



# الأصول العلمية والعملية في محاسبة شركات الأشخاص

دكتور

عاطف حسن عبدربه

قسم المحاسبة - كلية التجارة  
جامعة جنوب الوادي

م ٢٠٢٤





بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ  
[ وَمَا تَوْفِيقِي إِلَّا بِاللَّهِ  
عَلَيْهِ تَوَكَّلْتُ وَإِلَيْهِ  
أُنِيبُ ]

صدق الله العظيم  
[ سورة هود ، آية ٨٨ ]

بيانات الكتاب:	التجارة
الكلية:	الثانية (شعبة الدراسة باللغة العربية)
الفرقة:	محاسبة
التخصص:	٢٠٢٥ / ٢٠٢٤
تاريخ النشر:	٣٣٠ صفحة
عدد الصفحات:	د / عاطف حسن عبدربه
المؤلفون:	

حقوق الطبع محفوظة  
رقم الإيداع بدار الكتب  
٢٠٠٥ / ٢٥٦٣

## بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

### مقدمة:

أدى التطور التكنولوجى والاقتصادى والاجتماعى فى العصر الحديث إلى زيادة الحاجة إلى استثمار أموال ضخمة أو خبرات فنية عالية أو تنوع فى الأعمال بدرجة كبيرة، وهذه الاحتياجات تعجز المنشآت الفردية عن توفيرها، الأمر الذى تتطلب التعاون بين مجموعة من الأفراد للنهوض بهذه الأعمال وتوفير ما يلزمها من احتياجات، ونجم عن هذا التعاون ظهور "الشركات" التى تمثل قوة مالية وخبرات فنية وقدرة على إنجاز الأعمال الضخمة بدرجة أكبر بكثير من المنشآت الفردية.

وتتمثل هذه الشركات فى نوعين رئيسيين هما: شركات الأشخاص وشركات الأموال، وهذا الكتاب يتناول فقط المحاسبة فى شركات الأشخاص وهى شركات تقوم على الاعتبار الشخصى بين الشركاء وعلى توفير الثقة فيما بينهم، وسيتم التركيز فى هذا الكتاب على الأشكال الثلاثة التى تتخذها شركات الأشخاص وهى شركات التضامن والتوصية البسيطة والمحاصة، أيضا فإنه ملحق بنهاية كل فصل مجموعة من التطبيقات العملية بغرض تدريب الطالب على كيفية معالجة المشاكل المحاسبية المتعلقة بشركات الأشخاص.

وأسأل الله أن أكون قد وفقت فى عرض موضوعات هذا الكتاب بحيث يكون خير عون للقارئ فى هذا المجال.

**والله ولى التوفيق.**

**دكتور  
عاطف حسن**

## تمهيد عام طبيعة منشآت الأعمال

لاشك أن كل منشآت الأعمال سواء كانت صناعية أو تجارية أو خدمية، يمكن تقسيمها حسب ملكية الأشخاص القائمين على إدارتها إلى ثلاثة أنواع رئيسية هي:

### أولاً: المنشآت الفردية

وهي التي يمتلكها شخص واحد، وعادة ما تكون هذه المنشآت الفردية صغيرة نسبياً، وبالتالي فإنها لا تتطلب قدراً كبيراً من الأموال.

ومن أهم خصائص هذا النوع من المنشآت- من وجهة النظر القانونية- هو عدم وجود تفرقة أو تمييز بين المنشأة ومالكها، وطبقاً لذلك يكون المالك ملتزماً بصفته الشخصية بديون المنشأة ومن ثم فإنه في حالة إفلاس أو تعثر المنشأة يحق للدائنين إجبار المالك على سداد ديون المنشأة من ممتلكاته الشخصية.

وبالرغم من أن المنشأة الفردية تعتبر من أقدم الأشكال القانونية لمنشآت الأعمال وأكثرها انتشاراً في الواقع العملي، إلا أن هذا النوع من المنشآت يعجز عن مجارات ظروف الإنتاج الكبير الذي يتطلبه التقدم التكنولوجي والاقتصادي في العصر الحديث، ويرجع ذلك إلى العقبات العديدة التي تواجه المنشأة الفردية و من أهمها أن وضع إدارة المنشأة الفردية في يد شخص واحد وهو المالك قد يعرض الأموال المستثمرة لخطر الهلاك وذلك في حالة عدم قدرة هذا الشخص على إدارة أعماله بكفاءة، ولنفس هذا السبب أيضاً قد تحجم مصادر الائتمان المختلفة عن تمويل أو إقراض هذه المنشآت أو على الأقل تحدد حجم الائتمان الممنوح بأقل حد ممكن مخافة من هلاك ديونها.

### ثانياً: شركات الأشخاص

نتيجة لعجز المنشآت الفردية عن مجاراة ظروف الإنتاج الكبير بسبب طاقاتها المحدودة سواء من ناحية التمويل أو الإدارة أو الحجم، ظهرت فكرة

الشركات المتوسطة والكبيرة التي تقوم على التكاتف والتضامن بين مجموعة من الأفراد، وبالتالي تطورت الملكية من ملكية فردية إلى ملكية جماعية تقوم على المشاركة بين جهود وأموال عدد من الأفراد ذوى الثقة فى بعضهم البعض من أجل القيام بالأعمال الصناعية أو التجارية أو الخدمية وهذا ما يسمى "شركات الأشخاص" والتي تتضمن عادة ثلاثة أنواع من الشركات هي: شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة وشركات المحاصة.

ونظراً لأن هذا النوع من الشركات يعتمد فى تكوينه على شخصية الشركاء وهم عادة عدد قليل يعرف كل منهم الآخر معرفة تامة، فإن الاعتبار الشخصى له أهمية كبرى عند إفلاس أحد الشركاء أو فقده الأهلية أو وفاته.

### **ثالثاً: شركات الأموال**

أدى التطور الصناعى الحديث إلى عجز شركات الأشخاص عن مجاراة هذا التطور مما أدى إلى ظهور شركات من نوع جديد، شركات تعتمد على رؤوس الأموال الضخمة بدلاً من الاعتبار الشخصى، هذا النوع من الشركات طور فكرة المشاركة إلى نظام أعم وأشمل أساسه مشاركة عدداً كبيراً جداً من الأفراد فى رأس مال الشركة دون أن يشترط أن يعرف هؤلاء الشركاء بعضهم بعضاً، وبعبارة أخرى لا ينظر إلى المعرفة الشخصية للشريك أو خبرته وإنما ينظر إلى ما يقدمه هذا الشريك من أموال فى رأس المال، ولذا عرف هذا النوع من الشركات "شركات الأموال" والتي تتضمن عادة ثلاثة أنواع من الشركات هي شركات المساهمة، وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسئولية المحدودة، وهذه الشركات تخضع فى مصر للقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته.

ويجدر الإشارة إلى أن شركات الأموال هذه لم تقض على المنشآت الفردية أو شركات الأشخاص وإنما كل نوع له مكانه فى السوق ويمارس نشاطه فى الحياة الاقتصادية، ولكن كل فى حدوده، إلا أن شركات الأموال - وعلى الأخص شركات المساهمة- تحتل المكانة الأولى ويرتكز عليها النشاط الاقتصادى وخصوصاً فى الدول المتقدمة.

## **رابعاً: شركات الشخص الواحد**

استحدث المشرع المصري نظام شركات الشخص الواحد بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ الصادر بتعديل القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ في شأن الشركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة، وصدرت اللائحة التنفيذية لهذا القانون الجديد بموجب القرار رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ .

وشركة الشخص الواحد هي شركة يمتلك رأسمالها بالكامل شخص واحد، سواء كان طبيعياً أو اعتبارياً وذلك بما لا يتعارض مع أغراضها، ولا يسأل مؤسس الشركة عن التزاماتها إلا في حدود رأس المال المخصص لها.

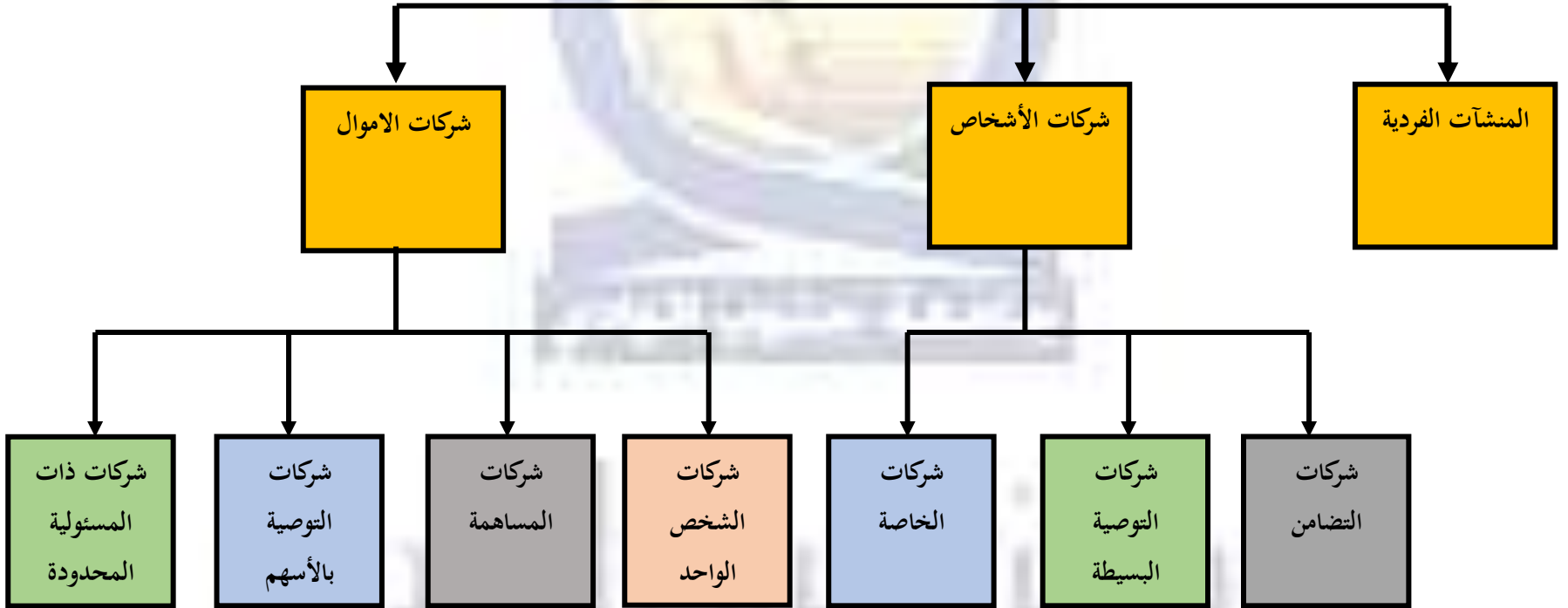
وتتخذ الشركة اسماً خاصاً لها يستمد من أغراضها أو من إسم مؤسسها، ويجب أن يتبع إسمها بما يفيد أنها شركة من شركات الشخص الواحد ذات مسؤولية محدودة.

### **وشركة الشخص الواحد تتميز بالخصائص التالية:**

- ١- يحظر على شركة الشخص الواحد تأسيس شركة أخرى من شركات الشخص الواحد .
- ٢- لا يجوز أن يقل الحد الأدنى لرأس مال شركة الشخص الواحد عن خمسين ألف جنيه. ويجب أن يُدفع رأس المال بالكامل عند تأسيس الشركة.
- ٣- لا يجوز أن تكون حصص رأس المال في الشركة في شكل أسهم قابلة للتداول .
- ٤- لا يجوز للشركة أن تصدر أي نوع من أنواع الأوراق المالية، أو الأقتراض عن طريق إصدار أوراق مالية قابلة للتداول.
- ٥- لا يجوز للشركة الاكتتاب العام سواء عند تأسيسها أو عند زيادة رأسمالها أو ممارسة أعمال التأمين أو البنوك أو الادخار أو تلقي الودائع أو استثمار الأموال لحساب الغير.
- ٦- تطبق على شركة الشخص الواحد أحكام الشركات ذات المسؤولية المحدودة فيما لم يرد بشأنه نص خاص في القانون رقم ٤ لسنة ٢٠١٨ .



شكل رقم (١)  
أنواع الشركات في مصر



وسوف يقتصر هذا الكتاب على دراسة المشاكل المحاسبية المتعلقة بأنواع شركات الأشخاص التالية:

١- شركات التضامن.

٢- شركات التوصية البسيطة.

إلا أنه نظراً للتشابه الكبير بين كل من شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة سواء من ناحية الإجراءات القانونية أو من ناحية المعالجة المحاسبية للعمليات والمشاكل المختلفة، فإنه سيتم دمج الدراسة المحاسبية لهذين النوعين من شركات الأشخاص معاً، وفي نفس الوقت سنحاول أيضاً من خلال هذه الدراسة إبراز أوجه الاختلاف في المعالجة المحاسبية للمسائل المتعلقة بطبيعة شركة التوصية البسيطة والتي تختلف عنها في شركة التضامن.

وتأسيساً على ما سبق سوف يتم تقسيم الدراسة في هذا الكتاب إلى الفصول التالية:

الفصل الأول: تكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة.

الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء في شركات التضامن والتوصية البسيطة.

الفصل الثالث: الجرد والحسابات الختامية في شركات التضامن والتوصية البسيطة.

الفصل الرابع: إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة.

الفصل الخامس: انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة.

## الفصل الأول

### تكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

#### الأهداف التعليمية لهذا الفصل:

- ١- تعريف الطالب بالفرق بين طبيعة كل من شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة.
- ٢- تدريب الطالب علي اجراء المعالجة المحاسبية لتكوين كل من شركات التضامن وشركات التوصية البسيطة.

## الفصل الأول

### تكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

قبل أن نتناول المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة، فإنه يجب إلقاء الضوء حول طبيعة هذه الشركات والإجراءات القانونية اللازمة لتكوينها، وعلى ذلك فإن هذا الفصل سيتناول النقاط التالية:

- طبيعة شركات التضامن.
- طبيعة شركات التوصية البسيطة.
- المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة.

#### ١ / ١ طبيعة شركات التضامن

##### ١/١/١ تعريف شركة التضامن وخصائصها:

عرف القانون المدني الشركة عموماً في المادة ٥٠٥ بأنها عقد بمقتضاه يلتزم شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع مالى بتقديم حصة من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينشأ عن هذا المشروع من ربح وخسارة.

وهذا التعريف ينطبق على جميع الشركات بوجه عام، ونظراً لأن شركة التضامن تتميز عن باقى الشركات ببعض السمات الخاصة فإن القانون التجارى عرفها فى المادتين ٢٠، ٢٢ بأنها اتفاق يعقد بين شخصين أو أكثر بقصد الاتجار على وجه الشركة بينهم بعنوان مخصوص يكون اسماً لها، وأن جميع الشركاء فيها متضامنون فى جميع تعهدات الشركات.

ومن التعريف السابق يتضح أن شركة التضامن تتميز بالخصائص

التالية:

أ - أن شركة التضامن شركة ذات شخصية معنوية تقوم على الاعتبار الشخصى أو بمعنى آخر الثقة المتبادلة بين الشركاء، فالأصل أن حصة

الشريك غير قابلة للتداول، وعلى ذلك لا يجوز لأحد الشركاء التنازل عن حصته لشخص آخر إلا برضاء بقية الشركاء.

ب- تنقضى الشركة بموت أحد الشركاء أو الحجز عليه أو إفلاسه ما لم يوجد اتفاق خلاف ذلك.

ج- أن الشريك فى شركة التضامن مسئول عن ديون الشركة مسئولية شخصية وتضامنية، ويقصد بالمسئولية الشخصية أو الغير المحدودة أن مسئولية الشريك عن ديون الشركة لا تتحدد بقدر حصته فى رأس المال وإنما تتعدها إلى أمواله الشخصية، ويقصد بالمسئولية التضامنية أن جميع الشركاء فى الشركة متضامنون فى الوفاء بديون الشركة، ويترتب على ذلك أنه إذا عجز أحد الشركاء عن سداد ما عليه من ديون فإن باقى الشركاء يقومون بالسداد نيابة عنه.

د - يكون لشركة التضامن عنواناً يتكون من أسماء الشركاء فيها، وإذا كان عدد الشركاء كبيراً جاز أن يذكر اسم واحد أو أكثر مع إضافة كلمة "وشركاه" أو "وشركاهم" وإذا لم تتخذ الشركة عنواناً يجب على جميع الشركاء أن يوقعوا على جميع تصرفاتها.

هـ- أن غرض الشركة هو تحقيق الكسب عن طريق المخاطرة وإلا فقد العقد صفة الشركة.

و - يكتسب الشريك المتضامن صفة التاجر، كما يجب أن تتوفر فيه صفة الأهلية القانونية التى تمكنه من احترام التجارة.

ز - يقوم الشركاء باقتسام ما ينتج من أعمال الشركة من ربح أو خسارة.

### ٢/١/١ الإجراءات القانونية لتكوين شركة التضامن:

يتطلب تكوين شركة التضامن القيام ببعض الإجراءات القانونية والتى

تتمثل فى: إبرام عقد الشركة، وإشهار العقد، والقيّد بالسجل التجارى.

### ١/٢/١/١ إبرام عقد الشركة:

يتطلب القانون أن يكون عقد الشركة مكتوباً ، ويجب أن يتوافر فى عقد الشركة عدداً من الشروط الموضوعية العامة والخاصة بالإضافة إلى الشروط الشكلية وفيما يلى إشارة موجزة لهذه الشروط:

#### أولاً: الشروط الموضوعية العامة للعقد:

لكى يكون العقد صحيحاً يجب أن يتوفر فيه جميع الشروط العامة للعقد وإلا أصبح العقد باطلاً وتتمثل هذه الشروط في : الرضا والأهلية والمحل (غرض الشركة) والسبب (اي يكون سبب الشركة جائزا قانونيا).

#### ثانياً: الشروط الموضوعية الخاصة للعقد:

من تعريف القانون التجاري لشركة التضامن يمكن استخلاص الشروط الخاصة لعقد الشركة وهي:

#### أ - تعدد الشركاء:

إذ لا يمكن أن ينشأ عقد الشركة إلا بوجود شريكين أو أكثر

#### ب- أن يقدم كل شريك حصة من مال أو عمل:

إذ يلتزم كل شريك بتقديم حصة فى رأس المال وإلا انتفت فكرة الشركة، وهذه الحصة قد تكون: حصة نقدية - حصة عينية - حصة عمل (كالخبرة الهندسية أو الخبرة التجارية) - حصة معنوية(بتقديم اصل غير ملموس كالشهرة والعلامات التجارية وبراءات الاختراع).

#### ج- نية المشاركة:

لكى يكون عقد الشركة صحيحاً يجب أن تكون نية المتعاقدين منعقدة العزم إلى إنشاء شركة يعملون فيها معاً كشركاء.

#### د - اقتسام الشركاء جميعاً للأرباح والخسائر:

يقدم كل شريك حصته إلى الشركة بنية الحصول على نصيب من أرباح الشركة وتحمل جزءاً من خسارتها وإذا انتفت هذه النية أصبح العقد باطلاً.

### ثالثاً: الشروط الشكلية للعقد:

ان الشروط الشكلية لا تقتصر على شركات التضامن فحسب بل تعتبر شروطاً لازمة لصحة عقد جميع أنواع الشركات ما عدا شركات المحاصة، وتتلخص هذه الشروط فى كتابة عقد الشركة وشهره.

#### **٢/٢/١/١ إشهار عقد الشركة:**

نص القانون التجارى على إشهار عقد الشركة من أجل أن يعلم الغير بوجود الشركة وأغراضها ومدتها وطبيعة أعمالها وسلطة مديرها، وتتلخص إجراءات الشهر فيما يلى:

- إيداع ملخص عقد الشركة فى قلم كتاب المحكمة الابتدائية التى يوجد فى دائرتها مركز الشركة أو فرع من فروعها .
- نشر ملخص العقد فى إحدى الصحف التى تطبع فى مركز الشركة أو فى فرع من فروعها أو فى صحيفتين تطبعان فى مدينة أخرى.

هذا وقد حدد القانون الحد الأدنى من البيانات التى يجب أن يتضمنها

الملخص الذى يتم إشهاره وهى:

- أسماء الشركاء وألقابهم وصفاتهم وعناوينهم.
- عنوان الشركة.
- أسماء الشركاء المخول لهم حق إدارة الشركة والتوقيع نيابة عنها.
- مقدار رأس المال المدفوع أو الواجب دفعه.
- تاريخ ابتداء الشركة وتاريخ انتهائها.

و ينبغي التنويه أن عدم إشهار عقد الشركة يترتب عليه بطلان الشركة بالنسبة للغير على أن يتم بحكم قضائي، وفي نفس الوقت فإنه لا يجوز للشركاء أن يحتجوا ببطلان الشركة قبل الغير بسبب عدم الإشهار.

### ٣/٢/١/١ القيد في السجل التجارى:

يقضى قانون السجل التجارى بضرورة قيد الشركة فى السجل التجارى بغض النظر فى حصول أو عدم حصول الإشهار، ويجب أن يشمل الطلب على البيانات الأساسية عن الشركة مثل اسمها وغرضها ورأسمالها... الخ، كما يجب طلب التأشير فى السجل بأى تغيير أو تبديل يطرأ على هذه البيانات.

### ٣/١/١ إدارة شركة التضامن:

يقوم بإدارة شركة التضامن مدير أو عدة مديرين، وقد يكون المدير شريكاً أو قد يكون غير شريكاً، وقد يحدد فى عقد الشركة الأصلى اسم المدير أو لا يتم تحديده أو يتم تحديده باتفاق لاحق بين الشركاء. وفى ضوء ما سبق يتضح أن إدارة شركة التضامن وتعيين مديراً لها قد يتخذ إحدى الأشكال التالية:

- قد يحدد فى عقد الشركة اسم المدير (أو المديرين) من الشركاء، أو اسم مدير الشركة من غير الشركاء، ولاشك أن عزل المدير الشريك دون موافقته يؤدى إلى حل الشركة إلا إذا اتفق الشركاء على خلاف ذلك، أما المدير غير الشريك فيجوز عزله فى أى وقت سواء بموافقته أو عدم موافقته طالما اتفق الشركاء على ذلك.
- قد لا ينص فى عقد الشركة، على تعيين أحد الشركاء كمدير للشركة، وفى هذه الحالة فإنه يحق لجميع الشركاء أن يقوموا بأعمال الإدارة.
- قد يحدد باتفاق لاحق بين الشركاء اسم المدير سواء كان من الشركاء أو من غير الشركاء، ويكون للمدير مطلق الحرية فى إدارة أمور الشركة دون تدخل من الشركاء غير أنه يبقى لهؤلاء حق الرقابة على أعماله.



## ٢/١ طبيعة شركات التوصية البسيطة

### ١/٢/١ تعريف شركة التوصية البسيطة وخصائصها:

عرف القانون التجارى شركة التوصية البسيطة فى المادتين ٢٣، ٢٧ بأنها الشركة التى تعقد بين شريك واحد أو أكثر مسئولين ومتضامنين، وشريك واحد أو أكثر يكونون أصحاب أموال فيها وخارجين عن الإدارة، ويسمون "موصون" والشركاء الموصون لا يتحملون من الخسارة التى تحصل إلا بقدر المال الذى دفعوه أو الذى كان يلزمهم دفعه إلى الشركة.

ومن التعريف السابق يتضح أن شركة التوصية البسيطة تتميز بالخصائص التالية:

أ - أنها تتضمن نوعين من الشركاء، هما:

#### - الشركاء المتضامنون:

وهم شركاء مسئولون مسئولية غير محدودة عن التزامات وتعهدات الشركة، فهم مسئولون بصفة شخصية عن ديون الشركة بمعنى أن مسئوليتهم تتعدى رأس المال إلى أموالهم الخاصة، وهم مسئولون أيضاً بصفة تضامنية بمعنى أن يسأل جميع الشركاء عن ديون الشركة، فإذا كان أحدهم معسراً فإن باقى الشركاء مسئولون عن سداد نصيبه من خسائر الشركة من أموالهم الخاصة.

#### - الشركاء الموصون:

وهم شركاء مسئولون مسئولية محدودة عن ديون الشركة وذلك بقدر حصتهم فى رأس المال، والشركاء الموصون ليس لهم حق الاشتراك فى إدارة الشركة.

ب- تعتبر شركة التوصية البسيطة من شركات الأشخاص لأنها تقوم على الثقة المتبادلة بين جميع الشركاء سواء كانوا متضامنين أو موصيين.

- ج- تنحل شركة التوصية البسيطة بوفاة أحد الشركاء سواء كان متضامناً أو موصياً وكذلك تنحل بانسحاب أحدهم أو إفلاسه أو إعساره أو الحجز عليه ما لم يتفق الشركاء على عكس ذلك فى عقد الشركة.
- د - عنوان شركة التوصية البسيطة يتكون من أسماء الشركاء المتضامنين أو اسم واحد منهم مع إضافة اسم "وشركاه" إذ لا يجب أن يتضمن عنوان الشركة اسم واحد من الشركاء الموصيين.
- هـ- حصة الشريك الموصى لا يصح أن تكن حصة عمل لأنه لا يحق له التدخل فى إدارة الشركة.
- و - لا يعتبر الشريك الموصى محترفاً للأعمال التجارية وبالتالي لا يكتسب صفة التاجر ويترتب على ذلك عدم جواز توجيه دعوى الإفلاس للشريك الموصى.

### ٢/٢/١ الإجراءات القانونية لتكوين شركة التوصية البسيطة:

- لا تختلف الإجراءات القانونية اللازمة لتكوين شركة التوصية عن الإجراءات القانونية اللازمة لتكوين شركة التضامن وذلك من حيث:
- أ - إبرام عقد الشكّة وما يتطلبه من وجود الشروط التالية:
- الشروط العامة مثل الرضا والأهلية والمحل والسبب.
  - الشروط الموضوعية مثل تعدد الشركاء وتقديم حصة فى رأس المال ونية المشاركة واقتسام الأرباح والخسائر.
  - الشروط الشكلية مثل كتابة عقد الشركة وإشهاره.
- ب- إشهار عقد الشركة وليس من الضرورى كتابة أسماء الشركاء الموصيين فى ملخص عقد الشركة بل يكتفى بذكر الحصة التى قدمها أو تعهد بها كل منهم.
- ج- قيد الشركة فى السجل التجارى .

### ٣/٢/١ إدارة شركة التوصية البسيطة:

يقوم على إدارة شركة التوصية البسيطة مديراً أو عدة مديرين، وقد يحدد فى العقد التأسيسى للشركة اسم المدير أو لا يتم تحديده أو يتم تحديده باتفاق لاحق بين الشركاء، وفى كل هذه الحالات لابد وأن يكون المدير من الشركاء المتضامنين، ويجوز أن يكون شخصاً أجنبياً عن الشركة، إذ أن الإدارة تكون من حق الشركاء المتضامنون وحدهم دون الشركاء الموصون، ويرجع حرمان الشريك الموصى من الإدارة الي حماية الشركاء المتضامنون من سوء إدارة الشركاء الموصون، فلا شك أن ما يترتب عن نتائج الإدارة السيئة سوف يتحملها الشركاء المتضامنون نظراً للمسئولية المحدودة للشركاء الموصيين.

### ٤/٢/١ أوجه والاتفاق والاختلاف بين شركة التوصية البسيطة وشركة التضامن

فى ضوء ما سبق دراسته من طبيعة كل من شركات التضامن والتوصية البسيطة، وإجراءات تكوين كل منهما، فإنه ينبغى تلخيص أوجه الاتفاق والاختلاف بين هذين النوعين من الشركات كالتالى:

#### أولاً: أوجه الاتفاق:

- أ - كل منهما يقوم على الاعتبار الشخصى والثقة المتبادلة بين الشركاء.
- ب- حصص كل من الشركاء المتضامنين والموصيين غير قابلة للتداول إلا بموافقة جميع الشركاء.
- ج- تنقضى شركة التضامن أو شركة التوصية البسيطة بوفاة أحد الشركاء أو إعساره أو إفلاسه أو الحجر عليه، إلا إذا نص عقد الشركة بخلاف ذلك.
- د - يخضع كلا النوعين من الشركات لنفس إجراءات التكوين ولنفس شروط صحة عقد الشركة وإشهاره.

#### ثانياً: أوجه الاختلاف:

- أ - شركة التضامن تتكون من نوع واحد من الشركاء هم المتضامنون، أما

شركة التوصية البسيطة تتكون من نوعين من الشركاء هما المتضامنين والموصيين.

ب- يجوز أن يظهر اسم الشريك المتضامن فى عنوان الشركة سواء كانت شركة تضامن أو توصية بسيطة، فى حين لا يجوز أن يظهر اسم الشريك الموصى فى عنوان الشركة.

ج- مسئولية الشريك المتضامن مسئولية غير محدودة، أما مسئولية الشريك الموصى فهى مسئولية محدودة يقدر حصته فى رأس المال.

د - لابد وأن تتوافر فى الشريك المتضامن صفة أهلية الاتجار فى حين لا يشترط ذلك فى الشريك الموصى.

هـ- لابد وأن يحتوى ملخص عقد الشركة - الواجب إشهاره- أسماء جميع الشركاء المتضامنين فى حين لا يجوز أن يتضمن أسماء الشركاء الموصيين.

و - يحق للشريك المتضامن الاشتراك فى إدارة الشركة فى حين لا يجوز ذلك للشريك الموصى.

## ٢/١ المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

بعد القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة يقوم كل شريك بسداد حصته في رأس مال الشركة.

وعموماً فإنه من الناحية المحاسبية يتم تصوير حساب رأس مال واحد في دفاتر الشركة ، إلا أنه يتم تقسيم حساب رأس المال إلى خانات لبيان حصة كل شريك وخانة للمجموع يوضح بها قيمة رأس مال الشركة.

وفي حالة سداد الشريك لخصته بالكامل فإنه يجعل حساب رأس المال دائماً بقيمة ما قدمه الشريك وتجعل الأصول المقدمة منه مدينة بقيمتها، أما في حالة السداد الجزئي لحصة الشريك فإنه يوسط د/ حصص الشركاء وفي هذه الحالة يتم إثبات سداد رأس المال على خطوتين:

- إثبات تعهد الشريك بتقديم حصته في رأس المال وذلك بجعل د/ حصة الشريك مديناً ود/ رأس المال دائناً.
- عندما يوفى الشريك بتعهده يجعل د/ حصة الشريك دائناً وحسابات الأصول المقدمة مدينة بقيمتها.

وباتباع هذه الطريقة يظهر د/ حصص الشركاء المبالغ المتأخرة التي ما زالت في ذمة الشركاء للشركة.

وسنتناول فيما يلي المعالجة المحاسبية للحالات المختلفة لوفاء الشركاء بحصصهم في رأس المال:

### ١/٣/١ السداد النقدي لحصة الشريك:

قد يقوم الشريك بسداد حصته نقداً وذلك بإيداع المبلغ المتفق عليه في خزانة الشركة أو يودع في أحد البنوك باسم الشركة، ويمكن توضيح ذلك من خلال المثال التالي:

**مثال (١):**

اتفق أ، ب على تكوين شركة تضامن في ٢٠٢٠/١٢/٣١ برأس مال قدره ١٥٠٠٠٠٠٠ جنيه على أن تكون حصص الشركاء بنسبة ٣:٢ على التوالي، وفي ٢٠٢١/١/١ تم توقيع العقد حيث قام كل شريك بسداد ما تعهد به وأودعه في بنك الشركة في ذلك التاريخ.

**المطلوب:**

إثبات قيود اليومية وتصوير ح/ رأس المال وتصوير قائمة المركز المالي للشركة بعد تنفيذ الاتفاق.

**الحل:**

## قيود اليومية

	من ح/ البنك	١٥٠٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	إلى مذكورين	
	ح/ رأس مال أ	٩٠٠٠٠٠
	ح/ رأس مال ب	٦٠٠٠٠٠
	سداد الشركاء لخصصهم في رأس المال.	

له

ح/ رأس المال

منه

تاريخ	بيان	ب	أ	إجمالي	تاريخ	بيان	ب	أ	إجمالي
١/١/٢٠٢١	من ح/ البنك	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	١/١/٢٠٢١	رصيد مرحل	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
		٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

أصول	قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١/١	خصوم
بنك		رأس المال
١٥٠.٠٠٠٠		أ ٩٠.٠٠٠٠
		ب ٦٠.٠٠٠٠
	١٥٠.٠٠٠٠	
	١٥٠.٠٠٠٠	
١٥٠.٠٠٠٠		

يلاحظ في المثال السابق أن الشركاء قاموا بسداد حصصهم كاملة في نفس تاريخ توقيع عقد الشركة، ولكن قد يحدث أن يتم السداد- لكل أو لجزء من حصص الشركاء- بعد مدة من توقيع العقد، وفي هذه الحالة يقتضى توسط حساب حصص الشركاء وهذا ما سيوضحه المثال التالي:

### مثال (٢):

بنفس بيانات المثال السابق مع افتراض ما يلي:

- أ - يسدد الشريك أ حصته في ٢٠٢١/٢/١.
- ب- يسدد الشريك نصف حصته في ٢٠٢١/٢/١ ويسدد النصف الثاني في ٢٠٢١/٤/١.
- ج- تفرض فوائد تأخير بمعدل ١٠% على الحصص المتأخرة عن ميعاد السداد.
- فإذا علمت أن الشريك ب تأخر عن سداد نصف حصته المستحقة في ٢٠٢١/٤/١ وسدها في ٢٠٢١/٧/١.

والمطلوب: إجراء قيود اليومية لإثبات ما سبق، وتصوير حسابي

حصص الشركاء ورأس المال وذلك حتى ٢٠٢١/٧/١.



الحل:

قيود اليومية:

/١/١ ٢٠٢١	من مذكورين: ح/ حصة أ ح/ حصة ب	٩٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠
	إلى مذكورين: ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	٩٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠
/٢/١ ٢٠٢١	إثبات حصص الشركاء المتفق عليها	
	من ح البنك إلى مذكورين ح حصة أ ح/ حصة ب	١٢٠٠٠٠٠ ٩٠٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠٠
/٧/١ ٢٠٢١	إثبات سداد حصة أ ونصف حصة ب من ح/ البنك	٣٠٧٥٠٠
	إلى مذكورين: ح/ حصة ب ح/ فوائد تأخير إثبات سداد ب لنصف حصته مع سداد فائدة تأخير بمعدل ١٠% لمدة ٣ شهور	٣٠٠٠٠٠ ٧٥٠٠

د/ حصص الشركاء					منه				
تاريخ	بيان	ب	أ	إجمالي	تاريخ	بيان	ب	أ	إجمالي
٢٠٢١ / ٢ / ١	من د/ البنك	٣٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٢٠٢١ / ١ / ١	إلى د/ رأس المال	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
٢٠٢١ / ٧ / ١	من د/ البنك	٣٠٠٠٠٠	—	٣٠٠٠٠٠					
		٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

د/ رأس المال					منه				
تاريخ	بيان	ب	أ	إجمال	تاريخ	بيان	ب	أ	إجمالي
٢٠٢١ / ١ / ١	من د/ حصص الشركاء	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠	٢٠٢١ / ٧ / ١	رصيد مرحل	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠
		٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠			٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

### ٢/٣/١ السداد العيني لحصة الشريك:

قد يقوم أحد الشركاء أو بعضهم بسداد حصته في رأس المال بتقديم أصول عينية وهذه قد تكون أصولاً ملموسة مثل الأراضي والمباني والسيارات والعدد والآلات.. الخ، وقد تكون أصولاً غير ملموسة مثل براءات الاختراع والعلامات التجارية.

وفي هذه الحالة يتم تقييم الأصول المقدمة وفقاً للأصول الفنية وحسب الأسعار السائدة كما أن الشركة قد تستعين بأحد الخبراء في تقييم هذه الأصول، ويجدر الإشارة إلى أنه يثبت بدفاتر الشركة القيمة المقدرة الجديدة للأصل الثابت سواء كان لهذا الأصل حساب لمجمع الإهلاك أم لا، فمثلاً لو قدم أحد الشركاء عقاراً للشركة قيمته بدفاتره ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه ومجمع إهلاكه ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه وتم تقييم هذا الأصل بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه فإن هذه القيمة هي التي تثبت في دفاتر الشركة ولا علاقة للشركة بمقدار مجمع الإهلاك.

### مثال (٣):

- في ٢٠٢١/١/١ اتفق كل من حسن وحسين على تكوين شركة توصية بسيطة (حسين شريك موصى) وذلك بالشروط التالية:
- رأس مال الشركة ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسمة بالتساوي بين الشريكين.
  - يقدم حسن مجموعة من الأصول قدرت قيمتها بالشكل التالي:  
٣٠٠٠٠٠٠ أثاث - ٦٠٠٠٠٠٠ بضاعة - ١٠٠٠٠٠٠ نقدية تودع ببنك الشركة.
  - يقدم حسين عقاراً قيمته الدفترية ٢٠٠٠٠٠٠٠ جنيه ومجمع إهلاكه

٩٥٠٠٠٠٠ جنيه، إلا أن الخبير المنتدب قدر قيمته بمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠ جنيه فقط، وتم الاتفاق على أن يودع حسين مبلغاً فى بنك الشركة مكماً لباقى حصته فى رأس المال.

- أن يتم سداد حصص الشركاء ونقل ملكية الأصول إلى الشركة فى موعد غايته ٢٠٢١/٢/١ وهو تاريخ توقيع عقد الشركة.

فإذا علمت أن جميع هذه الشروط قد تم تنفيذها. **فالمطلوب:**

أ - قيود اليومية لإثبات ما سبق فى دفاتر الشركة.

ب- تصوير ح/ رأس المال.

ج- الميزانية الافتتاحية للشركة فى ٢٠٢١/٢/١

**الحل:**

أ - قيود اليومية فى دفاتر الشركة

٢/١ ٢٠٢١	من مذكورين ح/ أثاث ح/ بضاعة ح/ بنك إلى ح/ رأس المال (حسن) سداد حسن لحصته فى رأس المال	٣٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠
٢/١ ٢٠٢١	من مذكورين ح/ عقار ح/ بنك إلى ح/ رأس المال (حسين) سداد حسين لحصته فى رأس المال	٩٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠٠

له					ح/ رأس المال			منه	
تاريخ	بيان	حسين	حسن	إجمالي	تاريخ	بيان	حسين	حسن	إجمالي
٢٠٢١	من مذكورين	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠					
					٢٠٢١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
		١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠

## أصول الميزانية الافتتاحية لشركة التوصية البسيطة في خصوم

٢٠٢١/٢/١

رأس المال			أصول ثابتة	
حسن	١٠٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠	عقار	٩٠٠٠٠٠
حسين	١٠٠٠٠٠٠		أثاث	٣٠٠٠٠٠
			أصول متداولة:	
			بضاعة	٦٠٠٠٠٠
			بنك	٢٠٠٠٠٠
		٢٠٠٠٠٠٠		٢٠٠٠٠٠٠

## ٢/٣/١ تقديم أصول وخصوم ونشأة فردية

قد يحدث أن يقدم أحد الشركاء صافى أصول وخصوم محله التجارى مقابل حصته فى رأس مال شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) وفى هذه الحالة يتم معالجة المشاكل المحاسبية المترتبة على ذلك فى ضوء أمرين هما:

- الاتفاق بين الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم المحل التجارى قبل انتقالها إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة).
- الاتفاق بين الشركاء على عدم إجراء أية تعديلات فى قيم أصول وخصوم المحل التجارى وإثباتها بالقيم الدفترية فى شركة التضامن "أو التوصية البسيطة".

وفى ما يلى سنتناول هاتين الحالتين بالتفصيل.

### ١/٣/٣/١ إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية

عند انتقال أصول وخصوم المنشأة الفردية إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) سداداً لحصة الشريك في رأس مال الشركة، فإنه يجب إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة الفردية لتعكس القيمة الجارية وللتأكد أن ما قدمه هذا الشريك يعادل حصة عادلة في رأس مال شركة التضامن (أو التوصية البسيطة)، وفي هذه الحالة يتبع الخطوات التالية:

#### أولاً: في دفاتر المنشأة الفردية:

أ - إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير في حساب وسيط يسمى "ح/ إعادة التقدير" يجعل مديناً بالنقص في قيم الأصول والزيادة في قيم الخصوم الخاضعة لإعادة التقدير مع جعل حسابات هذه الأصول والخصوم دائنة، كما يجعل ح/ إعادة التقدير دائناً بالزيادة في قيم الأصول والنقص في قيم الخصوم الخاضعة لإعادة التقدير مع جعل حسابات هذه الأصول والخصوم مدينة.

ب- إقفال ربح أو خسارة إعادة التقدير في حساب رأس المال .

ج- إجراء قيود إقفال دفاتر المنشأة الفردية وإثبات انتقالها إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) وذلك بجعل ح/ شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) مديناً وحسابات الأصول المختلفة دائنة كذلك يجعل ح/ شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) دائناً وحسابات الخصوم المختلفة مدينة.

د - قد لا يتم الاتفاق على انتقال كل أصول المنشأة الفردية إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) وذلك في حالة احتفاظ الشريك صاحب المنشأة الفردية بأحد أو بعض الأصول لنفسه، ويعتبر ذلك

تخفيضاً فى رأس المال، ولذلك فإن الأصول التى لا تنتقل إلى شركة التضامن تقفل فى حساب رأس مال المنشأة الفردية بجعل حساب رأس المال مديناً وحساب الأصل (أو الأصول) المستبعد دائناً.

أيضاً قد لا تتعهد شركة التضامن بكل الخصوم بل يتعهد الشريك صاحب المنشأة الفردية بسداد أحد أو بعض الخصوم ويعتبر ذلك زيادة فى رأس مال المنشأة الفردية، ولذلك فإن الخصوم التى لا تنتقل إلى شركة التضامن تقفل فى حساب رأس مال المنشأة الفردية بجعل حساب رأس المال دائناً وحساب الخصم (أو الخصوم) المستبعد مديناً.

#### ثانياً: فى دفاتر شركة التضامن (أو التوصية البسيطة):

يتم إثبات انتقال أصول وخصوم المنشأة الفردية (بعد إعادة تقديرها) إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) الجديدة بجعل حسابات أصول مدينة وحسابات الخصوم دائنة بما فيها حساب رأس المال الذى يمثل حصة الشريك صاحب المنشأة الفردية.

#### مثال (٤):

فى ٢٠٢١/١/١ اتفق أ، ب على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٤٤٠٠٠٠٠ جنيه مقسم بينهما بالتساوى، وقد اتفقا على أن يقوم الشريك أ بسداد حصته فى رأس المال بشيك يودع بالحساب الجارى للشركة فى البنك، وأن يقدم الشريك ب أصول وخصوم محله التجارى ما عدا النقدية بالخزينة، وبعد إعادة تقديرها وعلى أن يقوم بسحب أو إيداع الفرق فى حالة الزيادة أو النقص، وقد كانت ميزانية محل ب فى ٢٠٢٠/١٢/٣١ كالتالى:



خصوم		أصول	
رأس المال	٢٨٥٠٠٠	<u>أصول ثابتة</u>	
		عقار	٣٠٠٠٠
		آلات	٦٠٠٠٠
دائنون	١٦٥٠٠٠	سيارات	٢٠٠٠٠
مصروفات مستحقة	٦٠٠٠	أثاث	١٥٠٠٠
		<u>أصول متداولة</u>	
		بضاعة	١٣٠٠٠٠
		مدينون	١٣٥٠٠٠
		- م.د.م فيها	٦٠٠٠
			١٢٩٠٠٠
		أ.ق	٤٢٠٠٠
		خزينة	٣٠٠٠٠
	٤٥٦٠٠٠		٤٥٦٠٠٠

فإذا علمت أن الشريكين اتفقا على إجراء التعديلات التالية بالأصول

والخصوم الظاهرة بميزانية محل ب وذلك كالتالي:

- تقدر الآلات بمبلغ ٥٤٠٠٠٠ جنيهه والسيارات بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنيهه والأثاث بمبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيهه.
- تقدر البضاعة حسب سعر السوق بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيهه.
- القيمة الحالية لأوراق القبض ٣٧٠٠٠٠ جنيهه.
- تقدر الديون المعدومة بمبلغ ٥٠٠٠٠ جنيهه وم.د.م فيها بمبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيهه.

**والمطلوب:**

- أ - اعداد حساب اعادة التقدير.  
 ب - إجراء قيود اليومية الخاصة بتكوين شركة التضامن.  
 ج - تصوير قائمة المركز المالى لشركة التضامن فى تاريخ التكوين.

**الحل:****فى دفاتر المنشأة الفردية:**

له	د/ إعادة التقدير	منه
من د/ سيارات	١٠٠٠٠	د/ آلات ٦٠٠٠
		إلى د/ أثاث ٣٠٠٠
من د/ رأس المال	٤٥٠٠٠	إلى د/ بضاعة ٣٠٠٠٠
(خسارة)		إلى د/ أجيو ٥٠٠٠
		إلى د/ مدنيون ٥٠٠٠
		إلى د/ م.د.م فيها ٦٠٠٠
	٥٥٠٠٠	٥٥٠٠٠

**قيود اليومية:**

/١/١	من د/ إعادة التقدير	٥٥٠٠٠
٢٠٢١	إلى مذكورين:	
	د/ الآلات	٦٠٠٠
	د/ الأثاث	٣٠٠٠
	د/ البضاعة	٣٠٠٠٠
	د/ مخصص أجيو	٥٠٠٠

	ح/ مدينون	٥٠٠٠	
	ح/ م.د.م فيها	٦٠٠٠	
	إثبات النقص فى الأصول والزيادة فالخصوم الناتجة من إعادة التقدير		
/١/١ ٢٠٢١	من ح/ السيارات		١٠٠٠٠
	إلى ح/ إعادة التقدير	١٠٠٠٠	
	إثبات الزيادة فى الأصول الناتجة من إعادة التقدير		
/١/١ ٢٠٢١	من ح/ رأس المال		٤٥٠٠٠
	إلى ح/ إعادة التقدير	٤٥٠٠٠	
	إقفال خسائر إعادة التقدير فى حساب رأس المال		
/١/١ ٢٠٢١	من ح/ شركة التضامن		٣٩٨٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ عقار	٣٠٠٠٠	
	ح/ آلات	٥٤٠٠٠	
	ح/ سيارات	٣٠٠٠٠	
	ح/ أثاث	١٢٠٠٠	
	ح/ بضاعة	١٠٠٠٠٠	
	ح/ أ.ق	٤٢٠٠٠	
	ح/ مدينون	١٣٠٠٠٠	
	إثبات انتقال أصول المنشأة (ما عدا النقدية) إلى شركة التضامن		
/٢/١ ٢٠٢١	من مذكورين: ح/ دائنون.		١٦٥٠٠٠

	د/ مصروفات مستحقة.	٦.٠٠٠
	د/ م.د.م فيها	١٢.٠٠٠
	د/ مخصص أجير	٥.٠٠٠
	د/ رأس المال	٢١.٠٠٠
	إلى د/ شركة التضامن	٣٩٨.٠٠٠
	إثبات انتقال خصوم المنشأة بما فيها رأس المال إلى شركة التضامن.	
/١/١ ٢٠٢١	من د/ رأس المال	٣.٠٠٠
	إلى د/ خزينة	٣.٠٠٠
	سحب النقدية المستبعدة من الاتفاق واقفالها فى حساب رأس المال.	

فى دفاتر شركة التضامن:

قيود اليومية:

/١/١ ٢٠٢١	من د/ البنك	٢٢.٠٠٠
	إلى د/ رأس المال (الشريك أ) سداد أ لخصته فى رأس المال.	٢٢.٠٠٠
/١/١ ٢٠٢١	من مذكورين	
	د/ عقار.	٣.٠٠٠
	د/ آلات.	٥٤.٠٠٠
	د/ سيارات	٣.٠٠٠
	د/ أثاث	١٢.٠٠٠
	د/ بضاعة	١٠.٠٠٠
	د/ أبق	٤٢.٠٠٠
	د/ مدينون	١٣.٠٠٠

	إلى مذكورين ح/ دائنون	١٦٥٠٠٠	
	ح/ مصروفات مستحقة	٦٠٠٠	
	ح/ م.د.م فيها	١٢٠٠٠	
	ح/ مخصص أجيو	٥٠٠٠	
	ح/ رأس المال (الشريك ب) تقديم ب أصول وخصوم منشآته سداداً لحصته فى رأس المال	٢١٠٠٠٠	
/١/١ ٢٠٢١	من ح/ خزينة		١٠٠٠٠
	إلى ح/ رأس المال (الشريك ب) سداد ب لباقى حصته فى رأس المال نقداً	١٠٠٠٠	

له	ب- الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن في ٢٠٢١/١/١		منه
رأس المال		<u>أصول ثابتة</u>	
أ	٢٢٠.٠٠٠	عقار	٣٠.٠٠٠
ب	٢٢٠.٠٠٠	ألات	٥٤٠.٠٠٠
		سيارات	٣٠.٠٠٠
		أثاث	١٢.٠٠٠
دائون	١٦٥.٠٠٠	<u>أصول متداولة</u>	
مصروفات مستحقة	٦.٠٠٠	بضاعة	١٠.٠٠٠
		مدينون	١٣٠.٠٠٠
		- م.د.م فيها	١٢.٠٠٠
		أ.ق	٤٢.٠٠٠
		- مخصص أجيو	٥.٠٠٠
		بنك	٢٢.٠٠٠
		خزينة	١.٠٠٠
			٦١١.٠٠٠
			٦١١.٠٠٠

ملحوظة:

صافى أصول وخصوم منشأة الشريك ب يبلغ ٢١٠٠٠٠٠ جنيه وهو أقل من حصته فى رأس المال بمقدار ١٠٠٠٠٠ جنيه، ولذلك قام ب بسداد هذا الفرق فى خزينة الشركة نقداً، وينبغى التنويه بأنه إذا كان هذا الفرق بالزيادة فإنه يصبح من حق الشريك شخصياً ويظهر تحت حساب جارى الشريك (رصيد دائن) وله الحق أن يسحبه فى أى وقت فإذا سحبه يجرى القيد التالى:

xx من ح/جارى الشريك  
xx إلى ح/ خزينة (أو بنك)

**٢/٣/٣/١ عدم إجراء تعديلات على أصول وخصوم المنشأة الفردية:**

قد يقدم أحد الشركاء أصول وخصوم محله التجارى، ويتم الاتفاق بين الشركاء على عدم إعادة تقدير مفردات هذه الأصول والخصوم بل تثبت بالقيم الدفترية فى دفاتر شركة التضامن (أو التوصية البسيطة)، وفى هذه الحالة يوجد ثلاثة احتمالات هى:

أولاً: تساوى صافى الأصول المقدمة من الشريك مع حصته فى رأس مال الشركة الجديدة وفى هذه الحالة لا توجد مشكلة فى انتقال مفردات أصول وخصوم المنشأة الفردية إلى الشركة الجديدة.

ثانياً: نقص صافى الأصول المقدمة من الشريك عن حصته فى رأس مال الشركة الجديدة، وفى هذه الحالة يعالج هذا النقص بإحدى الطرق التالية:

أ - يقوم الشريك بدفع هذا الفرق نقداً فى خزينة أو بنك الشركة الجديدة وذلك بالقيد:

×× من ح/ خزينة ( أو بنك)

×× إلى ح/ رأس مال الشريك

ب- يتعهد الشريك بدفع هذا الفرق مستقبلاً (أى فى تاريخ لاحق) ويثبت ذلك بالقيد:

×× من ح/ حصة الشريك

×× إلى ح/ رأس مال الشريك

ج- إذا لم ينص على دفع هذا الفرق نقداً أو التعهد بسداده مستقبلاً، فإنه يمكن اعتبار الفرق بمثابة أصل غير ظاهر بميزانية المنشأة الفردية يعرف باسم "شهرة المحل" ويتم إثبات ذلك القيد:

×× من ح/ شهرة محل.

×× إلى ح/ رأس مال الشريك

ثالثاً: زيادة صافى الأصول المقدمة من الشريك عن حصته فى رأس مال الشركة الجديدة وفى هذه الحالة تعالج هذه الزيادة بإحدى هاتين الطريقتين:

أ - يقوم الشريك بسحب هذه الزيادة من خزينة أو بنك الشركة وذلك بالقيد التالى:

×× من ح/ رأس مال الشريك

×× إلى ح/ خزينة (أو بنك)

ب- إذا لم ينص على سحب الزيادة فإنه يمكن اعتبار هذا الفرق ناتجاً عن تضخم فى تقويم أصول المنشأة الفردية، ولذا يلزم



إثبات الفرق في حساب يسمى "احتياطي تضخم أصول" وذلك  
بالتالي:

×× من ح/ رأس مال الشريك  
×× إلى ح/ احتياطي تضخم أصول

### مثال (٥):

في ٢٠٢١/١/١ اتفق أحمد ومحمد ومحمود على تكوين شركة  
توصية بسيطة (محمود شريك موصى) برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠  
جنيه موزعاً بنسبة ٣:١:١ على التوالي، وقد قدم كل شريك أصول  
وخصوم منشأته الفردية كحصة في رأس المال وكانت كالتالي:

أحمد: ٣٠٠٠٠٠٠ مبانى - ٢٠٠٠٠٠٠ أثاث - ٢٢٠٠٠٠٠ نقدية -  
١٢٠٠٠٠٠ أوراق دفع.  
محمد: ١٥٠٠٠٠٠ أراضى - ١١٠٠٠٠٠ بضاعة - ٢٠٠٠٠٠٠ نقدية -  
٤٠٠٠٠٠ دائنون - ٦٠٠٠٠٠٠ أوراق دفع.  
محمود: ١٥٠٠٠٠٠ مبانى - ١٠٠٠٠٠٠ بضاعة - ٤٠٠٠٠٠٠ نقدية -  
٦٠٠٠٠٠٠ دائنون

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على عدم إجراء أية تعديلات في القيم  
الدفترية للأصول والخصوم التي تنتقل بالكامل إلى الشركة الجديدة  
والمطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية في دفاتر شركة التوصية البسيطة لإثبات تكوين  
الشركة الجديدة.

ب- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/١/١ م.

### الحل:

## أ - قيود اليومية في دفاتر الشركة الجديدة:

١/١	من مذكورين		
٢٠٢١	ح/ مباني		٣٠٠٠٠٠
	ح/ أثاث		٢٠٠٠٠٠
	ح/ نقدية		٢٢٠٠٠٠
	إلى مذكورين:		
	ح/ أ.د.	١٢٠٠٠٠	
	ح/ رأس المال (أحمد)	٦٠٠٠٠٠	
	سداد أحمد لحصته في رأس المال		
١/١	من مذكورين:		
٢٠٢١	ح/ شهرة محل		٢٠٠٠٠
	ح/ أراضي		١٥٠٠٠٠
	ح/ بضاعة		١١٠٠٠٠
	ح/ نقدية		٢٠٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ دائنون	٤٠٠٠٠	
	ح/ أ.د.	٦٠٠٠٠	
	ح/ رأس المال (محمد)	٢٠٠٠٠٠	
	سداد محمد لحصته في رأس المال		
	مع اعتبار الفرق بين صافي أصوله		
	وحصته في رأس المال بمثابة		
	شهرة محل.		
١/١	من مذكورين		
٢٠٢١	ح/ مباني		١٥٠٠٠٠
	ح/ بضاعة		١٠٠٠٠٠
	ح/ نقدية		٤٠٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ احتياطي تضخم أصول	٣٠٠٠٠٠	



بقيمة شهرة المحل، وبذلك أقل حـ/ شهرة المحل وتبقى من حـ الاحتياطي مبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه ظهرت فى الميزانية الافتتاحية للشركة الجديدة.

### ٤/٣/١ تقديم حصة عمل:

قد يقدم أحد الشركاء حصته فى رأس مال الشركة على شكل عمل يقوم به- أى حصة عمل- وذلك بإدارته للشركة مقابل اشتراكه فى الأرباح والخسائر بالنسبة التى يتفق عليها مع الشركاء.

وفى هذه الحالة لا يفتح حساب لرأس مال هذا الشريك نظراً لعدم تقديمه أية أموال للشركة، وأيضاً لا يجرى أى قيد دفتري فى دفاتر الشركة بهذا الشأن ويكتفى بالتسجيل البيانى فى دفتر اليومية بأن هذا الشريك يشارك بعمله فقط.

## تطبيقات على تكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

### أولاً: تطبيقات محلولة:

#### التطبيق الأول:

في ٢٠٢١/٥/١ تكونت شركة توصية بسيطة من س، ص برأس مال قدره ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه على أن يقسم بينهما بنسبة ٢: ١، وقد اتفق الشريكان على سداد نصف حصصهما في رأس المال فوراً بالبنك والباقي يتم سداده في ٢٠٢١/٧/١.

#### المطلوب:

- ١- قيود اليومية لإثبات تكوين شركة التوصية البسيطة.
- ٢- تصوير كل من ح/ حصص الشركاء، ح/ رأس مال الشركاء.

#### الحل:

- ١- قيود اليومية لتكوين شركة التوصية البسيطة:

١/٥	من مذكورين		
٢٠٢١	ح/ حصة س	٢٠٠٠٠٠	
	ح/ حصة ص	١٠٠٠٠٠	
	إلى مذكورين		
	ح/ رأس مال س	٢٠٠٠٠٠	
	ح/ رأس مال ص	١٠٠٠٠٠	
	إثبات حصص الشركاء المتفق عليها		

٢٠٢١/٥/١	من حـ البنك إلى مذكورين حـ / حصة ص ١٠٠٠٠٠ حـ / حصة ص ٥٠٠٠٠ إثبات سداد نصف حصة الشريكان	١٥٠٠٠٠
٢٠٢١/٧/١	من حـ البنك إلى مذكورين حـ / حصة ص ١٠٠٠٠٠ حـ / حصة ص ٥٠٠٠٠ إثبات سداد باقى حصص الشريكان	١٥٠٠٠٠

له

## د/ حصص الشركاء

منه

تاريخ	بيان	ص	س	إجمالي	تاريخ	بيان	ص	س	إجمالي
١/٥/١	من د/ البنك	٥.٠٠٠٠	١٠.٠٠٠٠	١٥.٠٠٠٠	١/٥/١	إلى د/ رأس المال	١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠
٢٠٢١	من د/ البنك	٥.٠٠٠٠	١٠.٠٠٠٠	١٥.٠٠٠٠	٢٠٢١				
١/٧/١									
٢٠٢١									
		١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠			١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠

له

## د/ رأس المال

منه

تاريخ	بيان	ص	س	إجمالي	تاريخ	بيان	ص	س	إجمالي
١/٥/١	من د/ رأس المال	١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠	١/٧/١	رصيد مرهل	١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠
٢٠٢١	حصص الشركاء				٢٠٢١				
		١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠			١٠.٠٠٠٠	٢٠.٠٠٠٠	٣٠.٠٠٠٠

**التطبيق الثانى:**

فى ٢٠٢١/١/١ تكونت شركة تضامن من محمد عاطف وعمرو عاطف برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بالتساوى، فإذا علمت أن:

١- قدم محمد عاطف أصول وخصوم محله التجارى المتمثلة فيما يلى:

رأس المال	٦٠٠٠٠	عقار	١٠٢٠٠٠
دائنون	١٥٠٠٠٠	بضاعة	٤٨٠٠٠
		أوراق قبض	٢٧٠٠٠
		بنك	٣٣٠٠٠
	٢١٠٠٠٠		٢١٠٠٠٠

٢- سدد عمرو عاطف حصته فى رأس المال بتقديم أثاث قيمته ٦٠٠٠٠٠ جنيه وباقى الحصة سددها نقداً فى الحساب الجارى للشركة ببنك القاهرة.

**المطلوب:**

- أ- قيود اليومية لإقفال دفاتر المنشأة الفردية.  
 ب- قيود اليومية لإثبات تكوين شركة التضامن.  
 ج- تصوير الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن.

**الحل**

أ - قيود اليومية لإقفال دفاتر المنشأة الفردية

تاريخ	بيان	له	من
٢٠٢١/١/١	من ح/ شركة التضامن إلى مذكورين ح/ عقار	١٠٢٠٠٠	٢١٠٠٠٠



	ح/ بضاعة	٤٨٠٠٠	
	ح/ أوراق قبض	٢٧٠٠٠	
	ح/ بنك	٣٣٠٠٠	
	انتقال أصول المنشأة الفردية إلى شركة التضامن		
٢٠٢١/١/١	من ح/ دائنون إلى ح/ شركة التضامن	١٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠
	انتقال خصوم المنشأة الفردية إلى شركة التضامن	١٥٠٠٠٠	
٢٠٢١/١/١	من ح/ رأس المال إلى ح/ شركة التضامن	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
	انتقال رأس مال المنشأة الفردية إلى شركة التضامن	٦٠٠٠٠	

ب- قيود اليومية لتكوين شركة التضامن في دفاتر شركة التضامن:

١/١	من مذكورين		
٢٠٢١	ح/ عقار		١٠٢٠٠٠
	ح/ بضاعة		٤٨٠٠٠
	ح/ أوراق قبض		٢٧٠٠٠
	ح/ بنك		٢٢٣٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ دائنون	١٥٠٠٠٠	
	ح/ رأس مال محمد عاطف	٢٥٠٠٠٠	
	سداد محمد عاطف لحصته في رأس المال بتقديم أصول وخصوم منشأته الفردية وسداده لباقى حصته في رأس مال البنك.		

١/١	من مذكورين	
٢٠٢١	ح/ أثاث	٦٠٠٠٠
	ح/ بنك	١٩٠٠٠٠
	إلى ح/ رأس مال عمرو عاطف	٢٥٠٠٠٠
	سداد عمرو عاطف لحصته في رأس المال	

## ج - الميزانية الافتتاحية

لشركة التضامن في ٢٠٠٧/١/١

رأس المال		أثاث	٦٠٠٠٠
محمد عاطف	٢٥٠٠٠٠	عقار	١٠٢٠٠٠
عمرو عاطف	٢٥٠٠٠٠	بضاعة	٤٨٠٠٠
		أق	٢٧٠٠٠
دائنون		بنك	٤١٣٠٠٠
	٥٠٠٠٠٠		
	١٥٠٠٠٠		
	٦٥٠٠٠٠		٦٥٠٠٠٠

## ثانياً: تطبيقات غير محلولة التطبيق الأول

فى ٢٠٢١/١/١ اتفق أ، ب، ج على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه موزعاً بينهم بنسبة ٢ : ١ : ١ على التوالى، كما اتفقوا على سداد رأس المال كالتالى:

- فى ٢٠٢١/١/١ يسدد الشركاء ٤٠% من حصة كل منهم فى رأس المال.

- فى ٢٠٢١/٤/١ يسدد الشركاء ثلثى الباقي.

- فى ٢٠٢١/٦/١ يسدد الشركاء الباقي من حصتهم فى رأس المال

فاذا علمت:

- تودع الأموال فى بنك مصر وهو البنك الخاص بالشركة.
- تحسب فائدة على المبالغ المتأخرة بسعر فائدة ١٠%.
- تأخر الشريك أ عن سداد باقى حصته المستحقة الدفع فى ٢٠٢١/٦/١ حيث قام بسدادها وإيداعها فى بنك الشركة فى ٢٠٢١/٩/١.

المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة فى دفاتر شركة التضامن.
- ب- تصوير حسابى: حصص الشركاء، رأس مال الشركاء.

التطبيق الثانى

فى ٢٠٢١/١/١ اتفق نور ومصباح على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٩٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسمة بينهما بالتساوى، كما اتفقا على أن يسدد نور حصته نقداً فى البنك باسم الشركة، وأن يقدم مصباح

أصول وخصوم منشآته الفردية التي كانت ميزانيتها فى ذلك التاريخ كالتالى:

أصول		خصوم	
٧٥٠٠٠	سيارات	٤٧٥٠٠٠	رأس المال
٢٥٠٠٠	أثاث	٢٤٠٠٠٠	دائنون
٣٢٠٠٠٠	بضاعة	١٠٠٠٠٠	أ.د.
٢٦٥٠٠٠	مدينون	١٠٠٠٠٠	مصرفات
١٠٠٠٠	- م.د.م فيها		مستحقة
٢٥٥٠٠٠			
١٠٠٠٠٠	أ.ق		
٤٠٠٠٠٠	بنك		
١٠٠٠٠	إعلان مقدم		
٨٢٥٠٠٠		٨٢٥٠٠٠	

هذا وقد تم الاتفاق على إجراء التعديلات التالية فى ميزانية منشأة

مصباح:

- أ - توجد بضاعة تالفة قدرها ٥٠٠٠ جنيه.
- ب- يتم تخفيض قيمة السيارات والأثاث بنسبة ٢٠%.
- ج- تقدر الديون المعدومة بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه، م.د.م فيها بمعدل ٥% من أرصدة المدينين.
- د - عدم انتقال الإعلان المقدم إلى الشركة الجديدة.
- هـ يتعهد الشريك مصباح بسداد المصرفات المستحقة من أمواله الخاصة.

و - يدفع الشريك مصباح أو يسحب من البنك ما يجعل صافى أصوله مساوياً لحصته فى رأس مال الشركة.

فإذا علمت أنه تم تنفيذ الشروط السابقة، **والمطلوب:**

أ - اعداد ح/ اعادة التقدير للمنشأة الفردية.

ب - إجراء قيود اليومية اللازمة لإقفال دفاتر المنشأة الفردية. وتكوين شركة التضامن.

ج - تصوير الميزانية الافتتاحية لشركة التضامن فى ٢٠٢١/١/١.

### التطبيق الثالث:

فى ٢٠٢١/٧/١ اتفق الشريكان س و ص على تكوين شركة توصية بسيطة (ص شريك موصى) برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بالتساوى، كما اتفقا على سداد حصة كل منهما كالتالى:

١- يسدد الشريك ص حصته فى رأس المال بتقديم أوراق تجارية قيمتها الاسمية ٧٥٠٠٠٠ جنيه وقيمتها الحالية ٦٢٥٠٠٠ جنيه، وبضاعة قيمتها ١٣٧٥٠٠ جنيه والباقى يسدد نقداً فى البنك

لحساب الشركة وذلك فى ٢٠٢١./٨/١

٢- يقدم الشريك س أصول وخصوم محله التجارى (فيما عدا العقارات والقرض برهن العقارات) وذلك بعد إعادة تقديرها، على أن يدفع باقى المستحق عليه نقداً فى خزينة الشركة يوم ٢٠٢١/٨/١.

وقد كانت ميزانية محل س فى يوم ٢٠٢١/٧/١ كالتالى:

**أصول:** ٢٣٧٥٠٠ عقارات- ١١٢٥٠٠ سيارات - ١٢٥٠٠٠ بضاعة - ٢٥٠٠٠ أثاث- ٧٥٠٠٠ مدينون- ٥٠٠٠٠ أ.ق- ٢٥٠٠٠ بنك.

خصوم: ٤٠٠٠٠٠٠ رأس المال - ١٠٠٠٠٠٠ م.د.م فيها- ٧٥٠٠٠٠ قرض  
برهن العقارات- ١٥٠٠٠٠٠ دائنون- ١٥٠٠٠٠ مصروفات مستحقة.

وقد تم إعادة تقدير بعض هذه الأصول والخصوم كما يلي:

- تقدر السيارات بمبلغ ١٢٥٠٠٠٠ جنيه والأثاث بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه.
- تتضمن البضاعة ما قيمته ٧٥٠٠٠ جنيه بضاعة مباعة ولم تسلم لأصحابها بعد.
- تقدر الديون المعدومة بمبلغ ١٢٥٠٠٠ جنيه، وم.د.م فيها ١٥٠٠٠٠ جنيه.
- تقدر القيمة الحالية لأوراق القبض بمبلغ ٣٨٧٥٠ جنيه.
- توجد مصروفات مستحقة لمتثبت بالدفاتر بعد قيمتها ١٥٥٠٠٠ جنيه.
- بمطابقة حساب البنك مع كشف حساب البنك تبين أن مصروفات البند وقدرها ٢٠٠٠٠ جنيه لم تقيد بالدفاتر.

فإذا علمت أنه تم تنفيذ ما سبق في ٢٠٢١/٧/١ وأن الشريكين قاما  
بسداد المستحق عليهما في تواريخ الاستحقاق المتفق عليها.

#### المطلوب:

- أ - اعداد ح/ اعادة التقدير وكذلك إجراء قيود اليومية اللازمة لإقفال  
دفاتر منشأة س.
- ب- إجراء قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة وذلك بدفاتر الشركة  
الجديدة.
- ج - تصوير الميزانية العمومية للشركة الجديدة في ٢٠٢١/٨/١ م.

### التطبيق الرابع:

فى ٢٠٢١/١/١ اتفق أ، ب، ج على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٨٠٠٠٠٠٠ جنية مقسماً بينهم بنسبة ٢ : ١ : ١ على التوالى، كما اتفقوا على سداد حصصهم فى رأس المال كالتالى:

أ - الشريك أ يقدم آلات بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنية والباقى يدفعه نقداً فى البنك لحساب الشركة.

- الشريكان ب، ج يقدموا أصول وخصوم المحل التجارى الخاص بكل منهما، وقد كانت الميزانية العمومية لمحل كل منهما فى ذلك التاريخ كالتالى:

خصوم			أصول		
بيان	ج	ب	بيان	ج	ب
رأس المال	٢٢٠٠٠	١٧٠٠٠٠	سيارات	٥٠٠٠٠	--
دائنون	-	٤٠٠٠٠	عقار	--	١٥٠٠٠٠
أ.د	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	أثاث	٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠
	١٠٠٠٠		بضاعة	١٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
			مدينون	٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
			بنك	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
	٢٥٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠		٢٥٠٠٠٠	٢٣٠٠٠٠

فإذا علمت أنه تم الاتفاق على قبول الأصول والخصوم المقدمة من الشركاء بدون إعادة تقدير وتسجيلها فى دفاتر الشركة الجديدة بقيمتها الدفترية.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة في دفاتر الشركة الجديدة.
- ب- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/١/١.

**التطبيق الخامس:**

في ٢٠٢١/٧/١ اتفق كل من أشرف وعادل وعلاء على تكوين شركة توصية بسيطة باسم "أشرف وشركاه" على أن يكون علاء شريكاً موصياً، وقد اتفق الشركاء على أن يكون رأس مال الشركة ١١٥٠٠٠٠٠ جنيه، موزعاً بينهم كالتالي: أشرف ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه، عادل ٧٥٠٠٠٠٠ جنيه، علاء ١٥٠٠٠٠٠ جنيه، وقد قدم الشركاء في مقابل حصصهم في رأس المال أصول وخصوم منشأتهم الفردية التي كانت كالتالي:

أشرف: أراضى ١٥٠٠٠٠٠ جنيه، بضاعة ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه، دائنون ١٢٥٠٠٠٠ جنيه

عادل: مباني ٣٨٠٠٠٠٠ جنيه، أثاث ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه، بنك ٢٧٠٠٠٠٠ جنيه، أ.د ١٠٠٠٠٠٠ جنيه.

علاء: سيارات ١٦٠٠٠٠٠ جنيه، بضاعة ١٢٠٠٠٠٠ جنيه، دائنون ١٣٠٠٠٠٠ جنيه.

فإذا علمت أنه تم الاتفاق بين الشركاء على عدم إجراء أية تعديلات في قيم عناصر الأصول والخصوم.

**فالمطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات تكوين الشركة الجديدة.
- ب- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/٧/١.



## التطبيق السادس:

في ٢٠٢١/١/١ اتفق أ، ب على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٧٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينما بالتساوي، كما اتفقا على أن يسدد أ حصته نقداً في بنك الشركة، وأن يقدم ب أصول وخصوم منشأته الفردية بعد إعادة تقديرها، وقد كانت الميزانية في ذلك التاريخ كالتالي:

أصول		خصوم	
٢١٠٠٠٠	عقار	٥٠٠٠٠٠	رأس المال
٥٠٠٠٠	سيارات	٢٠٠٠٠٠	دائنون
١٢٥٠٠٠	آلات	١٤٥٠٠٠	أ.د
٤٠٠٠٠	أثاث	٥٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٧٥٠٠٠	بضاعة		
٢٠٠٠٠٠	مدينون		
١٩٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ - م.د.م فيها		
٦٠٠٠٠	بنك		
٨٥٠٠٠٠		٨٥٠٠٠٠	

وقد تم إعادة التقدير كالتالي :

- أ - يقدر العقار بمبلغ ٢٢٥٠٠٠٠ جنيه، والآلات بمبلغ ١١٠٠٠٠٠ جنيه، والأثاث بمبلغ ٣٢٥٠٠ جنيه.
- ب- تتضمن البضاعة ما قيمته ٥٠٠٠ جنيه بصفة أمانة للغير.
- ج- اتضح وجود مصروفات مستحقة لم تقيد بالدفاتر قيمتها ٤٠٠٠ جنيه
- د - تقدر الديون المعدومة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه وم.د.م فيها بمبلغ ١٢٥٠٠ جنيه.

فإذا علمت ما يلي:

- يقوم الشريك ب بإيداع أو سحب مبلغ من بنك الشركة لجعل صافي أصوله متساوية مع حصته في رأس المال.
- يتعهد الشريك ب بسداد المصروفات المستحقة من أمواله الخاصة.
- تنتقل للشركة جميع الأصول ما عدا السيارات والبنك.

المطلوب:

- أ - اعداد ح/ اعادة التقدير وكذلك إجراء قيود اليومية اللازمة لإقفال دفاتر المنشأة الفردية وتكوين شركة التضامن.
- ب- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة في ٢٠٢١/١/١.

## الفصل الثاني

### الحسابات الشخصية للشركاء في شركات التضامن والتوصية البسيطة

#### الأهداف التعليمية لهذا الفصل:

- ١- تعريف الطالب ان معاملات الشريك في شركات الأشخاص تثبت في حساب شخصي يسمى ح/ جاري الشريك.
- ٢- تدريب الطالب علي كيفية اثبات معاملات الشريك مع الشركة في الحسابات الشخصية للشركاء.
- ٣- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لقروض الشركاء وفوائدها .
- ٤- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لتوزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

## الفصل الثانى الحسابات الشخصية للشركاء فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

يعتبر حساب رأس المال فى ظل المنشآت الفردية فى حالة تغير مستمر نتيجة لأن أية معاملات للمالك مع المنشأة يتم تسويتها فى حساب رأس المال سواء خلال السنة المالية أو عند إعداد الحسابات الختامية فى نهاية الفترة. أما فى ظل شركات الأشخاص فإن حساب رأس المال يظل ثابتاً طوال حياة الشركة لأن أى تغيير فيه سواء بالزيادة أو النقص يتطلب إشهاره بنفس الطريقة التى تم بها إشهار عقد الشركة.

ونتيجة لما سبق وحتى يظل حساب رأس المال فى شركات الأشخاص ثابتاً ولا يتأثر بمعاملات الشركاء مع الشركة، فإنه يتم فتح مجموعة من الحسابات الشخصية للشركاء يطلق عليها "الحساب الشخصى للشريك" أو "الحساب الجارى للشريك"، وفتح هذه الحسابات يتم الفصل نهائياً بين حصص الشركاء فى رأس مال الشركة والمستثمر بصفة دائمة، وبين أى زيادة أو نقص فى حقوق الشركاء الناتجة عن معاملاتهم الشخصية مع الشركة خلال السنة المالية.

هذا وتظهر الحسابات الجارية للشركاء فى حساب واحد يقسم كل جانب منه إلى خانات بعدد الشركاء، ويجعل هذا الحساب دائناً بحقوق الشريك طرف الشركة ومديناً بالتزامات الشريك اتجاه الشركة، والرصيد الدائن للحساب يمثل صافى حقوق الشريك طرف الشركة.

أما الرصيد المدين للحساب فإنه يمثل صافي حقوق الشركة طرف الشريك، وفي نهاية السنة المالية تظهر الأرصدة الدائنة للحسابات الجارية للشركاء في جانب الخصوم من قائمة المركز المالي، أما الأرصدة المدينة فتظهر في جانب الأصول.

وفيما يختص بمعاملات الشريك مع الشركة التي ينتج عنها أثراً مباشراً أو غير مباشراً على الحساب الجارى للشريك سواء بالزيادة أو النقص فإنه يمكن تلخيصها فيما يلي:

- مسحوبات الشركاء وفوائدها.
- الفائدة على رأس مال الشركاء.
- الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء.
- قروض الشركاء وفوائدها.
- مرتبات الشركاء.
- توزيع الأرباح والخسائر.

وفيما يلي سنتناول كل نوع من هذه المعاملات على حدة وكيفية قيدها في الدفاتر وإظهار أثرها على الحساب الجارى للشريك.

## ١/٢ مسحوبات الشركاء وفوائدها

يقوم الشركاء خلال السنة المالية بسحب ما يلزمهم من أموال الشركة سواء نقداً أو عيناً تحت حساب نصيبهم من الأرباح بشرط أن تكون هذه المسحوبات بقدر نصيبهم من الأرباح المحققة فى نهاية العام حتى لا يكون ذلك سبباً فى تخفيض رأس المال، ولذلك فإنه قد ينص فى عقد الشركة على تنظيم سياسة مسحوبات الشركاء كالتالى:

- وضع حد أقصى لمسحوبات الشركاء حتى لا يؤثر ذلك على السيولة النقدية للشركة وحتى لا تتعدى نصيبهم فى أرباح الشركة.
- احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل معين يتفق عليه .

### ١/١/٢ المعالجة المحاسبية للمسحوبات:

يفتح حساب لكل شريك يسمى "ح/ مسحوبات الشريك....." يجعل مديناً بكافة مسحوبات الشريك خلال العام سواء كانت نقدية أو عينية (بضاعة) وفى نهاية السنة المالية يقلل حساب المسحوبات بترحيل رصيده المدين إلى الجانب المدين من حساب جارى الشريك.

أما عن قيود اليومية اللازمة لإثبات هذه المسحوبات فإنها تتم كالتالى:

أ - إذا كانت المسحوبات نقداً فإنه يتم إثباتها بالقيد:

×× من ح/ مسحوبات الشريك...

×× إلى ح/ البنك (أو الخزينة)

ب- إذا كانت المسحوبات بضاعة فإن طريقة إثباتها تختلف على حسب طريقة تسعير هذه البضاعة، ففي حالة تقديرها بسعر التكلفة يكون القيد:

×× من ح/ مسحوبات الشريك...  
×× إلى ح/ المشتريات.

أما في حالة تقديرها بسعر البيع يكون القيد:  
×× من ح/ مسحوبات الشريك...  
×× إلى ح/ المبيعات

ج- فى نهاية العام يتم إقفال حساب المسحوبات بترحيل رصيده إلى الجانب المدين من حساب جارى الشريك وذلك بالقيد:

×× من ح/ جارى الشريك...  
×× إلى ح/ مسحوبات الشريك....

### ٢/١/٢ المعالجة المحاسبية لفائدة المسحوبات:

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة على المسحوبات التى يتم سحبها من أموال الشركة تحقيقاً للعدالة فى توزيع الأرباح بين الشركاء ، و تحسب الفائدة بالسعر المتفق عليه وعن المدة من تاريخ السحب وحتى نهاية الفترة المالية.

وتعالج فائدة المسحوبات محاسبياً بفتح حساب لفائدة المسحوبات يجعل دائماً بقيمة الفائدة، وفى نهاية العام يقفل هذا الحساب بترحيل رصيده إلى الجانب الدائن من حساب توزيع أ/خ. أما قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة المسحوبات فإنها تتمثل فيما يلى:

- فى نهاية العام يتم إثبات الفائدة بالقيد:

×× من ح/ جارى الشريك....

×× إلى ح/ فائدة مسحوبات الشريك...

- ثم تقفل فائدة المسحوبات فى حساب توزيع أ/خ بالقيد

×× من ح/ فائدة مسحوبات الشريك...

×× إلى ح/ توزيع أ/خ.

### مثال :

ينص عقد إحدى شركات التضامن على احتساب فائدة على مسحوبات الشركاء بمعدل ١٠% سنوياً، وفى خلال السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/٦/٣٠.

- بلغت مسحوبات الشريك أ ١٠٠٠٠٠ جنيه نقداً، والشريك ب ٦٠٠٠ جنيه بضاعة بسعر البيع.

- فإذا علمت أن متوسط تواريخ السحب هى ٦ شهور، ٨ شهور على التوالى.

### والمطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية لإثبات وإقفال كل من المسحوبات وفوائدها.

ب- تصوير حسابى المسحوبات وفائدة المسحوبات.

ج- الأثر على كل من الحساب الجارى للشركاء وحساب توزيع أ/خ.

### الحل:

#### تمهيد حسابى:

- الفائدة على مسحوبات أ =  $100000 \times \frac{6}{100} = 6000$  جنيه



- الفائدة على مسحوبات ب =  $6000 \times \frac{1}{12} \times \frac{10}{100} = 400$  جنيه

## أ - قيود اليومية

٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين: د/ مسحوبات أ د/ مسحوبات ب إلى مذكورين د/ خزينة د/ المبيعات	١٠٠٠٠ ٦٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٦٠٠٠
	إثبات المسحوبات النقدية للشريك أ ومسحوبات ب من البضاعة مقومة بسعر البيع	
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين د/ جارى أ د/ جارى ب	١٠٠٠٠ ٦٠٠٠
	إلى مذكورين د/ مسحوبات أ د/ مسحوبات ب إقفال حساب مسحوبات الشركاء فى حساب جارى الشركاء	١٠٠٠٠ ٦٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين د/ جارى أ	٥٠٠

	د/جاری ب	٤٠٠
	إلى مذكورين	
	د/ فائدة مسحوبات أ	٥٠٠
	د/ فائدة مسحوبات ب	٤٠٠
	إثبات الفائدة على مسحوبات الشركاء	
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين	
	د/فائدة مسحوبات أ	٥٠٠
	د/فائدة مسحوبات ب	٤٠٠
	إلى د/ توزيع أ/خ	٩٠٠
	إقفال فائدة المسحوبات في د/ توزيع أ/خ	



منه له /ح/ مسحوبات الشركاء

تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
٢٠٢١/٦/٣٠	من /ح/ جاری الشركاء	٦٠٠٠	١٠٠٠٠		إلى مذكورين	٦٠٠٠	١٠٠٠٠
		٦٠٠٠	١٠٠٠٠			٦٠٠٠	١٠٠٠٠

منه له /ح/ فائدة مسحوبات الشركاء

تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
٢٠٢١/٦/٣٠	من /ح/ جاری الشركاء	٤٠٠	٥٠٠	/٦/٣٠ ٢٠٢١	إلى /ح/ توزيع أخ	٤٠٠	٥٠٠
		٤٠٠	٥٠٠			٤٠٠	٥٠٠

د/ جارى الشركاء					منه		له
تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
					إلى د/ مسحوبات الشركاء	٦٠٠٠	١٠٠٠٠
					إلى د/ فائدة المسحوبات	٤٠٠	٥٠٠

## د/ توزيع أخ

من د/ فائدة المسحوبات	٩٠٠		
أ ٥٠٠			
ب ٤٠٠			

## ٢/٢ الفائدة على رأس مال الشركاء

تكون حصص الشركاء في رأس المال غير متساوية أو أن حصة أحد الشركاء في رأس المال تقتصر على حصة عمل، ولتحقيق العدالة بين الشركاء يتم احتساب فائدة على رأس المال ثم يوزع الباقي من الأرباح الصافية على الشركاء بالنسبة المتفق عليها.

وفي هذه الحالة يلزم أيضاً الاتفاق على ما يلي:

- تحديد سعر الفائدة بما يتناسب وسعر الفائدة في السوق .
- تحديد المقصود برأس المال الذي تحسب عليه الفائدة، فهل تحسب على رصيد رأس المال في أول السنة المالية أو في نهايتها أو على متوسط رصيد رأس المال خلال السنة المالية.

وأخيراً فإنه ينبغي التنويه بأن فائدة رأس المال لا يجوز اعتبارها من المصروفات التحميلية التي تحمل على حساب الأرباح والخسائر وإنما هي أداة لتحقيق العدالة في توزيع الأرباح بين الشركاء ولذا فإنها تظهر في حساب توزيع أ/خ.

### المعالجة المحاسبية لفائدة رأس المال:

يفتح حساب لفائدة رأس المال يجعل مديناً بقيمة الفائدة ثم يقفل هذا الحساب بترحيل رصيده إلى الجانب المدين من حساب توزيع أ/خ، ولإثبات الفائدة على رأس المال فإنه تجرى القيود التالية:

- عند احتساب الفائدة يتم إثباتها بالقيود التالية:

×× من ح/ فائدة رأس مال الشريك....

×× إلى ح/ جارى الشريك.....

- يقفل حساب فائدة رأس المال بترحيل رصيده إلى حساب توزيع أ/خ بالقيود التالية:

×× من ح/ توزيع أ/خ

×× إلى ح/ فائدة رأس مال الشريك....

وفيما يلي الطرق المختلفة التي يمكن بها حساب فائدة رأس المال:

**١/٢/٢ احتساب فائدة رأس المال في حالة كفاية الأرباح المحققة:**

**مثال (١):**

أ، ب شريكان متضامنان ويقتسمان أ/خ بنسبة ٣ : ٢ فإذا علمت أن رأس مال الشركة قدره ٢١٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بنسبة ٤ : ٣ على التوالي، وأن عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٥% سنوياً ، وأن أرباح الشركة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ٦٠٥٠٠٠ جنيه.

**المطلوب:**

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال وتوزيع أ/خ.  
ب- تصوير حسابات الأستاذ التالية: ح/ فائدة رأس المال، ح/ جاري الشركاء، ح/ توزيع أ/خ.

**الحل:**

$$\text{رأس مال أ} = 2100000 \times \frac{4}{7} = 1200000 \text{ ج}$$

$$\text{رأس مال ب} = 2100000 \times \frac{3}{7} = 900000 \text{ ج}$$

$$\text{الفائدة على رأس مال أ} = 1200000 \times \frac{5}{100} = 60000 \text{ ج}$$

$$\text{الفائدة على رأس مال ب} = 900000 \times \frac{5}{100} = 45000 \text{ ج}$$

- توزيع باقى الأرباح الصافية:

$$\text{نصيب أ} = 500000 \times \frac{3}{5} = 300000 \text{ ج}$$

$$\text{نصيب ب} = 500000 \times \frac{2}{5} = 200000 \text{ ج}$$

## أ - قيود اليومية:

/١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ أ/خ  إلى ح/ توزيع أ/خ ترحيل صافى الربح إلى ح/ توزيع أ/خ	٦٠٥٠٠٠	٦٠٥٠٠٠
/١٢/٣١ ٢٠٢١	من مذكورين ح/ فائدة رأس مال أ ح/ فائدة رأس مال ب إلى مذكورين: ح/ جارى أ ح/ جارى ب إثبات الفائدة على رأس المال	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠ ٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠
/١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ توزيع أ/خ  إلى مذكورين: ح/ فائدة رأس مال أ ح/ فائدة رأس مال ب إقفال فائدة رأس مال فى حساب توزيع أ/خ	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠
/١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ توزيع أ/خ  إلى مذكورين ح/ جارى أ ح/ جارى ب توزيع باقى الأرباح على الشركاء.	٣٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠

## ب- حسابات الأستاذ

له				منه			
ح/ فائدة رأس المال				ح/ فائدة رأس المال			
تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ توزيع أ/خ	٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٢/٣١ ٢٠٢١	إلى ح/ جارى الشركاء	٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠
		٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠			٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠

له				منه			
ح/ جارى الشركاء				ح/ جارى الشركاء			
تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ فائدة رأس المال	٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٢/٣١ ٢٠٢١	رصيد مرحل (يظهر فى الميزانية العمومية)	٢٤٥٠٠٠	٣٦٠٠٠٠
١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ توزيع أ/خ	٢٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠				
		٢٤٥٠٠٠	٣٦٠٠٠٠			٢٤٥٠٠٠	٣٦٠٠٠٠



منه /ح/ توزيع أ/خ عن السنة المنتهية في له

٢٠٢١/١٢/٣١

من /ح/ أ/خ	٦٠٥٠٠٠	إلى /ح/ فائدة رأس المال أ ٦٠٠٠٠ ب ٤٥٠٠٠ إلى /ح/ جارى الشركاء أ ٣٠٠٠٠٠ ب ٢٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠   ٥٠٠٠٠٠   ٦٠٥٠٠٠
	٦٠٥٠٠٠		٦٠٥٠٠٠

٢/٢/٢ احتساب فائدة رأس المال في حالة عدم كفاية الأرباح المحققة:

مثال (٢):

بنفس بيانات المثال السابق وبفرض أن أرباح الشركة عن السنة

المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغت ٧٠٠٠٠ جنيه، فالمطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات فائدة رأس المال وتوزيع أ/خ.

ب- تصوير حسابى جارى الشركاء وتوزيع أ/خ.

الحل:

في هذا المثال يلاحظ أن الأرباح المحققة وقدرها ٧٠٠٠٠ جنيه أقل

من فائدة رأس المال المستحقة للشركاء وقدرها ١٠٥٠٠٠ جنيه، وبالتالي

يتم احتساب الفائدة بالكامل وقدرها ١٠٥٠٠٠ جنيه، وتحميلها أيضاً

لحساب توزيع أ/خ بالكامل (كفائدة تحميلية) على أن يتم توزيع الفرق بين

الفائدة على رأس المال وبين صافى أرباح الشركة على الشركاء بنسبة

توزيع أ/خ.

## قيد اليومية:

١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ أخ		٧٠٠٠٠
	إلى ح/ توزيع أخ ترحيل صافى الربح إلى ح/ توزيع أخ	٧٠٠٠٠	
١٢/٣١ ٢٠٢١	من مذكورين ح/ فائدة رأس مال أ ح/ فائدة رأس مال ب إلى مذكورين ح/ جارى أ ح/ جارى ب إثبات الفائدة على رأس المال	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠ ٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠
١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ توزيع أخ إلى مذكورين ح/ فائدة رأس مال أ ح/ فائدة رأس مال ب إقفال فائدة رأس المال فى ح/ توزيع أخ	٦٠٠٠٠ ٤٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠
١٢/٣١ ٢٠٢١	من مذكورين ح/ جارى أ ح/ جارى ب إلى ح/ توزيع أخ إقفال ح/ توزيع أخ فى حساب جارى الشركاء	٣٥٠٠٠	٢١٠٠٠ ١٤٠٠٠

## ب- حسابات الأستاذ

له		ح/ جارى الشركاء				منه	
تاريخ	بيان	ب	أ	تاريخ	بيان	ب	أ
١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ فائدة رأس المال	٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٢/٣١ ٢٠٢١ ١٢/٣١ ٢٠٢١	إلى ح/ توزيع أ/خ رصيد مرحل	١٤٠٠٠ ٣١٠٠٠	٢١٠٠٠ ٣٩٠٠٠
		٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠			٤٥٠٠٠	٦٠٠٠٠

له		ح/ توزيع أ/خ		منه	
	من ح/ أ/خ من ح/ جارى الشركاء أ ٢١٠٠٠ ب ١٤٠٠٠	٧٠٠٠٠ ٣٥٠٠٠		إلى ح/ فائدة رأس المال أ ٦٠٠٠٠ ب ٤٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠  ١٠٥٠٠٠
		١٠٥٠٠٠			١٠٥٠٠٠

**٣/٢/٢ احتساب فائدة رأس المال على متوسط رؤوس الأموال:**  
 فى الأمثلة السابقة تم احتساب فائدة رأس المال على قيمة رؤوس الأموال التى ظلت ثابتة خلال السنة المالية، ولكن قد يحدث أن تتغير رؤوس الأموال نتيجة لزيادتها أو تخفيضها وبالتالي فإن رصيد رؤوس الأموال سواء فى بداية السنة المالية أو فى نهايتها لا يعبر عن أرصدة رؤوس الأموال التى استخدمت فعلاً خلال السنة المالية، ولتحقيق العدالة بين الشركاء فإنه ينبغى أن نأخذ فى الاعتبار هذه التغيرات فى رأس المال وذلك عن طريق احتساب الفائدة على متوسط رؤوس الأموال.

## **٢/٢ الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء**

من أجل تحقيق العدالة بين الشركاء فإنهم قد يتفقوا على احتساب فائدة على رصيد الحساب الجارى، وتكون هذه الفائدة دائنة إذا كان رصيد الحساب مديناً وتكون الفائدة مدينة إذا كان رصيد الحساب دائناً. علماً بان الرصيد الدائن للحساب الجارى للشريك يمثل حقوق الشريك طرف الشركة، أما الرصيد المدين فيمثل التزامات الشريك اتجاه الشركة. وفى حالة احتساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء فإنه يجب الاتفاق على الأمور التالية:

- سعر الفائدة.
- تحديد عما إذا كان يتم تحديد الفائدة على رصيد الحساب الجارى فى بداية السنة المالية أو فى نهايتها، أو على متوسط أرصدة الحساب الجارى.

### المعالجة المحاسبية للفائدة على رصيد الحساب الجارى للشريك:

أ - إذا كان رصيد الحساب الجارى مديناً:  
لإثبات الفائدة على الحساب الجارى المدين للشريك فإنه يتم إجراء  
القيود التالية:

- عند احتساب الفائدة يتم إثباتها بالقيود التالى:

×× من ح/ جارى الشريك ...

×× إلى ح/ الفائدة على رصيد الحساب

الجارى للشريك....

- يقفل حساب فائدة الحساب الجارى بترحيل رصيده إلى ح/ توزيع  
أ/خ بالقيود التالى:

×× من ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى

للشريك .....

×× إلى ح/ توزيع أ/خ

ب- إذا كان رصيد الحساب الجارى دائناً:

لإثبات الفائدة على الحساب الجارى الدائن للشريك فإنه يتم إجراء  
القيود التالية:

- عند احتساب الفائدة يتم إثباتها بالقيود التالى:

×× من ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى

للشريك ....

×× إلى ح/ جارى الشريك .....

- يقفل حساب فائدة الحساب الجارى بترحيل رصيده إلى ح/ توزيع  
أ/خ بالقيود التالى:

×× من حـ/ توزيع أ/خ

×× إلى حـ/ الفائدة على رصيد الحساب

الجارى للشريك ....

**مثال:**

فيما يلي الحساب الجارى لكل من أ، ب الشريكان فى شركة تضامن وذلك خلال السنة المالية المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١

أ	ب	بيان	تاريخ	أ	ب	بيان	تاريخ
٧٠٠٠		رصيد منقول	١/١	-	٩٠٠٠	رصيد منقول	١/١
	١٢٠٠	إلى حـ/البنك	٨/١				

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على احتساب فائدة على متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء بمعدل ٦% سنوياً.

**والمطلوب:**

أ - قيود اليومية اللازمة لإثبات الفائدة على متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء.

ب- الأثر على كل من الحسابات الجارية للشركاء وحساب توزيع أ/خ.

**الحل:**

يتم أولاً حساب متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء كالتالى:

جامعة جنوب الوادى

الشريك أ:

التاريخ	مدين	دائن	رصيد	المدة	النمر
١/١	٧٠٠٠	-	٧٠٠٠	٧	٤٩٠٠٠
٨/١	١٢٠٠	-	٨٢٠٠	٥	٤١٠٠٠
			مجموع النمر		٩٠٠٠٠
					٩٠٠٠٠
				١٢ شهر	

متوسط رصيد الحساب الجارى للمدين للشريك أ =

= ٧٥٠٠ جنيه

الشريك ب:

التاريخ	مدين	دائن	رصيد	المدة	النمر
١/١	-	٩٠٠٠	٩٠٠٠	٧	٦٣٠٠٠
٨/١	٦٠٠٠	-	٣٠٠٠	٥	١٥٠٠٠
			مجموع النمر		٧٨٠٠٠
					٧٨٠٠٠
				١٢ شهر	

متوسط رصيد الحساب الجارى للدائن للشريك ب =

= ٦٥٠٠ جنيه

الفائدة على متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء:

$$\text{- الشريك أ} = ٧٥٠٠ \times \frac{٦}{١٠٠} = ٤٥٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{- الشريك ب} = ٦٥٠٠ \times \frac{٦}{١٠٠} = ٣٩٠ \text{ جنيه}$$

## أ - قيود اليومية

١٢/٣١	من ح/ جارى أ إلى ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى (أ) إثبات الفائدة المستحقة على أ	٤٥٠	٤٥٠
١٢/٣١	من ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى (أ) إلى ح/ توزيع أخ. إقفال الفائدة الدائنة فى ح/ توزيع أخ.	٤٥٠	٤٥٠
١٢/٣١	من ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى (أ) إلى ح/ جارى ب إثبات الفائدة المستحقة للشريك ب	٣٩٠	٣٩٠
١٢/٣١	من ح/ توزيع أخ إلى ح/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى (ب) إقفال الفائدة المدينة فى ح/ توزيع أخ	٣٩٠	٣٩٠



## ب- الأثر على الحسابات

له		ح/ جاری الشركاء			منه		
تاریخ	بیان	ب	أ	تاریخ	بیان	ب	أ
١/١	رصيد منقول	٩٠٠٠		١/١	رصيد منقول		٧٠٠٠
١٢/٣١	من ح/ الفائدة على رصيد الحساب جاری	٣٩٠		٨/٣١	إلى ح/ البنك	٦٠٠٠	١٢٠٠
١٢/٣١	رصيد مرحل		٨٦٥٠	١٢/٣١	إلى ح/ الفائدة على رصيد الحساب جاری		٤٥٠
		٩٣٩٠	٨٦٥٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	٣٣٩٠	
						٩٣٩٠	٨٦٥٠

له		ح/ توزيع أ/خ		منه	
	من ح/ الفائدة على رصيد الحساب جاری للشريك أ	٤٥٠		إلى ح/ الفائدة على رصيد الحساب جاری للشريك ب	٣٩٠

## ٤/٢ قروض الشركاء وفوائدها

### ١/٤/٢ قرض الشريك:

قد تلجأ شركات الأشخاص إلى الاقتراض كوسيلة للحصول على الأموال، وقد يكون هذا الاقتراض من الغير أو من الشركاء. وفي حالة الاقتراض من الشركاء يصبح الشريك المقرض مثله مثل غيره من المقرضين له الحقوق التالية:

- استرداد القرض في تاريخ الاستحقاق المحدد.
- استحقاق فائدة على القرض بصفة دورية وبغض النظر عن نتيجة أعمال الشركة.
- يكون لقرض الشريك الأسبقية في السداد عند تصفية الشركة.

وتمييزاً لقرض الشريك عن حصته في رأس مال الشريك يفتح حساب خاص بقرض الشريك يجعل دائماً بالمبلغ المقرض وذلك بالقيد:

×× من ح/ بنك (أو خزينة)  
×× إلى ح/ قرض الشريك.....

وإذا لم يتم سداد القرض حتى تاريخ إعداد الميزانية العمومية للشركة فإنه يظهر في الميزانية العمومية في جانب الخصوم تحت بند مستقل، أما في حالة سداد القرض قبل إعداد الميزانية العمومية للشركة فإنه يقفل بالقيد التالي:

×× من ح/ قرض الشريك...  
×× إلى ح/ بنك (أو خزينة)

ويلاحظ مما سبق أن عملية الاقتراض من الشريك ليس لها أي أثر على الحساب الجاري للشريك.

### ٢/٤/٢ الفائدة على قرض الشريك:

إن الفائدة على قرض الشريك تعتبر عبئاً أو مصروفاً تحملياً يحمل لحساب الأرباح والخسائر وذلك مثلها مثل الفائدة على أي قرض خارجي أو أي نفقات أخرى للشركة.

ويتم احتساب الفائدة على قرض الشريك بغض النظر عن نتيجة أعمال لشركة، كما أنها تحسب على أساس الاستحقاق حيث تحمل كل فترة مالية بما يخصها فعلاً طبقاً لطول الفترة التي استفادت بها من مبلغ القرض، وتتمثل المعالجة المحاسبية لفائدة قرض الشريك فيما يلي:

أ - عند استحقاق الفائدة:

فى تاريخ استحقاق الفائدة وتم دفعها مباشرة إلى الشريك فإنه يجرى القيد التالى:

×× من ح/ فائدة قرض الشريك

×× إلى ح/ خزينة (بنك)

أما إذا تم إضافتها إلى الحساب الجارى للشريك فإنه يجرى القيد التالى:

×× من ح/ فائدة قرض الشريك....

×× إلى ح/ جارى الشريك.....

وإذا قام الشريك بسحب قيمة الفائدة من حسابه الجارى فإنه يجرى القيد التالى:

×× من ح/ جارى الشريك....

×× إلى ح/ خزينة (بنك)

ب- عند إقفال حساب الفائدة:

فى نهاية العام يتم إقفال حساب الفائدة بترحيل رصيده إلى حساب أ/خ بالقيد التالى:

×× من ح/ أ/خ

×× إلى ح/ فائدة قرض الشريك...

وعند تحميل فائدة القرض فى حساب أ/خ فإنه يراعى احتساب الفوائد التى تخص السنة المالية، وهنا نفرق بين:

- اتفاق تاريخ استحقاق الفائدة مع تاريخ انتهاء السنة المالية.

- اختلاف تاريخ استحقاق الفائدة عن تاريخ انتهاء السنة المالية.

### أولاً: اتفاق تاريخ استحقاق الفائدة مع تاريخ انتهاء السنة المالية

في حالة اتفاق تاريخ استحقاق الفائدة على قرض الشريك مع تاريخ إعداد الحسابات الختامية للشركة فإن الفائدة بالكامل تستحق وتدفع للشريك قبل إعداد الحسابات الختامية، وفي هذه الحالة يجعل حساب الفائدة مدينياً وحساب جارى الشريك (أو الخزينة) دائناً بقيمة الفائدة، ويتم إقفال الفائدة بالكامل في حساب أخ وهذا يتضح في المثال التالي:

#### مثال (١):

في ٢٠٢١/١/١ أقرض الشريك المتضامن أ إلى الشركة مبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه بفائدة ١٠% سنوياً على أن تدفع الفائدة مرتين مرة في ٦/٣٠ والأخرى في ١٢/٣١ من كل عام.

فإذا علمت أنه تم الاتفاق على إضافة الفائدة إلى الحساب الجارى للشريك وأن السنة المالية للشركة تنتهى في ١٢/٣١ من كل عام.

#### فالمطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات قرض الشريك والفائدة على القرض حتى ٢٠٢١/١٢/٣١

ب- تصوير كل من حساب فائدة القرض وحساب جارى الشريك أ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

#### الحل:

$$\text{الفائدة النصف سنوية} = ٨٠٠٠٠ \times \frac{١٠}{١٠٠} \times \frac{٦}{١٢} = ٤٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\frac{١٠}{١٠٠} \times ٨٠٠٠ = \text{الفائدة المحملة لحساب أخ عن عام كامل} = ٨٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$= ٨٠٠٠ \text{ جنيه}$$

## أ - قيود اليومية:

١/١/٢٠٢١	من ح/ خزينة		٨٠٠٠٠
	إلى ح/ قرض الشريك أ	٨٠٠٠٠	
	إثبات الحصول على قرض من الشريك أ		
٦/٣٠/٢٠٢١	من ح/ فائدة قرض الشريك أ		٤٠٠٠
	إلى ح/ جارى أ	٤٠٠٠	
	استحقاق الفائدة عن قرض أ عن الفترة من ١/١ حتى ٦/٣٠		
١٢/٣١/٢٠٢١	من ح/ فائدة قرض الشريك أ		٤٠٠٠
	إلى ح/ جارى أ	٤٠٠٠	
	استحقاق الفائدة عن قرض أ عن الفترة من ٧/١ حتى ١٢/٣١		
١٢/٣١/٢٠٢١	من ح/ أخ		٨٠٠٠
	إلى ح/ فائدة قرض الشريك	٨٠٠٠	
	تحميل ح/ أخ بفائدة القرض		

## ب- حسابات الأستاذ:

منه ح/ فائدة قرض الشريك أ له

١٢/٣١	من ح/ أخ	٨٠٠٠	٦/٣٠	إلى ح/ جارى أ	٤٠٠٠
			١٢/٣١	إلى ح/ جارى أ	٤٠٠٠
		٨٠٠٠			٨٠٠٠

د/ جارى الشريك أ		منه	له
٦/٣٠	من د/ فائدة قرض أ	٤٠٠٠	
١٢/٣١	من د/ فائدة قرض أ	٤٠٠٠	

### ثانياً: اختلاف تاريخ استحقاق الفائدة عن تاريخ انتهاء السنة المالية

قد يحدث أحياناً أن يختلف تاريخ استحقاق الفائدة عن تاريخ إعداد الحسابات الختامية وهو ما يعرف باسم "تداخل السنوات المالية" وفي هذه الحالة تختلف الفائدة المستحقة الدفع فعلاً إلى الشريك عن الفائدة التى تخص السنة المالية والتي يجب تحميلها لحساب أ/خ فى تاريخ إعداد الحسابات الختامية.

وهنا تكون المعالجة المحاسبية لفائدة القرض كالتالى:

- أ - يجعل حساب أ/خ مديناً بقيمة الفائدة التى تخص السنة المالية وحساب الفائدة دائناً بنفس القيمة.
  - ب- يجعل حساب الفائدة مديناً وحساب جارى الشريك (أو الخزينة) دائناً بقيمة الفائدة المستحقة الدفع فعلاً.
  - ج- يظهر حساب الفائدة رصيماً دائناً (الفرق بين أ، ب) يمثل قيمة الفائدة المستحقة والتي لم تدفع بعد وهذه تظهر فى الميزانية العمومية بجانب الخصوم تحت بند فائدة قرض مستحقة.
- ويمكن توضيح ما سبق من خلال المثال التالى:

**مثال (٢):**

فى ٢٠١٩/٧/١ أقرض الشريك المتضامن أ إلى الشركة مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه لمدة سنتين وبفائدة ١٠% سنوياً تستحق فى ٧/١ من كل عام، فإذا علمت أنه تم الاتفاق على إضافة الفائدة إلى الحساب الجارى للشريك وأن السنة المالية للشركة تنتهى فى ١٢/٣١ من كل عام وأنه فى ٢٠٢١/٧/١ تم سداد قرض الشريك أ وحسابه الجارى نقداً من خزينة الشركة.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل من قرض الشريك وفائدة القرض وسدادها خلال السنوات المالية المنتهية فى ١٢/٣١/٢٠١٩، ٢٠٢٠/١٢/٣١، ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- تصوير حسابات قرض الشريك وفائدة القرض وجارى الشريك أ خلال السنوات المذكورة.
- ج- الأثر على الميزانية العمومية فى ١٢/٣١ للسنوات ٢٠١٩، ٢٠٢٠، ٢٠٢١.

**الحل:**

$$\text{الفائدة النصف سنوية} = 1000000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = 50000 \text{ جنيه}$$

**قيود اليومية:**

٢٠١٩/٧/١	من ح/ خزينة إلى ح/ قرض الشريك أ إثبات الحصول على قرض أ	١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
١٩/١٢/٣١	من ح/ أخ إلى ح/ فائدة قرض الشريك أ	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

	تحميل ح/ أخ بالفائدة عن الفترة من ١٩/٧/١ حتى ١٩/١٢/٣١		
٢٠٢٠/٧/١	من ح/ فائدة قرض الشريك أ إلى ح/ جارى أ استحقاق الفائدة وإضافتها للحساب الجارى للشريك	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
/١٢/٣١ ٢٠٢٠	من ح/ أخ		١٠٠٠٠
	إلى ح/ فائدة قرض الشريك أ تحميل ح/ أخ بالفائدة عن الفترة من ٢٠٢٠/١/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	١٠٠٠٠	
٢٠٢١/٧/١	من ح/ فائدة قرض الشريك أ إلى ح/ جارى أ استحقاق الفائدة وإضافتها للحساب الجارى للشريك.	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٢٠٢١/٧/١	من مذكورين: ح/ قرض الشريك أ ح/ جارى أ إلى ح/ خزينة سداد قرض الشريك أ وحسابه الجارى	١٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠
/١٢/٣١ ٢٠٢١	من ح/ أخ		٥٠٠٠
	إلى ح/ فائدة قرض الشريك أ تحميل ح/ أخ بالفائدة عن الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢١/١/١	٥٠٠٠	



## ب- حسابات الأستاذ

ح/د/ قرض الشريك أ						
له			منه			
٢٠١٩	/٧/١	من ح/د/خزينة	١٠٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠٠
				٢٠١٩/		
			١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠
٢٠٢٠	/١/١	رصيد منقول	١٠٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠٠
				٢٠٢٠/		
			١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠
٢٠٢١	/١/١	رصيد منقول	١٠٠٠٠٠	/٧/١	إلي ح/د/خزينة	١٠٠٠٠٠
				٢٠٢١		
			١٠٠٠٠٠			١٠٠٠٠٠

## ح/د/ فائدة قرض الشريك أ

له			منه			
٢٠١٩	/١٢/٣١	من ح/د/أخ	٥٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	٥٠٠٠
				٢٠١٩/		
			٥٠٠٠			٥٠٠٠
٢٠٢٠	/١/١	رصيد منقول	٥٠٠٠	/٧/١	إلى ح/د/جاري أ	١٠٠٠٠
		من ح/د/أخ	١٠٠٠٠	٢٠٢٠	رصيد مرحل	٥٠٠٠
٢٠٢١	/١٢/٣١			١٢/٣١		
				٢٠٢١/		
			١٥٠٠٠			١٥٠٠٠

١/١	رصيد منقول	٥٠٠٠	٧/١	إلح/جاري أ	١٠٠٠٠
٢٠٢١	من ح/أخ	٥٠٠٠	٢٠٠٧		
١٢/٣١					
٢٠٢١					
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠

ح/ جاري أ

له

منه

٧/١	من ح/ فائدة	١٠٠٠٠	١٢/٣١	رصيد مرحل	١٠٠٠٠
٢٠٢٠	قرض أ		٢٠٢٠/		
		١٠٠٠٠			١٠٠٠٠
١/١	رصيد منقول	١٠٠٠٠	٧/١	إلى ح/خزينة	٢٠٠٠٠
٢٠٢١	من ح/ فائدة	١٠٠٠٠	٢٠٢١		
٧/١	قرض أ				
٢٠٢١					
		٢٠٠٠٠			٢٠٠٠٠

ج- الأثر على الميزانية العمومية

الميزانية العمومية في ٢٠١٩/١٢/٣١

خصوم

أصول

قرض الشريك أ	١٠٠٠٠٠		
فائدة قرض أ (مستحقة)	٥٠٠٠		

## الميزانية العمومية في ٢٠٢٠/١٢/٣١

أصول	خصوم
	قرض الشريك أ ١٠٠٠٠٠
	فائدة قرض أ (مستحقة) ٥٠٠٠
	جارى أ ١٠٠٠٠

## الميزانية العمومية في ٢٠٢١/١٢/٣١

أصول	خصوم

**٥/٢ مرتبات الشركاء**

يقوم بإدارة شركة الأشخاص مديراً أو أكثر من الشركاء أو غيرهم، وإذا كان المدير من الشركاء فإنه يحصل على أجر مقابل إدارته للشركة يحدد له في عقد الشركة أو في عقد تعيينه، كما أنه ينص في هذا العقد على طريقة احتساب المرتب وميعاد استحقاقه سواء بصفة دورية أو على دفعات أو في نهاية العام.

وينبغي التنويه بأن الأجر الذى يتقاضاه المدير غير الشريك يمثل عبئاً على حساب الأرباح والخسائر، وهذا بعكس الأجر الذى يتقاضاه المدير الشريك الذى يعتبر توزيعاً للربح وبذلك يظهر فى حساب توزيع

أ/خ وذلك نظراً لأن تحديد أجر للمدير الشريك يعتبر بمثابة أداة لتحقيق العدالة فى توزيع الأرباح بين الشركاء.

### المعالجة المحاسبية لمرتبات الشركاء:

تتوقف المعالجة المحاسبية لمرتبات الشركاء عما إذا كانت تدفع شهرياً أو على دفعات خلال العام أو تدفع مرة واحدة فى نهاية العام وذلك كالتالى:

#### أ - دفع المرتبات شهرياً أو على دفعات خلال العام

- عند استحقاق ودفع المرتب يثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ مرتب الشريك ....

×× إلى ح/ خزينة (بنك)

- فى نهاية العام يقفل حساب مرتب الشريك فى حساب التوزيع بالقيد التالى:

×× من ح/ توزيع أ/خ

×× إلى ح/ مرتب الشريك أ

- إذا كان الشريك قد تسلم مرتبه بالكامل فإن القيد السابق يودى إلى إقفال حساب مرتب الشريك، أما إذا لم يتسلم الشريك كل أو جزء من المرتب فإن حساب مرتب الشريك يظهر رصيد دائن بمقدار المرتب المستحق للشريك ولم يستلمه بعد ويقفل هذا الرصيد فى حساب جارى الشريك بالقيد التالى:

×× من ح/ مرتب الشريك ...

×× إلى ح/ جارى الشريك ...

**ب- دفع المرتبات فى نهاية العام**

- فى حالة دفع مرتب الشريك مرة واحدة فى نهاية العام تكون المعالجة المحاسبية كالتالى:
- عند استحقاق المرتب يجرى القيد التالى:
- ×× من ح/ توزيع أخ
- ×× إلى ح/ مرتب الشريك
- ثم يقفل حساب المرتب فى الحساب الجارى للشريك بالقيد التالى:
- ×× من ح/ مرتب الشريك...
- ×× إلى ح/ جارى الشريك.

**مثال (١):**

ينص عقد إحدى شركات التضامن على أن يقوم الشريك أ بإدارة الشركة وله حق الحصول على مرتب سنوى قدره ٢٠٠٠٠ جنيه

**والمطلوب:**

- إجراء قيود اليومية الخاصة بمرتب الشريك أ وذلك بفرض:
- أن الشريك أ حصل على مبلغ ١٥٠٠٠ جنيه من مرتبه خلال العام.
- أن الشريك أ يحصل على مرتبه فى نهاية العام.

**الحل: الفرض الأول:**

قيود اليومية

	من ح/ مرتب الشريك أ	١٥٠٠٠
	إلى ح/ الخزينة	١٥٠٠٠
	إثبات ما حصل عليه الشريك أ تحت حساب مرتبه.	

من ح/ توزيع أخ		٢٠٠٠٠
إلى ح/ مرتب الشريك أ	٢٠٠٠٠	
تحميل حساب توزيع أخ بمرتب الشريك عن السنة كلها.		
من ح/ مرتب الشريك أ		٥٠٠٠
إلى ح/ جارى أ	٥٠٠٠	
ترحيل رصيد حساب مرتب الشريك إلى حسابه الجارى.		

الفرض الثانى:

من ح/ توزيع أخ		٢٠٠٠٠
إلى ح/ مرتب الشريك أ	٢٠٠٠٠	
تحميل حساب التوزيع بمرتب الشريك أ عن السنة كلها.		
من ح/ مرتب الشريك أ		٢٠٠٠٠
إلى ح/ جارى أ	٢٠٠٠٠	
ترحيل مرتب الشريك إلى حسابه الجارى.		

وأخيراً فإنه قد ينص عقد الشركة على احتساب مرتب الشريك (أو مكافأة لأحد الشركاء) بنسبة مئوية من الأرباح المحققة أو بنسبة مئوية من الأرباح بعد خصم المرتب (أو المكافأة) وهذا يتضح من المثال التالى:

**مثال (٢):**

ينص عقد إحدى شركات التضامن على أن يقوم الشريك أ بإدارة الشركة وله حق الحصول على مكافأة على أساس ١٠% من صافي الربح وكانت الأرباح المحققة خلال السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١١٠٠٠٠ جنيه.

**والمطلوب:**

احتساب مكافأة الشريك أ وذلك بفرض:

- احتساب مكافأة الشريك أ من الأرباح الصافية.
- احتساب مكافأة الشريك أ من الأرباح الصافية بعد خصم المكافأة.

**الحل:****الفرض الأول:**

- احتساب مكافأة الشريك أ بنسبة ١٠% من الأرباح الصافية.

$$= 110000 \times \frac{10}{100} = 11000 \text{ جنيه}$$

**الفرض الثاني:**

- احتساب مكافأة الشريك أ بنسبة ١٠% من الأرباح الصافية بعد خصم المكافأة بفرض أن مكافأة الشريك أ = س

$$- \text{ إذن س} = (110000 - \text{س}) \times \frac{10}{100}$$

$$- \text{ س} = 110000 - \frac{10}{100} \text{ س}$$

$$\text{س} + \frac{10}{100} \text{ س} = 110000$$

$$\text{س} = \frac{110000}{110}$$

$$\text{إذن س} = 110000 \times \frac{100}{110} = 100000 \text{ جنيه}$$

ويمكن حساب مكافأة الشريك أ مباشرة كالتالي:

$$= 110000 \times \frac{10}{110} = 100000 \text{ جنيه}$$

## ٦/٢ توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

إذا لم ينص عقد الشركة على طريقة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء فإنه تطبق الأحكام العامة بالقانون المدني والتي تنص على تقسيم الأرباح أو الخسائر بنسبة رؤوس الأموال، وفي هذه الحالة يكون نصيب الشريك المشارك بعمله فقط كنصيب أقل حصة في رأس المال.

ولتحديد نصيب كل شريك من الربح أو الخسائر يتم ترحيل صافي الأرباح (أو الخسائر) من حساب أخ إلى حساب توزيع أخ ثم يتم التوزيع طبقاً لإحدى أو بعض أو كل الطرق التالية وذلك حسب إتفاق الشركاء.

- أ - بنسبة مئوية ثابتة ليس لها علاقة برؤوس الأموال.
- ب- بنسبة رؤوس الأموال سواء في بداية الفترة أو في نهايتها أو بنسبة متوسط رؤوس الأموال.
- ج- احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء وتوزيع الباقي بنسبة معينة.
- د - احتساب مرتب أو مكافأة لكل أو بعض الشركاء وتوزيع الباقي بنسبة معينة.
- هـ- احتساب فائدة على رؤوس أموال الشركاء وكذلك احتساب مرتب أو مكافأة لكل أو بعض الشركاء وتوزيع الباقي بنسبة معينة.
- و - احتساب فائدة على المسحوبات وفائدة على رؤوس الأموال وكذلك احتساب مرتب أو مكافأة لكل أو بعض الشركاء وتوزيع الباقي بنسبة معينة.



ز - احتساب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء واحتساب فوائد على المسحوبات وعلى رؤوس الأموال واحتساب مرتب أو مكافأة لكل أو بعض الشركاء وتوزيع الباقي بنسبة معينة.

وسوف نتناول فقط شرح الطريقة الأولى فى توزيع أخ نظراً لأنه سبق شرح باقى الطرق فى الأجزاء السابقة من هذا الفصل وذلك عند ذكر علاقة كل طريقة- على حدة- بالحسابات الشخصية للشركاء.

### مثال:

أ، ب شريكان فى شركة تضامن برأس مال قدره ٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بالتساوى، وقد اتفقا الشريكان أ، ب على توزيع أخ بنسبة ٣:٢ على التوالى. فإذا علمت أنه خلال السنة المنتهية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ حققت الشركة أرباحاً قدرها ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه.

### المطلوب:

- أ - قيود اليومية لإثبات توزيع أخ بين الشركاء.  
ب-تصوير كل من حساب جارى الشركاء وحساب توزيع أخ.

### الحل:

#### تمهيد حسابي:

$$\text{نصيب أ من الأرباح} = ١٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٣}{٥} = ٦٠٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

$$\text{نصيب ب من الأرباح} = ١٠٠٠٠٠٠٠ \times \frac{٢}{٥} = ٤٠٠٠٠٠٠ \text{ جنيه}$$

#### أ - قيود اليومية:

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ أخ	١٠٠٠٠٠٠٠
	إلى ح/ توزيع أخ	١٠٠٠٠٠٠٠

	ترحيل صافى الربح إلى حـ/ توزيع أ/خ		
٢٠٢١/٦/٣٠	من حـ/ توزيع أ/خ إلى مذكورين حـ/ جارى أ حـ/ جارى ب إثبات توزيع الأرباح بين الشركاء وترحيلها إلى حـ/ جارى الشركاء.	١٠٠٠٠٠٠ ٦٠٠٠٠٠ ٤٠٠٠٠٠	



له

ح/ جاری الشركاء

منه

تاریخ	بیان	ب	أ	تاریخ	بیان	ب	أ
٦/٣٠/٢٠٢١	من ح/ توزیع	٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	٦/٣٠/٢٠٢١	رصيد مرحل	٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
		٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠			٤٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠

ح/ توزیع أ/خ عن السنة المنتهية

فی ٦/٣٠/٢٠٢١

من ح/ أ/خ	١٠٠٠٠٠٠	إلى ح/ جاری الشركاء	١٠٠٠٠٠٠
		أ ٦٠٠٠٠٠	
		ب ٤٠٠٠٠٠	
	١٠٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠



## ح/ توزيع أ/خ

له		منه
من ح/ أ.خ (صافى الربح)	xx	إلى ح/ فائدة رأس المال
من ح/ فائدة المسحوبات	xx	إلى ح/ فائدة الحساب الجارى
من ح/ فائدة الحساب الجارى	xx	(ذو الرصيد الدائن)
(ذو الرصيد المدين)		إلى ح/ مرتبات الشركاء
من ح/ جارى الشركاء	xx	إلى ح/ جارى الشركاء
(باقى الخسائر)		(باقى الأرباح)
	xx	xx

مثال عام:

- أ، ب شريكان فى شركة تضامن رأس مالها ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بنسبة ٣: ٢، وقد نص عقد الشركة على ما يلى:
- أ - تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ٦% سنوياً.
- ب- تحسب فائدة على المسحوبات بمعدل ٨% سنوياً.
- ج- يحسب مرتب للشريك أ قدره ١٥٠٠٠ جنيه سنوياً نظير إدارته للشركة.
- د - تحسب مكافأة للشريك ب قدرها ٥% سنوياً من صافى الأرباح .
- هـ- تحسب فائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء فى أول المدة بمعدل ٣% سنوياً.
- و - توزيع باقى الأرباح (أو الخسائر) بالتساوى.

فإذا علمت أن:

- صافى الأرباح المحققة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه.
- بلغت مسحوبات أ خلال عام ٢٠٢١ بمبلغ ١٢٠٠٠ جنيه، مسحوبات ب مبلغ ٥٠٠٠ جنيه، أما متوسط تواريخ السحب فقد كانت ٥ شهور ٩ شهور على التوالي.
- الشريك أ كان يسحب مبلغ ١٠٠٠ جنيه شهرياً تحت حساب مرتبه خلال عام ٢٠٢١.
- كانت أرصدة الحسابات الجارية للشركاء في أول المدة هي:
 

الشريك أ مبلغ ٥٠٠٠ جنيه	(رصيد دائن)
الشريك ب مبلغ ٣٠٠٠ جنيه	(رصيد مدين)

المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات كل من:
  - الفائدة على رأس المال - الفائدة على مسحوبات الشركاء- مرتب الشريك أ- مكافأة الشريك ب - الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء- توزيع الأرباح والخسائر وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- تصوير كل من حساب جارى الشركاء وحساب توزيع أ/خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.

الحل:

جامعة جنوب الوادي

تمهيد حسابي:الفائدة على رأس المال:

$$\text{الشريك أ} = \frac{6}{100} \times 300000 = 18000 \text{ جنيه}$$

$$\text{الشريك ب} = \frac{6}{100} \times 200000 = 12000 \text{ جنيه}$$

الفائدة على مسحوبات الشركاء:

$$\text{الشريك أ} = \frac{5}{12} \times \frac{8}{100} \times 12000 = 400 \text{ جنيه}$$

$$\text{الشريك ب} = \frac{9}{12} \times \frac{8}{100} \times 5000 = 300 \text{ جنيه}$$

مرتب الشريك أ:

المرتب المستحق سنوياً ١٥٠٠٠ جنيه

المرتب المدفوع (١٢ × ١٠٠٠ شهر) ١٢٠٠٠ جنيه

٣٠٠٠

مرتب مستحق

مكافأة الشريك ب:

$$\text{المكافأة} = \frac{5}{100} \times 100000 = 5000 \text{ جنيه}$$

الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية للشركاء:

$$\text{الشريك أ} = \frac{3}{100} \times 5000 = 150 \text{ جنيه}$$

$$\text{الشريك ب} = \frac{3}{100} \times 3000 = 90 \text{ جنيه}$$

أ - قيود اليومية:

	من ح/ فائدة رأس المال	٣٠٠٠٠
	إلى مذكورين:	
	ح/ جارى أ	١٨٠٠٠
	ح/ جارى ب	١٢٠٠٠

احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٦% سنوياً		
من ح/ توزيع أخ		٣٠٠٠٠
إلى ح/ فائدة رأس المال	٣٠٠٠٠	
أ ١٨٠٠٠		
ب ١٢٠٠٠		
تحميل ح/ توزيع أخ بفائدة رأس المال		
من مذكورين		
ح/ جارى أ		٤٠٠
ح/ جارى ب		٣٠٠
إلى ح/ فائدة المسحوبات	٧٠٠	
إثبات فائدة المسحوبات وترحيلها لجارى الشركاء.		
من ح/ فائدة المسحوبات		٧٠٠
أ ٤٠٠		
ب ٣٠٠		
إلى ح/ توزيع أخ	٧٠٠	
تحميل ح/ توزيع أخ بفائدة المسحوبات		
من مذكورين		
ح/ جارى أ		١٢٠٠٠
ح/ جارى ب		٥٠٠٠
إلى ح/ المسحوبات	١٧٠٠٠	
إقفال المسحوبات فى ح/ جارى الشركاء.		
من ح/ توزيع أخ		١٥٠٠٠
إلى ح/ مرتب الشريك أ	١٥٠٠٠	



تحميل حـ/ توزيع أ/خ بمرتب الشريك أ		
من حـ/ مرتب الشريك أ إلى حـ/ جارى أ ترحيل المرتب المستحق للشريك أ إلى حسابه الجارى	٣٠٠٠	٣٠٠٠
من حـ/ توزيع أ/خ إلى حـ/ مكافأة الشريك ب تحميل حـ/ توزيع أ/خ بمكافأة الشريك ب	٥٠٠٠	٥٠٠٠
من حـ/ مكافأة الشريك ب إلى حـ/ جارى ب ترحيل مكافأة ب إلى حسابه الجارى	٥٠٠٠	٥٠٠٠
من حـ/ توزيع أ/خ إلى حـ/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى للشريك أ تحميل حـ/ توزيع أ/خ بالفائدة على أرصدة الحسابات الجارية الدائنة.	١٥٠	١٥٠
من حـ/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى للشريك أ إلى حـ/ جارى أ ترحيل فائدة الحساب الجارى للشريك أ إلى حسابه الجارى	١٥٠	١٥٠
من حـ/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى للشريك ب إلى حـ/ توزيع أ/خ تحميل حـ/ توزيع أ/خ بالفائدة على	٩٠	٩٠

أرصدة الحسابات الجارية المدينة		
من ح/ جارى ب		٩٠
إلى حـ/ الفائدة على رصيد الحساب الجارى للشريك ب	٩٠	
ترحيل فائدة الحساب الجارى الشريك ب إلى حسابه الجارى		
من حـ/ أ.خ		١٠٠٠٠٠
إلى حـ/ توزيع أ/خ	١٠٠٠٠٠	
ترحيل صافى الأرباح إلى حـ/ توزيع أ/خ		
من حـ/ توزيع أ/خ		٥٠٦٤٠
إلى مذكورين		
حـ/ جارى أ	٢٥٣٢٠	
حـ/ جارى ب	٢٥٣٢٠	
توزيع باقى الأرباح على الشركاء بالتساوى.		

ب- حسابات الأستاذ

منه

د/ جارى الشركاء

له

بيان	ب	أ	بيان	ب	أ
رصيد أول المدة		٥٠٠٠	رصيد أول المدة	٣٠٠٠	
من د/ فائدة رأس المال	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	إلى د/ المسحوبات	٥٠٠٠	١٢٠٠٠
من د/ مرتب أ		٣٠٠٠	إلى د/ فائدة المسحوبات	٣٠٠	٤٠٠
من د/ مكافأة ب	٥٠٠٠		إلى د/ الفائدة على رصيد الحساب	٩٠	
من د/ الفائدة على رصيد الحساب		١٥٠	الجارى		
الجارى			رصيد مرحل ٢٠٢١/١٢/٣١	٣٣٩٣٠	٣٩٠٧٠
من د/ توزيع أ/خ (أنصبة الشركاء	٢٥٣٢٠	٢٥٣٢٠			
فى باقى الأرباح)					
	٤٢٣٢٠	٥١٤٧٠		٤٢٣٢٠	٥١٤٧٠

## ح/ توزيع أ/خ عن السنة المنتهية

في ٢٠٢١/١٢/٣١

له		منه
من ح/ أ/خ	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال ٣٠٠٠٠
من ح/ فائدة المسحوبات	٧٠٠	أ ١٨٠٠٠
أ ٤٠٠		ب ١٢٠٠٠
ب ٣٠٠		إلى ح/ مرتب الشريك أ ١٥٠٠٠
من ح/ الفائدة على	٩٠	إلى ح/ مكافأة الشريك ب ٥٠٠٠
رصيد الحساب الجارى		إلى ح/ الفائدة على رصيد
للشريك ب		الحساب الجارى للشريك أ
		إلى ح/ جارى الشركاء ٥٠٦٤٠
		أ ٢٥٣٢٠
		ب ٢٥٣٢٠
	١٠٠٧٩٠	١٠٠٧٩٠

## تطبيقات على الحسابات الشخصية للشركاء فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

**أولاً: تطبيقات محلولة:**

**التمرين الأول:**

س ، ص شريكان فى شركة تضامن، وينص عقد الشركة على توزيع الأرباح كالتالى:

- ١- احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً.
  - ٢- احتساب فائدة على المسحوبات بمعدل ٦% سنوياً.
  - ٣- يتقاضى الشريك س مرتباً شهرياً قدره ٤٥٠٠ جنيه علماً بأن مرتب شهر ديسمبر لم يدفع بعد.
  - ٤- احتساب فائدة على ارصدة الحسابات الجارية فى ١/١ بمعدل ١٠% سنوياً.
  - ٥- توزع باقى الأرباح بين الشريكين بنسبة حصصهم فى رأس المال.
- فاذا علمت أن:**

- أ - بلغ صافى الربح فى ٢٠٢١/١٢/٣١ مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه.
- ب- رأس مال الشريك س ٩٠٠٠٠ جنيه، والشريك ص ٦٠٠٠٠ جنيه.
- ج- بلغت المسحوبات خلال الفترة للشريك س ٢٢٥٠٠ ج ومتوسط تاريخ السحب ٦ شهور، أما الشريك ص فبلغت مسحوباته ١٥٠٠٠ جنيه ومتوسط تاريخ السحب ٣ شهور.
- د - رصيد الحساب الجارى فى ٢٠٢١/١/١ كالتالى: الشريك س ٧٥٠٠ جنيه (رصيد دائن)، الشريك ص ١٥٠٠٠ جنيه (رصيد مدين).
- د - رصيد مرتب الشريك س فى ٢٠٢١/١٢/٣١ بلغ ٤٥٠٠ جنيه.

**المطلوب:**

- أ - تصوير ح/ توزيع أ/خ عن السنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- تصوير الحسابات الجارية للشركاء.

**الحل:**

## ح/ توزيع أ/خ

عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

له		منه
من ح/ أ/خ (صافي الربح)	٣٠٠٠٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال ٩٠٠٠ س
من ح/ فائدة مسحوبات	٩٠٠	٦٠٠٠ ص
٦٧٥ س		إلى ح/ مرتب س ٥٤٠٠٠
٢٢٥ ص		إلى ح/ فائدة جاري س ٧٥٠
من ح/ فائدة جاري ص	١٥٠٠	إلى ح/ الحسابات الجارية ٢٣٢٦٥٠
		١٣٩٥٩٠ س
		١٣٩٥٩٠ ص
	٣٠٢٤٠٠	٣٠٢٤٠٠

له

ح/ الحسابات الجارية للشركاء

منه

بيان	ص	س	بيان	ص	س
رصيد منقول ٢٠٢١/١/١		٧٥٠٠	رصيد منقول ٢٠٠٦/١/١	١٥٠٠٠	
من ح/ فائدة راس المال.	٦٠٠٠	٩٠٠٠	إلى ح/ فائدة مسحوبات	٢٢٥	٦٧٥
من ح/ مرتب مستحق		٤٥٠٠	الي ح/ فائدة جاري ص	١٥٠٠	
من ح/ فائدة جاري س		٧٥٠	رصيد مرهل ٢٠٢١/١٢/٣١	٨٢٣٣٥	١٦٠٦٦٥
من ح/ توزيع أ.خ	٩٣٠٦٠	١٣٩٥٩٠			
	٩٩٠٦٠	١٦١٣٤٠		٩٩٠٦٠	١٦١٣٤٠

## ثانياً: تطبيقات غير محلولة التطبيق الأول:

فى ٢٠٢١/١/١ كون أ، ب شركة تضامن وكانت عمليات رأس المال والمسحوبات خلال عام ٢٠٢١ كالتالى:

الشريك أ	الشريك ب	بيان
٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	رصيد رأس المال فى ١/١
١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	إضافات لرأس المال فى ٧/١
٣٠٠٠٠٠	--	مسحوبات فى ٦/١
--	٤٠٠٠٠٠	مسحوبات فى ٩/١

فإذا علمت أن صافى الأرباح المحققة بالشركة خلال عام ٢٠٢١ بلغت ١٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.

### والمطلوب:

- تصوير حسابى جارى الشركاء وتوزيع أ/خ عن سنة ٢٠٢١ وفقاً للخطط البديلة التالية:
- ١- لم ينص عقد الشركة على طريقة توزيع أ/خ بين الشركاء، كما أن الشركاء حتى تاريخ توزيع الأرباح لم يتوصلوا إلى اتفاق بهذا الشأن.
  - ٢- توزيع أ/خ بين الشركاء بنسبة رأس المال فى نهاية الفترة.
  - ٣- احتساب فائدة على متوسط رأس المال بمعدل ٦% ومرتبات سنوية للشركة أ، ب قدرها ٤٨٠٠٠٠، ٤٥٠٠٠٠ على التوالى، فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠%، ويوزع الباقى بين الشركاء بالتساوى.
  - ٤- يحصل الشريك أ على مكافأة قدرها ٢٥% من صافى الأرباح بعد المكافأة، كما تحتسب فائدة على رصيد رأس المال فى نهاية الفترة بمعدل ٦% واحتساب مرتبات للشركاء أ، ب قدرها ٤٨٠٠٠٠، ٤٥٠٠٠٠ على التوالى، ويوزع الباقى بين الشركاء بنسبة ٣: ٢

### التطبيق الثانى:

فيما يلى الأرصدة التى تم استخراجها من دفاتر إحدى شركات التوصية البسيطة المكونة من الشريكين محمد وأحمد فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

بيان	محمد	أحمد
رأس المال	١٥٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠
جارى الشركاء	٩٠٠٠٠ (مدين)	٦٠٠٠٠ (دائن)
مسحوبات الشركاء	١٠٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
مرتبات الشركاء	٢٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠



فاذا علمت أن:

- ١- عقد الشركة ينص على ما يلي:
  - تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً.
  - تحسب فائدة على متوسط أرصدة الحسابات الجارية للشركاء بمعدل ٤% سنوياً وأن متوسط رصيد الحساب الجارى لمحمد ٧٠٠٠ جنيه (مدين)، وأحمد ٥٠٠٠ جنيه (دائن).
  - تحسب فائدة على المسحوبات بمعدل ٦% سنوياً وأن متوسط تواريخ السحب للشريك محمد ٧/١ وللشريك احمد ٥/١.
  - يتقاضى الشريكان مرتبات بمعدل ٣٠٠٠ جنيه شهرياً لكل شريك
  - يحصل الشريك محمد على مكافأة قدرها ١٠% من صافى الأرباح بعد خصم المكافأة.
  - باقى الأرباح توزع بالتساوى بين الشريكين.
- ٢- بلغت صافى الأرباح المحققة خلال عام ٢٠٢١ مبلغ ٩٠٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية لمعالجة كل من: فائدة رأس المال، الفائدة على أرصدة الحسابات الجارية، الفائدة على المسحوبات، مرتبات الشركاء، مكافأة الشريك محمد، توزيع الأرباح والخسائر.
- ب- تصوير كل من حساب جارى الشركاء وحساب توزيع أ/خ عن السنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.

التطبيق الثالث:

فى ٢٠٢١/١/١ اتفق أ، ب على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه مقسماً بينهما بنسبة ٣: ٢ على التوالى، وقد سدد أ حصته بتاريخ ٢٠٢١/١/١ بشيك أودعه فى البنك باسم الشركة، أما الشريك ب فقد قدم فى نفس التاريخ عقاراً بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ جنيه والباقي اودعه نقداً فى خزينة الشركة ، وقد تم تنفيذ هذا الاتفاق.

وبتاريخ ٢٠٢١/١٢/٣١ ظهر ضمن ميزان المراجعة الأرصدة التالية:

ح/ أ/خ	١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه
ح/ مسحوبات أ	١٠٠٠٠٠ جنيه (متوسط تواريخ السحب ٨/١)
ح/ مسحوبات ب	١٥٠٠٠٠ جنيه (متوسط تواريخ السحب ٦/١)
ح/ مرتب أ	٢٠٠٠٠٠ جنيه

فإذا علمت أن عقد الشركة ينص على ما يلي:

أ - تحتسب فائدة على متوسط رؤوس الأموال بنسبة ١٠% سنوياً وعلى المسحوبات بمعدل ٥% سنوياً.

ب- يحصل الشريك أ على مرتب شهري قدره ٢٠٠٠ جنييه.

ج- يحصل الشريك ب على مكافأة قدرها خمس صافي الأرباح بعد خصم المكافأة.

د - الباقي من الأرباح والخسائر يوزع بين الشركاء بالتساوي.

المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية الخاصة بإثبات تكوين شركة التضامن.

٢- إجراء قيود اليومية الخاصة بعمليات توزيع الأرباح.

٣- تصوير حسابات الأستاذ التالية وذلك عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١:

- ح/ رأس مال الشركة

- ح/ جاري الشركاء.

- ح/ توزيع أ/خ..



## الفصل الثالث

### الجرد والحسابات الختامية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

#### الأهداف التعليمية لهذا الفصل:

- ١- تدريب الطالب على كيفية القيام باعداد التسويات الجردية فى نهاية السنة المالية.
- ٢- تدريب الطالب على كيفية اعداد الحسابات الختامية لشركات التضامن والتوصية البسيطة فى نهاية السنة المالية.



## الفصل الثالث الجرد والحسابات الختامية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

يتم إثبات العمليات المالية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة -  
كأى شركة أخرى- فى مجموعة من دفاتر اليومية والأستاذ التى تمسك وفقاً  
لإحدى الطرق المحاسبية المعروفة وهى الإيطالية أو الإنجليزية أو الفرنسية أو  
الأمريكية، واستخدام أى طريقة من هذه الطرق سوف تؤدى إلى مجموعة من  
الأرصدة يتم وضعها فى صورة ميزان مراجعة، وذلك تمهيداً لإعداد الحسابات  
الختامية للشركة.

ولاشك أن معالجة التسويات الجردية وإعداد الحسابات الختامية فى  
شركات التضامن والتوصية البسيطة لا تختلف عن المتبع فى المنشآت الفردية،  
حيث تعد كل شركة من هذه الشركات فى نهاية سنتها المالية حساباً للتشغيل  
(إذا كانت شركة صناعية) وحساباً للمتاجرة وآخر للأرباح والخسائر، ويتم  
إعداد هذه الحسابات بنفس الطريقة ووفقاً لنفس الأسس والمبادئ المحاسبية  
المتعارف عليها.

وإذا كانت نتيجة أعمال المنشأة الفردية من ربح أو خسارة تعتبر ملكاً  
لفرد واحد وهو المالك، فإن الأرباح (أو الخسائر) فى شركات التضامن  
والتوصية البسيطة تعتبر من حق الشركاء جميعاً يفتسمونها وفقاً لإحدى الطرق  
التي يتم الاتفاق عليها، لذا فإنه يلزم إعداد حساب يبين كيفية توزيع نتيجة  
أعمال الشركة بين الشركاء ويطلق عليه "حساب توزيع الخ".

كما أن هذا النوع من الشركات يحتاج إلى فتح حسابات خاصة لإثبات  
معاملات الشركاء مع الشركة بالشكل الذى يحدد حقوق الشريك طرف الشركة  
والتزاماته اتجاهها، ويطلق عليها "الحسابات الجارية للشركاء".

وأخيراً فإنه يتم إعداد الميزانية العمومية لشركات التضامن والتوصية البسيطة وهي لا تختلف عنها في المنشآت الفردية إلا من بعض العناصر التي استجبت في هذه الشركات مثل أرصدة الحسابات الجارية للشركاء.

ومما سبق يمكن تلخيص الحسابات والقوائم التي يتم إعدادها في شركات التضامن والتوصية البسيطة بغرض تحديد نتيجة أعمالها كالتالي:

- حساب التشغيل (إذا كانت شركة صناعية).
- حساب المتاجرة.
- حساب الخ
- حساب توزيع الخ
- حساب جارى الشركاء.
- الميزانية العمومية

#### مثال:

فيما يلي الأرصدة التي تم استخراجها من دفاتر إحدى شركات التضامن المعروفة باسم "محمد وعمرو" وذلك في ٢٠٢١/١٢/٣١ (القيمة بالجنيه).  
أرصدة مدينة (١٠٥٨٥٠٠):

٦٨٠٠٠ بضاعة أول المدة - ٤٥٠٠٠٠ مشتريات - ٣٠٠٠٠٠ مردودات داخلية - ٢٢٠٠٠٠ مصروفات نقل للداخل - ٦٠٠٠٠ مسحوبات محمد (متوسط تواريخ السحب ٢٠٢١/٩/١) - ٩٠٠٠٠ مسحوبات عمرو (متوسط تواريخ السحب ٢٠٢١/٥/١) - ٧٥٠٠٠٠ مدينون - ٣٠٠٠٠ د.م - ٣٦٠٠٠٠ أوراق قبض - ٩٠٠٠٠ أثاث - ١٠٨٠٠٠٠ أراضي ومبانى - ١٥٠٠٠٠ خزينة - ٩٦٠٠٠٠ بنك - ٤٣٥٠٠٠ مهايا وأجور - ٧٥٠٠٠ مصروفات نثرية - ٧٥٠٠٠ خصم مسموح به - ١٥٠٠٠٠ أوراق مالية - ٢٧٣٠٠٠ مصروفات عمومية - ٨٧٠٠٠ جارى محمد - ١٢٠٠٠٠ جارى عمرو - ١٠٠٠٠٠ مرتب محمد.

أرصدة دائنة (١٠٥٨٥٠):

٢٧٠٠٠٠ رأس المال (١٨٠٠٠٠ محمد- ٩٠٠٠٠ عمرو) ١١٧٠٠٠٠ دائنون  
 - ٤٥٠٠ م.د.م فيها- ١٢٠٠٠ أوراق دفع - ٩٠٠٠ خصم مكتسب- ١٠٠٠  
 إيراد أوراق مالية- ٦٠٠٠٠٠ مبيعات- ٤٥٠٠٠٠ مردودات خارجة.

وعند الجرد تبين ما يلي:

- بضاعة آخر المدة تقدر بسعر السوق بمبلغ ١٠٥٠٠٠٠ جنيه وبسعر التكلفة ١٢٠٠٠٠٠ جنيه.
- يستهلك الأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.
- تستهلك المباني بمعدل ٢% سنوياً، علماً بأن الأراضي تقدر بمبلغ ٣٣٠٠٠٠ جنيه.
- إيرادات الأوراق المالية التي تخص السنة المالية ١٥٠٠ جنيه
- توجد مهيا مستحقة قدرها ١٥٠٠ جنيه.
- أعدم عند الجرد دين قدره ٥٠٠٠ جنيه، ويجب تكوين م.د.م فيها بمعدل ٥% من المدينين.
- تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً وعلى المسحوبات بمعدل ٥% سنوياً.
- يتقاضى الشريك محمد مرتباً شهرياً قدره ١٠٠٠ جنيه.
- توزيع الأرباح (أو الخسائر) الباقية بين الشركاء بالتساوي.

المطلوب:

- أ - إعداد ح/ المتاجرة، ح/ أ/خ، ح/ توزيع أ/خ عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- إعداد ح/ جارى الشركاء.
- ج- إعداد الميزانية العمومية للشركة كما تظهر في ٢٠٢١/١٢/٣١.

الحل:

تمهيد حسابي:

أ - بضاعة آخر المدة:

تثبت بسعر السوق وهو ١٠٥٠٠٠ جنيه لأنه اقل من سعر التكلفة.

ب- أهلاك المباني:

- قيمة المباني = ١٠٨٠٠٠ - ٣٣٠٠٠ = ٧٥٠٠٠ جنيه

- أهلاك المباني =  $\frac{٢}{١٠٠} \times ٧٥٠٠٠ = ١٥٠٠$  جنيه

ج- أهلاك الأثاث =  $\frac{١٠}{١٠٠} \times ٩٠٠٠ = ٩٠٠$  جنيه

د - إيرادات الأوراق المالية:

إيرادات تخص السنة ١٥٠٠ جنيه

إيرادات محصلة ١٠٠٠ جنيه

إيرادات مستحقة ٥٠٠ جنيه

هـ- المهايا والأجور:

مهايا وأجور مدفوعة ٤٣٥٠٠ جنيه

مهايا وأجور مستحقة ١٥٠٠ جنيه

مهايا وأجور تخص السنة ٤٥٠٠٠ جنيه

و - المدينون:

- إجمالي الديون المعدومة = ٣٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ٨٠٠٠ جنيه

- صافي المدينين = ٧٥٠٠٠ - ٥٠٠٠ = ٧٠٠٠٠ جنيه

- م.د.م فيها الجديد =  $\frac{٥}{١٠٠} \times ٧٠٠٠٠ = ٣٥٠٠$  جنيه

- م.د.م فيها القديم = ٤٥٠٠ جنيه

الفرق يتحمل لحساب أخ (الجانب الدائن) ١٠٠٠ جنيه

ز - فائدة رأس المال:



- الشريك محمد =  $\frac{10}{100} \times 180000 = 18000$  جنيه

- الشريك عمرو =  $\frac{10}{100} \times 90000 = 9000$  جنيه

ح - فائدة المسحوبات:

- الشريك محمد =  $6000 = \frac{5}{100} \times \frac{4}{12} \times 100$  جنيه

- الشريك عمرو =  $9000 = \frac{5}{100} \times \frac{8}{12} \times 300$  جنيه

د - مرتب الشريك محمد:

مرتب يخص السنة =  $12 \times 1000 = 12000$  جنيه

مرتب مدفوع  $\frac{10000}{2000}$

مرتب مستحق

ح/ المتاجرة

منه له عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

٦٨٠٠٠	إلى ح/ بضاعة أول المدة	٦٠٠٠٠٠	من ح/ مبيعات
٤٥٠٠٠٠	إلى ح/ مشتريات	٤٥٠٠٠	من ح/ مردودات خارجية
٣٠٠٠٠	إلى ح/ مردودات داخلية	١٠٥٠٠٠	من ح/ بضاعة آخر المدة
٢٢٠٠٠	إلى ح/ مصروفات نقل للداخل		
١٨٠٠٠٠	إلى ح/ أ.خ (مجمّل ربح)		
٧٥٠٠٠٠		٧٥٠٠٠٠	

له

منه

## ح/ الأرباح والخسائر

عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١

من ح/ المتاجرة	١٨٠٠٠٠	إلى ح/ أهلاك مباني	١٥٠٠
(صافي الربح)		إلى ح/ أهلاك أثاث	٩٠٠
من ح/ إيرادات أ/م	١٥٠٠	إلى ح/ مهايا وأجور	٤٥٠٠٠
من ح/ م.د.م فيها	١٠٠٠	إلى ح/ د.م	٨٠٠٠
من ح/ خصم مكتسب	٩٠٠٠	إلى ح/ مصروفات	٧٥٠٠
		نثرية	
		إلى ح/ خصم مسموح	٧٥٠٠
		به	
		إلى ح/ مصروفات	٢٧٣٠٠
		عمومية	
		إلى ح/ توزيع أ/خ	٢٣٨٠٠
		(صافي الربح)	
	١٩١٥٠٠		١٩١٥٠٠

له

ح/ توزيع أ/خ عن السنة المنتهية في

منه

٢٠٢١/١٢/٣١

من ح/ أ/خ (صافي الربح)	٩٣٨٠٠	إلى ح/ فائدة رأس المال	٢٧٠٠٠
من ح/ فائدة مسحوبات	٤٠٠	١٨٠٠٠ محمد	
محمد ١٠٠		٩٠٠٠ عمرو	
عمرو ٣٠٠		إلى ح/ مرتب الشريك	١٢٠٠٠
		محمد	
		إلى ح/ جاري الشركاء	٥٥٢٠٠
		محمد ٢٧٦٠٠	
		عمرو ٢٧٦٠٠	
		(توزيع باقى الأرباح	
		بالتساوى)	
	٩٤٢٠٠		٩٤٢٠٠

له

ح/ جارى الشركاء

منه

بيان	عمرو	محمد	بيان	عمرو	محمد
من ح/ فائدة رأس المال	٩٠٠٠	١٨٠٠٠	رصيد منقول ٢٠٢١/١/١	١٢٠٠٠	٨٧٠٠
من ح/ مرتبات (مستحقة)	-	٢٠٠٠	إلى ح/ المسحوبات	٩٠٠٠	٦٠٠٠
من ح/ توزيع أخ	٢٧٦٠٠	٢٧٦٠٠	إلى ح/ فائدة المسحوبات	٣٠٠	١٠٠
			رصيد مرحل ٢٠٢١/١٢/٣١	١٥٣٠٠	٣٢٨٠٠
	٣٦٦٠٠	٤٧٦٠٠		٣٦٦٠٠	٤٧٦٠٠

خصوم

الميزانية العمومية لشركة محمد وعمرو في ٢٠٢١/١٢/٣١

أصول

راس المال			أصول ثابتة		
محمد	١٨٠٠٠٠		أراضي ومباني	١٠٨٠٠٠	
عمرو	٩٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	- مخصص أهلاك مباني	١٥٠٠	١٠٦٥٠٠
			أثاث	٩٠٠	
خصوم متداولة			- مخصص أهلاك أثاث	٩٠٠	٨١٠٠
دائنون		١١٧٠٠	أصول متداولة		
أوراق دفع		١٢٠٠٠	بضاعة		١٠٥٠٠٠
جارى الشركاء			مدينون	٧٠٠٠٠	
محمد	٣٢٨٠		- م.د.م فيها	٣٥٠٠	٦٦٥٠٠
عمرو	١٥٣٠٠	٤٨١٠٠	أوراق قبض		٣٦٠٠٠
			أوراق مالية		١٥٠٠٠
أرصدة دائنة أخرى			خزينة		١٥٠٠٠
مهايا مستحقة		١٥٠٠	بنك		٩٦٠٠٠
			أرصدة مدينة أخرى		٥٠٠
			إيرادات ا. م. مستحقة		
		٤٤٨٩٠٠			٤٤٨٦٠٠

## تطبيقات على الجرد والحسابات الختامية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

### التطبيق الأول:

فيما يلي الأرصدة التي تم استخراجها من دفاتر إحدى شركات التضامن المكونة من الشريكين نور ومصباح فى ٢٠٢١/١٢/٣١ (القيمة بالجنيه):  
أرصدة مدينة (٩٩٢٧٠٠):

٩٠٠٠٠ عقار - ٣٧٥٠٠ آلات - ١٢٧٥٠ أثاث - ٣٧٥٠٠ سيارات - ٣٧٥٠٠  
بضاعة - ٣٣٧٥٠٠ مشتريات - ١٢١٥٠٠ مدينون - ١٠٥٠٠٠ أوراق قبض -  
١٢٠٠٠ مردودات داخلية - ٦٠٠٠ خصم مسموح به - ٣٠٠٠ ديون معدومة -  
٧٥٠٠ مسحوبات نور - ٩٠٠٠ مسحوبات مصباح ٤٥٠٠ مرتب مصباح -  
٩٠٠٠٠ مصروفات إدارية - ٣٦٠٠٠ مصروفات بيع وتوزيع - ٤٥٠٠٠ بنك -  
٤٥٠ فائدة بنك.

### أرصدة دائنة (٩٩٢٧٠٠):

٦١٥٠٠٠ مبيعات - ٤٦٥٠٠ دائنون - ٩٠٠٠٠ أوراق دفع - ٣٧٥٠ م.د.م.  
فيها - ٧٩٥٠ مردودات خارجة - ٤٥٠٠ خصم مكتسب - ١٥٠٠٠ قرض  
الشريك نور - ٢١٠٠٠٠ رأس المال (١٢٠٠٠٠٠ نور - ٩٠٠٠٠٠ مصباح).

### وعند الجرد تبين ما يلى:

- ١- بضاعة آخر المدة بسعر السوق تقدر بمبلغ ٣٠٠٠٠ جنيه، وبسعر التكلفة ٢٢٥٠٠ جنيه.
- ٢- تبين وجود ديون معدومة قدرها ١٥٠٠ جنيه، ويعدل م.د.م فيها ليصبح ٥% من المدينين.
- ٣- هناك مصروفات بيع وتوزيع مستحقة قدرها ٤٠٠٠ جنيه.
- ٤- معدل الإهلاك السنوى للعقار ٢%، والأثاث ١٠%، والآلات ١٠%، السيارات ٢٠%.

٥- تحسب فائدة قرض الشريك نور بمعدل ١٠% سنوياً علماً بأن القرض عقد في ٢٠٢١/٧/١.

٦- ينص عقد الشركة ما يلي:

- تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً، وفائدة على المسحوبات بمعدل ٥% سنوياً (علماً بأن متوسط تواريخ السحب للشريكين هو ٧/١).
- يقوم الشريك مصباح بإدارة الشركة نظير مرتب سنوى قدره ٩٠٠٠ جنيه.
- توزع باقى الأرباح بين الشريكين بالتساوى.

#### المطلوب:

- أ - إعداد الحسابات الختامية للشركة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- إعداد ح/ توزيع أ/خ، ح/ جارى الشركاء.
- ج- إعداد الميزانية العمومية للشركة في ٢٠٢١/١٢/٣١.

#### التطبيق الثانى:

فيما يلى الأرصدة المستخرجة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ من دفاتر إحدى الشركات المكونة من الشركاء أ، ب، ج وذلك بعد إعداد حساب المتاجرة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ.

أرصدة مدينة (١٣٥٥٠٠٠ جنيه):

٢٤٠٠٠٠ عقار - ٢٧٠٠٠٠ أثاث - ١٨٠٠٠٠ بضاعة - ١٨٣٠٠٠ مدينون -  
٩٠٠٠ ديون معدومة - ٧٨٠٠٠ أوراق قبض - ٣٢١٠٠٠ بنك - ٩٦٠٠٠ أجور  
ومهايا - ١٥٦٠٠ إعلان - ١٨٩٠٠ خصم مسموح به - ٦٣٠٠٠ مصروفات  
عمومية - ٢٤٠٠٠ مرتب الشريك ( أ ) - ٣٦٠٠٠ أ. مالية - ١٣٥٠٠  
مصروفات إدارية.

أرصدة دائنة (١٣٠٥٠٠٠ جنيه):

- ٦٠٠٠٠٠ رأس المال (٢٤٠٠٠٠ أ - ١٨٠٠٠٠ ب - ١٨٠٠٠٠ ج -)
- ١٨٠٠٠٠ دائنون - ٢٤٠٠٠٠ أوراق دفع - ٦٠٠٠٠٠ قرض الشريك ج -
- ٤٠٥٠٠٠٠ مجمل الربح - ١٠٥٠٠٠ م.د.م. فيها - ١٥٠٠٠٠ خصم مكتسب -
- ١٨٠٠٠ إيراد أوراق مالية - ٨٧٠٠٠ جارى ج -

وعند الجرد تبين ما يلى:

- أ - تستهلك المباني بمعدل ٢% سنوياً (علماً بأن قيمة الأراضي ٩٠٠٠٠٠ جنيه)، والأثاث بمعدل ١٠% سنوياً.
- ب- الأجور الشهرية للعاملين تبلغ ٩٠٠٠ جنيه.
- ج- أعدم عند الجرد مبلغ ٧٠٠٠ جنيه كما اتفق الشركاء على تكوين م.د.م. فيها بواقع ٥% من أرصدة المدينين.
- د - أن قرض الشريك ج عقد فى ٢٠٢١/٧/١ بمعدل فائدة ١٠% سنوياً.
- هـ- أن إيراد الأوراق المالية الذى يخص السنة المالية قدره ٢٥٠٠ جنيه.
- و - أن عقد الشركة ينص على ما يلى:
- تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ٥% سنوياً.
- يحصل الشريك أ على مرتب شهرى قدره ٢٢٠٠ جنيه.
- يحصل الشريك ج على مكافأة سنوياً قدرها ١٠٠٠٠ جنيه.
- توزع الأرباح والخسائر بين أ، ب، ج بنسبة ٥: ٣: ٢ على التوالى.

المطلوب:

- أ - تصوير ح/ الأرباح والخسائر، ح/ توزيع الأرباح والخسائر ح/ جارى الشركاء وذلك عن السنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- ب- تصوير الميزانية العمومية للشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١.





## الفصل الرابع

### إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة

#### الأهداف التعليمية لهذا الفصل:

- ١- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لزيادة رأس المال في شركة التضامن والتوصية البسيطة وأثر ذلك علي حقوق الشركاء وعناصر الأصول والخصوم وقائمة المركز المالي.
- ٢- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لتخفيض رأس المال في شركة التضامن والتوصية البسيطة وأثر ذلك علي حقوق الشركاء وعناصر الأصول والخصوم وقائمة المركز المالي.
- ٣- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لانضمام شريك جديد الي شركة التضامن والتوصية البسيطة وأثر ذلك علي حقوق الشركاء وعناصر الأصول والخصوم وقائمة المركز المالي.
- ٤- تدريب الطالب علي كيفية المعالجة المحاسبية لانفصال (او وفاة ) شريك من الشركاء في شركة التضامن والتوصية البسيطة وأثر ذلك علي حقوق الشركاء وعناصر الأصول والخصوم وقائمة المركز المالي.



## الفصل الرابع

### إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة

إن إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة تتناول التعديلات

التالية على عقد الشركة:

- زيادة رأس المال.
- تخفيض رأس المال.
- انضمام شريك جديد.
- انفصال (أو وفاة) شريك قديم.

وسوف نتناول كل حالة من الحالات السابقة على حدة وذلك كالتالي:

### ١/٤ زيادة رأس المال

يتم عادة زيادة رأس المال بإحدى أو بعض الطرق التالية:

#### ١/١/٤ زيادة رأس المال نقداً أو عيناً:

قد يسدد الشريك حصته في زيادة رأس المال نقداً في خزانة (أو بنك) الشركة أو عيناً بتقديم أصل ثابت أو متداول (أو مجموعة من الأصول)، وفي هذه الحالة لا تختلف قيود اليومية لزيادة رأس المال عن قيود تكوين الشركة السابق دراستها وذلك بجعل ح/ الأصل مديناً وح/ رأس المال دائناً.

×× من ح/ الأصل (خزينة، بنك، عقار، الخ)

×× إلى ح/ رأس مال الشريك ...

#### ٢/١/٤ استخدام أرصدة الحسابات الجارية للشركاء.

يمكن زيادة رأس المال باستخدام الحسابات الجارية الدائنة للشركاء وذلك

بجعلها مدينة وح/ رأس المال دائناً وذلك بالقيود التالي:

×× من ح/ جارى الشريك ...

×× إلى ح/ رأس مال الشريك ...

#### ٣/١/٤ استخدام الاحتياطي العام:

الاحتياطي العام هو مبالغ مقتطعة من الأرباح لا يتم توزيعها على الشركاء حيث تبقى بالشركة كمصدر من مصادر التمويل الذاتي، وفي حالة استخدام هذه الاحتياطيات (أو جزء منها) في زيادة رأس المال فإنه يجري القيد التالي:

×× من ح/ الاحتياطي العام

×× إلى ح/ رأس مال الشريك...

#### ٤/١/٤ استخدام قروض الشركاء:

إن قرض الشريك يعتبر التزاماً على الشركة يتم سداه في تاريخ محدد، وإذا اتفق الشركاء على استخدام كل أو جزء من قرض الشريك في سداد حصته في زيادة رأس المال، فإنه يجري القيد التالي:

×× من ح/ قرض الشريك...

×× إلى ح/ رأس مال الشريك...

#### ملحوظة:

في جميع الطرق المستخدمة في زيادة رأس المال يجب على الشركاء القيام بسداد أرصدة حساباتهم الجارية المدينة قبل تقديم حصص الزيادة في رأس المال.

#### مثال:

أ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفيما يلي قائمة المركز المالي للشركة في ٢٠٢١/٦/٣٠ (القيمة بالجنيه).

جامعة جنتريب الوردى

خصوم

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠

أصول

رأس المال		أصول ثابتة:		أصول متداولة	
أ	٩٠٠٠٠		عقار	٩٠٠٠٠	
ب	٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	- مخصص أهلاك عقار	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
احتياطي عام		٣٠٠٠٠	أثاث	٢٨٠٠٠	
قرض أ		١٥٠٠٠	- مخصص إهلاك أثاث	٦٠٠٠	٢٢٠٠٠
خصوم متداولة					
دائنون		١٣٠٨٠٠	بضاعة		١١٠٠٠٠
جاري ب		٧٢٠٠	مدينون	١٢٣٦٠٠	
			- م.د.م فيها	٣٦٠٠	١٢٠٠٠٠
			بنك		١٥٠٠٠
			جاري أ		٦٠٠٠
		٣٣٣٠٠٠٠			٣٣٣٠٠٠٠

وفى نفس التاريخ قرر الشركاء زيادة رأس المال إلى ٤٥٠.٠٠٠ جنية على أن تقسم الزيادة فى رأس المال بين الشريكين بالتساوى وقد تم الاتفاق على ما يلى:

- يستخدم الاحتياطى العام فى زيادة رأس المال.
- يقدم الشريك أسيارة بمبلغ ١٠٠.٠٠٠ جنية.
- تستخدم كل من الحسابات الجارية للشركاء وكذلك قرض الشريك أ فى التسوية.

### المطلوب:

- أ - قيود اليومية لإثبات تنفيذ الاتفاق السابق.
- ب- تصوير قائمة المركز المالى بعد التعديل فى ٢٠٢١/٦/٣٠.

### الحل:

أ - قيود اليومية.

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ الاحتياطى العام إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب تعليقة الاحتياطى العام فى ح/ رأس المال.	١٥٠٠٠ ١٥٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ البنك البحر/ جارى أ إثبات سداد أ لرصيد حسابه الجارى المدين	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين ح/ البنك. ح سيارة ح/ قرض أ إلى ح/ رأس مال أ تسوية مركز أ فى زيادة	١٣٥٠٠٠	٢٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ١٥٠٠٠

	رأس المال وسداده باقى حصته فى الزيادة نقداً		
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين ح/ بنك ح/ جارى ب الى ح/ رأس مال ب تسوية مركز ب فى زيادة رأس المال بترحيل حسابه الجارى الدائن وسداده الباقي نقداً.	١٣٥٠٠٠	١٢٧٨٠٠ ٧٢٠٠



خصوم

قائمة المركز المالي بعد التعديل في ٢٠٢١/٦/٣٠

أصول

رأس المال			أصول ثابتة		
أ	٢٤٠.٠٠٠		عقار	٩٠.٠٠٠	
ب	٢١٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	- مخصص أهلاك عقار	٣٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠
			أثاث	٢٨٠.٠٠	
خصوم متداولة			- مخصص أهلاك أثاث	٦.٠٠٠	٢٢٠.٠٠
دائنون		١٣٠.٨٠٠	سيارات		١٠٠.٠٠٠
			أصول متداولة		
			بضاعة		١١٠.٠٠٠
			مدينون	١٢٣٦.٠٠	
			-م.د.م فيها	٣٦.٠٠	١٢٠.٠٠٠
			بنك		١٦٨٨.٠٠
		٥٨٠.٨٠٠			٥٨٠.٨٠٠



## ٢/٤ تخفيض رأس المال

يتم عادة تخفيض رأس المال بإحدى أو ببعض الطرق التالية:

١/٢/٤ رد جزء من رأس المال الزائد عن حاجة الشركة:

قد يقرر الشركاء رد جزء من رأس المال لزيادته عن حاجة الشركة، وفي

هذه الحالة يتم تخفيض رأس المال بالقيد التالي:

xx من ح/ رأس المال

xx الى ح/ خزينة (أو بنك)

وفي حالة عدم استلام الشريك لحصته في رأس المال نقداً فإنه يجعل

حسابه الجارى دائناً بها إلى أن يتم استردادها نقداً.

٢/٢/٤ استخدام أرصدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء:

في حالة اتفاق الشركاء على تخفيض رأس المال بأرصدة الحسابات

الجارية المدينة للشركاء فإنه يجرى القيد التالي:

xx من ح/ رأس المال

xx إلى ح/ جارى الشريك...

٣/٢/٤ استخدام خسائر إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة:

قد يتفق الشركاء على إعادة التقدير إذا تبين من الفحص أن القيم الدفترية

للمركز المالى لا تعبر عن القيم الحقيقية لها ويكون ذلك نتيجة للأسباب التالية:

- أن الأصول الثابتة تظهر فى الدفاتر بأكثر أو اقل من القيم الحقيقية لها نتيجة لعدم احتساب الإهلاك بمعدل معقول.
- عدم مراعاة القواعد المحاسبية السليمة فى تقويم الأصول المتداولة كأن تظهر بضاعة آخر المدة بأكثر أو أقل من قيمتها، أو أن أرصدة المدينين

تتضمن ديوناً لا أمل في تحصيلها ولا بد من إعدام هذه الديون، أو عدم احتساب المخصصات بالقدر الكافي لمقابلة هبوط أسعار الأوراق المالية أو لمقابلة الديون المشكوك في تحصيلها أو لمقابلة مصروفات قطع الأوراق التجارية.

- عدم مراعاة القواعد المحاسبية السليمة في التفرقة بين المصروفات الإيرادية والرأسمالية مما ينتج عنه الخلط بينهما كإضافة مصروفات الإصلاح إلى حساب الأصل بدلاً من ترحيلها لحساب الأرباح والخسائر، أو تحميل حساب الأرباح والخسائر بمصروفات تركيب الآلات بدلاً من إضافتها لحساب الأصل.

- عدم مراعاة الدقة في تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة التزامات الشركة التي لا يمكن تحديدها بقيمتها بدقة.

ولإثبات ما يترتب على إعادة تقدير الأصول والخصوم فإنه يفتح حساب يسمى "ح/ إعادة التقدير" يرحل إليه الزيادة أو النقص في قيم الأصول والخصوم المعاد تقديرها، ويتم الإثبات في هذا الحساب وفقاً لما يلي:

أ - يجعل حساب إعادة التقدير مديناً بالنقص في الأصول و الزيادة في الخصوم وحسابات هذه الأصول و الخصوم دائنة بنفس القيمة.

ب- يجعل حساب إعادة التقدير دائناً بالزيادة في الأصول و النقص في الخصوم وحسابات هذه الأصول والخصوم مدينة بنفس القيمة.

ج - تعالج بعض الأصول المتداولة ذات الطبيعة الخاصة كالتالى:

- بالنسبة للمدينين: يجعل حساب إعادة التقدير مديناً بقيمة الديون المدومة وحساب المدينين دائناً، وفي حالة تكوين مخصص ديون مشكوك في

تحصيلها لمقابلة النقص في قيم المدينين يجعل حساب إعادة التقدير مديناً وحساب المخصص دائناً، والعكس في حالة نقص هذا المخصص.

ويلاحظ على هذه المعالجة أن النقص الفعلي في قيم المدينين تم إثباته مباشرة في حساب المدينين، أما النقص المحتمل في قيم المدينين تم إثباته في حساب المخصص

- بالنسبة للأوراق المالية أو أوراق القبض فإنها لا تظهر في حساب إعادة التقدير مثل باقى الأصول ويكتفى بإجراء التعديل في حساب المخصص، وذلك بجعل حساب إعادة التقدير مديناً وحساب المخصص دائناً، والعكس في حالة نقص هذه المخصصات.

د - يمثل رصيد حساب إعادة التقدير ربح أو خسارة إعادة التقدير، حيث يتم توزيعه بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر فإذا كانت نتيجة إعادة التقدير ربحاً يجعل حساب إعادة التقدير مديناً وحساب رأس المال دائناً، أما إذا كانت نتيجة إعادة التقدير خسارة يجعل حساب إعادة التقدير دائناً وحساب رأس المال مديناً، ويؤدى هذا- في كلتا الحالتين- إلى إقفال ح/ إعادة التقدير وزيادة (أو تخفيض) رأس المال.

#### مثال:

أ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى، وكانت ميزانية شركتهم في ٢٠٢١/٦/٣٠ كالتالى:



خصوم

الميزانية العمومية في ٢٠٢١/٦/٣٠

أصول

رأس المال			أصول ثابتة		
أ	٢١٠٠٠٠		عقار		١٤٠٠٠٠
ب	١٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	سيارات		١٦٠٠٠٠
			أصول متداولة		
خصوم متداولة			بضاعة		٦٥٠٠٠
دائنون		١٤٠٠٠٠	مدينون	٧٠٠٠٠	
مخصص ضرائب		١٠٠٠٠	- م.د.م فيها	١٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
أ.د		٣٠٠٠٠	أوراق مالية		٦٥٠٠٠
			بنك		١٠٠٠٠
			جارى الشركاء		
			أ	٢٦٠٠٠	
			ب	٤٠٠٠	٣٠٠٠٠
		٥٣٠٠٠٠			٥٣٠٠٠٠

وفى نفس التاريخ اتفق الشركاء على تخفيض رأس مال الشركة إلى ٢٥٠٠٠٠ جنيه إلى أن تظل النسبة بين حصص الشركاء متساوية، وقد رأى الشركاء أن يتم التخفيض كالاتى:

أ - إعادة تقدير عناصر أصول وخصوم الشركة كالتالى: العقار ١٠٠٠٠٠ جنيه، السيارات ١٨٠٠٠٠ جنيه، البضاعة ٥٠٠٠٠ جنيه، ديون معدومة ٥٠٠٠ جنيه، تكوين م.د.م فى تحصيلها بمبلغ ٧٠٠٠ جنيه، القيمة الحالية للأوراق المالية لا تزيد عن ٥٥٠٠٠ جنيه، الضرائب المستحقة على الشركة ٢٠٠٠٠ جنيه، ديون غير مثبتة بالدفاتر ٥٠٠٠ جنيه.

ب- تستخدم أرصدة الحسابات الجارية المدينة فى تخفيض رأس المال.

ج- يقوم الشركاء بسحب الباقي لهم نقداً من بنك الشركة.

### المطلوب:

أ- تصوير ح/ إعادة التقدير.

ب - إجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

ج- تصوير ح رأس مال الشركاء فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م.

### الحل:

أ- ح/ إعادة التقدير

له

منه

من ح/ سيارات	٢٠٠٠٠	إلى ح/ عقار	٤٠٠٠٠
من ح/ م.د.م فى تحصيلها	٣٠٠٠	إلى ح/ بضاعة	١٥٠٠٠
من ح/ رأس المال	٦٢٠٠٠	إلى ح/ مدينون	٥٠٠٠
أ ٣١٠٠٠		إلى ح/ مخصص أوراق مالية	١٠٠٠٠
ب ٣١٠٠٠		إلى ح/ مخصص ضرائب	١٠٠٠٠
		إلى ح/ دائنون	٥٠٠٠
	٨٥٠٠٠		٨٥٠٠٠

ب - قيود اليومية:

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير		٨٥٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ عقار	٤٠٠٠٠	
	ح/ بضاعة	١٥٠٠٠	
	ح/ مدينون	٥٠٠٠	
	ح/ مخصص هبوط أسعار أ.م.	١٠٠٠٠	

	د/مخصص ضرائب	١٠٠٠٠	
	د دائنون	٥٠٠٠	
	إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم		
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين		
	د/ سيارات		٢٠٠٠٠
	د/ م.د.م في تحصيلها		٣٠٠٠
	إلى د/ إعادة التقدير	٢٣٠٠٠	
	إثبات الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم		
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين		
	د/ رأس مال أ		٣١٠٠٠
	د/ رأس مال ب		٣١٠٠٠
	إلى د/ إعادة التقدير.	٦٢٠٠٠	
	تخفيض رأس المال بخسارة إعادة التقدير		
٢٠١٣/٦/٣٠	من مذكورين		
	د/ رأس مال أ		٢٦٠٠٠
	د/ رأس مال ب		٤٠٠٠
	إلى مذكورين		
	د/ جارى أ	٢٦٠٠٠	
	د/ جارى ب	٤٠٠٠	
	تخفيض رأس المال بأرصدة الحسابات الجارية المدينة		
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين		
	د/ رأس مال أ		٣٠٠٠
	د/ رأس مال ب		٥٠٠٠
	إلى د/ البنك	٨٠٠٠	
	سحب الشركاء الباقي لهم نقداً حتى تتساوى حصصهم مع رأس المال بعد التخفيض		

ح/ رأس المال

بيان	ب	أ	إجمالي	بيان	ب	أ	إجمالي
رصيد منقول ٦/٣٠	١٤٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠	٦٢٠٠٠
				من ح/ جاري الشركاء	٤٠٠٠	٢٦٠٠٠	٣٠٠٠٠
				من ح/ البنك	٥٠٠٠	٣٠٠٠	٨٠٠٠
				رصيد مرحل ٦/٣٠	١٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
					١٤٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠

خصوم

قائمة المركز المالي بعد التعديل في ٢٠٢١/٦/٣٠

أصول

رأس المال			أصول ثابتة		
أ	١٥٠.٠٠٠		عقار		١٠٠.٠٠٠
ب	١٠٠.٠٠٠	٢٥٠.٠٠٠	سيارات		١٨٠.٠٠٠
			أصول متداولة		
خصوم متداولة			بضاعة		٥٠.٠٠٠
دائنون		١٤٥.٠٠٠	مدينون	٦٥.٠٠٠	
مخصص ضرائب		٢٠.٠٠٠	- م.د.م فيها	٧.٠٠٠	٥٨.٠٠٠
أوراق دفع		٣٠.٠٠٠	أوراق مالية	٦٥.٠٠٠	
			- م/ هبوط أسعار أوراق مالية	١٠.٠٠٠	٥٥.٠٠٠
			بنك		٢.٠٠٠
		٤٤٥.٠٠٠			٤٤٥.٠٠٠



ملاحظات:

- تم معالجة النقص أو الزيادة في حسابات الأصول والخصوم نفسها، ما عدا الأصول ذات الطبيعة الخاصة وهى الأوراق المالية والمدينون حيث تم معالجة النقص في حساب المخصص.
- نسبة حصص الشركاء أ، ب فى رأس المال هى ٣ : ٢ على التوالى، وبالتالي فإن قيمة التخفيض فى رأس المال وهى ١٠٠٠٠٠٠ جنيه تقسم بينهما كالتالى:

$$\text{-الشريك أ} = \frac{3}{5} \times 100000 = 60000 \text{ جنيه}$$

$$\text{- الشريك ب} = \frac{2}{5} \times 100000 = 40000 \text{ جنيه}$$

- تمت تسوية مراكز الشركاء عند تخفيض رأس المال كالتالى:

بيان	الشريك أ	الشريك ب
خسارة إعادة التقدير	٣١٠٠٠	٣١٠٠٠
الحسابات الجارية المدينة	٢٦٠٠٠	٤٠٠٠
إجمالى التخفيض	٥٧٠٠٠	٣٥٠٠٠
نصيب كل شريك فى تخفيض رأس المال	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الفرق يمثل مقدار ما يسحبه كل شريك	(٣٠٠٠)	(٥٠٠٠)

## ٣/٤ انضمام شريك جديد

قد يتفق الشركاء على انضمام شريك جديد أو أكثر إلى الشركة وهذا يتطلب موافقة جميع الشركاء لأن شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) تقوم أساساً على الاعتبار الشخصي والثقة المتبادلة بين الشركاء، وتتخذ عملية انضمام شريك إلى شركة التضامن (أو التوصية البسيطة) إحدى صوتين هما:

### الصورة الأولى: الانضمام على أساس شراء حصة من رأس مال الشركة:

قد يتفق الشركاء القدامى على أن ينضم الشريك الجديد إلى الشركة ويحصل على حصة في رأس المال مقابل أن يشتري حصته من رأس مال واحد أو أكثر من الشركاء القدامى، وطبقاً لهذه الطريقة فإن انضمام شريك جديد إلى الشركة لا يترتب عليه زيادة في رأس مال الشركة، وإنما يترتب عليه انتقال ملكية الحصة المتنازل عنها من الشركاء القدامى إلى الشريك الجديد، ويمكن إثبات عملية التنازل هذه بجعل حساب رأس مال الشركاء القدامى مديناً وجعل حساب رأس مال الشريك الجديد دائناً ويكون قيد اليومية كالتالي:

من مذكورين	
××	ح/ رأس مال أ
××	ح/ رأس مال ب
××	إلى ح/ رأس مال ج

أما ما يسدده الشريك الجديد إلى الشركاء القدامى مقابل حصته في رأس المال فإنه يمكن إثباته كالتالي:

- إذا تم السداد عن طريق خزينة (أو بنك) الشركة، يجعل حساب الخزينة (أو البنك) مديناً وحساب جاري الشركاء دائناً، ويكون للشركاء الحق في سحبها في أي وقت وذلك بجعل حساب جاري الشركاء مديناً وحساب الخزينة (أو البنك) دائناً.

- إذا تم السداد مباشرة إلى الشركاء القدامى (أى خارج الدفاتر) فإنه لا يثبت شئ في الدفاتر وإنما يكتفى بكتابة مذكرة تفيد السداد.

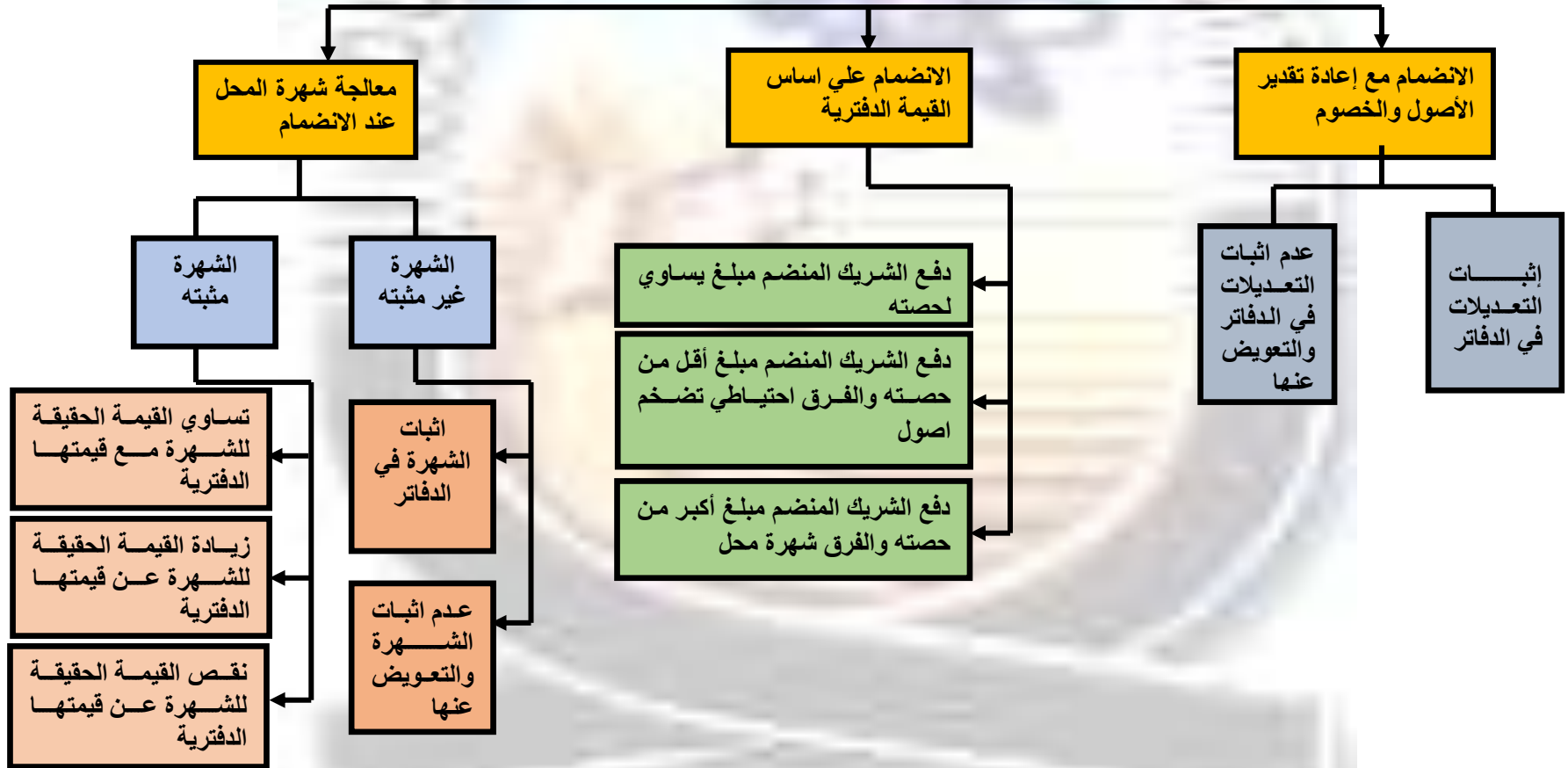
### الصورة الثانية: الانضمام على أساس استثمار أموال جديدة من الشركة

قد يتفق الشركاء القدامى على أن ينضم الشريك الجديد إلى الشركة مقابل سداد حصته في رأس المال نقداً أو عيناً، وفي هذه الحالة يترتب على انضمام الشريك الجديد زيادة في رأس مال الشركة بمقدار حصته، ولا تختلف الطريقة التي يتم بها إثبات حصة الشريك الجديد عن الطريقة المتبعة عند إثبات تكوين الشركة وذلك بجعل حساب الخزينة أو البنك (إذا تم السداد نقداً) أو حسابات الأصول المختلفة (إذا كان السداد عيناً) مديناً وحساب رأس مال الشريك المنضم دائناً.

وأياً كانت الصورة التي يتم بها انضمام الشريك الجديد إلى الشركة سواء بشراء حصته من رأس مال الشركة أو استثمار أموال جديدة بالشركة، فإن المشاكل المحاسبية الناتجة عن انضمام شريك تتوقف على أسس تقييم أصول وخصوم الشركة، وهنا يمكن التفريق بين الحالات التالية:

- انضمام شريك بعد إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة.
- انضمام شريك على أساس القيم الدفترية لأصول وخصوم الشركة
- معالجة شهرة المحل عند انضمام شريك.

شكل رقم (٢)  
انضمام شريك جديد إلى شركة التضامن او التوصية البسيطة



وسوف نتناول كل حالة من الحالات السابقة بالتفصيل وذلك كالتالى:

### ١/٣/٤ انضمام شريك بعد إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة:

عند انضمام شريك جديد إلى الشركة قد يتفق الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة (مع عدم تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر) وذلك قبل تحديد حصة الشريك الجديد، والدافع لذلك هو أن أصول وخصوم المنشأة قد تكون مثبتة بالدفاتر بقيمة أكثر أو أقل من القيمة الحقيقية لها، وبالتالي فإن أى أرباح أو خسائر تنتج من إعادة التقييم تكون من حق الشركاء القدامى وحدهم، ويجب أن توزع عليهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر وبتلك الطريقة نتلافى أى غبن أو ظلم يقع على الشريك المنضم أو الشركاء القدامى عند تحديد حصة الشريك المنضم.

وقد يتفق الشركاء على إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر أو عدم إثباتها بالدفاتر وهذا ما سيتم تناوله كالتالى:

### أولاً: إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر:

فى حالة الاتفاق على إعادة تقدير أصول وخصوم المنشأة وإثبات التعديلات الناتجة من ذلك فى الدفاتر فإنه يتبع ما يلى:

أ - يفتح حساب لإعادة التقدير يرحل إليه الزيادة أو النقص فى قيم الأصول والخصوم بنفس الطريقة التى سبق الإشارة إليها (عند معالجة تخفيض رأس المال)، ويقفل رصيد حساب إعادة التقدير (سواء كان ربحاً أو خسارة) بترحيله إلى حساب رأس مال الشركاء القدامى بعد توزيعه بينهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، وبذلك فإن الشريك الجديد لا يشارك فى الأرباح الناتجة من إعادة التقدير كما أنه لا يتحمل فى الخسائر الناتجة عن ذلك.

ب- الاحتياطات العامة والأرباح المرحلة من سنوات سابقة (أو الخسائر المرحلة) تكون من نصيب الشركاء القدامى وحدهم وبالتالي فإنه يتم توزيعها بينهم دون الشريك الجديد ويرحل نصيب كل منهم إلى حساب رأس ماله.

ج- يتم تحديد حصة الشريك الجديد على أساس صافى الأصول بعد إعادة تقديرها، أما طريقة سداد الشريك الجديد لحصته فى رأس المال فإنها تختلف باختلاف الصورة أو الحالة التى انضم بها الشريك الجديد إلى الشركة وذلك كالتالى:

- الانضمام على أساس شراء حصة فى رأس مال الشركة: وفى هذه الحالة يتم إثبات تنازل الشركاء القدامى عن جزء من حصصهم فى رأس المال إلى الشريك الجديد بالقيود التالى:

×× من ح/ رأس مال (الشركاء القدامى)

×× إلى ح/ رأس مال (الشريك الجديد)

ويتم إثبات ما دفعه الشريك الجديد مقابل هذه الحصة المتنازل عنها بالقيود التالى:

×× من ح/ خزينة (بنك)

×× إلى ح/ جارى الشركاء القدامى

وقد يكتفى بكتابة مذكرة فى حالة قيام الشريك الجديد بالدفع مباشرة للشركاء القدامى.

- الانضمام على أساس استثمار أموال جديدة بالشركة: وفى هذه الحالة يتم إثبات ما قدمه الشريك الجديد مقابل حصته فى رأس المال بالقيود التالى:

×× من ح/ خزينة (أو بنك أو الأصول المختلفة)

×× إلى ح/ رأس مال (الشريك الجديد)

### مثال:

أ ، ب شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى، وفى ٢٠٢١/٦/٣٠ تقرر ضم الشريك ج إلى الشركة مقابل المشاركة فى الأرباح والخسائر بمقدار الثلث، وقد كانت ميزانية الشركة فى ذلك التاريخ كالتالى:

خصوم

قائمة المركز المالي في ٢٠/٦/٣٠

أصول

رأس المال		أصول ثابتة		
أ	٢٠٠٠٠٠		عقار	٢٠٠٠٠٠
ب	١٤٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠	أثاث	١٧٠٠٠٠
احتياطي عام		٣٠٠٠٠	أصول متداولة	
دائنون		١٣٠٠٠٠	بضاعة	٥٠٠٠٠
			مدينون	٥٥٠٠٠
			بنك	٢٥٠٠٠
		٥٠٠٠٠٠		٥٠٠٠٠٠

- وبمناسبة انضمام الشريك جـ قرر الشركاء إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة وإثبات التعديلات الناتجة عن هذا التقدير بالدفاتر، فإذا علمت أن:
- إعادة تقدير الأصول كالتالي: عقار ٢٣٥٠٠٠ جنيه، أثاث ١٩٠٠٠٠ جنيه، بضاعة ٦٥٠٠٠ جنيه.
  - توجد ديون لا يوجد أمل في تحصيلها بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه، كما تقرر تكوين م.د.م في تحصيلها بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه.
  - اتضح أن هناك ديناً على الشركة غير مثبت في الدفاتر قدره ١٠٠٠٠٠ جنيه.

### المطلوب:

- أ - تصوير ح/ إعادة التقدير
- ب - قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة في شركة التضامن، بفرض أن:
- الفرض الأول:** شراء جـ لحصة في رأس مال الشركة تساوى نصف حصص الشركاء القدامى في صافي الأصول بعد إعادة التقدير على أن تدفع في بنك الشركة على ذمة الشركاء القدامى.
- الفرض الثاني:** أن يدفع الشريك جـ مبلغ ٢١٠٠٠٠٠ جنيه في بنك الشركة مقابل حصة تعادل ثلث رأس المال الكلي بعد الانضمام.
- ج - تصوير قائمة المركز المالي للشركة بعد الانضمام مباشرة.

### الحل:

له	أ - ح/ إعادة التقدير	منه	
من ح/ عقار	٣٥٠٠٠	إلى حـ مدينون (د.م)	٥٠٠٠
من ح/ أثاث	٢٠٠٠٠	إلى ح/ م.د.د فيها	٥٠٠٠
من ح/ بضاعة	١٥٠٠٠	إلى حـ دائنون	١٠٠٠٠
		إلى ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠
		أ ٢٥٠٠٠	
		ب ٢٥٠٠٠	
	٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠



ب - قيود اليومية

الفرض الأول: شراء ج لخدمة في رأس مال الشركة:

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير. إلى مذكورين ح/ مدينون ٥٠٠٠ ح/ م.د.م فيها. ٥٠٠٠ ح/ دائنون ١٠٠٠٠ إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم		٢٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين ح/ عقار. ٣٥٠٠٠ ح/ أثاث ٣٠٠٠٠ ح/ بضاعة ١٥٠٠٠ إلى ح/ إعادة التقدير ٧٠٠٠٠ إثبات الزيادة في الأصول		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ٢٥٠٠٠ ح/ رأس مال ب ٢٥٠٠٠ ترحيل أرباح إعادة التقدير إلى رأس مال الشركاء القدامى.		٥٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ١٥٠٠٠		٣٠٠٠٠

	ح/ رأس مال ب	١٥٠٠٠	
	ترحيل الاحتياطي العام إلى رأس مال الشركاء القدامى.		
	من مذكورين		
	ح/ رأس مال أ	١٢٠٠٠٠	
	ح/ رأس مال ب	٩٠٠٠٠	
	إلى ح/ رأس مال ج	٢١٠٠٠٠	
	تنازل الشركاء القدامى عن نصف حصتهم في رأس المال إلى الشريك ج		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ البنك	٢١٠٠٠٠	
	إلى مذكورين		
	ح/ جارى أ	١٢٠٠٠٠	
	ح/ جارى ب	٩٠٠٠٠	
	ما دفعه الشريك ج للشركاء أ، ب مقابل تنازلهم عن نصف حصتهم في رأس المال.		

خصوم

ج- قائمة المركز المالي بعد الانضمام مباشرة

أصول

رأس المال:				أصول ثابتة		
أ	١٢٠.٠٠٠			عقار		٢٣٥.٠٠٠
ب	٩.٠٠٠			أثاث		١٩.٠٠٠
ج	٢١.٠٠٠	٤٢.٠٠٠		أصول متداولة		
دائنون		١٤.٠٠٠		بضاعة		٦٥.٠٠٠
جارى الشركاء				مدينون	٥.٠٠٠	
أ	١٢.٠٠٠			- م.د.م فيها	٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠
ب	٩.٠٠٠	٢١.٠٠٠		بنك		٢٣٥.٠٠٠
		٧٧.٠٠٠				٧٧.٠٠٠

ملاحظات:

أ - لم تتغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بمناسبة انضمام جـ حيث أصبحت نسبة التوزيع بين أ، ب، جـ هي  $\frac{1}{3} : \frac{1}{3} : \frac{1}{3}$  على التوالي. أي ظلت نسبة التوزيع بين أ، ب كما هي قبل الانضمام بالتساوي.

ب- تم تحديد حصة جـ في رأس مال الشركة كالتالي:

بيان	حصة أ	حصة ب
رصيد رأس المال في ٦/٣٠	٢٠٠٠٠٠	١٤٠٠٠٠
+ أرباح إعادة التقدير	٢٥٠٠٠	٢٥٠٠٠
+ احتياطي عام	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
حصص الشركاء القدامى بعد إعادة التقدير وبالتالي تحدد حصة جـ كالتالي:	٢٤٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

$$50\% \text{ من حصة أ} = 0.5 \times 240000 = 120000 \text{ جنيه}$$

$$50\% \text{ من حصة ب} = 0.5 \times 180000 = 90000 \text{ جنيه}$$

$$\text{حصة جـ} = 210000 \text{ جنيه}$$

ج- قام الشريك جـ بسداد مبلغ ٢١٠٠٠٠ جنيه في البنك (ليصبح رصيد البنك ٢٣٥٠٠٠ جنيه) وذلك مقابل تنازل أ، ب عن نصف حصصهم في رأس المال، وقد تم تعليقه هذا المبلغ لحساب جاري الشركاء أ، ب.

**الفرض الثاني: استثمار جـ لأموال جديدة في الشركة.**

أ - قيود اليومية

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ مدينون	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠
-----------	---	-------	------

	ح/ م.د.م فيها	٥٠٠٠	
	ح دائنون	١٠٠٠٠	
	إثبات النقص فى الأصول والزيادة فى الخصوم		
٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين		
	ح/ عقار		٣٥٠٠٠
	ح/ أثاث		٢٠٠٠٠
	ح/ بضاعة		١٥٠٠٠
	إلى ح/ إعادة التقدير	٧٠٠٠٠	
	إثبات الزيادة فى الأصول		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير		٥٠٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ رأس مال أ	٢٥٠٠٠	
	ح/ رأس مال ب	٢٥٠٠٠	
	ترحيل أرباح إعادة التقدير إلى رأس مال الشركاء القدامى		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ الاحتياطي العام		٣٠٠٠٠
	إلى مذكورين		
	ح/ رأس مال أ	١٥٠٠٠	
	ح/ رأس مال ب	١٥٠٠٠	
	ترحيل الاحتياطي العام إلى رأس مال الشركاء القدامى.		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ البنك		٢١٠٠٠٠
	إلى ح/ رأس مال ج	٢١٠٠٠٠	
	سداد ج لحصته نقداً.		

خصوم

قائمة المركز المالي بعد الانضمام مباشرة

أصول

رأس المال:				أصول ثابتة	
أ	٢٤٠٠٠٠			عقار	٢٣٥٠٠٠
ب	١٨٠٠٠٠			أثاث	١٩٠٠٠٠
ج	٢١٠٠٠٠	٦٣٠٠٠٠		أصول متداولة	
دائنون		١٤٠٠٠٠		بضاعة	٦٥٠٠٠
				مدينون	٥٠٠٠٠
				- م.د.م فيها	٥٠٠٠
				بنك	٢٣٥٠٠٠
		٧٧٠٠٠٠			٧٧٠٠٠٠

### ملحوظة:

افتراضنا في الأمثلة السابقة عدم تغيير نسبة الأرباح والخسائر عند إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة بمناسبة انضمام شريك جديد، ولكن عند الاتفاق بين الشركاء القدامى على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، فإن ذلك لا يترتب عليه أى تسوية بين حقوق الشركاء القدامى أو بين القدامى والشريك الجديد، حيث أن أثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير سيترتب عليه مباشرة تسوية حقوق الشركاء القدامى.

### ثانياً: عدم إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير في الدفاتر:

قد يتفق الشركاء على عدم إثبات التعديلات الناتجة من إعادة تقدير الأصول والخصوم، وفي هذه الحالة تمثل الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم ربحاً من حق الشركاء القدامى دون الشريك المنضم، كما أن النقص في الأصول والزيادة في الخصوم تمثل خسارة تقع على الشركاء القدامى دون الشريك المنضم، ونظراً لعدم تعديل القيم الدفترية لهذه الأصول والخصوم لتتعادل مع القيم الحقيقية لها، فإنه يجب التسوية بين الشركاء القدامى والشريك الجديد، ويتم ذلك بأن يدفع الشريك المنضم نصيبه في الزيادة في قيمة صافي الأصول إلى الشركاء القدامى بعد توزيعه بينهم بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، أو يقوم الشركاء القدامى بتعويض الشريك المنضم بمقدار نصيبه من النقص في قيمة صافي الأصول على أن يقسم هذا التعويض بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

### مثال:

أ ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٢ : ١ وقد اتفق الشركاء على انضمام الشريك جـ على أن يدفع مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ جنيه نقداً كحصة في رأس المال مقابل أن يشارك في الأرباح بمقدار الربع، وقد كانت ميزانية الشركة في تاريخ الانضمام كالتالى:

أصول		قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١/١		خصوم	
أصول ثابتة		رأس المال			
عقار	٢٠٠٠٠٠	أ	٢٥٠٠٠٠		
سيارات	١٠٠٠٠٠	ب	٢٥٠٠٠٠		
أصول متداولة					
بضاعة	٢٠٠٠٠٠		٤٥٠٠٠٠		
مدينون	١٥٠٠٠٠	دائنون	٢٥٠٠٠٠		
بنك	٥٠٠٠٠				
	٧٠٠٠٠٠		٧٠٠٠٠٠		

وبمناسبة انضمام الشريك ج قرر الشركاء ما يلي:

- إعادة تقدير الأصول والخصوم كالتالي: العقار ٣٢٠٠٠٠٠ جنيه، السيارات ٩٠٠٠٠٠ جنيه، البضاعة ٢٧٥٠٠٠ جنيه،  
توجد ديون مشكوك في تحصيلها تقدر بمبلغ ٥٠٠٠ جنيه.
- عدم إثبات التعديلات في الدفاتر.



**المطلوب:**

- أ - بيان كيفية تسوية حقوق الشركاء عند انضمام جـ.  
ب- قيود اليومية لإثبات كل من التسوية بين الشركاء وسداد جـ لحصته في رأس المال، علماً بأن التسوية بين الشركاء تتم عن طريق الحسابات الجارية.  
ج- إعداد قائمة المركز المالي بعد الانضمام

**الحل:**

أ - بيان كيفية تسوية حقوق الشركاء  
الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم

عقار	١٢٠.٠٠٠	
بضاعة	٧٥.٠٠٠	١٩٥.٠٠٠
يطرح :		
النقص في الأصول والزيادة في الخصوم:		
سيارات	١٠.٠٠٠	
م.د.م فيها	٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
إجمالي الزيادة في صافي الأصول وهي تخص الشركاء		١٨٠.٠٠٠

القدامى وحدهم دون الشريك المنضم

وعلى ذلك يقوم الشريك ج بتعويض الشركاء القدامى مقابل حصوله على نصيب من هذه الزيادة بعد الانضمام يتساوى مع نصيبه في الأرباح وهو الربع، ويتم احتساب هذا التعويض كالتالى:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الزيادة في صافي الأصول على الشركاء أ، ب بنسبة توزيع أ/خ قبل الانضمام (٢:١)	١٢٠.٠٠٠	٦٠.٠٠٠	--
- توزيع الزيادة في صافي الأصول على الشركاء أ، ب، ج بنسبة توزيع أ/خ بعد الانضمام (٢:١:١)	٩٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	٤٥.٠٠٠
الفرق يمثل ما فقده أو يتساوى مع ما كسبه ب	٣٠.٠٠٠-	١٥.٠٠٠-	٤٥.٠٠٠+

ب- قيود اليومية:  
إثبات تسوية حقوق الشركاء

٤٥٠٠٠	من ح/ جارى ج إلى مذكورين	
٣٠٠٠٠	ح/ جارى أ	
١٥٠٠٠	ح/ جارى ب	
	تعويض جـ للشريكين أ، ب نظير مشاركته لهم فى الزيادة فى صافى الأصول	

إثبات سداد جـ لحصته فى رأس المال

١٥٠٠٠٠	من ح/ البنك	
١٥٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال ج	
	سداد جـ لحصته فى رأس المال	

ملاحظات:

- لم تتغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بعد الانضمام حيث أصبحت ٢ : ١ :  
١ وبموجبها يحصل الشريك ج على ٢٥% من الأرباح.
- يمكن إثبات تسوية حقوق الشركاء بطريقتين آخريتين هما:  
\* إذا دفع الشريك المنضم جـ قيمة التعويض إلى أ، ب مباشرة (أى خارج الدفاتر) فإنه لا تجرى أية قيود فى دفاتر الشركة.  
\* إذا تم الدفع نقداً إلى الشركة فإن قيمة التعويض تثبت بالقيود التالى:

٤٥٠٠٠	من ح/ بنك (أو خزينة) إلى مذكورين	
٣٠٠٠٠	ح/ جارى أ	
١٥٠٠٠	ح/ جارى ب	
	تعويض جـ للشريكين أ، ب نظير مشاركته لهم فى الزيادة فى صافى الأصول.	

خصوم

ج - قائمة المركز المالي بعد الانضمام مباشرة

أصول

في ٢٠٢١/١/١

رأس المال		أصول ثابتة		
أ	٢٥٠٠٠٠		عقار	٢٠٠٠٠٠
ب	٢٠٠٠٠٠		سيارات	١٠٠٠٠٠
ج	١٥٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	أصول متداولة	
دائنون		٢٥٠٠٠٠	بضاعة	٢٠٠٠٠٠
جاري الشركاء			مدينون	١٥٠٠٠٠
أ	٣٠٠٠٠		بنك	٢٠٠٠٠٠
ب	١٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	جاري ج	٤٥٠٠٠
		٨٩٥٠٠٠		٨٩٥٠٠٠

### تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

فى حالة اتفاق الشركاء على إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة وعدم إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر، وكذلك اتفاهم على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر فإن يترتب على تلك الحالة ضرورة تسوية حقوق الشركاء القدامى نتيجة لسببين:

- عدم تعديل القيم الدفترية للأصول والخصوم المعاد تقديرها.
- تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر.

فلاشك أن عدم إثبات الأصول والخصوم بالقيم الحقيقية لها يترتب عليه وجود أرباح أو خسائر مستترة من حق الشركاء القدامى اقتسامها بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة، ولكن فى الحالة انضمام شريك جديد واتفاق الشركاء على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر وعدم تعديل القيم الدفترية للأصول والخصوم فإن ذلك سىترتب عليه مستقبلا ما يلى:

- مشاركة الشريك الجديد فى أرباح أو خسائر مستترة لا صلة له بها.
- يترتب على اختلاف نسبة توزيع الأرباح والخسائر الجديدة عن القديمة أن يحصل بعض الشركاء القدامى على أكثر من حقه والبعض الآخر على أقل من حقه.

ونتيجة لما سبق فإن الأمر يحتاج إلى تسوية بين حقوق الشركاء من أجل ضمان العدالة بينهم.

### مثال:

بنفس البيانات بمثال السابق وبفرض أن الشركاء اتفقوا على ما يلى:

- عدم إثبات التعديلات فى الدفاتر.
- تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح ٢ : ٢ : ١.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لتسوية حقوق الشركاء على أن تتم هذه التسوية في الحسابات الجارية للشركاء.
- ب- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات سداد جـ لحصته في رأس المال.

**الحل:**

- إن التسوية في هذه الحالة ضرورية لتحقيق هدفين هما:
- تحديد ما يدفعه الشريك جـ كتعويض للشريكين أ، ب.
  - تسوية حقوق أ، ب نتيجة لتغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، وتتم التسوية كالتالي:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الزيادة في صافي الأصول بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع أ/خ القديمة (١ : ٢)	١٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	--
- توزيع الزيادة في صافي الأصول بين جميع الشركاء بنسبة توزيع أ/خ الجديدة (١ : ٢ : ٢)	٧٢٠٠٠	٧٢٠٠٠	٣٦٠٠٠
الفرق يمثل ما فقده أ، يتساوى مع ما كسبه ب، جـ	٤٨٠٠٠-	١٢٠٠٠+	٣٦٠٠٠+

يتضح من هذه التسوية أن الشريك أ كان سيستحق نصيباً في زيادة صافي الأصول بمبلغ ١٢٠٠٠٠ جنيه ولكن نتيجة لعدم إثبات التعديلات في الدفاتر ونتيجة لتغيير نسبة توزيع أ/خ أصبح يستحق مبلغ ٧٢٠٠٠ جنيه أي أنه خسر مبلغ ٤٨٠٠٠ جنيه، أما الشريك ب فقد كسب مبلغ ١٢٠٠٠ جنيه (نتيجة لتغيير نسبة توزيع أ/خ)، أما الشريك جـ (المنضم) فقد كسب مبلغ ٣٦٠٠٠ جنيه بالرغم من أنه لم يساهم في تحقيق الزيادة في صافي الأصول، ولذا فإنه يجب على كل من ب، جـ تعويض أ بما خسره.

أ - قيود اليومية اللازمة لتسوية حقوق الشركاء

من مذكورين		
ح/ جارى ب	١٢٠٠٠	
ح/ جارى ج	٣٦٠٠٠	
إلى ح/ جارى أ	٤٨٠٠٠	
إثبات تعويض ب، ج للشريك أ		

ب- قيود اليومية اللازمة لإثبات سداد ج لحصته فى رأس المال:

من ح/ البنك	١٥٠٠٠٠	
إلى ح/ رأس مال ج	١٥٠٠٠٠	
سداد ج لحصته فى رأس المال		

٢/٣/٤ انضمام شريك على أساس القيمة الدفترية لأصول و خصوم الشركة:

قد يتفق الشركاء القدامى مع الشريك الجديد على قبول انضمامه إلى الشركة على أساس القيم الدفترية للأصول والخصوم بدون إجراء أى تعديلات عليها (مع عدم تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء القدامى).  
والمشاكل المحاسبية فى هذه الحالة تتوقف على مقدار ما يدفعه الشريك المنضم مقابل حصته فى رأس المال (المحسوبة على أساس القيم الدفترية للأصول والخصوم)، وهنا يمكن التفرقة بين ثلاث حالات هى:

أولاً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ مساوى لحصته فى رأس مال الشركة:

وفى هذه الحالة لا توجد مشكلة إذ يفترض أن القيم الدفترية للأصول والخصوم تمثل قيما حقيقية، أما ما يقدمه الشريك الجديد فإنه يثبت كالاتى:  
- فى حالة شراء الشريك الجديد لحصة من رأس مال الشركاء القدامى فإنه يثبت تنازل الشركاء القدامى عن جزء من حصتهم فى رأس المال إلى

الشريك الجديد ثم يتم إثبات ما يدفعه الشريك الجديد مقابل حصته بجعل حساب الخزينة (أو البنك) مدينياً وحساب جارى الشركاء القدامى دائناً، وقد يكتفى بكتابة مذكرة إذا تم الدفع لهم مباشرة.

- فى حالة استثمار الشريك الجديد لأموال جديدة فى الشركة فإنه يثبت ما يقدمه الشريك الجديد بجعل حساب الخزينة "أو البنك" مدينياً وحساب رأس مال الشريك الجديد دائناً.

### ملحوظة:

الاحتياطات العامة والأرباح المرحلة من سنوات سابقة (أو الخسائر المرحلة) تكون من نصيب الشركاء القدامى وحدهم، وبالتالي فإنه يتم توزيعها بينهم وتحويل نصيب كل منهم إلى حساب رأسماله.

### مثال:

أ، ب شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى، وكانت ميزانية الشركة فى ٢٠٢١/١/١ كالتالى:

أصول		قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١/١		خصوم	
أصول ثابتة		رأس المال			
عقار	٤٠٠.٠٠٠	أ	٥٠.٠٠٠		
أثاث	١٢٥.٠٠٠	ب	٤٠.٠٠٠		
أصول متداولة					
بضاعة	٣٥.٠٠٠	احتياطي عام	١٠.٠٠٠		
مدينون	١٠.٠٠٠	دائنون	٢٠.٠٠٠		
بنك	٢٢٥.٠٠٠				
	١٢٠.٠٠٠		١٢٠.٠٠٠		

- وفي ٢٠٢١/١/١ اتفاق الشركاء على انضمام الشريك ج بالشروط التالية:
- يشتري الشريك ج ربع حصة أ، ب في صافي أصول الشركة مقابل مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ جنيه تدفع إليهم مباشرة.
  - يتم توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء بالتساوي.
  - **المطلوب:**
  - أ - قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.
  - ب- تصوير قائمة المركز المالي بعد الانضمام مباشرة.



الحل:

تمهيد حسابي:

- صافي أصول الشركة = رأس المال + الاحتياطي العام  
= ٩٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه  
- قيمة حصة ج المشتراة =  $1000000 \times \frac{1}{4} = 250000$  جنيه  
وبالتالي فإن ما يدفعه ج يعادل حصته في صافي أصول الشركة.

- حصص الشركاء القدامى بعد الانضمام:

بيان	أ	ب
رصيد رأس المال في ١/١	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الاحتياطي العام	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	٥٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠
يطرح الربع المتنازل عنه للشريك ج	١٣٧٥٠٠	١١٢٥٠٠
رصيد رأس المال بعد الانضمام	٤١٢٥٠٠	٣٣٧٥٠٠

أ - قيود اليومية

٢٠٢١/١/١	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	ترحيل الاحتياطي العام إلى رأس مال الشركاء القدامى		
	من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى ح/ رأس مال ج	٢٥٠٠٠٠	١٣٧٥٠٠ ١١٢٥٠٠
	تنازل أ، ب عن ربع حصتيهما في رأس مال إلى الشريك ج		
٢٠٢١/١/١	مذكرة قام الشريك ج بدفع مبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنيه للشريكين أ، ب مقابل حصته في رأس المال.		

خصوم

قائمة المركز المالي بعد الانضمام مباشرة

أصول

في ٢٠٢١/١/١

<u>رأس المال</u>		<u>أصول ثابتة</u>	
أ	٤١٢٥٠٠	عقار	٤٠٠٠٠٠
ب	٣٣٧٥٠٠	أثاث	١٢٥٠٠٠
ج	٢٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	<u>أصول متداولة</u>
		بضاعة	٣٥٠٠٠٠
دائنون		مدينون	١٠٠٠٠٠
		بنك	٢٢٥٠٠٠
			١٢٠٠٠٠٠
			١٢٠٠٠٠٠

**ثانياً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته فى رأس مال**

**الشركة:**

فى هذه الحالة يعتبر الفرق (بالنقص) بين ما دفعه الشريك الجديد وحصته فى رأس المال دليلاً على وجود تضخم فى قيم الأصول وأن هذا النقص يعادل ما يتحملة الشريك الجديد من الخسائر الرأسمالية الناتجة عن هذا التضخم، أما المعالجة المحاسبية المتعلقة بهذه الحالة تتمثل فيما يلى:

أ - تحديد قيمة التضخم فى الأصول باستخراج الفرق (النقص) بين ما دفعه الشريك الجديد وحصته فى رأس المال ثم نضرب هذا الفرق فى مقلوب نسبة الشريك الجديد فى رأس مال الشركة، ويلاحظ أن قيمة التضخم فى تاريخ الانضمام يتحملة الشركاء القدامى فقط دون الشريك الجديد.

ب- المعالجة المحاسبية للتضخم تتوقف على رغبة الشركاء فى تكوين احتياطي تضخم أصول من عدمه وذلك كالتالى:

- قد يتفق الشركاء على تكوين احتياطي تضخم الأصول وإظهاره بالدفاتر، ويتم ذلك بالقيود التالى:

×× من ح/ رأس مال الشركاء القدامى

×× إلى ح/ احتياطي تضخم أصول

- قد يتفق الشركاء على عدم تكوين احتياطي تضخم أصول وبالتالي عدم إظهاره بالدفاتر وفى هذه الحالة يعتبر الفرق (بالنقص) بين ما دفعه الشريك الجديد وحصته فى رأس المال بمثابة تعويض من الشركاء القدامى للشريك الجديد مقابل ما سيتحملة مستقبلاً من خسائر رأسمالية ناتجة عن هذا التضخم، ومن ثم فإنه لا يثبت شئ فى الدفاتر بخصوص التضخم أما قيد التعويض من القدامى للجديد فيثبت كالتالى:

×× من ح/ رأس مال (الشركاء القدامى)

×× إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد)

ج- تحديد وإثبات حصة الشريك الجديد فى رأس مال الشركة:

تحدد حصة الشريك الجديد على قيمة حصص الشركاء القدامى بعد تخفيضها بقيمة الاحتياطي وذلك فى حالة الاتفاق على تكوين احتياطي تضخم أصول، أما إذا اتفق على عدم تكوين احتياطي تضخم أصول فإن حصة الشريك الجديد تحدد على أساس القيمة الدفترية لحصص الشركاء القدامى.

أما إثبات حصة الشريك الجديد فى الدفاتر فإنها تتوقف على طريقة انضمامه للشركة وذلك بشرائه حصة من رأسمال الشركة أو باستثماره أموال جديدة بالشركة وهذا ما سبق تناوله بالدراسة.

### مثال:

بنفس بيانات المثال السابق وبفرض مايلي:

الفرض الأول: اتفاق الشركاء على تكوين احتياطي تضخم أصول علي ان يشتري جـ ربع حصة أ، ب فى صافى أصول الشركة مقابل مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه يدفع اليهما مباشرة خارج الدفاتر.

الفرض الثانى: اتفاق الشركاء على تعويض الشريك الجديد مقابل عدم تكوين احتياطي تضخم أصول علي ان يسدد ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه بشيك علي بنك الشركة مقابل حصة تعادل ربع صافى اصول الشركة

والمطلوب: قيود اليومية اللازمة لإثبات انضمام الشريك جـ .

الحل: تمهيد حسابي:

تحديد قيمة احتياطي تضخم الأصول:

- صافى أصول الشركة = ٩٠٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠٠٠٠ ج

- حصة الشريك جـ =  $\frac{1}{4} \times ١٠٠٠٠٠٠٠ = ٢٥٠٠٠٠٠$  جنيه

- الفرق بين ما دفعه ج وحصته = ٢٥٠٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه

- قيمة احتياطي تضخم الأصول =  $\frac{٤}{١} \times ٥٠٠٠٠٠٠ = ٢٠٠٠٠٠٠٠$  جنيه

الفرض الأول: تكوين احتياطي تضخم أصول:

قيود اليومية:

٢٠٢١/١/١	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	١٠٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	ترحيل الاحتياطي العام إلى رأس مال الشركاء القدامى.	
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب الحـ/ احتياطي تضخم أصول	١٠٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	تخفيض رأس مال الشركاء القدامى بقيمة التضخم في الأصول.	
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى ح/ رأس مال جـ. قيمة ما تنازل عنه أ ، ب للشريك جـ	١١٢٥٠٠ ٨٧٥٠٠ ٢٠٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	مذكرة قام الشريك ج بدفع مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه للشريكين أ، ب مقابل حصته في رأس المال.	

ملحوظة:

تم تحديد حصة ج كالتالي:

بيان	أ	ب	ج
رصيد رأس المال في ١/١	٥٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	-
+ احتياطي عام	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	-
	٥٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	-

-	١٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	احتياطي تضخم أصول
	٣٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠٠	رصيد رأس المال بعد التعديلات
٢٠٠٠٠٠	(٨٧٥٠٠)	(١١٢٥٠٠)	حصة ج (٢٥%)
٢٠٠٠٠٠	٢٦٢٥٠٠	٣٣٧٥٠٠	رصيد رأس المال بعد الانضمام

**الفرض الثاني: عدم تكوين احتياطي تضخم أصول**

- نصيب الشريك ج من احتياطي تضخم الأصول (وهو يعادل الفرق بين ما دفعه وحصته في رأس المال) =  
 ٢٥٠٠٠٠ - ٢٠٠٠٠٠ = ٥٠٠٠٠٠ جنيه.

قيود اليومية

٢٠٢١/١/١	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
	ترحيل الاحتياطي العام إلى رأس مال الشركاء القدامى		
٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ جاري أ ح/ جاري ب إلى ح/ جاري ج	٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠
	تعويض أ، ب للشريك ج مقابل تحمله بنصيب من احتياطي تضخم الأصول		
٢٠٢١/١/١	من ح/ البنك إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
	سداد ج لحصته في رأس المال		

### ثالثاً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أكبر من حصته فى رأس مال

#### الشركة:

فى هذه الحالة يعتبر الفرق (بالزيادة) بين ما دفعه الشريك الجديد وحصته فى رأس المال دليلاً على وجود شهرة محل غير ظاهرة بالدفاتر، وأن هذا الفرق يعادل ما يحصل عليه الشريك الجديد من الشهرة، أما المعالجة المحاسبية المتعلقة بهذه الحالة تتمثل فيما يلى:

أ - تحديد قيمة شهرة المحل باستخراج الفرق (بالزيادة) بين ما دفعه الشريك الجديد وحصته فى رأس المال ثم نضرب هذا الفرق فى مقلوب نسبة الشريك الجديد فى رأس مال الشركة، ويلاحظ أن قيمة شهرة المحل فى تاريخ الانضمام تعتبر من حق الشركاء القدامى فقط دون الشريك الجديد.

ب- المعالجة المحاسبية لشهرة المحل وهى تتوقف على رغبة الشركاء فى تكوين شهرة المحل وإثباتها بالدفاتر أو عدم تكوين شهرة محل وإبقاءها مستترة وهذا ما سيتم دراسته بالتفصيل فى الجزء التالى الخاص بمعالجة شهرة المحل عند انضمام الشريك.

ج- تحديد وإثبات حصة الشريك الجديد فى رأس مال الشركة وهو لا يخرج عما سبق دراسته فى هذا الشأن.

#### تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

قد يتفق الشركاء مع الشريك الجديد على قبول انضمامه إلى الشركة على أساس القيمة الدفترية للأصول والخصوم مع تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، ولاشك أن هذا التغيير يتطلب تسوية حقوق الشركاء تسوية عادلة، وهنا تختلف المعالجة المحاسبية فى كل من الحالات التالية:

#### أولاً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ مساوى لحصته فى رأس مال

#### الشركة:

لا تحتاج هذه الحالة إلى تسوية حقوق الشركاء، حيث أن حقوقهم مكفولة

نظراً لأن الأصول والخصوم مثبتة فى الدفاتر بقيمتها الحقيقية، وكذلك لقيام الشريك الجديد بدفع مبلغ مساوى لحصته فى صافى هذه الأصول.

**ثانياً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصته فى رأس مال**

### الشركة:

إذا دفع الشريك الجديد مبلغاً أقل من حصته فى صافى أصول الشركة ورأى الشركاء تكوين احتياطي تضخم أصول فإن تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لا يؤثر إطلاقاً على حقوق الشركاء، وذلك نظراً لإثبات احتياطي تضخم الأصول فى الدفاتر وتوزيعه على الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة.

أما إذا رأى الشركاء عدم تكوين أو اظهار احتياطي تضخم الأصول (أى يظل مستتراً)، هنا يلزم التسوية بين حقوق الشركاء وهذا ما يظهره المثال التالى:

### مثال:

أ، ب شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان أ/ خ بنسبة ٣: ٢ على التوالى، قررا ضم الشريك جـ إلى الشركة على أن يحصل على ثلث رأس المال الكلى للشركة وقدره ٦٠٠٠٠٠٠ جنيه، على أن يدفع مبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنيه نقداً، كما اتفق الشركاء على تغيير نسبة توزيع أ/ خ بينهم لتصبح بالتساوى.

### المطلوب:

إجراء قيود اليومية مع عدم إثبات احتياطي تضخم الأصول.

### الحل:

$$\text{حصة ج} = 600000 \times \frac{1}{3} = 200000 \text{ جنيه}$$

الفرق بين حصة ج وما دفعه = 200000 - 180000 = 20000 ج

$$\text{احتياطي تضخم الأصول} = 20000 \times \frac{3}{1} = 60000 \text{ ج}$$

التسوية بين حقوق الشركاء نظراً لتغيير نسبة توزيع أ/ خ وتتم كالتالى:



بيان أ ب ج

- توزيع احتياطي تضخم الأصول

بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع

أ/خ القديمة (٣:٢) ٣٦٠٠٠ ٢٤٠٠٠ --

- توزيع احتياطي تضخم الأصول

بين جميع الشركاء بنسبة توزيع

أ/خ الجديدة (بالتساوي) ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠

- الفرق ويمثل ما كسبه أ، ب وهو ١٦٠٠٠+ ٤٠٠٠+ ٢٠٠٠٠-

يعادل ما خسره ج

قيود التسوية بين حقوق الشركاء:

من مذكورين		
ح/أ رأس مال أ		١٦٠٠٠
ح/أ رأس مال ب		٤٠٠٠
إلى ح/أ رأس مال ج	٢٠٠٠٠	
تعويض أ، ب للشريك ج نظير تحمله بنصيب في احتياطي تضخم الأصول		

قيد سداد ج لحصته في رأس المال

من ح/أ خزينة		١٨٠٠٠٠
إلى ح/أ رأس مال ج	١٨٠٠٠٠	
سداد ج لحصته في رأس المال.		

ويمكن إثبات القيد السابقين في قيد واحد كالتالي:

من مذكورين		
ح/أ رأس مال أ		١٦٠٠٠
ح/أ رأس مال ب		٤٠٠
ح/أ خزينة		١٨٠٠٠
إلى ح/أ رأس مال ج	٢٠٠٠٠	
سداد ج لحصته في رأس المال نقداً مضافاً إليها التعويض الذي حصل عليه من أ، ب		

## ثالثاً: حالة قيام الشريك الجديد بدفع مبلغ أكبر من حصته فى رأس مال

### الشركة:

إذا دفع الشريك الجديد مبلغاً أكبر من حصته فى صافى أصول الشركة ورأى الشركاء تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، فإن هذا التغيير لا يثير مشكلة إلا فى حالة رغبة الشركاء على عدم تكوين شهرة محل (أى تظل مستترة).

أما إذا رأى الشركاء تكوين شهرة محل وإثباتها بالدفاتر فإن تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لا يؤثر إطلاقاً على حقوق الشركاء وذلك نظراً لإثبات شهرة المحل فى الدفاتر وتوزيعها على الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة، وهذا ما سيتم تناوله بالتفصيل فى الجزء التالى الخاص بدراسة شهرة المحل عند انضمام شريك.

### ٣/٣/٤ معالجة شهرة المحل عند انضمام شريك:

يثار عند انضمام شريك جديد مشكلة شهرة المحل، والأصل أن تظهر شهرة المحل بالدفاتر بنفس القيمة التى دفعت لشراء هذه الشهرة، ولكن أخذاً بمفهوم الحيطة والحذر فإن الشركات تفضل دائماً عدم إظهار شهرة المحل بالدفاتر رغم وجودها الفعلى، وهنا تثار مشكلة تقويم شهرة المحل وتسوية حقوق الشركاء فيها وخصوصاً عند انضمام شريك إلى الشركة.

إن معالجة الشهرة عند انضمام شريك إلى الشركة واتفق الشركاء على عدم تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر تتطلب التفرقة بين حالتين هما:

- إذا كانت شهرة المحل غير مثبتة بالدفاتر عند الانضمام.
- إذا كانت شهرة المحل مثبتة بالدفاتر عند الانضمام.

**أولاً: إذا كانت شهرة المحل غير مثبتة بالدفاتر عند الانضمام:**

عند انضمام شريك إلى الشركة واتفق الشركاء على تكوين شهرة محل وكانت هذه الشهرة غير ظاهرة بالدفاتر وقت الانضمام، فإنه يتم معالجة الشهرة بإحدى الطرق التالية:

- إثبات الشهرة بالكامل في الدفاتر.
- عدم إثبات الشهرة في الدفاتر.

**مثال:**

أ ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفى ٢٠٢١/٦/٣٠ قرر الشريكان ضم الشريك ج على أن يحصل على حصة فى رأس المال قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه يدفعها نقداً مقابل أن يحصل على ربع الأرباح.

فإذا علمت أن الشهرة غير مثبتة بالدفاتر وأنه تم تقديرها عند الانضمام بمبلغ ١٦٠٠٠٠ جنيه.

**المطلوب:**

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات انضمام الشريك ج فى كل حالة من الحالات التالية:

- أ - اتفاق الشركاء على إثبات شهرة المحل بالكامل فى الدفاتر.
- ب- اتفاق الشركاء على عدم إثبات شهرة المحل فى الدفاتر.

**الحل:**

**أ - إثبات الشهرة بالكامل فى الدفاتر:**

فى حالة إثبات شهرة المحل بالكامل فى الدفاتر فإنه يتم تلقائياً تسوية حقوق الشركاء فى الشهرة ويتم الإثبات بالقيود التالى:

١٦٠٠٠٠	من ح/ شهرة محل إلى مذكورين	
٨٠٠٠٠	ح/ رأس مال أ	
٨٠٠٠٠	ح/ رأس مال ب	
	إثبات الشهرة فى الدفاتر وتعلية قيمتها إلى رأس مال الشركاء القدامى.	

أما سداد ج لحصته فى رأس المال فإنه يثبت بالقييد التالى:

٢٠٠٠٠٠	من ح/ خزينة	
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال ج	
	سداد ج لحصته فى رأس المال.	

**ب- عدم إثبات الشهرة فى الدفاتر:**

إذا رغب الشركاء فى عدم إظهار الشهرة بالدفاتر، فإنه يلزم فى هذه الحالة تحديد حصة الشريك المنضم فى قيمة هذه الشهرة وذلك كالتالى:

$$\text{نصيب ج من الشهرة} = \frac{1}{4} \times 160000 = 40000 \text{ جنيه}$$

ونظراً لعدم إثبات الشهرة بالدفاتر فإنه يلزم لتسوية الحقوق بين الشركاء أن يقوم الشريك ج بدفع مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه للشركاء أ، ب (بالتساوى) مقابل مشاركته لهم فى هذه الشهرة، وعند دفع التعويض نقداً فى خزينة الشركة فإنه يجرى القيد التالى:

٤٠٠٠٠	من ح/ خزينة	
	إلى مذكورين	
٢٠٠٠٠	ح/ جارى أ	
٢٠٠٠٠	ح/ جارى ب	
	سداد ج لنصيبه فى الشهرة وتوزيعه بين أ، ب بالتساوى.	

أو قد يرى الشركاء تعلية رأس مالهم بقيمة التعويض ويكون القيد فى هذه الحالة كالتالى:

٤٠٠٠٠	من ح/ خزينة	
	إلى مذكورين	
٢٠٠٠٠	ح/ رأس مال أ	

ح/ رأس مال ب سداد ج لنصيبه فى الشهره	٢٠٠٠٠	
---	-------	--

أما سداد ج لحصته فى رأس المال فإنه يثبت بالقيود التالى:

من ح/ خزينة إلى ح/ رأس مال ج سداد ج لحصته فى رأس المال.	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠٠
---	--------	---------

### ثانياً: إذا كانت شهرة المحل مثبتة بالدفاتر عند الانضمام:

عند انضمام أحد الشركاء إلى الشركة وكانت شهرة المحل مثبتة بالدفاتر، فإنه يتم إعادة تقدير هذه الشهرة، وفى هذه الحالة يقابلنا ثلاث احتمالات هى:

- تساوى القيمة الحقيقية للشهرة مع قيمتها الدفترية.
- زيادة القيمة الحقيقية للشهرة على القيمة الدفترية.
- نقص القيمة الحقيقية للشهرة عن القيمة الدفترية.

وفيما يلى مثال يوضح كيفية معالجة كل حالة من الحالات السابقة.

### مثال:

أ، ب شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان أ/خ بالتساوى، وفى ٢٠٢١/٦/٣٠ اتفق الشركاء على ضم الشريك ج على أن يحصل على حصة فى رأس المال قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه يدفعها نقداً، مقابل أن يحصل على  $\frac{1}{4}$  الأرباح، فإذا علمت أن القيمة الدفترية للشهرة ١٦٠٠٠٠٠ جنيه.

### المطلوب

إجراء قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك ج فى كل حالة من الحالات التالية:

أ - تساوى القيمة الحقيقية للشهرة مع قيمتها الدفترية.

ب- زيادة القيمة الحقيقية للشهرة على القيمة الدفترية بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج

ج- نقص القيمة الحقيقية للشهرة عن القيمة الدفترية بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج

**الحل:**

**أ - تساوى القيمة الحقيقية للشهرة مع قيمتها الدفترية:**

وفى هذه الحالة لا تجرى أى تسوية خاصة بالشهرة، أما ما يتم إثباته فقط هو سداد ج لحصته فى رأس المال بالقيود التالى:

٢٠٠٠٠	من ح/ الخزينة
٢٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال ج
	سداد ج لحصته فى رأس المال

**ب- زيادة القيمة الحقيقية للشهرة على القيمة الدفترية بمبلغ ٤٠٠٠٠ ج**

فى حالة تقدير شهرة المحل بالزيادة، فإن الشركاء يتفقون على إحدى المعالجات المحاسبية التالية:

ب/١ إثبات الشهرة بالقيمة الحقيقية لها:

طبقاً لهذه المعالجة يتم إثبات قيمة الزيادة فى الشهرة بالقيود التالى:

٤٠٠٠٠	من ح/ شهرة المحل
	إلى مذكورين
٢٠٠٠٠	ح/ رأس مال أ
٢٠٠٠٠	ح/ رأس مال ب
	إثبات قيمة الزيادة فى الشهرة.

ثم يتم إثبات سداد ج لحصته فى رأس المال بالقيود التالى:

٢٠٠٠٠٠	من ح/ خزينة
٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال ج
	سداد ج لحصته فى رأس المال.

ب/٢ إلغاء الشهرة من الدفاتر:

طبقاً لهذه المعالجة يتم إثبات إلغاء الشهرة الظاهرة بالدفاتر بالقيود التالى:

	من مذكورين
٨٠٠٠٠٠	ح/ رأس مال أ
٨٠٠٠٠٠	ح/ رأس مال ب

إلى ح/ شهرة المحل إلغاء الشهرة من الدفاتر	١٦٠٠٠٠
--	--------

ونتيجة لإلغاء الشهرة فإنها أصبحت غير ظاهرة بالدفاتر وقدرها ٢٠٠٠٠٠ جنيه (١٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠)، وحيث أنها من حق الشركاء القدامى فقط (أ، ب) فإنه يتحتم على الشريك المنضم ج أن يدفع تعويض للشركاء القدامى مقابل مشاركته إياهم في هذه الشهرة المستترة وذلك بما يعادل نصيبه في الأرباح وهو الربيع و يتم توزيع هذا التعويض بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع أ / خ (أى بالتساوى) وتكون المعالجة في هذه الحالة كالتالى:

$$- \text{تحديد قيمة التعويض الذى يدفعه ج إلى أ، ب} = \frac{1}{4} \times 200000 = 50000 \text{ جنيه}$$

- عند قيام ج بدفع التعويض نقداً فى خزينة الشركة فإنه يجرى القيد التالى:

من ح/ خزينة		٥٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ جارى أ	٢٥٠٠٠	
ح/ جارى ب	٢٥٠٠٠	
سداد ج لنصيبه فى الشهرة.		

وقد يرى الشركاء تعليية حصصهم فى رأس المال بقيمة هذا التعويض ويكون القيد فى هذه الحالة كالتالى:

من ح/ خزينة		٥٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس مال أ	٢٥٠٠٠	
ح/ رأس مال ب	٢٥٠٠٠	
سداد ج لنصيبه فى الشهرة.		

عند سداد ج لحصته فى رأس المال يكون القيد

من ح/ خزينة		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠	
سداد ج لحصته فى رأس المال		

هذا ويمكن إدماج القيدتين السابقتين فى قيد واحد.

**ج- نقص القيمة الحقيقية للشهرة عن القيمة الدفترية بمبلغ ٦٠٠٠٠ ج**

فى حالة تقدير شهرة المحل بالنقص، فإن الشركاء يتفقون على إحدى المعالجات المحاسبية التالية:

ج/١ إثبات الشهرة بالقيمة الحقيقية لها:

لإثبات الشهرة بالقيمة الحقيقية لها يستلزم تخفيض هذه الشهرة بقيمة النقص فيها وذلك بالقيد التالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٣٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٣٠٠٠٠
إلى ح/ شهرة المحل	٦٠٠٠٠	
تخفيض شهرة المحل لتتفق مع قيمتها الدفترية		

وعند سداد ج لحصته فى رأس المال يجرى القيد التالى:

من ح/ خزينة		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠	
سداد ج لحصته فى رأس المال.		

ج/٢ إلغاء الشهرة من الدفاتر:

عند اتفاق الشركاء على إلغاء الشهرة فإنه يجرى القيد التالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٨٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٨٠٠٠٠
إلى ح/ شهرة المحل	١٦٠٠٠٠	
إلغاء الشهرة من الدفاتر.		

بعد إلغاء الشهرة بالكامل من الدفاتر تصبح قيمة الشهرة الحقيقية وقدرها ١٠٠٠٠٠ جنيه (١٦٠٠٠٠-٦٠٠٠٠) غير ظاهرة بالدفاتر، وهذه الشهرة المستترة من حق الشركاء القدامى وحدهم ولا يجوز للشريك المنضم ج مشاركتهم فى هذه الشهرة المستترة إلا بعد دفع نصيبه فيها، وفى هذه الحالة تكون المعالجة كالتالى:



- تحديد قيمة التعويض الذى يدفعه ج إلى أ، ب =

$$= 10000 \times \frac{1}{4} = 2500 \text{ جنيه}$$

- وعند قيام ج بدفع التعويض نقداً فى خزينة الشركة فإنه يجرى القيد التالى:

من ح/ خزينة		٢٥٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ جارى أ	١٢٥٠٠	
ح/ جارى ب	١٢٥٠٠	
سداد ج لنصيبه من الشهرة الحقيقية؟		

وعند سداد ج لحصته فى رأس المال يجرى القيد التالى:

ح/ خزينة		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠	
سداد ج لحصته فى أس المال		

هذا ويمكن إدماج القيدتين السابقين فى قيد واحد.

### معالجة الشهرة عند الانضمام فى حالة تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر:

إن معالجة الشهرة عند انضمام الشريك الجديد إلى الشركة والإتفاق على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لا يثير مشكلة إلا فى حالة وجود شهرة غير ظاهرة بالدفاتر ويراد أن تظل مستترة.

أما فى حالة اتفاق الشركاء على إثبات الشهرة بالدفاتر (إذا كانت غير مثبتة بالدفاتر)، أو إثبات الزيادة أو النقص فى الشهرة (إذا كانت مثبتة بالدفاتر) وتم إعادة تقويمها بالزيادة أو النقص) فإن تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لا يؤثر على حقوق الشركاء حيث يتم إثبات الشهرة أو الزيادة (أو النقص) فى الشهرة وتوزيعها بين الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة.

وعلى ذلك سنقتصر فقط على معالجة الحالات التي تتأثر بتغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر من خلال الأمثلة التالية:

**مثال:**

أ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي ٢٠٢١/٦/٣٠ انضم إليهما الشريك ج مقابل أن يدفع نقداً مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه كحصة في رأس المال، فإذا علمت أن:

- تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين أ، ب، ج ٣:٢:٢ على التوالي.
- الشهرة غير مثبتة بالدفاتر وقدرت عند الانضمام بمبلغ ٢١٠٠٠٠٠ جنيه

**المطلوب:**

إجراء قيود اليومية المتعلقة بانضمام الشريك ج بفرض أن الشركاء اتفقوا على عدم إثبات الشهرة بالدفاتر على أن يقوم ج بالتعويض عن ذلك نقداً في خزينة الشركة.

**الحل:**

نظراً لأن شهرة المحل غير ظاهرة بالدفاتر عند الانضمام ويراد بقاؤها مستترة فإنه يلزم تسوية حقوق الشركاء كالتالي:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الشهرة بين أ، ب بنسبة توزيع أ / خ القديمة (بالتساوي)	١٠٥٠٠٠	١٠٥٠٠٠	--
- توزيع الشهرة بين أ، ب، ج بنسبة توزيع أ / خ الجديدة (٣:٢:٢)	٩٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
- الفرق ويمثل ما خسره أ، ب وهو ما يعادل ما كسبه ج	١٥٠٠٠٠-	٤٥٠٠٠٠-	٦٠٠٠٠٠+

ويتضح أنه نتيجة تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر أنه خسر أ ١٥٠٠٠ جنيه، ب ٤٥٠٠٠ جنيه، ويكسب ج ٦٠٠٠٠ جنيه، ولذا فإنه يجب على ج تعويض أ، ب بمقدار هذا المبلغ.

قيود اليومية:

من ح/ خزينة إلى مذكورين ح/ جارى أ ح/ جارى ب سداد ج لنصيبه فى الشهرة	٦٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٤٥٠٠٠	
من ح/ خزينة إلى ح/ رأس مال ج سداد ج لحصته فى رأس المال	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠

مثال:

أ، ب شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى، وقد انضم إليهما الشريك ج مقابل أن يدفع نقداً مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه كحصة فى رأس المال، فإذا علمت أن:

- تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين أ، ب، ج ٤ : ٣ : ٣ على التوالى.
- الشهرة المثبتة بالدفاتر وقت الانضمام قدرها ١٤٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية المتعلقة بانضمام الشريك ج علماً بأن الشركاء اتفقوا على إلغاء الشهرة من الدفاتر (على أن يقوم ج بدفع قيمة التعويض نقداً) وذلك بفرض أن:

- قدرت الشهرة عند الانضمام بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنيه.
- قدرت الشهرة عند الانضمام بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ جنيه.

الحل:

الفرض الأول: زيادة القيمة الحقيقية للشهرة عن القيمة الدفترية

فى ظل الفرض الأول تم إعادة تقدير الشهرة بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنيه وهذا يعنى وجود زيادة فى القيمة الحقيقية لها عن القيمة الدفترية بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ جنيه: ونتيجة لإلغاء الشهرة، فإن الشهرة المستترة (غير الظاهرة تصبح ١٨٠٠٠٠٠ جنيه (١٤٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠)، وهذه الشهرة من حق الشركاء القدامى فقط وهذا يحتم على الشريك الجديد المنضم أن يدفع تعويض للشركاء القدامى مقابل مشاركتهم فى الشهرة المستترة ويتم تسوية حقوق الشركاء كالتالى:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الشهرة بين أ، ب بنسبة توزيع أ/ خ القديمة (بالتساوى)	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	--
- توزيع الشهرة بين أ، ب، ج بنسبة توزيع أ/ خ الجديدة (٤:٣:٣)	٧٢٠٠٠	٥٤٠٠٠	٥٤٠٠٠
- الفرق يمثل ما خسره أ، ب وهو	١٨٠٠٠٠ -	٣٦٠٠٠٠ -	٥٤٠٠٠٠ +
يتعادل مع ما كسبه ج			

قيود اليومية:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٧٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٧٠٠٠٠
الى ح/ شهرة المحل	١٤٠٠٠٠	
الغاء الشهرة المثبتة		
من ح/ خزينة		٥٤٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ جارى أ	١٨٠٠٠	
ح/ جارى ب	٣٦٠٠٠	
سداد ج لنصيبه فى الشهرة المستترة		

من ح/ خزينة	٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠
سداد ج لحصته في رأس المال	

**الفرض الثاني: نقص القيمة الحقيقية للشهرة عن القيمة الدفترية:**

في ظل هذا الفرض تم إعادة تقدير الشهرة بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ جنيه، وهذا يعنى وجود نقص في القيمة الحقيقية عن القيمة الدفترية بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه ونتيجة لإلغاء الشهرة، فإن الشهرة المستترة (غير الظاهرة بالدفاتر) تصبح ٩٠٠٠٠٠ جنيه (١٤٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠) وهذه الشهرة من حق الشراء القدامى فقط، وهذا يحتم على الشريك الجديد المنضم أن يدفع تعويض للشركاء القدامى مقابل مشاركتهم في هذه الشهرة المستترة، ويتم التسوية بين حقوق الشركاء كالتالى:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الشهرة بين أ، ب بنسبة			
توزيع أ/ خ القديمة (بالتساوى)	٤٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	--
- توزيع الشهرة بين أ، ب، ج بنسبة			
توزيع أ/ خ الجديدة (٤ : ٣ : ٣)	٣٦٠٠٠	٢٧٠٠٠	٢٧٠٠٠
- الفرق ويمثل ما خسره أ، ب وهو	٩٠٠٠٠ -	١٨٠٠٠٠ -	٢٧٠٠٠٠ +
يعادل ما كسبه ج			

**قيود اليومية:**

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٧٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٧٠٠٠٠
الى ح/ شهرة المحل	١٤٠٠٠٠	
الغاء الشهرة المثبتة		

من ح/ خزينة إلى مذكورين		٢٧٠٠٠
ح/ جارى أ	٩٠٠٠٠	
ح/ جارى ب	١٨٠٠٠	
سداد ج لنصيبه فى الشهرة المستترة		
من ح/ خزينة		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠	



## ٤/٤ انفصال (او وفاة) شريك قديم

قد يحدث أن ينفصل شريك من الشركة لأسباب عديدة منها انعدام الثقة بين الشريك وباقي الشركاء وكثرة الخلافات بينه وبينهم، او إذا أصابه جنوناً أو غفلة أو إفلاس أو تم الحجر عليه، وأخيراً قد يحدث الانفصال بسبب وفاة الشريك.

وفي حالة انسحاب أحد الشركاء تنحل الشركة طبقاً لنص القانون ولكن تلافياً لما يلحق بالشركة من أضرار نتيجة حل الشركة فإنه قد ينص في عقد الشركة على استمرار الشركة بباقي الشركاء رغماً من انفصال أحد الشركاء، وعموماً فإنه عند انفصال أحد الشركاء فإننا نواجه المشاكل التالية:

- تحديد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).

- سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).

ويتم معالجة كل مشكلة من هذه المشاكل على حدة وذلك كالتالي:

### **٤/٤/١ تحديد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى):**

عند انفصال أو وفاة أحد الشركاء فإنه يتم فتح حساب يسمى حساب حقوق الشريك المنفصل (أو حساب ورثة المتوفى) يجعل دائماً بحقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) ويجعل مديناً بالتزاماته قبل الشركة ويمثل رصيد الحساب صافي الحقوق التي يجب سدادها إلى الشريك المنفصل أو لورثة المتوفى. هذا وتتمثل عناصر حقوق الشريك فيما يلي:

### **أولاً: نصيبه في صافي أصول الشركة في تاريخ الانفصال:**

عند انفصال (أو وفاة) أحد الشركاء فإن الأمر قد يستدعي إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة وذلك من أجل تحديد نصيب الشريك المنفصل في زيادة أو نقص صافي الأصول عن القيمة الدفترية، وقد يتفق الشركاء على تقدير حقوق الشريك المنفصل في صافي أصول الشركة، إما على أساس فعلي أو على أساس جزافي وذلك كالتالي:

شكل رقم (٣)

انفصال (او وفاة) شريك من شركة التضامن او التوصية البسيطة





**أ - طريقة التقدير الفعلي:**

ويتبع في هذه الحالة ما سبق شرحه عند انضمام شريك، أى يفتح حساب إعادة التقدير ويوزع رصيده (من ربح أو خسارة) على جميع الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، وإذا اتفق الشركاء على عدم إثبات التعديلات الناتجة من إعادة تقدير الأصول والخصوم فى الدفاتر فإنه يلزم إجراء تسوية بين حقوق الشركاء بنفس الأسلوب المتبع فى حالة انضمام شريك.

**مثال:**

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى، وفى ٢٠٢١/٦/٣٠ انفصل الشريك ج، وبمناسبة انفصاله تم إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة فى ذلك التاريخ وكانت نتيجة إعادة التقدير هى زيادة صافى الأصول عن القيمة الدفترية بمقدار ٦٠٠٠٠ جنيه.

**المطلوب:**

تحديد حقوق الشريك المنفصل ج فى صافى أصول الشركة فى تاريخ الانفصال بفرض أن:

- اتفاق الشركاء على إثبات التعديلات فى الدفاتر.
- اتفاق الشركاء على عدم إثبات التعديلات فى الدفاتر.

**الحل:**

**الفرض الأول:** إثبات تعديلات إعادة التقدير فى الدفاتر:

قيد اليومية:

من ح/ إعادة التقدير		٦٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس مال أ	٢٠٠٠	
ح/ رأس مال ب	٢٠٠٠	
ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي)	٢٠٠٠	
توزيع ربح إعادة التقدير على الشركاء.		

الفرض الثاني: عدم إثبات تعديلات إعادة التقدير فى الدفاتر:

نظراً لعدم إثبات التعديلات فى الدفاتر فإنه يلزم إجراء تسوية بين حقوق الشركاء وذلك كالتالى:

- بيان أ ب ج
- توزيع الزيادة فى صافى الأصول بين جميع الشركاء ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٢٠٠٠٠  
بنسبة توزيع أ/خ
- توزيع الزيادة فى صافى الأصول بين أ، ب بنسبة ٣٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ --  
توزيع أ/خ
- الفرق ويمثل ما كسبه أ، ب ١٠٠٠٠+ ١٠٠٠٠+ ٢٠٠٠٠-  
وهو يعادل ما خسره ج

ويكون قيد التعويض كالتالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		١٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		١٠٠٠٠
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي )	٢٠٠٠٠	
تعويض أ، ب للشريك المنفصل ج مقابل نصيبه فى ربح إعادة التقدير.		

ملحوظة:

- فى حالة نقص القيمة الحقيقية للأصول والخصوم عن القيمة الدفترية فإن قيود اليومية تكون بعكس ما سبق.
- إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما بمناسبة الانفصال، فإنه عند إجراء التسوية يتم توزيع الزيادة (أو النقص) فى صافى الأصول بالنسبة القديمة ثم مرة أخرى بالنسبة الجديدة.

**ب- طريقة التقدير الجزافى:**

فى ظل هذه الطريقة تقدر حقوق الشريك المنفصل فى صافى أصول الشركة طبقاً لآخر جرد فعلى قبل الانفصال أى طبقاً لآخر قائمة مركز مالى أو يقدر على الأساس السابق مضافاً إليه فائدة على رأس المال بنسبة معينة.

**ثانياً: نصيبه من الاحتياطيات:**

الاحتياطيات ما هى إلا أرباحاً غير موزعة تم احتجازها من أرباح السنوات السابقة بقصد تقوية المركز المالى للشركة، وعند انفصال أو (وفاة) شريك فإنه يلزم تحديد نصيبه من هذه الاحتياطيات، وهنا نفرق بين حالتين:

**أ - إذا اتفق الشركاء على توزيع الاحتياطيات على جميع الشركاء**

وطبقاً لهذه الحالة يتم إلغاء الاحتياطيات من الدفاتر، ويتم توزيعها بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، فإذا فرض أن الاحتياطيات الظاهرة بالميزانية قدرها ٦٠٠٠٠ جنيه وكانت الأرباح توزع بين الشركاء أن ب، ج بالتساوى، فإن تحديد نصيب حقوق الشريك المنفصل ج من هذه الاحتياطيات مع إلغائها من الدفاتر يكون بالقيود التالى:

من ح/ الاحتياطيات		٦٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس مال أ	٢٠٠٠٠	
ح/ رأس مال ب	٢٠٠٠٠	
ح/ حقوق الشريك المنفصل	٢٠٠٠٠	
( او ح/ورثة المتوفي)		

**ب- إذا اتفق الشركاء على إبقاء الاحتياطيات بما يعادل نصيب الشركاء**

**الباقيين**

وطبقاً لهذه الحالة يتم إلغاء جزء من الاحتياطيات يعادل نصيب الشريك

المنفصل فقط ويكون ذلك بالقيود التالى:

من ح/الاحتياطيات	٢٠٠٠٠	
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل	٢٠٠٠٠	
( او ح/ورثة المتوفي )		

وبذلك يتبقى من الاحتياطيات مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه تظهر بالدفاتر وهي تعادل نصيب أ، ب الباقيين في الشركة.

### ثالثاً: نصيبه من شهرة المحل:

عند تحديد نصيب الشريك المنفصل أو المتوفي من شهرة المحل فإنه يفرق بين حالتين هما:

- إذا كانت الشهرة غير مثبتة بالدفاتر.
- إذا كانت الشهرة مثبتة بالدفاتر.

### أ - الشهرة غير مثبتة بالدفاتر:

إذا كانت الشهرة غير مثبتة بالدفاتر عند انفصال أحد الشركاء، فإنه يمكن معالجة الشهرة في هذه الحالة وفقاً للاحتمالات التالية:

- إثبات الشهرة الدفاتر بقيمتها الحقيقية.
  - عدم إثبات الشهرة بالدفاتر.
- وفيما يلي مثال يوضح كيفية معالجة الاحتمالات السابقة.

### مثال :

أ، ب، ج شركاء متضامنون ويقتسمون الأرباح والخسائر، فإذا علمت أن الشريك ج انفصل عن الشركة وأن شهرة المحل لم تكن مثبتة بالدفاتر وأنه تم تقديرها بمناسبة الانفصال بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنيه.

### المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات نصيب الشريك المنفصل ج في الشهرة وفقاً للاحتمالات التالية:

- إثبات الشهرة بالدفاتر بقيمتها الحقيقية.
- عدم إثبات الشهرة فى الدفاتر.

**الحل:**

**أ/ ١ إثبات الشهرة فى الدفاتر بقيمتها الحقيقية:**

من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين:		٩٠٠٠٠
ح/ رأس مال أ	٣٠٠٠٠	
ح/ رأس مال ب	٣٠٠٠٠	
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي )	٣٠٠٠٠	
إثبات الشهرة وتوزيعها بين الشركاء بالتساوى.		

**ملحوظة:**

إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما بمناسبة الانفصال كأن تكون مثلاً ٣ : ٢ فإن هذا التغيير لا يترتب عليه أى تغيير بالنسبة للقيود السابق حيث تم إثبات الشهرة بالكامل فى الدفاتر وتم تسوية حقوق الشركاء فى الشهرة وفقاً لنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة.

**أ/ ٢ عدم إثبات الشهرة فى الدفاتر:**

فى حالة عدم إثبات الشهرة بالدفاتر فإن الشريكين أ، ب يقومان بتعويض الشريك ج المنفصل بمقدار نصيبه فى الشهرة وذلك بالقيود التالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		١٥٠٠٠
ح/ رأس مال ب		١٥٠٠٠
ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي )	٣٠٠٠٠	
تعويض ا، ب للشريك ج مقسماً بينهما بالتساوى.		

**ملحوظة (١):**

إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما بمناسبة الانفصال كأن تكون مثلاً ٣ : ٢ فإن هذا التغيير يستلزم التسوية بين حقوق الشركاء في الشهرة بسبب كونها مستترة وتكون التسوية كالتالي:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الشهرة بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة.	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
- توزيع الشهرة بين أ، ب بنسبة توزيع الأرباح والخسائر الجديدة.	٥٤٠٠٠	٣٦٠٠٠	--
- الفرق ويمثل ما كسبه أ، ب وهو	٢٤٠٠٠+	٦٠٠٠+	٣٠٠٠٠-
يتعادل مع ما خسره ج			

ويلاحظ من هذه التسوية أن الشريك ج المنفصل يستحق ٣٠٠٠٠ جنيه وهي تمثل نصيبه في الشهرة، وأن الشريك أ كسب ٢٤٠٠٠ جنيه، والشريك ب كسب ٦٠٠٠ جنيه نتيجة لتغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر، ويترتب على ذلك أن يقوم كل من أ، ب بتعويض ج بمقدار هذه المبالغ ويمكن إثبات هذا التعويض كالتالي:

- إذا قام أ، ب بدفع قيمة التعويض مباشرة إلى ج فإنه لا يثبت شئ بالدفاتر.
- إذا لم يتم دفع التعويض فإنه تتم التسوية عن طريق حصص رأس المال كالتالي:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٢٤٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٦٠٠٠
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي)	٣٠٠٠٠٠	
تعويض أ، ب للشريك ج مقسماً بينما بنسبة ٣ : ٢		

### **ب- الشهرة مثبتة بالدفاتر:**

إذا كانت الشهرة مثبتة بالدفاتر، فإنه عند انفصال أحد الشركاء يتم إعادة

تقدير الشهرة وهنا يقابلنا ثلاثة احتمالات هي:

- تساوى القيمة الحقيقية للشهرة مع قيمتها الدفترية.
  - زيادة القيمة الحقيقية للشهرة عن قيمتها الدفترية.
  - نقص القيمة الحقيقية للشهرة عن قيمتها الدفترية.
- أما المعالجة المحاسبية لكل حالة من هذه الحالات فإنها تتمثل فيما يلي:
- إما إثبات الشهرة فى الدفاتر بقيمتها الحقيقية وهذا ينطبق فقط على الاحتمال الثانى والثالث.
  - إما إلغاء الشهرة من الدفاتر وهذا ينطبق على الاحتمالات الثلاثة.
- وفيما يلى مثال يوضح المعالجة المحاسبية للشهرة عند انفصال أحد الشركاء.

### **مثال :**

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى، وعند انفصال الشريك ج كانت الشهرة المثبتة بالدفاتر قدرها ٦٠٠٠٠ جنيه وأنها قدرت بمناسبة الانفصال بمبلغ ٩٠٠٠٠ جنيه.

### **المطلوب:**

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات نصيب الشريك المنفصل ج فى

الشهرة وفقاً للحالات التالية:

- إثبات الشهرة فى الدفاتر بقيمتها الحقيقية.
- إلغاء الشهرة من الدفاتر.

### **الحل:**

**ب/ إثبات الشهرة فى الدفاتر بقيمتها الحقيقية:**

طبقاً لهذه الحالة فإنه يتم إثبات قيمة الزيادة فى الشهرة وذلك بالقيود:

من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين		٣٠٠٠٠
ح/ رأس مال أ	١٠٠٠٠	
ح/ رأس مال ب	١٠٠٠٠	
ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي )	١٠٠٠٠	
إثبات الزيادة فى الشهرة		

أما فى حالة تقدير الشهرة بالنقص (أى القيمة الحقيقية للشهرة اقل من القيمة الدفترية) فإن القيد يكون على عكس ما سبق.

**ملحوظة:**

إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما فإن هذا التغيير لا يتطلب أى تسوية بين حقوق الشركاء نظراً لإثبات الشهرة بقيمتها الحقيقية.

**ب/ ٢ إلغاء الشهرة من الدفاتر:**

طبقاً لهذه الحالة يتم إجراء قيدين: أحدهما لإلغاء الشهرة المثبتة بالدفاتر والثانى لتسوية حقوق الشريك المنفصل فى القيمة الحقيقية للشهرة وذلك كالتالى:

من مذكورين ح/ رأس مال أ		٢٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٢٠٠٠٠
ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي )		٢٠٠٠٠
إلى ح/ شهرة المحل	٦٠٠٠٠	
إلغاء الشهرة المثبتة		
من مذكورين ح/ رأس مال أ		١٥٠٠٠



ح/ رأس مال ب	١٥٠٠٠
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي ) تعويض أ، ب للشريك ج بقيمة نصيبه فى الشهرة الحقيقية ٩٠٠٠٠ ج	٣٠٠٠٠

وإذا تم تقدير الشهرة بنفس القيمة الدفترية أو تقديرها بالنقص فإنه يتبع نفس المعالجة السابقة.

### ملحوظة (١):

إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما إلى ٣: ٢ مثلاً فإن هذا التغيير يستلزم إجراء تسوية بين حقوق الشركاء فى الشهرة كلها نظراً لكونها مستترة وتتم التسوية كالتالى:

بيان	أ	ب	ج
- توزيع الشهرة بين الشركاء بالتساوى	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
- توزيع الشهرة بين أ، ب بنسبة ٢ : ٣	٥٤٠٠٠	٣٦٠٠٠	--
- الفرق ويمثل ما كسبه أ، ب وهو يعادل ما خسره ج	٢٤٠٠٠+	٦٠٠٠+	٣٠٠٠٠-

وعلى ذلك فإنه بالإضافة إلى قيد إلغاء الشهرة السابق فإنه يجرى قيد إجراء التسوية لحقوق الشريك المنفصل كالتالى :

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ	٣٠٠٠٠	٢٤٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٦٠٠٠
إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل ( او ح/ورثة المتوفي ) تعويض أ، ب للشريك ج بقيمة نصيبه فى الشهرة الحقيقية.		

### رابعاً: حصة الشريك المنفصل في رأس المال:

عند تحديد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى يتم إقفال حساب رأسماله

بالقيد:

xx من د/رأس مال الشريك المنفصل.  
xx إلى د/ حقوق الشريك المنفصل  
(أو د/ ورثة المتوفى)

### خامساً: نصيبه في الأرباح المرحلة (أو الخسائر المرحلة):

إن الأرباح المرحلة (أو الخسائر المرحلة) تتمثل في الأرباح أو الخسائر المحققة خلال السنوات السابقة والتي لم يتم توزيعها بعد على الشركاء، وعند انفصال أو وفاة أحد الشركاء فإنه يتم توزيعها على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر كالتالي:

- في حالة وجود أرباح مرحلة يكون القيد:

xx من د/ أرباح مرحلة  
إلى مذكورين  
xx د/ جارى أ  
xx د/ جارى ب  
xx د/ حقوق الشريك المنفصل ج  
(أو د/ ورثة المتوفى)  
إقفال رصيد الأرباح المرحلة بتوزيعه  
على الشركاء.

- أما في حالة وجود خسائر مرحلة يكون القيد:

من مذكورين  
xx د/ جارى أ  
xx د/ جارى ب  
xx د/ حقوق الشريك المنفصل ج  
(أو د/ ورثة المتوفى).  
xx إلى د/ خسائر مرحلة  
إقفال رصيد الخسائر المرحلة بتوزيعه  
على الشركاء.

## سادساً: نصيبه فى الأرباح (أو الخسائر) فى الفترة من تاريخ آخر ميزانية

### حتى تاريخ الانفصال:

قد يحدث أن ينفصل (أو يتوفى) أحد الشركاء خلال السنة المالية للشركة، ويترتب على ذلك ضرورة تحديد نصيبه فى الأرباح (أو الخسائر) المحققة خلال الفترة من تاريخ آخر ميزانية حتى تاريخ الانفصال، وقد يتفق الشركاء على تقدير حقوق الشريك المنفصل فى هذه الأرباح، إما على أساس فعلى أو أساس جزافى وذلك كالتالى:

### أ - طريقة التقدير الفعلى:

طبقاً لهذه الطريقة يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل من الأرباح المحققة حتى تاريخ الانفصال بعمل جرد فعلى ثم تصوير حساب متاجرة وأرباح وخسائر، ويوزع صافى الربح أو الخسارة على جميع الشركاء بما فيهم الشريك المنفصل بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، ونظراً لما تتطلبه هذه الطريقة من وقت وجهد فإن هذا قد يدعو الشركاء إلى تأجيل حصة الشريك المنفصل فى الأرباح حتى نهاية السنة المالية على أن يتم تقسيم نتيجة أعمال هذه السنة بطريقة عادلة بين الفترتين: قبل الانفصال وبعد الانفصال وذلك كالتالى:

- يعد حساب المتاجرة بالطريقة المعتادة على أن يقسم مجمل الربح (أو الخسارة) خلال الفترتين على حسب نسب مبيعات كل فترة.
- يعد حساب الأرباح والخسائر مبوباً فى كل جانب إلى خانتين، خانة للفترة قبل الانفصال وخانة للفترة بعد الانفصال.
- المفردات التى يتم ترحيلها إلى حساب الأرباح والخسائر يتم تقسيمها بين الفترتين إما على أساس الوقت مثل المهايا والإيجارات وإما على أساس الفترة الخاصة بها هذه المفردات مثل الفائدة وأهلاكات الأصول الثابتة.
- يرحل صافى ربح (أو خسارة) كل فترة إلى الخانة الخاصة بها فى حساب التوزيع.

- المفردات التي يتم ترحيلها إلى حساب توزيع الأرباح والخسائر مثل فائدة رأس المال والمسحوبات وفائدة المسحوبات يتم تقسيمها بين الفترتين وتحديد نصيب كل شريك منها.

### **ب- طريقة التقدير الجزافي:**

طبقاً لهذه الطريقة يتم تقدير نصيب الشريك المنفصل من أرباح أو خسائر السنة المالية حتى تاريخ الانفصال على أساس نسبة معينة من حصته في رأس المال، أو على أساس نصيبه من أرباح أو خسائر السنة السابقة، أو على أساس نصيبه من متوسط الأرباح لعدد من السنوات السابقة.

وفي كلتا الطريقتين- الفعلية والجزافية- فإنه يتم ترحيل نصيب الشريك المنفصل في أرباح الفترة إلى حقوقه وذلك كالتالي:

×× من ح/أرباح الشريك المنفصل  
×× إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل  
(أو ح/ ورثة المتوفى)

وفي نهاية العام يقلل حساب أرباح الشريك المنفصل في حساب التوزيع العام بالقيد:

×× من ح/ توزيع أ/خ  
×× إلى ح/ أرباح الشريك المنفصل

- أما إذا كانت النتيجة خسارة فإنه يجرى عكس القيود السابقة.

### **سابعاً: ما يستحق له من قروض وفوائد ومرتبات ومكافآت ورصيد حساب**

#### **جاري دائن:**

عند انفصال أحد الشركاء فإنه يتم ترحيل جميع مستحقاته إلى حساب

حقوقه وذلك بالقيد التالي:

من مذكورين

- ×× ح/ قرض الشريك المنفصل
- ×× ح/ فائدة قرض الشريك المنفصل
- ×× ح/ فائدة رأس مال الشريك المنفصل
- ×× ح/ مرتبات ومكافآت الشريك المنفصل (المستحقة)
- ×× ح/ فائدة رصيد الحساب الجارى للدائن للشريك المنفصل
- ×× ح/ الحساب الجارى للدائن للشريك المنفصل
- ×× إلى ح/ حقوق الشريك المنفصل (أو ح/ ورثة المتوفى)

وفى نهاية العام يتم إقفال المفردات التى ترحل إلى حساب التوزيع العام

بالقيد التالى:

- ×× من ح/ توزيع أ/ خ إلى مذكورين
- ×× ح/ فائدة رأس مال الشريك المنفصل
- ×× ح/ مرتبات ومكافآت الشريك المنفصل (التي تخص العام)
- ×× ح/ فائدة الحساب الجارى للدائن للشريك المنفصل

**ثامناً: ما يستحق عليه من فوائد ومسحوبات ورصيد حساب جارى مدين:**

عند انفصال أحد الشركاء فإنه يتم ترحيل جميع التزاماته قبل الشركة إلى

حساب حقوقه وذلك بالقيد التالى:

- ×× من ح/ حقوق الشريك المنفصل (أو ح/ ورثة المتوفى) إلى مذكورين
- ×× ح/ مسحوبات الشريك المنفصل
- ×× ح/ فائدة مسحوبات الشريك المنفصل
- ×× ح/ فائدة الحساب الجارى المدين للشريك المنفصل
- ×× ح/ الحساب الجارى للمدين للشريك المنفصل

وفى نهاية العام يتم إقفال المفردات التى ترحل إلى حساب التوزيع العام

بالتقيد التالى:

- من مذكورين  
×× ح/ فائدة مسحوبات الشريك المنفصل  
×× ح/ فائدة الحساب الجارى المدين للشريك  
المنفصل  
×× إلى ح/ توزيع أ/خ

تاسعاً: نصيبه من الأرصدة المدينة الأخرى مثل مصاريف التأسيس والحملات

### الإعلانية:

يتم تخفيض مصاريف التأسيس ومصاريف الحملة الإعلانية بنصيب  
الشريك المنفصل فيها ويكون ذلك بالتقيد التالى:

- ×× من ح/ حقوق الشريك المنفصل  
(أو ح/ ورثة المتوفى)  
إلى مذكورين  
×× ح/ مصاريف التأسيس  
×× ح/ الحملة الإعلانية

وتظل أرصدة هذه الحسابات مفتوحة بدفاتر الشركة بعد الانفصال إلى أن  
يتم استهلاكها بالكامل خلال السنوات المقبلة.

وأخيراً فإنه من خلال العناصر السابقة التى تكون حقوق الشريك  
المنفصل فإنه يمكن تقديم نموذجاً لحساب حقوق الشريك المنفصل:



ح/ حقوق الشريك المنفصل

(أو ح/ ورثة الشريك المتوفى)

من ح/ اعادة التقدير(ارباح)	xx	الي ح/ اعادة التقدير(خسائر)	xx
من ح/ الاحتياطات	xx	الي ح/ شهرة المحل	xx
من ح/ شهرة المحل	xx	(حالة النقص او الالغاء)	
(حالة الزيادة والاثبات)		الي ح/ راس مال القدامي	xx
من ح/ راس مال القدامي	xx	(تعويض من المنفصل الي القدامي)	
(تعويض من القدامي الي المنفصل)		إلى ح/ خسائر مرحلة	xx
من ح/ رأس المال	xx	(عن سنوات سابقة)	
من ح/ أرباح مرحلة	xx	إلى ح/ خسائر الشريك	xx
(عن سنوات سابقة)		المنفصل(عن الفترة)	
من ح/ أرباح الشريك المنفصل	xx	إلى ح/ مسحوبات	xx
(عن الفترة)		إلى ح/ فائدة مسحوبات	xx
من ح/ قرض الشريك المنفصل	xx	إلى ح/ فائدة رصيد الحساب	xx
من ح/ فائدة قرض مستحقة	xx	الجارى المدين	
من ح/ فائدة رأس المال	xx	إلى ح/ جارى الشريك المنفصل	xx
من ح/ مرتبات ومكافآت مستحقة	xx	إلى ح/ مصروفات تأسيس	xx
من ح/ فائدة الحساب الجارى الدائن	xx	إلى ح/ الحملة الإعلانية	xx
من ح/ جارى الشريك المنفصل	xx	رصيد	xx
	xx		xx

هذا ويمثل رصيد ح/ حقوق الشريك المنفصل صافى حقوقه قبل الشركة  
والذى يلزم سداده للشريك المنفصل، وبالتالي يقفل هذا الحساب نهائياً، أما عن  
طريقة سداد حقوق الشريك المنفصل فإنه سيتم تناولها فى الجزء التالى.

## ٢/٤/٤ سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى)

بعد الانتهاء من تقدير حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) سواء عن طريق التقدير الفعلى أو التقدير الجزافى فإنه يمكن سداد هذه الحقوق بإحدى الطرق التالية:

- السداد من أموال الشركة.
- السداد من الأموال الخاصة للشركاء.
- اعتبار حقوق الشريك المنفصل (أو ورثة المتوفى) بمثابة قرض على الشركة يسدد على أقساط دورية بفائدة معينة.

والمشاكل المحاسبية الناتجة عن سداد حقوق الشريك المنفصل (أو ورثة المتوفى) تتوقف على طريقة تحديد هذه الحقوق، وهنا يمكن التفرقة بين حالتين، هما:

- سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) فى حالة التقدير الفعلى.
  - سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) فى حالة التقدير الجزافى.
- وفيما يلى المعالجة المحاسبية فى كل حالة من هاتين الحالتين.

### أولاً - سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) فى حالة التقدير الفعلى:

من الطبيعى فى هذه الحالة أن المبلغ المدفوع للشريك المنفصل (أو ورثة المتوفى) يعادل تماماً حقوقه المقدره على أساس فعلى، وتتمثل المعالجة المحاسبية لسداد حقوق الشريك المنفصل أو المتوفى كالتالى:

#### أ - حالة السداد من أموال الشركة:

يجعل حساب حقوق الشريك المنفصل مديناً وحساب البنك (أو الخزينة) دائناً بقيمة ما دفع فعلاً، ويلاحظ أن طريقة السداد هذه تؤدى إلى تخفيض موارد الشركة بمقدار ما يتم سداه من حقوق وعند السداد يجرى القيد التالى:

×× من ح/ حقوق الشريك المنفصل

(أو ح/ ورثة المتوفى)

×× إلى ح/ البنك (أو الخزينة)

#### ب- حالة السداد من الأموال الخاصة للشركاء:

فإنه يتم على خطوتين هما:

- يتم إثبات انتقال حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) إلى الشركاء القائمين بالسداد وذلك بجعل حساب حقوق الشريك المنفصل (أو ح/ ورثة



المتوفى) مديناً وحسابات رؤوس أموال الشركاء القائمين بالسداد دائنة بقيمة هذه الحقوق وذلك كالتالى:

xx من ح/ حقوق الشريك المنفصل

(أو ح/ ورثة المتوفى)

إلى مذكورين

xx ح/ رأس مال أ

xx ح/ رأس مال ب

- كتابة مذكرة تفيد قيام الشركاء بسداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) مباشرة خارج الدفاتر.

ويلاحظ أن هذه الطريقة لا تؤدي إلى تخفيض موارد الشركة حيث يتم زيادة حصص رؤوس أموال الشركاء القائمين بالسداد بقيمة حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).

### ج - حالة اعتبار حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) بمثابة قرض

#### على الشركة يسدد على أقساط دورية بفائدة معينة:

يفتح حساب لقرض الشريك المنفصل (أو المتوفى) وتسرى على رصيد هذا الحساب فائدة معينة يتفق عليها، كما يتم سداد هذا القرض على أقساط طبقاً لما يتفق عليه، وعند ترحيل حقوق الشريك المنفصل إلى حساب القرض يجرى القيد التالى:

xx من ح/ حقوق الشريك المنفصل

(أو ح/ ورثة المتوفى)

xx إلى ح/ قرض الشريك المنفصل

(أو ح/ قرض ورثة المتوفى)

### مثال :

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن ويقنسمون الأرباح والخسائر بالتساوى، وفى ٢٠٢١/٦/٣٠ قرر الشريك ج الانفصال من الشركة، فإذا علمت أنه بعد الجرد الفعلى وإعداد الحسابات الختامية كانت ميزانية الشركة فى تاريخ الانفصال كالتالى:

خصوم

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠

أصول

<u>رأس المال</u>		<u>أصول ثابتة</u>		
أ	١٨٠.٠٠٠		شهرة	٦٠.٠٠٠
ب	١٥٠.٠٠٠		عقار	٢٤٠.٠٠٠
ج	١٢٠.٠٠٠	٤٥٠.٠٠٠	أثاث	١٢٠.٠٠٠
			<u>أصول متداولة</u>	
احتياطي عام		٦٠.٠٠٠	بضاعة	٢٠.٠٠٠
أرباح العام		٤٥٠.٠٠٠	مدينون	٣٠.٠٠٠
دائنون		٩٠.٠٠٠	بنك	٢٠٠.٠٠٠
قرض ج		٣٥٠.٠٠٠	جاري ج	١٠٠.٠٠٠
		٦٨٠.٠٠٠		٦٨٠.٠٠٠

فإذا علمت أن:

- اتفق الشركاء على تقدير أصول وخصوم الشركة كالتالى:  
الشهرة ٩٠٠٠٠ جنيته، عقار ٢٥٥٠٠٠ جنيته، أثاث ١١٠٠٠٠ جنيته، بضاعة ٤٠٠٠٠ جنيته، ديون معدومة ٥٠٠٠ جنيته، م.د.م فيها ٥٠٠٠ جنيته.
- يوزع الاحتياطي العام على جميع الشركاء.
- يتم سداد حقوق الشريك المنفصل جـ نقداً من بنك الشركة.

المطلوب:

- قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.
- تصوير حسابات الأستاذ التالية: ح/ إعادة التقدير، ح/ رأس المال، ح/ حقوق الشريك المنفصل جـ.
- إعداد الميزانية العمومية بعد تحديد حقوق الشريك المنفصل مباشرة.

الحل:

قيود اليومية:

٢٠٢١/٦/٣٠	من مذكورين ح/ الشهرة ح/ عقار ح/ بضاعة		٣٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٢٠٠٠٠
	إلى ح/ إعادة التقدير إثبات الزيادة فى الأصول.	٦٥٠٠٠	
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين		٢٠٠٠٠

	ح/ أثاث	١٠.٠٠٠	
	ح/ مدينون	٥.٠٠٠	
	ح/ م.د. فيها	٥.٠٠٠	
	إثبات النقص فى الأصول والزيادة فى الخصوم.		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين		٤٥.٠٠٠
	ح/ رأس مال أ	١٥.٠٠٠	
	ح/ رأس مال ب	١٥.٠٠٠	
	ح/ حقوق ج المنفصل	١٥.٠٠٠	
	توزيع ربح إعادة التقدير بين الشركاء		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ الاحتياطي العام إلى مذكورين		٦.٠٠٠
	ح/ رأس مال أ	٢.٠٠٠	
	ح/ رأس مال ب	٢.٠٠٠	
	ح/ حقوق ج المنفصل	٢.٠٠٠	
	توزيع الاحتياطي بين الشركاء		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ أ/خ إلى مذكورين		٤٥.٠٠٠
	ح/ جارى أ	١٥.٠٠٠	
	ح/ جارى ب	١٥.٠٠٠	
	ح/ حقوق ج المنفصل	١٥.٠٠٠	
	توزيع أرباح العام بين الشركاء		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ قرض ج إلى ح/ حقوق ج المنفصل	٣٥.٠٠٠	٣٥.٠٠٠
	إقفال قرض فى حساب حقوقه		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ حقوق ج المنفصل إلى ح/ جارى ج	١.٠٠٠	١.٠٠٠

٢٠٠٧/٦/٣٠	إفقال الحساب الجارى للشريك فى حساب حقوقه	١٥٥٠٠٠	١٥٥٠٠٠
	من د/رأس مال ج إلى د/ حقوق ج المنفصل		
٢٠٢١/٦/٣٠	إفقال رأس مال ج فى حساب حقوقه	١٩٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠
	من د/ حقوق ج المنفصل إلى د/ البنك سداد حقوق الشريك ج المنفصل		

له	د/ إعادة التقدير		منه
من د/ الشهرة	٣٠٠٠٠	إلى د/ أثاث	١٠٠٠٠
من د/ عقار	١٥٠٠٠	إلى د/ مدينون	٥٠٠٠
من د/ بضاعة	٢٠٠٠٠	إلى د/ م.د.م فيها	٥٠٠٠
		إلى د/رأس المال	٤٥٠٠٠
		أ ١٥٠٠٠	
		ب ١٥٠٠٠	
		١٥٠٠٠ حقوق ج المنفصل	
	٦٥٠٠٠		٦٥٠٠٠

بيان	د/ رأس المال				بيان	أصول			
	ج	ب	أ	إجمالي		ج	ب	أ	إجمالي
رصيد منقول	١٢٠.٠٠٠	١٥.٠٠٠	١٨.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	إلى د/ حقوق ج	١٢٠.٠٠٠			١٢٠.٠٠٠
من د/ اعادة التقدير		١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠	٣.٠٠٠	المنفصل				
من د/ احتياطي عام		٢.٠٠٠	٢.٠٠٠	٤.٠٠٠	رصيد مرحل		١٨٥.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	٤٠.٠٠٠
	١٢٠.٠٠٠	١٨٥.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	٥٢.٠٠٠		١٢٠.٠٠٠	١٨٥.٠٠٠	٢١٥.٠٠٠	٥٢.٠٠٠

د/ حقوق الشريك ج المنفصل

من د/ اعادة التقدير	١٥.٠٠٠	إلى د/ جاری ج	١٠.٠٠٠
من د/ احتياطي عام	٢.٠٠٠		
من د/ رأس مال	١٢.٠٠٠		
من د/ أ/ خ	١٥.٠٠٠	إلى د/ البنك	١٩٥.٠٠٠
من د/ قرض ج	٣٥.٠٠٠		
	٢٠.٥٠٠		٢٠.٥٠٠

الميزانية العمومية للشركة بعد الانفصال مباشرة			أصول	
خصوم				
رأس المال			أصول ثابتة	
أ	٢١٥.٠٠٠		شهرة محل	٩.٠٠٠
ب	١٨٥.٠٠٠		عقار	٢٥٥.٠٠٠
		٤.٠٠٠	أثاث	١.٠٠٠
دائنون		٩.٠٠٠	أصول متداولة	
جارى الشركاء			بضاعة	٤.٠٠٠
أ	١٥.٠٠٠		مدينون	٢٥.٠٠٠
ب	١٥.٠٠٠	٣.٠٠٠	- م.د.م. فيها	٥.٠٠٠
			بنك	٥.٠٠٠
		٥٢.٠٠٠		٥٢.٠٠٠

**ملاحظات:**

أ - إذا تم سداد حقوق الشريك المنفصل جـ عن طريق الأموال الخاصة للشركاء فإنه يجرى القيد التالي:

من ح/ حقوق جـ المنفصل		١٩٥٠٠٠
إلى المذكورين		
ح/ رأس مال أ	٩٧٥٠٠	
ح/ رأس مال ب	٩٧٥٠٠	
شراء أ، ب لحقوق الشريك المنفصل جـ		

ثم يتم كتابة مذكرة تفيد قيام أ، ب بدفع مبلغ ١٩٥٠٠٠ جنيه مباشرة للشريك المنفصل جـ (أى خارج الدفاتر)

ب- إذا تم اعتبار حقوق الشريك المنفصل جـ بمثابة قرض على الشركة يسدد على أقساط دورية (ثلاثة أقساط سنوية مثلاً) وبفائدة معينة (ولتكن مثلاً ١٠%) فإنه يجرى القيد التالي:

من ح/ حقوق جـ المنفصل		١٩٥٠٠٠
إلى ح/ قرض جـ المنفصل	١٩٥٠٠٠	
ترحيل حقوق المنفصل جـ إلى قرض يسدد على ثلاثة أقساط سنوية وبفائدة ١٠% سنوياً		

ج - ثم معالجة الشهرة شأنها شأن الأصول الأخرى المعاد تقديرها حيث رحلت الزيادة فى قيمتها (٣٠٠٠٠٠ جنيه) إلى الجانب الدائن من حساب إعادة التقدير.

د - قد لا يرغب الشركاء فى إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر وفى هذه الحالة تتم التسوية بين حقوق الشركاء كالتالى:



الزيادة فى الأصول والنقص فى الخصوم:

الشهرة	٣٠٠٠٠	
عقار	١٥٠٠٠	
بضاعة	<u>٢٠٠٠٠</u>	٦٥٠٠٠
يطرح: النقص فى الأصول والزيادة فى الخصوم		
أثاث	١٠٠٠٠	
مدينون	٥٠٠٠	
م.د.م. فيها	<u>٥٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠٠</u>
صافى الزيادة فى الأصول	<u>٤٥٠٠٠</u>	

ويتم إثبات نصيب الشريك ج فى هذه الزيادة بالقيود التالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٧٥٠٠
ح/ رأس مال ب		٧٥٠٠
إلى ح/ حقوق ج المنفصل	١٥٠٠٠	

هـ - إذا اتفق الشريكان أ، ب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما

بمناسبة الانفصال إلى ٣: ٢ فإنه يفرق بين حالتين

- إذا اتفق الشركاء على إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر فإن تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر لا يؤثر على حقوق الشركاء نظراً لإثبات التعديلات وتوزيع نتيجتها بين الشركاء بنسبة التوزيع القديمة.

- إذا اتفق الشركاء على عدم إثبات التعديلات الناتجة من إعادة التقدير فى الدفاتر فإن التسوية بين حقوق الشركاء تكون كالتالى:

بيان أ ب ج

١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	- توزيع صافى الزيادة فى الأصول بين جميع الشركاء بنسبة التوزيع القديمة (بالتساوى)
٢٧٠٠٠	١٨٠٠٠	--	- توزيع صافى الزيادة فى الأصول بين أ، ب بنسبة التوزيع الجديد (٣ : ٢)
١٢٠٠٠+	٣٠٠٠+	١٥٠٠٠-	- الفرق

فى هذه الحالة يجرى القيد التالى لإثبات نصيب الشريك ج فى صافى الزيادة فى الأصول ولتسوية حقوق الشريكين أ، ب

من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		١٢٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٣٠٠٠
إلى ح/ حقوق ج المنفصل	١٥٠٠٠	

**ثانيا - سداد حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى) فى حالة التقدير الجزافى:**

فى هذه الحالة المعالجة المحاسبية لسداد حقوق الشريك المنفصل تتوقف على مقدار المبلغ الذى يتم دفعه للشريك المنفصل (أو لورثته) مقابل حقوقه، وهنا يمكن التفرقة بين حالات ثلاث هى:

- دفع مبلغ يعادل تماماً حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).
  - دفع مبلغ أكبر من حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).
  - دفع مبلغ أقل من حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى).
- وفيما يلى المعالجة المحاسبية لكل حالة من الحالات السابقة.

**(أ) دفع مبلغ يعادل تماماً حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى):**

إذا اتفق الشركاء على تحديد حقوق الشريك المنفصل جزافياً وكان المبلغ المدفوع له يعادل تماماً حقوقه فى تاريخ الانفصال، فإنه لا يوجد مشكلة فى هذه الحالة إلا إثبات سداد حقوق الشريك المنفصل والتي تختلف حسب طريقة السداد كالتالى:

- السداد من أموال الشركة.
- السداد من الأموال الخاصة للشركاء.
- اعتبار حقوق الشريك المنفصل بمثابة قرض على الشركة يسدد على أقساط دورية بفائدة معينة.

ولا تختلف المعالجة المحاسبية فى هذه الحالة عما سبق شرحه عند تناول سداد حقوق الشريك المنفصل فى حالة التقدير الفعلى.

**(ب) دفع مبلغ أكبر من حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى):**

فى حالة دفع مبلغ للشريك المنفصل أكبر من حقوقه المحددة جزافياً، فإنه يمكن اعتبار الفرق بالزيادة مقابلاً لنصيب الشريك المنفصل فى شهرة المحل المستترة، وتتمثل المعالجة المحاسبية فى هذه الحالة كالتالى:

أ - تحديد قيمة شهرة المحل غير الظاهرة بالدفاتر: وذلك بتحديد الزيادة المدفوعة للشريك المنفصل عن صافى حقوقه، ثم نقوم بضرب هذه الزيادة فى مقلوب نسبة الشريك المنفصل فى الأرباح.

ب- تتوقف طريقة معالجة الشهرة على حسب ما يتفق عليه الشركاء فى إثبات الشهرة بالكامل فى الدفاتر أو عدم إثباتها بالدفاتر، وهذا ما سبق تناوله بالشرح عند تحديد نصيب الشريك المنفصل فى الشهرة.

ج- إثبات سداد حقوق الشريك المنفصل والتي تختلف على حسب طريقة السداد كأن يكون السداد من أموال الشركة، أو من الأموال الخاصة

للشركاء، أو اعتبار حقوق الشريك المنفصل بمثابة قرض على الشركة يسدد على أقساط دورية وبفائدة معينة، وهذا ما سبق تناوله بالشرح.

### مثال:

أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن، وكانت نسبة حصصهم في رأس المال هي نفسها نسبة توزيع الأرباح والخسائر ٤ : ٣ : ٣، وفي ٢٠٢١/٦/٣٠ قرر الشريك ج الانفصال، وقد اتفق الشركاء على أن تقدر حقوقه جزافياً كالتالي:

- تقدر حصته في رأس المال الدفترى بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه حسب آخر ميزانية عمومية للشركة.
  - يقدر نصيبه في أرباح العام على أساس ٢٠% من رأس ماله.
  - يستحق للشريك ج مرتباً قدره ٤٠٠٠ جنيه.
  - للشريك ج رصيد حساب جارى مدين قدره ٩٠٠٠ جنيه.
- فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على قيام أ، ب بدفع مبلغ ٣٧٠٠٠٠٠ جنيه للشريك ج المنفصل من أموالهم الخاصة سداداً لحقوقه مقسماً بينهما بنسبة حصصهم في رأس المال.

### المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بفرض أن:
- أ - اتفق الشركاء على إثبات الشهرة بالكامل في الدفاتر.
  - ب- اتفق الشركاء على عدم إثبات الشهرة في الدفاتر.

### الحل:

#### تمهيد حسابي:

- حقوق الشريك المنفصل = رأس ماله + نصيبه في أرباح الفترة + مرتبه المستحق - حسابه الجارى المدين
- = ٣٠٠٠٠٠ + ٦٠٠٠٠ + ٤٠٠٠ - ٩٠٠٠ = ٣٥٥٠٠٠٠ جنيه
- الزيادة المدفوعة = ٣٧٠٠٠٠٠ - ٣٥٥٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠ جنيه

- شهرة المحل = ١٥٠٠٠ ×  $\frac{١٠}{٣}$  = ٥٠٠٠٠ جنيه

أ - إثبات الشهرة بالكامل فى الدفاتر:  
قيود اليومية:

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ شهرة المحل إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب ح/ حقوق ج المنفصل إثبات قيمة الشهرة بالكامل	٢٠٠٠٠ ١٥٠٠٠ ١٥٠٠٠	٥٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ أرباح ج المنفصل إلى ح/ حقوق ج المنفصل نصيب الشريك ج فى أرباح الفترة	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ مرتب ج إلى ح/ حقوق ج المنفصل ترحيل المرتب المستحق للشريك ج إلى حساب حقوقه	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ حقوق ج المنفصل إلى ح/ جارى ج ترحيل الحساب الجارى المدين إلى حساب حقوقه	٩٠٠٠	٩٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ رأس مال ج إلى ح/ حقوق ج المنفصل إقفال رأس مال ج فى حساب حقوقه	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ حقوق ج المنفصل إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب انتقال حقوق ج المنفصل إلى الشركاء أ، ب	٢١١٤٣٠٠ ١٥٨٥٧٠٠	٣٧٠٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	مذكرة قام الشريكان أ، ب بدفع مبلغ		

٣٧٠٠٠٠٠ جنييه من أموالهم الخاصة سداداً لحقوق جـ المنفصل.	
--	--

**ب- عدم إثبات الشهرة في الدفاتر:**  
قيود اليومية:

٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ أرباح جـ المنفصل إلى ح/ حقوق جـ المنفصل	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	نصيب جـ المنفصل في أرباح الفترة		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ مرتب جـ إلى ح/ حقوق جـ المنفصل	٤٠٠٠	٤٠٠٠
٢٠٢١/٦/٣٠	ترحيل المرتب المستحق للشريك جـ إلى حساب حقوقه.		
٢٠٢١/٦/٣٠	من ح/ حقوق جـ المنفصل إلى ح/ جاري جـ	٩٠٠٠	٩٠٠٠
	ترحيل الحساب الجارى المدين إلى حساب حقوقه		
	من مذكورين :		
	حـ / رأس المال أ		٨٥٧٠
	حـ / رأس المال ب		٦٤٣٠
	إلى حـ / حقوق جـ المنفصل	١٥٠٠٠	
	تعويض أ، ب للشريك جـ عن الشهرة المستثمرة		
٢٠٢١/٦/٣٠	من حـ / رأس مال جـ إلى حـ / حقوق جـ المنفصل	٣٠٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
	إقفال رأس مال جـ في حـ/ حقوقه		
٢٠٢١/٦/٣٠	من حـ / حقوق جـ المنفصل إلى مذكورين		٣٧٠٠٠٠
	حـ / رأس مال أ	٢١١٤٣٠	
	حـ / رأس مال ب	١٥٨٥٧٠	

	انتقال حقوق جـ المنفصل إلى الشريكين أ، ب		
٢٠٢١/٦/٣٠	مذكرة قام الشريكان أ، ب بدفع مبلغ ٣٧٠٠٠٠٠ جنييه من أموالهم الخاصة للشريك جـ المنفصل سداداً لحقوقه وتعويضاً له عن نصيبه في شهرة المحل المستترة.		

**(ج) دفع مبلغ أقل من حقوق الشريك المنفصل (أو المتوفى):**

في حالة دفع مبلغ للشريك المنفصل أقل من حقوقه المحددة جزافياً، فإنه يمكن اعتبار الفرق بالنقص دليلاً على وجود تضخم في الأصول وأن هذا الفرق يعادل نصيب الشريك المنفصل (أو المتوفى) من هذا التضخم، وتتمثل المعالجة المحاسبية في هذه الحالة كالتالي:

أ - تحديد قيمة التضخم، وذلك بتحديد الفرق (بالنقص) بين ما تم دفعه للشريك المنفصل وبين صافي حقوقه المستحقة ثم نقوم بضرب هذا الفرق في مقلوب نسبة الشريك المنفصل في الأرباح.

ب-تتوقف طريقة معالجة التضخم على حسب ما يتفق عليه الشركاء في إثبات التضخم في الدفاتر أو عدم إثباته.

- إذا اتفق الشركاء على تكوين احتياطي تضخم أصول، فإنه يجعل حساب الاحتياطي دائناً وحسابات رؤوس أموال الشركاء وحقوق الشريك المنفصل مدينة كل بنصيبه من هذا التضخم.

- إذا اتفق الشركاء على عدم تكوين احتياطي تضخم أصول فإن الفرق بين المبلغ المدفوع للشريك المنفصل وصافي حقوقه يعتبر تعويضاً منه للشركاء الباقين في الشركة نظير تحملهم مستقبلاً بالخسارة الرأسمالية الناتجة من هذا التضخم.

ج- إثبات سداد حقوق الشريك المنفصل والتي تختلف حسب طريقة السداد، كأن يكون السداد من أموال الشركة، أو من الأموال الخاصة للشركاء، أو اعتبار حقوق الشريك المنفصل بمثابة قرض على الشركة يسدد على أقساط دورية وبفائدة معينة وهذا ما سبق تناوله بالشرح.

**مثال :**

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى وكانت رؤوس أموالهم فى ٢٠٢١/١/١ وهو تاريخ وفاة الشريك ج كالتالى ٣٠٠٠٠٠ جنيه، ٢٥٠٠٠٠ جنيه، ٢٠٠٠٠٠ جنيه على التوالى، وقد اتفق الشركاء على أن يحصل ورثة ج على نصيبه فى أرباح الفترة على أساس ١٥% من رأسماله.

فإذا علمت أن الشركاء اتفقوا على تحويل حقوق ورثة ج إلى قرض على الشركة بمبلغ ٢١٠٠٠٠ جنيه على أن يسدد على ثلاثة أقساط سنوية متساوية بفائدة ١٠% سنوياً تسرى من تاريخ الوفاة وتسدد مع كل قسط وأن السنة المالية للشركة تنتهى فى ١٢/٣١.

**المطلوب:**

- قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة بفرض أن:
- أ - اتفق الشركاء على تكوين احتياطي تضخم أصول.
- ب- اتفق الشركاء على عدم تكوين احتياطي تضخم أصول.

**الحل:**

**تمهيد حسابي**

- حقوق ورثة المتوفى = رأس المال + نصيبه فى أرباح الفترة  
= ٢٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ = ٢٣٠٠٠٠٠ جنيه
- نصيب ج المتوفى من التضخم = ٢٣٠٠٠٠٠ - ٢١٠٠٠٠٠  
= ٢٠٠٠٠٠ ج

- قيمة التضخم فى الأصول = ٢٠٠٠٠٠ ×  $\frac{٣}{١}$  = ٦٠٠٠٠٠ جنيه
- أ - تكوين احتياطي تضخم أصول**

**قيود اليومية:**

٢٠٢١/١/١	من مذكورين ح/ رأس مال أ		٢٠٠٠٠
	ح/ رأس مال ب		٢٠٠٠٠
	ح/ ورثة ج المتوفى		٢٠٠٠٠
	إلى ح/ احتياطي تضخم الأصول	٦٠٠٠٠	
	تكوين احتياطي تضخم الأصول		
٢٠٢١/١/١	من ح/ أرباح ج المتوفى		٣٠٠٠٠
	إلى ح/ ورثة ج المتوفى	٣٠٠٠٠	



	إثبات نصيب ج المتوفى من أرباح الفترة		
٢٠٢١/١/١	من ح/ رأس مال ج إلى ح/ ورثة ج المتوفى إقفال رأس مال ج فى حساب الورثة	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	من ح/ ورثة ج المتوفى إلى ح/ قرض ورثة ج تحويل حقوق ورثة ج المتوفى إلى قرض يسدد على ٣ أقساط سنوية متساوية وبفائدة سنوية ١٠%	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

**ب- عدم تكوين احتياطي تضخم أصول**

قيود اليومية:

٢٠٢١/١/١	من ح/ ورثة ج المتوفى إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب تعويض ورثة ج للشريكين أ، ب نظير تحملهما بخسائر التضخم فى الأصول	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	من ح/ أرباح ج المتوفى إلى ح/ ورثة ج المتوفى إثبات نصيب ج المتوفى فى أرباح الفترة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
٢٠٢١/١/١	من ح/ رأس مال ج إلى ح/ ورثة ج المتوفى إقفال رأس مال ج فى حساب الورثة	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
٢٠٠٥/١/١	من ح/ ورثة ج المتوفى إلى ح/ قرض ورثة ج تحويل حقوق ورثة ج إلى قرض يسدد على ٣ أقساط سنوية متساوية بفائدة ١٠% سنوياً	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

مثال: بنفس بيانات المثال السابق

المطلوب: تصوير ح/ قرض ورثة ج وفائدة القرض حتى تمام السداد

له	ح/ قرض ورثة ج	الحل:	منه
من ح/ ورثة ج المتوفي ٢١/١٢/٣١	٢١٠٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢١/١٢/٣١	٧٠٠٠٠
		رصيد ٢٠٢١/١٢/٣١	١٤٠٠٠٠
	٢١٠٠٠٠		٢١٠٠٠٠
رصيد منقول ٢٠٢٢/١/١	١٤٠٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٠٠٠٠
		رصيد مرحل ٢٠٢٢/١٢/٣١	٧٠٠٠٠
	١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠
رصيد منقول ٢٠٢٣/١/١	٧٠٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٢٣/١٢/٣١	٧٠٠٠٠
	٧٠٠٠٠		٧٠٠٠٠

ح/ فائدة قرض ورثة ج

من ح/ أ/خ ٢٠٢١/١٢/٣١	٢١٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢١/١٢/٣١	٢١٠٠٠
	٢١٠٠٠		٢١٠٠٠
من ح/ أ/خ ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٤٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٢٢/١٢/٣١	١٤٠٠٠
	١٤٠٠٠		١٤٠٠٠
من ح/ أ/خ ٢٠٢٣/١٢/٣١	٧٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٢٣/١٢/٣١	٧٠٠٠
	٧٠٠٠		٧٠٠٠

## تطبيقات على إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة

### أولاً: تطبيقات محلولة

#### التطبيق الأول:

أ، ب شريكان في شركة تضامن يقتسمان أ/خ بالتساوي وفيما يلي قائمة

المركز المالي في ٢٠٠٧/١/١

رأس المال			عقار		٤٥٠٠٠٠
أ	٤٠٠٠٠٠		أثاث		٢٥٠٠٠٠
ب	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	بضاعة		٢٤٠٠٠٠
دائنون			مدينون	٣٧٠٠٠٠	
أوراق دفع		٤٠٠٠٠٠	-م.د.م فيها	٥٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠
		٣٠٠٠٠٠	بنك		٨٠٠٠٠
			جاري أ		٦٠٠٠٠
			جاري ب		١٠٠٠٠٠
		١٥٠٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠٠

وقد اتفق الشريكان على تخفيض رأس مال الشركة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ جنيه على أن تظل حصص الشريكان متساوية مع إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة كالتالي:

١- العقار بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنيه- الأثاث بمبلغ ١٧٥٠٠٠ جنيه- البضاعة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.

٢- اتضح وجود ديون فقد الأمل في تحصيلها قيمتها ٣٠٠٠٠٠ جنيه، كما تقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ جنيه.

٣- اتضح وجود ديون على الشركة غير مثبتة في الدفاتر قيمتها ١٥٠٠٠٠ ج.

٤- تقفل الحسابات الجارية المدينة للشركاء في حساب رأس المال.

٥- ترد الزيادة في رؤوس أموال الشركاء بشيكات.

### المطلوب:

أ - إثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية.

ب- تصوير كل من ح/ إعادة التقدير، ح/ رأس المال.

ج- إعداد قائمة المركز المالي بعد تخفيض رأس المال مباشرة.

**الحل:**

من ح/ إعادة التقدير إلى مذكورين ح/ الأثاث ح/ البضاعة ح/ مدينون ح/ دائنون إثبات النقص في قيم الأصول والزيادة في قيم الخصوم	١٦٠٠٠٠ ٧٥٠٠٠ ٤٠٠٠٠ ٣٠٠٠٠ ١٥٠٠٠	
من مذكورين ح/ العقار ح/م.د.م. فيها إلى ح/ إعادة التقدير إثبات الزيادة في قيم الأصول والنقص في قيم الخصوم	٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠
من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى ح/ إعادة التقدير تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير	١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ ٥٠٠٠٠
من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى مذكورين ح/ جارى أ ح/ جارى ب تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة	٦٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠ ١٠٠٠٠٠
من ح/ رأس مال أ إلى ح/ البنك تخفيض رأس مال أ حتى تظل حصص الشركاء متساوية	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠

خصوم			ح/ رأس المال			أصول	
بيان	ب	أ	إجمالي	بيان	ب	أ	إجمالي
رصيد منقول ٢٠٠٧/١/١	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	إلى ح/ إعادة التقدير	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
				إلى ح/ جاری الشركاء	١٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
				إلى ح/ البنك		٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
				رصيد مرحل ٢٠٠٧/١/١	٢٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠
	٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠		٤٠٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠

منه / إعادة التقدير له

من ح/ العقار	٥٠٠٠٠	إلى ح الأثاث	٧٥٠٠٠
م ح/ م.د.م فيها	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ البضاعة	٤٠٠٠٠
من ح/ رأس المال	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ مدينون	٣٠٠٠٠
أ ٥٠٠٠٠		إلى ح/ دائنون	١٥٠٠٠
ب ٥٠٠٠٠			
	١٦٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠

قائمة المركز المالي بعد تخفيض رأس المال

أصول خصوم

رأس المال			أصول ثابتة		
أ ٢٥٠٠٠٠			عقار		٥٠٠٠٠٠
ب ٢٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠		أثاث		١٧٥٠٠٠
			أصول		
			متداولة		
دائنون		٤١٥٠٠٠	بضاعة		٢٠٠٠٠٠
أ.د		٣٠٠٠٠٠	مدينون	٣٤٠٠٠٠	
			م.د.م فيها	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠
			بنك		٤٠٠٠٠
		١٢١٥٠٠٠			١٢١٥٠٠٠

**التطبيق الثانى:**

أحمد ومحمد شريكان فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢: ١ وكانت أصول وخصوم الشركة فى ٢٠٢١/١/١ كالتالى (القيمة بالجنيه)

الأصول: ٦٠٠٠٠٠٠ عقار- ١٢٠٠٠٠٠ أثاث- ٣٠٠٠٠٠٠ بضاعة- ١٣٠٠٠٠٠ مدينون- ١٣٠٠٠٠٠ بنك.

الخصوم: ٦٠٠٠٠٠٠ رأس مال أحمد- ٣٠٠٠٠٠٠ رأس مال محمد-

١٥٠٠٠٠٠ احتياطي عام- ٢٠٠٠٠٠٠ دائنون- ٣٠٠٠٠٠٠ م.د.م. فيها

وقد اتفق الشركاء على انضمام محمود إليهما بالشروط التالية:

١- يعاد تقدير العقار بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ ج، والأثاث بمبلغ ٩٥٠٠٠ ج، والبضاعة بمبلغ ٣٣٠٠٠٠ ج.

٢- يتضمن بند المدينون مبلغ ٥٠٠٠٠ ج، ديون معدومة وتقرر أن يكون م.د.م فيها بمبلغ ٢٠٠٠٠ ج.

٣- يشتري الشريك محمود ربع حصة أحمد ومحمد بعد إعادة التقدير مقابل ٢٤٠٠٠٠٠ ج تدفع فى حساب الشركة بالبنك على ذمة

الشريكين أحمد ومحمد

**المطلوب:**

١- اعداد ح/ اعادة التقدير.

٢- إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

٣- اعداد ح/ رأس المال.

٤- اعداد الميزانية العمومية للشركة بعد الانضمام مباشرة.

الحل:

له	ح/ إعادة التقدير	منه	
من ح/ البضاعة	٣٠٠٠٠	إلى ح/ العقار	١٠٠٠٠٠
من ح/ م.د.م فيها	١٠٠٠٠	إلى ح/ الأثاث	٢٥٠٠٠
من ح/ رأس المال	٩٠٠٠٠	إلى ح/ مدينون	٥٠٠٠
٦٠٠٠٠ أحمد		(ديون معدومة)	
٣٠٠٠٠ محمد			
	١٦٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠

قيود اليومية:

من ح/ إعادة التقدير		١٣٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ عقار	١٠٠٠٠٠	
ح/ أثاث	٢٥٠٠٠	
ح/ مدينون	٥٠٠٠	
إثبات النقص في الأصول		
من مذكورين		
ح/ بضاعة		٣٠٠٠٠
ح/ م.د.م فيها		١٠٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	٤٠٠٠٠	
إثبات الزيادة في الأصول والنقص في الخصوم		
من مذكورين		
ح/ رأس مال أحمد		٦٠٠٠٠
ح/ رأس مال محمد		٣٠٠٠٠
إلى ح/ إعادة التقدير	٩٠٠٠٠	
توزيع خسائر إعادة التقدير		
من ح/ الاحتياطي العام		١٥٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس مال أحمد	١٠٠٠٠٠	



ح/رأس مال محمد توزيع الاحتياطي العام	٥٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ رأس مال أحمد		١٦٠٠٠٠
ح/ رأس مال محمد		٨٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال محمود شراء محمود ربع حصة أحمد ومحمد	٢٤٠٠٠٠	
من ح/ البنك		٢٤٠٠٠٠
إلى المذكورين ح/ جارى أحمد	١٦٠٠٠٠	
ح/ جارى محمد	٨٠٠٠٠	
سداد محمود لمقابل حصته فى رأس المال		

خصوم

قائمة المركز المالي بعد الانضمام

أصول

رأس المال			أصول ثابتة		
أحمد	٤٨٠٠٠٠		عقار		٥٠٠٠٠٠
محمد	٢٤٠٠٠٠		أثاث		٩٥٠٠٠
محمود	٢٤٠٠٠٠	٩٦٠٠٠٠	أصول متداولة		
جارى أحمد		٦٠٠٠٠	مدينون	١٢٥٠٠٠٠	
جارى محمد		٨٠٠٠٠	-م.د.م فيها	٢٠٠٠٠٠	١٠٥٠٠٠
دائنون		٢٠٠٠٠٠	بضاعة		٣٣٠٠٠٠
			بنك		٣٧٠٠٠٠
		١٤٠٠٠٠٠			١٤٠٠٠٠٠

خصوم			ح/ رأس المال			أصول	
بيان	محمود	محمد	أحمد	بيان	محمود	محمد	أحمد
رصيد منقول		٣٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	من ح/ إعادة التقدير	-	٣٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
إلى ح/ احتياطي عام		٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	من ح/ رأس مال محمود	-	٨٠٠٠٠	١٦٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال أحمد ومحمد	٢٤٠٠٠٠			رصيد مرهل	٢٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠
	٢٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠٠	٧٠٠٠٠٠

### التطبيق الثالث:

أ، ب، ج شركاء فى شركة توصية بسيطة (ب موصى) ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى وينص عقد الشركة على احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٥% سنوياً، وفى ٢٠٢١/٧/١ توفى الشريك ج. وفيما يلى البيانات المستخرجة من دفاتر الشركة فى ذلك التاريخ والتي تخص الشريك ج المتوفى.

- رأس مال ج ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه

- جارى ج (مدين) ٣٠٠٠٠٠ جنيه

وقد اتفق الشركاء على ما يلى:

١- إجراء التسويات الخاصة بحقوق الشريك ج المتوفى فى ح/ ورثة الشريك المتوفى.

٢- تقدر الأرباح للشريك ج المتوفى عن النصف الأول من السنة بمبلغ ٣٥٠٠٠ جنيه.

فإذا علمت أنه تم سداد حقوق الشريك ج المتوفى إلى الورثة بشيك فى ٢٠٢١/٧/٣.

### المطلوب:

١- إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.

٢- اعداد ح/ ورثة الشريك ج المتوفى.

### الحل:

قيود اليومية:

من ح/ فائدة رأس مال ج	٥٠٠٠	
إلى ح/ ورثة الشريك المتوفى	٥٠٠٠	
إثبات الفائدة المستحقة للشريك المتوفى		

من ح/ توزيع أخ المؤقت إلى ح/ فائدة رأس مال ج إفقال الفائدة في توزيع أخ	٥٠٠٠	٥٠٠٠
من ح/ توزيع أخ المؤقت إلى ح/ ورثة الشريك المتوفى نصيب المتوفى من أرباح العام	٣٥٠٠٠	٣٥٠٠٠
من ح/ ورثة الشريك المتوفى إلى ح/ جارى ج إفقال جارى ج فى ح/ الورثة	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
من ح/ رأس مال ج إلى ح/ ورثة المتوفى إفقال رأس مال ج فى ح/ والورثة	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
من ح/ ورثة الشريك المتوفى إلى ح/ البنك سداد حقوق المتوفى	٢١٠٠٠٠	٢١٠٠٠٠

منه ب- حساب ورثة الشريك المتوفى له

من ح/ فائدة رأس مال ج	٥٠٠٠	إلى ح/ جارى ج	٣٠٠٠٠
من ح/ توزيع أخ	٣٥٠٠٠	إلى ح/ البنك	٢١٠٠٠٠
من ح/ رأس مال ج	٢٠٠٠٠٠		
	٢٤٠٠٠٠		٢٤٠٠٠٠

ثانياً: تطبيقات غير محلولة

التطبيق الأول:

س، ص، ع شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى، وكانت ميزانية شركتهم فى ٢٠٢١/٦/٣٠ كالتالى:

أصول		خصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	
عقار	٧٥٠٠٠٠	س	٤٥٠٠٠٠
أثاث	٤٣٥٠٠٠	ص	٣٠٠٠٠٠
أصول متداولة		ع	٣٠٠٠٠٠
بضاعة	٢٥٥٠٠٠	احتياطي عام	
مدينون	٧٥٠٠٠	قرض س	
بنك	١٣٥٠٠٠	جارى الشركاء	
		ص	٦٠٠٠٠
		ع	٣٠٠٠٠
		دائنون	
			١٦٥٠٠٠٠
	١٦٥٠٠٠٠		١٦٥٠٠٠٠

وفى ٢٠٢١/٧/١ اتفق الشركاء على زيادة رأس المال إلى ١٨٠٠٠٠٠٠ جنيه بالشروط التالية:

- تصبح نسبة رؤوس الأموال بين الشركاء ٣ : ٢ : ١ على التوالى.
- يتم إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة كالتالى:
  - عقار ٩٠٠٠٠٠ ج، أثاث ٤٥٠٠٠٠ ج، بضاعة ٣٠٠٠٠٠ ج
- تستخدم قروض الشركاء والحسابات الجارية للشركاء والاحتياطي العام فى زيادة رأس المال.
- د - يقدم الشريك س سيارة قيمتها ٩٦٠٠٠ جنيه سداداً لنصيبه فى زيادة رأس المال.
- هـ- يقوم الشركاء بإيداع أو سحب النقدية اللازمة لتسوية حصصهم فى رأس المال.

المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

- ب- اعداد ح/ إعادة التقدير وح/ رأس المال.  
ج- اعداد قائمة المركز المالى للشركة بعد زيادة رأس المال.

**التطبيق الثانى:**

أحمد ومحمود شريكان فى شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢ ولقد كانت ميزانية شركتهم فى ٢٠٢١/١٢/٣١ كالتالى:  
أصول خصوم

رأس المال			أصول ثابتة	
أحمد	٤٨٠.٠٠٠		سيارات	٣٧٥.٠٠٠
محمود	٤٢٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	أثاث	٩٩.٠٠٠
			أصول متداولة	
دائنون		٢٧٠.٠٠٠	بضاعة	٢٢٨.٠٠٠
			جارى الشركاء	١٤٤.٠٠٠
			أحمد ١٠.٥٠٠	
			محمود ٣٩.٠٠٠	
			مدينون	٩٦.٠٠٠
			بنك	١٢٨.٠٠٠
			خسائر مرحلة	١٠.٠٠٠
		١١٧.٠٠٠		١١٧.٠٠٠

- وفى ٢٠٢١/١/١ قرر الشريكان تخفيض رأس مال الشركة إلى ٦٠٠.٠٠٠ جنيه لتصبح حصص الشركاء ٣٦٠.٠٠٠ جنيه لأحمد، ٢٤٠.٠٠٠ جنيه لمحمود، على أن يتم التخفيض وفقاً للشروط التالية:  
أ - يتم إعادة تقدير الأصول والخصوم كالتالى:  
سيارات ٣٤٢.٠٠٠ جنيه، أثاث ٨١.٠٠٠ جنيه، بضاعة ١٩٥.٠٠٠ جنيه، ديون معدومة ٦.٠٠٠ جنيه، يتم تكوين م.د.م فى تحصيلها بنسبة ١٠% من أرصدة المدينين  
ب- تستخدم أرصدة الخسائر المرحلة والحسابات الجارية المدينة فى تخفيض رأس المال.  
ج- يقوم الشركاء بإيداع أو سحب النقدية اللازمة لتسوية حصصهم فى رأس المال من البنك الخاص بالشركة.

### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.  
ب- اعداد ح/ إعادة التقدير وحساب رأس المال.  
ج- اعداد الميزانية العمومية للشركة بعد تخفيض رأس المال.

### التطبيق الثالث:

محمد عاطف وعمرو عاطف شريكان في شركة تضامن يقتسمان  
أ/خ بالتساوى، وكانت ميزانية شركتهم في ٢٠٢١/٧/١ كالتالى:

أصول	خصوم
أصول ثابتة	رأس المال
عقار ٢٠٠٠٠٠	محمد ١٨٠٠٠٠
م. أهلاك ٦٥٠٠٠	عمرو ١٢٠٠٠٠
سيارات ١٥٠٠٠٠	
م. أهلاك ٩٠٠٠٠	دائنون ٣٢١٠٠٠
أثاث ١٦٠٠٠٠	
م. أهلاك ٥٥٠٠٠	
أصول متداولة	
بضاعة ١٨٠٠٠٠	
مدينون ١٤١٠٠٠	
م.د.م. فيها ٦٠٠٠	
بنك ٦٠٠٠	
٦٢١٠٠٠	٦٢١٠٠٠

- وفى نفس التاريخ قرر الشريكان انتداب خبير لإعادة تقدير  
أصول وخصوم الشركة ومراجعة حساباتها وكانت النتيجة كالتالى:  
أ - أن الشركة تستهلك العقار والأثاث بأقل مما يجب، ويقدر فرق  
الأهلاك بالنسبة للعقار ١٨٠٠٠ جنيه والأثاث ٣٠٠٠٠ جنيه.  
ب- أن الشركة كانت تبالغ فى إهلاك السيارات وبلغ الفرق ١٢٠٠٠ ج  
ج- أن هناك بضاعة تالفة موجودة بالمخازن تقدر قيمتها بمبلغ  
٣٦٠٠٠ جنيه ولا ينتظر بيعها بأكثر من ربع هذه القيمة.



د - توجد ديون معدومة بمبلغ ٤٥٠٠ جنيه، وأن م.د.م في تحصيلها تقدر بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه.

وقد اتفق الشريكان على تنفيذ ما جاء به تقرير الخبير وتعديل أصول وخصوم الشركة بذلك.

#### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب- اعداد ح/ إعادة التقدير وح/ رأس المال.

ج- اعداد قائمة المركز المالي للشركة بعد هذه التعديلات.

#### التطبيق الرابع:

أ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوى، وكانت مفردات ميزانيتها في ٢٠٢١/٧/١ كالتالي :

أصول : ٩٠٠٠٠٠٠ ج أصول مختلفة، ١٠٠٠٠٠٠ ج بنك.

خصوم: ٧٥٠٠٠٠٠ ج رأس المال (٣٠٠٠٠٠٠ للشريك أ، ٤٥٠٠٠٠٠

للشريك ب)، ٢٥٠٠٠٠٠ ج دائنون.

وفي نفس التاريخ تقرر انضمام الشريك ج إلى الشركة.

#### المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لانضمام الشريك ج ، وذلك في كل حالة من الحالات المستقلة التالية:

أ - يدفع الشريك ج مبلغ ١٥٠٠٠٠٠ جنيه نقداً مقابل حصة تعادل

صافى أصول الشركة قبل الانضمام  $\frac{1}{5}$

ب- يدفع الشريك ج مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه نقداً مقابل حصة تعادل

صافى أصول الشركة قبل الانضمام  $\frac{1}{4}$

ج- يدفع الشريك ج مبلغ ٢٥٠٠٠٠٠ جنيه نقداً مقابل حصة تعادل

٤٠% من صافى أصول الشركة قبل الانضمام.

#### التطبيق الخامس:

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة التضامن الخاصة بالشريكان

أ، ب في ٢٠٢١/٦/٣٠:

أصول		خصوم	
<u>أصول ثابتة</u>			
عقار	٨٢٥٠٠٠	رأس المال	١٢٠٠٠٠٠
أثاث	٢٢٥٠٠٠	أ	٦٧٠٠٠٠
<u>أصول متداولة</u>		ب	٥٣٠٠٠٠
بضاعة	٤٥٠٠٠٠	دائنون	٨٢٠٠٠٠
مدينون	٤٥٠٠٠٠		
بنك	٧٠٠٠٠		
	٢٠٢٠٠٠٠		٢٠٢٠٠٠٠

وفي نفس التاريخ تقرر انضمام الشريك ج على أن يعاد تقدير أصول وخصوم الشركة كالتالي:

- أ - يقدر العقار بمبلغ ٩٠٠٠٠٠ ج و البضاعة بمبلغ ٥١٠٠٠٠ ج.
  - ب - ١٠% من أرصدة المدينين لا يمكن تحصيلها.
  - ج - هناك التزامات غير مثبتة بالدفاتر تقدر بمبلغ ١٥٠٠٠ جنيه.
- هذا وقد اتفق الشركاء على ما يلي:

- بعد انضمام ج تصبح نسبة توزيع أ/خ بين الشركاء أ، ب، ج ٢: ٢: ١ بدلاً من ٣: ٢ التي كانت بين الشريكين أ، ب.
- يحصل الشريك ج على ٢٠% من صافي أصول الشركة بعد أن يدفع نقدية كافية لتزيد رأس المال الكلي إلى ١٦٥٠٠٠٠ جنيه.
- عدم إثبات شهرة المحل في الدفاتر.

#### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ج- اعداد ح/ إعادة التقدير، و ح/ رأس المال.
- ج- اعداد قائمة المركز المالي للشركة بعد انضمام ج

#### التطبيق السادس:

س وص شريكين في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وكانت ميزانية شركتهم في ٢٠٢١/١٢/٣١ كالتالي:

أصول		خصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	
آلات	٤٨٠.٠٠٠	س	٦٤٠.٠٠٠
سيارات	٣٠٠.٠٠٠	ص	٤٠٠.٠٠٠
أصول متداولة		احتياطي عام	
بضاعة	١٢٨.٠٠٠	دائنون	
مدينون	١٠٠.٠٠٠		
بنك	٢٣٢.٠٠٠		
	١٢٤.٠٠٠		١٢٤.٠٠٠

وفي نفس التاريخ تقرر انضمام الشريك ع بالشروط التالية:

أ - يتم إعادة تقدير الأصول والخصوم كالتالي: شهرة المحل ١٤٠.٠٠٠ ج، آلات ٦٢٠.٠٠٠ ج، سيارات ٣٦٨.٠٠٠ ج، بضاعة ٢١٦.٠٠٠ ج، ديون معدومة ٤.٠٠٠ ج، م.د.م في تحصيلها ١٢.٠٠٠ ج.

ج- يتنازل الشريكين س و ص عن نصف حصصهما في رأس المال بعد تأثرهما بنتيجة إعادة التقدير والاحتياطي العام وشهرة المحل وقد اتفق علي اظهارها بالدفاتر.

د - يسدد ع مقابل حصته في رأس المال في خزينة الشركة.

هـ- تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين س ، ص ، ع ٢ : ٢ : ١ على التوالي.

#### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب- اعداد ح/إعادة التقدير وحساب رأس المال.

ج- اعداد الميزانية العمومية للشركة بعد الانضمام مباشرة.

#### التطبيق السابع:

أسامة ومحمود شريكان في شركة توصية بسيطة (محمود شريك موصى) ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وكانت ميزانية شركتهما في ٢٠٢١/١١/١ كالتالي:

أصول		خصوم	
أصول ثابتة	٦٠٠٠٠٠	رأس المال	
سيارات	٢٥٢٠٠٠	أسامة	٣٦٠٠٠٠
أثاث	٢٢٥٠٠٠	محمود	٢٤٠٠٠٠
أصول متداولة		دائنون	
بضاعة	٧٨٠٠٠		
مدينون	٨٠٠٠٠		
بنك	٦٥٠٠٠		
	٧٠٠٠٠٠		

وفي نفس التاريخ اتفق الشركاء على انضمام احمد إلى الشركة بالشروط التالية:

أ - يتنازل أسامة عن ٥٠% من حصته في رأس المال، ومحمود عن ٢٥% من حصته في رأس المال إلى الشريك احمد.

ب- يعاد تقدير أصول وخصوم الشركة كالتالي:

سيارات ٢٦٧٠٠٠ ج، أثاث ٢٥٨٠٠٠ ج، بضاعة ٧٥٠٠٠ ج وقد اتفق الشركاء على عدم إثبات نتيجة إعادة التقدير في الدفاتر.

ج- يدفع احمد مبلغ ٢٧٠٠٠٠٠ جنيه إلى الشريكين أسامة ومحمود مباشرة (أى خارج الدفاتر) وذلك مقابل حصته في رأس المال والشهرة غير الظاهرة في الدفاتر والزيادة في صافي الأصول الناتجة عن إعادة التقدير.

د - تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين أسامة ومحمود واحمد ٣:٣:٤ على التوالي.

### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة

ب- اعداد ح/ رأس المال.

ج- اعداد قائمة المركز المالى للشركة بعد الانضمام مباشرة.

### التطبيق الثامن:

أ، ب شريكان متضامنان ويقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة

٣:٢ وكانت ميزانية شركتهما في ١/٧/٢٠٢١ كالتالي:

أصول	قائمة المركز	خصوم
أصول ثابتة	٧٥٠٠٠٠	رأس المال
سيارات		أ ٤٠٠٠٠٠
أثاث		ب ٣٥٠٠٠٠
أصول متداولة		
بضاعة	٧٥٠٠٠	احتياطي عام
مدينون	٢٠٠٠٠	جارى أ
أوراق قبض	٢٥٥٠٠٠	دائنون
بنك		
جارى ب		
	١١٠٠٠٠٠	
١١٠٠٠٠٠		

وفى نفس التاريخ تقرر انضمام الشريك ج إلى الشركة بالشروط التالية:

- أ - يعاد تقدير عناصر الأصول كالتالى: السيارات ٣٤٠٠٠٠ ج، الأثاث ٩٠٠٠٠ ج، البضاعة ٢٦٥٠٠٠ ج، الديون المعدومة ٥٠٠٠ ج، م.د. فيها ٨٠٠٠ ج، كما تقدر أوراق القبض بقيمتها الحالية (متوسط تواريخ الاستحقاق ٣ شهر بمعدل ٨ %) .
- ب- يسدد ج مبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه فى بنك الشركة مقابل حصته فى رأس المال.
- ج- تقدر شهرة المحل عند انضمام ج بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠ جنيه واتفق الشركاء على إثباتها فى الدفاتر.
- د - تقفل الحسابات الجارية للشركاء والاحتياطي العام فى ح/ رأس المال.
- هـ- تصبح نسبة رؤوس الأموال ونسبة توزيع الأرباح والخسائر بين أ، ب، ج ٣:٢:٢ على التوالى.
- و - يقوم كل شريك بدفع أو سحب ما ينقص أو يزيد عن حصته فى رأس المال عن طريق البنك.

#### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

- ب- اعداد ح/ إعادة التقدير وح/ رأس المال.  
ج- اعداد قائمة المركز المالي للشركة بعد الانضمام مباشرة.

### التطبيق التاسع:

أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن برأس مال قدره ٦٠٠٠٠٠٠، ٤٠٠٠٠٠٠، ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤:٣:٣ على التوالي، وفي ٢٠٢١/١١/١ قر الشريك ج الانفصال من الشركة، وقد اتفق الشركاء على أن يدفع للشريك ج مبلغ ٢٦٣٠٠٠ جنيه مقابل حصته في صافي أصول الشركة.

ويرغب الشريكان أ، ب في مقارنة نتائج الطرق التي يمكن استخدامها لإثبات انفصال الشريك ج وهل من الأفضل استخدام طريقة شهرة المحل أو طريقة التعويض.

### المطلوب:

- إجراء قيود اليومية وإعداد مقارنة لأرصدة رأس مال الشركاء في حالة استخدام طريقة شهرة المحل أو طريقة التعويض بافتراض:  
أ - أن نسبة توزيع الأرباح والخسائر الجديدة هي نفس نسبة التوزيع قبل انفصال ج.  
ب- أن نسبة توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بين أ، ب هي ٢:١ على التوالي.

### التطبيق العاشر:

مسعد وسعيد وأبو السعد شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كانت ميزانية شركتهم في ٢٠٢١/١/١ كالتالي:

خصوم			أصول		
رأس المال			<u>أصول ثابتة</u>		
مسعد	٢٤٠٠٠٠		عقار		١٤٨٠٠٠
سعيد	٢٤٠٠٠٠		أثاث		١٤٠٠٠٠
أبو السعد	١٦٠٠٠٠	٦٤٠٠٠٠	<u>أصول متداولة</u>		
			بضاعة		٢١٦٠٠٠
جارى الشركاء			مدينون	١٤٢٠٠٠	
مسعد	١٤٠٠٠		- م.د.م فيها	٦٠٠٠	١٣٦٠٠٠
سعيد	١٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	أوراق قبض		٦٢٠٠٠
دائنون		١٣٦٠٠٠	بوليصة تأمين		٣٦٠٠٠
قرض أبو السعد		٤٠٠٠٠	جارى أبو السعد		٢٤٠٠٠
			بنك		٧٨٠٠٠
		٨٤٠٠٠٠			٨٤٠٠٠٠

وفى ٢٠٢١/١٠/١ توفى الشريك أبو السعد، وقد اتفق الشركاء على تحديد حقوق الورثة كالتالى:

أ - يقدر نصيب الشريك المتوفى فى أرباح الفترة من تاريخ آخر جرد حتى تاريخ الوفاة على أساس ١٢% من حصته فى رأس المال.

ب- يقدر نصيب الشريك المتوفى فى صافى أصول الشركة على أساس إعادة تقدير الأصول التالية: عقار ١٧٤٠٠٠ ج، أثاث ١١٢٠٠٠ ج، بضاعة ٢٣٢٠٠٠ ج مدينون ١٤٠٠٠٠ ج، شهرة المحل ١٢٠٠٠٠ ج.

ج- الشركاء مؤمن على حياتهم ببوليصة تأمين مشتركة بمبلغ ٢٤٠٠٠٠ جنيه، وقد استلمت الشركة هذا المبلغ فى تاريخ وفاة الشريك أبو السعد.

د - اتفق الشريكان مسعد وسعيد مع الورثة على أن يسدد لهم فوراً من بنك الشركة مبلغ ٨٩٢٠٠ جنيه من المستحق لهم ويعتبر الباقى قرضاً فى ذمة الشركة بفائدة ١٠% سنوياً، وعلى أن يسدد القرض على أقساط بواقع ٨٠٠٠٠ جنيه سنوياً بالإضافة إلى فائدة القرض وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/١٠/١.

فإذا علمت أن الشريكان مسعد وسعيد اتفقا على ما يلى:

- استمرار الشركة بينهما وعدم حلها.
- عدم إثبات شهرة المحل بالدفاتر.
- تقفل الحسابات الجارية فى حساب رأس المال.
- تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما ٣: ٢ على التوالى.

**المطلوب:**



- أ - قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.  
ب- اعداد ح/ إعادة التقدير، ح/ ورثة الشريك المتوفى ، ح/ رأس المال.  
هـ- اعداد قائمة المركز المالى بعد الانفصال مباشرة.  
و - اعداد ح/ قرض الورثة وح/ فائدة القرض حتى تمام سداه.

### التطبيق الحادي عشر:

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ١ : ١ وفيما يلى قائمة المركز المالى لهذه الشركة فى ٢٠٢١/٦/٣٠.

أصول		خصوم	
أصول ثابتة		رأس المال	٩٠٠٠٠٠
سيارات	٣٧٩٠٠٠	أ ٣٥٠٠٠٠	
أثاث	١٢٠٠٠	ب ٣٠٠٠٠٠	
أصول متداولة		ج ٢٥٠٠٠٠	
بضاعة	٣٢١٠٠٠	دائنون	٦٥٠٠٠
مدينون ٣٢٣٥٠٠		ح/ أ/خ	١٠٠٠٠٠
- م.د.م فيها ٨٥٠٠	٣١٥٠٠٠		
بنك	٣٨٠٠٠		
	١٠٦٥٠٠٠		١٠٦٥٠٠٠

وفى نفس التاريخ قرر الشريك ج الانفصال من الشركة وتم

الاتفاق على ما يلى:

أ - يعاد تقدير الأصول كالتالى: سيارات ٣٧٥٠٠٠ ج، بضاعة

٣٠٥٠٠٠ ج، المدينون ٣١٠٠٠٠ ج

ب- تقدر شهرة المحل بمبلغ ١٨٠٠٠٠٠ جنيه على أن تثبت بالكامل بالدفاتر.

ج- يسد للشريك جـ المنفصل مبلغ ١٢٥٠٠ جنيه من بنك الشركة في تاريخ الانفصال، ويعتبر باقى حقوقه بمثابة قرض فى ذمة الشركة يسد خلال سنتين بفائدة ١٠% سنوياً.

د - يدفع أو يسحب الشريك أ ما يجعل رأسماله ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه، والشريك ب ما يجعل رأسماله ٣٥٠٠٠٠٠ جنيه.

هـ- ينص عقد الشركة على ما يلى:

- تحسب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% سنوياً.

- يحصل الشريك جـ على مكافأة سنوية قدرها ٢٠٠٠٠ جنيه.

- يوزع الباقي من الأرباح بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب- اعداد حسابات الأستاذ التالية: ح/ إعادة التقدير، ح/ رأس المال،

ح/ حقوق الشريك المنفصل، ح/ توزيع أ/خ.

ج- اعداد الميزانية العمومية بعد الانفصال مباشرة.

### التطبيق الثاني عشر:

بنفس بيانات التمرين السابق رقم (١١) وبفرض أن الشريكين

أ، ب اتفقا على ما يلى:

- عدم إثبات نتيجة إعادة التقدير فى الدفاتر.

- عدم إثبات شهرة المحل بالدفاتر.

- تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين أ، ب بالتساوى.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات ما سبق.  
ب- اعداد ح/ رأس المال، وح/ حقوق الشريك المنفصل.  
ج- اعداد الميزانية العمومية بعد الانفصال مباشرة.

**التطبيق الثالث عشر:**

ل، م، ن شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر  
بنسبة ٤ : ٣ : ٣ وفيما يلى الميزانية العمومية للشركة :  
أصول الميزانية العمومية فى ٢٠٢١/٦/٣٠ خصوم

أصول ثابتة		أصول متداولة	
رأس المال		بضاعة	١٠٠٠٠٠
ل	٤٠٠٠٠٠	مدينون	١٣٦٠٠٠
م	٤٠٠٠٠٠	بنك	٥١٦٠٠٠
ن	٦٠٠٠٠٠		
جارى الشركاء			
ل	٦٠٠٠٠		
م	٩٢٠٠٠		
ن	٥٦٠٠٠		
دائنون			
قرض الشريك ن			
	١٤٠٠٠٠٠		
	١٨٠٠٠٠		
	١٦٠٠٠٠		
	١٩٤٨٠٠٠		١٩٤٨٠٠٠

وفى هذا التاريخ قرر الشريك ن الانفصال عن الشركة بالشروط

التالية:

- أ - يشتري الشريكين ل، م حصة الشريك ن الأصلية فى رأس المال.  
ب- تظل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين ل، م ثابتة أى ٤ : ٣

- ج- يدفع الشريكين ل، م إلى الشريك ن مبلغ ٦١٢٠٠٠ جنيه مقابل حصته الأصلية في رأس المال والشهرة غير الظاهرة في الدفاتر، هذا وقد اتفق الشركاء على عدم إثبات الشهرة في الدفاتر
- د- تسدد باقى حقوق الشريك المنفصل من موارد الشركة بعد إعادة تقدير الأصول والخصوم كالتالى: عقار ٤٨٠٠٠٠٠ جنيه، سيارات ٦١٦٠٠٠ جنيه.

المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.
- ب- اعداد حسابات الأستاذ التالية: ح/ إعادة التقدير، ح/ جارى الشركاء، ح/ رأس المال، ح/ حقوق الشريك المنفصل.
- ج- اعداد الميزانية العمومية بعد الانفصال مباشرة.

التطبيق الرابع عشر:

ممتاز وجيد ومقبول شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٣ : ٣ وذلك بعد احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ١٠% ومكافأة سنوية للشريك مقبول قدرها ١٢٠٠٠ ج وفيما يلى ميزانية الشركة بعد إعداد الحسابات الختامية فى ٢٠٢٠/١٢/٣١.

أصول		خصوم	
أصول ثابتة	٥٢٠٠٠٠	رأس المال	
شهرة المحل	٨٠٠٠٠	ممتاز	٢٥٠٠٠٠
بضاعة	١٥٠٠٠٠	جيد	٢٥٠٠٠٠
٣٥٠٠٠ مدينون		مقبول	٢٥٠٠٠٠
٧٠٠٠ - م.د.م. فيها	٢٨٠٠٠		
بنك	٦٦٠٠٠	دائنون	١٦٠٠٠٠

	بوليصة تأمين	٦٠٠٠٠
	جارى مقبول	٦٠٠٠
٩١٠٠٠٠		٩١٠٠٠٠

فى ٢٠٢١/٦/٣٠ توفى الشريك مقبول واتفق الشركاء على تقدير حقوقه كالتالى:

- يقدر نصيبه فى ارباح الفترة من آخر جرد حتى تاريخ الوفاة على أساس ١٠% من حصته فى رأس المال بالإضافة إلى فائدة رأس المال وما يستحق له من مكافآت.
- يقدر نصيبه فى صافى أصول الشركة على أساس إعادة تقدير هذه الأصول كالتالى: تقدر الأصول الثابتة بزيادة ٢٠% من قيمتها الدفترية، البضاعة ٢٢٥٠٠٠ جنية، م.د.م فى تحصيلها ١٠٠٠٠ جنية، شهرة المحل ١٤٠٠٠٠ جنية.

فاذا علمت أن:

- أ - الشركاء مؤمن على حياتهم ببوليصة تأمين مشتركة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ جنية وأن الشركة قبضت المبلغ فى تاريخ الوفاة.
- ب- أن الشريكين ممتاز وجيد اتفقا على استمرار الشركة بينهما بالشروط التالية:

- إثبات نتيجة إعادة التقدير فى الدفاتر ما عدا شهرة المحل.
- إلغاء شهرة المحل من الدفاتر.
- أن تظل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهما ثابتة أى بنسبة ٤:٣ على التوالى.

- ترحل التسويات الخاصة بالشريكين ممتاز وجيد إلى حساب

رأس المال وترحل التسويات الخاصة بالشريك المتوفى إلى حساب  
ورثة الشريك المتوفى.

ج- تم دفع حقوق الشريك المتوفى من أموال الشركة إلى ورثة المتوفى  
ما عدا مبلغ ١٠٠٠٠٠٠ جنيه اعتبر قرضاً فى ذمة الشركة بفائدة  
١٠% تدفع سنوياً على أن يسدد أصل القرض على ٤ أقساط  
سنوية ابتداء من ٢٠٢٢/٦/٣٠.

### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية لإثبات العمليات السابقة.

ب- اعداد حـ/ إعادة التقدير، حـ/ رأس المال، حـ/ ورثة الشريك  
المتوفى.

ج- اعداد الميزانية العمومية بعد الانفصال مباشرة.

### التطبيق الخامس عشر:

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن، وينص عقد الشركة على  
احتساب فائدة على رأس المال بمعدل ٥% سنوياً، وحصول الشريك أ  
على مكافأة سنوية نظير إدارته للشركة قدرها ١٠٠٠٠٠ جنيه أما باقى  
الأرباح والخسائر فتوزع بين الشركاء بالتساوى.

وكانت ميزانية الشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ كالتالى:

جامعة جنتربند الوردى

خصوم

قائمة المركز المالي في ٢٠٢١/١٢/٣١

أصول

رأس المال		أصول ثابتة			
أ	٤٥٠.٠٠٠		سيارات		٣٠٠.٠٠٠
ب	٣٠٠.٠٠٠		أثاث		٣٧.٠٠٠
ج	١٥٠.٠٠٠	٩٠.٠٠٠	أصول متداولة		
قرض الشريك أ		٢٠.٠٠٠	بضاعة		٦٥.٠٠٠
دائنون		٥٠.٠٠٠	مدينون	١١٢٥٠٠	
جارى الشركاء			- م.د.م فيها	٧٥٠٠	١٠٥.٠٠٠
أ	١٧٥٠٠		بوليصة تأمين على حياة الشركاء		٦٠.٠٠٠
ب	١٢٥٠٠	٣٠.٠٠٠	أوراق قبض		٨٨.٠٠٠
ح/أ/خ		١٠.٠٠٠	بنك		٤٤.٠٠٠
			جارى ج		٥٠.٠٠٠
		١١٠.٠٠٠			١١٠.٠٠٠

وفى نفس التاريخ توفى الشريك أ، وقد اتفق الشركاء ب، ج على استمرار الشركة بينهما على أن يتم سداد حقوق الشريك المتوفى من موارد الشركة بالشروط التالية:

أ - تحدد حقوق الشريك المتوفى فى صافى أصول الشركة بعد إعادة تقدير الأصول والخصوم التالية:

سيارات ٢٧٨٠٠٠ ج، أثاث ٢٨٠٠٠ ج، بضاعة ٦٠٠٠٠ ج، ديون معدومة ١٥٠٠ ج، م.د.م فى تحصيلها ٦٠٠٠ ج.

ب- استحقاق بوليصة التأمين على حياة الشركاء عند وفاة الشريك أ، وقد قبضت الشركة القيمة الاسمية للبوليصة وقدرها ٢٤٠٠٠٠ ج.

ج- تدفع الشركة مبلغ ٦٠٠٠٠٠ جنيه لورثة الشريك أ مقابل حقوقه فى الشركة ونصيبه فى شهرة المحل، وقد اتفق الشريكين ب، ج على عدم إظهار هذه الشهرة فى الدفاتر.

د - بعد انفصال الشريك أ تصبح نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين ب، ج ٣ : ٢ على التوالى.

### المطلوب:

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

ب- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر عن السنة المنتهية فى

٢٠٢١/١٢/٣١

ج- اعداد ح/ جارى الشركاء وح/ رأس المال و ح/ ورثة أ المتوفى.

د - اعداد الميزانية العمومية للشركة بعد الانفصال مباشرة.



## الفصل الخامس

### انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة

الأهداف التعليمية لهذا الفصل:

- ١- تعريف الطالب باسباب انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة.
- ٢- تعريف الطالب باجراءات انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة.
- ٤- تعريف الطالب بالفرق بين التصفية السريعة والتصفية التدريجية لشركات التضامن والتوصية البسيطة.
- ٣- تدريب الطالب علي المعالجة المحاسبية لتصفية شركات التضامن.
- ٤- تدريب الطالب علي المعالجة المحاسبية لتصفية شركات التوصية البسيطة واهم الفروق في التصفية بينها وبين شركات التضامن.

## الفصل الخامس انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة

### ١/٥ مفهوم انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة

يقصد بانقضاء وتصفية الشركة هو إنهاء العلاقة القانونية التي تربط الشركاء بعضهم ببعض ويترتب على ذلك تحويل أصول الشركة إلى نقدية من أجل سداد التزامات وديون الشركة وتوزيع ما يتبقى على الشركاء تسوية لحصصهم في صافي أصول الشركة.

### ٢/٥ أسباب انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة ١/٢/٥ أسباب الانقضاء العامة:

تنقضى شركة التضامن أو التوصية البسيطة لسبب أو أكثر من أسباب الانقضاء العامة التالية:

- انتهاء مدة الشركة المحددة في العقد.
- انتهاء الغرض الذي قامت من أجله الشركة.
- هلاك رأس مال الشركة أو جزء كبير منه يترتب عليه استحالة استمرار الشركة في نشاطها.
- صدور حكم قضائي من المحكمة يقضى بحل الشركة..

### ٢/٢/٥ أسباب الانقضاء الخاصة:

تنقضى شركة التضامن أو التوصية البسيطة لسبب أو أكثر من أسباب انقضاء شركات الأشخاص والتي تتمثل فيما يلي:

- وفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو إفلاسه إلا إذا اتفق الشركاء على استمرار الشركة.
- انسحاب أحد الشركاء من الشركة إلا إذا اتفق الشركاء على استمرار الشركة.
- عدم قيام أحد الشركاء بسداد ما تعهد به من حصة في رأس المال.
- بيع الشركة إلى شركة أخرى أو اندماجها مع شركة أخرى.

- اتفاق جميع الشركاء على حل الشركة قبل انتهاء مدتها أو قبل الانتهاء من الغرض الذى قامت من أجله

### ٣/٥ إجراءات التصفية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة:

تتمثل إجراءات التصفية فيما يلى:

#### ١/٣/٥ إشهار الانقضاء:

نصت المادة ٥٨ من القانون التجارى على شهر انقضاء الشركات التجارية لى يعلم الغير بهذا الانقضاء، وإجراءات شهر انقضاء الشركة هى نفس إجراءات شهر تكوينها ، وبمجرد حل الشركة ينقضى وجودها القانونى ، إلا أن الشخصية المعنوية للشركة تبقى بالقدر اللازم فقط لانتهاء عملية التصفية، وذلك طبقاً لما نصت عليه المادة ٥٣٣ من القانون المدنى.

#### ٢/٣/٥ المصفى:

##### أ - تعيين المصفى:

نظراً لأن المادة ٤٣٣ من القانون المدنى تقضى بانتهاء سلطة المديرين، فإنه من الضرورى تعيين مصفى للشركة من أجل القيام بأعمال التصفية، ويتم تعيين المصفى عن طريق عقد الشركة (إذا نص على ذلك) او عن طريق الشركاء وإذا اختلف الشركاء فى تعيينه فإنه من حق الشركاء أو أحدهم اللجوء للمحكمة من أجل تعيين المصفى بحكم قضائى.

##### ب- عزل المصفى

يتم عزل المصفى عن طريق السلطة التى قامت بتعيينه أو يتم عزله بحكم قضائى.

##### ج- واجبات وسلطات المصفى:

- التحقق من إجراءات شهر انقضاء الشركة.
- مطالبة المديرين بتسليم المستندات والدفاتر التجارية الخاصة بالشركة.
- القيام بجرد شامل لموجودات والتزامات الشركة بحضور الشركاء

- إعداد الحسابات الختامية للشركة عن الفترة من تاريخ آخر جرد حتى تاريخ التصفية.

- إعداد الميزانية العمومية للشركة في تاريخ التصفية.
- إتمام العقود التي لم يتم تنفيذها بعد، ولا يجوز له إبرام أى عقود جديدة إلا ما كان منها ضرورياً لإتمام العقود القديمة.
- بيع أصول وممتلكات الشركة إما بالمزاد أو الممارسة، وإما فى صفقة واحدة أو فى عدد من الصفقات.
- تحصيل ما يستحق للشركة قبل الغير مثل المدينون وأوراق القبض.
- تمثيل الشركة أمام القضاء نيابة عن الشركة وذلك لتسوية الحقوق المتنازع عليها.
- سداد ديون والتزامات الشركة.
- تقسيم أموال الشركة المتبقية على الشركاء.
- تقديم بيان تفصيلي للشركاء يوضح فيه نتيجة التصفية.

#### د - أجر المصفي:

يحصل المصفي على أجر مقابل أعمال التصفية، وتقوم السلطة التي عينته بتحديد هذا الأجر، ويعتبر هذا الأجر وما ينفق من مصروفات على التصفية ديناً ممتازاً على سائر الديون.

#### ٣/٣/٥ توزيع أموال الشركة:

من واجبات المصفي تسديد ديون والتزامات الشركة ثم تقسيم ما يتبقى من أموال على الشركاء بطريقة عادلة، ويتحتم على المصفي مراعاة الترتيب التالي فى السداد:

أ - مصاريف التصفية: وتشمل أجر المصفي والمصروفات القضائية اللازمة للتصفية.

ب- الديون الممتازة وقد حددها القانون المدنى فيما يلى

- المبالغ المستحقة للخزانة العامة من ضرائب ورسوم.
- أجور ومرتببات العاملين عن الستة أشهر الأخيرة.

- ثمن البذور والسماد وغيرها من مواد التخصيب.
- إيجار المباني والأراضي الزراعية بحد أقصى سنتين.
- الديون المضمونة برهن أو اختصاص أو امتياز عقارى مرتبة حسب الأسبقية فى شهر التأمين العينى الخاص بكل منها.
- ج- الديون العادية مثل الدائون وأوراق الدفع.
- د - قروض الشركاء.
- هـ- تقسيم المتبقى من أموال الشركة بين الشركاء سواء كان هذا التقسيم نقداً أو عيناً.

#### ٤/٥ خطوات التصفية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة

محاسبياً يتم إثبات عمليات التصفية من خلال الخطوات التالية:

١/٤/٥ إعداد حساب التصفية:

#### أولاً: حساب التصفية (حالة التصفية السريعة):

إذا تمكن المصفى من بيع أصول وموجودات الشركة دفعة واحدة، فإنه يقوم بفتح حساب للتصفية الذى يتم فيه الإثبات كالتالى:

#### أ - يجعل حساب التصفية مدينياً بما يلى:

- الأصول الثابتة والمتداولة القابلة للتحويل إلى نقدية (بقيمتها الدفترية) ومن أمثلة هذه الأصول: العقارات، الأراضي، الآلات، الأثاث، الشهرة، البضاعة، المدينون... الخ، وبذلك يتم إقفال حسابات هذه الأصول.

- أما الأصول غير القابلة للتحويل إلى نقدية مثل البنك والخزينة ورصيد الخسائر المرحلة وأرصدة الحسابات الجارية المدينة فلا ترحل إلى حساب التصفية نظراً لأن البنك والخزينة يمثلان نقدية حاضرة وأن الخسائر المرحلة وأرصدة الحسابات الجارية المدينة يتم اقفالها بترحيلها إلى حسابات رؤوس أموال الشركاء.

- جملة مصاريف التصفية من أجر المصفى والمصروفات القضائية، تثبت

عند إنفاؤها بالقييد التالى:

×× من ح/ التصفية

×× إلى ح/ البنك (م. التصفية)

- أية التزامات أو خسائر أخرى تظهر أثناء التصفية، مثل فاتورة شراء مستحقة على الشركة أو صدور حكم قضائي بالتعويض لأحد الدائنين، تثبت بالقيد التالي:

×× من ح/ التصفية

×× إلى ح/ الدائنون

**ب- يجعل حساب التصفية دائناً بما يلي:**

- مخصصات أهلاك الأصول الثابتة يثبت ذلك بالقيد التالي:

×× من ح/ مخصص أهلاك الأصول الثابتة

×× إلى ح/ التصفية

- المخصصات التي يتم تكوينها لمقابلة النقص في الأصول المتداولة مثل م.د.م. فيها ومخصص أجيو ومخصص هبوط أسعار أوراق مالية ويتم إثبات ذلك بالقيد التالي:

×× من ح/ مخصص...

×× إلى ح/ التصفية

- المتحصل من الديون أو من ثمن بيع الأصول ويثبت ذلك بالقيد التالي

×× من ح/ البنك

×× إلى ح/ التصفية

- ما يتنازل عنه الدائنون عند سداد ديونهم، ويثبت ذلك بالقيد التالي:

×× من ح/ الدائنون

×× إلى ح/ التصفية

- القيمة المقدرة لأي أصل يأخذه أحد الشركاء ويثبت ذلك بالقيد:

×× من ح/ رأس مال...

×× إلى ح/ التصفية

**ج- رصيد حساب التصفية:**

- يقلل حساب التصفية بتوزيع رصيده من ربح أو خسارة على الشركاء

جميعاً بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، فإذا كانت نتيجة التصفية ربحاً فإنه  
يجرى القيد التالي:

xx من ح/ التصفية

إلى مذكورين

xx ح/ رأس مال أ

xx ح/ رأس مال ب

xx ح/ رأس مال ج

أما إذا كانت نتيجة التصفية خسارة فإنه يثبت عكس القيد السابق.

وتلخيصاً لما سبق يمكن أن يظهر حساب التصفية بالشكل التالي:

له	ح/ التصفية	منه
مخصصات أهلاك الأصول الثابتة	xx	xx الأصول القابلة للتحويل إلى نقدية (بالقيمة الدفترية)
م.د.م. فيها	xx	xx مصاريف التصفية
مخصص آجيو	xx	xx ما يستجد من التزامات
مخصص هبوط أسعار أم	xx	xx إلى مذكورين
من ح/ البنك	xx	xx ح/ رأس مال أ
(ثمن بيع الأصول وما تم تحصيله من ديون)	xx	xx ح/ رأس مال ب
من ح/ الدائنون	xx	xx ح/ رأس مال ج
(ديون متنازل عنها)	xx	(توزيع أرباح التصفية على الشركاء)
من ح/ رأس مال الشريك (قيمة ما أخذه)	xx	xx

### مثال (١):

أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر  
بالتساوي، وفي ١/١٠/٢٠٢١ تقرر تصفية الشركة وتم تعيين المصفي الذي  
أعد الميزانية العمومية التالية في تاريخ التصفية.

خصوم

الميزانية العمومية فى تاريخ التصفية

أصول

رأس المال			أصول ثابتة		
أ	٣٠.٠٠٠٠		عقار	٤٠.٠٠٠٠	
ب	٢٥.٠٠٠٠		- مخصص أهلاك	٨.٠٠٠٠	٣٢.٠٠٠٠
ج	٢.٠٠٠٠٠	٧٥.٠٠٠٠	أثاث	٣.٠٠٠٠	
			- مخصص أهلاك	١٥.٠٠٠٠	١٥.٠٠٠٠
دائنون		١١.٠٠٠٠	أصول متداولة		
			بضاعة		١٥.٠٠٠٠
			مدينون	١٥٥.٠٠٠	
			- م.د.م. فيها	٣٥.٠٠٠	١٢.٠٠٠٠
			بنك		٣.٠٠٠٠
			جارى ج		٤.٠٠٠٠
			خسائر مرحلة		٥.٠٠٠٠
		٨٦.٠٠٠٠			٨٦.٠٠٠٠



- فإذا علمت أن المصفي قام بما يلي:
- باع الأثاث والبضاعة بمبلغ ٣٩٠٠٠٠٠ جنيه نقداً.
  - حصل الشريك أ على العقار نظير مبلغ ٣٠٥٠٠٠٠ جنيه.
  - استطاع المصفي تحصيل مبلغ ١٠٥٠٠٠٠ جنيه من المدينين وتم التنازل عن الباقي نظراً لإفلاس أحد المدينين.
  - دفع المصفي مبلغ ٢٠٠٠٠٠ جنيه قيمة تعويض حكم به على الشركة قضائياً.
  - سدد المصفي الدائنين بعد أن تنازلوا عن مبلغ ١٥٠٠٠٠ جنيه من مستحقاتهم.
  - بلغت مصروفات التصفية مبلغ ٢٥٠٠٠٠ جنيه دفعت نقداً.

**المطلوب:** تصوير حساب التصفية

**الحل:**

له	د / التصفية	منه
من د.م. فيها	٣٥٠٠٠	إلى د/ العقار ٣٢٠٠٠٠
من د/ البنك	٤٩٥٠٠٠	إلى د/ الأثاث ١٥٠٠٠٠
من د/ رأس مال أ	٣٠٥٠٠٠	إلى د/ بضاعة ١٥٠٠٠٠
(قيمة العقار)		إلى د/ مدينون ١٥٥٠٠٠
من د/ دائنون	١٥٠٠٠	إلى د/ البنك ٢٥٠٠٠
(ديون متنازل عنها)		(م. التصفية)
		إلى د/ بنك ٢٠٠٠٠
		(التعويض)
		إلى د/ رأس المال ٣٠٠٠٠
		أ ١٠٠٠٠
		ب ١٠٠٠٠
		ج ١٠٠٠٠
	٨٥٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠

**ثانياً: حساب أرباح وخسائر التصفية (حالة التصفية التدريجية):**

إذا لم يتمكن المصفي من بيع أصول الشركة دفعة واحدة وإنما تم ذلك على دفعات، فإن حساب التصفية - السابق الذكر - لا يلائم هذه الحالة نظراً لأن كل نوع من الأصول سيبيع على عدد من الدفعات ولذلك يفضل عدم إقفال

حسابات هذه الأصول حتى يتم بيعها نهائياً مع جعلها دائنة بثمن كل ما يباع منها أولاً بأول.

فإذا تم بيع أى أصل من الأصول بثمن أكبر أو أقل من قيمته، رحل الفرق (وهو نتيجة التصفية) إلى حساب يسمى حساب أرباح وخسائر التصفية الذى يتم فيه الإثبات كالتالى:

**أ - يجعل حساب أ/خ التصفية مدينياً بما يلى:**

- الخسارة الناتجة من بيع الأصول، تثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ أرباح وخسائر التصفية

×× إلى ح/ الأصل

- الديون التى تقرر إعدامها تثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ أرباح وخسائر التصفية

×× إلى ح/ مدينون

- مصاريف التصفية تثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ أرباح وخسائر التصفية

×× إلى ح/ البنك (م. التصفية)

- أية التزامات أو خسائر أخرى تظهر أثناء التصفية، فمثلاً فى حالة وجود

تعويض قضائى فإنه يثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ أرباح وخسائر التصفية

×× إلى ح/ البنك (بقيمة التعويض)

**ب- يجعل حساب أ/خ التصفية دائناً بما يلى:**

- الربح الناتج من بيع الأصول، يثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ الأصل

×× إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية

- المخصصات التى يتم تكوينها لمقابلة النقص فى الأصول المتداولة مثل

م.د.م. فيها الذى يثبت بالقيد التالى:

×× من ح/ م.د.م. فيها  
×× إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية

- ما يتنازل عنه الدائنون عند سداد ديونهم، ويثبت ذلك بال قيد التالي:

×× من ح/ الدائنون  
×× إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية

### ج- رصيد حساب أ/خ التصفية:

- يمثل رصيد الحساب فى النهاية ربح أو خسارة التصفية الذى يتم توزيعه على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر، فاذا كانت نتيجة التصفية ربحاً فإنه يجرى القيد التالى:

×× من ح/ أ/خ التصفية  
إلى مذكورين  
×× ح/ رأس مال أ  
×× ح/ رأس مال ب  
×× ح/ رأس مال ج

- أما إذا كانت نتيجة التصفية خسارة فإنه يثبت عكس القيد السابق.

وتلخيصاً لما سبق يمكن أن يظهر حساب أ/خ التصفية بالشكل التالى:

له	ح/ أ. خ. التصفية	منه
×× من ح/ الأصل (ربح)	×× إلى ح/ الأصل (خسارة)	××
×× من ح/ م.د.م. فيها	×× إلى ح/ المدينون (د.م)	××
×× من ح/ دائنون	×× إلى ح/ البنك (م. التصفية)	××
(ديون متنازل عنها)	×× ما يستجد من التزامات	××
	إلى مذكورين	
	×× رأس مال أ	××
	×× رأس مال ب	××
	×× رأس مال ج	××
	(توزيع أرباح التصفية)	
	××	××

**مثال (٢):**

بنفس بيانات المثال السابق (رقم ١) ما عدا أن الأصول تم بيعها على

دفعات كالتالى:

بيان	الأثاث	البضاعة	المدينون
الدفعة الأولى	٢٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
الدفعة الثانية	-	٧٠٠٠٠	٣٠٠٠٠
الدفعة الثالثة	-	٤٠٠٠٠	٣٥٠٠٠

**المطلوب:** اعداد حساب أرباح وخسائر التصفية.

**الحل:**

منه	ح/ أرباح وخسائر التصفية	له
١٥٠٠٠	إلى ح/ العقار	من ح/ الأثاث
٥٠٠٠٠	إلى ح/ مدينون (د.م)	من ح/ البضاعة
٢٥٠٠٠	إلى ح/ البنك	من ح/ م.د.م فيها
	(م. التصفية)	من ح/ دائنون
٢٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	(ديون متنازل عنها)
	(تعويض)	
٣٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	
	أ ١٠٠٠٠	
	ب ١٠٠٠٠	
	ج ١٠٠٠٠	
١٤٠٠٠٠		١٤٠٠٠٠

وأخيراً فإنه جرى العرف على أن يتبع المحاسبون طريقة فتح حساب التصفية فى كل الحالات لأن المبرر لطريقة فتح حساب أ/خ التصفية نادر الحدوث إلا إذا طلب ذلك صراحة، وعموماً فإننا نفضل دائماً اختيار الطريقة الأولى لسهولة العمل بها فى جميع حالات التصفية.

**٢/٤/٥ اعداد حساب البنك:**

من الأفضل أن يرحل إلى حساب البنك رصيد حساب الخزينة إن وجد ،

ويتم من خلال البنك عمليات التحصيل والسادد وذلك كالتالى:

- يجعل حساب البنك مدينياً بالمتحصلات من الديون ومن ثم بيع الأصول وأية أموال نقدية يتم تحصيلها عن طريق المصفى وتجعل حسابات هذه الأصول دائنة.

- يجعل حساب البنك دائناً بعمليات السداد لالتزامات وديون الشركة وأيضاً بما يتم توزيعه على الشركاء على أن يراعى فى ذلك الأولوية فى السداد مرتبة بدءاً من مصاريف التصفية والديون الممتازة وانتهاءً بحقوق الشركاء.

#### ٣/٤/٥ إعداد حساب رأس المال:

يتم اعداد حساب رأس المال للشركاء يرحل إليه فى الجانب الدائن جملة ما يستحق للشريك ، كما يجعل مدينياً بالتزامات الشريك قبل الشركة ، ورصيد الحساب فى هذه الحالة يمثل صافى حقوق الشريك الواجبة السداد.

وفيما المعالجة المحاسبية للبند التى تظهر فى حساب رأس المال:  
**أولاً: أرباح وخسائر السنوات السابقة:**

إن الأرباح (أو الخسائر) المتعلقة بسنوات سابقة ولم يتم توزيعها على الشركاء ليس لها علاقة بعمليات التصفية ولذا وجب إقفالها عن طريق توزيعها على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر ويكون القيد فى حالة وجود أرباح مرحلة كالتالى:

xx	من ح/ أرباح مرحلة
	إلى مذكورين:
xx	ح/ رأس مال أ
xx	ح/ رأس مال ب

أما فى حالة وجود خسائر مرحلة فإنه يثبت عكس القيد السابق، ونفس المعالجة تتبع فى حالة وجود أرصدة لمصروفات التأسيس أو المصروفات الإيرادية المؤجلة حيث يمكن اعتبارها فى حكم الخسائر.

### ثانياً: الاحتياطات:

تمثل الاحتياطات أرباحاً غير موزعة وعند التصفية يتم إقفالها بتوزيعها

على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بالقيّد التالي:

××	من ح/ الاحتياطات
	إلى مذكورين:
××	ح/ رأس مال أ
××	ح/ رأس مال ب

### ثالثاً: ما يحصل عليه الشريك من اصول عند التصفية:

في حالة حصول أحد الشركاء على أصل أو أكثر من ممتلكات الشركة

عند التصفية، يتم تقدير قيمة هذا الأصل وتخفيض رأس مال الشريك بهذه

القيمة بالقيّد التالي :

××	من ح/ رأس مال الشريك...
××	إلى ح/ الأصل

### رابعاً: الحسابات الجارية المدينة للشركاء:

إن المعالجة المحاسبية لأرصدة الحسابات الجارية المدينة للشركاء عند

التصفية تختلف في حالة ما إذا كان صاحب الحساب الجارى شريكاً متضامناً

أو شريكاً موصياً ولذا فإنه سيتم تناول كل حساب على حدة وذلك كالتالي:

#### أ - المعالجة المحاسبية لرصيد الحساب الجارى للمدين للشريك المتضامن:

إن رصيد الحساب الجارى للمدين للشريك المتضامن يمثل المستحق

للشركة قبل الشريك نتيجة لمسحوباته النقدية والعينية وفوائدها ونتيجة لنصيبه

من الخسائر التجارية المتتالية، وعملياً فإن المصفي لا يطالب الشريك

المتضامن بهذا الرصيد المدين وإنما يتم إقفاله في حساب رأس مال الشريك

بالقيّد التالي:

××	من ح/ رأس مال الشريك ...
××	إلى ح/ جارى الشريك...

ولاشك أن هذه المعالجة تتناسب تماماً مع الشريك المتضامن نظراً لكونه

مسئولاً مسئولية غير محدودة عن التزامات الشركة، وبالتالي لو أن خسائر

التصفية تعدت رأس ماله فإن المصفي لا يطالبه فقط برصيد حسابه الجارى  
المدين بل أيضاً بأمواله الخاصة بالقدر الذى يكفى لسداد دائنى الشركة.

### ب- المعالجة المحاسبية لرصيد الحساب الجارى للمدين للشريك الموصى:

تختلف المعالجة المحاسبية لرصيد الحساب الجارى للمدين للشريك  
الموصى عنه للشريك المتضامن، فالشريك الموصى مسئول مسئولية محدودة  
عن التزامات الشركة، وبالتالي فإن نصيبه فى خسائر التصفية لا يتعدى حصته  
فى رأس المال، الا أنه يظل مسئولاً قبل الشركة وقبل الغير عن سداد ما لم  
يدفع من حصته فى رأس المال وعن ما سحبه من أموال الشركة.

وعلى ذلك فإن الرصيد المدين لحساب جارى الشريك الموصى يعالج

كالتالى:

- إذا كانت حصة الشريك الموصى فى رأس المال- بعد إضافة الاحتياطات  
وخصم خسائر التصفية- كافية لسداد رصيد الحساب الجارى للمدين فإنه  
يتم إقفال الحساب الجارى فى رأس مال الشريك الموصى من أجل إجراء  
مقاصة بين ما له وما عليه، ويتم ذلك بدون الاهتمام بالأسباب التى أدت  
إلى تكوين هذا الرصيد المدين، هذا ويتم إقفال الحساب بالقيود التالى:

xx من ح/ رأس مال الشريك الموصى  
xx إلى ح/ جارى الشريك الموصى

- إذا تعدت خسائر التصفية حصة الشريك الموصى فى رأس المال - بعد  
إضافة الاحتياطات- فإنه يجب على الشريك الموصى سداد رصيد حسابه  
الجارى المدين إذا كان نتيجة لمسحوبات أو نتيجة لعدم الوفاء بباقى حصته  
فى رأس المال، ولكن لا يطالب بسداد رصيد الحساب الجارى إذا كان  
نتيجة لتحمله بخسائر، وبمعنى آخر إذا كانت حصة الشريك الموصى فى  
رأس المال- بعد إضافة الاحتياطات وخصم خسائر التصفية- غير كافية  
لسداد رصيد الحساب الجارى للمدين فإن الشريك الموصى يلتزم بسداد

الفرق إذا كان نتيجة لمسحوباته اولعدم الوفاء بباقي حصته فى رأس المال ولا يلتزم بسداد شئ إذا كان يمثل خسائر، ويتضح ذلك من المثال التالى:

١٠٠٠٠٠	حصة الشريك الموصى فى رأس المال
١٠٠٠٠	+ نصيبه فى الاحتياطي
<hr/>	
١١٠٠٠٠	
١٠٥٠٠٠	- نصيبه فى خسائر التصفية
<hr/>	
٥٠٠٠	
٨٠٠٠	- رصيد الحساب الجارى المدين (نتيجة مسحوبات)
<hr/>	
٣٠٠٠	ما يلتزم الشريك الموصى بسداده

وإذا كان رصيد الحساب الجارى المدين نتيجة لخسائر فإنه لا يلتزم بسداد الباقي وقدره ٣٠٠٠ جنيه، أما إذا كان رصيد الحساب الجارى المدين (٨٠٠٠ جنيه) يتكون من ٢٠٠٠ جنيه مسحوبات و ٦٠٠٠ جنيه خسائر فإنه يطالب بسداد ٢٠٠٠ جنيه فقط قيمة المسحوبات، وإذا كان للشريك الموصى قرضاً فى ذمة الشركة فإنه يمكن إجراء مقاصة معه فى حدود المبلغ المطلوب سداده فقط.

#### خامساً: الحسابات الجارية الدائنة للشركاء

الحساب الجارى الدائن للشريك المتضامن يتم ترحيله إلى رأس المال من أجل تحديد جملة المستحق له أو عليه، ويرجع ذلك إلى ان الشريك المتضامن مسؤولاً مسؤولة غير محدودة عن التزامات الشركة وبالتالي يفضل عدم سداد حسابه الجارى الدائن وإنما يتم ترحيله إلى حساب رأس المال.

أما بالنسبة للشريك الموصى فالوضع مختلف نظراً لأن مسؤوليته محدودة بحصته فى رأس المال، لذا فإن الموصى يلتزم بسداد رصيد حسابه الجارى الدائن حتى ولو زاد نصيبه فى الخسارة على حصته فى رأس المال، ولذا لا يتم ترحيل هذا الحساب إلى حساب رأس المال.



### سادساً: قروض الشركاء:

عند المعالجة المحاسبية لقروض الشركاء فإننا نفرق بين قرض الشريك

المتضامن وقرض الشريك الموصى وذلك كالتالى:

#### أ - قرض الشريك المتضامن

بالرغم من أن قرض الشريك المتضامن يعتبر ديناً عادياً، إلا أنه نظراً للمسئولية غير المحدودة للشريك المتضامن فى الوفاء بالتزامات الشركة ، فإنه لا يجوز للشريك المتضامن مزاحمة الدائنين العاديين للشركة فى سداد المستحق لهم حيث أنه ضامن لهذا السداد، وعلى ذلك فإن قرض الشريك المتضامن لا يجوز سداه إلا بعد الوفاء بجميع التزامات الشركة قبل الغير.

وعملياً فإن قرض الشريك المتضامن يقفل فى حساب رأس المال بالقيده:

×× من حـ قرض الشريك ...  
×× إلى حـ/ رأس مال الشريك ...

ويترتب على ذلك أن قرض الشريك يسدد مع رأس المال دفعة واحدة.

#### ب- قرض الشريك الموصى:

يعتبر قرض الشريك الموصى ديناً عادياً وبالتالي فإنه يزاحم الدائنين العاديين فى التفليسة وعند سداه يجعل حساب القرض مديناً وحساب البنك دائناً. ولكن قد تختلف المعالجة السابقة فى حالة وجود حساب جارى مدين للشريك الموصى وكان رصيد هذا الحساب يرجع إلى عدم سداد الشريك الموصى لحصته فى رأس المال بالكامل أو إلى الخسائر التى تحملها الشريك. وفى مثل هذه الحالة فإن المصفى لا يقوم بسداد قرض الشريك الموصى حتى يتمكن من إجراء المقاصة بين القرض وبين ما يستحق عليه للشركة وتجرى هذه المقاصة فى حدود المبلغ المطلوب سداه وليس كل القرض، ويتم ذلك بالقيده التالى:

×× من حـ/ قرض الشريك الموصى  
×× إلى حـ رأس مال الشريك الموصى

#### سابعاً: أرباح وخسائر التصفية:

إذا كانت نتيجة التصفية ربحاً، فإنه يتم إقفال حساب التصفية بتوزيع

رصيده على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر وذلك بالقيده التالى:

من ح/ التصفية	xx
إلى مذكورين	
ح/ رأس مال أ	xx
ح/ رأس مال ب	xx

أما إذا كانت نتيجة التصفية خسارة فإنه يثبت عكس القيد السابق

### ٥/٥ أنواع التصفية في شركات التضامن والتوصية البسيطة:

قد يتمكن المصفي من بيع أصول الشركة وتحصيل ما لها من ديون دفعة واحدة ويطلق على هذا النوع من التصفية اسم التصفية السريعة، أما إذا تمت عملية بيع الأصول وتحصيل الديون على عدد من الدفعات فإن هذا النوع من التصفية يطلق عليه اسم "التصفية التدريجية"، وسوف يتم فقط دراسة النوع الأول وهو التصفية السريعة.

### التصفية السريعة

قد يقوم المصفي ببيع أصول الشركة وتحصيل ديونها دفعة واحدة أو على دفعات ولكن في وقت ليس طويلاً، ويطلق على هذا النوع من التصفية اسم التصفية السريعة، ثم يقوم المصفي بتوزيع النقدية المتحصلة على أصحاب الحقوق حسب الترتيب القانوني لهذه الحقوق، إلا أن المصفي قد تقابله بعض المشاكل في توزيع النقدية على الشركاء، وتتوقف تلك المشاكل على ما تنتهي إليه عملية التصفية من نتائج، وتتمثل هذه النتائج فيما يلي:

- أن تكون نتيجة التصفية ربحاً فيسترد الشركاء أكثر من حصصهم في رأس المال.
- أن تكون نتيجة التصفية خسارة تقل عن رأس المال مع وجود قرض لأحد الشركاء المتضامنين.
- أن تكون نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء وكان هذا الشريك موسراً.

- أن تكون نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء وكان هذا الشريك معسراً.

- أن تكون نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال الشريك الموصى.

- أن تكون نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس المال وجميع الشركاء معسرون.

وسوف يتم تناول المعالجة المحاسبية لنتائج التصفية السابقة من خلال الأمثلة التطبيقية التالية:

### أولاً: نتيجة التصفية ربحاً:

إذا كانت نتيجة التصفية ربحاً فإن النقدية المتحصلة من الديون وبيع الأصول تكفي لسداد جميع التزامات الشركة وفقاً لترتيبها القانوني وأيضاً يتبقى من هذه الأموال ما يكفي لسداد حقوق الشركاء ويترتب على ذلك أن كل شريك يسترد أكثر من حصته الأصلية في رأس مال الشركة.

### مثال (٣):

أ، ب شريكان في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣: ٢ وفى ٢٠٢١/١٢/٣١ تقرر تصفية الشركة وعين الشريك ب مصفياً لها، وكانت ميزانية الشركة في تاريخ التصفية كالتالى:

جامعة جنوب الوادى

خصوم

الميزانية العمومية فى تاريخ التصفية

أصول

رأس المال		أصول ثابتة		أصول متداولة	
أ	٥٠٠٠٠٠		سيارات		٣٥٠٠٠٠
ب	٣٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	أثاث		٢٠٠٠٠٠
جارى الشركاء			أصول متداولة		
أ	٢٥٠٠٠		بضاعة		٣٠٠٠٠٠
ب	١٥٠٠٠	٤٠٠٠٠	مدينون	١٦٠٠٠٠	
دائنون		٢٨٠٠٠٠	- م.د.م فيها	١٠٠٠٠	
			بنك		
		١١٢٠٠٠٠			١١٢٠٠٠٠

فإذا علمت أن المصفي قام بالآتي:

- تم بيع الأصول بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠٠ جنيه.
- حصل من المدينين على مبلغ ١٤٠٠٠٠٠ جنيه ولم يستطع المصفي تحصيل الباقي واعتبره ديون معدومة.
- تنازل الدائنون عن مبلغ ١٥٠٠٠٠ جنيه عن سداد المستحق لهم.
- بلغت مصروفات التصفية ٢٥٠٠٠٠ جنيه دفعت نقداً.

### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات التصفية.
- ب- اعداد حسابات التصفية التالية: التصفية - البنك - رأس المال.

### الحل:

أ - قيود اليومية:

من ح/ التصفية		١٠١٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/سيارات	٣٥٠٠٠٠	
ح/ أثاث	٢٠٠٠٠٠	
ح/بضاعة	٣٠٠٠٠٠	
ح/ مدينون	١٦٠٠٠٠	
إقفال الأصول القابلة للتحويل إلى نقدية في حساب التصفية.		
من ح/ مصروفات التصفية		٢٥٠٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢٥٠٠٠٠	
سداد مصروفات التصفية		
من ح/ التصفية		٢٥٠٠٠٠
إلى ح/مصروفات التصفية	٢٥٠٠٠٠	
إقفال مصروفات التصفية في ح/ التصفية		
من ح/ البنك		١١٤٠٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	١١٤٠٠٠٠٠	
المتحصل من الديون وبيع الأصول		

من ح/ الدائون إلى مذكورين ح/ البنك ح/ التصفية	٢٦٥٠٠٠ ١٥٠٠٠	٢٨٠٠٠٠
ما سدده الدائون بعد التنازل عن جزء من مستحققاتهم		
من ح/ م.د.م فى تحصيلها. إلى ح/ التصفية إقفال ح/ م.د.م. فيها فى ح/التصفية.	١٠٠٠٠ ١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من ح/ التصفية إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	٧٨٠٠٠ ٥٢٠٠٠	١٣٠٠٠٠
توزيع أرباح التصفية بين أ، ب بنسبة ٣ : ٢		
من مذكورين ح/جارى أ ح/ جارى ب إلى مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب	٢٥٠٠٠ ١٥٠٠٠ ٢٥٠٠٠ ١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠ ١٥٠٠٠
إقفال الحسابات الجارية فى حساب رأس المال		
من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى ح/ البنك سداد حقوق الشركاء.	٩٧٠٠٠٠	٦٠٣٠٠٠ ٣٦٧٠٠٠

ب- حسابات الأستاذ:

له	ح/ التصفية	منه
من ح البنك	١١٤٠٠٠٠	إلى ح/ السيارات ٣٥٠٠٠٠
(المتحصل من الديون		إلى ح/ الأثاث ٢٠٠٠٠٠
وبيع الأصول)		إلى ح/ بضاعة ٣٠٠٠٠٠
من ح/ الدائنون	١٥٠٠٠	إلى ح/ مدينون ١٦٠٠٠٠
(ديون متنازل عنها)		إلى ح/ مصروفات ٢٥٠٠٠
من ح/ م.د.م. فيها	١٠٠٠٠	التصفية
		إلى ح/ رأس المال ١٣٠٠٠٠
		أ ٧٨٠٠٠
		ب ٥٢٠٠٠
		(توزيع أرباح التصفية)
	١١٦٥٠٠٠	١١٦٥٠٠٠

له	ح/ البنك	منه
من ح/ مصروفات	٢٥٠٠٠	رصيد منقول ١٢٠٠٠٠٠
التصفية		
من ح/ الدائنون	٢٦٥٠٠٠	إلى ح/ التصفية ١١٤٠٠٠٠
من ح/ رأس المال	٩٧٠٠٠٠	
أ ٦٠٣٠٠٠		
ب ٣٦٧٠٠٠		
	١٢٦٠٠٠٠	١٢٦٠٠٠٠

بيان	د/ رأس المال			بيان	أصول		
	ب	أ	إجمالي		ب	أ	إجمالي
رصيد منقول	٣٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	٨٠٠٠٠٠	إلى د/ البنك	٣٦٧٠٠٠	٦٠٣٠٠٠	٩٧٠٠٠٠
من د/ التصفية	٥٢٠٠٠	٧٨٠٠٠	١٣٠٠٠٠				
من د/ جاري الشركاء	١٥٠٠٠	٢٥٠٠٠	٤٠٠٠٠				
	٣٦٧٠٠٠	٦٠٣٠٠٠	٩٧٠٠٠٠		٣٦٧٠٠٠	٦٠٣٠٠٠	٩٧٠٠٠٠



### ملاحظات:

- تم إقفال الحسابات الجارية الدائنة للشركاء المتضامنين في حساب رأس المال لتسد حقوقهم دفعة واحدة.
- إن النقدية المتبقية في البنك بعد سداد كافة ديون الشركة ومصاريف التصفية (٩٧٠٠٠٠٠ جنيه) تعادل تماماً الحقوق النهائية للشركاء بعد تأثرها بنتيجة التصفية وقدرها ٦٠٣٠٠٠٠ ج للشريك أ، ٣٦٧٠٠٠٠ ج للشريك ب.
- إن نتيجة التصفية ربحاً وأن كل شريك استرد أكثر من حقوقه الأصلية في الشركة.

### ثانياً: نتيجة التصفية خسارة تقل عن رأس المال مع وجود قرض لأحد الشركاء المتضامنين:

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تقل عن رأس مال الشركة وعن حصة كل شريك فإن النقدية المتحصلة من الديون وبيع الأصول تكفي لسداد جميع التزامات الشركة وفقاً لترتيبها القانوني، كما يتبقى جزء من هذه الأموال يكفي لسداد جزء من المستحق للشركاء .

### مثال (٤):

س، ص شريكان متضامنان ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وفي ٢٠٢١/١١/١ تقرر تصفية الشركة حيث كان مركزها المالي في ذلك التاريخ كالتالي:



خصوم		قائمة المركز المالي في تاريخ التصفية		أصول	
رأس المال				<u>أصول ثابتة</u>	
س	٢٢٥٠٠٠			عقار	٣٥٠٠٠٠
ص	٢٢٥٠٠٠	٤٥٠٠٠٠		- مخصص أهلاك	٨٠٠٠٠
				أثاث	١٢٥٠٠٠
قرض س		٨٠٠٠٠		- مخصص أهلاك	٢٥٠٠٠
دائنون		١٥٠٠٠٠		<u>أصول متداولة</u>	
أوراق دفع		٦٠٠٠٠		بضاعة	١٢٠٠٠٠
				مدينون	١٢٥٠٠٠
				- م.د.م. فيها	١٥٠٠٠
				جاري الشركاء	
				ص	٢٠٠٠٠
				ص	٣٠٠٠٠
				بنك	٩٠٠٠٠
		٧٤٠٠٠٠			٧٤٠٠٠٠

- فإذا علمت أن المصفي قام بما يلي:
- تم بيع الأصول ما عدا الأثاث- وتحصيل المدينين بالكامل، وقد بلغ مجموع الأموال المحصلة ٣٤٥٠٠٠ جنيه.
  - حصل الشريك ص على الأثاث بمبلغ ٨٠٠٠٠ جنيه على أن يخصم المبلغ من مستحقاته طرف الشركة.
  - تم سداد الدائنون بعد أن تنازلوا عن ١٠% مما لهم، كما تم سداد أوراق الدفع بالكامل.
  - بلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠٠ جنيه تم سدادها بشيك.

### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية السابقة.  
ب- تصوير حسابات التصفية.

### الحل:

#### أ - قيود اليومية

من ح/ التصفية		٧٢٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ عقار	٣٥٠٠٠٠	
ح/ أثاث	١٢٥٠٠٠	
ح/ بضاعة	١٢٠٠٠٠	
ح/ مدينون	١٢٥٠٠٠	
إفقال الأصول القابلة للتحويل إلى نقدية في ح/ التصفية.		
من مذكورين		
ح/مخصص أهلاك عقار		٨٠٠٠٠
ح/ مخصص أهلاك أثاث		٢٥٠٠٠
ح/ م.د.م. في تحصيلها		١٥٠٠٠
إلى ح/ التصفية	١٢٠٠٠٠	
إفقال حسابات المخصصات في ح/ التصفية		
من ح/ البنك		٣٤٥٠٠٠
إلى ح/التصفية	٣٤٥٠٠٠	
إثبات المتحصل من الديون وبيع الأصول		

من ح/ رأس مال ص إلى ح/التصفية	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
تخفيض رأس مال ص بما أخذه من أثاث		
من ح/ التصفية إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
سداد مصروفات التصفية		
من ح/ الدائنين إلى مذكورين		١٥٠٠٠٠
ح/ بنك	١٣٥٠٠٠	
ح/التصفية	١٥٠٠٠	
سداد الدائنون بعد تنازلهم عن ١٠% مما يستحق لهم.		
من ح/أ.د. إلى ح/البنك	٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠
سداد أ.د. بالكامل		
من مذكورين ح/ رأس مال س		٩٠٠٠٠
ح/ رأس مال ص		٩٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	١٨٠٠٠٠	
توزيع خسائر التصفية على الشركاء بنسبة توزيع أ/خ.		
من مذكورين ح/ رأس مال س		٢٠٠٠٠
ح/ رأس مال ص		٣٠٠٠٠
إلى مذكورين ح/جارى س	٢٠٠٠٠	
ح/جارى ص	٣٠٠٠٠	
إقفال الحسابات الجارية المدينة فى رأس مال الشركاء.		
من ح/قرض س		٨٠٠٠٠
إلى ح/ رأس مال س	٨٠٠٠٠	
إقفال قرض س فى حساب رأس ماله.		

من مذكورين		
ح/ رأس مال س		١٩٥٠٠٠
ح/ رأس مال ص		٢٥٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢٢٠٠٠٠	
سداد الحقوق النهائية للشركاء.		

ب- حسابات الأستاذ:

له	ح/ التصفية	منه
من ح/ مخصص أهلاك عقار	٨٠٠٠٠	إلى ح/ العقار ٣٥٠٠٠٠
من ح/ مخصص أهلاك أثاث	٢٥٠٠٠	إلى ح/ الأثاث ١٢٥٠٠٠
من ح/ م.د.م فيها	١٥٠٠٠	إلى ح/ البضاعة ١٢٠٠٠٠
من ح/ البنك	٣٤٥٠٠٠	إلى ح/ مدينون ١٢٥٠٠٠
من ح/ رأس مال ص	٨٠٠٠٠	إلى ح/ البنك ٢٠٠٠٠
(بقية الأثاث)		(م. التصفية)
من ح/ الدائنون	١٥٠٠٠	
(ديون متنازل عنها)		
من ح/ رأس المال	١٨٠٠٠٠	
٩٠٠٠٠ س		
٩٠٠٠٠ ص		
(توزيع خسائر التصفية)		
	٧٤٠٠٠٠	٧٤٠٠٠٠

له	ح/ البنك	منه
من ح/ التصفية	٢٠٠٠٠	رصيد منقول ٩٠٠٠٠
(م. التصفية)		إلى ح/ التصفية ٣٤٥٠٠٠
من ح/ الدائنون	١٣٥٠٠٠	
من ح/ أ.د.	٦٠٠٠٠	
من ح/ رأس المال	٢٢٠٠٠٠	
١٩٥٠٠٠ س		
٢٥٠٠٠ ص		
	٤٣٥٠٠٠	٤٣٥٠٠٠

له

د/ رأس المال

منه

بيان	ص	س	إجمالي	بيان	ص	س	إجمالي
رصيد منقول	٢٢٥٠٠٠	٢٢٥٠٠٠	٤٥٠٠٠	إلى د/ التصفية(الأثاث)	٨٠٠٠٠		٨٠٠٠٠
من د/ قرض س	-	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	إلى د التصفية(خسائر)	٩٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠
(المتضامن)				إلى د/ جارى الشركاء	٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
				إلى د/ البنك	٢٥٠٠٠	١٩٥٠٠٠	٢٢٠٠٠٠
	٢٢٥٠٠٠	٣٠٥٠٠٠	٥٣٠٠٠٠		٢٢٥٠٠٠	٣٠٥٠٠٠	٥٣٠٠٠٠

### ملاحظات:

أ- تم إقفال الحسابات الجارية المدينة فى حسابات رؤوس أموال الشركاء المتضامنين لكى يتم سداد حقوقهم دفعة واحدة.

ب- تم إقفال قرض س المتضامن فى حساب رأس مال لكى يتم سداد حقوقه دفعة واحدة .

ج- أن المبلغ المتبقى بالبنك بعد سداد التزامات الشركة وقدره ٢٢٠٠٠٠٠ جنيه يعادل الحقوق النهائية للشركاء الواجبة السداد وقدرها أيضاً ٢٢٠٠٠٠٠ ج

### ثالثاً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء وكان هذا الشريك موسراً:

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء فهذا يعنى أن خسائر التصفية استغرقت رأس مال هذا الشريك بالكامل لدرجة أنه أصبح مديناً، وفى هذه الحالة فإن النقدية المتحصلة من الديون وبيع الأصول تكفى لسداد جميع التزامات الشركة وفقاً لترتيبها القانونى، أما الجزء المتبقى من الأموال لا يكفى لسداد الحقوق النهائية للشركاء لأن أحد الشركاء تجاوزت خسائره حصته فى رأس المال، ونظراً لأنه موسراً يجب عليه سداد ما يستحق عليه من أمواله الخاصة .

### مثال (٥):

تامر وزاهر وباهر شركاء متضامنون ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢: ٢: ١، وفى ٢٠٢١/١١/١ تقرر تصفية الشركة التى كانت مفردات ميزانيتها فى ذلك التاريخ كالتالى (القيمة بالجنيه):

أصول: أصول ثابتة ٢١٠٠٠٠٠ ، بضاعة ١٥٠٠٠٠٠ ، مدينون ٢٧٠٠٠٠٠ ، بنك ١٣٠٠٠٠٠٠ ، خسائر مرحلة ٢٦٠٠٠٠٠ .

خصوم: رأس المال ٧٨٠٠٠٠٠ (تامر ٤٢٠٠٠٠٠ ، زاهر ٢٧٠٠٠٠٠ ، ماهر ٩٠٠٠٠٠)، دائنون ٢٣٠٠٠٠٠ ، م.د.م. فيها ١٠٠٠٠٠ .

فإذا علمت أن المصفي قام بالعمليات التالية:

- باع الأصول الثابتة والبضاعة بمبلغ ٢٩٥٠٠٠٠ جنيه.

- لم يستطيع إلا تحصيل مبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه من المدينين.
  - بلغت مصروفات التصفية مبلغ ١٠٠٠٠ جنيه دفعت نقداً.
  - قام المصفي بسداد التزامات الشركة بالكامل.
- وبفرض أن الشريك باهر موسراً، فالمطلوب:
- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة إثبات عمليات التصفية.
- ب- تصوير حسابات التصفية.

**الحل:**

أ - قيود اليومية:

من ح/ التصفية		٦٣٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ أصول ثابتة	٢١٠٠٠٠	
ح/ بضاعة	١٥٠٠٠٠	
ح/مدينون	٢٧٠٠٠٠	
إقفال الأصول القابلة للتحويل إلى نقدية في حساب التصفية		
من ح/ م.د.م. فيها		١٠٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	١٠٠٠٠٠	
إقفال م.د.م. فيها في ح/ التصفية		
من ح/البنك		٣٣٥٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٣٣٥٠٠٠	
المتحصل من الديون وبيع الأصول		
من ح/ التصفية		١٠٠٠٠٠
إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠٠	
سداد مصروفات التصفية		
من مذكورين		
ح/رأس مال تامر		١١٨٠٠٠
ح/رأس مال زاهر		١١٨٠٠٠
ح/ رأس مال باهر		٥٩٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٢٩٥٠٠٠	
توزيع خسائر التصفية على الشركاء بنسبة توزيع أخ		
من ح/الدائنون		٢٣٠٠٠٠
إلى ح/البنك	٢٣٠٠٠٠	



سداد الدائون		
من مذكورين		
ح/ رأس مال تامر		١٠٤٠٠٠
ح/ رأس مال زاهر		١٠٤٠٠٠
ح/ رأس مال باهر		٥٢٠٠٠
إلى ح/ خسائر مرحلة	٢٦٠٠٠٠	
تخفيض رؤوس أموال الشركاء بقيمة الخسائر المرحلة		
من ح/ البنك		٢١٠٠٠
إلى ح/ رأس مال باهر	٢١٠٠٠	
سداد باهر للعجز في رأسماله.		
من مذكورين		
ح/ رأس مال تامر		١٩٨٠٠٠
ح/ رأس مال زاهر		٤٨٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢٤٦٠٠٠	
سداد الحقوق النهائية للشركاء.		

له / ح/ التصفية منه

من ح/ م.د.م. فيها	١٠٠٠٠	إلى ح/ أصول ثابتة	٢١٠٠٠٠
من ح/ البنك	٣٣٥٠٠٠	إلى ح/ بضاعة	١٥٠٠٠٠
من ح/ رأس المال	٢٩٥٠٠٠	إلى ح/ مدينون	٢٧٠٠٠٠
١١٨٠٠٠ تامر		إلى ح/ البنك	١٠٠٠٠
١١٨٠٠٠ زاهر		(م. التصفية	
٥٩٠٠٠ باهر			
	٦٤٠٠٠٠		٦٤٠٠٠٠

له / ح/ البنك منه

من ح/ التصفية	١٠٠٠٠	رصيد منقول	١٣٠٠٠٠
من ح/ الدائنين	٢٣٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٣٣٥٠٠٠
من ح/ رأس المال	٢٤٦٠٠٠	إلى ح/ رأس المال	٢١٠٠٠
١٩٨٠٠٠ تامر		باهر	
٤٨٠٠٠ زاهر			
	٤٨٦٠٠٠		٤٨٦٠٠٠

له

د/ رأس المال

منه

بيان	باهر	زاهر	تامر	إجمالي	بيان	باهر	زاهر	تامر	إجمالي
رصيد منقول	٩٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	٧٨٠٠٠٠	إلى د/ التصفية	٥٩٠٠٠	١١٨٠٠٠	١١٨٠٠٠	٢٩٥٠٠٠
من د/ البنك	٢١٠٠٠			٢١٠٠٠	إلحد/ خسائر مرحلة	٥٢٠٠٠	١٠٤٠٠٠	١٠٤٠٠٠	٢٦٠٠٠٠
					إلى د/ البنك	-	٤٨٠٠٠	١٩٨٠٠٠	٢٤٦٠٠٠
	١١١٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	٨٠١٠٠٠		١١١٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	٨٠١٠٠٠

### ملاحظات:

- تم تخفيض رؤوس أموال الشركاء برصيد الخسائر المرحلة من سنوات سابقة، ولم تظهر هذه الخسائر بحساب التصفية نظراً لعدم وجود علاقة بين هذه الخسائر التجارية وخسائر التصفية.
- أن النقدية المتبقية في البنك لا تكفي لسداد حقوق الشريكين تامر وزاهر لأن الشريك باهر تجاوزت خسائره حصته في رأس المال بمبلغ ٢١٠٠٠ جنيه، ونظراً لكونه موسراً فقد قام بسداد المبلغ وإيداعه بالبنك ، وبالتالي أمكن للشركاء تامر وزاهر الحصول على مستحقاتهم.

### رابعاً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء وكان هذا الشريك معسراً:

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال أحد الشركاء فإن هذا يعني أن خسارة التصفية استغرقت رأس مال هذا الشريك بالكامل لدرجة أنه أصبح مديناً، وفي هذه الحالة فإن النقدية المتحصلة من الديون وبيع الأصول تكفي لسداد جميع التزامات الشركة وفقاً لترتيبها القانوني، أما الجزء المتبقى من الأموال فإنه لا يكفي لسداد حقوق الشركاء، لأن أحد الشركاء تجاوزت خسائره حصته في رأس المال ونظراً لكون هذا الشريك معسراً ولا يستطيع سداد العجز في رأسماله، فإنه يتم تحميل هذا العجز للشركاء الآخرين بنسبة توزيع أ/خ، وهذا يعني عدم حصول هؤلاء الشركاء على مستحقاتهم كاملة.

### مثال (٦):

بنفس المعلومات الواردة بمثال رقم (٥) فيما عدا أن الشريك باهر معسراً.

### المطلوب:

أ - قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات التصفية.

ب- تصوير حسابات التصفية.

### الحل:

أ - قيود اليومية:

لا تختلف قيود اليومية في هذا المثال عن المثال السابق إلا في القيدين

الأخيرين بسبب كون الشريك باهر معسراً، ويكون ذلك كالتالى:

من مذكورين		
ح/ رأس مال تامر		١٠٥٠٠
ح/ رأس مال زاهر		١٠٥٠٠
إلى ح/ رأس مال باهر	٢١٠٠٠	
تحميل الشريكين الموسرين بالعجز في رأس مال باهر المعسر.		
من مذكورين		
ح/ رأس مال تامر		١٨٧٥٠٠
ح/ رأس مال زاهر		٣٧٥٠٠
إلى ح/ البنك	٢٢٥٠٠٠	
سداد الحقوق النهائية للشريكين تامر وزاهر		

ب- حسابات الأستاذ:

لا يختلف ح/ التصفية في هذا المثال عن المثال السابق ولكن يظهر

حسابى البنك ورأس المال كالتالى:

له	ح/ البنك	منه	
من ح/ التصفية	١٠٠٠٠	رصيد منقول	١٣٠٠٠٠
من ح/ الدائون	٢٣٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٣٣٥٠٠٠
من ح/ رأس المال	٢٢٥٠٠٠		
تامر ١٨٧٥٠٠			
زاهر ٣٧٥٠٠			
	٤٦٥٠٠٠		٤٦٥٠٠٠

له	ح/ رأس المال			منه			
بيان	باهر	زاهر	تامر	بيان	باهر	زاهر	تامر
رصيد منقول	٩٠٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٥٩٠٠٠	١١٨٠٠٠	١١٨٠٠٠
من المذكورين	٢١٠٠٠			إلى ح/ خسائر مرحلة	٥٢٠٠٠	١٠٤٠٠٠	١٠٤٠٠٠
(رأس مال تامر وزاهر)				إلى ح/ رأس مال باهر		١٠٥٠٠	١٠٥٠٠
				إلى ح/ البنك		٣٧٥٠٠	١٨٧٥٠٠
	١١١٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠		١١١٠٠٠	٢٧٠٠٠٠	٤٢٠٠٠٠

ملاحظات:

أن النقدية المتبقية في البنك لا تكفي لسداد حقوق الشريكين تامر وزاهر لأن الشريك باهر تجاوزت خسائره حصته في رأس المال بمبلغ ٢١٠٠٠ جنيه ونظراً لكونه معسراً فإن الشريكين الآخرين يتحملا العجز في رأس ماله موزعاً بينهما بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

خامساً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال الشريك الموصى:

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال الشريك الموصى فإنه في هذه الحالة لا يطالب بسداد العجز في رأس ماله نظراً لمسئوليته المحدودة عن التزامات الشركة، وعلى ذلك إذا كان للشريك الموصى قرصاً أو حساب جارى دائن فإنهما لا يستخدمان في تغطية العجز في رأس ماله ولكن يجب سداهما مثل الديون العادية، وإذا كان للشريك الموصى حساب جارى مدين فإنه لا يطالب بسداده إذا كان رصيد هذا الحساب ناتج عن خسائر سنوات سابقة ولكن يطالب بسداده إذا كان نتيجة لمسحوبات الشريك الموصى من الشركة.

مثال (٧):

في ٢٠٢١/١٢/١ قر الشركاء ا، ب، جـ (موصى) الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى تصفية شركتهم التي كانت ميزانيتها في ذلك التاريخ كالتالى:

خصوم		أصول	
رأس المال		أصول مختلفة	٣٣٠٠٠٠
أ ١٢٠٠٠٠		جارى الشركاء	
ب ١٢٠٠٠٠		أ ٢٠٠٠٠	
جـ ٦٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	جـ ٣٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
قرض يرهن عقار	١٠٠٠٠٠		
دائنون	٢٠٠٠٠	بنك	٤٠٠٠٠
	٤٢٠٠٠٠		٤٢٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

- باع المصفي الأصول المختلفة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.
- بلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠٠٠ جنيه دفعت بشيك.
- رصيد الحساب الجاري للمدين للشريك الموصى ج عبارة عن مسحوبات سحبها الشريك من أموال الشركة.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات التصفية.
- ب- تصوير حسابات التصفية.

**الحل:**

أ - قيود اليومية:

من ح/ التصفية	٣٣٠٠٠٠	
إلى ح/ الأصول المختلفة	٣٣٠٠٠٠	
إقفال الأصول في ح/ التصفية		
من ح/ البنك		٢٠٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٢٠٠٠٠٠	
إثبات ثمن بيع الأصول		
من ح/ التصفية		٢٠٠٠٠
إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠	
سداد مصروفات التصفية		
من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٥٠٠٠٠
ح/ رأس مال ب		٥٠٠٠٠
ح/ رأس مال ج		٥٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	١٥٠٠٠٠	
توزيع خسائر التصفية بين الشركاء		
من مذكورين		
ح/ رأس مال أ		٢٠٠٠٠
ح/ رأس مال ج		٣٠٠٠٠
إلى مذكورين		
ح/ رأس مال أ	٢٠٠٠٠	
ح/ رأس مال ج	٣٠٠٠٠	
إقفال الحسابات الجارية المدينة في حساب رأس المال		

من ح/قرض برهن عقار إلى ح/ البنك سداد القرض برهن	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
من ح/ الدائون إلى ح/البنك سداد الدائون	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
من ح/ البنك إلى ح/رأس مال ج سداد جـ لحسابه الجارى المدين الناتج من مسحوبات وذلك فى حدود العجز فى رأسماله.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
من مذكورين ح/ رأس مال أ ح/ رأس مال ب إلى ح/ البنك سداد الحقوق النهائية للشريكين أ، ب.	١٢٠٠٠٠	٥٠٠٠٠ ٧٠٠٠٠

ب- حسابات الأستاذ

له ح/ التصفية منه

من ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ أصول مختلفة	٣٣٠٠٠٠٠
من ح/رأس المال	١٥٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	٢٠٠٠٠٠
أ ٥٠٠٠٠		(م. التصفية)	
ب ٥٠٠٠٠			
ج ٥٠٠٠٠			
	٣٥٠٠٠٠		٣٥٠٠٠٠

له ح/ البنك منه

من ح/ التصفية	٢٠٠٠٠	رصيد منقول	٤٠٠٠٠
من ح/ قرض برهن	١٠٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٢٠٠٠٠٠
من ح/ دائون	٢٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال جـ	٢٠٠٠٠
من ح/ رأس المال	١٢٠٠٠٠		
أ ٥٠٠٠٠			
ب ٧٠٠٠٠			
	٢٦٠٠٠٠		٢٦٠٠٠٠



له

د/ رأس المال

منه

بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد منقول	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	إلى د/ التصفية	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
من د/ البنك	٢٠٠٠٠			إلى د/ جارى الشركاء	٣٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠
				إلى د/ البنك	-	٧٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠		٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

ملاحظات:

أ - إن رصيد الحساب الجارى المدين للشريك المتضامن أ تم إقفاله فى حساب رأسماله نظراً للمسئولية غير المحدودة لهذا الشريك .

ب- إن الخسارة الناتجة من التصفية استغرقت معظم رأس مال الشريك الموصى ج وحيث أن له رصيد حساب جارى مدين قدره ٣٠٠٠٠٠ جنيه ناتج عن مسحوباته ، فإنه يطالب بسداد هذا المبلغ، ولكن نظراً لوجود رصيد دائن فى حساب رأس ماله قدره ١٠٠٠٠٠ جنيه فإنه يسدد فقط الفرق بين الرصيدين المدين والدائن وقدره ٢٠٠٠٠٠ جنيه.

ج- لو فرض أن رصيد الحساب الجارى المدين للشريك الموصى وقدره ٣٠٠٠٠٠ جنيه كان نتيجة لتحميله بنصيبه من خسائر سنوات سابقة فإن الشريك الموصى لا يطالب بسداد هذا الرصيد (كما فى حالة المسحوبات) ولذا فإنه يتم إقفاله فى حساب رأس مال هذا الشريك، و إذا أظهر حساب رأس المال للشريك الموصى رصيماً مديناً فإنه يتم تحميل الشركاء المتضامين بهذا الرصيد بنسبة توزيع أ/خ (نظراً للمسئولية المحدودة للشريك الموصى) ويظهر ح/ رأس المال فى هذه الحالة كالتالى:

له

ح/ رأس المال

منه

بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد منقول	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
من ح/ رأس مال أ، ب	٢٠٠٠٠	-	-	إلى ح/ جاری الشركاء	٣٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠
				إلى ح/ رأس مال ج	-	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
				إلى ح/ البنك	-	٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠		٨٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠

د- لو فرض أن رصيد الحساب الجارى المدين للشريك الموصى يتكون من ٨٠٠٠ جنية مسحوبات، ٢٢٠٠٠٠ جنية خسائر، فإنه لا يحق للمصطفى إلا مطالبة الشريك الموصى برصيد حسابه الجارى المدين فى حدود ما سحبه وقدره ٨٠٠٠ جنية، والباقي (رصيد الخسائر) يتم تحميله للشركاء المتضامنين بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

له		ح/ رأس المال			منه		
بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد منقول من ح/ البنك	٦٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠
	٨٠٠٠	-	-	إلى ح/ جارى الشركاء	٣٠٠٠٠٠	-	٢٠٠٠٠
من ح/ رأس مال أ، ب	١٢٠٠٠٠	-	-	إلى ح/ رأس مال ج	-	٦٠٠٠	٦٠٠٠
				إلى ح/ البنك	-	٦٤٠٠٠٠	٤٤٠٠٠٠
	٨٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠		٨٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠

**سادساً: نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس المال وجميع الشركاء معسرون:**

إذا كانت نتيجة التصفية خسارة تزيد عن رأس مال جميع الشركاء وكان هؤلاء الشركاء معسرون، فإن النقدية المتحصلة من الديون والأصول لا تكفى لسداد جميع التزامات الشركة، وبالتالي يتبقى جزء من المستحق للدائنين غير مسدد، وفى هذه الحالة تدخل الديون العادية فى أموال التفليسة حيث يحصل كل دائن على نقدية بنسبة دينه إلى مجموع ديون التفليسة.

**مثال (٨):**

م، ن شريكان متضامنان ل شريك موصى فى شركة توصية بسيطة، ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٢: ١: ١ وفى ١/١٠/٢٠٢١ تقرر تصفية الشركة التى كانت ميزانيتها فى ذلك التاريخ كالتالى:

أصول	الميزانية العمومية في تاريخ التصفية	خصوم
٥٧٠٠٠٠	أصول مختلفة	رأس المال
٢٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠٠ م
٢٦٠٠٠٠	خسائر مرحلة	٧٥٠٠٠ ن
		٧٥٠٠٠ ل
		٣٠٠٠٠٠
		دائنون ٤٥٠٠٠٠
		قرض ل ٨٠٠٠٠
		جاري م ٥٠٠٠
		أجور ومهايا مستحقة ١٥٠٠٠
٨٥٠٠٠٠		٨٥٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

١- المصفي استطاع بيع الأصول بمبلغ ٥٠٠٠٠٠٠ جنية كما دفع مصروفات التصفية وقدرها ٢٠٠٠٠٠ جنية، وأن الأجور والمهايا المستحقة للعاملين بالشركة عن الثلاثة شهور الأخيرة.

٢- الشريكان م ، ن معسران والشريك ل موسر.

**المطلوب:** أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية.

ب- تصوير حسابات التصفية.

**الحل: أ - قيود اليومية:**

من ح/ الأصول المختلفة	٥٧٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٥٧٠٠٠٠
إفقال الأصول في ح/ التصفية	
من ح/ البنك	٥٠٠٠٠٠
إلى ح/ التصفية	٥٠٠٠٠٠
المتحصل من بيع الأصول.	
من ح/ التصفية	٢٠٠٠٠
ح/ البنك	٢٠٠٠٠
سداد مصروفات التصفية	
من مذكورين	
ح/ رأس مال م	٤٥٠٠٠٠
ح/ رأس مال ن	٢٢٥٠٠٠
ح/ رأس مال ل	٢٢٥٠٠٠

إلى ح/ التصفية توزيع خسائر التصفية بين الشركاء بنسبة توزيع أ/خ	٩٠٠٠٠	
من المذكورين ح/ رأس مال م		١٣٠٠٠٠
ح/ رأس مال ن		٦٥٠٠٠
ح/ رأس مال ل		٦٥٠٠٠
إلى ح/ خسائر مرحلة توزيع الخسائر المرحلة على الشركاء بنسبة توزيع أ/خ	٢٦٠٠٠٠	
من ح/ جارى م إلى ح/ رأس مال م	٥٠٠٠	٥٠٠٠
إقفال الحساب الجارى الدائن للشريك م فى رأسماله.		
من المذكورين ح/ رأس مال م		٨٣٣٠
ح/ رأس مال ن		٤١٧٠
إلى ح/ رأس مال ل تحميل الشركاء المتضامنين بالعجز فى رأس مال الشريك الموصى ل	١٢٥٠٠	
من ح/ أجور ومهايا مستحقة إلى ح/ البنك	١٥٠٠٠	١٥٠٠٠
سداد الأجور والمهايا المستحقة باعتبارها ديون ممتازة.		
من ح/ قرض ل إلى ح/ الدائنون	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
تحويل قرض ل الموصى إلى الدائنون ليدخل فى أموال التفليسة.		
من ح/ الدائنون إلى ح/ البنك	٤٨٥٠٠٠	٤٨٥٠٠٠
سداد التفليسة لكل من الدائنين وقرض الشريك الموصى.		

ب- حسابات الأستاذ:

له	ح/ التصفية	منه	
من ح/ البنك	٥٠٠٠٠٠	إلى ح/ الأصول المختلفة	٥٧٠٠٠٠
من ح/ رأس المال	٩٠٠٠٠	إلى ح/ البنك (م. التصفية)	٢٠٠٠٠
٤٥٠٠٠ م			
٢٢٥٠٠ ن			
٢٢٥٠٠ ل			
	٥٩٠٠٠٠		٥٩٠٠٠٠

له	ح/ البنك	منه	
من ح/ التصفية (م. التصفية)	٢٠٠٠٠	رصيد منقول من ح/ التصفية	٢٠٠٠٠
من ح/ أجور ومهايا	١٥٠٠٠		٥٠٠٠٠٠
مستحقة			
من ح/ الدائنون	٤٨٥٠٠٠		
	٥٢٠٠٠٠		٥٢٠٠٠٠

له

د/ رأس المال

منه

بيان	ل	ن	م	بيان	ل	ن	م
رصيد منقول	٧٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	إلى د/ التصفية	٢٢٥٠٠	٢٢٥٠٠	٤٥٠٠٠
من د/ جاری م			٥٠٠٠	إلى د/ خسائر مرحلة	٦٥٠٠٠	٦٥٠٠٠	١٣٠٠٠٠
من د/ رأس مال	١٢٥٠٠			إلى د/ رأس مال ل	-	٤١٧٠	٨٣٣٠
م، ن							
من د/ الدائنون		١٦٦٧٠	٢٨٣٣٠				
	٨٧٥٠٠	٩١٦٧٠	١٨٣٣٣٠		٨٧٥٠٠	٩١٦٧٠	١٨٣٣٣٠



له	ح الدائنون	منه
رصيد منقول	٤٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠
من ح/ قرض ل الموصى	٨٠٠٠٠	٢٨٣٣٠ م ١٦٦٧٠ ن
		٤٨٥٠٠٠
		٤١١٧٩٠ ح/دائنون ٧٣٢١٠ ح/قرض ل
	٥٣٠٠٠٠	٥٣٠٠٠٠

ملاحظات:

أ - خسائر التصفية والخسائر المرحلة استغرقت رأس مال الشركة بالكامل وظهر رصيد مدين لكل شريك في حساب رأس المال، ونظراً لأن الشريك كريم الموصى مسئول مسؤولية محدودة في حدود حصته في رأس المال فإنه تم تحميل العجز في حساب رأس ماله وقدره ١٢٥٠٠ جنيه للشريكين المتضامنين بنسبة توزيع أخ، بغض النظر عن كون الشريك الموصى موسراً أو معسراً.

ب- قام المصفي بتوزيع النقدية المتوفرة حسب الأولوية في السداد حيث قام أولاً بسداد مصروفات التصفية والأجور المستحقة باعتبارها ديوناً ممتازة، أما المتبقى من النقدية بالبنك بعد ذلك وقدره ٤٨٥٠٠٠ جنيه فإنه لا يكفي لسداد الدائنون وقرض الشريك الموصى وقدرها ٥٣٠٠٠٠ جنيه، ولذا فإنهما يدخلان معاً في أموال التفليسة كالتالي:

- نصيب الدائنون من أموال التفليسة

$$= \frac{٤٥٠٠٠٠}{٥٣٠٠٠٠} \times ٤٨٥٠٠٠ = ٤١١٧٩٠ \text{ جنيه}$$

- نصيب قرض الشريك الموصى من أموال التفليسة

$$= ٧٣٢١٠ \text{ جنيه} = \frac{٨٠٠٠٠}{٥٣٠٠٠٠} \times ٤٨٥٠٠٠ =$$

ج- نتيجة لإعسار الشريكين المتضامنين م ، ن وعدم دفع المستحق للدائنين بالكامل ظهر رصيد مدين لكل منهما فى حساب رأس المال ، هذا الرصيد يعادل ما تنازل عنه الدائنين اجباريا في التفليسة وبذلك اقل حساب رأس المال.

د - يعتبر قرض الشريك الموصى ديناً عادياً يجب سداه مع سائر الديون العادية ، لذا تم تحويله إلى ح/ الدائنون ليدخل معهم فى أموال التفليسة، وهنا ينبغى التنويه بأن ما ينطبق على قرض الشريك الموصى ينطبق أيضاً على رصيد حسابه الجارى الدائن (إن وجد) نظراً للمسئولية المحدودة لهذا الشريك.

هـ- ثم إقفال الحساب الجارى الدائن للشريك م المتضامن فى حساب رأس المال نظراً لمسئوليته غير المحدودة عن التزامات الشركة.

## تطبيقات على انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة

### أولاً: تطبيقات محلولة: التطبيق الأول:

أ، ب، ج شركاء في شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر  
بنسبة ٥: ٣: ٢ على التوالي، وفي ٢٠٢٢/١/١ قرر الشركاء تصفية  
الشركة، وفيما يلي الميزانية العمومية للشركة في تاريخ التصفية:

رأس المال	٣٠٠٠٠٠٠	عقار	٥٦٠٠٠٠
أ ٦٠٠٠٠٠		أثاث	١٢٠٠٠٠
ب ١٢٠٠٠٠٠		بضاعة	٧٤٠٠٠٠
ج ١٢٠٠٠٠٠		مدينون	٧٠٠٠٠٠
مخصص إهلاك عقار	٦٠٠٠٠	أوراق قبض	٣٢٠٠٠٠
مخصص إهلاك أثاث	٢٠٠٠٠	بنك	٧٢٠٠٠٠
مخصص ديون م. فيها	٨٠٠٠٠	جاري ب	٤٠٠٠٠
جاري أ	١٠٠٠٠٠	خسائر مرحلة	١٢٠٠٠٠٠
قرض ج	٤٠٠٠٠٠		
دائنون	٦٠٠٠٠٠		
أوراق دفع	١٤٠٠٠٠		
	٤٤٠٠٠٠٠		٤٤٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

- ١- حصل الشريك ج على العقار وقد قدرت قيمته بمبلغ ٤٢٠٠٠٠٠ ج.
- ٢- بيع الأثاث بمبلغ ٤٠٠٠٠ جنيه والبضاعة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ جنيه
- ٣- تم تحصيل المدينين وأ. ق بالكامل ما عدا مبلغ ١١٠٠٠٠ جنيه  
اعتبر ديون مدعومة.

٤- تم سداد الدائنين بعد تنازلهم عن ٥% من قيمة الديون، كما سددت أ.د. بالكامل.

٥- بلغت مصروفات التصفية ٦٠٠٠٠ جنيه، كما بلغت أجور العاملين المستحقة ١٦٠٠٠٠ جنيه (عن ٣ شهور).

**المطلوب:** تصوير حساب التصفية ، علما بان الشريك أ معسرا.

**الحل:**

ح/ التصفية

من ح/ م. اهلاك عقار	٦٠٠٠٠	إلى ح/ العقار	٥٦٠٠٠٠
من ح/ م. اهلاك أثاث	٢٠٠٠٠	إلى ح/ الأثاث	١٢٠٠٠٠
من ح/ م. د. م.	٨٠٠٠٠	إلى ح/ بضاعة	٧٤٠٠٠٠
من ح/ رأس مال ج	٤٢٠٠٠٠	إلى ح/ مدينون	٧٠٠٠٠٠
(حصوله على العقار)		إلى ح/ أ.ق	٣٢٠٠٠٠
من ح/ البنك	٦٤٠٠٠٠	إلى ح/ بنك	٦٠٠٠٠
(بيع الأثاث والبضاعة)		(م. التصفية)	
من ح/ البنك	٩١٠٠٠٠	إلى ح/ البنك	١٦٠٠٠٠
(تحميل المدينين أ.ق)		(أجور عاملين)	
من ح/ الدائنون	٣٠٠٠٠		
(ديون متنازل عنها)			
من ح/ رأس المال	٥٠٠٠٠٠		
أ ٢٥٠٠٠٠			
ب ١٥٠٠٠٠			
ج ١٠٠٠٠٠			
	٢٦٦٠٠٠٠		٢٦٦٠٠٠٠

ح/ البنك

من ح/ التصفية	٦٠٠٠٠	رصيد منقول	٧٢٠٠٠٠
(سداد م. التصفية)		إلى ح/ التصفية	٦٤٠٠٠٠
من ح/ التصفية	١٦٠٠٠٠	(بيع الأثاث والبضاعة)	
(سداد أجور العاملين)		إلى ح/ التصفية	٩١٠٠٠٠
		(تحصيل مدينين أ.ق)	
من ح/ الدائنون	٥٧٠٠٠٠		
من ح/ أ.د	١٤٠٠٠٠		
رصيد مرحل	١٣٤٠٠٠٠		
	٢٢٧٠٠٠٠		٢٢٧٠٠٠٠
من ح/ رأس مال ب	٥٦٠٠٠٠	رصيد منقول	١٣٤٠٠٠٠
من ح/ رأس مال ج	٧٨٠٠٠٠		
	١٣٤٠٠٠٠		١٣٤٠٠٠٠

له

ح/ رأس المال

منه

بيان	ج	ب	أ	بيان	ج	ب	أ
رصيد منقول	١٢٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	الح/ جاری ب		٤٠٠٠٠	
من ح/ جاری أ			١٠٠٠٠٠	إلى ح/ خسائر مرحلة	٢٤٠٠٠٠	٣٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠
من ح/ قرض ج	٤٠٠٠٠٠٠			إلى ح/ التصفية	١٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
رصيد مرحل			١٥٠٠٠٠	إلى ح/ التصفية	٤٢٠٠٠٠		
				رصيد مرحل	٨٤٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠	
	١٦٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠		١٦٠٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠٠	٨٥٠٠٠٠
رصيد منقول	٨٤٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠		رصيد منقول			١٥٠٠٠٠٠
من ح/ رأس مال			١٥٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس مال أ	٦٠٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	
ب، ج				إلى ح/ البنك	٧٨٠٠٠٠٠	٥٦٠٠٠٠٠	
	٨٤٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠		٨٤٠٠٠٠٠	٦٥٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠٠

**ثانياً: تطبيقات غير محلولة**  
**التطبيق الأول:**

سما و سحاب و مطر شركاء فى شركة تضامن و يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوى، وفى ٢٠٢٢/١/١ تقرر تصفية الشركة التى كانت ميزانيتها فى ذلك التاريخ كالتالى:

خصوم		أصول	
رأس المال		أصول ثابتة	
سما ٢١٠.٠٠٠		عقار ٥١.٠٠٠	
سحاب ١٥٠.٠٠٠		- مخصص اهلاك ٩.٠٠٠	٤٢.٠٠٠
مطر ٩٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠	أثاث ١٥.٠٠٠	
احتياطي عام	٩.٠٠٠	- مخصص أهلاك ٣.٠٠٠	١٢.٠٠٠
جارى الشركاء		أصول متداولة	
سما ٩.٠٠٠		بضاعة ١٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠
سحاب ٣.٠٠٠	١٢.٠٠٠	مدينون ١٥.٠٠٠	
دائنون	١٨.٠٠٠	- م.د.م فيها ١٢.٠٠٠	١٣٨.٠٠٠
قرض سحاب	٦.٠٠٠	بنك	٧٨.٠٠٠
أجور ومهايا	٣.٠٠٠	جارى مطر	٢٤.٠٠٠
مستحقة			
	٩٣.٠٠٠		٩٣.٠٠٠

فإذا علما أن المصفى قام بالعمليات التالية:

- أ - باع العقار بمبلغ ٢١٦.٠٠٠ جنيه والبضاعة ١٨٠.٠٠٠ جنيه، وحصل من المدينين مبلغ ١٢٦.٠٠٠ جنيه.
- ب- حصل الشريك سحاب على الأثاث بمبلغ ٩٠.٠٠٠ جنيه على أن تخصم من مستحقاته.
- ج- تبين وجود دين على الشركة غير مثبت بالدفاتر قدره ١٥.٠٠٠ جنيه، كما تنازل الدائنون عن مبلغ ١٨٠.٠٠٠ جنيه مما مستحق لهم.
- د - بلغت مصروفات التصفية مبلغ ١٨٠.٠٠٠ جنيه.
- هـ- قام المصفى بسداد التزامات الشركة عن طريق البنك.

**المطلوب:**

أ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات التصفية.

ب- تصوير حسابات التصفية، ح/ التصفية، ح/ البنك، ح/ رأس المال.

### التطبيق الثاني:

أ، ب، ج شركاء متضامنون ويقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي، وفي ٢٠٢٢/١/١ تقرر تصفية الشركة التي كانت ميزانيتها في ذلك التاريخ كالتالي:

رأس المال			أصول ثابتة		
أ	٤٠٠٠٠٠		عقار		١٥٠٠٠٠
ب	٤٠٠٠٠٠		سيارات		١٩٠٠٠٠
ج	٢٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	أثاث		٦٠٠٠٠
أد		٢٥٠٠٠٠	أصول متداولة		
دائنون		٢٥٥٠٠٠	بضاعة		٢٣٥٠٠٠
قرض أ		١٢٥٠٠٠	مدينون	٣٣٥٠٠٠	
أجور مستحقة		٢٠٠٠٠	- م.د.م فيها	٢٠٠٠٠	٣١٥٠٠٠
جاري أ		٨٠٠٠٠	بنك		٢٠٠٠٠٠
			جاري الشركاء		
			ب	١٥٠٠٠٠	
			ج	١٠٠٠٠٠	٢٥٠٠٠٠
			خسائر مرحلة		٣٣٠٠٠٠
		١٧٣٠٠٠٠			١٧٣٠٠٠٠

### ذا علمت أن

أ - ما تم تحصيله من الديون وبيع الأصول (ما عدا الأثاث) مبلغ ٣٥٠٠٠٠٠ جنيه.

ب- حصل الشريك أ على الأثاث بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ جنيه على أن تخصم من مستحقاته.

ج- بلغت مصروفات التصفية ٥٠٠٠٠٠ جنيه.

د - الشريك ب معسراً والشريك ج موسراً.



### المطلوب:

- أ- إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات عمليات التصفية.  
ب- تصوير حسابات التصفية.

### التطبيق الثالث:

ضحى وفجر شريكين متضامنين يقتسمان أ / خ بنسبة ٣ : ٢ وكانت مفردات ميزانية شركتهما في ٢٠٢١/١٢/٣١ كالتالى (القيمة بالجنيه):  
أصول: أصول ثابتة مختلفة ٢٥٠٠٠٠ - بضاعة ١٠٠٠٠٠ - مدينون ٥٠٠٠٠٠ - بنك ٥٠٠٠٠٠ - خسائر مرحلة ٢٠٠٠٠٠٠.  
خصوم: رأس المال ٤٠٠٠٠٠٠ (مناصفة بينهما) - دائنون ٢٥٠٠٠٠٠.

وفى نفس التاريخ تقرر تصفية الشركة، فإذا علمت أن المتحصل من بيع الأصول وتحصيل الديون بلغ ١٢٥٠٠٠ جنيه وأن مصاريف التصفية بلغت ٢٥٠٠٠ جنيه، وأن جميع الشركاء معسرون.

### المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية.  
ب- تصوير حسابات التصفية.

### التطبيق الرابع:

أ، ب، ج شركاء فى شركة تضامن ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٣ : ٣، وفيما يلى الأرصدة التى ظهرت بميزانية الشركة فى ٢٠٢١/١٢/٣١ (القيمة بالجنيه):

أصول: شهرة محل ٣٠٠٠٠ - أصول مختلفة ١٦٠٠٠٠ - خسائر مرحلة ١١٠٠٠٠.

خصوص: رأس مال أ ٨٠٠٠٠٠ - رأس مال ب ٦٠٠٠٠٠ - رأس مال ج ٦٠٠٠٠٠ - دائنون ١٠٠٠٠٠٠.

فاذا علمت أن:

- أ - الشهرة ليس لها أى قيمة سوقية.  
ب- تم بيع الأصول المختلفة بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ جنيه.  
ج- مصروفات التصفية بلغت ١٠٠٠٠٠ جنيه.  
د - أن الشريك ج معسر، وأن الشريك ب لا يوجد لديه أية أموال خاصة إلا مبلغ ١٠٠٠٠٠ جنيه.

المطلوب

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية.  
ب- تصوير حسابات التصفية.

التطبيق الخامس:

أ، ب، ج (موصى) شركاء فى شركة توصية بسيطة ويفتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٤ : ٣ : ٣ على التوالى، وكانت ميزانية شركتهم فى ٢٠٢١/١٢/٣١ كالتالى:

رأس المال	٦٠٠٠٠٠	عقار	٢٠٠٠٠٠
أ ٢٠٠٠٠٠		أثاث	٤٨٠٠٠
ب ٢٠٠٠٠٠		بضاعة	١٢٠٠٠٠
ج الموصي ٢٠٠٠٠٠		مدينون	٤٠٠٠٠٠
قرض برهن عقار	١٦٠٠٠٠	بنك	٨٠٠٠
قرض ب	٨٠٠٠٠	جارى أ	١٢٠٠٠
قرض ج	٤٠٠٠٠	خسائر مرحلة	٤٨٠٠٠٠
دائنون	٣٨٨٠٠٠		
	١٢٦٨٠٠٠		١٢٦٨٠٠٠

وفى نفس التاريخ تقرر تصفية الشركة وقد قام المصنفى بالعمليات

التالية:

- أ - تم بيع موجودات الشركة دفعة واحدة بمبلغ ٤٤٠٠٠٠٠ جنيه علماً بأن القيمة المقدرة للعقار تبلغ ١٤٠٠٠٠٠ جنيه.
- ب- مصروفات التصفية بلغت ٨٠٠٠٠٠ جنيه.
- فإذا علمت أن الشريكين المتضامنين معسران.

**المطلوب:**

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية.
- ب- إعداد حسابات التصفية.

**التطبيق السادس:**

حازم وشديد ورؤوف شركاء فى شركة توصية بسيطة ويققسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالى، وفى ٢٠٢٢/١/١ قرر الشركاء تصفية الشركة التى كانت ميزانيتها فى ذلك التاريخ كالتالى:

رأس المال			أصول ثابتة		
حازم	٤٢٠٠٠٠		سيارات		٥٧٠٠٠٠
شديد	٢٤٠٠٠٠		أثاث		١٢٠٠٠٠
رؤوف (موصى)	٢٤٠٠٠٠	٩٠٠٠٠٠	أصول متداولة		
			بضاعة		٣٦٠٠٠٠
قرض حازم		١٢٠٠٠٠	مدينون	٢٧٠٠٠٠	
قرض رؤوف		٦٠٠٠٠	- م.د. فيها	٣٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
دائنون		٧٢٠٠٠٠	جارى الشركاء		
			حازم	٣٠٠٠٠	
			شديد	٤٨٠٠٠	
			رؤوف	١٢٠٠٠	٩٠٠٠٠
			بنك		٦٠٠٠٠
			خسائر مرحلة		٣٦٠٠٠٠
		١٨٠٠٠٠٠			١٨٠٠٠٠٠

فإذا علمت ما يلي:

- أ - بلغت جملة المتحصلات من الديون وبيع الأصول مبلغ ٥١٠٠٠٠ ج  
ب- يتضمن رقم الدائنين على ديون ممتازة قدرها ٤٢٠٠٠٠ جنيه،  
وباقى الدائنين تنازلوا عن ٥% عما مستحق لهم.  
ج- قبض المصطفى القيمة الحالية لبوليصة التأمين على حياة الشركاء  
المشتركة وقدرها ٦٠٠٠٠ جنيه وكانت الشركة تحمل القسط على  
حساب التوزيع.  
د - بلغت مصروفات التصفية ١٥٠٠٠ جنيه سددت بشيك.  
هـ- الرصيد المدين لحساب جارى الشريك رؤوف يتكون من ٢٠٠٠  
جنيه مسحوبات، ١٠٠٠٠ جنيه نصيبه من خسائر سنوات سابقة.  
و - الشريك شديد معسر والشريكان حازم ورؤوف موسران.

المطلوب:

- أ - إجراء قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية:  
ب- تصوير حسابات التصفية ح/ التصفية، ح/ البنك، ح/ رأس المال.

التطبيق السابع

- أ، ب، ج شركاء فى شركة توصية بسيطة (ج شريك موسى)  
ويقنسمون أ/خ بالتساوى وكانت ميزانية الشركة فى ٢٠٢٢/١/١ كالتالى:

خصوم			أصول	
رأس المال		سيارات	٢٢٠٠٠٠	
أ	٤٠٠٠٠٠	بضاعة	٢٢٠٠٠٠	
ب	١٠٠٠٠٠	بنك	١٥٠٠٠	
ج (موصي)	٢٠٠٠٠٠	مدينون	٢٤٠٠٠٠	
دائنون	١٠٠٠٠٠	جارى أ	٥٠٠٠	
قرض ج	٥٠٠٠٠	خسائر مرحلة	١٥٠٠٠	
	٨٥٠٠٠٠		٨٥٠٠٠٠	

وفى نفس التاريخ اتفق الشركاء على تصفية الشركة وتم بيع الأصول بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ جنيه، كما بلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠٠ جنيه دفعت شيك، فإذا علمت أن الشريكين أ، ب معسران، والشريك ج موسر.

### المطلوب:

- أ - قيود اليومية لإثبات عمليات التصفية.
- ب- تصوير حسابات التصفية.

### التطبيق الثامن:

س ، ص ، ع شركاء فى شركة توصية بسيطة ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ : ٣ وكانت ميزانية شركتهم فى ٢٠٢٢/١/١ كالتالى:

جامعة جنوب الوادى

رأس المال			أصول ثابتة		
س	٢٢٥.٠٠٠		شهرة محل		٥.٠٠٠
ص	١٥.٠٠٠		عقار	٤٠.٠٠٠	
ع (موصى)	١٥.٠٠٠	٥٢٥.٠٠٠	- مخصص أهلاك	٤٢.٠٠٠	٣٥٨.٠٠٠
دائنون		١٣٥.٠٠٠	سيارات	٢٧.٠٠٠	
قرض برهن عقار		١٩٥.٠٠٠	- مخصص أهلاك	٥١.٠٠٠	٢١٩.٠٠٠
مهايا مستحقة		٤٨.٠٠٠	أثاث	٥٢.٥٠٠	
مصروفات مستحقة		٧٢.٠٠٠	- مخصص أهلاك	١٢.٠٠٠	٤.٥٠٠
			أصول متداولة		
			بضاعة		١١١.٠٠٠
			مدينون	٥١.٠٠٠	
			- م.د. فيها	٤٥.٠٠	٤٦٥.٠٠
			بنك		٧٥.٠٠٠
			جارى الشركاء		
			س	٣.٠٠٠	
			ص	٢٢٥.٠٠	
			ع	٢٢٥.٠٠	٧٥.٠٠٠
		٩٧٥.٠٠٠			٩٧٥.٠٠٠

وفى نفس التاريخ قرر الشركاء تصفية الشركة وقد قام المصفي بالعمليات

التالية:

- أ - لم يستطع المصفي بيع شهرة المحل حيث أن قيمتها لا تساوى شيئاً.
- ب- قام المصفي ببيع العقار بمبلغ ٩٥٠٠٠ جنيه أما باقى الممتلكات المتمثلة فى السيارات والأثاث والبضاعة فقد باعها بمبلغ ١٠٣٠٠٠ جنيه.
- ج- لم يستطع المصفي إلا تحصيل مبلغ ٤٢٠٠٠ من المدينين.
- د - سدد المصفي مصروفات التصفية وقدرها ١٥٠٠٠ جنيه.

فاذا علمت أن:

- المهايا المستحقة تخص العاملين بالشركة وذلك عن الثلاثة أشهر الأخيرة.
- المصروفات المستحقة عبارة عن ضرائب ورسوم مستحقة عن السنة المنتهية فى ٢٠٢١/١٢/٣١.
- رصيد الحساب الجارى المدين للشريك الموصى يتكون من ١٥٠٠٠ جنيه مسحوبات والباقى نصيبه من خسائر سنوات سابقة.

المطلوب:

اعداد حسابات التصفية المختلفة بفرض أن:

- أ - جميع الشركاء موسرون.
- ب- الشريك س معسر وباقى الشركاء موسرون.
- ج- الشريك ص موسر وباقى الشركاء معسرون.
- د- الشريكان س ، ص معسران والشريك ع موسر.
- هـ - جميع الشركاء معسرون.

## المراجع

- د. إسماعيل أحمد عمر، المحاسبة المالية في الشركات، كلية التجارة جامعة المنوفية، ١٩٨٤.
- د. أمين السيد أحمد لطفى، المحاسبة عن حقوق الملكية في شركات الأشخاص، القاهرة، دار النهضة العربية، ١٩٩٥.
- حلمى محمود نمر، د. عبد المنعم محمود، الأصول العلمية والعملية في محاسبة الشركات، الجزء الأول، القاهرة، دار النهضة العربية، ١٩٨١.
- د. عبد الفتاح الصحن، المحاسبة في شركات الأشخاص وتطبيقاتها، الإسكندرية، مؤسسة شباب الجامعة، ١٩٩٣.
- د. عبد الكريم زواتى، د. سامى قلعة جى، المحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية والعملية، الطبعة الثانية، الأردن، عمان، دار الفكر للطباعة والنشر والتوزيع، ١٩٩٥.
- د. عزت الشيخ، المحاسبة المالية في شركات الأشخاص، الطبعة الثانية، القاهرة، دار المعارف، ١٩٧٠.
- د. على محروس شادى، محاسبة الشركات، القاهرة: جهة النشر غير معلومة، ١٩٨٠.



فهرست الكتاب

الصفحة	المحتويات
٥	مقدمة
٦	تمهيد عام : طبيعة منشآت الأعمال
	الفصل الأول:
١١	تكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة
	الفصل الثاني:
٥٩	الحسابات الشخصية للشركاء فى شركات التضامن والتوصية البسيطة.
	الفصل الثالث:
١١٥	الجرد والحسابات الختامية فى شركات التضامن والتوصية البسيطة.
	الفصل الرابع:
١٢٩	إعادة تنظيم شركات التضامن والتوصية البسيطة
	الفصل الخامس:
٢٥٧	انقضاء وتصفية شركات التضامن والتوصية البسيطة
٣٢٠	المراجع
٣٢٢	امتحانات سنوات سابقة



**امتحانات سنوات سابقة**

## امتحانات سنوات سابقة

**القسم الأول: أسئلة الصواب (T) والخطأ (F) من السؤال رقم (١) الى**

**رقم (٢٠):**

**السؤال الأول (٤٥ دقيقة / ٤٠ درجات):**

**أولاً:**

- ١- حصة الشريك الموصي في شركة التوصية البسيط لايجوز ان تكون حصة عمل.
- ٢- الشريك الموصي لا يكتسب صفة التاجر ولايجوز توجيه دعوي الافلاس للشريك الموصي.
- ٣- عند تكوين الشركة ، فان الزيادة في صافي الأصول المقدمة من الشريك عن حصته في رأس مال الشركة الجديدة تعتبر شهرة محل.
- ٤- عند الانضمام علي أساس شراء الشريك الجديد حصة من رأس مال الشركاء القدامي ، فان ذلك لا يترتب عليه زيادة في رأسمال الشركة.
- ٥- عند الانضمام واثبات نتائج اعادة التقدير في الدفاتر مع تغيير نسبة توزيع أ / خ بين الشركاء القدامي، فان ذلك التغيير لا يترتب عليه اي تسوية بين حقوق الشركاء.
- ٦- عند تصفية شركة الأشخاص ،فان تعيين وعزل المصفي يتم بحكم قضائي.
- ٧- عند تصفية شركة الأشخاص ، فان أجور ومرتبات العاملين المستحقة عن الأربعة اشهر الأخيرة تعتبر من ضمن الديون الممتازة.
- ٨- في شركات الأشخاص لايجوز للشريك المتضامن أو الموصي التنازل عن حصته في رأس المال الا بموافقة كافة الشركاء سواء متضامين او موصيين .

**ثانياً:**

- محمد عاطف وعمرو عاطف شريكين في شركة تضامن رأس مالها ٥٠٠٠٠٠ ج مقسماً بينهما بنسبة ٣ : ٢ وهي نفس نسبة توزيع أ / خ بينهما ، حققت الشركة صافي الأرباح في ٢٠٢٣/١٢/٣١ مبلغ ١٠٠٠٠٠ ج. فإذا علمت أن:
- الفائدة السنوية علي رأس المال ٦% والمسحوبات ٨ % والحسابات الجارية ٥ %.
  - المرتب السنوي للشريك محمد ١٥٠٠٠ ج سنوياً يسحب شهرياً منه ١٠٠٠ ج، ومكافأة الشريك عمرو ١٠% سنوياً من صافي الأرباح بعد خصم المكافأة سحب منها خلال العام مبلغ ٤٠٠٠ ج.

- المسحوبات خلال العام ( محمد ١٢٠٠٠ ج لمدة ٥ شهور -- عمرو ٥٠٠٠ ج لمدة ٩ شهور).

- متوسط الارصدة الجارية: للشريك محمد ٥٠٠٠ ج (دائن)، وعمرو ٣٠٠٠ ج (مدين).

**المطلوب : في ضوء البيانات السابقة حدد صحة (T) أو خطأ (F) كل عبارة من العبارات التالية:**

٩- فائدة رأس مال محمد تثبت في قيد اليومية بمبلغ ١٨٠٠٠ ج طرف دائن.

١٠- فائدة رأس مال عمرو تقفل في قيد اليومية بمبلغ ١٢٠٠٠ ج طرف مدين.

١١- فائدة جاري محمد تظهر في الجانب المدين من ح/توزيع أ/خ بمبلغ ٢٥٠ ج.

١٢- فائدة جاري عمرو تظهر في الجانب الدائن من ح/جاري الشركاء بمبلغ ١٥٠ ج.

١٣- فائدة مسحوبات محمد تثبت في قيد اليومية بمبلغ ٤٠٠ ج طرف دائن .

١٤- فائدة مسحوبات عمرو تقفل في قيد اليومية بمبلغ ٣٠٠ ج طرف مدين .

١٥- مرتب محمد يظهر في الجانب المدين من ح/ توزيع أ/خ بمبلغ ٣٠٠٠ جنيه.

١٦- مكافأة عمرو تظهر في الجانب الدائن من ح/ جاري الشركاء بمبلغ ٤٠٠٠ ج.

١٧- نصيب محمد من توزيع ارباح وخسائر يبلغ ٣٣٣٦٠ ج .

١٨- نصيب عمرو من توزيع ارباح وخسائر يبلغ ٢١٨٤٠ ج

١٩- تظهر فائدة المسحوبات في الجانب المدين من حساب توزيع أ/خ بمبلغ ٧٠٠ ج.

٢٠- تظهر المسحوبات في الجانب الدائن من حساب جاري الشركاء بمبلغ ١٧٠٠٠ ج.

**القسم الثاني: أسئلة الاختيار المتعدد من السؤال رقم (١) الى (٣٠)**

**السؤال الثاني (٤٥ دقيقة / ٢٠ درجة):**

**أولاً-** في ٢٠٢٣/١٢/٣١ قرر الشركاء ا، ب، ج (موصى) الذين يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي تصفية شركتهم التي كانت ميزانيتها في ذلك التاريخ كالتالي (القيمة بالجنيه):

- الإصول: أصول مختلفة ٣٣٠٠٠٠٠ ، بنك ٤٠٠٠٠٠ ، جاري الشركاء (٢٠٠٠٠٠ ب ، ٣٠٠٠٠٠ ج).
- الخصوم : رأس المال (١٢٠٠٠٠٠ أ ، ٦٠٠٠٠٠ ب ، ٦٠٠٠٠٠ ج) (موصي)،  
قرض برهن عقار ١٠٠٠٠٠٠ ج ، دائنون ٨٠٠٠٠٠ ج.  
فإذا علمت أن:
- باع المصفي الأصول المختلفة بمبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ جنيه.
  - بلغت مصروفات التصفية ٢٠٠٠٠٠ جنيه دفعت بشيك.
  - الشريك ( ب ) معسر وباقي الشركاء موسرون
  - رصيد الحساب الجاري للمدين للشريك الموصي ج عبارة عن ٣٠٠٠٠٠ ج مسحوبات من أموال الشركة.
- المطلوب تظليل الاختيار المناسب (A,B,C,D):**

١- تظهر نتيجة ح/ التصفية بمبلغ :

- A- ١٥٠٠٠٠ ج خسارة  
B- ١٤٥٠٠٠ ج خسارة  
C- ٨٠٠٠٠ ج خسارة  
D- لا شيء مما سبق
- ٢- بعد ترصيد ح/ رأس مال الشركاء يسدد الشريك الموصي ج في البنك مبلغ:

- A- ١٠٠٠٠ ج  
B- ٢٠٠٠٠ ج  
C- ٣٠٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ٣- بعد ترصيد ح/ رأس المال يتحمل الشريك ( أ ) الخسارة التي تزيد عن رأس مال الشريك (ب) بمبلغ :
- A- ٥٠٠٠ ج  
B- ١٠٠٠٠ ج  
C- ١٥٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ٤- بعد ترصيد ح/ رأس مال الشركاء يحصل الشريك ( أ ) علي نقدية من البنك بمبلغ:

- A- ٦٠٠٠٠ ج  
B- ٧٠٠٠٠ ج  
C- ١٥٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ٥- يبلغ اجمالي الجانب المدين او الدائن لحساب البنك مبلغ:
- A- ٢٧٠٠٠٠ ج  
B- ٢٦٠٠٠٠ ج  
C- ٢٤٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

**ثانيا - فى السؤال أولا بفرض ان رصيد الحساب الجارى للمدين للشريك الموصى ج يتكون من ٨٠٠٠ ج مسحوبات ، ٢٢٠٠٠ ج خسائر سنوات سابقة ، فانه:**

٦- بعد ترصيد ح/رأس مال الشركاء يسدد الشريك الموصى ج فى البنك مبلغ:

- A- ٣٠٠٠٠ ج  
B- ١٢٠٠٠ ج  
C- ٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

٧- بعد ترصيد ح/رأس المال يتحمل الشريك ( أ ) الخسارة التي تزيد عن رأس مال الشريك ( ب ) بمبلغ :

- A- ٢٨٠٠٠ ج  
B- ١٢٠٠٠ ج  
C- ١٦٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

٨- بعد ترصيد ح/رأس مال الشركاء يحصل الشريك ( أ ) علي نقدية من البنك بمبلغ:

- A- ٤٨٠٠٠ ج  
B- ٤٤٠٠٠ ج  
C- ٦٤٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

٩- يبلغ اجمالي الجانب المدين او الدائن لحساب البنك مبلغ:

- A- ٢٧٠٠٠٠ ج  
B- ٢٦٠٠٠٠ ج  
C- ٢٤٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

**ثالثا - فى السؤال أولا بفرض ان رصيد الحساب الجارى للمدين للشريك الموصى ج يتكون من ٣٠٠٠٠ ج خسائر سنوات سابقة ، فانه:**

١٠- بعد ترصيد ح/رأس مال الشركاء يسدد الشريك الموصى ج فى البنك مبلغ:

- A- ٣٠٠٠٠ ج  
B- ١٢٠٠٠ ج  
C- ٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

### **السؤال الثالث (٤٥ دقيقة / ٢٠ درجة):**

**أولا -** أ، ب شريكان متضامنان ويقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٣ : ٢ وكانت ميزانية شركتهما فى ٢٠٢٣/٧/١ كالتالى:

أصول ثابتة	٧٥٠٠٠٠	رأس المال
سيارات	٣٩٠٠٠٠٠	أ ٤٠٠٠٠٠
أثاث	١٢٠٠٠٠٠	ب ٣٥٠٠٠٠

	أصول متداولة	
احتياطي عام	٧٥٠٠٠	بضاعة ٢٥٠٠٠٠
جاري أ	٢٠٠٠٠	مدينون ١١٥٠٠٠
دائنون	٢٥٥٠٠٠	أوراق قبض ١٠٠٠٠٠
		بنك ١١٠٠٠٠
		جاري ب ١٥٠٠٠
	١١٠٠٠٠٠	١١٠٠٠٠٠

وفي نفس التاريخ تقرر انضمام الشريك ج إلى الشركة بالشروط التالية:

أ - يعاد تقدير عناصر الأصول كالتالي: السيارات ٣٤٠٠٠٠ ج، الأثاث ٩٠٠٠٠ ج، البضاعة ٤١٥٠٠٠ ج، الديون المعدومة ٥٠٠٠ ج، م.د. فيها ٨٠٠٠ ج، كما تقدر أوراق القبض بقيمتها الحالية (متوسط تواريخ الاستحقاق ٣ شهر بمعدل ٨ %).

ب- يسدد ج مبلغ ٤٠٠٠٠٠ ج في بنك الشركة مقابل حصته في رأس المال.

ج- تقفل الحسابات الجارية للشركاء والاحتياطي العام في ح/ رأس المال.

د- تصبح نسبة رؤوس الأموال ونسبة توزيع أ / خ بين أ، ب، ج ٣ : ٢ : ٢ على التوالي.

هـ - يقوم كل شريك بدفع أو سحب ما ينقص أو يزيد عن حصته في رأس المال.

**المطلوب تظليل الاختيار المناسب (A,B,C,D):**

١١- تظهر نتيجة حساب اعادة التقدير بمبلغ :

B- ٦٤٠٠٠ ج أرباح

A- ٧٠٠٠٠ ج أرباح

D- لا شيء مما سبق

C- ٧٠٠٠٠ ج خسائر

١٢- رأس المال الكلي بعد الانضمام يبلغ:

B- ١٣٠١٠٠٠ ج

A- ١١٥٠٠٠٠ ج

D- لا شيء مما سبق

C- ١٤٠٠٠٠٠ ج

١٣- يصبح رأس مال أ بعد الانضمام مبلغ:

B- ٥٠٧٠٠٠ ج

A- ٦٠٠٠٠٠ ج

D- لا شيء مما سبق

C- ٤٠٠٠٠٠ ج

١٤- يصبح رأس مال ب بعد الانضمام مبلغ:

B- ٣٩٤٠٠٠ ج

A- ٣٥٠٠٠٠ ج

D- لا شيء مما سبق

C- ٤٠٠٠٠٠ ج

١٥- عند تسوية رأس مال الشريك أ مع رأس المال المطلوب منه بعد الانضمام، فإن أ:

- A- يسحب ٩٣٠٠٠ ج  
B- يدفع ٩٣٠٠٠ ج  
C- يدفع ٧٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ١٦- عند تسوية رأس مال الشريك ب مع رأس المال المطلوب منه بعد

الانضمام فإن ب :

- A- يسحب ٩٣٠٠٠ ج  
B- يدفع ٩٣٠٠٠ ج  
C- يدفع ٧٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ١٧- يظهر رصيد ح/ البنك في قائمة المركز المالي بعد الانضمام بمبلغ:
- A- ٦٠٩٠٠٠ ج  
B- ٥١٠٠٠٠ ج  
C- ٢١٠٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

**ثانيا- في السؤال أولا بفرض اتفاق الشركاء على عدم اثبات نتيجة اعادة التقدير في الدفاتر على ان يقوم المنضم بدفع مبلغ التعويض في بنك الشركة لحساب جاري الشريكين أ ، ب، فإنه:**

- ١٨- يحصل الشريك أ على تعويض من الشريك المنضم ج علي مبلغ:
- A- ٢٠٠٠٠ ج  
B- ١٢٠٠٠ ج  
C- ٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ١٩- يحصل الشريك ب على تعويض من الشريك المنضم ج علي مبلغ:
- A- ٢٠٠٠٠ ج  
B- ١٢٠٠٠ ج  
C- ٨٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق
- ٢٠- يظهر رصيد ح/ البنك في قائمة المركز المالي بعد الانضمام بمبلغ:
- A- ٥٣٠٠٠٠ ج  
B- ٦١٠٠٠٠ ج  
C- ٦٣٠٠٠٠ ج  
D- لا شيء مما سبق

### **السؤال الرابع (٤٥ دقيقة / ٢٠ درجة):**

سعد وسعيد وأبو السعد شركاء في شركة تضامن (برأس مال ٦٤٠٠٠٠٠ ج مقسم بينهم بنسبة ٣:٣:٢ علي التوالي) ويقتسمون أ/خ بالتساوي ، وفي ٢٠٢٣/١٢/١ توفى الشريك ابو السعد واتفق الشريكان سعد وسعيد علي مايلي (السنة المالية للشركة تنتهي في ١٢/٣١ كل عام):



**أولاً-** استمرار الشركة بين سعد وسعيد علي أن تصبح نسبة توزيع أ /خ بينهما ٣ : ٢ علي التوالي.

**ثانياً-** تقدير حقوق ورثة المتوفي ابو السعد كالتالي:

- في تاريخ الوفاة بلغ رصيد الحساب الجاري المدين للشريك المتوفي مبلغ ٢٤٠٠٠ ج، ويستحق له قرض بمبلغ ٣٠٠٠٠ ج.
- يقدر نصيبه في أرباح الفترة على أساس ١٥% من حصته في رأس المال.
- يقدر نصيبه في صافي أصول الشركة بإعادة تقدير الأصول والخصوم وكانت نتيجة إعادة التقدير ١٨٠٠٠ ج ارباح وقد اتفق الشركاء علي اثباتها بالدفاتر. هذا بخلاف شهرة المحل التي قدرت بمبلغ ١٢٠٠٠٠ ج واتفق الشركاء علي عدم اثبات الشهرة في الدفاتر.
- الشركاء مؤمن علي حياتهم ببوليصة تامين مشتركة بمبلغ ٢٠٤٠٠٠ ج وقد تم تحصيل قيمة المبلغ بشيك بعد وفاة الشريك ابو السعد.
- ترحل جميع التسويات بعاليه: الخاصة بالشريكين سعد وسعيد إلى حساب رأس المال والخاصة بالشريك المتوفى إلى حساب ورثة الشريك المتوفى.
- يسدد لورثة المتوفي مبلغ ٨٤٠٠٠ ج بشيك ويعتبر الباقي قرضاً في ذمة الشركة بفائدة ١٠% تدفع سنوياً على أن يسدد أصل القرض على ٤ أقساط نصف سنوية ابتداء من ٢٠٢٤ /٦/٣٠ .

**المطلوب تظليل الاختيار المناسب (A,B,C,D):**

٢١- يبلغ نصيب الشريك المتوفي من أرباح الفترة مبلغ:

- A - ٣٦٠٠٠ ج  
B - ٢٤٠٠٠ ج  
C - ١٩٢٠٠ ج  
D - لا شيء مما سبق

٢٢- مقدار التعويض عن الشهرة المستترة الذي يتحمله الشريك سعد يبلغ:

- A - ٤٠٠٠٠ ج  
B - ٣٢٠٠٠ ج  
C - ٨٠٠٠ ج  
D - لا شيء مما سبق

٢٣ - مقدار التعويض عن الشهرة المستترة الذي يتحمله الشريك سعيد يبلغ:

- A - ٤٠٠٠٠ ج  
B - ٣٢٠٠٠ ج  
C - ٨٠٠٠ ج  
D - لا شيء مما سبق

٢٤- اجمالي حقوق ورثة المتوفي تبلغ:

- A - ٣٠٩٢٠٠ ج  
B - ٣٠٤٠٠٠ ج  
C - ٢٣٦٠٠٠ ج  
D - لا شيء مما سبق

٢٥- قرض ورثة ابو السعد يبلغ:

A - ٢٢٥٢٠٠ ج

B - ١٥٢٠٠٠ ج

C - ٢٢٠٠٠٠ ج

D - لا شيء مما سبق

٢٦- قسط قرض ورثة ابو السعد المستحق السداد في ٢٠٢٤/٦/٣٠ يبلغ:

A - ٥٥٠٠٠ ج

B - ٥٦٣٠٠ ج

C - ٣٨٠٠٠ ج

D - لا شيء مما سبق

٢٧- بعد اجراء التسويات علي رأس مال سعد، فانه يبلغ:

A - ٢٨٢٠٠٠ ج

B - ٢٥٠٠٠٠ ج

C - ٢١٤٠٠٠ ج

D - لا شيء مما سبق

٢٨- بعد اجراء التسويات علي رأس مال سعيد، فانه يبلغ:

A - ٢٣٨٠٠٠ ج

B - ٢٩٨٠٠٠ ج

C - ٣٠٦٠٠٠ ج

D - لا شيء مما سبق

٢٩- يظهر حـ توزيع أ/خ المؤقت في قائمة المركز المالي بعد وفاة ابو السعد بمبلغ:

A - ٣٠٠٠٠ ج في الأصول

B - ٣٠٠٠٠ ج في الخصوم

C - ٩٢٠٠٠ ج في الأصول

D - لا شيء مما سبق

٣٠- اذا كان رصيد البنك في ٢٠٢٣/١٢/١ يبلغ ٧٨٠٠٠ ج ، فانه بعد وفاة الشريك ابو السعد وتسوية حقوق الورثة، يظهر رصيد حـ/ البنك في قائمة المركز المالي بمبلغ:

A - ٢٨٢٠٠٠ ج

B - ١٩٨٠٠٠ ج

C - ١٥٨٠٠٠ ج

D - لا شيء مما سبق

**انتهت الأسئلة...ومع أطيب الأمنيات بالتوفيق**

جامعة جنتوب الوادي