوس اموالهم ي ه 000.000.200 ، 000.000.125 ، 000.000.100 دينار على التوا يلى و يف ذلك التاري خ وافقوا على انسحاب ال ُشيك ج من ال ُشاكة .

م/ إثبات القيود باليومية بالاف ياضات التالية :

1- لقاء تسلمه مبلغا مساوي لحصته .

2- لقاء تسلمه مبلغ 000.000.140 دينار والفرق يعد مكافأة لل ُشيك المنسحب

3- لقاء تسلمه مبلغ 000.000.140 دينار والفرق يعد شهرة محل .

4- لقاء تسلمه مبلغ 000.000.90 دينار والفرق يعد مكافأة لل ُشكاء .

5- لقاء تسلمه مبلغ 000.000.90 دينار والفرق يعد شهرة محل .

الحل :

الاف ُتاض الأول : لقاء تسلمه مبلغا مساوي لحصت ه

000.000.100 من ح / راس مال ال ُشيك ج
000.000.100 الى ح / النقدي ة

الاف ُتاض الثا ُيت : دفع مبلغ اك ت والفرق يعد مكافئة ال ُ شيك المنسح ب مكافئة ال ُشيك ج = 000.000.140-000.000.100=

000.000.40 دينار يوزع الفرق ب ي ال ُشيك ي أ و ب كما يأ ي ب :

حصة أ = 000.000.40× 5 /8= 000.000.25 دينار

حصة ب = 000.000.40×3 /8 = 000.000.15

دينار ويكون قيد الانسحاب بالشكل التا يلى :

من مذكورين

000.000.100 ح / راس مال ال ـشيك ج

000.000.25 ح / راس مال ال ـشيك أ

000.000.15 ح / راس مال ال ـشيك ب

000.000.140 الى ح / النقدي ة

الاف ـتاض الثالث : دفع مبلغ اك ت ويعد الفرق شهرة

مح ل من مذكورين

000.000.100 ح / راس مال ال ـشيك ج

000.000.40 ح / شهرة المحل

000.000.140 الى ح / النقدية

الاف ـتاض الرابع : دفع مبلغ اقل والفرق يعد مكافئة ال ـشيك ر ري المتبقي ر ر ي :

مكافئة ال ـشكاء أ و ب = 000.000.100-000.000.90=000.000.10

دينار يوزع الفرق ب ي ال ـشيك ي أ و ب كما يأ ي ب :

حصة أ = 000.000.10× 5 /8= 000.250.6 دينار

حصة ب = 000.000.10×3 /8 = 000.750.3

دينار ويكون قيد الانسحاب بالشكل التا يلى :

000.000.100 من ح / راس مال ال ـشيك

ج الى مذكورين

000.250.6 ح / راس مال ال ـشيك أ

000.750.3 ح / راس مال ال ـشيك ب

000.000.90 ح / النقدي ة

الاف ـتاض الخامس : دفع مبلغ اقل و يعد الفرق شهرة مح ل

000.000.100 من ح / راس مال ال ـشيك

ج الى مذكوري ن

000.000.10 ح / شهرة المحل

000.000.90 الى ح / النقدي ة

ثانيا : تسديد حصة الشريك المنسحب من أموال الشركاء

مثال **:**

مثال: أحم د ، بد ر و جـاسم شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائ ر بنسبة 5 : 3 : 2 على التوالي في 2017 /1/1 كانت أرصدة رؤوس اموالهم هي 50 ، 25 ، 10 , مليون دينار وفي ذلك التاريخ وافقوا على انسحاب الشريك بدر من الشراكة. وقرر الشريك جاسم شراء حصة الشريك المنسح ب م/ إثبات القيود باليومية :

000.000.25 من حـ/ راس مال الشريك بدر

000.000.25 الى حـ/ راس مال الشريك جاس م

ملاحظة، يثبت هذا القيد بغض النظر عن المبلغ المدفوع الفع ي لى سواء كان مساوي او اكري او اقل من

مامثبت بالدفاتر المحاسبية

تصفية شركات التضام

ن أسباب التصفية

1- قرار ال ـشكاء بالتصفية .

2- عدم مبا ـشة ال ـشكة نشاطها برغم مرور سنة من التأسيس دون عذر م ـشوع أو توقفها عن ممارسة نشاطها مدة متصلة تزيد على سنة .

3- إنجاز ال ـشكة الم ـشوع الذي تأسست لأجله .

4- فقدان ال ـشكة 75 % من رأسمالها الاس يمى وعدم اتخاذها قرار التخفيض .

5- تحول أو اندماج ال ـشكة .

إجراءات التصفية و واجبات المصفي

عند صدور قرار التصفية يتم تعي ي مص يف لل ـشكة وتك ون واجباته ما يأ يب : -

1- وضع اليد على موجودات ال ـشكة .

2- القيام بعملية جرد واعداد تقرير شامل عن حالة ال ـشكة .

3- تسديد ديون ال ـشكة بعد حسم نفقات التصفية ووفق ال يتيب الآ يب :

. تسديد اجور المص يف وكافة مصاريف التصفية .

. المبالغ المستحقة للعامل ي يف ال ـشكة .

. المبالغ المستحقة للدولة .

. الديون العادية على ال ـشكة .

هـ . قروض ال ـشكاء .

و . رؤوس أموال ال ـشكاء .

نتائج عملية التصفية :

عند إتمام عملية التصفية فان ال ـشكة أما ان تكون :

ال ُشكة الموشة : ي ه ال ُشكة ال ين يك ي ف النقد المتحصل من بيع أصولها المختلفة عند التصفية لسداد الدائن ي بالكامل .

ال ُشكة المعشة : ي ه ال ُشكة ال ين لا يك ي ف النقد المتحصل من بيع أصولها المختلفة عند التصفية لسداد الدائن ي بالكامل ، وقد تظهر احدى الحالات الآتية :

1- ان تكون ال ُشكة معشة وال ُشكاء ميسورين .

2- ان تكون ال ُشكة معشة وأحد أو بعض ال ُشكاء ميسورين .

3- ان تكون ال ُشكة معشة وال ُشكاء معشين .

المعالجة المحاسبية لعملية التصفية

مثال : أمجد و جمال ُشيكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي ، قررا تصفية ال ُشكة و ي ف ذلك التاري خ كانت م يانية ال ُشكة كما ي يلى :) المبالغ بالملاي ي (

100 نقدية، 750 موجودات، 150 مدينون ، 300 دائنون، 400 رأس مال ال ُشيك أمجد، 300 رأس مال ال ُشيك جمال،

وقد تمكن المص ي ف من بيع الموجودات صفقة واحدة بمبلغ 700 مليون دينار واستحصال كامل مب لغ المدينون ، وقد بلغت مصاريف التصفية 10 مليون دينار ، وتنازل الدائنون عن 10% من حسابهم .

المطلوب : إثبات القيود اليومية اللازمة .

الحل :

1.قفل جميع الموجودات ي ف حساب التصفية :

000,000,750 من ح / التصفية

000,000,750 الى ح / الموجودات

2.استحصال ما بذمة المدينون من مبالغ بالقيد التا يلى :

000,000,150 من ح / النقدية

000,000,150 الى ح / المدينو ن

3.بيع الموجودات :

000,000,700 من ح / النقدية

000,000,700 الى ح / التصفية

4.دفع مصاريف التصفية :

000,000,10 من ح / مصاريف التصفية

000,000,10 الى ح / النقدية

ومن ثم قفل هذه المصاريف ي ف حساب التصفية بالقيد التا يلى :

000,10,000 من ح / التصفية

000,000,10 الى ح / مصاريف التصفية

5.تسديد الديون بالقيد التا يلى :

000,000,300 من ح / الدائنو ن

الى مذكوري ن

000,000,30 ح / التصفية)000,000,300 x 10%(

000,000,270 ح / النقدي ة

6.ترصيد حساب التصفية وقفله ي ف حساب رؤوس المال ال ش كا ء

نحتاج أولا تصوير حساب التصفية لمعرفة رصيد التصفية ليتم قفله يف حساب رأسمال ال شكاء

حساب التصفي ة			
750.000.000	ح / الموجودا ت	700.000.000	ح / النقدي ة
10.000.000	ح / مصاريف التصفي ة	30.000.000	ح / الدائنو ن
		30.000.000	رصيد يوزع على ال شكاء حسب نسبة التوزي ع الأرباح والخسائ ر
760.000.000	المجمو ع	760.000.000	المجمو ع

من مذكورين

000,000,15 ح / رأسمال ال شيك امجد

000,000,15 ح / رأسمال ال شيك جمال

000,000,30 الى ح / التصفية

7. قيد تسديد النقد المتب ي ق الى ال شكا ء

لمعرفة النقد المتب ي ف نحتاج أولا تصوير حساب النقدية ليتم توزيعها على ال شكا ء

ح ساب النقدي ة			
100.000.000	رصي د	10.000.000	مصاريف التصفي ة
700.000.000	ح / التصفي ة	270.000.000	ح /الدائنو ن
150.000.000	ح /المدينو ن	385.000.000	ح / رأسمال ال شيك امج د

		285.000.000	ح / رأسمال ال شيك جما ل
950.000.000	المجمو ع	950.000.000	المجمو ع

من مذكورين

000,000,385 ح / رأس مال ال شيك امجد)000,000,400 -000,000,15 (

000,000,285 ح / رأس مال ال شيك جمال)000,000,300 -000,000,15 (

000,000,670 الى ح / النقدية

مثال : واج ب

أ ، ب شريكان متضامنان يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي ، قررا تصفية الشركة وفي ذلك التاريخ كانت ميزانية الشركة كما يلي) المبالغ بالملايين: (

100 نقد ، 900 موجودات ، 200 دائنون ، 400 رأسمال أ ، 400 رأسمال ب

فإذا علمت الآ ي ب : كانت م. التصفية 10 ، تم بيع الموجودات بمبلغ 850 ، تنازل الدائنون عن 5% م/ إثبات القيود اليومية اللازمة .

الحل :

1.قفل جميع الموجودات ي ف حساب التصفية :

90000,000,0 من ح / التصفية

90000,000,0 الى ح / الموجودات

2.بيع الموجودات :

85000,000,0 من ح / النقدية

85000,000,0 الى ح / التصفية

3.دفع مصاريف التصفية :

000,000,10 من ح / مصاريف التصفية

000,000,10 الى ح / النقدية

ومن ثم قفل هذه المصاريف ي ف حساب التصفية بالقيد التا يلى :

000,10,000 من ح / التصفية

000,000,10 الى ح / مصاريف التصفية

4.تسديد الديون بالقيد التا يلى :

2000,000,00 من ح / الدائنو ن

الى مذكوري ن

1000,000,0 ح / التصفية (2000,000,00 x 5%)

19000,000,0 ح / النقدي ة

5.ترصيد حساب التصفية وقفله ي ف حساب رؤوس المال ال شكا ء

نحتاج أولا تصوير حساب التصفية لمعرفة رصيد التصفية ليتم قفله ي ف حساب رأسمال ال شكاء

حساب التصفي ة			
900.000.000	ح / الموجودا ت	850.000.000	ح / النقدي ة
10.000.000	ح / مصاريف التصفي ة	10.000.000	ح / الدائنو ن
		50.000.000	رصيد يوزع على ال شكاء حسب نسبة التوزي ع الأرباح والخسائ ر
910.000.000	المجمو ع	910.000.000	المجمو ع

من مذكورين

2000,000,5 ح / رأسمال ال شيك امجد

2000,000,5 ح / رأسمال ال شيك جمال

5000,000,0 الى ح / التصفية

7. قيد تسديد النقد المتب ي ق الى ال شكا ء

لمعرفة النقد المتب ي ف نحتاج أولا تصوير حساب النقدية ليتم توزيعها على ال شكا ء

ح ساب النقدي ة			
100.000.000	رصي د	10.000.000	مصاريف التصفي ة
850.000.000	ح / التصفي ة	190.000.000	ح /الدائنو ن
		375.000.000	ح / رأسمال ال شيك امج د
		375.000.000	ح / رأسمال ال شيك جما ل
950.000.000	المجمو ع	950.000.000	المجمو ع

من مذكورين

37000,000,5 ح / رأس مال ال شيك امجد (000,000,400 -2000,000,5)

37000,000,5 ح / رأس مال ال شيك جمال (4000,000,00 -2000,000,5)

75000,000,0 الى ح / النقدية