

محاسبة الشركات ومواضيع متقدمة في المحاسبة المالية بإطار IFRSs

تأليف
أ.د. بشري نجم عبد الله المشهداني

استاذ المحاسبة المالية في قسم المحاسبة بكلية

الادارة والاقتصاد في جامعة بغداد

<https://youtube.com/channel/UCdhxnBH1vyfZdPOoKIRdmKQ>

الكتاب الأول

الطبعة الثالثة

مزيدة ومنقحة

2024

اسم الكتاب: محاسبة الشركات ومواضيع متقدمة في المحاسبة المالية بإطار IFRSs
أ.د. بشرى نجم عبدالله المشهداني / كلية الإدارة والاقتصاد - جامعة بغداد
رقم الايداع لدى دار الكتب والوثائق ببغداد 2365 لسنة 2023
مكتبة المنهج للطباعة والنشر والتوزيع بغداد - الوزيرية - مجاور كلية الادارة
والاقتصاد - جامعة بغداد

موبايل: 07711191683 / 07709493570

ISBN: 978-9922-9236-2-8



لا يجوز نشر أي جزء من هذا الكتاب أو تخزين مادته بطريقة الاسترجاع، أو نقله على أي نحو
أو بأي طريقة كانت (الكترونية) أو (ميكانيكية) أو بالتصوير أو بالتسجيل أو بخلاف ذلك إلا
بموافقة كتابية من المؤلف.

All rights reserved. No part of this book may be reproduced stored in a
retrieved system, or transmitted in any form by any means, electronics,
mechanical photocopying, and recording or otherwise without prior
permission in writing from the author.

جميع حقوق هذه الطبعة محفوظة للمؤلف

الطبعة الثالثة

مزيدة ومنقحة

2024

نبال العقاب
الاخراج الفني

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

طه ﴿ مَا أَنْزَلْنَا عَلَيْكَ الْقُرْآنَ لِتَشْقَى ﴿١﴾ إِلَّا تَذِكْرَةً لِمَنْ يَخْشَى ﴿٢﴾
تَنْزِيلًا مِمَّنْ خَلَقَ الْأَرْضَ وَالسَّمَوَاتِ الْعُلَى ﴿٣﴾ الرَّحْمَنُ عَلَى الْعَرْشِ
اسْتَوَى ﴿٤﴾ لَهُ مَا فِي السَّمَوَاتِ وَمَا فِي الْأَرْضِ وَمَا بَيْنَهُمَا وَمَا
تَحْتَ الثَّرَى ﴿٥﴾ وَإِنْ تَجَهَّرَ بِالْقَوْلِ فَإِنَّهُ يَعْلَمُ السِّرَّ وَأَخْفَى ﴿٦﴾
اللَّهُ لَا إِلَهَ إِلَّا هُوَ لَهُ الْأَسْمَاءُ الْحُسْنَى ﴿٧﴾

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

﴿سورة طه﴾

المؤلفة في سطور

الأستاذ الدكتورة بشرى نجم عبدالله المشهداني أستاذة المحاسبة المالية في كلية الإدارة والاقتصاد بجامعة بغداد. حصلت على شهادة الدكتوراه من جامعة بغداد في سنة 2007 ونالت لقب الأستاذية من نفس الجامعة في سنة 2009. نشرت الدكتوراه المشهداني ما يزيد عن سبعين بحثاً في مجال المحاسبة المالية والتدقيق, كما شاركت في العديد من المؤتمرات والندوات العلمية , وأشرفت على العديد من رسائل الماجستير واطاريج الدكتوراه في مجال التخصص من سنة 2008 ولتاريخه . من مؤلفاتها السابقة في مجال التخصص كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة – مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" بمشاركة اثنين من زملاءها في سنة 2012 بطبعته الأولى ثم في سنة 2014 بطبعته الثانية , كما شاركت في تأليف الطبعة الأولى من كتاب "المحاسبة الحكومية- مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية- الجزء الأول" سنة 2017 . درست العديد من المواد المحاسبية , أبرزها مادتي محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة البكالوريوس في قسم المحاسبة من 1993 ولتاريخه , كما درست مادة Financial Accounting ومادة Advanced Accounting لبرنامج الماجستير والدكتوراه لطلبة قسم المحاسبة في جامعة بغداد من سنة 2009 لتاريخه , فضلاً عن تدريس المادتين أعلاه لطلبة المعهد العربي للمحاسبين القانونيين سنة 2021 . ترأست العديد من لجان مناقشة اطاريج الدكتوراه ورسائل الماجستير في أغلب الجامعات العراقية, وبحوث المعهد العالي للدراسات المحاسبية والمالية في جامعة بغداد والمعهد العربي للمحاسبين القانونيين , وشاركت في عضوية ورئاسة العديد من اللجان العلمية ولجان السمنار, وهي عضو في هيئة تحرير مجلة تكريت للعلوم الإدارية والاقتصادية, ومجلة أكد للدراسات المحاسبية المعاصرة (AJCAS) , ومجلة الكوت للدراسات الاقتصادية والإدارية , وعضو في الأكاديمية العالمية للتمويل والإدارة (GAFM) , تركزت اهتماماتها البحثية مؤخراً في مجال معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs .

الفهرست

رقم الصفحة	الموضوع
خ - د	المقدمة
150 - 1	الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية
1	الأهداف التعليمية
5 - 2	أولاً : مقدمة عن الشركات التضامنية
15 - 5	ثانياً : تكوين رأس مال الشركات التضامنية وقيود إثباته
105 - 16	ثالثاً : المعالجات المحاسبية لأبرز المعاملات في الشركة التضامنية
35 - 16	1. المعالجات المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء
56 - 35	2. المعالجات المحاسبية لإنضمام شريك جديد إلى الشركة التضامنية
71 - 57	3. المعالجات المحاسبية لانسحاب شريك من الشركة التضامنية
105 - 71	4. المعالجات المحاسبية لتصفية الشركة التضامنية
150 - 106	أسئلة وتمارين الفصل الأول
246 - 151	الفصل الثاني : المحاسبة عن الشركات المساهمة
151	الأهداف التعليمية
156 - 152	أولاً : مقدمة عن الشركات المساهمة
191 - 156	ثانياً : المعالجات المحاسبية لإصدار الأسهم
194 - 191	ثالثاً : إعادة اقتناء الأسهم من الشركة (أسهم الخزانة)
208 - 194	رابعاً : الأرباح المحتجزة وتوزيعات الأرباح على المساهمين
211 - 209	خامساً : زيادة وتخفيض رأس المال في الشركات المساهمة
216 - 212	سادساً : المعالجات المحاسبية لتصفية الشركات المساهمة
246 - 217	أسئلة وتمارين الفصل الثاني

الفهرست

292 – 247	الفصل الثالث : المحاسبة عن الإلتزامات غير المتداولة (السندات)
247	الأهداف التعليمية
250 – 248	أولاً : مفهوم السندات وأنواعها
254 – 251	ثانياً : المعالجات المحاسبية لإصدار السندات
256 – 255	1. إصدار السندات بالقيمة الاسمية في تاريخ استحقاق الفائدة
262 – 257	2. إصدار السندات بخصم أو علاوة في تاريخ استحقاق الفائدة
270 – 263	3. إصدار السندات بين تواريخ استحقاق الفائدة
272 – 271	ثالثاً : المعالجات المحاسبية لتكاليف إصدار السندات
276 – 272	رابعاً : المعالجات المحاسبية لاستدعاء السندات وتسويتها
292 – 277	أسئلة وتمارين الفصل الثالث
408 – 293	الفصل الرابع : المحاسبة عن اندماج الأعمال
293	الأهداف التعليمية
307 – 294	أولاً : مقدمة في اندماج الأعمال
297 – 294	1. تعريف الإندماج وتحديد منافعه
303 – 297	2. أنواع اندماجات الأعمال
307 – 303	3. العوامل المؤثرة في تحديد سعر الإكتساب وشهرة المحل
321 – 308	ثانياً : المعالجات المحاسبية للإندماج من خلال اكتساب صافي أصول
373 – 322	ثالثاً : المعالجات المحاسبية للإندماج من خلال إكتساب الأسهم
408 – 374	أسئلة وتمارين الفصل الرابع

الفهرست

492 – 409	الفصل الخامس : الإبلاغ القطاعي والإبلاغ المرحلي
409	الأهداف التعليمية
442 – 410	الإبلاغ القطاعي
414 – 410	أولاً : مفهوم الإبلاغ القطاعي وأهدافه
424 – 414	ثانياً : تشخيص القطاعات التشغيلية وتحديد القطاعات الواجب الإبلاغ عنها
435 – 424	ثالثاً : المعالجة المحاسبية للتكاليف المشتركة وأسعار التحويل
442 – 436	رابعاً : تحديد المعلومات الواجب عرضها والإفصاح عنها للقطاعات
461 – 443	الإبلاغ المرحلي
445 – 443	أولاً : مفهوم الإبلاغ المرحلي وأهميته
447 – 445	ثانياً : المداخل المعتمدة في الإبلاغ المرحلي
459 – 447	ثالثاً : مشاكل الإبلاغ المرحلي
461 – 459	رابعاً : متطلبات الحد الأدنى من الإفصاح في التقارير المرحلية
492 – 462	أسئلة وتمارين الفصل الخامس
562 – 493	الفصل السادس : المحاسبة عن الفروع
493	الأهداف التعليمية
496 – 494	أولاً : مفهوم الفروع وأنواعها وأهداف المحاسبة عنها
520 – 497	ثانياً : المحاسبة عن أعمال الفروع المستقلة (الطريقة اللامركزية)
534 – 521	ثالثاً : القوائم المالية الموحدة للمركز الرئيسي والفروع التابعة له
562 – 535	أسئلة وتمارين الفصل السادس

الفهرست

626 – 563	الفصل السابع : قضايا الإعراف بالإيراد بالتركيز على عقود المقاولات طويلة الأجل
563	الأهداف التعليمية
578 – 564	أولاً : الخطوات الخمس لعملية الاعتراف بالإيراد على وفق IFRS 15
589 – 579	ثانياً : المحاسبة عن القضايا الرئيسية للإعراف بالإيراد
609 – 590	ثالثاً : الإعراف بالإيراد من عقود المقاولات على وفق IFRS 15
626 – 610	أسئلة وتمارين الفصل السابع
628 – 627	ثبت المصادر
أ – ل	ملحق 1 : ملخص قانون الشركات رقم (21) لسنة 1997 المعدل لسنة 2004
أ – س	ملحق 2 : أسئلة الامتحان النهائي - سنوات سابقة

المقدمة

أدى التقارب العالمي مع معايير الإبلاغ المالي الدولية IFRSs الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB , فضلاً عن التوصية بتبني تلك المعايير على المستوى المحلي بدءاً من سنة 2021 إلى أهمية إعادة النظر في الكثير من الممارسات المحاسبية الأمر الذي يستوجب تسليط الضوء على متطلبات الكثير من تلك المعايير وعرض أهم المعالجات المحاسبية ذات الصلة.

لقد تم تصميم هذا الكتاب لتطوير مضامين المعالجات المحاسبية لأبرز المعاملات في الشركات التضامنية Partnership والشركات المساهمة Corporation التي تم عرضها في كتاب "المحاسبة المالية المتقدمة - مفاهيم نظرية وتطبيقات عملية" , فضلاً عن تناول مواضيع متقدمة في المحاسبة المالية تتمثل باندماجات الأعمال والقوائم المالية الموحدة Business Combinations & Consolidated Financial Statements بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 3 ومعيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 10 , والإبلاغ المالي القطاعي بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 8 , والقوائم المالية المرحلية (المؤقتة) بإطار معيار المحاسبة الدولي IAS 34 , وكذلك المحاسبة عن أعمال الفروع والقوائم المالية الموحدة Accounting for Branches & Consolidated Financial Statements فضلاً عن قضايا الإعراف بالإيراد Revenue Recognition بإطار معيار الإبلاغ المالي الدولي IFRS 15 .

تتسجم موضوعات هذا الكتاب مع مفردات مادة محاسبة الشركات, ومفردات مادة المحاسبة المالية المتقدمة المتضمنة في منهاج المرحلة الثالثة لأقسام المحاسبة في العراق,

كما أنه يساعد طلبة الدراسات العليا على الفهم الأولي للموضوعات التي يتم التعمق فيها على مستوى برنامجي الماجستير والدكتوراه ، إذ اعتمدت المؤلفة في كتابة فصوله على المراجع العلمية العربية والأجنبية الرصينة في مجال التخصص ، فضلاً عن الخبرة التي امتدت لسنوات طويلة في تدريس مادة محاسبة الشركات والمحاسبة المالية المتقدمة لطلبة المرحلة الثالثة في قسم المحاسبة بجامعة بغداد وكذلك طلبة الدراسات العليا في القسم .

وتعد الطبعة الثالثة لهذا الكتاب طبعة منقحة ومزودة ، فضلاً عن أنها شملت على حلول لأسئلة وتمارين الكتاب ، وفي هذا السياق لابد من تقديم الشكر والامتنان لطلبتي الأعرء الذين ساهموا في تنظيم وترتيب الحلول أثناء فترة دراستهم للمادة ، وهم كل من الطالب أحمد صلاح صاحب والطالب طه أنمار عبد الباقي، والطالبة تبارك كريم فاضل والطالبة إيمان نائر كامل ، والطالبة جهان حازم عبد الباقي .

وتود المؤلفة في الختام التذكير بأن الكمال لله وحده سبحانه عز وجل ، ويبقى الإنسان قاصراً مهما بذل من جهود حثيثة في تقديم ما يسعى إلى خدمة العلم وطلبته ، لذا أرجوا من الأساتذة الأفاضل المتخصصين في مجال المحاسبة المالية بشكل عام والمحاسبة المالية المتقدمة بشكل خاص ومن خلال مراجعتهم للطبعة الثالثة لهذا الكتاب والحلول ذات الصلة تقديم المقترحات والملاحظات التي من المؤكد أنها ستسهم في تعزيز رصانته العلمية ، ومن الله التوفيق .

المؤلفة



الفصل الأول

المحاسبة عن الشركات التضامنية

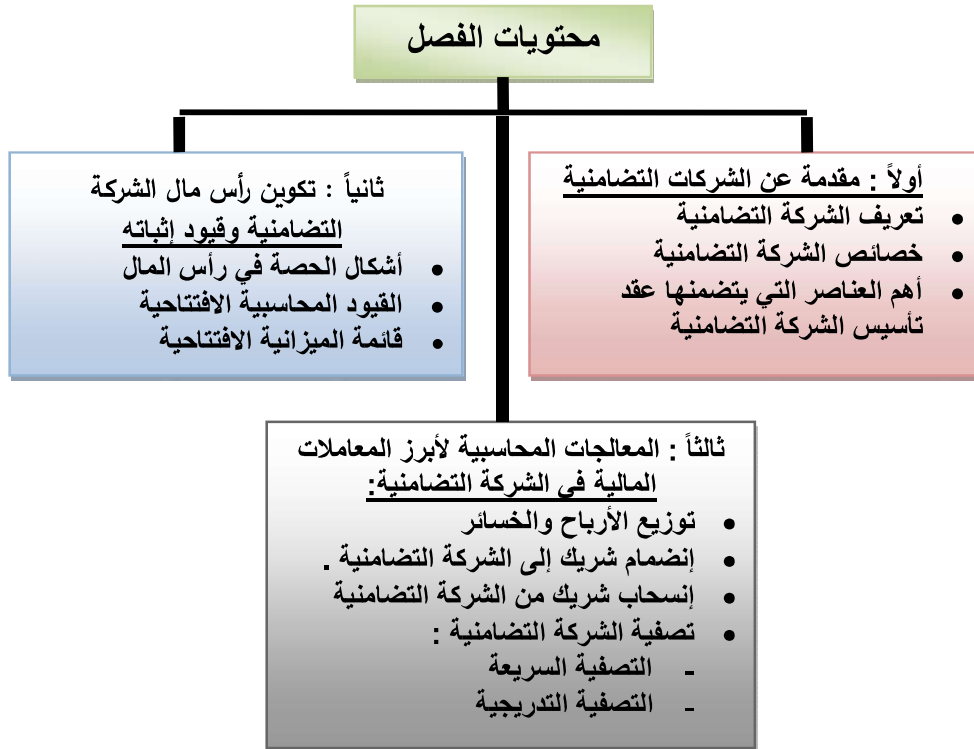
Accounting for Partnerships

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الأهداف التعليمية : بعد قراءتك لهذا الفصل ستكون قادراً على فهم الآتي :

1. تعريف الشركة التضامنية ووصف أهم خصائصها.
2. تحديد بعض العناصر المهمة في عقد تأسيس الشركة التضامنية .
3. تكوين رأس مال الشركة التضامنية وقيود إثباته .
4. وصف خطط توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وقيود التوزيع .
5. تحديد أسباب ووصف المعالجات المحاسبية لأنضمام شريك جديد .
6. تحديد أسباب ووصف المعالجات المحاسبية لأنسحاب الشريك .
7. إعداد تقرير تصفية الشركة التضامنية وإثبات القيود المحاسبية اللازمة .

محتويات الفصل : يتكون هذا الفصل من الفقرات الآتية :



الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

أولاً : مقدمة عن الشركات التضامنية Introduction to partnership

تعرف الشركة التضامنية بأنها " جمعية من شخصين أو أكثر للقيام بعمل معين والإستمرار فيه كمالكين مشتركين بهدف تحقيق الربح" , ويتضمن الأشخاص في هذا التعريف الأفراد , والشركات التضامنية , والشركات المساهمة وأية جمعيات أخرى, مع الأخذ في الحسبان ما يأتي :

1. يجب أن يكون هناك ترتيب تعاقدى (عقد) ما بين الأشخاص المؤسسين للشركة التضامنية سواء كان صريح أو ضمني .
2. الهدف من تأسيس الشركة يكون لتحقيق الربح .
3. يجب أن تكون الملكية مشتركة بين الأشخاص المؤسسين للشركة , وتشير الملكية المشتركة إلى حقوق المشاركة في أرباح النشاط , وحقوق المشاركة في الإدارة , وغيرها من الحقوق الأخرى .

وقد عرف قانون الشركات العراقي (21) لسنة 1997 المعدل الشركة التضامنية بأنها " شركة تتألف من عدد من الأشخاص الطبيعيين لا يقل عن شخصين ولا يزيد عن خمسة وعشرين يكون لكل منهم حصة فيها ويكونون مسؤولين على وجه التضامن مسؤولية شخصية غير محدودة عن جميع التزامات الشركة" .

وتتمثل الخصائص الأساسية للشركات التضامنية بما يأتي :

1. جمعية أفراد Association of Individuals

تمثل الشركات التضامنية جمعية اختيارية من شخصين أو أكثر بعقد مكتوب يعطيها تشريع رسمي للمشاركة وتكوين وحدة قانونية ذات أغراض محددة فضلا عن كونها وحدة محاسبية لأغراض الإبلاغ المالي , وعليه تكون الأصول والمطلوبات الشخصية للشركاء مستقلة عن أصول ومطلوبات الشركة وخارج سجلاتها المحاسبية .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

2. وكالة مشتركة Mutual Agency

ويعني ذلك أن أي فعل يصدر من شريك ما لمصلحة الشركة يكون ملزم لبقية الشركاء حتى لو كان ذلك الفعل اكبر من مدى صلاحيات ذلك الشريك بشرط أن يظهر الفعل لمصلحة الشركة .

3. حياة محددة Limited Life

أن حياة الشركة التضامنية مرتبطة بحياة الشركاء وبانضمام أو انسحاب أحدهم، وفي ضوء عقد شركة الأشخاص المبرم بين الشركاء ، حيث من الممكن أن تنتهي الشركة اختيارياً بموت أهلية أي شريك فيها .

4. المسؤولية غير المحدودة Unlimited Liability

يكون كل شريك ملزم شخصياً بكافة التزامات الشركة التضامنية , حيث يحق للدائنين المطالبة أولاً بأصول الشركة وإذا لم تفي تلك الأصول بتلك المطالبة فمن حقهم المطالبة بالأصول الشخصية لكل شريك بصرف النظر عن ملكية كل شريك في الشركة وبصفة تضامنية .

5. ملكية مشتركة Co-Ownership of Property

تعد أصول الشركة المقدمة من قبل شريك ما ذات ملكية مشتركة لجميع الشركاء حيث يحق لذلك الشريك المطالبة بالأصول بما يعادل رصيد رأس ماله عند تصفية تلك الأصول بغض النظر عن نتائج عملية التصفية .

وبالرغم من أن الشركة التضامنية قد تنشأ بإتفاق ضمني بين الشركاء إلا أن الواقع العملي يستلزم صياغة عقد للشركة يتضمن بحسب ماورد في المادة (13) من قانون الشركات العراقي ما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. أسم الشركة المستمد من نشاطها وأسم أحد أعضائها على الأقل .
2. المركز الرئيس للشركة على ان يكون في العراق .
3. هدف الشركة المؤكد لدورها في إنماء جانب من جوانب الاقتصاد الوطني .
4. نشاط الشركة المستمد من هدفها على ان يكون ضمن احد القطاعات , وأي من القطاعات الأخرى ذات العلاقة بنشاطها .
5. رأس مال الشركة وتقسيمه إلى حصص .
6. كيفية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء .
7. ويمكن أن يتضمن عقد الشركة التضامنية نصوص حول السلطة التي يتمتع بها كل شريك , وكذلك الرواتب والمسحوبات المسموح بها للشركاء , فضلا عن إجراءات التأمين على حياة كل شريك لصالح الشركة أو الشركاء الباقين .

هذا ويتطلب تأسيس الشركة التضامنية إتخاذ مجموعة من الإجراءات من بينها حسب ما ورد في قانون الشركات العراقي :

1. يقدم طلب التأسيس إلى مسجل الشركات ويرفق به عقد الشركة وشهادة المصرف بإيداع النسبة القانونية من رأس المال لديه وتأييد من الجهة القطاعية المختصة بقيمة الحصة العينية في رأس المال .
2. يقوم مسجل الشركات بمفاتيح الجهة القطاعية ذات العلاقة بالنشاط المحدد في عقد الشركة أو مفاتيح أي جهة أخرى أو حسب القانون أو النظام أو التعليمات الخاصة باستحصال الموافقة على تأسيس الشركة وعلى هذه الجهات اعلاه إبداء موافقتها أو عدمها خلال مدة ثلاثين يوما من تاريخ ورود الكتاب إليها .
3. على المسجل إصدار قراره بالموافقة على طلب تأسيس أو رفضه خلال ستين يوما من تاريخ تقديمه , ويمكن تمديد المدة ثلاثين يوما آخر .
4. إذا وافق مسجل الشركات على طلب التأسيس لتوفير الشروط يتوجب دعوة المؤسسين أو من ينوب عنهم قانونا لتوثيق عقد الشركة أمامه أو أمام من يخوله

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

من موظفي دائرته , وتسدد رسوم التأسيس خلال ثلاثين يوماً من اليوم التالي لتاريخ تبليغ طالبي التأسيس , فإن تخلفوا عن ذلك دون عذر مشروع جاز للمسجل عدّهم قد صرفوا النظر عن الطلب فيقرر حفظه .

5. ينشر المسجل قراره بالموافقة على تأسيس الشركة في النشرة الخاصة بالشركات وفي صحيفة يومية لمرة واحدة على الأقل , ثم يعد شهادة بتأسيس الشركة خلال (15) يوماً من تاريخ آخر نشر .

6. تكتسب الشركة الشخصية المعنوية من تاريخ صدور شهادة تأسيسها , وتعد هذه الشهادة دليلاً على أن إجراءات التسجيل قد تمت وفق القانون .

7. إذا رفض المسجل طلب تأسيس الشركة يجب عليه بيان سبب الرفض ويحق لطالبي التأسيس الاعتراض على قرار المسجل خلال ثلاثين يوماً من اليوم التالي للتبليغ , كما يجوز للمؤسسين تقديم طلب جديد للشركة التي تم رفض تأسيسها إذا إنتفى سبب الرفض .

ثانياً : تكوين رأس مال الشركة التضامنية وقيود إثباته

The formation of a partnership

تبدأ مرحلة تكوين الشركة التضامنية بتقديم الشركاء لحصصهم في رأس المال على شكل أصول نقدية أو عينية مقومة بالقيمة العادلة Fair value بتاريخ تحويلها إلى ملكية الشركة , شرط أن تكون هذه القيمة متفق عليها من قبل كافة الشركاء , كذلك يمكن أن يقدم الشريك أصول ومطلوبات محله التجاري إذا كان يملك محلاً تجارياً مقابل حصته المحددة في رأس مال الشركة التضامنية شرط أن تخضع الأصول والمطلوبات إلى التقييم بالقيمة العادلة أيضاً , وأخيراً يمكن للشريك أن يقدم حصته في الشركة التضامنية في شكل عمل شرط أن يتم توثيق ذلك في عقد تأسيس الشركة لضمان حقوق الشريك المعني بسبب صعوبة تقييم العمل الذي سيقدمه ذلك الشريك إلى الشركة التضامنية مستقبلاً .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفيما يأتي القيود المحاسبية ذات الصلة بتكوين رأس المال في الشركة التضامنية وبحسب شكل الحصة المقدمة كرأس مال :

1. سداد الحصة نقداً .
2. سداد الحصة في شكل أصول عينية بشرط ان تخضع الأصول العينية إلى التقييم بالقيمة العادلة في تاريخ الاتفاق.
3. سداد الحصة في شكل أصول ومطلوبات (محل تجاري) شرط ان تخضع الأصول والمطلوبات للتقييم بالقيمة العادلة في تاريخ الاتفاق.
4. سداد الحصة في شكل عمل.

مثال 1: في بداية سنة 2023 تأسست احدى الشركات التضامنية بمشاركة كل من (أ، ب، ج، د) وبرأسمال قدره 1,680,000 دينار موزع بينهم كما يأتي :
680,000 دينار حصة الشريك (أ) والباقي يوزع بين الشريكين (ب، ج) بنسبة (2:3) على التوالي، أما الشريك (د) فتكون حصته بما يقدمه من عمل إلى الشركة، هذا وقد تم الاتفاق على تسديد الحصص كما يأتي :

1. يقدم الشريك (أ) قطعة أرض مشيد عليها مباني بقيمة عادلة 350,000 دينار للأرض و275,000 للمباني.
2. يسدد الشريك (ب) حصته نقداً .
3. يقدم الشريك (ج) بضاعة قيمتها العادلة 475,000 دينار.

فإذا علمت أن الشركاء يستلموا أو يسددوا الفرق في ارصدة رؤوس موالهم نقداً , المطلوب :

1. إثبات القيود الاقتتاحية اللازمة في سجلات الشركة التضامنية .
2. تصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل:

تحديد حصة الشريك (أ) في رأس المال : (المبالغ بالدينار)

$$350,000 + 275,000 = 625,000 \text{ دينار قيمة الأرض والمباني}$$

$$680,000 - 625,000 = 55,000 \text{ دينار النقص في حصة الشريك (أ) ويجب على}$$

الشريك سدادها نقداً :

مذكورين

350,000 ح/ الأرض

275,000 ح/ المباني

625,000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

55,000 ح/ النقدية

55,000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

ح/ رأس مال الشريك (أ)	
625,000 ح/ مذكورين	680,000 رصيد
55,000 ح/ النقدية	
680,000	680,000

أو يسجل القيد السابقين بقيد واحد وكما يأتي :

مذكورين

350,000 ح/ الأرض

275,000 ح/ المباني

55,000 ح/ النقدية

680,000 ح/ رأس المال الشريك (أ)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

تحديد حصة الشريك (ب) في رأس المال : (المبالغ بالدينار)

$$600,000 = 5 \div 3 \times 1,000,000$$

600,000 ح/ النقدية

600,000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

تحديد حصة الشريك (ج) في رأس المال : (المبالغ بالدينار)

$$400,000 = 5 \div 2 \times 1,000,000$$

75,000 = 475,000 - 400,000 دينار قيمة الزيادة الحاصلة في حصة

الشريك ج والتي يجب على الشركة سدادها إلى الشريك (ج) نقداً :

475,000 ح/ البضاعة

475,000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

75,000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

75,000 ح/ النقدية

ح/ رأس مال الشريك (ح)	
475,000 ح/ البضاعة	75,000 ح/ النقدية
	رصيد 400,000
475,000	475,000

د . سداد حصة الشريك (د)

لا يسجل قيد محاسبي لأن العمل غير خاضع للتقييم .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

شركة أ، ب، ج، د، التضامنية

الميزانية الأفتتاحية كما في 2023/1/1 (المبالغ بالدينار)

المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
	الأصول المتداولة:
	النقدية 580,000
	البضاعة 475,000
	مجموع الأصول المتداولة 1,055,000
	الأصول الثابتة:
	الارض 350,000
	المباني 275,000
	مجموع الأصول الثابتة 625,000
	مجموع الأصول 1,680,000
<u>حقوق الملكية</u>	
رأس مال الشريك (أ) 680,000	
رأس مال الشريك (ب) 600,000	
رأس مال الشريك (ج) 400,000	
مجموع رؤوس الأموال 1,680,000	
مجموع المطلوبات وحقوق الملكية 1,680,000	

مثال 2 : في 2023/4/1 أتفق كل من (أحمد, حمزة, مصطفى) على تكوين شركة تضامنية برأس مال كلي قدره 24,000,000 دينار على أن تكون حصة (أحمد وحمزة) في رأس المال الكلي مساوية إلى (2 : 1) على التوالي , أما بالنسبة للشريك مصطفى فإنه يشارك بخبرته في مجال العمل , كما أتفق الشركاء على أن يسدد حمزة حصته في رأس المال نقداً , في حين يقدم أحمد صافي أصول محله التجاري بعد تعديل بعض فقراتها وقد أظهرت قائمة الميزانية لمحل أحمد التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد اعادة التقييم (المبالغ بالدينار) :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	1,200,000	1,200,000
البضاعة	2,600,000	2,900,000
المدينون	2,700,000	2,500,000
الأجهزة (بالصافي)	7,000,000	9,600,000
الدائنون	3,400,000	3,400,000
رأس المال	؟	؟

المطلوب :

1. إثبات قيود التعديل في سجلات محل أحمد التجاري وقيد الغلق بعد التعديل .
2. تحديد حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد .
3. تحديد حصة الشريك حمزة في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد .
4. هل هناك حصة للشريك مصطفى في رأس مال الشركة التضامنية ؟ ولماذا .
5. تصوير قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

الحل :

رأس مال الشركة الكلي = 24,000,000 دينار , يقسم إلى حصص بين :

حصة الشريك أحمد = $(24,000,000) \times (3 / 2) = 16,000,000$ دينار

حصة الشريك حمزة = $(24,000,000) \times (3 / 1) = 8,000,000$ دينار

حصة مصطفى بشكل عمل : (العمل غير خاضع للتقييم) .

سجلات أحمد التجارية

رأس المال قبل التعديل = اجمالي الأصول – اجمالي المطلوبات

$$3,400,000 - (7,000,000 + 2,700,000 + 2,600,000 + 1,200,000) =$$

$$= 10,100,000 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

قيود التعديل :

(1) التغير في قيمة البضاعة = (القيمة العادلة - القيمة الدفترية)

$$= 2,900,000 - 2,600,000 = 300,000 \text{ دينار}$$

300,000 حـ / البضاعة

300,000 حـ / رأس المال

(2) التغير في قيمة المدينون

$$= 2,700,000 - 2,500,000 = 200,000 \text{ دينار}$$

200,000 حـ / رأس المال

200,000 حـ / المدينون

(3) التغير في قيمة الأجهزة = 9,600,000 - 7,000,000 = 2,600,000 دينار

2,600,000 حـ / الأجهزة

2,600,000 حـ / رأس المال

حـ / رأس مال	
الرصيد قبل التعديل 10,100,000	200,000 حـ / المدينون
300,000 حـ / البضاعة	الرصيد بعد التعديل 12,800,000
2,600,000 حـ / الأجهزة	
13,000,000	13,000,000

(4) قيد غلق سجلات أحمد بالقيمة العادلة

12,800,000 حـ / رأس المال

3,400,000 حـ / الدائنون

1,200,000 حـ / النقدية

2,900,000 حـ / البضاعة

2,500,000 حـ / المدينون

9,600,000 حـ / الأجهزة

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

سجلات الشركة التضامنية :

حصة الشريك أحمد المحددة في العقد- ماقدمة الشريك أحمد من حصة
16,000,000 - 12,800,000 = 3,200,000 دينار , ويتم أما مطالبة أحمد بسداد

الفرق نقداً أو يعد الفرق شهرة محل , وبافتراض بديل الشهرة :

(أ) 1,200,000 حـ / النقدية

2,900,000 حـ / البضاعة

2,500,000 حـ / المدينون

9,600,000 حـ / الأجهزة

12,800,000 حـ / رأس مال الشريك أحمد

3,400,000 حـ / الدائنون

(ب) 3,200,000 حـ / شهرة المحل

3,200,000 حـ / رأس مال الشريك أحمد

رأس مال الشريك أحمد	
16,000,000 رصيد	12,800,000 حـ / مذكورين
	3,200,000 حـ / شهرة محل
16,000,000	16,000,000

(3) إثبات حصة الشريك حمزة في رأس المال

8,000,000 حـ / النقدية

8,000,000 حـ / رأس مال الشريك حمزة

(4) لا يوجد حصة للشريك مصطفى في رأس المال لأنه قدم عمل غير خاضع للتقييم .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

شركة أحمد وأخوانه التضامنية		قائمة الميزانية كما في 2023 / 4 / 1	
المطلوبات + حقوق الملكية		الأصول	
المطلوبات		الأصول المتداولة	
3,400,000	الدائنون	9,200,000	النقدية
		2,500,000	المدينون
		<u>2,900,000</u>	البضاعة
حقوق الملكية		14,600,000	
16,000,000	رأس مال الشريك أحمد	الأصول غير المتداولة	
<u>8,000,000</u>	رأس مال الشريك حمزة	9,600,000	الأجهزة بالصافي
24,000,000		<u>3,200,000</u>	شهرة محل
	مجموع الالتزامات	<u>12,800,000</u>	
<u>27,400,000</u>	وحقوق الملكية	<u>27,400,000</u>	مجموع الأصول

مثال 3 : في 2023/5/1 أظهرت ميزانية محلات (س) التجارية الأرصدة الآتية :
 (المبالغ بالدينار) : 1,100,000 بنك، 400,000 المدينون، 8,000,000 البضاعة،
 1,200,000 الدائنون، وفي نفس التاريخ أتفقت محلات (س) مع (ص) و(ع) على
 تأسيس شركة تضامنية يدفع (ص) حصته فيها مبلغاً نقدياً يعادل حصوله على
 (20%) من رأس مال الشركة الكلي وتكون حصة (ع) على شكل عمل شرط أن يتم
 إعادة تقييم أصول محلات (س) وكما يأتي :

1. تقييم البضاعة بمبلغ 9,664,000 دينار.
2. تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بنسبة (5%) من رصيد المدينين.

المطلوب: إثبات القيود المحاسبية اللازمة وتصوير قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة,
 بافتراض أن ما يقدمه الشريك س من صافي أصول بعد التعديل يمثل حصته في رأس
 المال المحدد في عقد تأسيس الشركة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل :

نفرض ان رأس مال الشركة الكلي = \times وهو يعادل نسبة 100%

حصة الشريك (ص) = 20% (كما ورد في المثال)

إذن حصة الشريك (س) = 100% - 20% = 80%

حصة الشريك (ع) = عمل

إثبات قيود التعديل في سجلات محلات (س) التجارية

1- 9,664,000 - 8,000,000 = 1,664,000 دينار مقدار الزيادة

الحاصلة في قيمة البضاعة

1,664,000 ح/ البضاعة

1,664,000 ح/ رأس المال

2- المخصص المطلوب للديون المشكوك في تحصيلها = 400,000 \times 5%

= 20,000 دينار

20,000 ح/ رأس المال

20,000 ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

ح/ رأس المال	
8,300,000 الرصيد*	20,000 ح/ مخصص ديون
	مشكوك في تحصيلها
1,664,000 ح/ البضاعة	9,944,000 رصيد(بعد التعديل)
9,964,000	9,964,000

* الأصول = المطلوبات + رأس المال

1,200,000 + 8,000,000 + 400,000 + 1,100,000 = رأس المال

رأس المال قبل التعديل = 9,500,000 - 1,200,000 = 8,300,000 دينار

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

إثبات القيود الأفتتاحية في سجلات الشركة التضامنية

إثبات حصة الشريك (س)

1,100,000 ح/ البنك

9,664,000 ح/ البضاعة

400,000 ح/ المدينون

1,200,000 ح/ الدائنون

20,000 ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

9,944,000 ح/ رأس مال الشريك (س)

إثبات حصة الشريك (ص)

حصة (س) 80% 9,944,000 دينار

حصة (ص) 20% ؟ $80 \div 20 \times 9,944,000$

حصة الشريك (ص) = 2,486,000 دينار =

2,486,000 ح/ النقدية

2,486,000 ح/ رأس مال الشريك (ص)

إثبات حصة الشريك (ع)

لا يسجل قيد محاسبي لأن العمل غير خاضع للتقييم .

قائمة الميزانية الأفتتاحية كما في 2023/5/1 (المبالغ بالدينار)

<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>	<u>الأصول</u>
1,200,000 الدائنون	<u>الأصول المتداولة</u>
<u>حقوق الملكية</u>	3,586,000 النقدية
9,944,000 رأس مال الشريك (س)	400,000 المدينون
2,486,000 رأس مال الشريك (ص)	(20,000) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
12,430,000 مجموع رؤوس الأموال	380,000 صافي القيمة القابلة للتحويل
	9,664,000 البضاعة
<u>13,630,000</u> مجموع المطلوبات وحقوق	<u>13,630,000</u> مجموع الأصول

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ثالثاً : المعالجات المحاسبية لأبرز المعاملات المالية في الشركة التضامنية

Accounting treatments for the most important financial transactions of partnership

1. المعالجات المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

A llocation of net income or net loss

قبل البدء بإيضاح المعالجات المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء يجب أولاً تسليط الضوء على مفهوم الحسابات الجارية للشركاء التي تعد بمثابة حسابات وسيطة يتم التعامل بها لإثبات العمليات المالية التي تحدث بين الشركة من جهة وبين الشركاء من جهة أخرى والتي تعد عملية توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء جزءاً منها، إذ أن هناك نوعين من العمليات التي تحدث بين الشركة التضامنية وبين شركاءها يمثل النوع الأول منها عمليات تمثل حقوق للشركة التضامنية على الشركاء مثل المسحوبات الشخصية والفوائد المترتبة عليها وكذلك نصيب كل شريك في الخسائر المتحققة للشركة في نهاية السنة ، في حين يمثل النوع الثاني من العمليات التزامات على الشركة التضامنية تجاه الشركاء مثل قروض الشركاء والفوائد المترتبة عليها وكذلك حصة الشركاء في الأرباح المتحققة للشركة في نهاية السنة المالية ، وكما موضح في الصفحة الآتية :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحسابات الجارية للشركاء

<p>عمليات تمثل التزامات على الشركاء تجاه الشركة:</p> <p>1- المسحوبات الشخصية للشركاء والفوائد المترتبة عليها وقيود ثباتها كما يلي :</p> <p>عند سحب النقدية:</p> <p>××× د/ المسحوبات الشخصية للشريك عمر</p> <p>××× د/ البنك</p> <hr/> <p>عند سحب البضاعة: (جرد دوري)</p> <p>××× د/ مسحوبات شخصية للشريك عمر (بالكلفة)</p> <p>××× د/ المشتريات</p> <hr/> <p>××× د/ مسحوبات شخصية للشريك عمر (بسعر البيع)</p> <p>××× د/ المبيعات</p> <p>عند سحب اثاث (موجودات):</p> <p>××× د/ مسحوبات شخصية للشريك عمر</p> <p>××× د/ الاثاث</p> <hr/> <p>قيد إثبات فائدة المسحوبات *</p> <p>××× د/ جاري الشريك عمر</p> <p>××× د/فائدة المسحوبات (تدرج في كشف الدخل)</p> <hr/> <p>* تعد فائدة المسحوبات من الإيرادات وتدرج في كشف الدخل اما حساب جاري الشريك فيدرج في الميزانية ضمن فقرة الموجودات. هذا ويتم احتساب الفائدة على المسحوبات الشخصية للشركاء لعدة أسباب من بينها بدل الفرصة الضائعة للشركة في استثمار الأموال المسحوبة من قبل الشركاء , وتحقيق عدالة بالتعامل ما بين الشركاء .</p> <p>2- إثبات نصيب الشريك من الخسائر التي تحققها الشركة في نهاية السنة المالية (سيتم دراسته في موضوع توزيع أ.خ بين الشركاء).</p>	<p>عمليات تمثل حقوق للشركاء على الشركة التضامنية.</p> <p>1- قروض الشركاء والفوائد المترتبة عليها وقيود إثباتها كما يلي :</p> <p>قيد استلام مبلغ القرض:</p> <p>××× د/ البنك</p> <p>××× د/ قرض الشريك علي</p> <hr/> <p>قيد إثبات واستلام الفائدة خلال السنة :</p> <p>××× د/ مصاريف فائدة القرض (تدرج في كشف الدخل)</p> <p>××× د/ البنك</p> <hr/> <p>قيد إثبات الفائدة المستحقة في 12/31:</p> <p>××× د/ مصاريف فائدة القرض</p> <p>××× د/ الحساب الجاري للشريك علي</p> <p>حيث يمثل الحساب الجاري للشريك اعلاه حق الشريك علي في استلام مبلغ الفائدة ويدرج في الميزانية ضمن جانب المطلوبات.</p> <hr/> <p>قيد سداد القرض:</p> <p>××× د/ قرض الشريك علي</p> <p>××× د/ البنك</p> <hr/> <p>2- إثبات نصيب الشريك من الأرباح التي تحققها الشركة في نهاية السنة المالية (سيتم دراسته في موضوع توزيع أ.خ بين الشركاء).</p>
---	---

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

هذا وعند إختيار الأسلوب أو الخطة المناسبة لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء يجب الأخذ في الحسبان ما يأتي :

1. حجم الأموال المستثمرة من قبل الشركاء والتغييرات التي طرأت عليها خلال السنة.
 2. المهام التي يقوم بها كل شريك في الشركة ومن بينها مهام إدارة الشركة .
 3. الخدمات الإضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة التضامنية وتتسبب في تحقيق أرباح اضافية للشركة .
- إذ يتم بناءً على ما سبق إختيار الخطة التي تحقق توزيعاً عادلاً للأرباح والخسائر بين الشركاء كما سوف يتبين من الأمثلة الخاصة بهذا الموضوع وكما يأتي :

مثال 1 : حققت شركة (أ , ب , ج) التضامنية في نهاية السنة المالية 2020 صافي ربح قدره 15,000,000 دينار

المطلوب : توزيع الربح بين الشركاء بموجب الخطط الآتية وبشكل مستقل من خلال إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإجراء قيود التوزيع المناسبة .
الخطة (1) :

توزيع صافي الربح بين الشركاء بالتساوي.

15,000,000 حـ / أ . خ

15,000,000 حـ / ت . أ . خ

قيد غلق حساب الأرباح والخسائر في حساب توزيع الأرباح والخسائر

جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء (المبالغ بالآف الدينانير)

التفاصيل	أ	ب	ج	المجموع
توزيع الربح بالتساوي بين الشركاء	5,000	5,000	5,000	15,000
$5,000 = 3 / 15,000$ دينار				
المجموع	5,000	5,000	5,000	15,000

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

15,000,000 حـ / ت . أ . خ

5,000,000 حـ / جاري الشريك أ

5,000,000 حـ / جاري الشريك ب

5,000,000 حـ / جاري الشريك جـ

قيد توزيع الربح بين الشركاء

وسوف تظهر الحسابات الجارية للشركات في قائمة الميزانية كما في 2023/12/31 في جانب المطلوبات, حيث أنها تعبر عن التزامات الشركة تجاه الشركاء بسداد مستحقاتهم من أرباح السنة خلال السنة المالية القادمة , وكما يأتي :

الميزانية الجزئية كما في 2023 / 12 / 31	
المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
<u>الحسابات الجارية للشركاء</u>	
5,000,000 جاري الشريك أ	
5,000,000 جاري الشريك ب	
5,000,000 جاري الشريك جـ	

الخطة (2) :

توزيع صافي الربح بين الشركاء بحسب نسب رؤوس الأموال آخر المدة والتي بلغت 40 مليون , 20 مليون , 15 مليون لكل من أ , ب , جـ على التوالي .

15,000,000 حـ / أ . خ

15,000,000 حـ / ت . أ . خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول توزيع أ . خ بين الشركاء (المبالغ بالآف الدينانير)

التفاصيل	أ	ب	ج	المجموع
حسب نسب رؤوس اموال آخر المدة *	8,000	4,000	3,000	15,000
المجموع	8,000	4,000	3,000	15,000

* حصة (أ) من الأرباح = $8,000 = 15,000 \times (75,000 \div 40,000)$ = 8,000 ألف دينار
حصة (ب) من الأرباح = $4,000 = 15,000 \times (75,000 \div 20,000)$ = 4,000 ألف دينار
حصة (ج) من الأرباح = $3,000 = 15,000 \times (75,000 \div 15,000)$ = 3,000 ألف دينار

15,000,000 حـ / ت . أ . خ

8,000,000 حـ / جاري الشريك أ

4,000,000 حـ / جاري الشريك ب

3,000,000 حـ / جاري الشريك ج

الخطة (3) :

يتم احتساب فائدة على رؤوس الأموال آخر المدة (حسب الخطة 2) بنسبة 7 %
وتوزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

15,000,000 حـ / أ . خ

15,000,000 حـ / ت . أ . خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول توزيع أ . خ بين الشركاء (المبالغ بالآف الدينانير)

المجموع	ج	ب	أ	التفاصيل
5,250	1,050	1,400	2,800	فائدة رأس المال بنسبة 7%
9,750	3,250	3,250	3,250	توزيع المتبقي بالتساوي **
15,000	4,300	4,650	6,050	المجموع

فائدة رأس المال = رأس مال الشريك x النسبة x المدة الزمنية

$$* \text{ حصة (أ) } = \{ (12/12) \times 7\% \times 40,000,000 \} = 2,800,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة (ب) } = \{ (12/12) \times 7\% \times 20,000,000 \} = 1,400,000$$

$$\text{حصة (ج) } = \{ (12/12) \times 7\% \times 15,000,000 \} = 1,050,000$$

5,250,000 دينار

$$** \text{ المتبقي } = 15,000,000 - 5,250,000 = 9,750,000 \text{ دينار}$$

$$15,000,000 \text{ ح / ت . أ . خ}$$

$$6,050,000 \text{ ح / جاري الشريك أ}$$

$$4,650,000 \text{ ح / جاري الشريك ب}$$

$$4,300,000 \text{ ح / جاري الشريك ج}$$

الخطوة (4)

يتم احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة بحسب الخطوة (2) بنسبة

10% وكذلك احتساب راتب سنوي للشريك (ب) بمبلغ 2,000,000 دينار يستلم

من الشريك نهاية السنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

$$15,000,000 \text{ ح / أ . خ}$$

$$15,000,000 \text{ ح / ت . أ . خ}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول توزيع أ . خ بين الشركاء (المبالغ بالآف الدينانير)

التفاصيل	أ	ب	ج	المجموع
فائدة على رؤوس اموال الشركاء بنسبة 10% *	4,000	2,000	1,500	7,500
راتب الشريك ب	----	2,000	----	2,000
توزيع المتبقي بالتساوي 3 / 5,500,000 **	1,833	1,833	1,833	5,500
المجموع	5,833	5,833	3,333	15,000

*فائدة رأس مال الشريك (أ) = $\{ 10\% \times 40,000,000 \} = 4,000,000$ دينار

فائدة رأس مال الشريك (ب) = $\{ 10\% \times 20,000,000 \} = 2,000,000$ دينار

فائدة رأس مال الشريك (ج) = $\{ 10\% \times 15,000,000 \} = 1,500,000$ دينار

**المتبقي = $15,000,000 - (2,000,000 + 7,500,000) = 5,500,000$ دينار

15,000,000 ح / ت . أ . خ

5,833,334 ح / جاري الشريك أ

5,833,333 ح / جاري الشريك ب

3,333,333 ح / جاري الشريك ج

الخطة (5) : يتم احتساب مكافاة الشريك ج بنسبة 5 % من صافي الربح وكذلك

فائدة سنوية على رؤوس اموال شركاء آخر المدة حسب الخطة (2) بنسبة 10%

وراتب شهري للشريك ب بمبلغ 105,000 دينار يستلم كل ربع سنة ومن ثم توزيع

المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

15,000,000 ح / أ . خ

15,000,000 ح / ت . أ . خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول توزيع أ . خ بين الشركاء (المبالغ بالآلاف الدينانير)

التفاصيل	أ	ب	ج	المجموع
فائدة على رؤوس الأموال 10% *	4,000	2,000	1,500	7,500
راتب الشريك ب**	----	1,260	----	1,260
مكافأة الشريك ج	----	----	750	750
توزيع المتبقي بالتساوي ***	1,830	1,830	1,830	5,490
المجموع	5,830	5,090	4,080	15,000

*فائدة رأس مال الشريك (أ) = $\{ 10\% \times 40,000,000 \} = 4,000,000$ دينار

فائدة رأس مال الشريك (ب) = $\{ 10\% \times 20,000,000 \} = 2,000,000$

فائدة رأس مال الشريك (ج) = $\{ 10\% \times 15,000,000 \} = 1,500,000$

7,500,000 دينار

**راتب شهري للشريك (ب) = 105,000 دينار

الراتب السنوي = $12 \times 105,000 = 1,260,000$ دينار

*** المتبقي = $15,000,000 - (750,000 + 1,260,000 + 7,500,000) = 5,490,000$ دينار

= 5,490,000 دينار

حصة كل شريك من الشركاء الثلاثة = $5,490,000 / 3 = 1,830,000$

15,000,000 ح / ت . أ . خ

5,830,000 ح / جاري الشريك أ

4,145,000 ح / جاري الشريك ب

4,080,000 ح / جاري الشريك ج

945,000 ح / راتب الشريك ب

ويجب الانتباه هنا إلى ضرورة تعديل حساب جاري الشريك ب بما تم استلامه من رواتب خلال السنة حيث يتم خلال السنة المالية إثبات ما تم استلامه من رواتب للشريك ب بقيد محاسبي يجعل فيه حساب راتب الشريك ب مدين وحساب النقدية , ويتم فيما بعد ترصيد الحساب لغاية 12/31 من السنة ومن ثم غلق الرصيد في

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حساب ت.أ.خ كما في القيد أعلاه مقابل تخفيض استحقاق الشريك كما ظاهر في حسابه الجاري في جدول التوزيع بمقدار ما تم استلامه من راتب خلال السنة .

الملاحظات على الحل :

(1) يتفق الشركاء أحياناً على الاحتفاظ بجزء من الأرباح المتحققة لأسباب من بينها مواجهة الظروف الطارئة في المستقبل وكذلك لمقابلة أهداف التوسع والنمو وأخيراً لضمان حقوق الدائنين والمقرضين , وسيكون قيد غلق حساب الأرباح والخسائر كما يأتي بإفترض توزيع ما يعادل فقط 80% من الربح المتحقق :

$$15,000,000 \text{ حـ} / \text{أ. خ}$$

$$12,000,000 \text{ حـ} / \text{ت. أ. خ (15 مليون} \times 80\%)$$

$$3,000,000 \text{ حـ} / \text{أرباح محتجزة}$$

(2) تكون خطة توزيع الأرباح والخسائر عادلة للشركاء متى ما تضمنت العوامل الثلاثة ذات الصلة باختلاف حجم رأس المال ومهام إدارة الشركة والخدمات الاضاقية التي يقدمها الشريك للشركة وتنعكس على زيادة أرباحها .

(3) يتم احتجاز راتب الشريك بالكامل في جدول التوزيع مع الأخذ في الحسبان مقدار ما مستلم منه خلال السنة عند إثبات قيد التوزيع , كما يتم احتجاز الراتب بالكامل بغض النظر عن نتيجة نشاط الشركة فيما اذا كان صافي ربح ام صافي خسارة .

(4) يتم احتجاز فائدة رأس المال في جدول ت.أ.خ بغض النظر عن نتيجة النشاط سواء كانت صافي ربح أو صافي خسارة كما هو الحال بالنسبة لرواتب الشركاء .

(5) يتم احتساب المكافأة وفق صيغ محددة منها كما موضح في الشكل أدناه :



الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفي حال عدم تحقيق صافي ربح (أي تحقيق صافي خسارة) أو أن المتبقي من الربح بعد احتجاز فائدة رأس المال والراتب كان سالباً , لا يتم احتساب مكافأة للشريك.

(6) يوجد فرق بين الفائدة على رأس مال الشريك وفائدة قرض الشريك من حيث المفهوم والمعالجة المحاسبية , حيث تعد فائدة القرض مصاريف تتحملها الشركة لقاء اقتراض الأموال من الشركاء وهي تدرج ضمن فقرة المصاريف في كشف الدخل أما فائدة رأس المال فيتم احتسابها لأغراض توزيع الأرباح والخسائر بشكل عادل بين الشركاء عند اختلاف حجم الأموال المستثمرة من قبلهم في الشركة .

(7) يوجد فرق بين رواتب الشركاء وبين رواتب الموظفين في الشركة من حيث المفهوم والمعالجة المحاسبية , حيث تعد رواتب الموظفين مصاريف تتحملها الشركة لقاء الخدمات المقدمة من قبلهم إلى الشركة وهي تدرج ضمن فقرة المصاريف في كشف الدخل أما رواتب الشركاء فيتم احتسابها لأغراض توزيع الأرباح والخسائر بشكل عادل بين الشركاء عند قيام أحد الشركاء أو أكثر بمهام إدارة الشركة .

مثال 2 : في 2023/12/31 حققت شركة (س، ص، ع) التضامنية صافي ربح قدره 2,400,000 دينار، وضح كيفية توزيع الربح بين الشركاء حسب الافتراضات الآتية:

1. التوزيع حسب متوسط رؤوس أموال الشركاء كما مبين في أدناه .
2. احتساب مكافأة للشريك (ع) الذي قدم حصته في رأس المال على شكل عمل وبنسبة 10% من صافي الربح اعلاه والمتبقي يوزع حسب متوسط رأس المال.
3. فائدة بنسبة 5% على رصيد رأس المال آخر المدة والباقي يوزع بين الشركاء بنسبة (1:2:3) على التوالي .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ح/ رأس مال الشريك س

1/1 رصيد 32,000,000	6/1 600,000
11/1 2,000,000	رصيد 34,600,000
12/1 1,200,000	
<u>35,200,000</u>	<u>35,200,000</u>

ح/ رأس مال الشريك ص

1/1 رصيد 18,000,000	10/1 800,000
3/1 6,000,000	11/1 300,000
8/1 1,200,000	رصيد 24,100,000
<u>35,200,000</u>	<u>35,200,000</u>

الحل :

1. التوزيع حسب متوسط رأس المال (الخطة 1) , الذي يعد أساس أفضل من التوزيع وفقا لأرصدة رأس المال في أول المدة , وكذلك أرصدة رأس المال في آخر المدة لأن المتوسط يأخذ في الحسبان التغييرات التي طرأت على رصيد رأس المال أول المدة مع تواريخ التغيير ويحقق عدالة بين الشركاء .
متوسط رأس المال للشريك (س)

$$1/1 \quad 13,333,333 = 12/5 \times 32,000,000 \text{ دينار}$$

$$6/1 \quad 13,083,332 = 12/5 \times 31,400,000$$

$$11/1 \quad 2,783,333 = 12/1 \times 33,400,000$$

$$12/1 \quad 2,883,333 = 12/1 \times 34,600,000$$

$$32,208,332 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

متوسط رأس المال للشريك ص

$$3,000,000 \text{ دينار} = 12/2 \times 18,000,000 \text{ 1/1}$$

$$10,000,000 = 12/5 \times 24,000,000 \text{ 3/1}$$

$$4,200,000 = 12/2 \times 25,200,000 \text{ 8/1}$$

$$2,033,333 = 12/1 \times 24,400,000 \text{ 10/1}$$

$$\underline{4,016,666} = 12/2 \times 24,100,000 \text{ 11/1}$$

دينار 23,249,999

$$55,333,331 \text{ دينار} = 23,249,999 + 32,083,332$$

ويتم بعد ذلك تحديد حصة كل شريك من الربح وكما يأتي :

$$1,391,566 \text{ دينار نصيب (س) من الربح} = \frac{32083332}{55333331} \times 2,400,000$$

$$1,008,434 \text{ دينار نصيب (ص) من الربح} = \frac{23249999}{55333331} \times 2,400,000$$

2,400,000 ح/ الأرباح والخسائر

2,400,000 ح/ ت.أ.خ

2,400,000 ح/ ت.أ.خ

1,391,566 ح/ جاري الشريك (س)

1,008,434 ح/ جاري الشريك (ص)

2 . التوزيع حسب الخطة رقم (2)

2,400,000 ح/ ت.أ.خ

2,400,000 ح/ ت.أ.خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
240,000	240,000	---	---	مكافأة للشريك (ع) 10% *
2,160,000	---	907,590	1,252,410	المتبقي يوزع حسب متوسط رؤوس أموال الشركاء.
2,400,000	240,000	907,590	1,252,410	المجموع الكلي

$$240,000 = 10\% \times 2,400,000 \text{ مكافأة الشريك (ع) *}$$

$$\text{المتبقي من صافي الربح} = 2,400,000 - 240,000 = 2,160,000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك (س)} = 2,160,000 \times \frac{32,083,332}{55,333,331} = 1,252,410 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك (ص)} = 2,160,000 \times \frac{23,249,999}{55,333,331} = 907,590 \text{ دينار}$$

2,400,000 ح/ت.أ.خ

1,252,410 ح/جاري الشريك (س)

907,590 ح/جاري الشريك (ص)

240,000 ح/جاري الشريك (ع)

3- التوزيع حسب الخطة رقم (3)

2,400,000 ح/الأرباح والخسائر

2,400,000 ح/ت.أ.خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

المجموع	الشريك (ع)	الشريك (ص)	الشريك (س)	التفاصيل
2,935,000	----	1,205,000	1,730,000	فائدة على رأس المال آخر المدة 5% المتبقي يوزع بنسب 1:2:3
(535,000)	(89,167)	(178,333)	(267,500)	
2,400,000	(89,167)	1,026,667	1,462,500	المجموع الكلي

فائدة رأس المال للشريك (س) = $34,600,000 \times 5\% = 1,730,000$ دينار

فائدة رأس المال للشريك (ص) = $24,100,000 \times 5\% = 1,205,000$ دينار

المتبقي من صافي الربح = $2,935,000 - 2,400,000 = 535,000$ دينار

حصة الشريك (س) = $535,000 \times \frac{6}{3} = 267,500$ دينار

حصة الشريك (ص) = $535,000 \times \frac{6}{2} = 178,333$ دينار

حصة الشريك (ع) = $535,000 \times \frac{6}{1} = 89,167$ دينار

2,400,000 ح/ ت أ.خ

8,9167 ح/ جاري الشريك (ع)

1,462,500 ح/ جاري الشريك (س)

1,026,667 ح/ جاري الشريك (ص)

مثال 3 : (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامنية كانت أرصدة رؤوس أموالهم 1,400,000 دينار، 1,000,000 دينار، 600,000 دينار على التوالي بتاريخ 2023/12/31، وينص عقد تأسيس الشركة على أن يحصل الشريك (ب) على راتب سنوي مقداره 480,000 ويحصل الشريك (ج) على راتب سنوي قدره 400,000 دينار، فضلاً عن ذلك أتفق الشركاء على احتساب فائدة بمعدل 12% على رؤوس

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

أموالهم ثم تقسيم المتبقي سواء كان ربحاً أو خسارة على الشركاء الثلاثة بنسبة 2/1 , 3/1 , 6/1 لكل من (أ، ب، ج) على التوالي.
المطلوب : إعداد جداول منفصلة تبين كيفية توزيع الربح بين الشركاء الثلاثة وذلك في ظل كل حالة من الحالات الآتية بشكل مستقل .

1- تحقيق ربح يعادل 2,000,000 دينار.

2- تحقيق ربح يعادل 370,000 دينار.

3- تحقيق خسارة تعادل 2,300,000 دينار.

الحل:

الحالة 1 : تحقيق ربح 2,000,000 دينار

2,000,000 ح./أ.خ

2,000,000 ح./ت.أ.خ

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
رواتب الشركاء	-----	480,000	400,000	880,000
فائدة على رؤوس أموال الشركاء 12%	168,000	120,000	72,000	360,000
المتبقي يوزع بنسب 2/1 ، 3/1 ، 6/1 200,000 - 124,000 = 760,000	*380,000	253,333	126,667	760,000
المجموع الكلي	548,000	853,333	598,667	2,000,000

*نصيب الشريك (أ) في المتبقي من الأرباح = $2/1 \times 760,000 = 380,000$ دينار

نصيب الشريك (ب) في المتبقي من الأرباح = $3/1 \times 760,000 = 253,333$ دينار

نصيب الشريك (ج) في المتبقي من الأرباح = $6/1 \times 760,000 = 126,667$ دينار

2,000,000 ح./ت.أ.خ

548,000 ح./جاري الشريك (أ)

853,333 ح./جاري الشريك (ب)

598,667 ح./جاري الشريك (ج)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة 2 : تحقيق ربح 370,000 دينار

370,000 ح/أ.خ

370,000 ح/ت أ.خ

جدول ت أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
رواتب الشركاء	-----	480,000	400,000	880,000
فائدة على رؤوس اموال الشركاء 12%	168,000	120,000	72,000	360,000
المتبقي يوزع بنسب 2/1 , 3/1 , 6/1	(435,000)	(290,000)	(145,000)	(870,000)
المجموع الكلي	(267,000)	310,000	327,000	370,000

المتبقي من الربح = 370,000 - (880,000 + 360,000) = - 870,000 دينار

نصيب الشريك (أ) من متبقي الخسارة = $2/1 \times 870,000 = - 435,000$ دينار

نصيب الشريك (ب) من متبقي الخسارة = $3/1 \times 870,000 = - 290,000$ دينار

نصيب الشريك (ج) من متبقي الخسارة = $6/1 \times 870,000 = - 145,000$ دينار

267,000 ح/ جاري الشريك (أ)

370,000 ح/ ت أ.خ

310,000 ح/ جاري الشريك (ب)

327,000 ح/ جاري الشريك (ج)

الحالة 3 : في حالة تحقيق خسارة 2,300,000 دينار

2,300,000 ح/ ت أ.خ

2,300,000 ح/ أ.خ

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
رواتب الشركاء	----	480,000	400,000	880,000
فائدة على رؤوس اموال الشركاء 12%	168,000	120,000	72,000	360,000
المتبقي يوزع بنسب 2/1 , 3/1 , 6/1	(1,770,000)	(1,180,000)	(590,000)	(3,540,000)
المجموع الكلي	(1,602,000)	(580,000)	(118,000)	(2,300,000)

الفائدة على رأس مال الشريك (أ) = $12\% \times 1,400,000 = 168,000$ دينار
 الفائدة على رأس مال الشريك (ب) = $12\% \times 1,000,000 = 120,000$ دينار
 الفائدة على رأس مال الشريك (ج) = $12\% \times 600,000 = 72,000$ دينار
 متبقي الخسارة = $2,300,000 - 880,000 - 360,000 = 3,540,000$ دينار
 نصيب الشريك (أ) من متبقي الخسارة = $2/1 \times 540,000,3 = 1,770,000$ دينار
 نصيب الشريك (ب) من متبقي الخسارة = $3/1 \times 3,540,000 = 1,180,000$ دينار
 نصيب الشريك (ج) من متبقي الخسارة = $6/1 \times 3,540,000 = 590,000$ دينار
 1,602,000 ح/ جاري الشريك (أ)
 580,000 ح/ جاري الشريك (ب)
 118,000 ح/ جاري الشريك (ج)
 2,300,000 ح/ ت.أ.خ

مثال 4 : (س، ص، ع) شركاء في شركة تضامنية يقسمون أ.خ بنسبة (3:3:4) على التوالي ويتولى الشريك (ع) إدارة الشركة مقابل راتب سنوي يبلغ 650,000 دينار وفي 12/31 من السنة السابقة 2022 أستلم الشركاء المبالغ التالية عن حصصهم من أرباح السنة المذكورة 560,000 دينار، 420,000 دينار، 420,000 دينار لكل من (س، ص، ع) على التوالي فإذا علمت إن محاسب الشركة كان قد أغفل احتساب فائدة رأس المال المنصوص عليها في عقد تأسيس الشركة وبنسبة 6% سنوياً وكذلك راتب الشريك (ع) .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المطلوب: إعداد جدول توزيع أ.خ بالشكل الصحيح إذا علمت إن رؤوس أموال الشركاء كانت 5,000,000 ، 5,000,000 ، 2,500,000 دينار لكل من (س، ص، ع) على التوالي وإعداد قيد التصحيح وفقا للطريقة المختصرة .
الحل :

$$420,000 + 420,000 + 560,000 = \text{صافي الأرباح المستلمة من قبل الشركاء}$$

$$= 1,400,000 \text{ دينار}$$

جدول ت.أ.خ بين الشركاء

التفاصيل	الشريك (س)	الشريك (ص)	الشريك (ع)	المجموع
رواتب الشركاء	-----	-----	650,000	650,000
فائدة رأس المال بنسبة 6%	300,000	300,000	150,000	750,000
المتبقي يوزع بالتساوي	-----	-----	-----	-----
المجموع الكلي	300,000	300,000	800,000	1,400,000

$$\text{فائدة على رأس المال للشريك (س)} = 5,000,000 \times 6\% = 300,000 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة على رأس المال للشريك (ص)} = 5,000,000 \times 6\% = 300,000$$

$$\text{فائدة على رأس المال للشريك (ع)} = 2,500,000 \times 6\% = 150,000$$

$$\underline{750,000 \text{ دينار}}$$

$$\text{متبقي الأرباح} = 1,400,000 - (750,000 + 650,000) = \text{صفر}$$

$$\text{الفرق في أرباح الشريك} = \text{الأرباح المحتسبة بصورة صحيحة} - \text{الأرباح الخاطئة}$$

$$\text{الفرق في حصة الشريك (س)} = 300,000 - 560,000 = (260,000) \text{ دينار}$$

$$\text{الفرق في حصة الشريك (ص)} = 300,000 - 420,000 = (120,000) \text{ دينار}$$

$$\text{الفرق في حصة الشريك (ع)} = 800,000 - 420,000 = 380,000 \text{ دينار}$$

$$260,000 \text{ ح/جاري الشريك (س)}$$

$$120,000 \text{ ح/جاري الشريك (ص)}$$

$$380,000 \text{ ح/جاري الشريك (ع)}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 5 : عادل وأحمد شريكان متضامنان يفتسمان أ . خ بالتساوي بعد احتساب مكافأة بنسبة 15 % للشريك عادل من صافي الربح بعد المكافأة وفائدة رأس المال , علماً بان نسبة فائدة رأس المال تعادل 9% على ارصدة رؤوس اموالهما التي بلغت 30,750,000 دينار, 50,250,000 دينار لكل من عادل وأحمد على التوالي , وفي 31 / 12 / 2022 أستلم الشريكان مبلغ 4,900,000 دينار لكل منهما عن حصصهما في أرباح السنة المالية 2022 علماً بأن المحاسب كان قد أغفل احتساب المكافأة وفائدة رأس المال عند توزيعه للحصص في اعلاه .

المطلوب : إعداد جدول توزيع أ . خ بين الشريكين بالشكل الصحيح وإثبات قيد التصحيح المناسب .

الحل :

صافي الربح خلال السنة 2022 = حصة الشريكين من الأرباح المستلمة في نهاية السنة المالية 2022

$$= 9,800,000 = 2 \times 4,900,000 =$$

جدول توزيع أ . خ بين الشركاء

التفاصيل	عادل	أحمد	المجموع
فائدة رأس المال بنسبة 9 % *	2,767,500	4,522,500	7,290,000
مكافأة الشريك عادل	732,391	---	732,391
المتبقي يوزع بالتساوي	3,050,911	3,040,911	2,182,609
المجموع	4,196,186	8,046,135	9,800,000

$$* \text{ فائدة رأس مال الشريك (عادل)} = 9\% \times 30,750,000 = 2,767,500 \text{ دينار}$$

$$\text{فائدة رأس مال الشريك (أحمد)} = 9\% \times 50,250,000 = 4,522,500$$

7,290,000 دينار

$$\text{مكافأة الشريك عادل} = \{ \text{صافي الربح} - \text{فائدة رأس المال} - \text{المكافأة} \} \times 15\%$$

$$X = \{ X - 7,290,000 - 9,800,000 \} \times 15\%$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

$$X 15\% - 376,500 = X 15\% \times \{ X - 2,510,000 \} = X$$

$$327,391 = X \quad 376,500 = X \% 115$$

$$\text{المتبقي} = 2,182,609 \text{ دينار} = (327,391 + 7,290,000) - 9,800,000$$

قيد التصحيح بالطريقة المطولة :

4,900,000 ح / جاري الشريك أحمد	9,800,000 ح / ت أ . خ
4,900,000 ح / جاري الشريك أحمد	5,613,804 ح / جاري الشريك أحمد
9,800,000 ح / ت أ . خ	4,186,196 ح / جاري الشريك عادل
إثبات القيد الصحيح	إثبات القيد الصحيح
إلغاء القيد الخطأ	

قيد التصحيح بالطريقة المختصرة :

لغرض اعداد قيد التصحيح بالطريقة المختصرة

ما يستحقه الشريك عادل - ما تم استلامه من الشريك عادل

$$4,900,000 - 4,186,196 = 713,804 \text{ دينار ما يجب أن يخفض به رصيد}$$

جاري الشريك عادل

ما يستحقه الشريك أحمد - ما تم استلامه من قبل الشريك أحمد

$$4,900,000 - 5,613,804 = 713,804 \text{ دينار ما يجب ان يضاف إلى رصيد}$$

جاري الشريك أحمد

$$713,804 \text{ ح / جاري الشريك عادل}$$

$$713,804 \text{ ح / جاري الشريك أحمد}$$

2. المعالجات المحاسبية لأنضمام شريك جديد إلى الشركة التضامنية

Accounting for admission of a new Partner

بسبب حاجة الشركة التضامنية إلى أموال إضافية لا يمكن توفيرها من قبل

الشركاء الحاليين في الشركة أو بسبب رغبة الشركاء في الاستفادة من خبرات

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الشريك الجديد في مجالات النشاط , وربما لأ سباب شخصية , يتفق الشركاء فيما بينهم على القبول بإنضمام شريك جديد إلى الشركة , هذا ويتطلب انضمام شريك جديد إلى الشركة التضامنية تعديل عقد تأسيس الشركة وتوقف مؤقت في ممارسة نشاطاتها لحين تغيير نسب رؤوس أموال الشركاء ونسب توزيع الأرباح والخسائر فيما بينهم بعد الأنضمام .

ويكون الأنضمام في نوعين :

أ. شراء حصة شريك Purchase of a Partner Interest , ويتم ذلك من خلال شراء حصة أو جزء من حصة شريك واحد أو أكثر من الشركاء الحاليين في الشركة التضامنية في معاملة غالبا ما يضيف عليها الطابع الشخصي ، بحيث يتم التفاوض على السعر المدفوع من قبل الشريك الجديد إلى الشركاء القدامى خارج الشركة لقاء تنازلهم عن ملكيتهم أو جزء من ملكيتهم إلى الشريك الجديد , بمعنى أن تنازل الشركاء عن حصصهم أو جزء منها سوف لن يؤثر في رأس مال الشركة الكلي , بل أن الأمر ببساطة يتطلب فقط من الناحية القانونية تعديل نسب رؤوس الأموال ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد إنضمام الشريك الجديد , في حين يتطلب الأمر من الناحية المحاسبية تخفيض رؤوس أموال الشركاء القدامى بمقدار الحصص التي تم التنازل عنها مقابل إثبات حصة للشريك الجديد بنفس المقدار .

ب. إستثمار أصول في الشركة التضامنية Investment of assets in a Partnership ويتم ذلك من خلال قيام الشريك الجديد باستثمار أصول نقدية أو عينية في الشركة التضامنية بما يؤدي إلى زيادة رأسمال الشركة التضامنية وبالتالي تغيير نسب رؤوس أموال الشركاء ونسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الأنضمام , وقد يؤدي دخول شريك جديد إلى الشركة التضامنية حصول تغييرات إضافية عندما يختلف مبلغ استثمار الشريك عن رأس المال

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المكتسب من قبله (الحصة المحددة للشريك في رأس المال) الأمر الذي يتطلب معالجة الفروقات (حسب طبيعتها) وكما يلي :

- مكافئة إلى الشركاء القدامى أو الشريك الجديد , لأسباب عملية أو شخصية فقد لا يرغب الشركاء الموجودين فعلا في الشركة التضامنية بدخول شريك جديد بدون قبض مكافئات كتعويض لعملهم في الشركة على مر السنين, أو قد يحصل العكس عندما يكون الشركاء راغبين بالفعل بدخول الشريك الجديد إلى الشركة التضامنية بسبب تمتع الشريك الجديد بميزات خاصة تهم الشركة أو امتلاكه موارد من الممكن الاستفادة منها مستقبلا , الأمر الذي يدفع الشركاء القدامى إلى تحمل نصيبهم من المكافئة التي ستحتسب لصالح الشريك الجديد لقاء قبوله الانضمام إلى الشركة التضامنية .

- ارتفاع أو إنخفاض الأقيام العادلة لصافي أصول الشركة التضامنية أو بعض أصولها بالمقارنة مع الأقيام الدفترية , الأمر الذي يؤدي إلى اختلاف المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد عن الحصة المحددة له في رأس المال بالزيادة أو النقصان , ويتطلب إثبات الزيادة أو الأنخفاض في صافي الأصول أو بعض الأصول في السجلات المحاسبية ومن ثم إثبات انضمام الشريك الجديد وحسب المبلغ المستثمر من قبله مقارنة بالحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الأنضمام .

- قد يعد الفرق بين المبلغ المستثمر من قبل الشريك الجديد وبين الحصة المحددة له في رأس مال الشركة التضامنية جزء من شهرة محل للشركة التضامنية غير المثبتة في السجلات المحاسبية في تاريخ الأنضمام وتحديدا في حالة زيادة المبلغ المستثمر عن الحصة المحددة للشريك الجديد , وقد يحصل العكس عند زيادة الحصة المحددة للشريك الجديد عن الأصول المستثمره من قبله حيث يتم معالجة الفرق على أنه شهرة محل للشريك الجديد شرط أن يقدم استثماره في شكل أصول

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ومطلوبات محل تجاري قائم بالفعل . ويوضح الشكل في أدناه نوعي الانضمام والإجراءات المتبعة من الشركة التضامنية :



الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 1 : (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامنية كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر كما في 2023/1/2 كما يأتي :

الشريك	الحصة في رأس المال	نسب ت. أ. خ
أ	8,100,000	4
ب	4,200,000	3
ج	2,100,000	2

وفي ذلك التاريخ أتفق الشركاء على انضمام (د) كشريك رابع بعد ان يشتري ربع رأس المال ويكون له ثلث الأرباح والخسائر مقابل مبلغ نقدي يدفع من الشريك (د) إلى الشركاء (أ , ب , ج) خارج الشركة .
المطلوب :

1. إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة واستخراج النسب الجديدة للأرباح والخسائر بعد الانضمام , اذا علمت ان المبلغ الذي سيدفعه (د) خارج الشركة بلغ 3,600,000, 4,500,000, 2,800,000 دينار وبشكل مستقل .
2. كم هو المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء (أ , ب , ج) خارج الشركة في ظل البدائل الثلاثة في الفقرة (1) اعلاه ؟ (وضح طريقة الاحتساب) .

الحل : 1م

$$\text{حصة الشريك (د)} = \text{رأس مال الشركة الكلي} \times (4 / 1)$$

$$\text{حصة الشريك (د)} = (4 / 1) \times (2,100,000 + 4,200,000 + 8,100,000)$$

$$= 14,400,000 \times (4 / 1) = 36,000,000 \text{ دينار}$$

تنازل كل شريك عن ربع حصته في رأس المال :

$$\text{الشريك أ} = 8,100,000 \times (4 / 1) = 2,025,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الشريك ب} = 4,200,000 \times (4 / 1) = 1,050,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الشريك ج} = 2,100,000 \times (4 / 1) = 525,000 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

جدول حصص رأس المال بعد الانضمام (المبالغ بالآف الدينائير)

التفاصيل	أ	ب	ج	د	المجموع
راس مال الشركاء قبل الانضمام	8,100	4,200	2,100	--	14,400
مقدار التنازل	(2,025)	(1,050)	(525)	3,600	صفر
راس مال الشركاء بعد الانضمام	6,075	6,150	1,575	3,600	14,400

قيّد الإنضمام :

2,025,000 حـ / رأس مال الشريك أ

1,050,000 حـ / رأس مال الشريك ب

525,000 حـ / رأس مال الشريك ج

3,600,000 حـ / رأس مال الشريك د

نسب توزيع ا . خ بين الشركاء بعد الانضمام

التفاصيل	أ	ب	ج	د	المجموع
النسب قبل الانضمام	4	3	2	---	9 × مقام نسبة التنازل
مقام نسبة التنازل	12	9	6	---	27
مقدار التنازل (3 / 1)	(4)	(3)	(2)	9	---
النسب بعد الانضمام	8	6	4	9	27

م 2 :

المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء أ , ب , ج في ظل المبلغ المدفوع والبالغ 3,600,000 دينار:

$$2,025,000 = (14,400,000 / 8,100,000) \times 3,600,000 \text{ دينار للشريك أ}$$

$$1,050,000 = (14,400,000 / 4,200,000) \times 3,600,000 \text{ دينار للشريك ب}$$

$$525,000 = (14,400,000 / 2,100,000) \times 3,600,000 \text{ دينار للشريك ج}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء أ , ب , ج في ظل المبلغ المدفوع والبالغ 4,500,000 دينار :

$$2,531,250 = (14,400,000 / 8,100,000) \times 4,500,000 \text{ *دينار للشريك أ}$$

$$1,312,500 = (14,400,000 / 4,200,000) \times 4,500,000 \text{ دينار للشريك ب}$$

$$656,250 = (14,400,000 / 2,100,000) \times 4,500,000 \text{ دينار للشريك ج}$$

{ *المبالغ اكبر من الحصص المتنازل عليها في جدول رأس المال ويعد الأمر صفقة شخصية بين الشريك الجديد والشركاء الحاليين ويتم معالجته خارج سجلات الشركة }

المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء أ , ب , ج في ظل المبلغ المدفوع والبالغ 2,800,000 دينار :

$$1,575,000 = (14,400,000 / 8,100,000) \times 2,800,000 \text{ *دينار للشريك أ}$$

$$816,667 = (14,400,000 / 4,200,000) \times 2,800,000 \text{ دينار للشريك ب}$$

$$408,333 = (14,400,000 / 2,100,000) \times 2,800,000 \text{ دينار للشريك ج}$$

{ *المبالغ أقل من الحصص المتنازل عليها في جدول رأس المال ويعد الأمر صفقة شخصية بين الشريك الجديد والشركاء الحاليين ويتم معالجته خارج سجلات الشركة }

ملاحظة : بالإمكان توزيع المبلغ المستلم خارج الشركة بحسب نسب أ.خ أو نسب رأس المال أو يتم تقسيم ما يعادل مبلغ التنازل حسب رأس المال والمكاسب (الخسائر) حسب نسب أ.خ .

مثال 2 : فيما يأتي أرصدة حسابات رأس المال في الشركة التضامنية المكونة من فريد، وكامل، وموسى في 2023/5/1 , فضلاً عن نسب ت.أ.خ فيما بينهم :

الشركاء	نسب أ.خ	رأس المال
فريد	$\frac{1}{2}$	139,200
كامل	$\frac{1}{3}$	208,800
موسى	$\frac{1}{6}$	96,000

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفي ذلك التاريخ إنضم إلى الشركة حامد الذي اشترى حصته من فريد وكامل بالتناسب في كل من صافي الأصول والدخل مقابل مبلغ 132,000 دينار ونتيجة لهذه العملية أصبح لحامد 5/1 صافي أصول ودخل الشركة .
المطلوب :

1. إثبات قيد انضمام الشريك حامد , وإستخراج النسب الجديدة لتوزيع أ.خ.
 2. احتساب المكاسب التي حققها الشريكين فريد وكامل من انضمام الشريك حامد.
- الحل :

$$\text{اجمالي رأس مال الشركة} = \text{رأس مال فريد} + \text{رأس مال كامل} + \text{رأس مال موسى}$$

$$= 444,000 = 96,000 + 208,800 + 139,200 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك حامد في رأس مال الشركة} = \frac{1}{5} \times 444,000 = 88,800 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك فريد من مبلغ التنازل} = 88,800 \times \frac{139,200}{208,800 + 139,200} = 35,520 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك كامل من مبلغ التنازل} = 88,800 \times \frac{208,800}{208,800 + 139,200} = 53,280 \text{ دينار}$$

35,520 ح./ رأس مال الشريك فريد
53,280 ح./ رأس مال الشريك كامل
88,800 ح./ رأس مال الشريك حامد

جدول توزيع نسب الأرباح والخسائر بعد الانضمام

التفاصيل	الشريك فريد	الشريك كامل	الشريك موسى	الشريك حامد	المجموع
النسب قبل الانضمام	2/1	3/1	6/1	----	30 × 1
مقدار التنازل 20%	(3)	(2)	(1)	6	-----
النسب بعد الانضمام	12	8	4	6	30

المبلغ المدفوع من قبل حامد – الحصة المحددة له
 $88,800 - 132,000 = 43,200$ الفرق المدفوع زيادة من قبل الشريك حامد
مقدار المكاسب التي حصل عليها الشريك فريد = $139,000 / 348,000 \times 43,200 = 17,280$ دينار
مقدار المكاسب التي حصل عليها الشريك كامل = $139,200 / 348,000 \times 43,200 = 43,200$ دينار

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 3 : بلغت رؤوس أموال الشركاء زيد وأحمد و ابراهيم في بداية السنة المالية 2023 : 6 مليون دينار، 9 مليون دينار، 5 مليون دينار عندما وافقو على انضمام عمر إلى الشركة، علما ان الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي :

المطلوب : إثبات قيود الأنضمام اللازمة واحتساب نسب توزيع الأرباح والخسائر بعد الأنضمام في ظل الحالات الثلاثة الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : يستثمر الشريك عمر مبلغ (5) مليون دينار ويحصل على 20 % من رأس المال بعد الأنضمام وثالث الأرباح والخسائر .

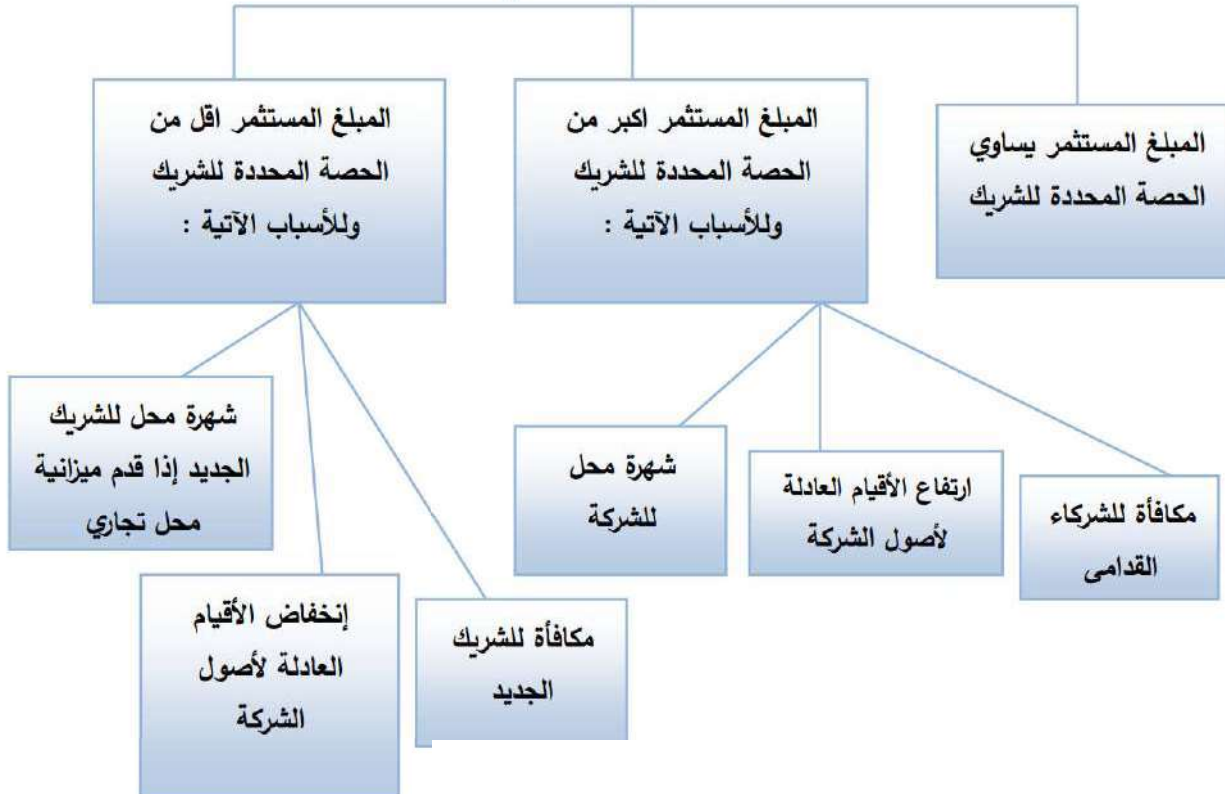
الحالة 2 : يستثمر الشريك عمر مبلغ (5) مليون دينار ويحصل على 17 % من رأس المال بعد الأنضمام وثالث الأرباح والخسائر .

الحالة 3 : يستثمر الشريك عمر مبلغ (5) مليون دينار ويحصل على 25 % من رأس المال بعد الأنضمام وثالث الأرباح والخسائر .

الحل : سيتم حل المثال 3 والامثلة التالية للأنضمام بالإستثمار بناءً على المعالجات الواردة في الشكل أدناه :

المقارنة بين المبلغ المستثمر من الشريك الجديد وبين حصته في

رأس المال بعد الأنضمام



الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة 1 :

حصة الشريك عمر في رأس المال بعد الانضمام = (رأس المال بعد الانضمام) x 20%
 رأس المال بعد الانضمام = رأس المال قبل الانضمام + المبلغ المستثمر من الشريك
 الجديد = 5,000,000 + 5,000,000 + 9,000,000 + 6,000,000 =
 25,000,000 =
 حصة الشريك عمر بعد الانضمام = (20% x 25,000,000) = 5,000,000
 المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر - الحصة المحددة للشريك عمر
 = 5,000,000 - 5,000,000 = صفر
 5,000,000 / النقدية
 5,000,000 / رأس مال الشريك عمر

نسب توزيع أ . خ بين الشركاء

التفاصيل	زيد	أحمد	ابراهيم	عمر	المجموع
النسب قبل الانضمام	3	3	3	--	9
مقدار التنازل (3 / 1)	(1)	(1)	(1)	3	صفر
النسب بعد الانضمام	2	2	2	3	9

الحالة 2 :

حصة الشريك عمر في رأس المال بعد الانضمام = (رأس المال بعد الانضمام) x
 17% = 17% x 25,000,000 = 4,250,000
 المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر - الحصة المحددة للشريك عمر
 750,000 = 4,250,000 - 5,000,000 (المبلغ المستثمر زيادة)
 من أسباب دفع الشريك عمر مبلغ اضافي قدره (750,000 دينار) إلى الشركة هو
 (مكافأة الشركاء القدامى) بسبب رغبة الشريك الجديد في الدخول للشركة , وايضا
 قد تكون (ارتفاع الاقيام العادلة لصافي أصول الشركة القابلة للتحديد عدا شهرة

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المحل) مقارنة بالقيمة الدفترية أو (نتيجة لشهرة محل للشركة التضامنية), وسوف يتم الحل بموجب البدائل الثلاثة وكما يأتي :

البديل 1 : في حال تم معالجة الفرق على أنه مكافأة للشركاء القدامى , عليه يكون قيد الأنضمام كالآتي :

5,000,000 حـ / النقدية

4,250,000 حـ / رأس مال الشريك عمر

250,000 حـ / رأس مال الشريك زيد (3/750,000)

250,000 حـ / رأس مال الشريك أحمد (3/750,000)

250,000 حـ / رأس مال الشريك زيد (3/750,000)

البديل 2 : في حال كان البديل ارتفاع الاقيام لصافي الأصول (عدا شهرة المحل) أو شهرة محل للشركة , تكون الخطوات كما يأتي :

أ) قيد توزيع الزيادة في اقيام صافي الأصول او شهرة المحل على الشركاء قبل الأنضمام

750,000 % 17

$$4,411,765 = (17 / 100) \times 750,000 = \underbrace{\text{س } \%100 \text{ س}}$$

4,411,765 حـ / الأصول او شهرة المحل

1,323,530 حـ / رأس مال الشريك زيد

1,985,294 حـ / رأس مال الشريك أحمد

1,102,941 حـ / رأس مال الشريك ابراهيم

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حيث يتم توزيع الزيادة في صافي الأصول القابلة للتحديد أو شهرة المحل حسب نسب رؤوس الاموال وكما يأتي :

$$(\text{زيد}) \text{ د. } 1,323,530 = (20,000,000 / 6,000,000) \times 4,765,411$$

$$(\text{أحمد}) \text{ د. } 1,985,294 = (20,000,000 / 9,000,000) \times 4,411,765$$

$$(\text{ابراهيم}) \text{ د. } 1,102,941 = (20,000,000 / 5,000,000) \times 4,411,765$$

بعد إثبات القيد أعلاه ستكون حصة الشريك عمر مساوية للمبلغ المستثمر من قبله بسبب زيادة رؤوس اموال الشركاء الحاليين بما يعادل الزيادة الكلية في قيمة الأصول القابلة للتحديد أو شهرة المحل , وعليه فإن قيد الأنضمام سيكون :

$$5,000,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$5,000,000 \text{ حـ} / \text{رأس مال الشريك عمر} *$$

*حصة عمر من راس مال الشركة بعد الأنضمام المعدل بالزيادة في قيمة الأصول أو

$$\text{شهرة المحل} = (1,323,530 + 6,000,000) + (9,000,000)$$

$$= (1,985,294 + (1,102,941 + 5,000,000) + 5,000,000)$$

$$27,661,765 \times 17\% = 5,000,000 \text{ دينار}$$

الحالة 3 :

$$\text{حصة الشريك عمر بعد الأنضمام} = 25,000,000 \times 25\% = 6,250,000 \text{ دينار}$$

المبلغ المستثمر من قبل الشريك عمر - الحصة المحددة للشريك عمر

$$6,250,000 - 5,000,000 = (1,250,000) \text{ نقصان المبلغ المستثمر مقارنة}$$

بالحصة المحددة للشريك , ويعزى ذلك كما سبق ذكره إلى مكافأة للشريك الجديد أو

إنخفاض الاقيام العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد أو شهرة محل للشريك

الجديد شرط أن يستثمر صافي أصول محل تجاري يمتلكه مقابل حصته في رأس

مال الشركة التضامنية , وسيتم إثبات القيود المحاسبية اللازمة للأنضمام في ظل

البدائل الثلاثة وكما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

البديل 1 : مكافاة للشريك الجديد , ويكون القيد كالاتي :

5,000,000 حـ / النقدية

416,666 حـ / رأس مال الشريك زيد (3/1,250,000)

416,667 حـ / رأس مال الشريك أحمد (3/1,250,000)

667,416 حـ / رأس مال الشريك زيد (3/1,250,000)

6,250,000 حـ / رأس مال الشريك عمر

البديل 2 : انخفاض الاقيام العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد

(أ) إثبات قيد الأنخفاض في اقيام صافي الأصول القابلة للتحديد

1,250,000 25 %

$$5,000,000 \text{ دينار} = \underbrace{100\%}_{\text{س}} \times 1,250,000 \text{ س} = (25 / 100) \times 5,000,000 \text{ دينار}$$

$$1,500,000 \text{ د. لزيد} = (20,000,000 / 6,000,000) \times 5,000,000$$

$$2,250,000 \text{ د. لأحمد} = (20,000,000 / 9,000,000) \times 5,000,000$$

$$1,250,000 \text{ د. لابراهيم} = (20,000,000 / 5,000,000) \times 5,000,000$$

1,500,000 حـ / رأس مال الشريك زيد

2,250,000 حـ / رأس مال الشريك أحمد

1,250,000 حـ / رأس مال الشريك ابراهيم

5,000,000 حـ / الأصول (القابلة للتحديد)

بعد إثبات القيد أعلاه ستكون حصة الشريك عمر مساوية للمبلغ المستثمر من قبله

بسبب انخفاض رؤوس اموال الشركاء الحاليين بما يعادل الأنخفاض الكلي في قيمة

الأصول القابلة للتحديد, وعليه فأن قيد الأنضمام سيكون :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

5,000,000 حـ / النقدية

5,000,000 حـ / رأس مال الشريك عمر *

*حصة عمر من رأس مال الشركة بعد الانضمام المعدل بالانخفاض في قيمة

الأصول = { (1,500,000 – 6,000,000) + (2,250,000- 9,000,000) }

= %25 x 20,000,000 = { 5,000,000 + (1,250,000 – 5,000,000) }

5,000,000 دينار

البديل 3 : شهرة محل للشريك الجديد , وعلى فرض ان الشريك عمر قدم ميزانية

محل تجاري صافي أصوله = 5,000,000 دينار بدلاً من استثمار مبلغ نقدي , فإن

المعالجة ستكون باستخدام بديل (شهرة محل للشريك عمر) كما يأتي :

1,250,000 75 %

س = 100 % س = 1,250,000 x (75/ 100) = 1,666,667 دينار

شهرة محل عمر قبل الانضمام

إذن قيد الانضمام سيكون :

5,000,000 حـ / الأصول

1,666,667 حـ / شهرة محل

6,666,667 حـ / رأس مال عمر

مثال 4 : أ، ب شريكان في شركة تضامنية يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 60%،

40% على التوالي , وقد اتفقا على إنضمام (ج) إلى الشركة ليستثمر مبلغ

120,000 دينار ويكون له 1/4 رأس المال بعد الانضمام و 1/3 الأرباح والخسائر

فإذا علمت بأن رؤوس اموال الشريكين أ، ب بلغت 100,000 دينار للشريك (أ) ,

200,000 دينار للشريك (ب).

المطلوب : إثبات قيد إنضمام (ج) إلى الشركة , وإستخراج النسب الجديدة لتوزيع

الأرباح والخسائر بعد الانضمام بافتراض البدائل التي تراها مناسبة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل:

1. حصة الشريك (ج) = $\frac{4}{1} \times (\text{رأس مال الشريك (أ)} + \text{رأس مال الشريك (ب)}) + \text{المبلغ المستثمر من قبل الشريك (ج)}$
 $(120,000 + 200,000 + 100,000) \times \frac{4}{1}$
 $105,000 = 420,000 \times \frac{4}{1}$

2. المبلغ المستثمر من قبل الشريك (ج) = 120,000 دينار

3. الفرق = المبلغ المستثمر من قبل الشريك (ج) - الحصة المحددة للشريك (ج)

$$15,000 = 105,000 - 120,000 =$$

البديل 1 : إذا تم معالجة الفرق بعده مكافأة للشركاء القدامى , يكون قيد الانضمام كما يأتي :

مكافأة الشريك (أ) = الفرق $\times 60\% = 15,000 \times 60\% = 9,000$ دينار

مكافأة الشريك (ب) = الفرق $\times 40\% = 15,000 \times 40\% = 6,000$ دينار

عندئذ يكون قيد الانضمام كما يأتي :

120,000 ح/ النقدية

105,000 ح/ رأس مال للشريك (ج)

9,000 ح/ رأس مال للشريك (أ)

6,000 ح/ رأس مال للشريك (ب)

البديل 2 : إذا تم معالجة الفرق بعده ارتفاع في الأقيام العادلة لأصول الشركة , يكون قيد أو (قيود) الانضمام كما يلي :

حصة الشريك (ج) من ارتفاع الأقيام العادلة 15,000 25%

الارتفاع الكلي في الأقيام العادلة لأصول ؟ 100%

$$15,000 = \frac{4}{1} \times \text{الارتفاع الكلي في الأقيام العادلة لأصول}$$

$$60,000 = 4 \times 15,000 = \text{الارتفاع الكلي في الأقيام العادلة لأصول} = 60,000 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

$$\begin{aligned} & \frac{\text{رأس مال للشريك أ}}{\text{رأس مال الشريك أ و ب}} \times 60,000 = \text{حصة الشريك (أ) من ارتفاع الأقيام العادلة للأصول} \\ & \frac{100,000}{300,000} \times 60,000 = 20,000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \frac{\text{رأس مال للشريك ب}}{\text{رأس مال الشريك أ و ب}} \times 60,000 = \text{حصة الشريك (ب) من ارتفاع الأقيام العادلة للأصول} \\ & \frac{200,000}{300,000} \times 60,000 = 40,000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

60,000 حـ/ الأصول

20,000 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

40,000 حـ/ رأس مال الشريك (ب)

$$\begin{aligned} & \text{حصة الشريك (ج) بعد التعديل} = \frac{1}{4} \times (120,000 + 240,000 + 120,000) \\ & = \frac{1}{4} \times 480,000 = 120,000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

120,000 حـ/ النقدية

120,000 حـ/ رأس مال الشريك (ج)

البديل 3 : إذا تم معالجة الفرق بعدّه شهرة محل للشركة التضامنية يكون قيد (قيود) الأنضمام كما يأتي :

$$\begin{aligned} & \text{حصة الشريك (ج) من شهرة المحل} = 15,000 \times 25\% \\ & \text{شهرة المحل الكلية} = ? \times 100\% \end{aligned}$$

$$\text{شهرة المحل} = 4 \times 15,000 = 60,000 \text{ دينار}$$

$$\begin{aligned} & \frac{\text{رأس المال للشريك (أ)}}{\text{رأس المال للشريك (أ) و (ب)}} \times \text{شهرة المحل} = \text{حصة الشريك (أ) من شهرة المحل} \\ & \frac{100,000}{300,000} \times 60,000 = 20,000 \text{ دينار} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \frac{\text{رأس مال الشريك (ب)}}{\text{رأس مال الشريك (أ) و (ب)}} \times \text{شهرة المحل} = \text{حصة الشريك (ب) من شهرة المحل} \end{aligned}$$

$$\frac{200,000}{300,000} \times 60,000 = 40,000 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

60,000 حـ/ شهرة المحل

20,000 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

40,000 حـ/ رأس مال الشريك (ب)

120,000 حـ/ النقدية

120,000 حـ/ رأس مال الشريك (ج)

وتجدر الإشارة بأن شهرة المحل الناتجة عن الانضمام سيتم تقييمها دورياً (في نهاية كل سنة مالية) لتحديد ما إذا كان هناك شك في إنخفاض قيمة الشهرة مستقبلاً لأسباب داخلية أو خارجية والإعتراف بخسارة إنخفاض قيمة الشهرة وتوزيع تلك الخسائر بين الشركاء فيما بعد بحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر , ووفقاً لما سبق يفضل الشركاء بديل المكافأة مقارنةً ببديل شهرة المحل لا سيما إذا كان هناك إختلاف بين نسب رؤوس الأموال ونسب توزيع الأرباح والخسائر, إذ أن الشريك الذي تكون حصته في رأس المال أقل من حصته في الأرباح والخسائر سوف يتضرر من حصول الانخفاض في قيمة الشهرة في المستقبل .

جدول نسب أ.خ بعد الانضمام

التفاصيل	الشريك (أ)	الشريك (ب)	الشريك (ج)	المجموع
النسب القديمة	6	4	---	3×10
مقدار التنازل 3/1	18	12	---	30
النسب بعد الانضمام	(6)	(4)	10	-----
	12	8	10	30

مثال 5 : (أ، ب، ج) شركاء في شركة تضامنية كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر كما يلي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الشركاء	الحصة في رأس المال	نسب ت.أ.خ
أ	800,000 دينار	6
ب	400,000 دينار	3
ج	200,000 دينار	1

وقد أتفق الشركاء على إنضمام (د) كشريك رابع وذلك ليستثمر مبلغ 300,000 دينار في الشركة ويكون له 5/1 رأس المال بعد الأنضمام و 4/1 الأرباح والخسائر .
المطلوب : إثبات قيد انضمام الشريك (د) إلى الشركة.

الحل:

رأس المال بعد الأنضمام = رؤوس أموال الشركاء القدامى + المبلغ المستثمر من الشريك (د)
 $300,000 + 200,000 + 400,000 + 800,000 =$
 $= 1,700,000$ دينار

تحديد حصة الشريك (د) = رأس المال بعد الأنضمام \times 5/1

$= 1,700,000 \times 5/1 = 340,000$ دينار

الفرق = المبلغ المستثمر من قبل الشريك (د) - حصة الشريك (د)

$= 340,000 - 300,000 = 40,000$ دينار

أ- إذا تم اعتبار الفرق مكافأة للشريك الجديد :

حصة الشريك (أ) من المكافأة = $40,000 \times 10/6 = 24,000$ دينار

حصة الشريك (ب) من المكافأة = $40,000 \times 10/3 = 12,000$ دينار

حصة الشريك (ج) من المكافأة = $40,000 \times 10/1 = 4,000$ دينار

300,000 ح/ النقدية

24,000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

12,000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

4,000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

340,000 ح/ رأس مال الشريك (د)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ب- إذا تم عدّ الفرق إنخفاض في الأقيام العادلة لأصول الشركة التضامنية :

حصة الشريك (د) من الأنخفاض = $5/1 \times$ الأنخفاض الكلي

$$\text{الأنخفاض الكلي} = 5 \times 40,000 = 200,000 \text{ دينار}$$

$$\frac{800,000}{1,400,000} \times 200,000 = \frac{\text{رأس مال (أ)}}{\text{مجموع رؤوس الأموال}} \times \text{الأنخفاض الكلي} = \text{من الأنخفاض (أ) حصة الشريك (أ)}$$

= 114,286 دينار

$$\frac{400,000}{1,400,000} \times 200,000 = \frac{\text{رأس مال (ب)}}{\text{مجموع رؤوس الأموال}} \times \text{الأنخفاض الكلي} = \text{من الأنخفاض (ب) حصة الشريك (ب)}$$

= 57,143 دينار

$$\frac{200,000}{1,400,000} \times 200,000 = \frac{\text{رأس مال (ج)}}{\text{مجموع رؤوس الأموال}} \times \text{الأنخفاض الكلي} = \text{من الأنخفاض (ج) حصة الشريك (ج)}$$

= 28,571 دينار

114,286 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

57,143 حـ/ رأس مال الشريك (ب)

28,571 حـ/ رأس مال الشريك (ج)

200,000 حـ/ الأصول

$$\text{رأس المال بعد الأنضمام} = (114,286 - 800,000) + (57,143 - 400,000) =$$

$$300,000 + (28,571 - 200,000) +$$

$$300,000 + 171,429 + 342,857 + 685,714 =$$

$$= 1,500,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (د) بعد التعديل} = \frac{1}{5} \times 1,500,000 = 300,000 \text{ دينار}$$

300,000 حـ/ النقدية

300,000 حـ/ رأس مال الشريك (د)

ت- إذا تم عدّ الفرق شهرة محل وعلى فرض إن الشريك (د) صاحب محل تجاري

وقدم صافي أصول تعادل قيمتها 300,000 دينار , كم تبلغ شهرة المحل الكلية

للشريك (د) ؟

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

400,00 = حصة الشركاء أ، ب ، ج من شهرة محل الشريك د

$\frac{4}{5} = 40,000$ شهرة محل الشريك (د) الكلية

شهرة محل الشريك (د) الكلية = $\frac{5}{4} \times 40,000 = 50,000$ دينار

وعليه يكون قيد الانضمام كما يلي :

300,000 ح/ صافي الأصول

50,000 ح/ شهرة المحل

350,000 ح/ رأس مال الشريك (د)

مثال 6 : فيما يأتي ميزانية شركة (أ، ب) التضامنية كما في 2020/5/1 (المبالغ بالآف الدنانير) :

الميزانية كما في 2020/5/1

40,000 نقدية	22,500 دائنون
11,400 البضاعة	1,600 جاري الشريك (أ)
66,600 أصول ثابتة	29,200 رأس مال (أ)
1,400 جاري الشريك (ب)	29,200 رأس مال (ب)
	900 أرباح محتجزة
<u>83,400</u>	<u>83,400</u>

وفي ذلك التاريخ قرر الشريكان قبول الشريك (ج) كشريك جديد في الشركة على أن يستثمر مبلغ 15,500 ألف دينار ويكون له ثلث رأس المال بعد الانضمام وربع الأرباح والخسائر فإذا علمت بأن الشريكين (أ، ب) يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 60%، 40% على التوالي ، المطلوب:

1- إثبات القيود المحاسبية اللازمة لأنضمام الشريك (ج) باستخدام طريقة شهرة المحل .

2- استخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام.

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل: (المبالغ بالآف الدينانير)

1,600 جـ/ جاري الشريك (أ)

1,600 حـ/ رأس المال الشريك (أ)

1,400 حـ/ رأس المال الشريك (ب)

1,400 حـ/ جاري الشريك (ب)

نصيب الشريك (أ) من أ. محتجزة = $900 \times 60\% = 540$

نصيب الشريك (ب) من أ. محتجزة = $900 \times 40\% = 360$

900 حـ/ أ. محتجزة

540 حـ/ رأس مال الشريك (أ)

360 حـ/ رأس مال الشريك (ب)

الميزانية بعد التعديل

22,500 دائنون	4,000 نقدية
31,340 رأس مال (أ)	11,400 البضاعة
28,160 رأس مال (ب)	66,600 أصول ثابتة
<u>82,000</u>	<u>82,000</u>

رأس المال بعد الأنضمام = رؤوس اموال الشركاء القدامى + المبلغ المستثمر

لشريك (ج) = $75,000 = 15,500 + 28,160 + 31,340$ دينار

حصة الشريك (ج) = $3/1 \times$ رأس المال بعد الأنضمام

= $75,000 \times 3/1 = 25,000$ دينار

الفرق = المبلغ المستثمر للشريك (ج) - الحصة المحددة للشريك (ج)

= $25,000 - 15,500 = 9,500$ دينار

ويمكن معالجة الفرق على انه شهرة محل للشريك ج إذا قدم الشريك ميزانية محل

تجاري وكما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حصة الشركاء (أ، ب) من شهرة محل الشريك (ج)

9,500 دينار $\frac{3}{2}$

شهرة محل ج الكلية (X) $\frac{3}{3}$... $14,250 = \frac{2}{3} \times 9,500 = X$

15,500 حـ/ صافي الأصول

14,250 حـ شهرة المحل

29,750 حـ/ راس مال الشريك (ج)

جدول نسب ت. أ.خ بعد الانضمام

المجموع	الشريك (ج)	الشريك (ب)	الشريك (أ)	التفاصيل
2×10	---	4	6	النسب قبل الانضمام
20		8	12	
----	5	(2)	(3)	مقدار التنازل 4/1
20	5	6	9	النسب بعد الانضمام

النسب على التوالي لكل من أ: ب: ج تكون 9: 6: 5

ملاحظات عامة حول حلول الأمثلة السابقة :

- عندما نأخذ بديل شهرة محل الشركة التضامنية أو إرتفاع أو إنخفاض قيمة أصول الشركة التضامنية تصبح حصة الشريك الجديد المعدلة مساوية إلى المبلغ المستثمر من قبله.
- يتم توزيع المكافأة (نقص أو زيادة) على الشركاء حسب نسب ت.أ.خ أما الزيادة أو الأنخفاض في قيمة الأصول أو شهرة المحل فيتم توزيعها حسب نسب رؤوس الأموال.
- يجب تصفية الحسابات الشخصية للشركاء والأرباح المحتجزة (الخسائر المتركمة) وكذلك الاحتياطات إن وجدت في رؤوس أموال الشركاء القدامى قبل إنضمام الشريك الجديد لأنها تمثل حقوق والتزامات الشركاء القدامى ولا يحق للشريك الجديد الحصول عليها أو تحملها مستقبلاً.

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

3. المعالجات المحاسبية لأنسحاب شريك من الشركة التضامنية

Accounting treatments for the withdrawal of a partner

يمكن أن ينسحب الشريك من الشركة اختيارياً من خلال بيع حصته في الشركة، ويمكن أن يكون الأنسحاب اجبارياً لبلوغ الشريك السن القانوني للتقاعد أو الوفاة أو لحصول خلافات مع بقية الشركاء ، وتجدر الإشارة إلى أن الأنسحاب من الشركة التضامنية يتطلب كما هو الحال في الانضمام توقف مؤقت في نشاطات الشركة لحين تعديل عقد تأسيسها ليتضمن نسب توزيع رأس المال والأرباح والخسائر بعد الأنسحاب . ويكون الأنسحاب في نوعين :

أ. أن يتم دفع حصة الشريك المنسحب من الأصول الشخصية للشركاء ، ويعد ذلك بمثابة صفقة شخصية بين الشركاء مشابهة لانضمام شريك جديد الذي يتم بشراء حصة شريك موجود بالفعل ، حيث يتم دفع حصة الشريك المنسحب مباشرة من الأصول الشخصية للشركاء الباقين في الشركة ، وعليه فإن أصول الشركة لن تتأثر بأي حال من الأحوال وإجمالي رأس المال لن يتغير ، حيث ينحصر التأثير على حصص الشركاء الآخرين (الذين اشتروا حصة الشريك المنسحب) في رأس المال .

ب. أن يتم دفع حصة الشريك المنسحب من أصول الشركة بالشكل الذي يؤثر في إنخفاض الأصول وإجمالي رأس المال ، كما هو الحال في انضمام الشريك بالاستثمار ولكن بتأثيرات عكسية تماماً ، وتجدر الإشارة هنا إلى أن المبلغ المدفوع للشريك المنسحب يجب أن يكون على أساس القيمة العادلة للأصول في وقت إنسحاب الشريك وأن تطبيق ذلك يتطلب إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للأصول وقيمتها العادلة أولاً ومن ثم تخصيص الفروقات إن وجدت إلى رؤوس أموال الشركاء قبل إثبات قيد الأنسحاب .

هذا ويتم احتساب حصة الشريك المنسحب حسب تاريخ الأنسحاب وكما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية



وبعد تحديد حصة الشريك المنسحب يتم مقارنتها مع المبلغ المدفوع للشريك وحسب نوع الانسحاب ومعالجة الفرق إن وجد على أنه مكافأة للشركاء الآخرين إذا كان المبلغ المدفوع يقل عن الحصة المحددة للشريك المنسحب أو مكافأة للشريك المنسحب إذا كان المبلغ المدفوع يزيد على الحصة المحددة له في الشركة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 1 : أحمد ومثنى وخالد شركاء في شركة تضامنية يقتسمون رأس المال و أ.خ بنسبة (2 : 1 : 1) على التوالي ونظرا لظروف خاصة قرر الشريك أحمد الانسحاب من الشركة , فاذا علمت ان حقوق الشريك أحمد في الشركة قبل الانسحاب مباشرة بلغت 21,000,000 د. بالقيمة الدفترية في حين ان الشركاء أنفقوا فيما بينهم على سداد ما يعادل 27,000,000 دينار إلى الشريك أحمد لقاء الانسحاب .
المطلوب :

إثبات قيد (قيود) انسحاب الشريك أحمد في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :

1. يدفع كل من مثنى وخالد مبلغ 13,500,000 د. من اموالهما الخاصة إلى الشريك أحمد .
2. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من اموال الشركة ومعالجة الفرق مكافاة له .
3. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من اموال الشركة ومعالجة الفرق شهرة محل كلية للشركة .

الحل : لكي يتم حل المثال أعلاه يجب أن يتم الإجابة عن الأسئلة الآتية :

- كم تبلغ حصة الشريك المنسحب في تاريخ الانسحاب ؟
بحسب السؤال : تبلغ حصة أحمد في تاريخ الانسحاب فقط 21,000,000 دينار بالقيمة الدفترية أي من واقع سجلات الشركة التضامنية .
- كيف تم سداد الحصة : نقداً أم بتقديم أصول عينية أو غير ذلك ؟
حسب الحالات الثلاثة تم السداد نقداً .
- ما هو مصدر النقد المدفوع ؟
هناك مصدرين للدفع في الحالة الأولى من الأموال الشخصية للشريكين مثنى وخالد وفي الحالتين الثانية والثالثة من أموال الشركة .
- ما هو الفرق بين المبلغ المدفوع وبين حصة الشريك المنسحب وكيف سيتم معالجته ؟ الفرق = $27,000,000 - 21,000,000 = 6,000,000$ دينار ويتم معالجته حسب الحالات الثلاث وكما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة الأولى : سداد حصة الشريك المنسحب من أموال الشركاء الشخصية , أي يتنازل أحمد لصالح الشريكين مثنى وخالد وفق نسب رأس المال في الشركة التضامنية وهي 1:1 على أن يقوم كل من مثنى وخالد بسداد مبلغ نقدي خارج الشركة للشريك أحمد يعادل 13,500,000 لكل منهما .

$$\text{حصة الشريك (مثنى)} = 21,000,000 \times (2/1) = 10,500,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (خالد)} = 21,000,000 \times (2/1) = 10,500,000 \text{ دينار}$$

قيد الأنسحاب :

$$21,000,000 \text{ د / رأس مال الشريك أحمد}$$

$$10,500,000 \text{ د / رأس مال الشريك مثنى}$$

$$10,500,000 \text{ د / رأس مال الشريك خالد}$$

أما المبلغ 13,500,000 فيتم دفعه إلى أحمد خارج الشركة (لا علاقة للشركة به لأنه من أموال مثنى وخالد الشخصية) .

الحالة الثانية : سداد حصة الشريك المنسحب من أموال الشركة وعدّ الفرق مكافأة للشريك المنسحب

$$\text{الفرق} = 27,000,000 - 21,000,000 = 6,000,000 \text{ دينار مكافأة للشريك}$$

أحمد يتحملها الشريكين مثنى وخالد حسب نسب أ.خ :

$$\text{حصة الشريك مثنى في المكافأة المدفوعة للشريك أحمد} = 6,000,000 \times (2/1) =$$

$$3,000,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك خالد في المكافأة المدفوعة للشريك أحمد} = 6,000,000 \times (2/1) =$$

$$3,000,000 \text{ دينار}$$

$$21,000,000 \text{ د / رأس مال الشريك أحمد}$$

$$3,000,000 \text{ د / رأس مال الشريك مثنى}$$

$$3,000,000 \text{ د / رأس مال الشريك خالد}$$

$$27,000,000 \text{ د / النقدية}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة الثالثة : سداد حصة الشريك المنسحب من أموال الشركة وعدّ الفرق شهرة

محل للشركة التضامنية :

الشهرة الكلية :

نفرض الشهرة الكلية = س

$$\begin{array}{ccc} (4/2) & 6,000,000 & \text{إذن} \\ \underbrace{\hspace{10em}} & & \\ & 1 & \text{س} \end{array}$$

س = 12,000,000 دينار الشهرة الكلية

القيود المحاسبية :

أولاً : قيد إثبات الشهرة قبل الأنسحاب وذلك من خلال توزيع مبلغ الشهرة إلى

الشركاء الثلاثة حسب نسب رأس المال وكما يأتي :

12,000,000 حـ / شهرة محل

6,000,000 حـ / رأس مال الشريك أحمد

3,000,000 حـ / رأس مال الشريك مثنى

3,000,000 حـ / رأس مال الشريك خالد

ثانياً : قيد الأنسحاب :

رصيد رأس مال أحمد بعد التعديل = 21,000,000 + 6,000,000

= 27,000,000 دينار

27,000,000 حـ / رأس مال أحمد

27,000,000 حـ / النقدية

ونفس المعالجة لو أن الفرق الموجب يعزى إلى زيادة الأقيام العادلة لصافي أصول

الشركة عدا شهرة المحل .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 2 : يرغب الشريكان (ج، د) في شراء حصة الشريك (هـ) وذلك في 2023/4/1 وسيتم استخدام أصول الشركة في شراء حصة (هـ) , وكانت ميزانية شركة (ج، د، هـ) في ذلك التاريخ كما يأتي :

الأصول	المطلوبات + حق الملكية
740,000 نقدية	450,000 دائنون
360,000 مدينون	1,200,000 رأس مال (جـ)
1,350,000 معدات (بالصافي)	600,000 رأس مال (د)
300,000 شهرة محل	500,000 رأس مال (هـ)
<u>2,750,000</u>	<u>2,750,000</u>

هذا وتوزع أ.خ بين الشركاء (ج، د، هـ) بنسبة (3: 2: 1) على التوالي.
المطلوب : إثبات قيد (قيود) إنسحاب الشريك (هـ) من الشركة في ظل كل افتراض من الافتراضات التالية وبشكل مستقل :

- 1- يدفع إلى (هـ) مبلغ (450,000) دينار ويسجل الفرق مكافأة إلى (ج، د).
- 2- يدفع إلى (هـ) مبلغ (540,000) دينار وتسجل الزيادة المدفوعة له مكافأة من (ج، د).
- 3- يدفع إلى (هـ) مبلغ (450,000) دينار على أن يتم تخفيض الشهرة الظاهرة في السجلات المحاسبية للشركة بالفرق بين المبلغ المدفوع ورصيد ح/ رأس مال (هـ).
- 4- قبل (هـ) استلام مبلغ (403,478) نقداً وآلة قيمتها العادلة 90,000 دينار وكانت كلفتها 300,000 دينار مندثرة بنسبة 60% وليس لها انقاص.

الحل:

الحالة (1)

الفرق = المبلغ المدفوع إلى الشريك (هـ) - حصة الشريك (هـ)

$$= 500,000 - 450,000 = 50,000 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

قيد الانسحاب :

500,000 حـ/ رأس المال الشريك (هـ)

450,000 حـ/ النقدية

30,000 حـ/ رأس المال الشريك (جـ)

20,000 حـ/ رأس المال الشريك (د)

مكافأة الشريك (جـ) = الفرق $\times \frac{5}{3} = 50,000 \times \frac{5}{3} = 30,000$ دينار

مكافأة الشريك (د) = الفرق $\times \frac{5}{2} = 50,000 \times \frac{5}{2} = 20,000$ دينار

الميزانية بعد إنسحاب الشريك (هـ)

المطلوبات + حقوق الملكية	الأصول
450,000 دائنون	290,000 النقدية
1,230,000 رأس مال الشريك (جـ)	360,000 المدينون
620,000 رأس مال الشريك (د)	1,350,000 معدات (بالصافي)
	300,000 شهرة المحل
<u>2,300,000</u>	<u>2,300,000</u>

الحالة (2)

الفرق = المبلغ المدفوع إلى الشريك (هـ) - حصة الشريك (هـ)

$$= 540,000 - 500,000 = 40,000 \text{ دينار}$$

حصة الشريك (جـ) من المكافأة المدفوعة إلى (هـ) $= 40,000 \times \frac{5}{3} = 24,000$ دينار

حصة الشريك (د) من المكافأة المدفوعة إلى (هـ) $= 40,000 \times \frac{5}{2} = 16,000$ دينار

500,000 حـ/ رأس المال للشريك (هـ)

24,000 حـ/ رأس المال للشريك (جـ)

16,000 حـ/ رأس المال للشريك (د)

540,000 حـ/ النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة (3)

الفرق = المبلغ المدفوع إلى الشريك (هـ) - حصة الشريك (هـ)

$$= 450,000 - 500,000 = -50,000 \text{ دينار}$$

1- قيد تخفيض شهرة المحل

50,000 ح/ رأس المال للشريك (هـ)

50,000 ح/ شهرة المحل

2- قيد إنسحاب الشريك (هـ)

450,000 ح/ رأس المال للشريك (هـ)

450,000 ح/ النقدية

ح/ رأس المال للشريك (هـ)

500,000 رصيد	50,000 شهرة المحل
	<u>450,000</u>
<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
450,000 الرصيد المعدل	450,000 ح/ النقدية
<u>450,000</u>	<u>450,000</u>

الحالة (4)

حصة الشريك (هـ) = 500,000 دينار

مبلغ إعادة التقييم = القيمة العادلة للألة - القيمة الدفترية للألة

$$= 90,000 - (300,000 - 180,000) =$$

$$= 90,000 - 120,000 = (30,000) \text{ دينار إنخفاض في قيمة الآلة}$$

حصة الشريك (جـ) من إنخفاض قيمة الأصول

$$= 2,300/1,200 \times 30,000 = 15,652 \text{ دينار}$$

حصة الشريك (د) من إنخفاض قيمة الأصول

$$= 2,300/600 \times 30,000 = 7,826 \text{ دينار}$$

حصة الشريك (هـ) من إنخفاض قيمة الأصول

$$= 2,300/500 \times 30,000 = 6,522 \text{ دينار}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

إثبات تقييم الأصول :

15,652 حـ / رأس المال للشريك (جـ)

7,826 حـ / رأس المال للشريك (د)

6,522 حـ / رأس المال للشريك (هـ)

30,000 حـ / الآلة

فيد إنسحاب الشريك (هـ) :

493,478 حـ / رأس المال للشريك (هـ)

90,000 حـ / الآلة

403,478 حـ / النقدية

مثال 3 : كانت الميزانية كما في 30 / 6 / 2023 للشركة التضامنية المكونة من عدي

ويوسف، ونبيل كما يأتي :

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
200,000 الدائون	1,850,000 النقدية والأصول
150,000 قرض عدي	المتداولة الأخرى
700,000 رأس مال عدي (20%)	2,000,000 الأصول الثابتة
700 000 رأس مال يوسف (20%)	
2,100 000 رأس مال نبيل (60%)	
<u>3,850,000</u>	<u>3,850,000</u>

وفي ذلك التاريخ قرر عدي الانفصال عن الشركة وقد تم الاتفاق على تعديل قيمة الأصول الثابتة وفقاً لقيمتها العادلة البالغة (2,600,000 دينار) ودفع مبلغ (920,000 دينار) نقداً إلى عدي عن حقوقه في الشركة خلافاً لحساب قرض الشريك عدي الذي سيسدد بالكامل ولم يتم إثبات الشهرة في هذه العملية. المطلوب: إثبات القيود اللازمة لأنسحاب عدي من الشركة وتصوير قائمة الميزانية بعد الأنسحاب مع العلم إن نسب أ.خ هي نفسها نسب رأس المال.

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل :

القيمة العادلة للأصول الثابتة – القيمة الدفترية للأصول الثابتة

$$2,600,000 - 2,000,000 = 600,000 \text{ ارتفاع في قيمة الأصول الثابتة}$$

= حصة عدي من ارتفاع قيمة الأصول

$$\text{مبلغ الارتفاع} \times 20\% = 600,000 \times 20\% = 120,000 \text{ دينار}$$

= حصة يوسف من ارتفاع قيمة الأصول

$$\text{مبلغ الارتفاع} \times 20\% = 600,000 \times 20\% = 120,000 \text{ دينار}$$

= حصة نبيل من ارتفاع قيمة الأصول

$$\text{مبلغ الارتفاع} \times 60\% = 600,000 \times 60\% = 360,000 \text{ دينار}$$

قيد اعادة تقييم الأصول الثابتة :

600,000 ح/ الأصول الثابتة

120,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

120,000 ح/ رأس المال للشريك يوسف

360,000 ح/ رأس المال للشريك نبيل

الفرق = المبلغ المدفوع إلى الشريك عدي – حصة الشريك عدي

$$920,000 - 820,000 = 100,000 \text{ دينار}$$

820,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

25,000 ح/ رأس المال للشريك يوسف*

75,000 ح/ رأس المال للشريك نبيل*

920,000 ح/ النقدية

*حصة يوسف من المكافأة المدفوعة إلى عدي = $100,000 \times 20 \div 80 = 25,000$ دينار

*حصة نبيل من المكافأة المدفوعة إلى عدي = $100,000 \times 60 \div 80 = 75,000$ دينار

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ح/ رأس المال للشريك عدي	
رصيد 700,000	رصيد 820,000
ح/ الأصول الثابتة 120 000	
820,000	820,000
الرصيد المعدل 820,000	النقدية 820,000
820,000	820,000

مثال 4 : بالرجوع إلى مثال 3 لو تم إثبات شهرة المحل ، ما هي القيود اللازمة لأنسحاب عدي من الشركة مع تصوير قائمة الميزانية بعد الأنسحاب ؟
الحل:

أ- في حالة إثبات شهرة المحل الجزئية (بحصة الشريك المنسحب فقط)

قيد إثبات شهرة المحل :

100,000 ح/ شهرة المحل

100,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

قيد الأنسحاب :

920,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

920,000 ح/ النقدية

ب- في حالة إثبات شهرة المحل الكلية

شهرة المحل للشريك عدي = شهرة المحل الكلية \times 20%

100,000 = شهرة المحل الكلية \times 20%

شهرة المحل الكلية = $\frac{100,000}{20\%}$ = 500,000 دينار

حصة الشريك يوسف من شهرة المحل = $500,000 \times 20\%$ = 100,000 دينار

حصة الشريك نبيل من شهرة المحل = $500,000 \times 60\%$ = 300,000 دينار

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

قيد إثبات شهرة المحل :

500,000 ح/ شهرة المحل

100,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

100,000 ح/ رأس المال للشريك يوسف

300,000 ح/ رأس المال للشريك نبيل

قيد الأنسحاب :

920,000 ح/ رأس المال للشريك عدي

920,000 ح/ النقدية

الميزانية بعد الأنسحاب (شهرة جزئية)

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
200,000 دانتون	930,000 نقدية وأصول
150,000 قرض عدي	أخرى متداولة
820,000 رأس مال يوسف	2,600,000 الأصول الثابتة
<u>2,460,000</u> رأس مال نبيل	<u>100,000</u> شهرة المحل
<u>3,630,000</u>	<u>3,630,000</u>

الميزانية بعد الأنسحاب (شهرة كلية)

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
200,000 دانتون	930,000 نقدية وأصول
150,000 قرض عدي	متداولة أخرى
920,000 رأس مال يوسف	2600 000 الأصول الثابتة
<u>2,760,000</u> رأس مال نبيل	<u>500,000</u> شهرة المحل
<u>4,030,000</u>	<u>4,030,000</u>

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 5 : (أ، ب، ج) شركاء متضامنين وينص عقد شركتهم على ما يأتي :

1- تقدر شهرة المحل في حالة إنسحاب احدهم بثلاثة اضعاف متوسط أرباح السنوات الثلاثة السابقة للأنسحاب.

2- إذا انسحب الشريك خلال السنة المالية تحسب الأرباح والخسائر عن الفترة (من تاريخ اعداد آخر ميزانية وحتى تاريخ الأنسحاب) بنسبة زمن الفترة بالقياس إلى أرباح السنة الأخيرة قبل الأنسحاب.

هذا وتقسم أ.خ بنسبة (5: 3: 2) بين الشركاء (أ، ب، ج) على التوالي , وفيما يأتي

تفاصيل آخر ميزانية أعدت قبل إنسحاب الشريك ب خلال سنة 2023 :

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
500,000 مطلوبات متداولة	1,200,000 أصول متداولة
2,000,000 رأس مال (أ)	3,350,000 أصول ثابتة
1,500,000 رأس مال (ب)	250,000 شهرة محل
1,000,000 رأس مال (ج)	200,000 جاري (ب)
<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

فإذا توفرت لديك البيانات الإضافية الآتية:

1- كانت أرباح الشركة في السنوات السابقة كما يأتي:

(350,000، 250,000، 300,000) دينار للسنوات 2020، 2021، 2022 .

2- انسحب الشريك (ب) بتاريخ 2023/9/1 وحتى هذا التاريخ بلغت مسحوباته الشخصية (50,000 دينار).

3- أتفق الشركاء ان تسدد الشركة مبلغ (500,000 دينار) إلى ب نقداً والباقي قرض بذمة الشركة.

المطلوب :

إثبات القيود اللازمة لأنسحاب الشريك (ب).

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحل:

$$\text{متوسط الأرباح} = \frac{300,000 + 250,000 + 350,000}{3} = 300,000 \text{ دينار}$$
$$\text{شهرة محل} = 3 \times 300,000 = 900,000 \text{ دينار}$$

$$\text{الزيادة في شهرة المحل} = 250,000 - 900,000 = 650,000 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (أ) من شهرة المحل} = 4,500/2,000 \times 650,000 = 288,889 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (ب) من شهرة المحل} = 4,500/1,500 \times 650,000 = 216,667 \text{ دينار}$$

$$\text{حصة الشريك (ج) من شهرة المحل} = 4,500/1,000 \times 650,000 = 144,444 \text{ دينار}$$

650,000 حـ / شهرة المحل

288,889 حـ / رأس مال الشريك (أ)

216,667 حـ / رأس مال الشريك (ب)

144,444 حـ / رأس مال الشريك (ج)

$$\text{حصة الشريك (ب) من الأرباح} = 10/3 \times 300,000 \times 12/8 = 60,000 \text{ دينار}$$

60,000 حـ / ت.أ.خ

60,000 حـ / رأس مال الشريك (ب)

50,000 حـ / رأس مال الشريك (ب)

50,000 حـ / مسحوبات شخصية

200,000 حـ / رأس مال الشريك (ب)

200,000 حـ / جاري الشريك (ب)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ح/رأس مال الشريك (ب)

50,000 ح/مسحوبات شخصية	1500,000 رصيد
200,000 ح/جاري الشريك (ب)	216,667 ح/شهرة المحل
1,526,667 رصيد	60,000 ح/أ.خ
1,776,667	1,776,667
1,562,667 مذكورين	1,562,667 رصيد
1,562,667	1,562,667

ح/رأس مال الشريك (ب) 1,562,667

ح/النقدية 500,000

ح/قروض قصيرة الأجل 1,026,667

4. المعالجة المحاسبية لتصفية الشركات التضامنية

Partnership Liquidation

تمثل التصفية Liquidation إنهاء الشكل القانوني للشركة وكذلك إنهاء للشخصية المعنوية لها للعديد من الاسباب التي حددها قانون الشركات رقم (21) لسنة 1997 في المادة (47) بالآتي :

أ- عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها دون عذر مشروع ، أو توقفها عن ممارسة النشاط مدة متصلة تزيد عن السنة دون عذر مشروع .

ب- إنجاز الشركة المشروع الذي تأسست لتنفيذه أو استحالة تنفيذه ، أو بسبب اندماج الشركة أو تحولها وفق أحكام هذا القانون .

ت- فقدان الشركة 75% من رأس مالها الأسمي وعدم اتخاذ إجراء زيادة أو تخفيض رأس المال خلال مدة ستين يوما من تاريخ ثبوته ، كما يتم تصفية الشركة التضامنية بقرار من الهيئة العامة للشركة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

كما يمكن تصفية الشركة عند حصول خلافات كبيرة بين الشركاء تجعل من الصعوبة بمكان الاستمرار في ممارسة نشاطاتها , وأيا كانت أسباب تصفية الشركة فإن الأمر يتطلب تعيين مصفي لتصفية الشركة يعدد وكيلا عن الشركة في حدود الأختصاصات المسموح بها والتي تستوجب تحديد ودراسة وضع الشركة المالي في تاريخ اتخاذ القرار بتصفيتها ووفقا للخطوات الآتية : (حسب ما ورد في قانون الشركات العراقي)

أ- يصدر المسجل قرار التصفية وتعيين المصفي خلال عشرة أيام من تاريخ تسلمه موافقة الهيئة القطاعية المختصة .

ب- تتوقف الشركة فورا تبليغها بقرار التصفية عن إحداث أي تغيير في عضويتها أو ترتيب أي التزام جديد ويستمر نشاطها في القدر اللازم وبقاء التزاماتها وفق ما تقتضيه أعمال التصفية .

ت- تحتفظ الشركة بشخصيتها المعنوية مدة التصفية على ان يذكر أنها تحت التصفية حيث ما يرد أسمها .

ث- يضع المصفي يده فور تعيينه على أصول الشركة بما فيها من سجلات ووثائق وأوراق , ويقوم بجردها وإعداد تقريرا شاملا عن حالة الشركة بما في ذلك الديون والحقوق التي لها والالتزامات التي عليها .

ج- يقوم المصفي بتنفيذ الإجراءات الخاصة بمصير الشركة والمحددة في قرار التصفية ويحق له مراجعة الجهة القطاعية المختصة لتسهيل تنفيذ هذه الإجراءات أو تعديلها إذا اقتضى الأمر .

ح- يدعوا المصفي خلال عشرة أيام من تاريخ تعيينه دائني الشركة لتسوية الديون والحقوق التي على الشركة .

خ- يقوم المصفي بدعوة الهيئة العامة للشركة للاجتماع خلال الشهرين الأولين لكل سنة مالية ومناقشة وتصديق ميزانية السنة المنتهية وحساباتها وتقرير مراقب الحسابات .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

د- يسدد المصفي ديون الشركة وفق الترتيب الآتي بعد حسم نفقات التصفية : المبالغ المستحقة للعاملين في الشركة ثم المبالغ المستحقة للدولة ثم المبالغ الأخرى المستحقة حسب ترتيب إمتيازاتها .

ذ- يعد المصفي بعد الأنتهاء من التصفية تقرير ختامي وحسابات ختامية يرفق معها تقرير مراقب الحسابات , ويدعوا الهيئة العامة لمناقشتها والتصديق عليها , وترسل نسخة من محضر الإجتماع إلى المسجل لغرض شطب أسم الشركة من سجلاته وينشر القرار بالنتشرة الخاصة وصحيفة يومية خلال عشرة أيام من تاريخ صدوره .

ر- لا يجوز المطالبة بدين أو حق على الشركة فور صدور قرار شطب أسمها فإذا ظهر دائن لم يستوفي حقه ولم يكن المصفي على علم بذلك الحق جاز للدائن مطالبة أعضاء الشركة بما آل إليهم كل حسب أسمه أو حصته خلال ثلاثة سنوات من تاريخ الشطب ويسقط حقه بالمطالبة بعد ذلك . ويمكن إيجاز ما يجب على المصفي فعله بما يأتي :

(1) حصر أصول الشركة النقدية وغير النقدية وتحديد امكانية تصفيتها والمدة الزمنية اللازمة للتصفية والتي يتم في ضوئها تحديد نوع التصفية إذا كانت تصفية سريعة أم تدريجية .

(2) تحديد مطلوبات الشركة المتداولة وغير المتداولة ودرجة امتيازها واولوية السداد مع الأخذ في الحسبان مصاريف التصفية وأجور المصفي .

(3) تحديد حقوق الشركاء وامكانية سدادها فيما بعد في ضوء مايسفر عن عملية التصفية من نتائج التي يمكن تحديدها بالاتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حالات التصفية

الحالة 1 :تحقيق مكاسب من عملية بيع الأصول

الحالة 2 : تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء لاستيعاب مبلغ الخسارة

الحالة 3 : تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع عدم كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء أو البعض منهم لإستيعاب مبلغ الخسارة , ويجب في هذه الحالة دراسة الموقف المالي الشخصي للشركاء (خارج الشركة) وبشكل متضامن فيما بينهم ليتحمل كل منهم مسؤوليته تجاه سداد ديون الغير على الشركة

هذا وتتحدد الإجراءات المحاسبية المناسبة في ضوء تحديد نوع التصفية والطريقة المناسبة لإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات إذا تم استخدام الطريقة غير المباشرة متمثلة في غلق نتيجة عملية التصفية من ربح أو خسارة مباشرة في حسابات رؤوس أموال الشركاء , أو الطريقة غير المباشرة من خلال توسط حساب أ.خ التصفية بشكل مؤقت وخلال مراحل التصفية ومن ثم يتم بعد ذلك غلق نتيجة حساب أ.خ التصفية في حسابات رؤوس أموال الشركاء عند الانتهاء من التصفية وقبل سداد حقوق الشركاء , وهناك نوعين من التصفية سيتم وفقاً لما يأتي توضيح للمعالجات المحاسبية في ظل كلٍ منهما :

أ. المعالجات المحاسبية للتصفية السريعة

يتم في ظل التصفية السريعة بيع أصول الشركة وتصفيتها دفعة واحدة أو على عدة دفعات وخلال فترة زمنية قصيرة نسبياً , ومن ثم استخدام النقد المتأتي من بيع الأصول في سداد الالتزامات ومن ثم سداد حقوق الشركاء .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 1 : أظهرت ميزانية شركة أ , ب , ج التضامنية الأرصدة الآتية قبل اتخاذ قرار بتصفيتها كما في 2023/1/2 ونتيجة استمرار الخلافات بين الشركاء (المبالغ بالأف الدينير) :

2,000 النقدية , 18,000 الأصول الأخرى , 9,200 الدائنون , 800 قرض الشريك ج , 6,000 رأس مال الشريك أ (60%) , 2,800 رأس مال الشريك ب (28%) , 1,200 رأس مال الشريك ج (12%) , هذا وقد كانت نسب توزيع أ . خ بين الشركاء 3 : 4 : 3 لكل من أ , ب , ج على التوالي .

المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 20 مليون دينار نقداً وسداد الالتزامات بالكامل وتسوية حساب قرض الشريك ج في حساب رأس ماله , فضلاً عن سداد مصاريف التصفية وأجور المصفي البالغة 500,000 دينار.

الحالة 2 : نفس معلومات الحال 1 ولكن تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 15 مليون دينار نقداً .

الحالة 3 : نفس معلومات الحال 1 ولكن تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 5 مليون دينار نقداً وأن جميع الشركاء أ , ب , ج موسرين .

الحالة 4 : نفس معلومات الحال 3 ولكن الشريكين أ , ب موسرين والشريك ج معسر .

الحالة 5 : نفس معلومات الحال 3 ولكن الشريك أ موسر والشريكين ب , ج معسرين .
الحل :

الحالة الأولى : سيتم أولاً ولأسباب تنظيمية تتعلق بإعداد تقرير التصفية وفي صفحة مستقلة سيتم أولاً إثبات القيود المحاسبية وفقاً للطريقة المباشرة التي تستوجب غلق أرباح وخسائر التصفية في حسابات رؤوس أموال الشركاء مباشرة بدلاً من توسيط حساب أرباح وخسائر التصفية بموجب الطريقة غير المباشرة :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

(1) قيد بيع الأصول الأخرى بربح يعادل 2 مليون دينار يوزع على الشركاء بحسب نسب ت.أ.خ :

20,000,000 حـ / النقدية

18,000,000 حـ / الأصول الأخرى

600,000 حـ / رأس مال أ

800,000 حـ / رأس مال ب

600,000 حـ / رأس مال ج

(2) قيد سداد مصاريف التصفية وأجور المصفي :

150,000 حـ / رأس مال أ

200,000 حـ / رأس مال ب

150,000 حـ / رأس مال ج

500,000 حـ / النقدية

(3) قيد سداد الدائنون بالكامل :

920,000 حـ / الدائنون

920,000 حـ / النقدية

(4) قيد تسوية حساب قرض الشريك ج :

800,000 حـ / قرض الشريك ج

800,000 حـ / رأس مال ج

(5) قيد سداد حقوق الشركاء :

6,450,000 حـ / رأس مال أ

3,400,000 حـ / رأس مال ب

2,450,000 حـ / رأس مال ج

12,300,000 حـ / النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفيما يأتي تقرير التصفية للحالة 1 :

حقوق الملكية	الاثرات			الأصول		التفاصيل	
	رأس مال أ	رأس مال ب	رأس مال ج	الذاتون	الأصول الأخرى		التقديرة
1 200 000	2 800 000	6 000 000*	800 000	9 200 000	18 000 000	2 000 000	الرصيد
600 000	800 000	6 000 000	-----	-----	(18 000 000)	20 000 000	بيع الأصول الأخرى ببيع
1 800 000	3 600 000	66 00 000	800 000	9 200 000	صفر	22 000 000	الرصيد
(150 000)	(200 000)	** (150 000)	-----	-----	-----	(500 000)	مداة اجور ومصاريف التصفية
1 650 000	3 400 000	6 450 000	800 000	9 200 000	صفر	21 500 000	الرصيد
-----	-----	-----	-----	(9 200 000)	-----	(9 200 000)	مداة الذاتون بكامل
1 650 000	3 400 000	6 450 000	800 000	صفر	صفر	12 300 000	الرصيد
800 000	-----	-----	(800 000)	-----	-----	-----	تسوية قرض ج مع حساب رأس ماله
2 450 000	3 400 000	6 450 000	صفر	صفر	صفر	12 300 000	الرصيد
(2 450 000)	(3 400 000)	(6 450 000)	-----	-----	-----	(12 300 000)	تسوية حقوق الشركاء
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

10/3 x 2 000 000*

10/3 x 5 00 000 **

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة الثانية :

(1) $15,000,000 - 18,000,000 = (3,000,000)$ خسارة بيع الأصول وتوزع بين الشركاء بحسب نسب ت.أ.خ بالقيد الآتي :

15,000,000 حـ / النقدية
900,000 حـ / رأس مال أ
1,200,000 حـ / رأس مال ب
900,000 حـ / رأس مال ج
18,000,000 حـ / الأصول الأخرى

(2) قيد سداد اجور ومصاريف التصفية :

150,000 حـ / رأس مال أ
200,000 حـ / رأس مال ب
150,000 حـ / رأس مال ج
500,000 حـ / النقدية

(3) قيد سداد الدائنون بالكامل :

920,000 حـ / الدائنون
920,000 حـ / النقدية

(4) قيد تسوية حساب قرض الشريك ج :

800,000 حـ / قرض الشريك ج
800,000 حـ / رأس مال ج

(5) قيد سداد حقوق الشركاء :

4,950,000 حـ / رأس مال أ
1,400,000 حـ / رأس مال ب
950,000 حـ / رأس مال ج
7,300,000 حـ / النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ويكون تقرير التصفية للحالة 2 وفقاً للآتي :

حقوق الملكية	الالتزامات		الأصول		التفاصيل
	رأس مال ب	رأس مال أ	الدينون	التقنية	
رأس مال ج 1 200 000	رأس مال ب 2 800 000	رأس مال أ 6 000 000	قرض ج 800 000	الأصول الأخرى 18 000 000	الرصيد
(900 000)	(1 200 000)	(9 00 000)	-----	(18 000 000)	بيع الأصول بخصلة
300 000	1 600 000	5 100 000	800 000	صفر	الرصيد
(150 000)	(200 000)	(150 000)	-----	-----	سداد اجور و مصاريف التصفية
150 000	1 400 000	4 950 000	800 000	صفر	الرصيد
-----	-----	-----	-----	-----	سداد الدينون بالكامل
150 000	1 400 000	4 950 000	800 000	صفر	الرصيد
800 000	-----	-----	(800 000)	-----	تسوية قرض ج مع صاحب رأس ماله
950 000	1 400 000	4 950 000	صفر	صفر	الرصيد
(950 000)	(1 400 000)	(4 950 000)	-----	-----	تسوية حقوق الشركاء
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة 3 :

(1) قيد بيع الأصول الأخرى بخسارة تعادل $18,000,000 - 15,000,000 =$

(13,000,000) دينار توزع على الشركاء بنسب ت.أ.خ :

5,000,000 حـ / النقدية

3,900,000 حـ / رأس مال أ

5,200,000 حـ / رأس مال ب

3,900,000 حـ / رأس مال ج

18,000,000 حـ / الأصول الأخرى

(2) قيد سداد اجور ومصاريف التصفية :

150,000 حـ / رأس مال أ

200,000 حـ / رأس مال ب

150,000 حـ / رأس مال ج

500,000 حـ / النقدية

(3) قيد سداد جزء من الدائنين :

800,000

650,000 حـ / الدائنون

800,000 حـ / قرض الشريك ج

650,000 حـ / النقدية

(5) قيد مطالبة الشريكين ب ج بسداد ديونهما إلى الشركة : حـ / رأس مال الشريك ج

4,650,000 حـ / النقدية

2,600,000 حـ / رأس مال ب

2,050,000 حـ / رأس مال ج

(6) قيد سداد المتبقي من الدائنين وحق الشريك أ

1,950,000 حـ / رأس مال أ

2,700,000 حـ / الدائنون

4,650,000 حـ / النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وسيجون تقرير التصفية وفقاً للحالة 3 كما يأتي :

حقوق الملكية		الالتزامات		الأصول		التفاصيل
رأس مال ج	رأس مال ب	رأس مال أ	قرض ج	الدائنين	الأصول الأخرى	التقديرات
1 200 000	2 800 000	6 000 000	800 000	9 200 000	18 000 000	2 000 000
(3900 000)	(5 200 000)	(39 00 000)	-----	-----	(18 000 000)	5 000 000
(2 700 000)	(2 400 000)	2 100 000	800 000	9 200 000	صفر	7 000 000
(150 000)	(200 000)	(150 000)	-----	-----	-----	(500 000)
(2 850 000)	(2 600 000)	1 950 000	800 000	9 200 000	صفر	6 500 000
(800 000)	-----	-----	(800 000)	-----	-----	-----
(2 050 000)	(2 600 000)	1 950 000	صفر	9 200 000	صفر	6 500 000
-----	-----	-----	-----	(6 500 000)	-----	(6 500 000)
(2 050 000)	(2 600 000)	1 950 000	صفر	2 700 000	صفر	صفر
2 050 000	2 600 000	-----	-----	-----	-----	4 650 000
صفر	صفر	1 950 000	صفر	2 700 000	صفر	4 650 000
-----	-----	(1 950 000)	-----	(2 700 000)	-----	(4 650 000)
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الحالة 4 , 5 :

نظراً لعدم الحاجة إلى تكرار القيود الثلاثة الأولى للحالة 3 في أعلاه سيتم فقط عرض القيود المحاسبية للحالتين 4 , 5 بخصوص تسوية الأرصدة المدينة لرأس مال الشريكين ب , ج بحسب الوضع المالي الشخصي لكلاهما وكما يأتي :

الحالة 4 :

(4) قيد سداد جزء من الدائنين :

6,500,000 حـ / الدائنون

6,500,000 حـ / النقدية

(5) قيد تسوية رصيد الشريك ج من قبل الشريكين أ و ب وبحسب نسب رأس المال في تاريخ الإعلان عن التصفية :

1,397,727 حـ / رأس مال أ $(88 \div 60) \times 2,050,000$

652,273 حـ / رأس مال ب $(88 \div 60) \times 2,050,000$

2,050,000 حـ / رأس مال ج

(6) قيد مطالبة الشريك ب بسداد ديونه إلى الشركة :

3,252,273 حـ / النقدية

3,252,273 حـ / رأس مال ب

(7) قيد سداد المتبقي من الدائنين وحق الشريك أ

2,700,000 حـ / الدائنون

552,273 حـ / رأس مال أ

3,252,273 حـ / النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ويمكن أن يتم تسوية رصيد الشريك ج من قبل الشريكين أ و ب وبحسب نسب رأس المال في تاريخ إجراء التسوية وهو الإجراء الأكثر موضوعية من الإجراء السابق وكما يأتي :

$$878,571 \text{ حـ} / \text{راس مال أ} (4,550 \div 1,950) \times 2,050,000$$

$$1,171,429 \text{ حـ} / \text{راس مال ب} (4,550 \div 2,600) \times 2,050,000$$

$$2,050,000 \text{ حـ} / \text{راس مال ج}$$

ومن ثم يتم إثبات القيود المتبقية على أساس نتائج القيد في أعلاه .

الحالة 5 :

(5) قيد تسوية الرصيد المدين للشريكين ب ج من قبل الشريك أ :

$$4,650,000 \text{ حـ} / \text{راس مال أ}$$

$$2,600,000 \text{ حـ} / \text{راس مال ب}$$

$$2,050,000 \text{ حـ} / \text{راس مال ج}$$

(6) قيد سداد ديون أ إلى الشركة :

$$2,700,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$2,700,000 \text{ حـ} / \text{راس مال أ}$$

(7) قيد سداد المتبقي من الدائنين :

$$2,700,000 \text{ حـ} / \text{الدائنون}$$

$$2,700,000 \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

وفيما يأتي تقرير التصفية للحالتين 4 , 5 على أساس التسوية وفقاً لأرصدة رؤوس الأموال في تاريخ الإعلان عن التصفية بالنسبة للحالة 4 في أعلاه :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

تقرير التصفية للحالة 4 بدءاً من نهاية الخطوة 3:

(2 050 000)	(2 600 000)	1 950 000	صفر	9 200 000	صفر	6 500 000	الرصيد
-----	-----	-----	-----	(6 500 000)	-----	(6 500 000)	(4) سداد جزء من الدائنين
(2 050 000)	(2 600 000)	1 950 000	صفر	2 700 000	صفر	صفر	الرصيد
2 050 000	(652 273)	(1 397 727)	-----	-----	-----	-----	(5) تسوية رصيد حساب الشرك مع رأس الشركين أ ، ب
صفر	(3 525 273)	552 273	صفر	2 700 000	صفر	صفر	الرصيد
-----	-----	-----	-----	-----	-----	3 252 273	(6) مطالبة الشرك ب بسداد التزاماته نقدا
-----	3 252 273	-----	-----	-----	-----	3 252 273	الرصيد
صفر	صفر	552 273	صفر	2 700 000	صفر	3 252 273	(7) سداد حق الشرك (أ)
-----	-----	(552 273)	-----	(2 700 000)	-----	(3 252 273)	الرصيد
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

تقرير التصفية للحالة 5 بدءاً من نهاية الخطوة 3:

(2 050 000)	(2 600 000)	1 950 000	صفر	2 700 000	صفر	صفر	الرصيد
2 050 000	2 600 000	(4 650 000)	-----	-----	-----	-----	(5) تسوية رصيد حساب الشركين ب ، ج مع الشرك أ
صفر	صفر	(2 700 000)	صفر	2 700 000	صفر	صفر	الرصيد
-----	-----	2 700 000	-----	-----	-----	2 700 000	(6) مطالبة الشرك أ بسداد التزاماته
صفر	صفر	صفر	صفر	2 700 000	صفر	2 700 000	الرصيد
-----	-----	-----	-----	(2 700 000)	-----	(2 700 000)	(7) سداد المتبقي من رصيد الدائنين
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	الرصيد

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

لو فرضنا أن المصفي في الحالة الخامسة استطاع أن يقع الدائتون بالتنازل عن حقوقهم ، فإن تقرير التصفية والقيرود المحاسبية ستظهر كما في أدناه :

الرصيد	صفر	2 700 000	صفر	صفر	صفر	صفر
5) إقاع الدائتون بالتنازل عن ديونهم لصالح الشركاء أ ب ج	----	(2 700 000)	----	----	----	
الرصيد	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	
6) تنازل الشرك أ عن حقوقه لمصلحة كل من الشريكين ب ، ج ،	---	----	---	---	---	
الرصيد	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	

القيرود المحاسبية :

5) قيد تنازل المتبقي من حقوق الدائنين لصالح الشركاء أ ب ج وبحسب نسب أ. ب. ج.
2 700 000 د / الدائتون

810 000 د / رأس مال أ

1 080 000 د / رأس مال ب

810 000 د / رأس مال ج

6) قيد تسوية حسابات رؤوس أموال الشركاء فيما بينهم :

2 760 000 د / رأس مال أ

1 520 000 د / رأس مال ب

1 240 000 د / رأس مال ج

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 2 : فيما يأتي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ، ب، ج) الذين يقتسمون أ.خ بنسبة (4: 3 : 3) على التوالي:

الميزانية كما في 2023/1/2

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
الدائنون 2,000,000	نقدية 850,000
رأس مال الشريك (أ) 2,320,000	أصول أخرى (قيمة دفترية) 5,150,000
رأس مال الشريك (ب) 1,260,000	
رأس مال الشريك (ج) 420,000	
6,000,000	6,000,000

وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة بسبب الخلافات المستمرة بين الشركاء والآتية إجراءات تصفية الشركة :

1. تم بيع الأصول الأخرى بخسارة 20% من القيمة الدفترية .
 - 2- بلغت مصاريف التصفية وأجور المصفي 130,000 دينار دفعت نقداً .
 - 3- تنازل الدائنون عن ما يعادل 10% من ديونهم إلى الشركاء.
- المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة اذا علمت أن جميع الشركاء موسرين.
- الحل :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

تقرير التصفية (المبالغ بالآلاف الدينائير)

حقوق الملكية			المطلوبات	الأصول		التفاصيل
رأس مال (ج)	رأس مال (ب)	رأس مال (أ)	الدائنون	أصول أخرى	النقدية	
420 (309)	1,260 (309)	2,320 (412)	2,000 -	5,150 (5,150)	850 4,120	الرصيد قبل التصفية بيع الأصول الأخرى بخسارة *
111 (39)	951 (39)	1,908 (52)	2,000 -	0 -	4,970 (130)	الرصيد سداد مصاريف التصفية **
72 60	912 60	1,856 80	2,000 (2,000)	0 --	4,840 (1,800)	الرصيد سداد (الدائنون) ***
132 (132)	972 (972)	1,936 (1,936)	0 -	0 -	3,040 (3,040)	الرصيد سداد حقوق الشركاء
0	0	0	0	0	0	الرصيد

* خسائر بيع الأصول الأخرى = القيمة الدفترية للأصول الأخرى × 20% =

$$= 5,150,000 \times 20\% = 1,030,000 \text{ دينار}$$

النقد المتحصل من عملية البيع = القيمة الدفترية للأصول الأخرى - خسائر البيع

$$= 5,150,000 - 1,030,000 = 4,120,000 \text{ دينار}$$

توزيع خسارة بيع الأصول الأخرى :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من الخسارة} = 10/4 \times 1,030,000 = 412,000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من الخسارة} = 10/3 \times 1,030,000 = 309,000 \text{ دينار}$$

** توزيع مصاريف التصفية بين الشركاء :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من مصاريف التصفية} = 10/4 \times 130,000 = 52,000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من مصاريف التصفية} = 10/3 \times 130,000 = 39,000 \text{ دينار}$$

$$\text{*** مقدار تنازل الدائنون عن ديونهم} = 10\% \times 2,000,000 = 200,000 \text{ دينار}$$

$$= 200,000 \text{ دينار يوزع على الشركاء كما يلي :}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

نصيب الشريك (أ) من تنازل الدائنين = $10/4 \times 200,000 = 80,000$ دينار

نصيب الشريك (ب,ج) من تنازل الدائنين = $10/3 \times 200,000 = 60,000$ دينار

النقد المدفوع إلى الدائنين = $2,000,000 - 200,000 = 1,800,000$ دينار

إثبات القيود المحاسبية :

4,120,000 ح/ النقدية

1,030,000 ح/ أ.خ التصفية

5,150,000 ح/ الأصول الأخرى

130,000 ح/ أ.خ التصفية

130,000 ح/ النقدية

2,000,000 ح/ الدائنين

200,000 ح/ أ.خ التصفية

1,800,000 ح/ النقدية

نصيب الشريك أ من خسائر التصفية = $80,000 - 52,000 + 412,000 = 384,000$ دينار

نصيب الشريك ب من خسائر التصفية = $60,000 - 39,000 + 309,000 = 288,000$ دينار

نصيب الشريك ج من خسائر التصفية = $60,000 - 39,000 + 309,000 = 288,000$ دينار

384,000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

288,000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

288,000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

960,000 ح/ أ.خ التصفية

1936,000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

972,000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

132,000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

3,040,000 ح/ النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ح/ النقدية

130,000 ح/ أ.خ التصفية	850,000 رصيد
1,800,000 ح/ دائنون	4,120,000 أصول أخرى
3,040,000 مذكورين	
4,970,000	4,970,000

ح/أ.خ التصفية

200,000 ح/ الدائنون	1,030,000 أصول أخرى
960,000 رصيد مرحل	130,000 ح/ النقدية
1,160,000	1,160,000
960,000 ح/ مذكورين	960,000
960,000	960,000

ح/ رأس مال الشريك (أ)

2,320,000 رصيد	384,000 أ.خ التصفية
	1,936,000 رصيد
2,320,000	2,320,000
1,936,000 رصيد	1,936,000 النقدية
1,936,000	1,936,000

ح/ رأس مال الشريك (ب)

1,260,000 رصيد	288,000 أ.خ التصفية
	972,000 رصيد
1,260,000	1,260,000
972,000 رصيد	972,000 النقدية
972,000	972,000

ح/ رأس مال الشريك (ج)

420,000 رصيد	288,000 أ.خ التصفية
	132,000 رصيد
420,000	420,000
132,000 رصيد	132,000 نقدية
132,000	132,000

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 3 : بالرجوع إلى المثال 2 في أعلاه وعلى فرض أن الأصول بيعت بخسارة 80% من القيمة الدفترية , المطلوب إعداد تقرير التصفية وإثبات قيد سداد حقوق الدائنين وحقوق الشركاء إذا علمت أن جميع الشركاء موسرين .

تقرير التصفية (المبالغ بالآف الدنانير)

حقوق الملكية			المطلوبات	الأصول		التفاصيل
رأس مال (ج)	رأس مال (ب)	رأس مال (أ)	الدائنون	أصول أخرى	النقدية	
420 (1,236)	1,260 (1,236)	2,320 (1,648)	2,000 ---	5,150 (5,150)	850 1,030	الرصيد قبل التصفية بيع الأصول الأخرى بخسارة 80%
(816) (39)	24 (39)	672 (52)	2,000 ---	0 ---	1,880 (130)	الرصيد سداد مصاريف التصفية
(855) 60	(15) 60	620 80	2,000 (1,950)	0 ---	1,750 (1,750)	الرصيد سداد جزء من الدائنين
(795) 795	45 ---	700 ---	50 ---	0 ---	0 795	الرصيد تحصيل دين الشريك ج
0 ---	45 (45)	700 (700)	50 (50)	0 ---	795 (795)	الرصيد سداد المتبقي من الدائنين وحقوق الشريكين أ و ب
0	0	0	0	0	0	الرصيد

* خسائر بيع الأصول الأخرى = قيمة الأصول الأخرى × 80%

$$= 5,150,000 \times 80\% = 4,120,000 \text{ دينار}$$

المبلغ النقدي المحصل من عملية بيع الأصول الأخرى = 5,150,000 - 4,120,000

$$= 1,030,000 \text{ دينار}$$

توزيع الخسائر على الشركاء :

$$\text{نصيب الشريك (أ) من الخسائر} = 4,120,000 \times \frac{10}{4} = 1,030,000 \text{ دينار}$$

$$\text{نصيب الشريك (ب,ج) من الخسائر} = 4,120,000 \times \frac{10}{3} = 1,373,333 \text{ دينار}$$

1,950,000 ح/ الدائنون

200,000 ح/ أ.خ التصفية

1,750,000 ح/ النقدية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

795,000 حـ/النقدية

795,000 حـ/ رأس مال الشريك ج

50,000 حـ/ الدائنون

700,000 حـ/ رأس مال الشريك أ

45,000 حـ/ رأس مال الشريك ب

795,000 حـ/ النقدية

مثال 4 : بالرجوع إلى المثال 3 وعلى فرض أن الشريك ج كان معسراً , المطلوب إثبات قيد سداد الدائنين وحقوق الشركاء :

إذا لم يتمكن الشريك ج من سداد ديونه تجاه الشركة يتم مطالبة الشريكين أ و ب بسداد الديون المترتبة على الشريك ج ومن ثم سداد الدائنين وكما يأتي :

1,950,000 حـ/ الدائنون

200,000 حـ/ أ.خ التصفية

1,750,000 حـ/ النقدية

50,000 حـ/ النقدية

46,980 حـ/ رأس مال الشريك أ ($745/700 \times 50,000$)

3,020 حـ/ رأس مال الشريك ب ($745/45 \times 50,000$)

50,000 حـ/ الدائنون

50,000 حـ/ النقدية

رأس مال الشريك أ = $46,980 + 700,000 = 746,980$ دينار

رأس مال الشريك ب = $3,020 + 45,000 = 48,020$ دينار

746,980 حـ/ رأس مال الشريك أ

48,020 حـ/ رأس مال الشريك ب

795,000 حـ/ رأس مال الشريك ج

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 5 : بالرجوع إلى مثال 4 وعلى فرض أن المصفي استطاع اقناع الدائنين بالتنازل عن المبلغ المتبقي من ديونهم على الشركة , المطلوب إثبات قيد تنازل الدائنين وسداد حقوق الشركاء .

50,000 ح/ الدائنون

46,980 ح/ رأس مال الشريك أ ($745/700 \times 50,000$)

3,020 ح/ رأس مال الشريك ب ($745/45 \times 50,000$)

رأس مال الشريك أ = $700,000 + 46,980 = 746,980$ دينار

رأس مال الشريك ب = $45,000 + 3,020 = 48,020$ دينار

746,980 ح/ رأس مال الشريك أ

48,020 ح/ رأس مال الشريك ب

795,000 ح/ رأس مال الشريك ج

مثال 6 : (أ , ب , ج) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ. خ بالتساوي وكانت حصصهم في رأس المال عند تكوين الشركة متساوية وقد قرر الشركاء تصفية الشركة , وبعد بيع جميع الأصول وتوزيع النقدية المتاحة لسداد جزء من الدائنين ظهرت أرصدة الحسابات كما يأتي : (المبالغ بالأف الدنانير) :

المتبقي من رصيد الدائنين 6,000 , رأس مال (أ) 6,000 , رأس مال (ب) 3,000 , رأس مال (ج) ؟ هذا وكان كل من الشريكين أ , ب موسرين والشريك ج معسر .
المطلوب :

1. إيجاد رصيد رأس مال الشريك (ج) وفقاً لما جاء في أعلاه وتحديد نوع الرصيد .

2. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لإكمال تصفية الشركة .

الحل :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

للوصول إلى رصيد رأس مال الشريك ج في ذلك التاريخ يتم استخدام معادلة الميزانية :

$$\text{الأصول} = \text{المطلوبات} + \text{رؤوس أموال الشركاء}$$

$$\text{صفر} = 6,000 + 6,000 + 3,000 + \text{س}$$

$$\text{صفر} = 15,000 + \text{س} \quad \text{إذن س} = 15,000 - \text{ألف رأس مال ج}$$

القيود المحاسبية :

أولاً : توزيع الرصيد السالب لرأس مال ج بين الشريكين أ ب لأن ج معسر

$$15,000 \times \frac{9,000}{6,000} = 10,000 \text{ نصيب أ من الرصيد المدين لرأس مال ج}$$

$$15,000 \times \frac{9,000}{3,000} = 5,000 \text{ نصيب أ من الرصيد المدين لرأس مال ج}$$

$$10,000 \text{ د / رأس مال أ}$$

$$5,000 \text{ د / رأس مال ب}$$

$$15,000 \text{ د / رأس مال ج}$$

$$\text{رصيد رأس مال أ بعد القيد أعلاه} = 10,000 - 6,000 = 4,000 \text{ ألف دينار}$$

$$\text{رصيد رأس مال ب بعد القيد أعلاه} = 5,000 - 3,000 = 2,000 \text{ ألف دينار}$$

ثانياً : مطالبة الشريكين أ ب بسداد رصيدهم السالب من أموالهم الشخصية وهم موسرين

$$6,000 \text{ د / النقدية}$$

$$4,000 \text{ د / رأس مال أ}$$

$$2,000 \text{ د / رأس مال ب}$$

ثالثاً : سداد الدائون

$$6,000 \text{ د / الدائون}$$

$$6,000 \text{ د / النقدية}$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مثال 7 : فيما يأتي قائمة ميزاني شركة أ ب ج التضامنية عندما تم اتخاذ القرار بتصفيتهما بسبب الخلافات الجوهرية بين الشركاء فضلاً عن نسب ت أ ب خ والموقف المالي الشخصي لكل شريك : (المبالغ بالآف الدينانير)

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية	نسب ت أ ب خ	الموقف المالي الشخصي للشركاء
النقدية	الدائنون		
50,000	500,000		
الأصول الأخرى	قرض "ب"		
1,120,000	20,000		
مسحوبات شخصية "ب"	جاري "ج"		
50,000	10,000		
جاري "أ"	رأس مال أ	1	موسر
50,000	304,000		
شهرة محل	رأس مال ب	2	موسر
20,000	258,000		
	رأس مال ج	2	معسر
	198,000		
1,290,000	1,290,000		

وفما يأتي معلومات عن عملية التصفية :

1. تم بيع الأصول الأخرى دفعة واحدة بمبلغ 250,000 ألف دينار .
 2. شهرة المحل لا قيمة لها .
 3. بلغت مصاريف التصفية 40,000 ألف دينار .
 4. تسوية قرض الشريك ب في حساب رأس ماله .
 5. تنازل الدائنون عن 5% من ديونهم إلى الشركة .
- المطلوب :

إعداد تقرير تصفية الشركة التضامنية مع توضيح كافة عمليات الاحتساب

الحل :

عمليات الاحتساب :

أولاً : يتم تعديل رؤوس أموال الشركاء من خلال غلق حساباتهم الشخصية وفق قيود محاسبية أو للاختصار وفق المعادلات الآتية :

رأس مال الشيك قبل التعديل = الرصيد قبل التعديل + (-) الحسابات الشخصية للشريك

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الشريك أ = 304,000 - 50,000 = 254,000 , حيث يتم تحفيض حساب رأس أ بسبب وجود حساب جاري مدين للشريك أ الشريك ب = 258,000 - 50,000 = 208,000 , حيث يتم تحفيض حساب رأس ب بسبب وجود مسحوبات شخصية للشريك ب الشريك ج = 198,000 + 10,000 = 208,000 , حيث يتم زيادة حساب رأس ج بسبب وجود حساب جاري دائن للشريك ج .

ثانياً : بيع الأصول الأخرى وتوزيع خسائر البيع على رؤوس الأموال حسب نسب ت أ . خ :
250,000 - 1,112,00 = 870,000 - 250,000 = 870,000 توزع بنسبة 2:2:1 أ : ب ج :
348,000 لكل منهما

ثالثاً : غلق حساب شهرة المحل بالكامل في حسابات رؤوس أموال الشركاء باعتبارها خسارة لأنه لا قيمة بيعية للشهرة عند التصفية لذلك توزع كخسارة على رؤوس أموال الشركاء حسب نسب ت أ . خ . مبلغ الشهرة يوزع : أ 4,000 ب ج : 8,000 لكل منهما

رابعاً : سداد ديون الشركة وحسب حالة الشركاء بعد تنازل 5% من ديونهم لصالح الشركاء:
25,000 = 5% x 500,000 مقدار التنازل يوزع بين الشركاء حسب نسب ت أ . خ
الشريك أ 5,000 ب و ج 10,000 لكل منهما

خامساً : سداد أو تسوية حسابات رؤوس أموال , حيث يتم توزيع الرصيد المدين للشريك المعسر بين الشركاء الآخرين يتم اعتماد رؤوس أموال الشركاء في تاريخ أو لحظة إجراء التسوية ولا يفضل استخدام نسب ت أ . خ
وعليه سيظهر تقرير التصفية كما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

لتفاصيل	حقوق الملكية				الإلتزامات				الإصول			التفصيل
	رأس مال ج	رأس مال ب	رأس مال أ	رأس مال ج	قرض ب	الدائنين	شهرة محل	الإصول الأخرى	التفدية			
الرصيد	208,000	208,000	254,000	20,000	500,000	20,000	1,112,000	50,000				
بيع الأصول	(348,000)	(348,000)	(174,000)	---	---	---	(1,112,000)	250,000				
الرصيد	(140,000)	(140,000)	80,000	20,000	500,000	20,000	---	300,000				
علاق حساب شهرة المحل	(8,000)	(8,000)	(4,000)	---	---	---	(20,000)	---				
الرصيد	(148,000)	(148,000)	76,000	20,000	500,000	---	---	300,000				
سداد م التصفية	(16,000)	(16,000)	(8,000)	---	---	---	---	(40,000)				
الرصيد	(164,000)	(164,000)	68,000	20,000	500,000	---	---	260,000				
شعوية قرض ب مع ح / رأسماله				(20,000)	---	---	---	---				
الرصيد	(164,000)	(144,000)	68,000	---	500,000	---	---	260,000				
تنازل الدائنين عن 5%	10,000	10,000	5,000	---	(25,000)	---	---	---				
الرصيد	(154,000)	(134,000)	73,000	---	475,000	---	---	(260,000)				
سداد جزء من الدائنين	---	---	---	---	(260,000)	---	---	---				
الرصيد	(154,000)	(134,000)	73,000	---	215,000	---	---	---				
شعوية رصيده ج (معسر) بين الشركين أ و ب				---	---	---	---	---				
الرصيد	(154,000)	(134,000)	73,000	---	215,000	---	---	---				
مطلبة ب بسداد رصيده المدين (موسر)				---	---	---	---	---				
الرصيد	---	233,691	---	---	---	---	---	233,691				
الرصيد	---	233,691	18,691	---	---	---	---	---				
سداد المتبقي من الدائنين وحق الشرك أ				---	---	---	---	---				
الرصيد	---	---	(18,691)	---	215,000	---	---	233,691				
الرصيد	---	---	---	---	---	---	---	(233,691)				
الرصيد	---	---	---	---	---	---	---	---				

مجموع رؤوس أموال الشركين أ و ب بغض النظر عن الإشراف = 134,000 + 73,000 = 207,000 وعليه يتم توزيع الرصيد السالب للشرك ج بنسبة الجزء على الكل كما في أدناه :

$$154,000 * \frac{54,309}{207,000 + 73,000} = 39,691$$

$$154,000 * \frac{99,691}{207,000 + 134,000} = 65,000$$

$$154,000$$

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ب. المعالجات المحاسبية للتصفية التدريجية

يتم في ظل التصفية التدريجية بيع أصول الشركة وتصفيتها في دفعات وخلال فترة زمنية طويلة نسبياً , فقد تمتد إجراءات تصفية الشركة التضامنية إلى عدة أشهر, وفي هذه الحالة يرغب الشركاء عادةً باستلام النقد عند توفره بدلاً من الأنتظار لحين أن يتم بيع الأصول بالكامل, ويبدو من المناسب في هذه الحالة توزيع النقد إلى الشركاء في شكل دفعات شرط أن يتم سداد كافة ديون الشركة مع ضمان أن لا يستلم الشركاء أكثر من استحقاقاتهم وبعد تحديد أو معرفة إجمالي الخسائر الناتجة عن بيع كافة الأصول .

ويتمثل العامل الحرج في التصفية التدريجية في توزيع النقد المتاح بين الشركاء وبعد سداد الديون قبل معرفة إجمالي الخسائر التي سوف تنتج عن بيع كافة الأصول , فإذا ما تم توزيع النقد بين الشركاء وتبين بعدها أن الخسائر الناتجة عن بيع الأصول قد أحدثت عجزاً في رأس مال أحد الشركاء أو أكثر , فإن على المصفي إستعادة المبالغ التي تم سدادها إلى الشريك (أو الشركاء) المعني أو مطالبة بقية الشركاء إذا كان الشريك المعني معسراً .

وبناء على ما جاء في أعلاه , على المصفي أن يأخذ في الحسبان ما يأتي قبل توزيع النقد المتاح بين الشركاء :

أ- إفتراض تحقيق خسائر عن بيع كافة الأصول غير المباعة في تاريخ إجراء التوزيعات , فضلاً عن أية خسائر أخرى محتملة .

ب- إفتراض أن الشريك الذي من المحتمل أن يكون رصيد رأس ماله مديناً سوف لن يكون قادراً على سداد ما عليه من التزامات إلى الشركة .

وفي ظل هذين الإفتراضين سوف يقوم المصفي بتوزيع النقد بين الشركاء أصحاب الرصيد الدائن لرأس المال (أو ممن لديهم رصيد دائن لرأس المال وكذلك قروض على الشركة التضامنية) وقادراً على إستيعاب نصيب الشركاء من الخسائر المحتملة عند اتمام عملية التصفية وكذلك نصيب الشركاء من الرصيد المدين لرأس مال الشركاء الآخرين . ويمكن تحقيق ما سبق من خلال إعداد خطة تسمى بخطة توزيع النقد مقدماً (قبل التصفية) التي تعد

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

أمر ضروري لتوزيع النقد المتاح خلال مدة التصفية بعدالة فيما بينهم , لا سيما إذا اختلفت نسب رؤوس الأموال عن نسب توزيع أ.خ , حيث تنشأ مشكلة توزيع ذلك النقد بعد سداد كافة التزامات الشركة , والسؤال الذي سيثار هنا يدور حول الكيفية التي سيتم بها توزيع النقد بعدالة , وببساطة فإن الأمر يتطلب خطة معدة لهذا الغرض يتم من خلالها التوصل إلى الشريك صاحب الأستثمار الإضافي الأكبر بين الشركاء ليكون صاحب الأولوية باستلام النقد المتاح للتوزيع .

مثال 8 : أ , ب , ج شركاء في شركة تضامنية يفتسمون أ.خ فيما بينهم بنسبة 3 : 2 : 1 على التوالي , وكانت ميزانية الشركة بتاريخ 2023/1/2 عندما تم اتخاذ القرار بتصفيتها كما يأتي :

الميزانية كما في 2023/1/2

المطلوبات وحقوق الملكية	الأصول
الدائنون 600,000	نقدية 300,000
رأس مال (أ) 900,000	أصول أخرى 1,900,000
رأس مال (ب) 500,000	
رأس مال (ج) 200,000	
2,200,000	2,200,000

هذا وقد تم تصفية الشركة تدريجياً وفيما يأتي نتائج عملية التصفية :

المدة	المتحصلات من تصفية الأصول الأخرى	مصاريف التصفية
2023/4/1 - 1/2	520,000	20,000
2023/8/1 - 4/1	1,065,000	25,000
2023/12/1 - 8/1	672,000	12,000

المطلوب :

- إعداد خطة توزيع النقد مقدماً (قبل التصفية) .
- إعداد جدول توزيع النقد بين الشركاء خلال مدة التصفية .
- إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

الحل :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

إعداد خطة توزيع النقد بين الشركاء قبل التصفية

ج	ب	أ	
200,000	500,000	900,000	رؤوس أموال الشركاء
1	2	3	نسب ت أ . خ
200,000	250,000	300,000	المبلغ المستثمر لكل وحدة ربح (خسارة)
			المبلغ المستثمر زيادة من قبل
----	----	(50,000)	الشريك أ مقارنة بالشريك ب
000,200	250,000	250,000	الرصيد
			المبلغ المستثمر زيادة من قبل
----	(50,000)	(50,000)	الشريكين أ، ب مقارنة بالشريك ج
200,000	200,000	200,000	

وعليه هناك زيادة في رأس مال الشريكين أ , ب سيتم استلامها كما يأتي :

عملية بيع الأصول للفترة 1/1-4/1 : توزيع النقد المتاح (وبعد سداد كافة الديون) والبالغ 200,000 دينار كما يأتي :

- الشريك أ : $3 \times 50,000 = 150,000$ دينار .

- توزيع المبلغ المتبقي (50,000 دينار) بين الشريكين أ , ب حسب نسب توزيع أ، خ .

عملية بيع الأصول للفترة 4/1-8/1 : توزيع النقد المتاح (وبعد سداد مصاريف التصفية) والبالغ 1,040,000 دينار وكما يأتي :

- الشريك أ : ما يتبقى من حصته المسددة في أعلاه .

- الشريك ب : ما يتبقى من حصته المسددة في أعلاه .

وبعد أن يتم سداد مستحقات الشريكين أ , ب سيتم توزيع أي نقد متاح بعد ذلك بين الشركاء

أ , ب , ج حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر والتي ستكون مساوية إلى نسب رؤوس أموال الشركاء , ويمكن إثبات ما سبق وكما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

مج	ج	ب	أ	
1,600,000	200,000	500,000	900,000	رؤوس الأموال قبل التخفيض
(400,000)	----	(100,000)	(300,000)	المبلغ المستثمر زيادة
1,200,000	200,000	400,000	600,000	رؤوس الأموال بعد التخفيض
12/12	12/2	12/4	12/6	نسب رؤوس الأموال
	6/1	6/2	6/3	
	1	2	3	

وفيما يأتي كشف تفصيلي لكيفية توزيع النقد خلال مدة التصفية :

300,000 الرصيد في 2011/1/1

520,000 متحصلات بيع الأصول (4/1 – 1/1)

820,000 الرصيد

(20,000) مصاريف التصفية

(600,000) الدائنون

200,000 المجموع

(150,000) سداد جزء من استثمار الشريك أ الاضافي

(30,000) سداد جزء من حصة الشريك أ ($5/3 \times 50,000$)

(20,000) سداد جزء من حصة الشريك ب ($5/2 \times 50,000$)

-0- الرصيد

1,065,000 متحصلات بيع الأصول (8/1 – 4/1)

(25,000) مصاريف التصفية

1,040,000 الرصيد

(120,000) سداد المتبقي من استثمار الشريك أ الاضافي

920,000 الرصيد

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

(80,000) سداد المتبقي من الاستثمار الاضافي للشريك ب

840,000 الرصيد يقسم بين الشركاء أ ب ج بنسبة 1:2:3

(420,000) الشريك أ

(280,000) الشريك ب

(140,000) الشريك ج

-0- الرصيد

672,000 متحصلات بيع الأصول (8/1 – 12/1)

(12,000) مصاريف التصفية

660,000 الرصيد يقسم بين الشركاء أ ب ج بنسبة 1:2:3

(330,000) الشريك أ

(220,000) الشريك ب

(110,000) الشريك ج

-0-

ولا تختلف القيود المحاسبية في هذا المثال عن القيود التي تم إثباتها عند مناقشة التصفية السريعة وكذلك الحال بالنسبة للحسابات ذات الصلة عدا ما يتصل باستخدام طريقة ثالثة أحياناً تسمى طريقة التصفية بدلاً من الطريقة المباشرة أو طريقة أ. خ التصفية وذلك لأن المعلومات المتاحة في المثال تتعلق بالمتحصلات النقدية من عملية بيع الأصول دون الإشارة إلى الأرباح أو الخسائر الناجمة عنها , هذا وتستوجب طريقة التصفية غلق حسابات الأصول (عدا حساب النقد) في حساب التصفية وكذلك غلق حسابات المطلوبات في حساب التصفية كخطوة أولى , ومن ثم يتم توسط حساب التصفية عند إثبات قيود تحصيل النقد الناتج عن بيع الأصول وقيود سداد النقد الناتج عن سداد المطلوبات , وأخيراً يتم ترصيد حساب التصفية وغلقت الرصيد في حسابات رؤوس أموال الشركاء تمهيداً لسداد حقوقهم في الشركة ووفقاً لما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حل المثال السابق باستخدام طريقة حساب التصفية :

أولاً : غلق حسابات الأصول (عدا النقد) في حساب التصفية :

1,900,000 حـ/ التصفية

1,900,000 حـ/ الأصول الأخرى

ثانياً : غلق حسابات المطلوبات في حساب التصفية :

600,000 حـ/ الدائنون

600,000 حـ/ التصفية

ثالثاً : إجراءات التصفية بحسب تسلسلها التاريخي :

بيع أصول أخرى للفترة 1/1-4/1 وسداد مصارف التصفية والدائنون وجزء من حقوق

الشركين أ ب :

520,000 حـ/النقدية

520,000 حـ/ التصفية

20,000 حـ/ التصفية

20,000 حـ/ النقدية

600,000 حـ/ التصفية

600,000 حـ/ النقدية

180,000 حـ/ رأس مال أ

20,000 حـ/ رأس مال ب

200,000 حـ/ النقدية

بيع أصول أخرى للفترة 4/1 – 8/1 وسداد مصارف التصفية والدائنون وجزء من حقوق

الشركين أ ب :

1,065,000 حـ/النقدية

1,065,000 حـ/ التصفية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

25,000 حـ/ التصفية

25,000 حـ/ النقدية

120,000 حـ/ رأس مال أ

80,000 حـ/ رأس مال ب

200,000 حـ/ النقدية

420,000 حـ/ رأس مال أ

280,000 حـ/ رأس مال ب

140,000 حـ/ رأس مال ج

840,000 حـ/ النقدية

بيع أصول أخرى للفترة 12/1-8/1 وسداد مصارف التصفية والدائنون وجزء من حقوق
الشركاء أ ب ج :

672,000 حـ/النقدية

672,000 حـ/ التصفية

12,000 حـ/ التصفية

12,000 حـ/ النقدية

330,000 حـ/ رأس مال أ

220,000 حـ/ رأس مال ب

110,000 حـ/ رأس مال ج

660,000 حـ/ النقدية

رابعاً : غلق رصيد حساب التصفية في حسابات رؤوس أموال الشركاء :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

300,000 حـ/ التصفية

150,000 حـ/ رأس مال أ

100,000 حـ/ رأس مال ب

50,000 حـ/ رأس مال ج

خامسا : تصوير الحسابات ذات الصلة :

حساب النقدية

20,000 التصفية	300,000 الرصيد
600,000 دائنون	520,000 أصول أخرى
200,000 مذكورين	1,065,000 أصول أخرى
25,000 التصفية	672,000 أصول أخرى
200,000 مذكورين	
840,000 مذكورين	
12,000 التصفية	
660,000 مذكورين	
<u>2,557,000</u>	<u>2,557,000</u>

حساب التصفية

600,000 دائنون	1,900,000 أصول أخرى
520,000 النقدية	20,000 النقدية
1,065,000 النقدية	600,000 النقدية
672,000 النقدية	25,000 النقدية
	12,000 النقدية
	300,000 رصيد
<u>2,857,000</u>	<u>2,857,000</u>
300,000 رصيد	300,000 مذكورين
<u>300,000</u>	<u>300,000</u>

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حساب رأس مال أ

رصيد	900,000	النقدية	180,000
التصفية	150,000	النقدية	120,000
		النقدية	420,000
		النقدية	330,000
	<u>1,050,000</u>		<u>1,050,000</u>

حساب رأس مال ب

رصيد	500,000	النقدية	80,000
التصفية	100,000	النقدية	20,000
		النقدية	280,000
		النقدية	220,000
	<u>600,000</u>		<u>600,000</u>

حساب رأس مال ج

رصيد	200,000	النقدية	140,000
التصفية	50,000	النقدية	110,000
	<u>250,000</u>		<u>250,000</u>

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

أسئلة وتمارين الفصل الأول

أولاً : الأسئلة

السؤال الأول : أجب عن كل مما يأتي بشكل وافي ومختصر

1. عرف الشركة وبيّن الأركان الأساسية التي تستند إليها ؟
2. وضح المقصود بالعبرة الآتية " تقوم الشركات التضامنية على الإعتبارات الشخصية وليس الإعتبارات المالية " .
3. ما هي الخصائص التي تتميز بها الشركات التضامنية ؟.
4. ما هي أشكال رأس المال في الشركات التضامنية ؟.
5. ما هي الإعتبارات الاساسية التي يجب مراعاتها عند اختيار خطة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء ؟.
6. ما الفرق بين فائدة رأس مال الشريك وفائدة قرض الشريك من حيث مفهوم كلاً منهما والمعالجات المحاسبية ذات الصلة ؟ .
7. ما الفرق بين راتب الشريك ومكافأة الشريك من حيث الإحتساب والتأثير في إعداد جدول ت أ.خ بين الشركاء
8. هناك نوعين من الأنضمام في الشركات التضامنية , وضحهما مبينا تأثير كلاً منهما في رأس مال الشركة الاجمالي .
9. ما هي أسباب إنسحاب الشريك من الشركة التضامنية ؟ وكيف يتم تحديد حصة الشريك المنسحب ؟
10. عند أية نقطة من التصفية التدريجية تكون أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركاء كنسب متفقة مع نسب ت أ . خ فيما بينهم ؟ وما أهمية هذه العلاقة بخصوص توزيع النقدية على الشركاء فيما بعد ؟ وضح .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

السؤال الثاني : هل توافق أم لا توافق على العبارات الآتية ؟ مع ذكر السبب :

1. تعد الشركة التضامنية من شركات الأموال القائمة على الإعتبار المالي , بمعنى أن تأسيس وإستمرار الشركة مرهون بإستمرار تدفق الأموال إليها .
2. تكون مسؤولية الشركاء مسؤولية محدودة عن ديون الشركة التضامنية لا تتجاوز حصص الشركاء في رأس المال .
3. يتم إخضاع خبرة ومعرفة الشريك صاحب العمل إلى التقييم ومن ثم إثبات قيد بحصة الشريك في رأس مال الشركة التضامنية .
4. يتم معالجة مبلغ الزيادة فيما يقدمه الشريك من نقدية مقارنةً بما محدد للشريك من حصة في رأس مال الشركة التضامنية على أنه شهرة محل .
5. يتم إختيار خطة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء في الشركات التضامنية وفقاً لإعتبارات شخصية .
6. عندما يتفق الشركاء في الشركة التضامنية على إحتساب مكافأة لأحدهم , فإن الأمر يتطلب إحتجاز مبلغ المكافأة بغض النظر عن نتيجة نشاط الشركة وشروط إستلام المكافأة .
7. تعد فائدة قرض الشريك أحد أشكال التوزيع العادل للربح (الخسارة) بين الشركاء بينما تعد فائدة رأس مال الشريك مصروفاً يعلق في ملخص دخل الفترة .
8. عندما يقل المبلغ النقدي المستثمر من الشريك المنضم عن الحصة المحددة للشريك في رأس المال بعد الانضمام فإن الفرق يعد مكافأة للشركاء القدامى أو زيادة في الأقيام العادلة لأصول الشركة أو شهرة محل للشركة .
9. يؤدي إنتقال الملكية من شريك إلى شريك آخر (أو إلى الغير) في الشركة التضامنية إلى توقف أعمال الشركة وتجديد عقد تأسيسها .
10. لا يحق للدائنين في الشركة التضامنية الرجوع إلى الأموال الشخصية للشركاء عند عدم كفاية رؤوس أموالهم لإستيعاب خسائر الشركة وسداد الديون المترتبة عليها .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

- السؤال الثالث: اختر العبارات الصحيحة لكل مما يأتي :
1. تقسم الشركات إلى نوعين شركات أشخاص وشركات أموال إستناداً إلى :
 - أ. الإعتبار الشخصي أو المالي الذي تقوم الشركة على أساسه .
 - ب. عدد الأشخاص المشاركين في تكوين رأس المال .
 - ت. حجم رأس المال المطلوب للبدء بالنشاط .
 - ث. كل ما ذكر في أعلاه .
 2. تعد الشركات التضامنية من شركات الأشخاص وهي لا تتسم بالآتي :
 - أ. محدودية عدد الشركاء فيها .
 - ب. انتقال الملكية من شريك إلى شريك آخر أو إلى الغير يستوجب تغيير عقد التأسيس .
 - ت. المسؤولية المحدودة للشركاء عن ديون الشركة عند إعسارها .
 - ث. تخضع إجراءات تأسيسها وتنظيم أعمالها إلى أحكام قانون الشركات .
 3. يتم تخصيص حساب لرأس مال كل شريك بشكل منفصل عن باقي الشركاء في الشركة التضامنية بسبب :
 - أ. الإعتبارات الشخصية
 - ب. الإعتبارات المالية
 - ت. توفير معلومات أكثر وضوحاً
 - ث. محدودية عدد الشركاء
 4. يتم إثبات حصة شريك العمل في رأس مال الشركة التضامنية بالقيد الآتي :
 - أ. حساب الأصول النقدية مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .
 - ب. حساب الأصول العينية مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .
 - ت. حساب صافي الأصول مدين وحساب رأس مال الشريك دائن .
 - ث. لا يتم تسجيل حصة لشريك العمل في رأس المال .
 5. يتم تقييم الأصول غير النقدية التي يقدمها الشركاء عند تأسيس الشركة التضامنية بما يعادل :
 - أ. القيمة الدفترية
 - ب. الكلفة التاريخية
 - ت. القيمة العادلة
 - ث. لا يحق للشركاء تقديم أصول غير نقدية
 6. أاتفق كل من أ ب ج على تكوين شركة تضامنية تكون حصة الشريك ب فيها 600,000 دينار فإذا علمت أن نسب رأس المال تبلغ 5 : 3 : 2 لكل من أ ب ج على التوالي , عليه يعادل مبلغ رأس المال الكلي :
 - أ. 2,000,000 دينار .
 - ب. 200,000 دينار .
 - ت. 1,800,000 دينار .
 - ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

7. عندما لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد الدائنون الذي يظهر في ميزانية المحل التجاري الذي يقدمه أحد الشركاء كحصة في رأس مال الشركة الكلي فإن قيد تعديل يكون :

- أ. حساب رأس المال في الجانب المدين وحساب الدائنون في الجانب الدائن .
- ب. حساب الدائنون في الجانب المدين وحساب رأس المال في الجانب الدائن .
- ت. لا يتم تسجيل قيد محاسبي لتعديل رأس المال مقابل عدم تعهد الشركة بسداد الدائنون .
- ث. لا يتم القبول في الأصل بتقديم ميزانية محل تجاري مقابل الحصة في رأس المال .

8. عند إعادة تقييم حساب المدينون الظاهر في ميزانية محل تجاري بسبب وجود شك بتحصيل جزء من الديون التي يحق للشركة التضامنية إستلامها في المستقبل مقابل قبول صاحب المحل التجاري كشريك في الشركة التضامنية فإن القيد المحاسبي في حال عدم كفاية رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لإستيعاب مبلغ التخفيض يكون :

- أ. حساب رأس المال مدين وحساب المدينون دائن .
- ب. حساب مخصص الديون المشكوك فيها مدين وحساب المدينون دائن .
- ت. حسابي مخصص الديون المشكوك فيها ورأس المال مدين وحساب المدينون دائن .
- ث. ليس أياً مما ذكر في أعلاه .

9. أتفق (أرشد ، بشار ، جلال) على تأسيس شركة تضامنية برأس مال كلي (50,000,000) دينار ، يقنسم (أرشد و جلال) رأس المال بنسبة (3:2) على التوالي في حين يشارك بشار بخبرته في مجال العمل . كما تم الاتفاق على تسديد أو دفع النقدية للشريك إذا زادت أو انخفضت القيمة العادلة لما يشارك به عن حصته المحددة في رأس المال , فإذا علمت بأن الشريك جلال قدم أصول عينية مقابل حصته في رأس المال وقد بلغت القيمة الدفترية للأصول 19,000,000 دينار , في حين بلغت قيمتها العادلة 22,000,000 دينار عليه فإن القيد اللازم لأثبات حصة جلال هو :

22,000,000 / الأصول	19,000,000 / الأصول
22,000,000 / رأس مال الشريك جلال	19,000,000 / رأس مال الشريك جلال
ليس أياً مما سبق	22,000,000 / الأصول 8,000,000 / النقدية
	30,000,000 / رأس مال الشريك جلال

10. تضمنت قائمة الميزانية لمحل أحمد التجاري مدينون برصيد (1,300,000) دينار مقابل مخصص للديون المشكوك فيها وبرصيد (300,000) دينار ، ويرغب أحمد في تقديم ميزانية محله التجاري مقابل حصته في رأس مال الشركة التضامنية المكونة من مثني

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وأحمد وليث , وقد وافق الشركاء على ذلك شرط أن يتم تخفيض رصيد المدينون بمقدار (100,000) دينار ، عليه فأن قيد التعديل اللازم في سجلات المحا التجاري هو :

300,000 /د/ مخصص ديون مشكوك فيها 300,000 /د/ رأس المال	100,000 /د/ مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /د/ مدينون
100,000 /د/ مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /د/ رأس المال	300,000 /د/ مخصص ديون مشكوك فيها 100,000 /د/ مدينون 200,000 /د/ رأس المال

11. إحدى الفقرات الآتية لا تمثل عامل مؤثر عند إختيار خطة توزيع أ.خ بين الشركاء :
أ. عدد الشركاء
ب. حجم رأس المال
ت. مهام إدارة الشركة
ث. الأعمال الإضافية التي يقدمها الشركاء إلى الشركة .

12. يتم إختيار خطة توزيع الأرباح أو الخسائر بين الشركاء في الشركات التضامنية وفقاً لإعتبرات منها:
أ. حجم رأس المال المستثمر من كل شريك .
ب. سياسة الكلفة والمنفعة .
ت. العلاقات الشخصية بين الشركاء .
ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه .

13. يقسم الشركاء أ, ب, ج الأرباح والخسائر بنسبة 4 : 2 : 4 وكانت حصة الشريك ب من أرباح السنة الحالية مساوية إلى 40,000 دينار عليه فأن صافي الربح الكلي يساوي :
أ. 80,000 دينار
ب. 200,000 دينار
ت. 160,000 دينار
ث. 2,000 دينار

14. تتضمن خطة توزيع أ.خ لإحدى الشركات التضامنية بأن يقوم الشريك مثنى بمهام إدارة الشركة على أن يحتسب له راتب شهري 150,000 دينار , فإذا علمت بأن الشريك مثنى إستلم مهام الإدارة في 3/1 من السنة الحالية , وأن الشركة حققت صافي خسارة في 12/31 من السنة , عليه فأن الراتب الذي يحتجز في جدول ت.أ.خ في نهاية السنة :

أ. 1,800,000 دينار
ب. 1,500,000 دينار
ت. 300,000 دينار
ث. لا يحتجز الراتب بسبب تحقيق صافي خسارة

15. يتم إحتساب فائدة على المسحوبات الشخصية للشركاء في الشركة التضامنية بسبب :
أ. إختلاف مبالغ المسحوبات
ب. إختلاف متوسط تواريخ السحب
ت. تعويض الفرصة الضائعة على الشركة
ث. كل ما سبق ذكره

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

16. عند إنضمام شريك جديد إلى الشركة التضامنية لا يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ النقدي المستثمر من الشريك الجديد والذي يقل عن مقدار حصته في رأس المال بعد الأنضمام على أنه:

- أ. إنخفاض في القيمة العادلة لبعض أصول الشركة مقارنةً بقيمتها الدفترية .
 ب. مكافأة للشريك الجديد .
 ت. شهرة محل للشريك الجديد.
 ث. ليس كل ما ذكر في أعلاه.

17. يققسم الشركاء (أ ، ب ، ج) الأرباح والخسائر بنسبة (2 : 3 : 4) على التوالي قبل أنضمام " د " إلى الشركة ليحصل على 5/1 الأرباح والخسائر بعد الأنضمام ، عليه تصبح نسب ت . أ . خ . الجديدة بعد الأنضمام :

- أ. (2 : 3 : 4 : 9)
 ب. (8 : 12 : 16 : 5)
 ت. (8 : 12 : 16 : 9)
 ث. ليس أيّاً مما ذكر في أعلاه

18. حققت الشركة التضامنية المكونة من (س ص ع) بتاريخ 2023/12/31 صافي ربح مقداره (6,000,000) دينار ، وتضمنت خطة توزيع أ. خ ما يأتي : 5% نسبة الفائدة على رأس مال الشركاء (س ص ع) والبالغ (2,000,000 ، 6,000,000 ، 12,000,000) على التوالي ، وراتب شهري للشريك ص مقداره (250,000) دينار ، أستلم منه راتب ثلاثة أشهر خلال السنة و4% نسبة مكافأة للشريك ع من صافي الربح بعد الفائدة على رأس المال والراتب ، على أن يتم توزيع المتبقي بالتساوي ، عليه :

أ. يظهر راتب الشريك ص في جدول ت . أ . خ بمبلغ :	3,000,000 دينار	2,250,000 دينار
	750,000 دينار	ليس أيّاً مما سبق

ب. تظهر مكافأة الشريك ع في جدول ت . أ . خ بمبلغ :	240,000 دينار	80,000 دينار
	216,000 دينار	لا تحتجز مكافأة للشريك ع

ت. يظهر حق للشريك س في حقل المجموع لجدول	1,966,667 دينار	2,000,000 دينار
ت . أ . خ بمبلغ :	740,000 دينار	ليس أيّاً مما سبق

19. تم منح " ج " الشريك في إحدى الشركات التضامنية مكافأة بنسبة 4% من صافي الربح بعد الفائدة على رأس المال والراتب كجزء من خطة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء ، هذا وقد توفرت لديك المعلومات الآتية :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

صافي الربح	مجموع الفائدة على رأس مال الشركاء	راتب الشريك " ب "
2,000,000 دينار	1,000,000 دينار	1,200,000 دينار
عليه فأن مبلغ مكافأة الشريك " ج " ستكون :		
أ . 8,000 دينار ب. 4,000 دينار ت. صفر ث. ليس أيّاً مما سبق		

20. بلغت أرصدة رؤوس أموال الشركاء (سليم ، صادق ، عمار) في إحدى الشركات التضامنية (4,000,000 : 5,000,000 , 1,800,000 دينار) على التوالي , كما يقتسم الشركاء أعلاه أ . خ . بنسبة (4 : 2 : 1) على التوالي . وقد تم تصفية الشركة تدريجياً , عليه فأن حصة الشريك صادق من النقدية المتاحة والبالغة 4,100,000 دينار بعد سداد مصاريف التصفية وكافة الالتزامات سوف تعادل :

أ . 3,000,000 دينار ب. 1,500,000 دينار ت. 3,100,000 دينار ث. ليس أيّاً مما ذكر

21. إذا أغفل محاسب شركة تضامنية إحتساب وتسجيل فائدة المسحوبات الشخصية لأحد الشركاء فأن :

أ . رصيد صافي الدخل الخاضع للتوزيع يظهر بأقل مما يجب ويؤثر في صحة ت أ. خ .
 ب. عملية توزيع أ.خ تكون خاطئة وتؤثر في حصة الشريك ذو العلاقة فقط .
 ت. عملية توزيع أ.خ لا تتأثر .
 ث. ليس أيّاً مما ذكر .

22. (ل ، م ، ن) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون رأس المال بنسبة (1 : 3 : 2) على التوالي وقد كان رأس مال الشركة يعادل 15,000,000 دينار عندما وافق الشركاء على أنضمام " ك " كشريك رابع ليحصل على 4/1 رأس المال بعد الانضمام عن طريق دفع مبلغ نقدي يعادل 4,000,000 دينار إلى الشركاء خارج الشركة ، وبذلك يكون رأس مال الشريك " ك " في الشركة التضامنية :

أ . 4,000,000 دينار ب. 3,750,000 دينار
 ت. 4,750,000 دينار ث. ليس أيّاً مما ذكر

23. بتاريخ 2023/1/2 تأسست الشركة التضامنية من (س ، ص ، ع) برأس مال كلي قدره (6,600,000 دينار) مقسم فيما بينهم بنسبة (2:3:5) على التوالي , كما يقتسم الشركاء (س ، ص ، ع) الأرباح والخسائر بنسبة (2:1:4) على التوالي . وبتاريخ 2023/4/1 قرر الشريك (ص) الانسحاب من الشركة لأسباب صحية ، و قد وافق الشركاء على الانسحاب , فإذا علمت ما يأتي :

- أصبح رأس المال الكلي للشركة (بعد تعديل أقيام صافي أصولها لتعكس قيمتها العادلة في تاريخ الانسحاب) 7,300,000 دينار .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

- بلغ رصيد حساب جاري الشريك (س) مدين بمبلغ 20,000 دينار ، بينما يبلغ رصيد جاري الشريك (ع) دائن بمبلغ 45,000 دينار .
- بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة كما في 2020/12/31 : 1,900,000 دينار , كما قدرت أرباح الفترة من 2021/1/1 لغاية 2021/4/1 : 200,000 دينار .
- يستلم الشريك ص مبلغ نقدي يعادل حصته في صافي أصول الشركة بعد الأخذ بالملاحظات الواردة في الفقرات 1 2 3 أعلاه.

عليه , فإن :

- رأس مال الشريك (ع) قبل الانسحاب يبلغ :

أ. 1,505,000 دينار ب. 1,460,000 دينار
ت. 1,320,000 دينار ث. 2,105,000 دينار

- رصيد رأس مال الشريك (س) بعد انسحاب الشريك (ص) يبلغ :
- أ. 3,650,000 دينار ب. 4,830,000 دينار
ت. 3,630,000 دينار ث. 3,300,000 دينار

- عند انسحاب الشريك (ص) ، أستلم حصته نقداً ، عليه قيد الانسحاب سيكون كالاتي :
- أ. 1,980,000 /ح/ رأس مال الشريك ص ب. 1,980,000 /ح/ رأس مال الشريك ص
1,980,000 / د / النقدية 340,000 /ح/ رأس مال الشريك س
170,000 /ح/ رأس مال الشريك ع
2,490,000 /ح/ النقدية
ب. 2,490,000 /ح/ رأس مال الشريك ص ث. ليس أي مما سبق
2,490,000 /ح/ النقدية

24. أدناه الأرصدة الظاهرة في ورقة عمل المصفي عند تصفية إحدى الشركات التضامنية وبعد بيع كافة أصولها : (المبالغ بالآف الدنانير)

البيان	النقدية	الأصول الأخرى	الالتزامات	رأس مال أ	رأس مال ب	رأس مال ج
الأرصدة	2,000	0	3,000	150	(950)	(200)
نسب أ. ب. ج				1	2	3
الحالة المالية الشخصية				موسر	موسر	معسر

عليه فإن مسؤولية تعزيز النقدية لسداد الالتزامات سيقع على :

- أ. الشريك " ب " فقط ب. الشريكان " أ و ب "
- ت. الشريكان " ب و ج " ث. " ج " فقط

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ثانياً : التمارين

ت1 : في 2023 /9/1 أتفق كل من (أحمد وحمزة ومصطفى) على تكوين شركة تضامنية برأس مال قدرة 12,000,000 دينار على أن تكون حصة كل من (أحمد و حمزة) في رأس المال الكلي (1:2) على التوالي , أما بالنسبة للشريك مصطفى فإنه يشارك بخبرته في مجال العمل كما أتفق الشركاء على أن يسدد حمزة حصته في رأس المال نقداً , في حين يقدم أحمد صافي أصول محله التجاري بعد تعديل بعض فقراتها وقد أظهرت قائمة الميزانية لمحل أحمد التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة التقييم : (المبالغ بالدينار)

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	600,000	600,000
البضاعة	1,300,000	1,450,000
المدينون	1,350,000	1,250,000
الأجهزة (بالصافي)	3,500,000	4,800,000
الدائنون	1,900,000	1,700,000
رأس المال	؟	؟

المطلوب :

1. إثبات قيود التعديل في سجلات محلات أحمد التجارية وقيد الغلق بعد التعديل .
2. تحديد حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد المحاسبي اللازم .
3. تحديد حصة الشريك حمزة في رأس مال الشركة التضامنية وإثبات القيد المحاسبي اللازم.
4. هل هناك حصة للشريك مصطفى في رأس مال الشركة التضامنية ؟ لماذا ؟ .
5. تصوير قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

ت2 : في 2023/3/1 أتفق كل من (أحمد وأسيد) على تكوين شركة تضامنية يسدد أسيد حصته في رأس مالها نقداً , في حين يقدم أحمد صافي أصول محله التجاري بعد التعديل لتصبح نسبته في رأس المال الكلي مساوية إلى 80% , وقد أظهرت قائمة ميزانية محل أحمد التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة التقييم : (المبالغ بالدينار)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة	الفرق بالزيادة (النقصان)
النقدية	700,000	700,000	0
البضاعة	2,800,000	3,830,000	1,030,000
المدينون	1,430,000	1,250,000	(180,000)
الأجهزة (بالكافة)	13,500,000	10,700,000	(2,800,000)
الدائنون	(2,280,000)	(2,280,000)	0
مخصص إندثار متراكم (الأجهزة)	(3,800,000)	0	3,800,000
رأس المال	؟	14,200,000	1,850,000

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. إحتساب رصيد رأس المال في سجلات أحمد التجارية قبل التعديل بأقصر الطرق .
2. إثبات قيود التعديل في سجلات محل أحمد التجاري وتصوير حساب رأس المال بعد التعديل

3. إثبات حصة الشريك أحمد في رأس مال الشركة التضامنية .

4. إثبات حصة الشريك أسيد في رأس مال الشركة التضامنية .

5. إعداد قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

ت3 : في بداية سنة 2023 أتفق عبدالله صاحب محلات عبدالله التجارية مع لؤي على تكوين شركة تضامنية برأس مال يبلغ 12,800,000 دينار يوزع بينهما بنسبة 55% , 45% على التوالي , فإذا علمت ما يأتي بخصوص ما سبق : (المبالغ بالدينانير)

1. أظهرت ميزانية محلات عبدالله التجارية الأرصدة الآتية في تاريخ الأتفاق : المدينون 4,315,000 , مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 375,000 , البضاعة 3,000,000 , الأثاث 750,000 , الآلات ومعدات (بالصافي) 1,125,000 , الدائنون 990,000 , أوراق الدفع 115,000 , وقد تم الأتفاق على شطب ديون معدومة بمبلغ 945,000 وتخفيض قيمة البضاعة بمبلغ 375,000 بسبب التلف وكذلك إظهار الآلات والمعدات بقيمتها العادلة التي بلغت 925,000 دينار .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

2. يقدم لؤي العقار الذي يمتلكه مقابل حصته في رأس المال , علماً بأن القيمة العادلة للأرض والمبنى تعادل 2,950,000 , 3,200,000 دينار على التوالي .
3. يدفع أو يستلم الشريكين الفرق بين حصتهما المحددة في رأس المال وبين ما قدماه من رأس مال إلى الشركة نقداً .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لما جاء في أعلاه في سجلات الشركة التضامنية .
2. تصوير قائمة الميزانية الأفتتاحية للشركة .

ت4 : الآتي أرصدة ميزانية محل التاجر أمجد كما في 2023/10/1 : (المبالغ بالدينار) :
25,500,000 عقار ، 14,500,000 الآلات ، 5,000,000 بضاعة ، 4,200,000 مدينون ،
11,000,000 أثاث ، 6,000,000 دائنون ، 24,000,000 آ . د ، وقد أتفق أمجد مع باسم
ومناضل على تكوين شركة تضامنية بالشروط الآتية :

1. تكون حصة الشريك مناضل مساوية إلى خمس رأس المال ويقوم بسدادها نقداً .
2. يقدم الشريك باسم حصته في رأسمال الشركة على شكل عمل .
3. تنتقل أرصدة حسابات محل التاجر أمجد إلى الشركة بعد تعديل الأصول والمطلوبات كما في أدناه :

- إعادة تقييم الآلات لتساوي قيمتها العادلة البالغة 16,000,000 دينار.
- شطب ديون معدومة بما يعادل 6/1 من رصيد المدينين .
- لا تتعهد الشركة التضامنية بسداد أوراق الدفع .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية في سجلات التاجر أمجد وسجلات الشركة التضامنية .
2. تصوير الميزانية الأفتتاحية للشركة التضامنية .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت5 : حققت شركة (أ,ب,ج) التضامنية في نهاية سنة 2023 صافي ربح قدره 18,600,000 دينار . المطلوب :

توزيع الربح بين الشركاء بموجب الخطط الآتية وبشكل مستقل من خلال إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإجراء قيود التوزيع المناسبة .

الخطة 1 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بالتساوي .

الخطة 2 : توزيع صافي الربح بين الشركاء بحسب نسب رؤوس الأموال آخر المدة التي بلغت 40 مليون , 20 مليون , 15 مليون لكل من أ,ب,ج على التوالي .

الخطة 3 : يتم احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطة 2) بنسبة 7% وتوزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

الخطة 4 : يتم احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطة 2) بنسبة 10% وكذلك يتم احتساب راتب سنوي للشريك ب ببلغ 2,000,000 دينار يستلم من الشريك في نهاية السنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

الخطة 5 : يتم احتساب مكافأة للشريك ج بنسبة 5% من صافي الربح وكذلك فائدة سنوية على رؤوس أموال الشركاء آخر المدة (بحسب الخطة 2) وبنسبة 10% وراتب شهري للشريك ب بمبلغ 105,000 دينار يستلم كل ربع سنة ومن ثم توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

ت6 : في 2023/1/2 أنفق كل من (ليث وياسر) على تكوين شركة تضامنية تكون حصة ياسر في رأس مالها مساوية إلى 100% , في حين يتولى ليث إدارة الشركة مقابل راتب شهري يعادل 500,000 دينار , وقد أنفق الشريكان بأن يقدم ياسر صافي أصول محله التجاري بعد التعديل , وقد أظهرت قائمة الميزانية لمحله ياسر التجاري الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها (المبالغ بالدينار):

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	5,250,000	5,250,000
البضاعة	7,725,000	9,712,000
المدينون	4,687,000	3,937,000
الأجهزة (بالصافي)	27,750,000	27,750,000
الدائنون	5,850,000	5,850,000
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	600,000	----
رأس المال	؟	

المطلوب :

1. إثبات حصة الشريك ياسر في رأس مال الشركة التضامنية (لا حاجة لإثبات قيود التعديل).
2. إعداد جدول ت.أ.خ بين الشريكين ليث وياسر وإثبات قيد التوزيع إذا علمت أن الشركة حققت في نهاية السنة المالية 2023 صافي ربح يعادل 9 مليون دينار , وأن خطة التوزيع تضمنت الفقرات الآتية :

أ. إحتجاز فائدة سنوية بنسبة 12% على رأس مال الشريك ياسر .

ب. إحتجاز راتب الشريك ليث , علماً بأن الشريك ليث لم يستلم راتبه خلال السنة .

ت. توزيع المتبقي بين الشريكين ليث وياسر بالتساوي .

ت7 : في 2023/3/1 أتفق كل من (علي , يوسف , عمر) على تكوين شركة تضامنية تعادل حصة كل من علي ويوسف في رأس مالها 4 : 2 على التوالي , في حين يشارك عمر بالخبرة في مجال العمل , وقد أتفق الشركاء فيما بينهم على أن يسدد يوسف حصته في رأس المال نقداً ويقدم علي ميزانية محله التجاري التي أظهرت الأرصدة الآتية بعد إعادة التقييم :

الأرصدة	المبالغ (بالدينار)
النقدية	2,210,000 دينار
المدينون	3,400,000
البضاعة	5,500,000
الأثاث (بالصافي)	16,000,000
القروض	5,000,000
رأس المال	(؟)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفي 2023/12/31 حققت الشركة صافي ربح قدرة 7,500,000 دينار وكانت خطة توزيع

الأرباح والخسائر تتطلب إحتساب الآتي :

1. فائدة على رأس مال الشريكين علي ويوسف بنسبة 10% .
2. راتب للشريك علي يعادل 175,000 دينار شهرياً يستلم نهاية السنة دفعة واحدة .
3. مكافأة للشريك عمر بنسبة 5% من صافي الربح بعد فائدة رأس المال والراتب .
4. توزيع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

المطلوب :

1. احتساب رأس مال الشريكين علي ويوسف في تاريخ التأسيس (لا حاجة لإثبات القيود المحاسبية) .
2. إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء .
3. إثبات قيد التوزيع اللازم .

ت8 : ينص عقد شركة (س، ص) التضامنية على دفع رواتب سنوية لكل منهما بمقدار 4,500,000 دينار ، 6,000,000 دينار على التوالي ، وكذلك فائدة بنسبة 5% على رأس المال البالغ 15,000,000 دينار ، 20,000,000 دينار لكل من (س ، ص) ومكافأة للشريك س بنسبة 7% من صافي الربح بعد إستبعاد الفائدة والراتب على التوالي على أن يوزع المتبقي بينهما بالتساوي .

المطلوب : إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31 بين الشريكين س،ص وإثبات قيد التوزيع المناسب لكل حالة من الحالات الآتية وبشكل مستقل :
(علما بأن الشريكين س , ص لم يستلما أية رواتب خلال السنة)

1. بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 18,000,000 دينار .
2. بلغ صافي الربح للسنة المذكورة 7,500,000 دينار .
3. بلغ صافي خسارة للسنة المذكورة 3,000,000 دينار .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت9 : (أ ، ب) شريكان متضامنان في شركة رأسمالها 30 مليون دينار موزع بينهما بنسبة (3 : 2) على التوالي ، وينص عقد الشركة على احتساب فائدة رأس المال بنسبة 9% سنويا ، ويقوم (ب) بإدارة الشركة ويمنح مقابل ذلك راتب سنويا يبلغ 2,000,000 دينار استلم منه 1,200,000 دينار خلال السنة الحالية على أن يوزع المتبقي من الربح (الخسارة) بين الشركاء بالتساوي ، فإذا علمت بأن صافي الربح المتحقق للسنة الحالية يبلغ 7,200,000 دينار وأن أرصدة الحسابات الجارية للشركاء كانت مدينة بمبلغ 300,000 دينار للشريك أ ، 500,000 دينار للشريك ب .

المطلوب :

1. توزيع صافي الربح بين الشريكين وإثبات قيد التوزيع اللازم .
2. تصوير الحسابات الجارية للشركاء بعد توزيع صافي الربح.

ت10 : عادل وأحمد شريكان متضامنان يقتسمان أ.خ بالتساوي بعد احتساب مكافئة بنسبة 15% للشريك عادل من صافي الربح بعد المكافئة وفائدة رأس المال ، علما بأن نسبة فائدة رأس المال تعادل 9% على أرصدة رؤوس أموالهما التي بلغت 30,750,000 ، 50,250,000 لكل من عادل وأحمد على التوالي ، وفي 2023/ 12/31 أستلم الشريكان مبلغ 4,900,000 دينار لكلٍ منهما عن حصصهما في أرباح السنة علماً بأن المحاسب كان قد أغفل احتساب المكافئة وفائدة رأس المال عند توزيعه للحصص في أعلاه.

المطلوب :

1. إعداد جدول توزيع أ.خ بين الشريكين بالشكل الصحيح .
2. إثبات قيد التصحيح المناسب .

ت11 : (س،ص،ع) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ إستناداً إلى حصصهم في رأس مال الشركة البالغ 64,000,000 دينار ، وقد تولى الشريك (ع) إدارة الشركة خلال السنة المالية 2023 مقابل راتب سنوي يبلغ 6,500,000 دينار ، وفي 12/31 من السنة المالية

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

2023 , قدم المحاسب كشف إلى الشركاء الثلاثة بالمبالغ الآتية عن حصصهم من الأرباح وبما يعادل 8,000,000 دينار، 4,800,000 دينار ، 3,200,000 دينار لكل من (س،ص،ع) على التوالي دون أن يأخذ بنظر الإعتبار راتب الشريك (ع).

المطلوب : (بأعتبار ان الشريك (ع) لم يستلم راتبه خلال السنة)

1. كم تبلغ نسب رؤوس أموال الشركاء في رأس مال الشركة الإجمالي .
2. هل تعتقد أن توزيع الربح بحسب الكشف الذي قدمه المحاسب كان عادلاً .
3. أعد إحتساب نصيب الشركاء في الأرباح بشكله الصحيح .
4. سجل قيد التصحيح المناسب .

ت12 : ينص عقد تأسيس إحدى الشركات التضامنية التي تتكون من (أ،ب،ج) بخصوص توزيع أ.خ بينهم على ما يأتي :

1. فائدة على رأس المال بنسبة 9% سنويا علما بأن رؤوس أموال الشريكين (أ، ب) كانت 36 مليون دينار ، 24 مليون دينار على التوالي وقد كان الشريك ج قد قدم حصته في رأس المال على شكل عمل .
2. فائدة على مسحوبات الشركاء وبنسبة 10% سنويا .
3. يتقاضى الشريك (ب) راتباً شهريا قدره 300,000 دينار نظير إدارته للشركة وكان يسحب منه 100,000 دينار شهريا .
4. مكافئة للشريك (ج) بنسبة 20% سنويا من صافي الربح بعد احتساب فائدة رأس المال وراتب الشريك (ب) .
5. يوزع المتبقي بين الشركاء بالتساوي .

المطلوب : حضر جدولاً لتوزيع الأرباح بين الشركاء وسجل القيد المحاسبي المناسب إذا علمت بأن :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. بلغ صافي الربح المتحقق للسنة المالية 2023 : 20,500,000 دينار .
2. بلغت مسحوبات الشريكين (أ ، ب) خلال السنة كانت 9 مليون دينار ، 11 مليون دينار وأن متوسط تواريخ السحب كان 6 أشهر ، 5 أشهر على التوالي .
3. لم يستلم الشريك ب راتب الشهر الأخير من السنة .
4. أغفل المحاسب إحتساب وتسجيل فائدة مسحوبات الشركاء .

ت13 : قام كل من (س) ، (ص) بتأسيس شركة تضامنية في بداية سنة 2023 قدم فيها الشريك (س) رأس مال قدره 25 مليون دينار على أن يشارك الشريك (ص) بخبرته وإدارته للشركة إدارة كاملة , وقد أنفق الشريكان على الآتي بشأن توزيع الأرباح (الخسائر) بينهما :

1. تحسب فائدة سنوية 8% على أرصدة حسابات رؤوس الأموال أول المدة .
 2. يحصل (ص) على راتب سنوي قدره 1,250,000 دينار .
 3. يحصل (ص) على مكافأة قدرها 20% من صافي الربح .
 4. يوزع المتبقي بين الشريكين بالتساوي .
- وفيما يأتي ملخص لقائمة دخل الشركة عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 :

المبالغ بالدينار	التفاصيل
96,450,000	الإيرادات
(49,700,000)	المصاريف (بضمنها فائدة رأس مال س وراتب ص)
46,750.000	صافي الربح

المطلوب :

1. هل تؤيد المحاسب في عدّ فائدة رأس المال والراتب من عناصر المصاريف ؟
 2. إحسب صافي الربح المعدل (بعد استبعاد الفائدة على رأس المال والراتب) .
 3. إحسب مبلغ المكافأة على أساس صافي الربح المعدل؟
1. حضر جدول ت.أ.خ بين الشريكين س , ص , وسجل قيد (قيود) التوزيع اللازم (بإقتراض أن الشريك ص لم يستلم راتبه لغاية 2023/12/31)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت14 : فيما يأتي جدول غير متكامل لتوزيع ما يعادل 80% من صافي الربح المتحقق للشركة التضامنية المكونة من الشركاء س , ص , ع عن الفترة المنتهية في 2023/12/31 , حيث تم توزيع الربح بين الشركاء بالتساوي بعد احتساب فائدة بنسبة 15% على رؤوس أموال الشركاء البالغة 5 مليون , 7 مليون , 4 مليون دينار لكل من س , ص , ع على التوالي , وكذلك إحتجاز راتب للشريك ع يعادل 90,000 دينار شهرياً ومكافأة للشريك ص بنسبة 8% من صافي الربح بعد تنزيل الفائدة على رأس المال والراتب , فإذا علمت الآتي :

1. تتبع الشركة سياسة للتوزيع تتطلب إحتجاز جزء من الأرباح وتوزيع الجزء الآخر بين الشركاء بموجب الخطة المشار إليها في أعلاه .
2. أستلم الشريك ع مهام إدارة الشركة في 2023/5/1 وكان ع قد أستلم 25% من الراتب المخصص له خلال المدة .

المطلوب : (مع توضيح عمليات الإحتساب)

1. ما هي برأيك أسباب إحتجاز جزء من صافي الربح المتحقق للشركة ؟
2. إحسب صافي الربح الكلي (100%) المتحقق للشركة في نهاية سنة 2023 وسجل قيد الغلق الخاص به .
3. أكمل ما يقابل علامات الإستفهام في الجدول أدناه .

التفاصيل	الشريك س	الشريك ص	الشريك ع	المجموع
فائدة رأس المال	؟	؟	؟	؟
راتب الشريك ع	-----	-----	؟	؟
مكافأة الشريك ص	-----	؟	-----	؟
المتبقي بالتساوي	؟	؟	؟	؟
المجموع	؟	؟	؟	6,000,000

4. ثبت قيد التوزيع المناسب .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت15 : حققت شركة (أيسر ، باقر ، جليل) التضامنية صافي دخل في نهاية السنة المالية 2023 قدره 3,500,000 دينار ، وفي أدناه جدول توزيع الأرباح والخسائر كما أعده محاسب الشركة التضامنية متضمناً معلومات أخرى تفيد في تنفيذ خطة التوزيع :

جدول ت.أ. خ (المبالغ بالآف الدينانير)

المعلومات الأخرى	المجموع	جليل	باقر	أيسر	البيان
فائدة رأس المال تبلغ 5%	600	200	—	400	فائدة رأس المال
راتب الشريك باقر السنوي 1,100 د. أستلم منه 400 د. خلال السنة	700	—	700	—	راتب الشريك باقر
يوزع المتبقي بالتساوي	2,100	734	733	733	المتبقي بالتساوي
	3,500	934	1,433	1,133	المجموع

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. بين الخطأ الذي وقع به محاسب الشركة عند إعداد جدول ت.أ.خ .
2. صحح جدول ت.أ. خ أعلاه في ضوء إجابتك على الفقرة (1) .
3. إثبات قيود التوزيع اللازمة ، على فرض أن محاسب الشركة لم يثبتها .

ت16 : (أ.ب.ج) شركاء في شركة تضامنية كانت حصصهم في رأس المال والأرباح والخسائر كما في 2023/2/1 كما يأتي :

الشريك الحصة في رأس المال نسب توزيع أ.خ

أ	4,100,000 دينار	4
ب	5,200,000 دينار	3
ج	1,100,000 دينار	2

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

وفي ذلك التاريخ أتفق الشركاء على انضمام (د) كشريك رابع بعد أن يشتري (د) ربع رأس المال ويكون له ثلث الأرباح والخسائر مقابل مبلغ نقدي يدفعه (د) إلى الشركاء (أ.ب.ج) خارج الشركة :

المطلوب :

1. إثبات قيد إنضمام (د) إلى الشركة وإستخراج النسب الجديدة للأرباح والخسائر بعد

الأنضمام , إذا علمت أن المبلغ الذي سيدفعه (د) خارج الشركة بلغ :

• 2,600,000 دينار .

• 3,500,000 دينار .

• 2,200,000 دينار .

2. كم هو المبلغ النقدي الذي سوف يستلم من الشركاء (أ.ب.ج) خارج الشركة في ظل البدائل

الثلاثة في الفقرة 1 أعلاه ؟ (وضح طريقة الاحتساب) .

ت17 : في تاريخ 2023/4/1 اظهرت ميزانية الشركة التضامنية التي تتكون من الشركاء أيوب ومثنى وليث الأرصدة الأتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة انضمام علي إلى الشركة : (المبالغ بالدينار)

الأرصدة	القيمة الدفترية	القيمة العادلة
النقدية	1,500,000	1,500,000
المدينون	4,200,000	3,700,000
البضاعة	5,100,000	4,500,000
الأثاث والأجهزة والمعدات (بالصافي)	9,900,000	13,000,000
القروض	4,700,000	4,700,000
رأس المال الكلي	؟	؟

فإذا علمت أن الشركاء أيوب ومثنى وليث يقتسمون رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة

7:3:5 على التوالي , وقد وافقوا على إنضمام علي إلى الشركة ليشتري خمس رأس مال

الشركة التضامنية على وفق معلومات القيمة العادلة لصافي الأصول ويحصل على ثلث الأرباح

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

والخسائر لقاء مبلغ 4,000,000 دينار يدفع إلى الشركاء خارج الشركة وعد الأمر صفقة شخصية فيما بينهم .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية الخاصة بإعادة تقييم الأصول في أعلاه على وفق القيمة العادلة.
2. تحديد حصة الشريك علي وكذلك حصص الشركاء أيوب ومثنى وليث في رأس مال الشركة التضامنية بعد الانضمام (نظم إجابتك في جدول) .
3. إثبات قيد إنضمام علي إلى الشركة .
4. تحديد نسب توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام .

ت18 : بلغت رؤوس أموال الشركاء زيد وأحمد وإبراهيم في بداية السنة المالية 2023 : 5 مليون دينار , 11 مليون دينار , 4 مليون دينار لكل من زيد وأحمد وإبراهيم على التوالي عندما وافقوا على إنضمام عمر إلى الشركة , علماً أن الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي .

المطلوب : إثبات قيود الانضمام اللازمة وإحتساب نسب توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام في ظل الحالات الثلاث الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 20% من رأس المال بعد الانضمام وتلت الأرباح والخسائر .

الحالة 2 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 17% من رأس المال بعد الانضمام وتلت الأرباح والخسائر .

الحالة 3 : يستثمر الشريك عمر مبلغ 5 مليون دينار ويحصل على 25% من رأس المال بعد الانضمام وتلت الأرباح والخسائر .

ت19 : فيما يأتي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ.ب.ج) الذين يقتسمون أ . خ بنسبة (6 : 3 : 1) على التوالي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الميزانية كما في 2023/1/2	
المطلوبات + حق الملكية	الأصول
1,000,000 دانون	850,000 نقدية
2,320,000 رأس مال (أ)	4,150,000 أصول أخرى
1,260,000 رأس مال (ب)	
420,000 رأس مال (ج)	
<u>5,000,000</u>	<u>5,000,000</u>

فإذا علمت بأن أصول ومطلوبات الشركة تظهر في الميزانية أعلاه بقيمتها العادلة وأن الشركة ترغب في انضمام (د) بحصة مقدارها 20% من رأس المال بعد الانضمام وكذلك أ . خ دون إثبات الشهرة أو المكافأة .

المطلوب :

1. ما هو المبلغ النقدي الذي يجب أن يستثمره (د) في الشركة .
2. إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة وفقا لما جاء في أعلاه .
3. إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة إذا استثمر (د) مبلغ 1,100,000 دينار (استخدام طريقة المكافأة) .
4. بالرجوع إلى الفقرة 3 من المطلوب , المطلوب إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة باستخدام طريقة شهرة المحل .
5. بالرجوع إلى الفقرة 3 من المطلوب , المطلوب إثبات قيد انضمام (د) إلى الشركة إذا بلغت حصة الشريك (د) ما يعادل 25% من رأس المال بعد الانضمام .
6. إعداد جدول بنسب أ . خ بعد الانضمام .

ت20 : في 2023/7/1 وافق الشريكان (أحمد وإبراهيم) اللذان يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة (3:7) على التوالي , وافقا على انضمام أيمن الى شركتهما التضامنية عن طريق استثماره مبلغ نقدي قدره (24,000,000) دينار ليحصل على 3/1 رأس المال بعد الانضمام

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ونفس النسبة من الأرباح والخسائر , وكانت قائمة المركز المالي لشركة (أحمد وإبراهيم)

التضامنية كما في تاريخ الانضمام كالاتي : (المبالغ بالآف الديناير)

قائمة المركز المالي لشركة (أحمد وإبراهيم) التضامنية

كما في 2023/7/1

الأصول	المطلوبات وحقوق الملكية
نقدية في الصندوق 18,000	دائنون 6,000
مدينون 2,400	جاري الشريك إبراهيم 3,600
بضاعة 6,600	رأس مال أحمد 71,430
جاري الشريك أحمد 1,920	رأس مال إبراهيم 26,460
أصول ثابتة ملموسة 81,000	أرباح محتجزة 2,430
المجموع 109,920	المجموع 109,920

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية اللازمة لأنضمام أيمن إلى الشركة .
2. إستخراج النسب الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بعد الانضمام .

ت21 : فيما يأتي قائمة المركز المالي للشركة التضامنية المكونة من الشريكين أنمار وبهجت

كما في 2023/1/2 وقبل موافقتهم على إنضمام جلال إلى الشركة :

قائمة المركز المالي لشركة (أنمار و بهجت) التضامنية

كما في 2023/1/2

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية
1.000,000 أصول متداولة	1,000,000 التزامات متداولة
12,000,000 أصول غير متداولة	8,000,000 رأس مال أنمار
	4,000,000 رأس مال بهجت
المجموع 13,000,000	المجموع 13,000,000

وفي ذلك التاريخ وافق أنمار وبهجت على إنضمام جلال إلى الشركة عن طريق إستثمار مبلغ

نقدي مقداره (2,000,000) دينار ليحصل على 20% من رأس مال الشركة بعد الانضمام

وثلت الأرباح والخسائر, كما أتفق الشركاء على خطة توزيع الأرباح والخسائر الخاصة

بالشركة الجديدة (بعد الانضمام) ووفقاً لما يأتي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. إحتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء بنسبة 6% .
2. إحتساب مكافأة إلى الشريك بهجت بنسبة 15% من صافي الربح بعد فائدة رأس المال عن الخدمات الإضافية التي يؤديها للشركة .
3. يوزع المتبقي بين الشركاء حسب نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة (بعد الانضمام) .
4. بلغ صافي الدخل المتحقق للشركة التضامنية في نهاية السنة المالية 2023 (1,500,000) دينار .

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية لأنضمام جلال إلى الشركة بإستخدام طريقة المكافأة , إذا علمت بأن الشريكين أنمار وبهجت يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة 6:4 على التوالي .
2. إستخراج نسب توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بعد الانضمام .
3. إعداد جدول توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء وإثبات قيد التوزيع المناسب

ت22 : فيما يأتي القيود المحاسبية التي تم تنظيمها في سجلات إحدى الشركات التضامنية المكونة من الشركاء (أ ، ب ، ج) بعد انضمام الشريك (د) إلى الشركة وحصوله على 3/1 رأس المال بعد الانضمام و 3/1 أ . خ .

1. 4,500,000 د/ شهرة المحل

1,350,000 د/ رأسمال (أ) ($4,500,000 \times 30\%$)

900,000 د/ رأسمال (ب) ($4,500,000 \times 20\%$)

2,250,000 د/ رأسمال (ج) ($4,500,000 \times 50\%$)

إثبات شهرة محل كلية للشركة بسبب انضمام د إليها

2. 12,000,000 د/ البنك

12,000,000 د/ رأسمال (د)

إثبات حصة الشريك (د) في الشركة بعد استثمار مبلغ 12,000,000 دينار في الشركة

علماً بأن الشركاء (أ ، ب ، ج) يقتسمون أ . خ بالتساوي فيما بينهم .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المطلوب : مع توضيح طريقة الإحتساب :

1. تحديد رؤوس أموال الشركاء (أ، ب، ج) قبل انضمام الشريك (د) وبعد إنضمامه .
2. لو تم إختيار بديل المكافأة بدلا من بديل شهرة المحل ما هو التغير الذي سيطرأ على القيد أعلاه (ثبت القيد " القيود " التي تراه مناسبا) .
3. أيهما أفضل للشركاء أ.ب.ج بديل المكافأة أم بديل الشهرة إذا ما تم إطفاء الشهرة بعد سنة من تاريخ الأنضمام ؟ .

ت23 : الآتي أرصدة قائمة الميزانية لشركة أحمد وأيوب التضامنية قبل وبعد إنضمام أسيد إلى الشركة (المبالغ بالآف الدنانير) :

أسماء الحسابات	أرصدة الحسابات قبل انضمام " أسيد "	أرصدة الحسابات بعد انضمام " أسيد "	مقدار التغير بالزيادة أو (النقصان)	القيد (القيود المحاسبية)
النقدية	5,000	5,500	?	
أصول أخرى	40,000	80,500	?	
شهرة المحل	-0-	10,000	?	
المجموع	45,000	96,000		
المطلوبات	15,000	36,000	?	
رأس مال (أحمد)	?	?	?	
رأس مال (أيوب)	?	?	?	
رأس مال (أسيد)	-0-	30,000	?	
المجموع	?	?	?	

فإذا علمت بأن الشريكين أحمد وأيوب يفتسمان رأس المال بنسبة 3: 2 على التوالي وقد وافقا على إنضمام الشريك أسيد مقابل إستثمار صافي أصول ميزانية محله التجاري الذي يتمتع بشهرة تجارية طيبة .

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. حدد المبالغ التي تقابل علامات الإستفهام في الجدول أعلاه .
2. ما هي الطريقة التي تم استخدامها لإثبات انضمام الشريك (أسيد) : المكافأة أم شهرة المحل ؟ ولماذا ؟

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

3. كم تبلغ نسب رؤوس أموال الشركاء أحمد وأيوب وأسيد بعد الانضمام ؟
 4. سجل القيد (القيود) اللازم (اللازمة) لأنضمام الشريك أسيد إلى الشركة (في الحقل الأخير من الجدول أعلاه).

ت24 : إليك أرصدة الحسابات في دفتر أستاذ إحدى الشركات التضامنية وذلك قبل انضمام شريك جديد إلى الشركة ومجموعة من الحالات المستقلة التي تبين أرصدة الحسابات بعد إنضمام ذلك الشريك مباشرة : (المبالغ بالآف الدنانير)

الأرصدة بعد انضمام " ج "					أرصدة الحسابات قبل انضمام " ج "	الحسابات
5	4	3	2	1		
30 000	10 000	20 000	10 000	10 000	10 000	النقدية
80 000	170 000	80 000	80 000	130 000	80 000	أصول أخرى
20 000	30 000	10 000	10 000	10 000	10 000	شهرة المحل
30 000	80 000	30 000	30 000	30 000	30 000	المطلوبات
40 000	35 000	30 000	35 000	42 500	35 000	رأس مال (أ)
40 000	35 000	30 000	----	42 500	35 000	رأس مال (ب)
20 000	60 000	20 000	35 000	35 000	----	رأس مال (ج)

المطلوب : لكل حالة من الحالات المستقلة المذكورة في أعلاه عليك الإجابة على الأسئلة الآتية مع بيان العمليات الحسابية المؤيدة لها :

1. أي طريقة من الطرق المتعارف عليها قد تم استخدامها لإثبات انضمام الشريك (ج) المكافأة أم الشهرة أم ليس أيهما ؟ .
2. كم هو المبلغ الذي استثمره (ج) في الشركة .
3. ما هي نسبة ملكية (ج) في الشركة الجديدة .
4. إثبات قيود اليومية اللازمة للانضمام في كل حالة .

ت25 : أحمد ومثنى وخالد شركاء في شركة تضامنية يقتسمون رأس المال و أ . خ بنسبة (2 : 1 : 1) على التوالي ونظراً لظروف خاصة قرر الشريك أحمد الانسحاب من الشركة ،

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

فإذا علمت بأن حقوق الشريك أحمد في الشركة قبل الانسحاب مباشرةً بلغت 21,000,000 دينار بالقيمة الدفترية في حين أن الشركاء أاتفقوا فيما بينهم على سداد ما يعادل 27,000,000 دينار إلى الشريك أحمد لقاء عملية الانسحاب .

المطلوب : إثبات قيد (قيود) إنسحاب الشريك أحمد في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :

1. يدفع كل من مثنى وخالد مبلغ 13,500,000 دينار من أموالهما الخاصة مقابل إنسحاب الشريك أحمد من الشركة .
2. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من أموال الشركة ومعالجة الفرق مكافأة له .
3. يتم دفع حقوق الشريك أحمد من أموال الشركة ومعالجة الفرق شهرة محل كلية للشركة .

ت26 : في 2023/4/1 اظهرت ميزانية الشركة التضامنية للشركاء أ , ب , ج الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة إنسحاب ج من الشركة (المبالغ بالدينار) :

الأرصدة	القيمة الدفترية (قبل إعادة التقييم)	القيمة العادلة (بعد إعادة التقييم)
النقدية	9,000,000	9,000,000
البضاعة	6,000,000	6,900,000
الأثاث والأجهزة والمعدات (الصافي)	15,000,000	18,600,000
القروض	7,500,000	7,500,000
رأس المال الكلي	22,500,000	27,000,000

هذا ويقتسم الشركاء أعلاه رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة 5:2:3 لكل من أ , ب , ج

على التوالي . **المطلوب :** (مع توضيح طريقة الأحتساب)

1. تحديد حصة ج في تاريخ الانسحاب على وفق معلومات القيمة الدفترية لصافي الأصول .
2. إثبات قيود التعديل اللازمة على وفق التغيير في معلومات القيمة العادلة والقيمة الدفترية لصافي الأصول .
3. تصوير حساب رأسمال الشريك ج نتيجةً لإثبات قيود التعديل في الفقرة 2 أعلاه .
4. إثبات قيد الانسحاب إذا أاتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 9,000,000 دينار إلى الشريك ج من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت27 : كانت أرصدة رؤوس أموال الشركاء (أ.ب.ج) 5,000,000 ، 15,000,000 ، 10,000,000 دينار على التوالي ، ونسب توزيع الأرباح والخسائر (1 : 5 : 4) على التوالي عندما وافق الشركاء على انسحاب الشريك (ج) من الشركة مقابل حصوله على جزء من المعدات ومبلغاً من المال يدفع له عند الانسحاب ، فإذا علمت بأن القيمة العادلة للمعدات المذكورة تبلغ 5,000,000 دينار وقيمتها الدفترية 1,000,000 دينار بموجب السجلات .

المطلوب :

1. تحديد مقدار مبلغ النقد الذي سيستلمه الشريك ج عند الانسحاب .
2. إثبات القيود اللازمة للانسحاب .

ت28 : فيما يلي ميزانية إحدى الشركات التضامنية بعد انسحاب أحد شركاءها وهو (ب) :

الميزانية كما في 2023/1/2

3,700,000 قروض قصيرة الأجل	2,240,000 البنك
2,100,000 رأس مال (أ)	2,180,000 أصول متداولة
4,200,000 رأس مال (ج)	4,220,000 أصول ثابتة
	1,360,000 شهرة محل
<u>10,000,000</u>	<u>10,000,000</u>

فإذا علمت ما يأتي بشأن عملية الانسحاب :

1. تم إثبات الزيادة في الأرقام العادلة للأصول الثابتة مقارنة بأقيامها الدفترية والبالغة 680,000 دينار .
2. تم إعادة تقييم الأصول المتداولة بأقل من قيمتها بمبلغ 820,000 دينار .
3. تم احتساب شهرة محل كلية بما يعادل 900,000 دينار سجلت بحصة الشريك المنسحب .
4. تم سداد 3/1 حصة الشريك المنسحب نقداً والباقي قرض يستحق بعد مرور ثلاثة أشهر من تاريخ الانسحاب .
5. يقسم الشركاء رأس المال وأ،خ بنسبة 20%، 40%، 40% لكل من (أ، ب، ج) على التوالي .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المطلوب :

1. إعداد قائمة الميزانية قبل إنسحاب الشريك (ب) مع توضيح طريقة الإحتساب .
2. إثبات قيود الأنسحاب اللازمة .

ت29 : في 2023/3/1 اظهرت ميزانية الشركة التضامنية التي تتكون من الشركاء إبراهيم ومحمد وأسامة الأرصدة الآتية قبل وبعد إعادة تقييم بعض مفرداتها بمناسبة انسحاب أسامة من الشركة (المبالغ بالدينار) :

القيمة العادلة (بعد إعادة التقييم)	القيمة الدفترية (قبل إعادة التقييم)	الأرصدة
6,000,000	6,000,000	النقدية
4,600,000	4,000,000	البضاعة
12,400,000	10,000,000	الأثاث والأجهزة والمعدات (الصافي)
5,000,000	5,000,000	القروض
18,000,000	15,000,000	رأس المال الكلي

هذا ويقتسم الشركاء أعلاه رأس المال والأرباح والخسائر بنسبة 5:2:3 لكل من إبراهيم ومحمد وأسامة على التوالي . المطلوب : (مع توضيح طريقة الإحتساب)

1. تحديد حصة الشريك أسامة في تاريخ الأنسحاب بناءً على معلومات القيمة الدفترية لصافي الأصول .
2. إثبات قيود التعديل اللازمة بناءً على معلومات القيمة العادلة والقيمة الدفترية لصافي الأصول .
3. تصوير حساب رأسمال الشريك أسامة نتيجةً لإثبات قيود التعديل في الفقرة 2 في أعلاه .
4. إثبات قيد الأنسحاب إذا أتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 6,000,000 دينار إلى الشريك أسامة من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .
5. إثبات قيد الأنسحاب إذا أتفق الشركاء فيما بينهم على سداد مبلغ 4,100,000 دينار إلى الشريك أسامة من أموال الشركة وباستخدام طريقة المكافأة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت30 : أ , ب , ج شركاء في شركة تضامنية بلغت رؤوس أموالهم كما في 2023/1/2 :
6,000,000 دينار , 12,000,000 دينار , 6,000,000 دينار على التوالي وهم يفتسمون
الأرباح والخسائر بنسبة 3: 5: 2 على التوالي , وفي 2023/3/31 قرر (أ) الانسحاب من
الشركة , وقد أتفق الشركاء على ما يأتي بشأن عملية الانسحاب :

1. تعديل الأصول الثابتة البالغة قيمتها الدفترية 30,400,000 دينار لتعكس قيمتها العادلة
البالغة 34,000,000 دينار .
2. إحتساب حصة الشريك أ من أرباح الفترة (2023/1/2 لغاية 2023/3/31) علماً بأن
الأرباح المذكورة بلغت 3,600,000 دينار .
3. سداد جزء من حصة الشريك أ نقداً وبما يعادل 800,000 دينار وتنظيم ورقة دفع بالمتبقي
البالغ 5,900,000 دينار لقاء عملية الانسحاب .

المطلوب :

1. إثبات قيد تعديل الأصول الثابتة .
2. إثبات قيد توزيع أرباح الفترة بين الشركاء أ , ب , ج .
3. إثبات قيد إنسحاب الشريك أ في ظل بديل المكافأة .
4. تصوير حساب رأس مال الشريك أ كما في 2023/3/31 .

ت31: س , ص , ع شركاء في شركة تضامنية بلغت رؤوس أموالهم كما في 2023/1/2
ونسب ت أ.خ كما يأتي : (المبالغ بالدينار)

التفاصيل	الشريك س	الشريك ص	الشريك ع
رأس المال	1,500,000	3,750,000	2,250,000
نسب رأس المال	2	5	3
نسب ت أ.خ	4	4	2

وفي تاريخ 2023/9/1 قرر الشريك (ع) الانسحاب من الشركة على وفق الشروط الآتية :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. تعديل أصول الشركة الثابتة بما يعادل 1,050,000 دينار بالزيادة .
2. إضافة حصة الشريك ع من أرباح الفترة 2023/1/2 – 2023/9/1 إذا علمت أن متوسط الأرباح السنوية التقديرية بلغت 2,300,000 دينار.
3. سداد جزء من حقوق الشريك ع نقداً وبما يعادل 640,000 دينار وتنظيم ورقة دفع بالمتبقي تعادل قيمتها 2,000,000 دينار.

المطلوب :

1. إثبات قيد تعديل أصول الشركة الثابتة وقيد توزيع الأرباح التقديرية للفترة من 2023/1/2 - 2023/9/1 .
2. إحتساب رصيد رؤوس أموال الشركاء بعد التعديل .
3. إثبات قيد إنسحاب الشريك ع في ظل بديل المكافأة .
4. هل تختلف نسب رأس مال الشريكين س , ص بعد إنسحاب الشريك ع ؟ ولماذا ؟

ت32 : فيما يأتي المعلومات الخاصة برؤوس أموال الشركاء (أمين ، بلال ، جلال) ونسب أ.خ كما في 2023/7/1 وقبل وفاة الشريك بلال مباشرة :

الشركاء	رأس المال بالدينار	نسب أ.خ
أمين	10,000,000	1
بلال	30,000,000	5
جلال	20,000,000	4

المطلوب : أجب عن الآتي مع إثبات القيود المحاسبية المناسبة وباستخدام طريقة المكافأة :

1. ماهي حصة الشريك بلال في تاريخ وفاته في ضوء ما يأتي :
أ. بلغ رصيد الأرباح المحتجزة في 2022/12/31 900,000 دينار .
ب. بلغ صافي الدخل عن الفترة من 1/2 – 2023/7/1 بلغ 5,000,000 دينار ، وتم توزيعه على وفق خطة التوزيع الآتية :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

- فائدة على رأس المال بنسبة 5% .
 - راتب الشريك بلال 200,000 دينار شهرياً .
 - يوزع المتبقي بالتساوي بين الشركاء .
2. استلم ورثة الشريك بلال مبلغ 32,000,000 دينار من أموال الشركة التضامنية عن حصته في تاريخ الوفاة .

ت33 : إليك المعلومات الآتية الخاصة بإحدى الشركات التضامنية :

الشركاء	رأس المال قبل انسحاب الشريك " ب "	نسب أ. خ. قبل انسحاب الشريك " ب "
أ	12,960,000	1
ب	18,240,000	3
ج	16,800,000	2
المجموع	48,000,000	6

المطلوب :

1. إثبات القيود المحاسبية المناسبة لانسحاب الشريك " ب " إذا علمت ما يأتي :
أ. تم إعادة تقييم الأصول الثابتة الملموسة بقيمتها العادلة بحيث أصبح رأس مال الشركة التضامنية بعد إعادة تقييم تلك الأصول يعادل 54,000,000 دينار .
ب. تم احتساب شهرة محل كلية بقيمة 1,500,000 دينار .
ت. تم تسوية رصيد الحساب الجاري الدائن للشريك " ب " والبالغ 300,000 دينار .
ث. استلم الشريك " ب " عند الانسحاب مبلغ 22,000,000 دينار على أن يتم معالجة الفرق باستخدام طريقة المكافأة .
2. استخراج نسب ت. أ. خ الجديدة بعد انسحاب الشريك " ب " .

ت34 : أظهرت ميزانية شركة أ، ب، ج التضامنية الأرصدة الآتية قبل إتخاذ قرار بتصفيتها مباشرة نتيجة استمرار الخلافات بين الشركاء (المبالغ بالدينار) :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1,000,000 النقدية , 9,000,000 الأصول الأخرى , 4,600,000 الدائون , 400,000
قرض الشريك ج 3,000,000 رأس مال الشريك أ , 1,400,000 رأس مال الشريك ب ,
600,000 رأس مال ج .

هذا وقد كانت نسب توزيع أ.خ بين الشركاء 3 : 4 : 3 لكل من أ , ب , ج على التوالي .

المطلوب : إعداد تقرير التصفية وإثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة في ظل
الحالات الآتية وبشكل مستقل :

الحالة 1 : تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 10 مليون دينار نقداً وسداد الالتزامات بالكامل
وتسوية حساب قرض الشريك ج في حساب رأسماله , فضلاً عن سداد مصاريف التصفية
وأجور المصفي البالغة 250,000 دينار نقداً .

الحالة 2 : نفس المعلومات الواردة في الحالة 1 أعلاه غير أن الأصول الأخرى بيعت بمبلغ
7.5 مليون دينار نقداً .

الحالة 3 : نفس المعلومات الواردة في الحالة 1 أعلاه غير أن الأصول الأخرى بيعت بمبلغ 5
مليون دينار نقداً وأن الشركاء أ , ب , ج موسرين .

الحالة 4 : نفس معلومات الحالة 3 أعلاه إلا أن الشريكين أ,ب موسرين والشريك ج معسر .

الحالة 5 : نفس معلومات الحالة 3 أعلاه إلا أن الشريك أ موسر والشريكين ب,ج معسرين .

ت35 : أظهرت قائمة الميزانية لشركة (أ , ب , ج) التضامنية كما في 2023/6/1 الأرصدة
الآتية قبل إتخاذ القرار بتصفيتها مباشرة نتيجة إستمرار الخلافات بين الشركاء : (المبالغ
بالدينار) :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

الموقف المالي الشخصي للشركاء	نسب رأس المال و أ.خ	الالتزامات وحقوق الملكية	الأصول
		الالتزامات 2,625,000	النقدية 750,000
		قرض الشريك ج 300,000	الأصول الأخرى 6,750,000
موسر	4	رأس مال الشريك أ 2,287,500	
معسر	3	رأس مال الشريك ب 1,372,500	
معسر	3	رأس مال الشريك ج 915,000	
		المجموع 7,500,000	المجموع 7,500,000

المطلوب : (مع توضيح عمليات الإحتساب)

- إعداد تقرير تصفية الشركة التضامنية إذا علمت أن المصفي تمكن من بيع الأصول دفعة واحدة وبسعر بيع 1,987,500 دينار وكذلك تم سداد مصاريف التصفية البالغة 37,500 دينار وسداد الالتزامات بالكامل مع تسوية قرض الشريك ج في حساب رأس ماله .
- إثبات القيد (القيود) المحاسبية الخاصة بتسوية أرصدة حسابات رؤوس أموال الشركاء فيما بينهم بعد الإنتهاء من إجراءات عملية التصفية .

ت36 : بدأت الشركة التضامنية المكونة من (أ ، ب) أعمالها منذ سنوات عديدة وكانت تحقق أرباحاً معقولة خلال سنوات عملها ، وقد خسرت مؤخراً قضية قانونية جوهرية ، أسفرت عن خسائر غير متوقعة في حسابات الزبائن والمخزون ، ونتيجة لذلك فقد قرر الشريكين تصفيتهما وتم بيع جميع الأصول وكان المبلغ المتاح لسداد التزامات الشركة 1,800,000 دينار فقط وتبلغ هذه الالتزامات 3,300,000 دينار وكانت أرصدة حسابات رأس المال ونسب ت.أ.خ قبل بدء التصفية كما يأتي :

الشركاء	أرصدة رأس المال	نسبة ت.أ.خ
أ	2,300,000	60%
ب	1,350,000	40%

المطلوب :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. حساب إجمالي الخسائر التي نتجت عن تصفية الشركة .
2. توضيح كيف يجب أن تتم التسوية النهائية بين الدائنين وبين الشريكين أ,ب في ظل الحالات الآتية وبشكل مستقل :
 - أ. كلا الشريكين أ,ب موسرين .
 - ب. الشريك أ موسر بينما الشريك ب معسر .
 - ت. كلا الشريكين معسرين وتمكن المصفي من إقناع الدائنين عن التنازل عن ديونهم لصالح الشريكين أ,ب.

ت37 : تتضمن السجلات المحاسبية لشركة التضامن المكونة من (أ، ب، ج) في بداية سنة 2023 المعلومات الآتية :

مسحوبات الشريك (أ) 2,400,000 دينار , مسحوبات الشريك (ج) 900,000 دينار
قرض الشريك (ب) 3,000,000 دينار , رأس مال (أ) 12,300,000 دينار رأس مال
(ب) 10,050,000 دينار , رأس مال (ج) 10,800,000 دينار.
هذا ويبلغ إجمالي الأصول 47,850,000 دينار مشتملاً على نقدية مقدارها 5,250,000 دينار
كما تبلغ التزامات الشركة 15,000,000 دينار ، وقد انتهت عملية التصفية وتسلم الشريك (ج)
8,325,000 دينار وفقاً لما أسفرت عنه عملية التصفية ويقتسم كل من (أ، ب، ج) الأرباح
والخسائر بنسبة (5 : 3 : 2) على التوالي .

المطلوب :

1. حساب إجمالي الخسائر الناتجة عن تصفية الشركة .
 2. إعداد تقرير التصفية .
- ت38 : فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة (س ، ص ، ع) التضامنية في بداية سنة 2023 الذين يقتسمون أ.خ بنسبة (40% ، 40% ، 20%) على التوالي : (المبالغ بالآف الدنانير)

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المطلوبات + حق الملكية	الأصول
الدائنون 200,000	نقدية 60,000
قرض الشريك (ص) 40,000	أصول أخرى 940,000
رأس مال (س) 270,000	
رأس مال (ص) 390,000	
رأس مال (ع) 100,000	
<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>

وقد تم بيع الأصول الأخرى بمبلغ 307,000 الف دينار ودفع مبلغ 205,000 الف دينار لتصفية الالتزامات حيث كان هناك التزام غير مسجل بالدفاتر قدره 5,000 الف دينار وكان كل من (س ، ص) موسرين ولكن الالتزامات الشخصية للشريك (ع) تفوق أصوله الشخصية بمبلغ 60,000 الف دينار .

المطلوب : إعداد قائمة أو تقرير التصفية مع إثبات قيود اليومية وتصوير الحسابات اللازمة .

ت39 : (س ، ص ، ع) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ بالتساوي وكانت حصصهم في رأس المال عند تكوين الشركة متساوية وقد قرر الشركاء تصفية الشركة ، وبعد بيع جميع الأصول وتوزيع النقدية المتاحة للدائنين ظهرت أرصدة الحسابات كما يأتي: (المبالغ بالدينار) الدائنون 12,000,000 ، رأس مال (س) 16,000,000 (دائن) ، رأس مال (ص) 2,000,000 (دائن) ، رأس مال (ع) ؟ وقد طالب الدائنون الشريك (س) بسداد مستحقاتهم من أمواله الشخصية ولكنه اعترض على ذلك على أساس أن الشركاء يقتسمون أ.خ بالتساوي وأن رؤوس الأموال كانت متساوية ، وعلى ذلك عرض على الدائنون أن يقوم بسداد 3/1 مستحقاتهم فقط . **المطلوب :**

1. ما هو رصيد رأسمال الشريك (ع) وما هو نوع الرصيد ، ولماذا ؟
2. ما هو رأيك في موقف الشريك (س) تجاه الدائنين ؟
3. على فرض قيام الشريك (س) بسداد إجمالي المبلغ إلى الدائنين من أمواله الخاصة ، ما هي القيود اللازمة لسداد رصيد الدائنين وإكمال تصفية الشركة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت40 : أظهرت سجلات إحدى الشركات التضامنية التي تتكون من الشركاء (س ، ص ، ع) المعلومات الآتية كما في 2023/1/2 :

رؤوس أموال الشركاء (س ، ص ، ع) كانت (2,000,000 ، 1,000,000 ، 1,500,000) دينار على التوالي . الحسابات الجارية للشركاء (س ، ع) كانت 30,000 مدين ، 50,000 دائن على التوالي . الخسائر المتراكمة 150,000 دينار ، مطلوبات الشركة (الدائنون 100,000 دينار ، قرض الشريك (ع) 50,000 دينار) ، أصول الشركة (النقدية 100,000 دينار ، الأصول الأخرى ؟) .

وفي ذلك التاريخ قرر الشركاء تصفية شركتهم وكانت معلومات التصفية كما يأتي :

1. بلغت م. التصفية 20,000 دينار .
2. تنازل الدائنون عن 20% من ديونهم .
3. في نهاية عملية التصفية استلم الشريك (س) مبلغ 1,550,000 دينار سداداً لحصته في رأسمال الشركة والحقوق والالتزامات الأخرى المترتبة عليه ، علماً بان الشركاء (س ، ص ، ع) يقسمون أ.خ بنسبة (4 : 3 : 3) على التوالي .

المطلوب :

1. إيجاد كلفة الأصول الأخرى .
2. إيجاد القيمة البيعية للأصول الأخرى .
3. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

ت41 : أحمد وخالد ومؤيد شركاء في شركة تضامنية يقسمون أ.خ بنسبة (40% ، 30% ، 30%) على التوالي ونظراً لتوالي الخسائر على الشركة فقد تقرر تصفيته وفيما يأتي ميزانية الشركة بعد التصفية وقبل سداد حقوق الشركاء :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المطلوبات + حق الملكية		الأصول	
رأس مال أحمد	255,000	النقدية	510,000
رأس مال خالد	153,000		
رأس مال مؤيد	102,000		
	<u>510,000</u>		<u>510,000</u>

وقد تبين لك المعلومات الإضافية الآتية :

1. كانت الخسائر المدورة من سنوات سابقة تبلغ 30,000 دينار .
2. حركة النقدية أثناء عملية التصفية كانت :

الرصيد	20,000	م. التصفية	14,000
ح/ الأثاث	50,000	ح/ الدائنون	26,000
ح/ السيارات	400,000	الرصيد	510,000
ح/ البضاعة	60,000		
ح/ أ. قبض	20,000		
	<u>550,000</u>		<u>550,000</u>

3. أسفرت نتائج التصفية عن ما يأتي :

- أ. بيعت الأثاث والبضاعة بربح (20% ، 10%) من سعر البيع على التوالي في حين بيعت السيارات بخسارة 10% من سعر البيع .
- ب. شهرة المحل لم تباع وكانت قيمتها تعادل 25,000 دينار .
- ت. حصل المصفي ديون الشركة مقابل تنازل 1,000 دينار .
- ث. تم سداد الدائنون بالكامل .
- ج. للشريك مؤيد قرضا على الشركة مبلغ 100,000 دينار .

المطلوب :

1. إعداد قائمة الميزانية في تاريخ التصفية .
2. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت42: قرر الشريكين أحمد وحسين اللذان يفتسمان أ.خ بنسبة 60% , 40% على التوالي تصفية شركتهما بعد توالي الخسائر على الشركة في السنوات السابقة وكان رصيد حساب النقدية قبل التصفية 100,000 دينار , ورأس مال الشريك أحمد 1,550,000 دينار ورأس مال الشريك حسين 550,000 دينار , فإذا علمت بأن عملية التصفية أسفرت عن بيع جميع الأصول الأخرى بخسارة وأصبح رصيد النقدية المتاح لسداد الدائنين 1,250,000 دينار فقط من إجمالي رصيد الدائنين البالغ 1,650,000 دينار قبل التصفية :

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. كم تبلغ كلفة الأصول الأخرى قبل التصفية ؟
2. كم يبلغ سعر بيع الأصول الأخرى ؟
3. كم تبلغ خسارة بيع الأصول الأخرى ؟
4. إثبات قيود التسوية النهائية بين الدائنين وبين الشريكين أحمد وحسين إذا علمت بأن الشريك أحمد موسر بينما الشريك حسين معسر .

ت43: قرر الشركاء مثنى وليث ومصطفى الذين يفتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 3:2:4 على التوالي تصفية شركتهم التضامنية تدريجياً, وفيما يأتي جانب من تقرير التصفية والمرحلة الأولى فقط (المبالغ بالالف الدينانير) :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

حقوق الملكية			الالتزامات	الأصول		التفاصيل
رأس مال مصطفى	رأس مال ليث	رأس مال مثنى		الأصول الأخرى	النقدية	
16,000	12,000	20,000	17,000	60,000	5,000	الرصيد قبل التصفية
؟	؟	؟	---	؟	30,000	(1) تم بيع 40% من الأصول الأخرى نقداً
؟	؟	؟	17,000	؟	35,000	الرصيد
؟	؟	؟	---	---	(7,000)	(2) سداد مصاريف التصفية للمرحلة نقداً
؟	؟	؟	17,000	؟	28,000	الرصيد
؟	؟	؟	(17,000)	---	(14,450)	(3) سداد الدائون وأ.د بعد الحصول على خصم بنسبة 15%
؟	؟	؟	صفر	؟	13,550	الرصيد
؟	؟	؟	؟	؟	؟	(4) ؟
؟	؟	؟	؟	؟	؟	الرصيد ؟

المطلوب : مع توضيح عمليات الإحتساب

1. إيجاد ما يقابل علامات الإستفهام في التقرير أعلاه .
2. كيف سيتم توزيع مبلغ 13,550 ألف دينار بين الشركاء مثنى وليث ومصطفى ؟
3. أكمل الفقرة 4 من التقرير أعلاه بعد إجابتك للفقرة 2 من المطلوب .

ت44 : أظهرت ميزانية شركة س ص ع التضامنية الأرصدة الآتية قبل إتخاذ القرار بتصفيتها مباشرة نتيجة استمرار الخلافات بين الشركاء : (المبالغ بالدينار)

الالتزامات وحقوق الملكية	الأصول
الدائون 2,500,000	النقدية 500,000
رأس مال س (50%) 2,000,000	الأصول الأخرى 6,000,000
رأس مال ص (20%) 800,000	
رأس مال ع (30%) 1,200,000	
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية 6,500,000	مجموع الأصول 6,500,000

فإذا علمت بأن نسب ت أ . خ بين الشركاء كانت 4:2:4 لكل من س ص ع على التوالي وأن تصفية الأصول تمت على اربع مراحل وكما يلي :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

المرحلة	مصاريف التصفية	سعر بيع الأصول الأخرى	كلفة الأصول الأخرى المباعة
1	20,000 دينار	1,600,000 دينار	1,200,000 دينار
2	15,000	1,200,000	1,000,000
3	5,000	1,000,000	2,000,000
4	10,000	200,000	1,800,000

المطلوب :

1. إعداد خطة توزيع النقد مقدما بين الشركاء .
2. إعداد كشف توزيع النقدية بين الشركاء بناء على نتائج المراحل الأربعة للتصفية .
3. إثبات القيود المحاسبية وتصوير الحسابات اللازمة .

ت45 : تم تعيين مصفي لإنهاء شركة علي وعمر التضامنية وكان الشريكان يقتسمان أ.خ بالتساوي ، وقد تبين من السجلات المحاسبية أن هناك نقدية مقدارها 3,500,000 دينار وأصول أخرى مقدارها 11,000,000 دينار والتزامات قيمتها 2,000,000 دينار وأن رأسمال علي كان 7,100,000 دينار ورأسمال عمر 5,400,000 دينار ، وقد توقع المصفي أن تأخذ عملية التخلص من الأصول غير النقدية وقتاً طويلاً ، وقدرت مصاريف التصفية بمبلغ 1,000,000 دينار .

المطلوب : حساب مقدار النقدية التي يمكن توزيعها لكل شريك في هذا الوقت .

ت46: كانت أرصدة حسابات رأس مال كل من (س،ص،ع) شركاء في شركة تضامنية في بداية سنة 2023 هي (2,000,000 ، 2,500,000 ، 900,000) دينار على التوالي وكانوا يقتسمون أ.خ بنسبة (4 : 2 : 1) .

المطلوب : (لكل حالة بشكل مستقل)

1. إعداد برنامج توزيع النقدية الناتجة عن تصفية الشركة على مراحل .
2. ما مقدار النقدية المسددة لكافة الشركاء إذا كان (س) قد أستلم مبلغ 400,000 دينار فقط من التصفية .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

3. ما مقدار النقدية التي يتسلمها (ع) إذا كان (س) قد استلم مبلغ 1,300,000 دينار من النقدية الناتجة عن التصفية .

4. ما مقدار خسائر الشركة من بيع الأصول ، إذا علمت بأن (ص) تسلم مبلغ 1,100,000 دينار من النقدية الناتجة فقط نتيجة التصفية (علما بأن الشركة لم تستثمر فيها أي أصول إضافية) .

ت47 : يقتسم كل من (أ ، ب ، ج) شركاء في شركة تضامنية الأرباح والخسائر بنسبة (5 : 3 : 2) على التوالي وقد قرر الشركاء تصفية الشركة عندما كانت أصولها تتكون من نقدية مقدارها 4,000,000 دينار وأصول أخرى مقدارها 21,000,000 دينار والتزاماتها وحصص رؤوس أموال شركاءها كما يلي : (المبالغ بالدينار)
الالتزامات 6,000,000 ، رأس مال (أ) 4,800,000 ، رأس مال (ب) 7,200,000 ، رأس مال (ج) 7,000,000 ، هذا وسوف يتم تصفية الشركة على فترة طويلة من الزمن ، كما سيتم توزيع النقدية المتاحة على الشركاء أول بأول وقد تم بيع أصول غير نقدية قيمتها الدفترية 12,000,000 دينار بمبلغ 9,000,000 دينار .
المطلوب : ما هو مقدار النقدية التي توزع على كل شريك بعد عملية البيع هذه .

ت48 : (س ، ص) شريكان في شركة تضامنية يقتسمان أ . خ بنسبة (60% ، 40%) على التوالي وقد قررا تصفية الشركة ، وقد تم بيع جزء من الأصول ومازالت هناك أصول لم تباع قيمتها الدفترية 4,200,000 دينار وتم سداد التزامات الشركة وبلغ مقدار النقد المتاح للتوزيع على الشركاء 2,000,000 ويظهر حساب رأسمال كل شريك رصيد قدره 4,000,000 للشريك (س) ، 2,200,000 للشريك (ص) .
المطلوب : تحديد كيفية توزيع النقد بين الشريكين س و ص .

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

ت49 : (أ ، ب ، ج) شركاء في شركة تضامنية يقتسمون أ.خ بنسبة (4 : 4 : 2) لكل من (أ ، ب ، ج) على التوالي وقد قرروا تصفية الشركة حيث تم بيع جزء من الأصول وسداد جميع الالتزامات ، فإذا علمت بان القيمة الدفترية للأصول غير المباعة حتى تاريخه تبلغ 320,000 دينار وأن النقدية المتاحة للتوزيع تبلغ 160,000 دينار وأن رؤوس أموال الشركاء (أ ، ب ، ج) كانت 220,000 دينار ، 480,000 دينار ، 180,000 دينار على التوالي .

المطلوب :

1. كيف يمكن توزيع النقد المتاح في أعلاه بين الشركاء (أ ، ب ، ج) ؟ وضح الأساس المستخدم ؟
2. لو أن الأصول المتبقية بيعت بربح 20% من القيمة الدفترية ، كيف يتم توزيع المبلغ المتاح للتوزيع (أن هذه الفقرة مكملة للفقرة 1 أعلاه) .

ت50 : فيما يأتي قائمة الميزانية لشركة أ،ب،ج التضامنية في تاريخ إتخاذ قرار بتصفيتها كما في 2023/4/1 (المبالغ بالدينار)

الأصول	الالتزامات وحقوق الملكية	نسب رأس المال	نسب أ.خ
النقدية 280,000	الدائنون 200,000	---	---
الأصول الأخرى 3,640,000	قرض الشريك ج 120,000	---	---
	رأس مال الشريك أ 1,500,000	%42	%20
	رأس مال الشريك ب 1,200,000	%33	%30
	رأس مال الشريك ج 900,000	%25	%50
المجموع 3,920,000	المجموع 3,920,000	%100	%100

وفما يأتي معلومات عن إجراءات المرحلة الأولى من تصفية الشركة التي سوف تتم بصورة تدريجية :

الفصل الأول : المحاسبة عن الشركات التضامنية

1. تم بيع 10% من أصول الشركة الأخرى بربح يعادل 20% من الكلفة .
2. تم دفع مصاريف التصفية البالغة 16,000 دينار نقداً .
3. تم سداد الدائون نقداً بعد حصول المصفي على خصم 8% من ديونهم .

المطلوب : (مع توضيح عمليات الإحتساب)

1. إعداد خطة توزيع النقد مقدماً بين الشركاء .
2. إعداد كشف توزيع النقد للمرحلة الأولى من التصفية .