المملكة العربية السعودية
المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني
الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج



تخصص محاسبة

محاسبة شركات الأشخاص

٢٠١ حسب

طبعة ١٤٢٩ هـ
WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مقدمة

الحمد لله وحده، والصلاة والسلام على من لا نبي بعده، محمد وعلى آله وصحبه، وبعد:

تسعى المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني لتأهيل الكوادر الوطنية المدربة القادرة على شغل الوظائف التقنية والفنية والمهنية المتوفرة في سوق العمل، ويأتي هذا الاهتمام نتيجة للتوجهات السديدة من لدن قادة هذا الوطن التي تصب في مجملها نحو إيجاد وطن متكامل يعتمد ذاتياً على موارده وعلى قوة شبابه المسلح بالعلم والإيمان من أجل الاستمرار قدماً في دفع عجلة التقدم التنموي: لتصل بعون الله تعالى لمصاف الدول المتقدمة صناعياً.

وقد خطت الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج خطوة إيجابية تتفق مع التجارب الدولية المتقدمة في بناء البرامج التدريبية، وفق أساليب علمية حديثة تحاكي متطلبات سوق العمل بكافة تخصصاته لتلبي متطلباته ، وقد تمثلت هذه الخطوة في مشروع إعداد المعايير المهنية الوطنية الذي يمثل الركيزة الأساسية في بناء البرامج التدريبية، إذ تعتمد المعايير في بنائها على تشكيل لجان تخصصية تمثل سوق العمل والمؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني بحيث تتوافق الرؤية العلمية مع الواقع العملي الذي تفرضه متطلبات سوق العمل، لتخرج هذه اللجان في النهاية بنظرة متكاملة لبرنامج تدريبي أكثر التصاقاً بسوق العمل، وأكثر واقعية في تحقيق متطلباته الأساسية.

وتتناول هذه الحقيبة التدريبية " **محاسبة شركات الأشخاص** " لمتدربي تخصص "**محاسبة** " للكليات التقنية والمعاهد العليا التقنية للبنات موضوعات حيوية تتناول كيفية اكتساب المهارات اللازمة لهذا التخصص.

والإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج وهي تضع بين يديك هذه الحقيبة التدريبية تأمل من الله عز وجل أن تسهم بشكل مباشر في تأصيل المهارات الضرورية اللازمة، بأسلوب مبسط يخلو من التعقيد، وبالاستعانة بالتطبيقات والأشكال التي تدعم عملية اكتساب هذه المهارات.

والله نسأل أن يوفق القائمين على إعدادها والمستفيدين منها لما يحبه ويرضاه: إنه سميع مجيب الدعاء.

الإدارة العامة لتصميم وتطوير المناهج

تمهيد

مما لاشك فيه أن الشركات التجارية تضم شريحة كبيرة من شركات الأشخاص والتي تمثل النسبة الكبرى من القطاع الخاص مما يعني كبر أهمية التعرف على الإجراءات النظامية والمعالجات المحاسبية من قبل المتدرب حيث يستطيع المتدرب بعد اجتياز هذه الحقيبة بأن يقوم بجميع العمليات المحاسبية والخاصة بتكوين وإعادة تنظيم وكذلك تصفية شركات الأشخاص.

وتستهدف هذه الحقيبة إكساب المتدرب المهارات المحاسبية التي يستطيع من خلالها ممارسة الأعمال المحاسبية في شركات الأشخاص والتعرف على الأنظمة الإجرائية والمطبقة في المملكة العربية السعودية.

ولتحقيق الأهداف المرجوة من هذه الحقيبة فقد تم تقسيمها إلى ثلاث وحدات حيث تشتمل الوحدة الأولى على الفصول التالية:

- الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص
- الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء

أما الوحدة الثانية فتشتمل على:

- الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال
- الفصل الثاني: انضمام الشريك
- الفصل الثالث: انفصال الشريك

وأخيراً الوحدة الثالثة تشتمل على

- حل وتصفية شركات الأشخاص

محاسبة شركات الأشخاص

طبيعة وخصائص شركات الأشخاص

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الوحدة الأولى : طبيعة وخصائص شركات الأشخاص

الفصل الأول :أنواع وتكوين شركات الأشخاص

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادرا على التمييز بين أنواع شركات الأشخاص وكذلك معرفة الإجراءات المحاسبية لتكوينها.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التمييز بين أنواع شركات الأشخاص في ظل النظام السعودي.
- معرفة الخصائص العامة لشركات الأشخاص.
- المعالجات المحاسبية لتكوين شركات الأشخاص.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بتكوين شركات الأشخاص بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٨ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.
- جهاز لعرض البيانات (Data show) .

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

أولا/ أنواع شركات الأشخاص

الشركة حسب المادة(١) من نظام الشركات السعودي هي عقد يلتزم بمقتضاه شخصان أو أكثر بأن يساهم كل منهم في مشروع يستهدف الربح بتقديم حصته من مال أو عمل لاقتسام ما قد ينشأ عن المشروع من ربح أو خسارة.

يتم تقسيم الشركات بشكل عام إلى نوعين هما :

- شركات الأشخاص.
- شركات الأموال .

وسوف نتناول في هذه الحقيبة شركات الأشخاص بشيء من التفصيل بينما شركات الأموال سوف تناقش في الحقيبة الخاصة بشركات الأموال

شركات الأشخاص

يتم تكوين شركات الأشخاص على أساس الثقة الشخصية والمعرفة بين الأشخاص، ويتم تقسيم شركات الأشخاص إلى ثلاثة أنواع:

١- شركة التضامن.
٢- شركة التوصية البسيطة.
٣- شركة المحاصة.

أولا : شركة التضامن

نصت المادة (١٦) من نظام الشركات السعودي على أن شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين بالتضامن في جميع أموالهم عن ديون الشركة، أي لا تنحصر المسؤولية بالحصص المقدمة في رأس المال وإنما تتعدى إلى أموال الشركاء الشخصية.

وتعتبر من أكثر الشركات التجارية شيوعا في الواقع العملي وذلك لأنه يمكن لعدد قليل من الأشخاص الذين تجمعهم روابط وعلاقات إنسانية أن يقوموا بتكوينها.

ثانيا : شركة التوصية البسيطة

نصت المادة (٣٦) من نظام الشركات السعودي على أن شركة التوصية البسيطة تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسئولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثالثا: شركة المحاصة

المادة (٤٠) من النظام السعودي للشركات نصت على أن شركة المحاصة هي الشركة التي تستتر عن الغير ولا تتمتع بشخصية اعتبارية ولا تخضع لإجراءات الشهر

وسوف نتناول بشيء من التفصيل الإجراءات المحاسبية لشركات الأشخاص متمثلة بشركة التضامن وبعض الفرو قات في معالجات المحاسبة في شركة التوصية البسيطة.

خصائص شركات الأشخاص

هناك العديد من الخصائص التي تميز شركات الأشخاص وهي كما يلي:

- يتكون اسم الشركة من اسم أحد الشركاء المتضامنين دون الموصين وتضاف كلمة وشريكه أو وشركاه وعلى سبيل المثال شركة السليماني وشركاه
- يجب على مديري الشركة خلال ثلاثين يوما من تأسيسها أن ينشروا ملخصا من عقد الشركة في جريدة يومية ويتم في الميعاد السابق قيد الشركة في سجل الشركات بالإدارة العامة للشركات ومن ثم قيدها في السجل التجاري.
- حصص الشركاء غير قابلة للتداول بمعنى لا يحق لأي شريك أن يتنازل عن حصته إلى شخص آخر إلا بموافقة الشركاء الآخرين
- الشريك المتضامن مسؤول مسؤولية كاملة عن ديون الشركة كما لو كانت ديوناً شخصية، أما الشريك الموصي فتقتصر مسؤوليته بقدر حصته في رأس المال

ملخص عقد تكوين الشركة

يجب أن يشمل عقد الشركة :

- اسم الشركة وغرضها ومركزها الرئيس وفروعها إن وجدت.
- أسماء الشركاء ومجال إقامتهم ومهنهم وجنسياتهم.
- رأس مال الشركة وقيمة الحصص المقدمة من قبل الشركاء ومواعيد استحقاقها.
- أسماء المديرين ومن لهم حق التوقيع بالنيابة عن الشركة.
- تاريخ تأسيس الشركة ومدتها و الغرض منها.
- بدء السنة المالية وانتهاءها.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثانيا : تكوين شركات الأشخاص

قيود تكوين رأس المال Capital

يعرف رأس المال على أنه مجموع الأصول المقدمة من قبل الشريك مطروحا منها الخصوم المقدمة، وفي شركات الأشخاص هناك معالجتان لإثبات رأس المال إما بفتح حساب مستقل لكل شريك أو فتح حساب موحد لرأس المال محللا إلى عدة خانات للشركاء ومن ناحية أخرى لابد من الأخذ في الاعتبار وقت توقيع العقد وبين تنفيذ التعاقد، فبمجرد توقيع العقد من قبل الشركاء يصبح كل واحد منهم ملزما بتقديم الحصة التي تعهد بها مما يستدعي ضرورة فتح حساب مؤقت يسمى حصة الشريك يجعل مدينا بالحصة التي تعهد بها كل وأحد من الشركاء ورأس المال دائنا بنفس القيمة، وعندما يسدد الشركاء حصصهم يكون حساب الحصص دائنا وحساب الصندوق أو البنك مدينا حسب طريقة وفاء الحصة.

مثال:

اتفق كل من الجاسر والنعيمي التي تربطهما علاقة صداقة على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بالتساوي وأطلق عليها اسم شركة الجاسر وشريكه على أن يقدم الجاسر حصته نقداً والنعيمي حصته بشيك مع العلم أن تاريخ توقيع العقد هو ١٤٢٣/٣/١هـ وتاريخ سداد الحصص هو ١٤٢٣/٣/١٥هـ.

المطلوب : قيود إثبات تكوين رأس المال وتصوير حساب رأس المال مرة كل شريك على حدة ومره حساب موحد.

الحل:

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٣/١هـ
٥٠٠,٠٠٠		حـ/حصة الشريك الجاسر	
٥٠٠,٠٠٠		حـ/حصة الشريك النعيمي	
		إلى مذكورين	
	٥٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك الجاسر	
	٥٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك النعيمي	
		من مذكورين	١٤٢٣/٣/١٥هـ
٥٠٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	
٥٠٠,٠٠٠		حـ/البنك	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		إلى مذكورين	
	٥٠٠,٠٠٠	حـ/حصة الشريك الجاسر	
	٥٠٠,٠٠٠	حـ/حصة الشريك النعيمي	

مدين حـ/رأس مال الشريك الجاسر دائن

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			٥٠٠,٠٠٠	من حـ/حصة الشريك الجاسر	١٤٢٣/٣/١هـ
٥٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		٥٠٠,٠٠٠		
٥٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠	رصيد منقول	

مدين حـ/رأس مال الشريك النعيمي دائن

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			٥٠٠,٠٠٠	من حـ/حصة الشريك النعيمي	١٤٢٣/٣/١هـ
٥٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		٥٠٠,٠٠٠		
٥٠٠,٠٠٠			٥٠٠,٠٠٠	رصيد منقول	

مدين حـ/ رأس المال دائن

المجموع	الشريك الجاسر	الشريك النعيمي	البيان	التاريخ	المجموع	الشريك الجاسر	الشريك النعيمي	البيان	التاريخ
					١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	من حـ/حصة الشريك	١٤٢٣/٣/١هـ

وفي أمثلتنا القادمة سوف نحاول إثبات التعاقد والسداد في نفس الوقت أي ليس من الضروري توسيط حساب الحصص للشركاء والاكتفاء بإثبات الاتفاق حسب طريقة السداد مباشرة في حساب رأس مال الشريك.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

طرق السداد لحصص رأس المال

يتم الوفاء لحصص الشركاء بثلاث طرق وهي:

١- السداد النقدي

٢- السداد بتقديم بعض الأصول

٣- السداد بتقديم أصول وخصوم منشأة فردية

وسوف نتناول الطرق أعلاه بشيء من الإيضاح وبالأمثلة الرقمية.

أولا: السداد النقدي

قد يقوم الشركاء بسداد حصصهم نقدا أو بشيك وقد تكون عملية الدفع فور التعاقد أو بعد فترة زمنية بسيطة لذا يكون حساب الصندوق أو البنك مدينا وحساب رأس مال الشريك دائنا.

مثال:

بتاريخ ١٤٢٣/٦/١هـ اتفق كل من العسكر و الماجد على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ على الترتيب على أن يسدد الأول حصته نقدا والثاني بشيك في وقت التعاقد

المطلوب :

١- عمل القيود اليومية اللازمة.

٢- تصوير حسابات الأستاذ المختصة

٣- تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة

الحل:

حصة الشريك العسكر= ١,٥٠٠,٠٠٠ ×(١٠٠/٤٠)= ٦٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك الماجد= ١,٥٠٠,٠٠٠ ×(١٠٠/٦٠)= ٩٠٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٦/١هـ
٦٠٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	
٩٠٠,٠٠٠		حـ/البنك	
		إلى مذكورين	
	٦٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك العسكر	
	٩٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك الماجد	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/الصندوق دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٦٠٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك العسكر	٦٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	
٦٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدين حـ/البنك دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٩٠٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك الماجد	٩٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٩٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠	
٩٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدين حـ/رأس مال الشريك العسكر دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٦٠٠,٠٠٠	من حـ/الصندوق
٦٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٦٠٠,٠٠٠	
٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك الماجد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٩٠٠,٠٠٠	من حـ/البنك
٩٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٩٠٠,٠٠٠	
٩٠٠,٠٠٠		٩٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٦/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٦٠٠,٠٠٠	الصندوق		٦٠٠,٠٠٠	رأس المال الشريك العسكر
	٩٠٠,٠٠٠	البنك		٩٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الماجد
١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانيا : السداد بتقديم بعض الأصول

يمكن للشريك أن يقدم أصولاً مختلفة مثل أراضي، مباني، سيارات،نقد،.. إلخ لذا يكون قيد تكوين رأس المال بجعل حسابات الأصول المقدمة مدينا وحساب رأس المال دائنا. ففي المثال السابق نفترض أن الشريك الماجد سدد حصته بتقديم الآتي:

٢٠٠,٠٠٠ ريال أراضي – ٣٠٠,٠٠٠ ريال سيارات – ٤٠٠,٠٠٠ ريال آلات

وعليه يكون قيد اليومية الخاصة بالشريك الماجد :

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٦/١هـ
٢٠٠,٠٠٠		حـ/الأراضي	
٣٠٠,٠٠٠		حـ/السيارات	
٤٠٠,٠٠٠		حـ/آلات	
	٩٠٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك الماجد	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثالثا : السداد بتقديم أصول وخصوم منشأة فردية

قد يتفق شريكان أو أكثر على إنشاء شركة تضامن على أن يقوم كل شريك بسداد حصته مع العلم أن أحد الشركاء سيقدم محله التجاري سداداً لحصته في الشركة ففي هذه الحالة تبرز عدة حالات محاسبة تتعلق بكيفية إثبات الأصول والخصوم المقدمة من الشريك حسب الآتي:

- حالة تساوي صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصة الشريك في رأس المال
- حالة عدم تساوي صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصة الشريك في رأس المال وفي هذه الحالة لابد من التفرقة بين معالجتين وهما :
  - الاتفاق بين الشركاء في العقد على رد الزيادة أو النقصان الحاصلان بين صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصة الشريك في رأس المال نقدا أو بشيك.
  - عدم النص في العقد على معالجة الفرق بين صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك مع حصة الشريك في رأس المال .

وسوف نتناول هذه الحالات بشيء من التفصيل وبحالات عملية.

حالة تساوي صافي الأصول المقدمة مع حصة الشريك

صافي الأصول هو مجموع الأصول المقدمة من قبل الشريك مطروحا منها مجموع الخصوم المقدمة وإذا تساوى الصافي مع حصة الشريك في رأس المال فإن القيد يكون بجعل حسابات الأصول المقدمة مدينا والخصوم المقدمة و رأس مال الشريك دائنا.

مثال:

في ١٤٢٣/٥/١هـ اتفق كل من المانع والبدر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٨٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٣:١ على الترتيب بحيث يسدد المانع حصته بشيك والبدر يقدم محله التجاري سداداً لحصته حسب قائمة المركز المالي التالية:

قائمة المركز المالي لمحل البدر في ١٤٢٣/٤/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	أراضي		٢٠٠,٠٠٠	دائنون
	١٥٠,٠٠٠	آلات	٢٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٥٠,٠٠٠	أثاث			
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	٣٠٠,٠٠٠	الصندوق			رأس المال
	٢٠٠,٠٠٠	البنك	٦٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة		٦٠٠,٠٠٠	
٨٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٨٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد اتفق الشريكان على قبول القيم الدفترية لمحل البدر وتم انتقال الأصول وسداد الحصص في ١٤٢٣/٥/١هـ.

المطلوب:

١- القيود اليومية الخاصة بتكوين شركة التضامن.

٢- الميزانية الافتتاحية للشركة.

الحل:

حصة الشريك المانع في رأس المال =٨٠٠,٠٠٠ × (١÷٤) = ٢٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك البدر في رأس المال =٨٠٠,٠٠٠ × (٣÷٤) = ٦٠٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك البدر=(١٠٠,٠٠٠+١٥٠,٠٠٠+٥٠,٠٠٠+٣٠٠,٠٠٠+٢٠٠,٠٠٠)-(٢٠٠,٠٠٠) = ٦٠٠,٠٠٠ ريال

ملاحظ أن حصة الشريك البدر في رأس المال تساوي صافي الأصول لمحله التجاري

قيود اليومية:

منه	له	البيان	التاريخ
٢٠٠,٠٠٠		حـ/البنك	١٤٢٣/٥/١هـ
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك المانع	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		من مذكورين	١٤٢٣/٥/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ أراضي	
١٥٠,٠٠٠		حـ/ آلات	
٥٠,٠٠٠		حـ/ الأثاث	
٢٠٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	
٣٠٠,٠٠٠		حـ/ البنك	
		إلى مذكورين	
	٢٠٠,٠٠٠	حـ/ الدائنون	
	٦٠٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك البدر	

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٥/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	أراضي		٢٠٠,٠٠٠	دائنون
	١٥٠,٠٠٠	آلات	٢٠٠,٠٠٠		مجموع للالتزامات
	٥٠,٠٠٠	أثاث			
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٣٠٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المانع
	٤٠٠,٠٠٠	البنك	٨٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك البدر
٧٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			مجموع حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

حالة عدم تساوي صافي الأصول المقدمة مع حصة الشريك

أولا: في ضل عدم تساوي صافي الأصول مع حصة الشريك في رأس المال يجب أن نراعي ما إذا كان العقد متضمناً معالجة الفرق باتفاق الشركاء على دفع أو سحب الفرق نقدا أو بشيك، وفي هذه الحالة يكون هناك قيد إضافي على قيد تكوين رأس المال حسب ما يأتي:

إذا كان صافي الأصول المقدمة من الشريك أكبر من حصته في رأس المال فإن القيد الإضافي يكون بجعل رأس المال مديناً و حساب الصندوق أو البنك دائنا، أما إذا كان صافي الأصول المقدمة من الشريك أصغر من حصته في رأس المال فإن القيد الإضافي يكون بجعل حساب الصندوق أو البنك مدينا و حساب رأس مال الشريك دائنا.

مثال:

في ١٤٢٣/٢/١هـ إتفق كل من الشريك محمد و ناصر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٤٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٤٠٪، ٦٠٪ على الترتيب على أن يقدم كلا منهما الآتي :

محمد يقدم :

٥٠,٠٠٠ ريال أثاث- ٩٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض

ناصر يقدم :

١٤٠,٠٠٠ ريال أراضي- ١٣٠,٠٠٠ ريال سيارات- ٢٠,٠٠٠ ريال أوراق دفع

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مع العلم أن الشريكين قد اتفقا على قبول البنود السابقة حسب ما قدمه الشريكان من الاتفاق على دفع النقص وسحب الزيادة نقداً.

المطلوب :

القيود اليومية الخاصة بتكوين الشركة

الحل:

حصة الشريك محمد في رأس المال =٤٠٠,٠٠٠ × (٤٠٪) =١٦٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك ناصر في رأس المال =٤٠٠,٠٠٠ × (٦٠٪) = ٢٤٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك محمد=(٩٠,٠٠٠+٥٠,٠٠٠) = ١٤٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك ناصر=(٢٠,٠٠٠ -١٣٠,٠٠٠+١٤٠,٠٠٠) = ٢٥٠,٠٠٠ ريال

عمل القيود اليومية

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/١هـ
٥٠,٠٠٠		حـ/الأثاث	
٩٠,٠٠٠		حـ/أوراق القبض	
	١٤٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك محمد	
٢٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢٣/٢/١هـ
	٢٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك محمد	
		(سداد محمد النقص في حصته نقدا)	
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/١هـ
١٤٠,٠٠٠		حـ/ أراضي	
١٣٠,٠٠٠		حـ/ سيارات	
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ أوراق دفع	
	٢٥٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
١٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك ناصر	١٤٢٣/٢/١هـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	
		(رد الزيادة في الحصة للشريك ناصر نقدا)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثانيا: في ضل عدم تساوي صافي الأصول مع حصة الشريك في رأس المال ولم ينص في العقد على معالجة الفرق فإن ذلك يؤدي إلى احتساب الفرق إما شهرة المحل أو احتياطي تضخم الأصول حسب الحالة.

أ) حالة شهرة المحل Goodwill

تنشأ شهرة المحل عندما يكون صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك أقل من حصة الشريك في رأس المال وتعتبر أصلا معنويا غير ملموس ويعزى وجودها إلى ما تتمتع به الشركة من مميزات خاصة مما يؤدي إلى زيادة قدرتها إلى تحقيق أرباح غير عادية - حيث إن الأرباح غير العادية هي مقدار الزيادة في الأرباح المحققة أو التي ينتظر تحققها من العائد أو الربح العادي[١]- ويمكن تحديد مقدار الشهرة بإثبات الأصول المقدمة من قبل الشريك في الجانب المدين والالتزامات المقدمة في الجانب الدائن والفرق بينهما يمثل الشهرة.

ب)حالة احتياطي تضخم الأصول

عندما يكون صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك أكبر من حصة الشريك في رأس المال و يعتبر هذا الفرق تضخما في الأصول مما يستدعي فتح حساب رأس مالي يدعى(حساب احتياطي تضخم الأصول) ويتم إثباته في الجانب الدائن بعد إثبات الأصول المقدمة في الجانب المدين والالتزامات في الجانب الدائن[٢].

مثال:

بالرجوع إلى بيانات المثال السابق مع تغيير في العقد بحيث ان العقد لم يتضمن معالج الفرق الحاصل بين صافي الأصول المقدمة وحصصهما في رأس المال.

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بتنفيذ العقد

الحل:

حصة الشريك محمد في رأس المال =٤٠٠,٠٠٠ × (٤٠٪) =١٦٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك ناصر في رأس المال =٤٠٠,٠٠٠ × (٦٠٪) = ٢٤٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك محمد=(٥٠,٠٠٠+٩٠,٠٠٠) = ١٤٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك ناصر=(١٤٠,٠٠٠+١٣٠,٠٠٠ -٢٠,٠٠٠) = ٢٥٠,٠٠٠ ريال

يتضح أن:

[١] يمكنك الرجوع وذلك لمزيد من المعلومات إلى كتاب Intermediate accounting , Nikolai & Bazley

[٢] وللمزيد من المعلومات يمكن الرجوع إلى كتاب محاسبة شركات الأشخاص للدكتور بكر محمد قوته

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

- صافي الأصول المقدمة من الشريك محمد أصغر من حصته في رأس المال مما يعني أن الفرق هو شهرة المحل.
- صافي الأصول المقدمة من الشريك ناصر أكبر من حصته في رأس المال مما يعني أن الفرق هو احتياطي تضخم الأصول

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/١هـ
٥٠,٠٠٠		حـ/الأثاث	
٩٠,٠٠٠		حـ/أوراق القبض	
٢٠,٠٠٠		حـ/شهرة المحل	
	١٦٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك محمد	
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/١هـ
١٤٠,٠٠٠		حـ/ أراضي	
١٣٠,٠٠٠		حـ/ سيارات	
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ أوراق دفع	
	١٠,٠٠٠	حـ/احتياطي تضخم الأصول	
	٢٤٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر	

مثال شامل:

بتاريخ ١٤٢٣/١/١هـ اتفق التاجر أحمد على توسيع نشاطه وذلك بتكوين شركة تضامن مع فهد و صالح حيث اتفقوا على أن يكون رأس مال الشركة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسماً بينهم بنسبة ٤٠٪، ٣٠٪، ٣٠٪ على الترتيب وقد اتفقوا على الآتي:

١- يتم قبول جميع البنود الظاهرة في قائمة المركز المالي لمحل أحمد بقيمتها الدفترية ماعدا بند الأثاث فيتم تخفيضه ليصبح ١٥,٠٠٠ ريال .

٢- فهد يقدم ٢٠٠,٠٠٠ ريال نقدا والباقي بشيك سدادا لحصته

٣- صالح يقدم ١٠٠,٠٠٠ ريال أثاث، ٢٠٠,٠٠٠ ريال سيارات، ٢٠,٠٠٠ ريال أوراق قبض

٤- تم توقيع العقد وانتقال البنود المتفق عليها في ١٤٢٣/١/١هـ

قائمة المركز المالي لمحل أحمد في ١٤٢٣/١/١هـ

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	٦٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٢٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٣٢٠,٠٠٠	البنك		٤٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٤٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٥٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

المطلوب:

عمل قيود اليومية وتصوير حساب رأس مال كل شريك و تصوير الميزانية الافتتاحية في الحالات التالية:

١- إذا نص في العقد على دفع النقص أو سحب الزيادة بشيك بين صافي الأصول المقدمة وبين حصة الشريك في رأس المال.

٢- إذا لم ينص في العقد على معالجة الفرق بين صافي الأصول المقدمة وبين حصة الشريك في رأس المال.

الحل:

حصة الشريك أحمد في رأس المال =١,٠٠٠,٠٠٠ × (٤٠٪) =٤٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك فهد في رأس المال =١,٠٠٠,٠٠٠ × (٣٠٪) = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك صالح في رأس المال =١,٠٠٠,٠٠٠ × (٣٠٪) = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك أحمد=(١٠٠,٠٠٠+ ٦٠,٠٠٠ +١٥,٠٠٠+ ٣٢٠,٠٠٠)- ١٢٠,٠٠٠ = ٣٧٥,٠٠٠

صافي الأصول المقدمة من الشريك فهد=(٢٠٠,٠٠٠+١٠٠,٠٠٠) = ٣٠٠,٠٠٠ريال

صافي الأصول المقدمة من الشريك صالح=(١٠٠,٠٠٠+٢٠٠,٠٠٠+٢٠,٠٠٠) = ٣٢٠,٠٠٠ ريال

الحالة الأولى:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/المباني	
٦٠,٠٠٠		حـ/آلات	
١٥,٠٠٠		حـ/الأثاث والتجهيزات	
٣٢٠,٠٠٠		حـ/البنك	
		إلى مذكورين	
	١٢٠,٠٠٠	حـ/ الدائنون	
	٣٧٥,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك أحمد	
٢٥,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٣/١/١هـ
	٢٥,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك أحمد	
		(سداد أحمد النقص في حصته بشيك)	
		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
٢٠٠,٠٠٠		حـ/ الصندوق	
١٠٠,٠٠٠		حـ/ البنك	
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك فهد	
		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ أثاث	
٢٠٠,٠٠٠		حـ/السيارات	
٢٠,٠٠٠		حـ/أوراق قبض	
	٣٢٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك صالح	
٢٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك صالح	١٤٢٣/١/١هـ
	٢٠,٠٠٠	إلى حـ/البنك	
		(رد الزيادة في الحصة للشريك صالح بشيك)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/رأس مال الشريك أحمد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٣٧٥,٠٠٠	من مذكورين
٤٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٢٥,٠٠٠	من حـ/البنك
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠	
		٤٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك فهد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك صالح دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/البنك	٣٢٠,٠٠٠	من مذكورين
٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٢٠,٠٠٠		٣٢٠,٠٠٠	
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/١/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	٦٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	١١٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
	٢٠٠,٠٠٠	السيارات			
٤٧٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٤٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك أحمد
	٤٢٥,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فهد
	٢٠,٠٠٠	أوراق قبض		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك صالح
٦٤٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
١,١٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم وحقوق الملكية

الحالة الثانية:

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/المباني	
٦٠,٠٠٠		حـ/آلات	
١٥,٠٠٠		حـ/الأثاث والتجهيزات	
٣٢٠,٠٠٠		حـ/البنك	
٢٥,٠٠٠		حـ/شهرة المحل	
		إلى مذكورين	
	١٢٠,٠٠٠	حـ/ الدائنون	
	٤٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك أحمد	
		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
٢٠٠,٠٠٠		حـ/ الصندوق	
١٠٠,٠٠٠		حـ/ البنك	
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك فهد	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

		من مذكورين	١٤٢٣/١/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ أثاث	
٢٠٠,٠٠٠		حـ/السيارات	
٢٠,٠٠٠		حـ/أوراق قبض	
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ احتياطي تضخم الأصول	
	٣٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك صالح	

مدين حـ/رأس مال الشريك أحمد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	رصيد مرحل	٤٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠	
		٤٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك فهد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك صالح دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
	رصيد مرحل	٣٠٠,٠٠٠	من مذكورين
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/١/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	٦٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	١١٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
	٢٠٠,٠٠٠	السيارات			
٤٧٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٤٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك أحمد
	٤٢٠,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فهد
	٢٠,٠٠٠	أوراق قبض		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك صالح
٦٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		الأصول غير الملموسة		٢٠,٠٠٠	احتياطي تضخم الأصول
	٢٥,٠٠٠	شهرة المحل	١,٠٢٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٢٥,٠٠٠		مجموع الأصول غير الملموسة			
١,١٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

التمارين

التمرين الأول

ضع علامة(√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة(×) أمام العبارة الخاطئة

١) الشركة هي عبارة عن عقد يلتزم بمقتضاه شخص بتقديم عمل أو مال لتحقيق الربح.

٢) شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين مسؤولية محدودة عن ديون الشركة.

٣) شركة التوصية البسيطة هي الشركة التي تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسئولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسئولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال.

٤) يجوز للشريك الموصي أن يظهر اسمه في اسم الشركة.

٥) في شركات الأشخاص حصص رأس المال قابلة للتداول.

التمرين الثاني

في ١٤٢٣/٢/١هـ اتفق ووقع كل من القبيسي والفايز و الشيباني على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بالتساوي بحيث يقوم القبيسي بسداد حصته نقداً في ١٤٢٣/٢/٥هـ والفايز يسدد حصته بشيك في ١٤٢٣/٢/٦هـ بينما الشيبأني يسدد مبلغ ٨٠,٠٠٠ريال نقدا و ٢٠,٠٠٠ ريال سيارات في ١٤٢٣/٢/٦هـ.

المطلوب: عمل القيود اليومية وتصوير دفتر الأستاذ لكل حساب وعمل الميزانية الافتتاحية للشركة.

التمرين الثالث

اتفق كل من الناصر والأحمد على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره١,٤٠٠,٠٠٠ ريال، وقد اتفقا على الآتي:

أولاً) تقسيم حصص رأس المال بنسبة ٣:٢ على الترتيب

ثانيا) يقدم الناصر حصته نقداً

ثالثا) يقدم الأحمد محله التجاري وفقا للشروط التالية:

١) تخفيض قيمة الآلات بنسبة ١٠٪

٢) قدرت البضاعة بمبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال على أساس سعر السوق.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

٣) هناك ديون لم تدرج ضمن (الدائنون) على محل الأحمد تقدر بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال حيث تم قبولها لتصبح التزاما على الشركة

٤) قدرت أوراق القبض بمبلغ ٢٠,٠٠٠ ريال

٥) يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من (المدينون).

٦) يقوم الشريك الأحمد بسحب الفرق أو دفع النقص بين صافي الأصول المقدمة وحصته في رأس المال بشيك

٧) تم توقيع العقد وسداد الحصص في ١٤٢٣/٦/١هـ

مع العلم أن ميزانية محل الأحمد في ١٤٢٣/٦/١هـ هي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	١٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٢٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٩٠,٠٠٠	الصندوق		٤٨٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الأحمد
	٢٢٠,٠٠٠	البضاعة	٤٨٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
	١٠,٠٠٠	المدينون			
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض			
٣٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٦٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٦٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

المطلوب :

١) القيود اليومية الخاصة بتنفيذ التعاقد.

٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.

٣) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الرابع

باستخدام بيانات السؤال الثالث مع الأخذ في الاعتبار أن الشركاء لم يتفقوا في العقد على معالجة الفرق الحاصل بين صافي الأصول المقدمة من قبل الشريك الأحمد وحصته في رأس المال.

المطلوب:

١) قيود اليومية الخاصة بتنفيذ التعاقد.

٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.

٣) إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على التعامل مع أنواع الحسابات الشخصية وكذلك معرفة الإجراءات المحاسبية المتعلقة بها .

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التمييز بين أنواع الحسابات الشخصية.
- معرفة الإجراءات المحاسبية لإثباتها وإقفال الحسابات الشخصية.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بالحسابات الشخصية بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٦ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات للمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح .

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

بعد التعرف في الفصل السابق على تكوين شركات الأشخاص وكيفية معالجة المشاكل المتعلقة بالتكوين أصبح من الضروري التعرف على علاقة الشركاء بالشركة وما هي الحسابات التي تربط الشريك بالشركة وذلك لبيان الاختلاف الذي يتعلق بحسابات أصحاب المشروع في المنشآت الفردية عن شركات الأشخاص حيث يتأثر رأس المال في المشروعات الفردية نتيجة تعامل أصحاب المشروع مع المشروع نفسه أما في شركات الأشخاص فلا يوجد تأثير على رأس المال بالزيادة أو التخفيض إلا في حالات يحددها نظام الشركات السعودي وسوف نناقشها في الفصول القادمة.

الحسابات الشخصية للشركاء Partner's Accounts

نتيجة لثبات رأس مال الشركاء في شركات الأشخاص أدى ذلك إلى فتح حساب شخصي الشريك أو يطلق عليه في كتب أخرى حساب جاري الشريك حيث يجعل مدينا بالمبالغ التي للشركة في ذمته ودائنا بالمبالغ التي له على الشركة، والهدف من إنشاء هذا الحساب هو تنظيم العلاقة المالية بين الشركاء والشركة ومعرفة حقوق والتزامات كل شريك.

مما سبق أصبح لزاما علينا أن نتعرف على بعض الحسابات المؤثرة في الحسابات الشخصية وهي كما يلي:

١- حساب مسحوبات الشريك.
٢- حساب فائدة مسحوبات الشريك.
٣- حساب فائدة رأس مال الشريك.
٤- حساب قرض الشريك.
٥- حساب فائدة قرض الشريك.
٦- حساب مرتب أو مكافأة الشريك.
٧- حساب فائدة رصيد الحساب الشخصي للشريك.
٨- حساب توزيع الأرباح والخسائر.

وسوف نناقش الحسابات أعلاه بشيء من التفصيل فيما يلي:

أولا: حساب مسحوبات الشريك Partner's Drawings

في شركات الأشخاص قد يحتاج الشريك إلى أموال من الشركة أو أصولا عينية كالبضاعة مثلا لذا يجب أن ينص في العقد على الحد الأعلى للسحب وكذلك السعر المتفق عليه كقيمة للأصل وفي

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

هذه الحالة يتم فتح حساب يسمى حساب مسحوبات الشريك حيث يجعل مدينا بالأموال أو قيمة الأصول التي سحبها ودائنا بالنقدية أو الأصل نفسه المسحوب، ويتم إقفال الحساب في نهاية السنة في الحساب الشخصي للشريك.

إذا كانت المبالغ نقدية فيكون القيد:

من حـ/ مسحوبات الشريك أ

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

إذا كانت بضاعة بسعر التكلفة فيكون القيد:

من حـ/ مسحوبات الشريك أ

إلى حـ/المشتريات

إذا كانت بضاعة بسعر البيع فيكون القيد:

من حـ/ مسحوبات الشريك أ

إلى حـ/المبيعات

أما في نهاية السنة فيقفل الحساب بالقيد التالي:

من حـ/ شخصي الشريك أ

إلى حـ/ مسحوبات الشريك أ

ثانيا: حساب فائدة مسحوبات الشريك Interest on Drawings

يتم فرض فائدة ربوية على المسحوبات التي قام بسحبها الشريك ويتم إثبات هذه الفائدة كعائد للشركة وبالتالي يتم قيده في حساب توزيع الأرباح والخسائر لأنها لم تنتج من نشاط الشركة الأساسي وسوف يتم شرحه بالتفصيل لاحقا، وهذه الفائدة فرضت من أجل عدم ضياع فرصة استثمار هذه الأموال على الشركة. وللشركة الحق في عدم فرض هذه الفائدة الربوية على المسحوبات إذا اتفق الشركاء على ذلك.

وتحسب الفائدة من تاريخ السحب حتى نهاية السنة المالية ويتم إثباتها بالقيد التالي:

من حـ/ فائدة مسحوبات الشريك

إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر

ويتم إقفالها في نهاية السنة في الحساب الشخصي بالقيد التالي:

من حـ/شخصي الشريك

إلى حـ/ فائدة مسحوبات الشريك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مثال:

أ ، ب شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وقد نص عقد الشركة على فرض فائدة على المسحوبات بنسبة ٥٪ سنويا مع العلم أن مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
أ	٣٠٠٠ ريال	نقدا	١٤٢٢/٢/٣٠هـ
ب	٤٠٠٠ريال	بشيك	١٤٢٢/٦/٣٠هـ

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بالمسحوبات وفوائدها إذا علمت أن السنة المالية تنتهي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الحل:

فائدة مسحوبات الشريك أ= ٣٠٠٠ ×(٥ ÷١٠٠)×(١٠ ÷ ١٢) = ١٢٥ ريال

فائدة مسحوبات الشريك ب= ٤٠٠٠ ×(٥ ÷١٠٠)×(٦ ÷ ١٢) = ١٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
٣٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك أ	١٤٢٢/٢/٣٠هـ
	٣٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق	
٤٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك ب	١٤٢٢/٦/٣٠هـ
	٤٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٣٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك أ	
٤٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك ب	
		إلى مذكورين	
	٣٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك أ	
	٤٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك ب	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٢٥		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك أ	
١٠٠		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك ب	
	٢٢٥	إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٢٥		حـ/ شخصي الشريك أ	
١٠٠		حـ/ شخصي الشريك ب	
		إلى مذكورين	
	١٢٥	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك أ	
	١٠٠	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك ب	

ثالثا : حساب فائدة رأس مال الشريك Interest on Capital

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة ربوية على رأس المال عندما تكون حصصهم في رأس المال متفاوتة وذلك لتحقيق العدالة بينهم، وهذه الفوائد تعتبر من المصاريف التي ليست ناتجة من نشاط الشركة الرئيس وبالتالي يتم إثباتها في حساب التوزيع الخاص بالأرباح والخسائر كما تعتبر هذه الفوائد تعويضا عن الفرص الاستثمارية التي تكاد تكون ضائعة على الشركاء، ويتم إثباتها بالقيد التالي:

من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى حـ/ فائدة رأس مال الشريك

وفي نهاية السنة تقفل في الحساب الشخصي للشريك كما يلي:

من حـ/ فائدة رأس مال الشريك

إلى حـ/ شخصي الشريك

رابعا : حساب قرض الشريك Partner's Loan

في الواقع العملي معظم الشركات تلجأ إلى التمويل من مصادر قد تكون خارجية أي من بنوك مثلا أما في شركات الأشخاص فيمكن لأحد الشركاء أن يقوم بمنح الشركة قرضاً في حالة ما إذا احتاجت الشركة لذلك، وهذا القرض يعتبر ديناً على الشركة واجب الوفاء خلال فترة زمنية يتفق عليها، وفي حالة حصول الشركة على القرض يكون القيد بالشكل التالي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى حـ/ قرض الشريك أ

ويظهر هذا القرض ضمن الخصوم في حالة عدم السداد قبل نهاية السنة المالية، أما في حالة السداد يكون القيد كما يلي:

من حـ/ قرض الشريك أ

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

ويجوز للشريك بعد الاتفاق مع الشركاء على تحويل مبلغ القرض إلى حسابه الشخصي سداداً لذلك ويكون القيد بالشكل التالي:

من حـ/ قرض الشريك أ

إلى حـ/ شخصي الشريك أ

خامسا: حساب فائدة قرض الشريك Interest on Partner's Loan

إن القرض كما لو تم الحصول عليه من ممول خارجي لذا يتم فرض فائدة ربوية لصالح المقرض من تاريخ القرض وحتى تاريخ السداد، ويعتبر هذا المصروف عبئاً تجاريا على الشركة وبالتالي يتم تحميله على حساب الأرباح والخسائر كما لو كان مصروفاً يتعلق بالنشاط الأساسي للشركة.

وعند استحقاق الفائدة ودفع قيمتها نقداً أو بشيك يكون القيد بالشكل التالي:

من حـ/ فائدة قرض الشريك

إلى حـ/الصندوق أو البنك

أما إذا حل موعد استحقاق الفائدة ولم يتم دفعها فإنها ترحل إلى الحساب الشخصي للشريك بالقيد التالي:

من حـ/ فائدة قرض الشريك

إلى حـ/ شخصي الشريك

وفي نهاية السنة المالية يتم إقفالها بالقيد التالي:

من حـ/ الأرباح والخسائر

إلى حـ/ فائدة قرض الشريك

مثال:

ماجد و صالح شريكان في شركة تضامن برأس مال قدره ٦٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٢:١ على الترتيب وقد اتفق الشريكان على احتساب فائدة على رأس المال بواقع ٦٪ سنويا، وفي ١٤٢٢/٥/١هـ قامت الشركة بالاقتراض من الشريك صالح مبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال نقدا وبفائدة قدرها ٨٪ سنويا على أن يتم سداد القرض بشيك وترحيل الفائدة إلى الحساب الشخصي للشريك في نهاية السنة.

المطلوب :

عمل قيود اليومية.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الحل:

حصة الشريك ماجد في رأس المال = ٦٠٠,٠٠٠ × (١÷٣)= ٢٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك صالح في رأس المال = ٦٠٠,٠٠٠ × (٢÷٣)= ٤٠٠,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك ماجد = ٢٠٠,٠٠٠ × (٦ ÷ ١٠٠)= ١٢,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك صالح = ٤٠٠,٠٠٠ × (٦ ÷ ١٠٠)= ٢٤,٠٠٠ ريال

فائدة قرض الشريك صالح = ٦٠,٠٠٠ × (٨ ÷١٠٠)× (٨ ÷ ١٢) = ٣,٢٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
٦٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢٢/٥/١هـ
	٦٠,٠٠٠	إلى حـ/ قرض الشريك صالح	
		(حصول الشركة على القرض من الشريك صالح نقدا)	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦٠,٠٠٠		حـ/ قرض الشريك صالح	
٣,٢٠٠		حـ/فائدة قرض الشريك صالح	
		إلى مذكورين	
	٦٠,٠٠٠	حـ/ البنك	
	٣,٢٠٠	حـ/ شخصي الشريك	
		(تسديد مبلغ القرض بشيك وترحيل الفائدة لحساب شخصي الشريك صالح)	
٣,٢٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٣,٢٠٠	إلى حـ/فائدة قرض الشريك صالح	
		(إقفال حساب فائدة قرض الشريك صالح)	
٣٦,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	١٢,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك ماجد	
	٢٤,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك صالح	
		(إثبات فائدة رأس مال الشركاء)	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٢,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك ماجد	
٢٤,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك صالح	
		إلى مذكورين	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	١٢,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك ماجد	
	٢٤,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك صالح	
		(إقفال فائدة رأس مال الشركاء)	

سادسا: حساب مرتب أو مكافأة الشريك Partner's Salary or Reward

يسمح نظام الشركات للشريك المتضامن أن يقوم بإدارة الشركة ولو قام بإدارتها الشريك الموصي عليه على أنه شريك متضامن، ويمنح الشريك نظير إدارته مكافأة أو مرتبا يستلمه إما سنويا أو شهريا ونظراً لطبيعة مكافأة الشريك فقد اختلف في معالجتها فمنهم من يقول تعالج على أنها مصروف تحميلي يقفل في حساب الأرباح والخسائر[٣] مستندون على أنه لو لم يدير الشريك الشركة لتم استقطاب شخص أجنبي لإدارتها وبالتالي سيحمل على أنها مصاريف تحميلية، والرأي الآخر يرى أن المكافأة ليست إلا تعديلاً لتوزيع الأرباح والخسائر وتحمل على حساب توزيع الأرباح والخسائر وسوف نتبع الرأي الأخير في معالجتنا للمكافأة.

فعند صرف المكافأة أو المرتب فالقيد يكون بالشكل التالي:

من حـ/ مرتب أو مكافأة الشريك

إلى حـ/ الصندوق أو البنك

وإذا لم يستلم الشريك مرتبه أو جزءاً منه خلال الفترة المستحقة يتم ترحيله إلى حسابه الشخصي بالقيد التالي:

من حـ/ مرتب أو مكافأة الشريك

إلى حـ/ شخصي الشريك

وفي نهاية الفترة المالية يتم قفل حساب مرتب أو مكافأة الشريك حسب الآتي:

من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى حـ/ مرتب أو مكافأة الشريك

مثال:

افترض أن الشريكين خالد و ممدوح شركاء في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، وينص عقد الشركة على صرف مكافأة سنوية قدرها ١٦٠,٠٠٠ ريال للشريك خالد نظير إدارته للشركة مع العلم أن الشريك خالد كان يسحب مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقداً منها عند استحقاقها.

[٣] ولمزيد من المعلومات يمكن الرجوع إلى كتاب الدكتور بكر محمد قوتة.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المطلوب:

قيود اليومية الخاصة بالمكافأة.

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
١٦٠,٠٠٠		من حـ/ مكافأة الشريك خالد	١٢/٣٠
		إلى مذكورين	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/ الصندوق	
	٦٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك خالد	
١٦٠,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح الخسائر	١٢/٣٠
	١٦٠,٠٠٠	إلى حـ/ مكافأة الشريك خالد	

سابعا: حساب فائدة رصيد الحساب الشخصي للشريك Interest on Partner's Account

قد يتفق الشركاء على احتساب فائدة ربوية على الحسابات الشخصية سواء كانت أرصدتها مدينة أو دائنة، فإذا كانت أرصدتها مدينة يعني أن الفائدة لصالح الشركة وإن كانت أرصدتها دائنة فالفائدة لصالح الشركاء. وهذه الفائدة تشجع أصحاب الأرصدة الدائنة على عدم سحبها و استثمارها في الشركة و حث أصحاب الأرصدة المدينة على السداد لترتفع السيولة لدى الشركة.فإذا كان رصيد الحساب الشخصي دائناً فإن قيد إثبات الفائدة كما يلي:

من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك

ويقفل حساب الفائدة كالآتي:

من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك

إلى حـ/ شخصي الشريك

أما إذا كان رصيد شخصي الشريك مديناً فإن قيد إثبات الفائدة كما يلي:

من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك

إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

ويقفل حساب الفائدة كالآتي:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

من حـ/ شخصي الشريك

إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك

ثامنا: حساب توزيع الأرباح والخسائر

هو حساب يتم إعداده في نهاية كل فترة محاسبية بعد الحصول على صافي الربح أو الخسارة من حساب الأرباح والخسائر كرصيد للحساب وكذلك بعد ترحيل الحسابات ذات العلاقة وهي حساب فائدة المسحوبات، و حساب فائدة رؤوس الأموال، وحساب مرتب أو مكافأة الشريك، وحساب فائدة رصيد الحساب الشخصي. ويتم توزيع رصيد هذا الحساب حسب النسب المتفق عليها في عقد الشركة وإذا لم ينص في العقد جاز استخدام نسب رؤوس الأموال في التوزيع حيث يتم توزيعه إذا كان رصيده دائنا بالقيد التالي:

من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

حـ/ شخصي الشريك أ

حـ/ شخصي الشريك ب

أما إذا كان مديناً فيتم عكس القيد كما يلي:

من مذكورين

حـ/ شخصي الشريك أ

حـ/ شخصي الشريك ب

إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

مثال عام:

الزامل و الشنيبر شريكان متضامنان في شركة تضامن ينص عقدها على التالي:

١) رأس المال مقسم بينهما كالتالي ٢٥٠,٠٠٠ ريال، ٣٥٠,٠٠٠ ريال على الترتيب

٢) توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشريكين

٣) تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٤٪ سنويا

٤) تحتسب فائدة على المسحوبات بمعدل ٨٪ سنويا

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

٥) يقوم الشريك الشنيبر بإدارة الشركة نظير مكافأة قدرها ٩٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يسحبها نقدا في نهاية السنة.

٦) صافي الربح المستخرج من حساب الأرباح والخسائر عن ١٤٢٢ هـ يبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال

٧) كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
الزامل	٦٠٠٠ ريال	بشيك	١٤٢٢/٦/٣٠هـ
الشنيبر	٨٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر البيع	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

٨) تحتسب الفائدة على أرصدة الحسابات الشخصية في أول السنة بمعدل ١٠٪ سنويا مع العلم أن رصيد الحسابات الشخصية في ١٤٢٢/١/١هـ كانت ١٠,٠٠٠ مدين للشريك الزامل و٤,٠٠٠ دائن للشريك الشنيبر.

٩) قامت الشركة بالاقتراض من الشريك الزامل مبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك في ١٤٢٢/٩/٣٠هـ ولم يتم الاتفاق على فرض فائدة على القرض واتفق الزامل مع شريكه على ترحيل مبلغ القرض إلى حسابه الشخصي في نهاية السنة.

المطلوب:

١- قيود اليومية اللازمة.

٢- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر.

٣- تصوير الحسابات الشخصية للشركاء.

الحل:

فائدة رأس مال الشريك الزامل = ٢٥٠,٠٠٠ × (٤ ÷ ١٠٠)= ١٠,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك الشنيبر = ٣٥٠,٠٠٠ × (٤ ÷ ١٠٠)= ١٤,٠٠٠ ريال

فائدة مسحوبات الشريك الزامل = ٦٠٠٠ ×(٨ ÷١٠٠)×(٦ ÷ ١٢) = ٢٤٠ ريال

فائدة مسحوبات الشريك الشنيبر = ٨٠٠٠ ×(٨÷١٠٠)×(صفر ÷ ١٢) = صفر

فائدة رصيد الحساب الشخصي المدين للشريك الزامل= ١٠,٠٠٠ ×(١٠ ÷١٠٠)=١,٠٠٠ ريال

فائدة رصيد الحساب الشخصي الدائن للشريك الشنيبر= ٤,٠٠٠ ×(١٠ ÷١٠٠)=٤٠٠ ريال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

منه	له	البيان	التاريخ
١,٠٠٠		من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل	١٤٢٢/١/١هـ
	١,٠٠٠	إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	
٤٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١/١هـ
	٤٠٠	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر	
٦,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك الزامل	١٤٢٢/٦/٣٠هـ
	٦,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
٥٠,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٢/٩/٣٠هـ
	٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ قرض الشريك الزامل	
		(استلام الشركة قرضاً من الشريك الزامل بشيك)	
٥٠,٠٠٠		من حـ/ قرض الشريك الزامل	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك الزامل	
		(ترحيل قيمة القرض إلى حساب الزامل الشخصي)	
٢٤,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	١٠,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك الزامل	
	١٤,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك الشنيبر	
		(إثبات فائدة رأس مال الشركاء)	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٠,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك الزامل	
١٤,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك الشنيبر	
		إلى مذكورين	
	١٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الزامل	
	١٤,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الشنيبر	
		(إقفال فائدة رأس مال الشركاء)	
٨,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك الشنيبر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٨,٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	

	من مذكورين		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الزامل		
٨,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الشنيبر		
	إلى مذكورين		
	حـ/ مسحوبات الشريك الزامل	٦,٠٠٠	
	حـ/ مسحوبات الشريك الشنيبر	٦,٠٠٠	
٢٤٠	من حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر	٢٤٠	
٢٤٠	من حـ/ شخصي الشريك الزامل		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل	٢٤٠	
٩٠,٠٠٠	من حـ/ مكافأة الشريك الشنيبر		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ الصندوق	٩٠,٠٠٠	
	(استلام الشريك الشنيبر للمكافأة نقدا)		
٩٠,٠٠٠	من حـ/ توزيع الأرباح الخسائر		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ مكافأة الشريك الشنيبر	٩٠,٠٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	٢٠٠,٠٠٠	
	(ترحيل حساب الأرباح والخسائر إلى التوزيع)		
١,٠٠٠	من حـ/ شخصي الشريك الزامل		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل	١,٠٠٠	
	(إقفال حساب فائدة الحساب الشخصي للشريك الزامل)		
٤٠٠	من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى حـ/ شخصي الشريك الشنيبر	٤٠٠	
	(إقفال حساب فائدة الحساب الشخصي للشريك الشنيبر)		
٨٦,٨٤٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر		١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	إلى مذكورين		
	حـ/ شخصي الشريك الزامل	٤٣,٤٢٠	
	حـ/ شخصي الشريك الشنيبر	٤٣,٤٢٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/توزيع الأرباح والخسائر دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٠٠	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر	١,٠٠٠	من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل
٢٤,٠٠٠	إلى مذكورين	٢٤٠	من حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل
٩٠,٠٠٠	إلى حـ/ مكافأة الشريك الشنيبر	٢٠٠,٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر
٨٦,٨٤٠	رصيد مرحل		
٢٠١,٢٤٠		٢٠١,٢٤٠	
٨٦,٨٤٠	إلى مذكورين	٨٦,٨٤٠	رصيد منقول
٨٦,٨٤٠		٨٦,٨٤٠	

مدين حـ/ شخصي الشريك الزامل دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٥٠,٠٠٠	من حـ/ قرض الشريك الزامل
٦,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠,٠٠٠	من مذكورين
٢٤٠	إلى حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الزامل	٤٣,٤٢٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر
١,٠٠٠	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الزامل		
٧٧,١٨٠	رصيد مرحل		
١٠٣,٤٢٠		١٠٣,٤٢٠	
		٧٧,١٨٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/شخصي الشريك الشنيبر دائن

البيان	المبلغ	البيان	المبلغ
إلى مذكورين	٨,٠٠٠	رصيد ١/١	٤,٠٠٠
		من مذكورين	١٤,٠٠٠
		من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الشنيبر	٤٠٠
رصيد مرحل	٥٣,٨٢٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	٤٣,٤٢٠
	٦١,٨٢٠		٦١,٨٢٠
		رصيد منقول	٥٣,٨٢٠

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمارين

التمرين الأول

العلي و الراجحي شريكان في شركة تضامن برأس مال ٦٠,٠٠٠ ريال ، ٤٠,٠٠٠ ريال على الترتيب وقد نص عقد الشركة على احتساب فائدة على المسحوبات بواقع ١٠٪ سنويا حيث كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
العلي	٦٠٠٠ ريال	بشيك	١٤٢٢/٤/٣٠هـ
الراجحي	٧٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر التكلفة	١٤٢٢/٣/٣٠هـ

المطلوب:

١) حساب قيمة الفائدة

٢) عمل قيود اليومية اللازمة

التمرين الثاني

المبارك والمنيف شريكان في شركة تضامن وفي ١٤٢١/٦/١هـ احتاجت الشركة إلى سيولة نقدية فقامت بالاقتراض من الشريك المنيف مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال نقدا مع العلم أن نضام الشركة يعطي فائدة سنوية على القرض بواقع ٨٪ حيث قامت الشركة بسداد القرض في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ.

المطلوب:

١) المطلوب قيود اليومية اللازمة في العامين

٢) تصوير حساب فائدة القرض عن العامين

التمرين الثالث

شركة المنصور وشريكه الفهد للمواد الغذائية وقد نص عقدها على احتساب فائدة على رأس المال بواقع ٧٪ سنويا وقد كانت حصص الشريكين في رأس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال و٢٠٠,٠٠٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

١) حساب قيمة الفائدة

٢) عمل قيود اليومية اللازمة

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الرابع

العبدالله والسعد و المحمدي شركاء في شركة تضامن برأس مال قدره ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ١:٢:٣ على الترتيب وهي نفس نسبة توزيع الأرباح والخسائر حيث بلغ صافي الربح عن سنة ١٤٢٢هـ مبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ريال علماً بأن العقد ينص على الآتي:

١- تحسب فائدة على رأس المال بواقع ٦٪ سنويا

٢- يقوم الشريك السعد بإدارة الشركة نظير مكافأة تبلغ ٨٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يستلم جزءاً منها ويبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال بشيك.

المطلوب:

١) حساب قيمة الفائدة

٢) عمل قيود اليومية اللازمة

التمرين الخامس

الرميحي والصغير والعوهلي شركاء متضامنون في شركة تضامن وقد نص عقدها على التالي:

١) رأس المال يبلغ ٨٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهم بنسبة ٢٠٪، ٤٠٪، ٤٠٪ على الترتيب

٢) توزع الأرباح والخسائر بالتساوي بين الشركاء

٣) تحتسب فائدة على رأس المال بمعدل ٦٪ سنويا

٤) تحتسب فائدة على المسحوبات بمعدل ١٠٪ سنويا

٥) يقوم الشريك العوهلي بإدارة الشركة نظير مكافأة قدرها ١٠٠,٠٠٠ ريال سنويا حيث يسحبها بشيك في نهاية السنة.

٦) صافي الربح المستخرج من حساب الأرباح والخسائر عن ١٤٢٢ هـ يبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ريال

٧) كانت مسحوبات الشريكين كما يلي:

الشريك	المبلغ	نوع السحب	تاريخ السحب
الرميحي	١٦,٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر التكلفة	١٤٢٢/٦/٣٠هـ
الصغير	١٨,٠٠٠ ريال	بضاعة بسعر البيع	١٤٢٢/٩/٣٠هـ

٨) تحتسب فائدة على أرصدة الحسابات الشخصية في أول السنة بمعدل ١٠٪ سنويا مع العلم أن أرصدة الحسابات الشخصية في ١٤٢٢/١/١هـ كانت ١٠,٠٠٠ مدين للشريك الرميحي و٨,٠٠٠ دائن لكل من الشريك الصغير والعوهلي.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٩) قامت الشركة بالاقتراض من الشريك الصغير بمبلغ ٣٣٠,٠٠٠ ريال بشيك في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ.

المطلوب:

١- قيود اليومية اللازمة.

٢- تصوير حساب توزيع الأرباح والخسائر.

٣- تصوير الحسابات الشخصية للشركاء.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الأول: أنواع وتكوين شركات الأشخاص

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

ضع علامة(√) أمام العبارة الصحيحة وعلامة(×) أمام العبارة الخاطئة

١) الشركة هي عبارة عن عقد يلتزم بمقتضاه شخص بتقديم عمل أو مال لتحقيق ربح (×).

٢) شركة التضامن هي الشركة التي تتكون من شريكين أو أكثر مسؤولين مسؤولية محدودة عن ديون الشركة (×).

٣) شركة التوصية البسيطة هي الشركة التي تتكون من فريقين من الشركاء فريق يضم على الأقل شريكا متضامنا مسؤولاً في جميع أمواله عن ديون الشركة وفريق آخر يضم على الأقل شريكا موصيا مسؤولاً عن ديون الشركة بقدر حصته في رأس المال (√).

٤) يجوز للشريك الموصي أن يظهر اسمه في اسم الشركة(×).

٥) في شركات الأشخاص حصص رأس المال قابلة للتداول (×).

التمرين الثاني

الحل:

حصة الشريك القبيسي في رأس المال = ٣٠٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٣) = ١٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك الفايز في رأس المال = ٣٠٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٣) = ١٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك الشيبأني في رأس المال = ٣٠٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٣) = ١٠٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/حصة الشريك القبيسي	
١٠٠,٠٠٠		حـ/ حصة الشريك الفايز	
١٠٠,٠٠٠		حـ/حصة الشريك الشيباني	
		إلى مذكورين	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك القبيسي	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الفايز	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	١٠٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الشيباني	
١٠٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢٣/٢/٥هـ
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ حصته الشريك القبيسي	
		من مذكورين	١٤٢٣/٢/٦هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ البنك	
٨٠,٠٠٠		حـ/ الصندوق	
٢٠,٠٠٠		حـ/ السيارات	
		إلى مذكورين	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/حصة الشريك الفايز	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/حصة الشريك الشيبأني	

مدين حـ/حصة الشريك القبيسي دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من حـ/ الصندوق
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدين حـ/ حصة الشريك الفايز دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدين حـ/حصة الشريك الشيباني دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	

مدين حـ/البنك دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى مذكورين	١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	
١٠٠,٠٠٠	رصيد منقول		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/الصندوق دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ حصة الشريك القبيسي	١٨٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٨٠,٠٠٠	إلى مذكورين		
١٨٠,٠٠٠		١٨٠,٠٠٠	
١٨٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدين حـ/السيارات دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠,٠٠٠	رصيد مرحل
٢٠,٠٠٠		٢٠,٠٠٠	
٢٠,٠٠٠	رصيد منقول		

مدين حـ/رأس مال الشريك القبيسي دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	
		١٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك الفايز دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	
		١٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك الشيباني دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل	١٠٠,٠٠٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠		١٠٠,٠٠٠	
		١٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
٥٦٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	١٤٢٣/٦/١هـ
	٥٦٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك الناصر	
		من مذكورين	١٤٢٣/٦/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ المباني	
٩,٠٠٠		حـ/ آلات	
١٤٠,٠٠٠		حـ/ الأثاث والتجهيزات	
٢٠٠,٠٠٠		حـ/البضاعة	
١٠,٠٠٠		حـ/المدينون	
٢٠,٠٠٠		/أ. القبض	
٩٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	
		إلى مذكورين	
	١٧٠,٠٠٠	حـ/ الدائنون	
	١,٠٠٠	حـ/ م.د.م	
	٣٩٨,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الأحمد	
٤٤٢,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٣/٦/١هـ
	٤٤٢,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك الأحمد	

مدين حـ/رأس مال الشريك الناصر دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٥٦٠,٠٠٠	من حـ/ الصندوق
٥٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٥٦٠,٠٠٠		٥٦٠,٠٠٠	
		٥٦٠,٠٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/رأس مال الشريك الأحمد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٣٩٨,٠٠٠	من مذكورين
٨٤٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٤٤٢,٠٠٠	من حـ/البنك
٨٤٠,٠٠٠		٨٤٠,٠٠٠	
		٨٤٠,٠٠٠	رصيد منقول

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٦/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٧٠,٠٠٠	دائنون
	٩,٠٠٠	آلات	١٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	١٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٢٤٩,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠	البضاعة		٥٦٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الناصر
	٦٥٠,٠٠٠	الصندوق		٨٤٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الأحمد
	٤٤٢,٠٠٠	البنك	١,٤٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
		١٠,٠٠٠ المدينون			
	٩,٠٠٠	(١,٠٠٠) م.د.م			
	٢٠,٠٠٠	أوراق قبض			
١,٣٢١,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
١,٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٥٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الرابع

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
٥٦٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	١٤٢٣/٦/١هـ
	٥٦٠,٠٠٠	إلى حـ/رأس مال الشريك الناصر	
		من مذكورين	١٤٢٣/٦/١هـ
١٠٠,٠٠٠		حـ/ المباني	
٩,٠٠٠		حـ/ آلات	
١٤٠,٠٠٠		حـ/ الأثاث والتجهيزات	
٢٠٠,٠٠٠		حـ/البضاعة	
١٠,٠٠٠		حـ/المدينون	
٢٠,٠٠٠		/أ. القبض	
٩٠,٠٠٠		حـ/الصندوق	
٤٤٢,٠٠٠		حـ/شهرة المحل	
		إلى مذكورين	
	١٧٠,٠٠٠	حـ/ الدائنون	
	١,٠٠٠	حـ/ م . د . م	
	٨٤٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الأحمد	

مدين حـ/رأس مال الشريك الناصر دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٥٦٠,٠٠٠	من حـ/ الصندوق
٥٦٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٥٦٠,٠٠٠		٥٦٠,٠٠٠	
		٥٦٠,٠٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/رأس مال الشريك الأحمد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		٨٤٠,٠٠٠	من مذكورين
٨٤٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٨٤٠,٠٠٠		٨٤٠,٠٠٠	
		٨٤٠,٠٠٠	رصيد منقول

الميزانية الافتتاحية في ١٤٢٣/٦/١هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مباني		١٧٠,٠٠٠	دائنون
	٩,٠٠٠	آلات	١٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	١٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٢٤٩,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٢٠٠,٠٠٠	البضاعة		٥٦٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الناصر
	٦٥٠,٠٠٠	الصندوق		٨٤٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الأحمد
	١٠,٠٠٠	المدينون	١,٤٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
	٩,٠٠٠	(١,٠٠٠) م.د.م			
	٢٠,٠٠٠	أوراق قبض			
٨٧٩,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		الأصول غير الملموسة			
	٤٤٢,٠٠٠	شهرة المحل			
٤٤٢,٠٠٠		مجموع الأصول غير الملموسة			
١,٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٥٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثاني: حلول تمارين الحسابات الشخصية للشركاء

التمرين الأول

الحل:

فائدة مسحوبات الشريك العلي = ٦٠٠٠ ×(١٠ ÷١٠٠)×(٨ ÷ ١٢) = ٤٠٠ ريال

فائدة مسحوبات الشريك الراجحي = ٧٠٠٠ ×(١٠÷١٠٠)×(٩ ÷ ١٢) = ٥٢٥ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
٧,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك الراجحي	١٤٢٢/٣/٣٠هـ
	٧,٠٠٠	إلى حـ/ المشتريات	
٦,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك العلي	١٤٢٢/٤/٣٠هـ
	٦,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٧,٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك الراجحي	
٦,٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك العلي	
		إلى مذكورين	
	٧,٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك الراجحي	
	٦,٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك العلي	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٥٢٥		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الراجحي	
٤٠٠		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك العلي	
	٩٢٥	إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٥٢٥		حـ/ شخصي الشريك الراجحي	
٤٠٠		حـ/ شخصي الشريك العلي	
		إلى مذكورين	
	٥٢٥	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الراجحي	
	٤٠٠	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك العلي	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني

الحل:

١-

منه	له	البيان	التاريخ
١٠٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢١/٦/١هـ
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ قرض الشريك المنيف	
٤,٦٦٧		من حـ/ الأرباح والخسائر	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
	٤,٦٦٧	إلى حـ/ فائدة قرض الشريك المنيف	
٤,٦٦٧		من حـ/ فائدة قرض الشريك المنيف	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
	٤,٦٦٧	إلى حـ/ شخصي الشريك الراجحي	
٨,٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٨,٠٠٠	إلى حـ/ فائدة قرض الشريك المنيف	
٨,٠٠٠		من حـ/ فائدة قرض الشريك المنيف	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٨,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك الراجحي	

٢-

مدين — حـ/فائدة قرض الشريك المنيف — دائن

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٤,٦٦٧	إلى حـ/شخصي الشريك المنيف		٤,٦٦٧	من حـ/أ.خ	١٤٢٣/٣/١هـ
٤,٦٦٧			٤,٦٦٧		
٨,٠٠٠	إلى حـ/شخصي الشريك المنيف		٨,٠٠٠	من حـ/أ.خ	
٨,٠٠٠			٨,٠٠٠		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثالث

الحل:

١.

فائدة رأس مال الشريك المنصور = ١٠٠,٠٠٠ ×(٧ ÷١٠٠) = ٧,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك الفهد = ٢٠٠,٠٠٠ ×(٧ ÷١٠٠) = ١٤,٠٠٠ ريال

٢.

منه	له	البيان	التاريخ
٢١,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	
		إلى مذكورين	
	٧,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك المنصور	
	١٤,٠٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك الفهد	
		من مذكورين	
٧,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك المنصور	
١٤,٠٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك الفهد	
		إلى مذكورين	
	٧,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك المنصور	
	١٤,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الفهد	

التمرين الرابع

الحل:

١.

فائدة رأس مال الشريك العبد الله = (١,٠٠٠,٠٠٠ × (٣÷٦))×(٦ ÷١٠٠) = ٣٠,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك السعد = (١,٠٠٠,٠٠٠ × (٢÷٦)) ×(٦ ÷١٠٠) = ٢٠,٠٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك المحمدي = (١,٠٠٠,٠٠٠ × (١÷٦)) ×(٦ ÷١٠٠) = ١٠,٠٠٠ ريال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

.٢

التاريخ	البيان	له	منه
	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر		٢١,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك العبدالله	٣٠,٠٠٠	
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك السعد	٢٠,٠٠٠	
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك المحمدي	١٠,٠٠٠	
	من مذكورين		
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك العبدالله		٣٠,٠٠٠
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك السعد		٢٠,٠٠٠
	حـ/ فائدة رأس مال الشريك المحمدي		١٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/ شخصي الشريك العبدالله	٣٠,٠٠٠	
	حـ/ شخصي الشريك السعد	٢٠,٠٠٠	
	حـ/ شخصي الشريك المحمدي	١٠,٠٠٠	
	من حـ/ مكافأة الشريك السعد		٨٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/البنك	٥٠,٠٠٠	
	حـ/ شخصي الشريك السعد	٣٠,٠٠٠	
	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر		٨٠,٠٠٠
	إلى حـ/ مكافأة الشريك السعد	٨٠,٠٠٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الخامس

الحل:

فائدة رأس مال الشريك الرميحي = (٨٠٠,٠٠ × ٢٠ ÷ ١٠٠) × (٦ ÷ ١٠٠) = ٩,٦٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك الصغير = (٨٠٠,٠٠ × ٤٠ ÷ ١٠٠) × (٦ ÷ ١٠٠) = ١٩,٢٠٠ ريال

فائدة رأس مال الشريك العوهلي = (٨٠٠,٠٠ × ٤٠ ÷ ١٠٠) × (٦ ÷ ١٠٠) = ١٩,٢٠٠ ريال

فائدة مسحوبات الشريك الرميحي = ١٦,٠٠٠ × (١٠ ÷ ١٠٠) × (٦ ÷ ١٢) = ٨٠٠

فائدة مسحوبات الشريك الصغير = ٨,٠٠٠ × (١٠ ÷ ١٠٠) × (3 ÷ ١٢) = 450

فائدة رصيد الحساب الشخصي المدين للشريك الرميحي = ١٠,٠٠٠ × (١٠ ÷ ١٠٠) = ١,٠٠٠ ريال

فائدة رصيد الحساب الشخصي الدائن للشريك العوهلي = ٨,٠٠٠ × (١٠ ÷ ١٠٠) = ٨,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
١٦,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك الرميحي	١٤٢٢/٦/٣٠هـ
	١٦,٠٠٠	إلى حـ/ المشتريات	
١٨,٠٠٠		من حـ/ مسحوبات الشريك العوهلي	١٤٢٢/٩/٣٠هـ
	١٨,٠٠٠	إلى حـ/ المبيعات	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٦,٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك الرميحي	
١٨,٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك العوهلي	
		إلى مذكورين	
	١٦,٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك الرميحي	
	١٨,٠٠٠	حـ/ مسحوبات الشريك العوهلي	
		من مذكورين	
٨٠٠		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الرميحي	
٤٥٠		حـ/ فائدة مسحوبات الشريك العوهلي	
	١,٢٥٠	إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٨٠٠		حـ/ شخصي الشريك الرميحي	
٤٥٠		حـ/ شخصي الشريك العوهلي	
		إلى مذكورين	
	٨٠٠	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك الرميحي	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	٤٥٠	حـ/ فائدة مسحوبات الشريك العوهلي	
٤٨,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٩,٦٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك الرميحي	
	١٩,٢٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك الصغير	
	١٩,٢٠٠	حـ/ فائدة رأس مال الشريك العوهلي	
		(إثبات فائدة رأس مال الشركاء)	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٩,٦٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك الرميحي	
١٩,٢٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك الصغير	
١٩,٢٠٠		حـ/ فائدة رأس مال الشريك العوهلي	
	٩,٦٠٠	إلى مذكورين	
	١٩,٢٠٠	حـ/ شخصي الشريك الرميحي	
	١٩,٢٠٠	حـ/ شخصي الشريك الصغير	
		حـ/ شخصي الشريك العوهلي	
		(إقفال فائدة رأس مال الشركاء)	
١٠٠,٠٠٠		من حـ/ مكافأة الشريك العوهلي	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
١٠٠,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ مكافأة الشريك العوهلي	
١,٠٠٠		من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	١,٠٠٠	الرميحي	
		إلى حـ/توزيع الأرباح والخسائر	
١,٦٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٨٠٠	حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي	
	٨٠٠	حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير	
١,٠٠٠		حـ/ شخصي الشريك الرميحي	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	١,٠٠٠	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك	
		الرميحي	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٨٠٠		حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي	
٨٠٠		حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير	
		إلى مذكورين	
	٨٠٠	حـ/ شخصي الشريك العوهلي	
	٨٠٠	حـ/ شخصي الشريك الصغير	
٣٥٠,٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٣٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	
		(ترحيل حساب الأرباح والخسائر إلى التوزيع)	
٣٣٠,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
	٣٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ قرض الشريك الصغير	
٢٠٢,٦٥٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٧,٥٥٠	حـ/ شخصي الشريك الرميحي	
	٦٧,٥٥٠	حـ/ شخصي الشريك الصغير	
	٦٧,٥٥٠	حـ/ شخصي الشريك العوهلي	

مدين | حـ/توزيع الأرباح والخسائر | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٨,٠٠٠	إلى مذكورين	١,٢٥٠	من مذكورين
١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ مكافأة الشريك الشنيبر	١,٠٠٠	من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك
١,٦٠٠	إلى مذكورين	٣٥٠,٠٠٠	الرميحي
			من حـ/ الأرباح والخسائر
	رصيد مرحل		
٢٠٢,٦٥٠			
٣٥٢,٢٥٠		٣٥٢,٢٥٠	
٢٠٢,٦٥٠	إلى مذكورين	٢٠٢,٦٥٠	رصيد منقول
٢٠٢,٦٥٠		٢٠٢,٦٥٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين | حـ/ شخصي الشريك الرميحي | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠	رصيد ١/١	٩,٦٠٠	من مذكورين
١٦,٠٠٠	إلى مذكورين	٦٧,٥٧٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر
٨٠٠	إلى مذكورين		
١,٠٠٠	إلى حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الرميحي		
٤٩,٣٥٠	رصيد مرحل		
٧٧,١٥٠		٧٧,١٥٠	
		٤٩,٣٥٠	رصيد منقول

مدين | حـ/شخصي الشريك الصغير | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٤٥٠	إلى مذكورين	٨,٠٠٠	رصيد ١/١
		١٩,٢٠٠	من مذكورين
		٨٠٠	من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك الصغير
٩٥,١٠٠	رصيد مرحل	٦٧,٥٧٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر
٩٥,٥٥٠		٩٥,٥٥٠	
		٩٥,١٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين | حـ/شخصي الشريك العوهلي | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	٨,٠٠٠	رصيد ١/١
		١٩,٢٠٠	من مذكورين
		٨٠٠	من حـ/ فائدة رصيد شخصي الشريك العوهلي
٧٧,٥٥٠	رصيد مرحل	٦٧,٥٥٠	من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر
٩٥,٥٥٠		٩٥,٥٥٠	
		٧٧,٥٥٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

محاسبة شركات الأشخاص

التغير في ملكية شركات الأشخاص

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الوحدة الثانية : التغير في ملكية شركات الأشخاص

الفصل الأول :زيادة وتخفيض رأس المال

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادرا على إثبات الزيادة والتخفيض الحاصل في رأس المال دفتريا ومعرفة أثر ذلك على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- إثبات الزيادة دفتريا في رأس المال بالطرق المحاسبية المتعارف عليها طبقا للأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.
- إثبات التخفيض دفتريا في رأس المال بالطرق المحاسبية المتعارف عليها طبقا للأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية.
- التعامل مع التغيرات التي تطرأ على الميزانية نتيجة الزيادة أو التخفيض في رأس المال.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بإثبات الزيادة والتخفيض في رأس المال بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٨ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات للمتدربين لحل التمارين
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية .

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة المالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢

لقد تناولنا في الوحدة الأولى بشيء من الإيجاز أن رأس مال شركات الأشخاص يجب أن يضل ثابتاً إلا إذا أراد الشركاء تغييره فهذا يعني أنه قد يحدث تغير في عقد الشركة مما يستوجب تعديله ونشره حسب الإجراءات النظامية للشركات عند تغير العقد ويجب الإتفاق الكلي من قبل الشركاء على التغير، ومما لاشك فيه أن التغير في رأس المال له مسبباته وسوف نتناولها لاحقاً.

أولا: زيادة رأس المال

Increase of Partnerships Capital

من الضروري بقاء رأس المال ثابتاً في شركات الأشخاص وإظهار أثر التغيرات على الحسابات الشخصية للشركاء، ولكن قد يرى الشركاء أن من الضروري زيادة رأس المال والسبب في ذلك قد يرجع إلى التوسع أو زيادة نشاط الشركة مما يستوجب زيادة الدعم من قبل الشركاء، وأيضا قد يكون السبب هو تخفيض قيمة الحسابات الشخصية الدائنة أو القروض الشخصية.

وهناك العديد من طرق المحاسبة لمعالجة هذه الزيادات منها:

١- سداد قيمة الزيادة نقدا أو عيناً.
٢- سداد قيمة الزيادة من الحسابات الشخصية الدائنة أو الاحتياطي العام أو الأرباح.
٣- تحويل قروض الشركاء إلى رأس المال.
٤- إعادة تقدير الأصول والخصوم.

وسوف نقوم بمناقشة الطرق أعلاه بشيء من التفصيل.

أولا : سداد قيمة الزيادة نقدا أو عينا

يتم إثبات قيمة الزيادة المتفق عليها من قبل الشركاء إما نقداً أو عيناً حسب القيود التالية:

من حـ/ الصندوق أو البنك أو الأصل المقدم

إلى حـ/ رأس مال الشريك

ثانيا : سداد قيمة الزيادة من الحسابات الشخصية الدائنة أو الاحتياطي العام أو الأرباح

في حالة استخدام الحسابات الشخصية الدائنة لتسديد الحصة المطلوبة من قبل الشريك كزيادة في رأس المال لابد من الأخذ في الاعتبار ما إذا كان هناك حسابات شخصية مدينة مما يستوجب سدادها فورا قبل إقرار عملية الزيادة حيث يتم سداد الزيادة في رأس المال حسب القيد التالي:

من حـ/ شخصي الشريك

إلى حـ/ رأس مال الشريك

أما إذا وجدت حسابات شخصية مدينة فيجب سدادها أولا وذلك حسب القيد التالي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى حـ/ شخصي الشريك

وقد يتفق الشركاء على تحويل الاحتياطي العام أو جزءاً منه إلى رأس المال فيكون القيد كالتالي مع الأخذ في الاعتبار نسب التوزيع المتفق عليها من قبل الشركاء:

من حـ/ الاحتياطي العام

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

وأخيراً قد يرى الشركاء بأن لا يتم توزيع أي أرباح لهذه السنة واستخدامها في زيادة رأس المال ويكون القيد كما يلي مع ملاحظة نسب التوزيع المتفق عليها:

من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثالثا: تحويل قروض الشركاء إلى رأس المال

يحق للشركاء تحويل أرصدة حسابات القروض إلى رأس المال سداداً للحصص المقررة عليهم في الزيادة حيث يكون القيد كما يلي:

من حـ/ قرض الشريك

إلى حـ/ رأس مال الشريك

رابعا: إعادة تقدير الأصول والخصوم

قد يتفق الشركاء على زيادة رأس المال وذلك عن طريق إعادة تقدير بعض الأصول أو بعض الخصوم مما يستوجب فتح حساب إعادة التقدير لمعرفة قيمة الزيادات التي تمت في بعض الأصول أو التخفيضات التي تمت في بعض الخصوم والذي بدوره يتم ترحيل رصيده إلى رأس مال الشركاء وبحسب نسب التوزيع المتفق عليها كما يلي:

من حـ/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

مثال شامل:

في ما يلي الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركائه للأدوات الكهربائية حيث كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر ٣:٢:٣ على الترتيب:

الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركائه للأدوات الكهربائية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	مباني		٦٥,٠٠٠	دائنون
	١٦٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات		٦٠,٠٠٠	قرض الشريك العسكر
	١٠٠,٠٠٠	السيارات	١٢٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
٤٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٧٠,٠٠٠	الصندوق		٣٧٥,٠٠٠	رأس مال الشريك المبارك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	٤٠٠,٠٠٠	البنك		٢٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك العسكر
	٣٥٠,٠٠٠	بضاعة		٣٧٥,٠٠٠	رأس مال الشريك المحمدي
٩٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
					الحسابات الشخصية
				٢٠,٠٠٠	المبارك
				١٠٠,٠٠٠	المحمدي
			١٢٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
			٤٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
			١٠٠,٠٠٠		حساب توزيع الأرباح والخسائر
١,٣٨٥,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٣٨٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ونتيجة لزيادة الطلب على الأدوات الكهربائية رأى الشركاء بأن يتم توسيع نشاط الشركة ويتم زيادة رأس المال ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ريال لكل شريك وقد اتفق الشركاء على الآتي:

١) تحويل الحسابات الشخصية والاحتياطي العام إلى رأس المال.

٢) يعاد تقدير الأصول التالية:

المباني ٢٢٠,٠٠٠ريال – البضاعة ٣٨٠,٠٠٠ ريال .

٣) يتم تحويل قرض الشريك العسكر إلى رأس المال سداداً لحصته.

٤) بلغ رصيد الأرباح في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ المستخرج من حساب توزيع الأرباح والخسائر مبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال وقد تم تحويله بالكامل إلى رأس المال.

٥) يسحب الشركاء أو يضيفون الزيادة أو النقص في حصصهم عن طريق البنك.

المطلوب:

١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ هذا الاتفاق.

٢) تصوير الميزانية العمومية بعد التعديلات.

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/٣/١هـ
٢٠,٠٠٠		حـ/شخصي الشريك المبارك	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

١٠٠,٠٠٠		حـ/شخصي الشريك المحمدي	
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك المبارك	
	١٠٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك المحمدي	
		(تحويل الحسابات الشخصية إلى رأس المال)	
٤٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام	١٤٢٣/٣/١٥هـ
		إلى مذكورين	
	١٥,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك المبارك	
	١٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك العسكر	
	١٥,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك المحمدي	
		(تحويل الاحتياطي إلى رأس المال)	
		من مذكورين	
٢٠,٠٠٠		حـ/المباني	
٣٠,٠٠٠		حـ/البضاعة	
	٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير	
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)	
٥٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	
		إلى مذكورين	
	١٨,٧٥٠	حـ/رأس مال الشريك المبارك	
	١٢,٥٠٠	حـ/رأس مال الشريك العسكر	
	١٨,٧٥٠	حـ/رأس مال الشريك المحمدي	
		(زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير)	
٦٠,٠٠٠		من حـ/ قرض الشريك العسكر	
	٦٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك العسكر	
		(تحويل القرض إلى رأس مال العسكر)	
١٠٠,٠٠٠		من حـ/ توزيع الأرباح والخسائر	
		إلى مذكورين	
	٣٧,٥٠٠	حـ/رأس مال الشريك المبارك	
	٢٥,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك العسكر	
	٣٧,٥٠٠	حـ/رأس مال الشريك المحمدي	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

١٧٦,٢٥٠		من حـ/ البنك	
		إلى مذكورين	
	٣٣,٧٥٠	حـ/رأس مال الشريك المبارك	
	١٤٢,٥٠٠	حـ/رأس مال الشريك العسكر	
		(سداد النقص في حصصهم بشيك)	
٤٦,٢٥٠		من حـ/ رأس مال الشريك المحمدي	
	٤٦,٢٥٠	إلى حـ/ البنك	
		(رد الزيادة في حصته إلى الشريك المحمدي بشيك)	

الميزانية العمومية لشركة المبارك وشركائه للأدوات الكهربائية في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ بعد التعديلات

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٢٠,٠٠٠	مباني		٦٥,٠٠٠	دائنون
	١٦٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات	٦٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	السيارات			
٤٨٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٧٠,٠٠٠	الصندوق		٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المبارك
	٥٣٠,٠٠٠	البنك		٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك العسكر
	٣٨٠,٠٠٠	بضاعة		٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المحمدي
١,٠٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	١,٥٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
١,٥٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٥٦٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثانيا : تخفيض رأس المال

Decrease of Partnerships Capital

قد يواجه الشركاء في شركات الأشخاص ظروفاً تؤدي إلى اتخاذ قرار لتخفيض رأس المال ومن هذه الظروف كبر حجم رأس المال عن النشاط، وجود خسائر متوالية وعدم قدرة الشركاء على تغطيتها من أموالهم الشخصية، وكذلك وجود أرصدة مدينة للشركاء وعجزهم عن تغطيتها، و أخيرا زيادة قيم بعض الأصول عن قيمها الحقيقية مما يستوجب إعادة تقديرها وبيان أثر الإعادة على رأس المال. وعلى ذلك فإنه يتم تخفيض رأس المال بالطرق التالية.

١) رد الزيادة في رأس المال نقداً أو بشيك.
٢) ترحيل الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية.
٣) إعادة تقدير الأصول والخصوم

وفيما يلي المعالجات المحاسبية لتخفيض رأس المال.

أولا : رد الزيادة في رأس المال نقداً أو بشيك

قد يرى الشركاء ضرورة تخفيض رأس المال وتكون الطريقة برد قيمة التخفيض نقداً أو بشيك وإما أن تكون مباشرة أو بترحيلها إلى الحسابات الشخصية للشركاء.

وفي حالة رد قيمة التخفيض مباشرة يكون القيد كالتالي:

من مذكورين
حـ/ رأس مال الشريك أ
حـ/ رأس مال الشريك ب
إلى حـ/ الصندوق أو البنك

أما في حالة ترحيلها إلى الحسابات الشخصية فيكون القيد كالتالي:

من مذكورين
حـ/ رأس مال الشريك أ
حـ/ رأس مال الشريك ب
إلى مذكورين
حـ/ شخصي الشريك أ

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

حـ/ شخصي الشريك ب

ثانياً: ترحيل الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية

عند استمرار الأرصدة المدينة للحسابات الشخصية للشركاء ورؤيتهم في استخدامها لتخفيض رأس المال وذلك بجعل رؤوس الأموال مدينة والحسابات الشخصية للشركاء دائنة كما هو موضح في القيد التالي:

من حـ/ رأس مال الشريك

إلى حـ/ شخصي الشريك

ثالثاً: إعادة تقدير الأصول والخصوم

قد يرى الشركاء وجود قيم لبعض الأصول أو لبعض الخصوم لا تمثل قيماً حقيقية مما يستوجب إعادة تقدير لها وتتم بفتح حساب مؤقت يسمى حساب إعادة التقدير يجعل مديناً بمقدار الزيادة في قيم الأصول الدفترية عن الحقيقية وكذلك بمقدار الزيادة في قيم الخصوم الحقيقية عن الدفترية، ويجعل دائنا بمقدار الزيادة في قيم الأصول الحقيقية عن الدفترية وكذلك بمقدار الزيادة في قيم الخصوم الدفترية عن الحقيقية. وبعد ذلك يتم تخفيض رأس المال حسب نسب التوزيع المتفق عليها إذا كان رصيد الحساب مديناً بالقيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

إلى حـ/ إعادة التقدير

مثال شامل:

وفي ما يلي الميزانية العمومية لشركة الجماز و العلي التضامنية حيث كانت نسبة توزيع الأرباح والخسائر بالتساوي:

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية العمومية لشركة الجماز و العلي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٣٠٠,٠٠٠	الأراضي		١٨٥,٠٠٠	أوراق دفع
	٢٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٣٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠٠,٠٠٠	السيارات	٥٠٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
٦٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الجماز
	٤٠٠,٠٠٠	البنك		٥٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك العلي
	٣٠,٠٠٠	المدينون	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	٢٥٠,٠٠٠	بضاعة			
٨٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		الحسابات الشخصية			
	١٠,٠٠٠	الجماز			
	١٥,٠٠٠	العلي			
٢٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية			
١,٥٠٥,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٥٠٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ونتيجة لوجود قيم لبعض الأصول لا تمثل القيم الحقيقية وكبر حجم رأس المال على نشاط الشركة فقد اتفق الشركاء على الآتي:

١) تخفيض رأس المال بالحسابات الشخصية المدينة

٢) يعاد تقدير الأصول التالية:

الأثاث والتجهيزات ١٢٠,٠٠٠ريال – البضاعة ٢٠٠,٠٠٠ ريال

٣) تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من أرصدة المدينين

٤) يصبح رأس مال الجماز و العلي ٣٠٠,٠٠٠ ريال لكل منهما.

٥) يسحب الشركاء أو يضيفون الزيادة أو النقص في حصصهم عن طريق البنك.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

المطلوب:

١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ هذا الاتفاق

٢) تصوير الميزانية العمومية بعد التعديلات

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
١٠,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك الجماز	
١٥,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك العلي	
		إلى مذكورين	
	١٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك الجماز	
	١٥,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك العلي	
		(تخفيض رأس المال بالحسابات الشخصية)	
١٣٣,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	
		إلى مذكورين	
	٨٠,٠٠٠	حـ/الأثاث والتجهيزات	
	٥٠,٠٠٠	حـ/البضاعة	
	٣,٠٠٠	حـ/مخصص الديون المشكوك فيها	
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)	
		من مذكورين	
٦٦,٥٠٠		حـ/رأس مال الشريك الجماز	
٦٦,٥٠٠		حـ/رأس مال الشريك العلي	
	١٣٣,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير	
		(تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير)	
		من مذكورين	
١٢٣,٥٠٠		حـ/رأس مال الشريك الجماز	
١١٨,٥٠٠		حـ/رأس مال الشريك العلي	
	٢٤٢,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		(دفع الزيادة في حصصهم بشيك)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية العمومية لشركة الجماز و العلي في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٣٠٠,٠٠٠	الأراضي		١٨٥,٠٠٠	أوراق دفع
	١٢٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٣٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠٠,٠٠٠	السيارات	٥٠٥,٠٠٠		مجموع الخصوم
٥٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الجماز
	١٥٨,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك العلي
	٣٠,٠٠٠	المدينون	٦٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	٢٧,٠٠٠	(٣,٠٠٠) م.د.م			
	٢٠٠,٠٠٠	صافي المدينون			
		بضاعة			
٥٨٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
١,١٠٥,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٠٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمارين

التمرين الأول

اتفق الشركاء خالد و حمد و حمزة على زيادة رأس مال شركتهم إلى ٦٠٠,٠٠٠ ريال نظراً لزيادة الطلب على السلع المسوقة من قبل الشركة موزع بينهم بالتساوي وتم الاتفاق على الآتي:

١) استخدام الحسابات الجارية الدائنة في الزيادة.

٢) تحويل قرض الشريك حمزة إلى رأس المال.

٣) يسدد الشريك خالد الرصيد المدين لحسابه الشخصي في صندوق الشركة قبل أن يقوم الشركاء بتسديد حصصهم في الزيادة.

٤) يسدد الشركاء المتبقي في حصصهم في الزيادة في رأس المال بشيك.

وقد ظهرت الميزانية العمومية للشركة في وقت اتفاقهم كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة خالد و حمد و حمزة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٨٠,٠٠٠	قرض الشريك حمزة
	١٠٠,٠٠٠	السيارات		٣٢٠,٠٠٠	دائنون
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٨٥,٠٠٠	الصندوق		١٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك خالد
	٢٧٠,٠٠٠	البنك		١٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمد
	٣٠,٠٠٠	المدينون		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمزة
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة	٤٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٥٠٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			الحسابات الشخصية
		الحسابات الشخصية		٨,٠٠٠	حمد
	١٥,٠٠٠	خالد		١٢,٠٠٠	حمزة
١٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية	٢٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٨٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٨٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المطلوب:

١- قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق

٢- تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثاني

الآتي الميزانية الخاصة بشركة سعد و عبد الملك حيث اتفقا على زيادة رأس المال ليصبح ٥٠٠,٠٠٠ ريال مقسم بينهما بنسبة ٤٠٪ ، ٦٠٪ على الترتيب:

الميزانية العمومية لشركة سعد و عبد الملك في ١٤٢٠/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٨٠,٠٠٠	الأثاث		٨٠,٠٠٠	قرض الشريك عبد الملك
	١٠٠,٠٠٠	الأراضي		٣٠,٠٠٠	دائنون
٣٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الآلات	١١٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٥٥,٠٠٠	الصندوق		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك سعد
	١٥,٠٠٠	البنك		١٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبد الملك
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض	٢٥٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
١٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٤٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
٤٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٤٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد اتفق الشريكان على الآتي:

١) يعاد تقدير بعض الأصول كما يلي:

الأثاث ١٢٠,٠٠٠ ريال – الأراضي ٢٠٠,٠٠٠ ريال.

٢) يحول الاحتياطي العام إلى رأس المال.

٣) يسدد الشريكان المتبقي في حصصهما في الزيادة في رأس المال بشيك.

المطلوب:

١- قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

٢- تصوير حسابات رؤوس أموال الشريكين.

٣- تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثالث

رأى الشركاء تخفيض رأس مال شركتهم نظرا لسوء الأحوال الاقتصادية حتى يعكس الشكل الحقيقي لرأس المال وقد كان المركز المالي للشركة كما يلي:

الميزانية العمومية لشركة محمد و منصور و ناصر في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٥٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	١٠٠,٠٠٠	السيارات		١٠٠,٠٠٠	دائنون
٦٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٧٠,٠٠٠	الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك محمد
	٣٠٠,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك منصور
	٣٠,٠٠٠	المدينون		٤٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ناصر
	١٣٠,٠٠٠	بضاعة	١,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٥٣٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		الحسابات الشخصية			
	٢٠,٠٠٠	محمد			
	١٥,٠٠٠	منصور			
	١٥,٠٠٠	ناصر			
٥٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية			
١,١٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,١٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

وقد اتفقوا على الآتي:

١) تصبح رؤوس أموالهم ٢٠٠,٠٠٠ ريال ، ٢٠٠,٠٠٠ ريال ، ٣٠٠,٠٠٠ ريال على الترتيب.

٢) يتم تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة.

٣) يسحب الشركاء المبالغ الزائدة عن طريق البنك.

المطلوب

١) عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.

٢) تصوير حسابات رؤوس أموال الشركاء.

٣) تصوير الميزانية بعد التعديل.

التمرين الرابع

عدنان و سلطان شريكان في شركة تضامن ويقتسمان الأرباح و الخسائر بالتساوي حيث اتفقا على تخفيض رأس مال شركتهما ليصبح ٢٠٠,٠٠٠ ريال لكل منهما وفيما يلي الميزانية العمومية للشركة:

الميزانية العمومية لشركة عدنان و سلطان في ١٤٢٠/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	المباني		١٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	٦٥,٠٠٠	الأثاث		١٩٠,٠٠٠	دائنون
	١٠٠,٠٠٠	آلات و معدات	٣٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٠,٠٠٠	الصندوق		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عدنان
	٤٠٠,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك سلطان
	٣٠,٠٠٠	المدينون	٦,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	١٣٠,٠٠٠	بضاعة			
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
		الحسابات الشخصية			
	٢٠,٠٠٠	عدنان			

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٣٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	سلطان مجموع الحسابات الشخصية			
٩٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد اتفقا على تكليف أحد المحاسبين لمراجعة البنود أعلاه ليتم تخفيض رأس المال بها فوجد الآتي:

١) أن يتم تخفيض رأس المال بالحسابات الجارية المدينة.

٢) أن يتم إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:

المباني ١٥٠,٠٠٠ ريال – البضاعة ١٠٠,٠٠٠ ريال الأثاث ٥٠,٠٠٠ ريال.

٣) يتم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها بواقع ٥٪ من المدينون.

٤) وجد أن هناك التزاماً قدره ١٠,٠٠٠ ريال لم يتم إثباته في حساب الدائنون.

٥) يسحب الشريكان المبالغ الزائدة عن طريق البنك إن وجدت.

٦) تمت موافقة الشريكين على التقرير المقدم من المحاسب.

المطلوب:

١- عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.

٢- تصوير حسابات رأس المال.

٣- تصوير الميزانية بعد التعديل.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثاني : انضمام شريك

Admission of A partner

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على إثبات التغير الحاصل في عدد الشركاء بدخول شريك جديد دفتريا وبيان أثره على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- عمل القيود الخاصة بدخول الشريك الجديد إلى الشركة وفقا للطرق المحاسبية.
- التعامل مع المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء انضمام شريك جديد والناتجة عن اختلاف المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد و حصته في الشركة.
- عمل القوائم المالية بعد إتمام عملية الانضمام.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بانضمام شريك جديد للشركة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٩ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات للمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة مالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بعد التعرف على التغير الحاصل في رأس المال سواء بالزيادة أوبالتخفيض في الفصل السابق يأتي هذا الفصل لتعريف المتدرب على انضمام شريك جديد وذلك بعد اتفاق الشركاء على قبول شريك جديد في شركتهم من أجل زيادة الأموال المستثمرة أو رغبة في استقطاب شريك ذي خبرة تجارية للاستفادة منها أو من أجل حاجة الشركة للتخلص من المنافسة بينها وبين الشريك الجديد وعليه فإن نظام الشركات السعودي سمح بدخول الشريك الجديد ولكن يجب على الشركة في هذه الحالة أن تقوم بتعديل العقد وفقا للاتفاق الجديد واتباع الخطوات النظامية لإعادة إشهار العقد حسب الأنظمة التي أشير إليها في الفصل الأول من الوحدة الأولى.

وعملية انضمام شريك يجب أن تتم بموافقة جميع الشركاء القدامى لأن قيام الشركة تم على أساس الثقة المتبادلة بين الشركاء وعطفا على ما سبق فيجب أيضا تحديد الحصص الجديدة في رأس المال ونسب توزيع الأرباح والخسائر وإدراجها في العقد.

أما من الناحية المحاسبية فإن هناك طريقتين للانضمام هما:

الطريقة الأولى: شراء حصة من رأس مال الشركاء القدامى.

الطريقة الثانية: استثمار أموال جديدة في الشركة.

وفي كلا الحالتين يجب أن ننوه على ضرورة حساب حقوق الشركاء القدامى وذلك بإجراء تقييم لممتلكات الشركة وأرباحها في كل من الطريقتين قبل دخول الشريك الجديد.

الطريقة الأولى: شراء حصة من رأس مال الشركاء القدامى

قد يتفق الشركاء على قبول شريك جديد وذلك عن طريق شراء جزء أو أكثر من حصة الشريك أو الشركاء القدامى وهذا يعني انتقال ملكية جزء من حصة الشريك أو الشركاء القدامى إلى الشريك الجديد ، وبشراء الشريك الجديد لحصة في رأس المال من أحد الشركاء لا يتغير رأس المال وإنما يزداد عدد الشركاء والسب في ذلك أنه لا يرافق عملية دخول شريك استثمار أموال جديدة وإنما تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد ويكون قيد التنازل كالآتي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى حـ/ رأس مال الشريك جـ (الجديد)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

وهذا التنازل قد تلازمه مبالغ مدفوعة للشريك أو الشركاء القدامى وإذا تم توسيط الشركة بأن يتم إيداع المبالغ في حساب الصندوق أو البنك لحساب الشريك أو الشركاء الشخصية فيكون القيد كالتالي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ شخصي الشريك أ (قديم)

حـ/ شخصي الشريك ب (قديم)

ويتم تقدير حصة الشريك الجديد بإحدى الطريقتين:

١. شراء حصة جديدة بعد إعادة تقدير الأصول
٢. شراء حصة على أساس القيمة الدفترية للأصول والخصوم

وسوف نناقش الطريقتين بشيء من التفصيل.

شراء حصة جديدة بعد إعادة تقدير الأصول

وفي هذه الحالة يتم احتساب حقوق الشركاء بفتح حساب إعادة التقدير حيث يثبت به الزيادة أو النقص الحاصل في الأصول أو الخصوم ويتم ترحيل رصيده إلى حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى وكذلك يتم ترحيل حساب الأرباح والخسائر والاحتياطيات والحسابات الشخصية لهم. وبعد ذلك يتم إثبات قيد التنازل حسب ما هو موضح سابقا.

مثال:

محمد و أحمد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي وقد كان المركز المالي للشركة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٠٠,٠٠٠	مبأني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
١٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	١٨٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك محمد

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	٢٢٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك أحمد
	١٠,٠٠٠	المدينون			
		مجموع الأصول		٤٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٤١٠,٠٠٠		المتداولة	٤٤٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٥٦٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٦٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد وافق الشريكان على انضمام الشريك محمود لهما حسب الشروط التالية:

١. يعاد تقدير الأصول كما يلي:

المباني ١١٠,٠٠٠ ريال – الأثاث ٣٥,٠٠٠ ريال – البضاعة ٢٣٥,٠٠٠ ريال

٢. يبيع الشريكان ربع حصتيهما مقابل ١١٥,٠٠٠ريال تدفع في الصندوق لحساب الشريكين محمد وأحمد

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية

٢. تصوير المركز المالي بعد الانضمام.

الحل

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
١٠,٠٠٠		حـ/المباني	
١٥,٠٠٠		حـ/البضاعة	
	٢٥,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير	
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)	
٥,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	٥,٠٠٠	إلى حـ/ الأثاث و التجهيزات	
		(إثبات خسائر إعادة التقدير)	
٢٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك محمد	
	١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك أحمد	
		(ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٤٠,٠٠٠	من حـ/الاحتياطي العام		١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	إلى مذكورين		
	حـ/ رأس مال الشريك محمد	٢٠,٠٠٠	
	حـ/ رأس مال الشريك أحمد	٢٠,٠٠٠	
	(ترحيل الاحتياطي إلى رأس المال)		
	من مذكورين		١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
٥٧,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك محمد		
٥٧,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك أحمد		
	إلى حـ/ رأس مال الشريك محمود	١١٥,٠٠٠	
	(تنازل الشريكان محمد و أحمد عن ربع حصصهما للشريك محمود)		
١١٥,٠٠٠	من حـ/ الصندوق		١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	إلى مذكورين		
	حـ/ شخصي الشريك محمد	٥٧,٥٠٠	
	حـ/ شخصي الشريك أحمد	٥٧,٥٠٠	
	(قيمة ما دفعه الشريك محمود لشريكين محمد وأحمد)		

إيضاحات:

تم توزيع أرباح إعادة التقدير حسب الآتي:

نصيب محمد في أرباح إعادة التقدير= ٢٠,٠٠٠ × (١÷٢) = ١٠,٠٠٠ ريال

نصيب أحمد في أرباح إعادة التقدير= ٢٠,٠٠٠ × (١÷٢) = ١٠,٠٠٠ ريال

تم توزيع الاحتياطي حسب الآتي:

نصيب محمد في الاحتياطي = ٤٠,٠٠٠ × (١÷٢) = ٢٠,٠٠٠ ريال

نصيب أحمد في الاحتياطي = ٤٠,٠٠٠ × (١÷٢) = ٢٠,٠٠٠ ريال

القيمة المتنازل عنها من قبل محمد و أحمد هي:

ربع رأس مال محمد = (٢٠٠,٠٠٠ +١٠,٠٠٠ +٢٠,٠٠٠)×(١ ÷٤)= ٥٧,٥٠٠ ريال

ربع رأس مال أحمد = (٢٠٠,٠٠٠ +١٠,٠٠٠ +٢٠,٠٠٠)×(١ ÷٤)= ٥٧,٥٠٠ ريال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١١٠,٠٠٠	مبأني		١٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠,٠٠٠	آلات	١٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٣٥,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
١٥٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٩٥,٠٠٠	الصندوق		١٧٢,٥٠٠	رأس مال الشريك محمد
	٢٣٥,٠٠٠	البضاعة		١٧٢,٥٠٠	رأس مال الشريك أحمد
	١٠,٠٠٠	المدينون		١١٥,٠٠٠	رأس مال الشريك محمود
		مجموع الأصول المتداولة	٤٦٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٥٤٠,٠٠٠					الحسابات الشخصية
				٥٧,٥٠٠	محمد
				٥٧,٥٠٠	أحمد
			١١٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٦٩٥,٠٠٠		مجموع الأصول	٦٩٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

شراء حصة على أساس القيمة الدفترية للأصول والخصوم

قد يتفق الشركاء القدامى مع الشريك الجديد على قبول القيم الدفترية للأصول والخصوم لذا يجب المقارنة بين صافي أصول الشركة وبين القيمة المشتراة المتفق عليها مع الشريك الجديد حيث يتضح أن هناك ثلاث حالات يجب ذكرها وهي على النحو التالي:

١. حالة تساوي صافي الأصول مع القيمة المشتراة
٢. حالة أن صافي الأصول أصغر من القيمة المشتراة
٣. حالة أن صافي الأصول أكبر من القيمة المشتراة

أما في **الحالة الأولى** وهي تساوي صافي الأصول مع القيمة المشتراة فتتم معالجتها حسب الخطوات التالية وهي:

أ- توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى.

ب- إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد في رأس المال.

ج- إثبات سداد الشريك الجديد للحصة المشتراة سواء تم توسيط الشركة أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى.

الحالة الثانية: صافي الأصول أصغر من القيمة المشتراة

حيث يمثل الفرق بين صافي أصول الشركة وبين القيمة المشتراة من قبل الشريك الجديد نصيبه من شهرة المحل، وقد يتفق الشركاء على إظهار الشهرة في دفاتر الشركة أو قد يتفقوا على عدم إظهارها في الدفاتر لذا هناك رأيان يجب معالجتهما وتتم معالجة الحالة حسب الآتي:

أ- توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس اموال الشركاء القدامى.

ب- تحديد صافي أصول الشركة ومقارنتها مع القيمة المشتراة.

ج- حساب وإثبات شهرة المحل كما يلي:

شهرة المحل = الفرق الناتج عن الزيادة المدفوعة من الشريك الجديد عن صافي أصول الشركة × مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال

١. إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة في الدفاتر فإن قيمتها تضاف إلى رؤوس أموال الشركاء القدامى بالقيد التالي:

من حـ/ شهرة المحل

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

٢. وإذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة في الدفاتر ففي هذه الحالة يجب على الشريك الجديد أن يدفع الفرق كتعويض للشركاء القدامى عن الشهرة المستترة وهنا يجب أن نلاحظ ما إذا تم توسيط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

د- إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد حسب القيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى حـ/ رأس مال الشريك جـ (الجديد)

هـ - إثبات سداد الشريك الجديد للحصة المشتراة مع ملاحظة ما إذا تم توسيط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

مثال:

عبدالعزيز و عبدالله شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٤٠٪ ، ٦٠٪ على الترتيب وقد كان المركز المالي للشركة في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	١٠٠,٠٠٠	البنك		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض	٣٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٢٦٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٤٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٤٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد وافق الشريكان على انضمام الشريك عبدالمجيد لهما حسب الشروط التالية:

١. يبيع الشريكان ثلث حصتيهما مقابل ١٠٥,٠٠٠ريال تدفع في البنك لحساب الشريكين عبدالعزيز وعبدالله.

٢. يقتسم الشركاء الثلاثة بعد ذلك الأرباح والخسائر بالتساوي .

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الانضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا اتفق الشركاء على إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٢- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

الحل:

صافي أصول الشركة (رأس المال) = ٤٥٠,٠٠٠- ١٥٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك عبدالمجيد في رأس المال = ٣٠٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٣) = ١٠٠,٠٠٠ ريال

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبدالمجيد= ١٠٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المشتراة وبين الحصة = ١٠٥,٠٠٠ — ١٠٠,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال

أولا: حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر

قيمة شهرة المحل = ٥,٠٠٠ × ٣ = ١٥,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
١٥,٠٠٠		من حـ/ شهرة المحل	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
	٩,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
		(إثبات قيمة شهرة المحل)	
		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
	٣٥,٣٣٣	حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
	٦٩,٦٦٧	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	١٠٥,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالمجيد	
		(تنازل الشريكين القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	
١٠٥,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٣٥,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالعزيز	
	٦٩,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبدالمجيد لشريكين عبدالعزيز وعبدالله)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٥,٠٠٠	البنك		٧٠,٦٦٧	رأس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٩,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		١٠٥,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالمجيد
٣٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٣١٥,٠٠٠		مجموع رأس المال
		الأصول غير الملموسة			الحسابات الشخصية
	١٥,٠٠٠	شهرة المحل		٣٥,٣٣٣	شخصي الشريك عبدالعزيز
١٥,٠٠٠		مجموع الأصول غير الملموسة		٦٩,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالله
			١٠٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانيا: حالة عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
	٣٣,٣٣٣	حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
	٦٦,٦٦٧	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالمجيد	
		(تنازل الشريكان القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	
١٠٥,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٣٥,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالعزيز	
	٦٩,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبدالمجيد للشريكين عبدالعزيز و عبدالله)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٥,٠٠٠	البنك		٦٦,٦٦٧	رأس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالمجيد
٣٦٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٣٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
					الحسابات الشخصية
				٣٥,٣٣٣	شخصي الشريك عبدالعزيز
				٦٩,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالله
			١٠٥,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٥٥٥,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٥٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

الحالة الثالثة: صافي الأصول أكبر من القيمة المشتراة

حيث يمثل الفرق بين صافي أصول الشركة وبين القيمة المشتراة من قبل الشريك الجديد نصيبه من الاحتياطي الرأسمالي الناتج بسبب التضخم في الأصول، وقد يتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في دفاتر الشركة أو قد يتفقوا على عدم إظهاره في الدفاتر لذا هناك رأيان يجب معالجتهما وتتم معالجة الحالة حسب الآتي:

أ- توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية الدائنة على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى.

ب- تحديد صافي أصول الشركة ومقارنتها مع القيمة المشتراة.

ج- حساب وإثبات احتياطي تضخم الأصول كما يلي:

احتياطي تضخم الأصول = الفرق الناتج عن النقص في القيمة المدفوعة من الشريك الجديد عن صافي أصول الشركة × مقلوب نسبة الشريك الجديد في رأس المال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

١. إذا اتفق الشركاء على إظهار الاحتياطي في الدفاتر فإن قيمة الخصم من رؤوس أموال الشركاء القدامى بالقيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول

٢. وإذا اتفق الشركاء على عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر ففي هذه الحالة يمثل الفرق تعويضاً للشريك الجديد عن الخسائر الرأسمالية المحتملة وهنا يجب أن نلاحظ ما إذا تم توسيط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

د- إثبات تنازل الشركاء القدامى للشريك الجديد حسب القيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

إلى حـ/ رأس مال الشريك جـ (الجديد)

هـ- إثبات سداد الشريك الجديد للحصة المشتراة مع ملاحظة ما إذا تم توسيط الشركة عند عملية الدفع أو تم الدفع مباشرة للشركاء القدامى

مثال :

وباستخدام نفس بيانات المثال السابق مع تغيير البند رقم واحد بحيث المبلغ المدفوع من قبل الشريك عبدالمجيد ٩٠,٠٠٠ ريال وتدفع في البنك لحساب الشريكين عبدالعزيز و عبدالله نظير التنازل عن ثلث حصصهما في رأس المال للشريك عبدالمجيد.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الانضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا اتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

٢- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

الحل:

صافي أصول الشركة (رأس المال) = ٤٥٠,٠٠٠- ١٥٠,٠٠٠ = ٣٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك عبدالمجيد في رأس المال = ٣٠٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٣) = ١٠٠,٠٠٠ ريال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبدالمجيد= ٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المشتراة وبين الحصة = ١٠٠,٠٠٠ – ٩٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

أولا: حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

قيمة الاحتياطي = ١٠,٠٠٠ × ٣ = ٣٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
١٢,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
١٨,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول	
		(إثبات قيمة الاحتياطي)	
		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
٢٩,٣٣٣		حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
٦٠,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	٩٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالمجيد	
		(تنازل الشريكان القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	
٩٠,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٢٩,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالعزيز	
	٦٠,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبدالمجيد للشريكين عبدالعزيز و عبدالله)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٩٠,٠٠٠	البنك		٥٨,٦٦٧	رأس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٢١,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالمجيد
٣٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٢٧٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
		المتداولة	٣٠,٠٠٠		احتياطي تضخم الأصول
				٢٩,٣٣٣	الحسابات الشخصية
				٦٠,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالعزيز
			٩٠,٠٠٠		شخصي الشريك عبدالله
					مجموع الحسابات الشخصية
٥٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

ثانيا: حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
	٣٣,٣٣٣	حـ/ رأس مال الشريك عبدالعزيز	
	٦٦,٦٦٧	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	١٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالمجيد	
		(تنازل الشريكان القديمان عن ثلث حصتيهما للشريك عبد المجيد)	
٩٠,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٢٩,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالعزيز	
	٦٠,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبدالمجيد لشريكين عبدالعزيز و عبدالله)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٩٠,٠٠٠	عقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
١٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٩٠,٠٠٠	البنك		٦٦,٦٦٧	رأس مال الشريك عبدالعزيز
	١٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	١٠,٠٠٠	أوراق قبض		١٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالمجيد
٣٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٣٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
					الحسابات الشخصية
				٢٩,٣٣٣	شخصي الشريك عبدالعزيز
				٦٠,٦٦٧	شخصي الشريك عبدالله
			٩٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٥٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٥٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

الطريقة الثانية: استثمار أموال جديدة في الشركة

قد يتفق الشركاء على انضمام شريك جديد إلى الشركة عن طريق استثمار أموال جديدة مما يعني الحصول على موارد إضافية للشركة تؤدي إلى زيادة رأس المال وهي من التطبيقات الواقعية والمطبقة بشكل واسع في الحياة العملية حيث يقوم الشريك الجديد بتقديم حصته سواء بتقديم مبلغ نقدي أو أصل عيني حيث يتم إثبات تقديم الحصة بجعل الأصل المقدم مديناً ورأس المال دائناً حسب القيد التالي:

من حـ/ الصندوق أو البنك أو الأصول المقدم

إلى حـ/ رأس مال الشريك الجديد

ويجب ملاحظة ما إذا تم السداد في وقت التعاقد أو كان هناك فترة زمنية بين الاتفاق كما تمت مناقشة عند تكوين رأس المال في الفصل الأول من الوحدة الأولى.

ويجب أن نأخذ في الحسبان أن هناك أساسين لتقييم صافي الأصول إما على أساس القيم الدفترية للأصول والخصوم أو على أساس إعادة التقدير وسوف نناقش كلتا الحالتين.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الحالة الأولى: انضمام الشريك بعد إعادة التقدير

حيث سبق الإشارة لهذه الطريقة في بداية هذا الفصل حيث تتلخص الخطوات بالتالي:

أ- يتم فتح حساب إعادة التقدير حيث يكون مديناً بخسائر إعادة التقدير ودائنا بأرباح إعادة التقدير ثم يتم توزيع رصيده على الشركاء القدامى بالنسبة المتفق عليها القديمة.

ب- يتم توزيع الاحتياطيات والأرباح والخسائر والحسابات الشخصية على حسابات رؤوس أموال الشركاء القدامى بحسب نسب التوزيع المتفق عليها

ج- يتم إثبات ما يقدمه الشريك المنضم سداداً لحصته في رأس المال حسب القيد السالف الذكر

مثال:

الزهراني و المالكي شركاء في شركة تضامن برأس مال قدره ١٨٠,٠٠٠ ريال موزع بين الشركاء بالتساوي ، حيث يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي أيضا وقد تم الاتفاق على دخول الغامدي شريكا في الشركة بحصة في رأس المال قدرها ٣٠,٠٠٠ ريال على أن يتم تسديدها فورا في بنك الشركة حيث اتفق الشركاء الثلاثة على أن تكون النسبة الجديدة لتوزيع الأرباح والخسائر هي بحسب نسب رؤوس الأموال ، كما اتفقوا على إعادة تقدير بعض الأصول حسب التالي:

٨٠,٠٠٠ ريال الأراضي – ٢٥,٠٠٠ ريال الأثاث – ٩٥,٠٠٠ ريال البضاعة – ٥٠,٠٠٠ ريال أوراق القبض

فإذا علمت أن ميزانية الشركة كانت كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١١٠,٠٠٠	الأراضي		٥٠,٠٠٠	دائنون
	٣٠,٠٠٠	الأثاث		١٠,٠٠٠	أوراق دفع
١٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٦٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠,٠٠٠	البنك		٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الزهراني
	٨٠,٠٠٠	البضاعة		٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المالكي
	٦٠,٠٠٠	أوراق قبض	١٨٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
١٦٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
			٤٠,٠٠٠		احتياطي عام
			٢٠,٠٠٠		أرباح غير موزعة
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المطلوب:

١. عمل قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق

٢. تصوير الميزانية بعد الانضمام

الحل:

١.

منه	له	البيان
٤٥,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير
		إلى مذكورين
	٣٠,٠٠٠	حـ/ الأراضي
	٥,٠٠٠	حـ/ الأثاث
	١٠,٠٠٠	حـ/ أوراق القبض
		(إثبات خسائر إعادة التقدير)
١٥,٠٠٠		من حـ/ البضاعة
	١٥,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)
		من مذكورين
١٥,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك الزهراني
١٥,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك المالكي
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير
		(توزيع الخسائر الناتجة عن إعادة التقدير على الشريكين)
٤٠,٠٠٠		من ح/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الزهراني
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك المالكي
		(توزيع الاحيتياطي على الشريكين)
٢٠,٠٠٠		من ح/ الأرباح غير الموزعة
		إلى مذكورين
	١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الزهراني
	١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك المالكي

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		(توزيع الأرباح غير الموزعة على الشريكين)
٣٠,٠٠٠		من حـ/ البنك
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك الغامدي
		(إثبات سداد حصة الشريك الغامدي)

٢.

الميزانية العمومية بعد الانضمام

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٨٠,٠٠٠	الأراضي		٥٠,٠٠٠	دائنون
	٢٥,٠٠٠	الأثاث		١٠,٠٠٠	أوراق دفع
١٠٥,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٦٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٥٠,٠٠٠	البنك		١٠٥,٠٠٠	رأس مال الشريك الزهراني
	٩٥,٠٠٠	البضاعة		١٠٥,٠٠٠	رأس مال الشريك المالكي
	٥٠,٠٠٠	أوراق قبض		٣٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الغامدي
١٩٥,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٣٤٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

الحالة الثانية: انضمام الشريك على أساس القيمة الدفترية

قد يرى الشركاء القدامى والشريك الجديد بأن يتم انضمامه على أساس القيم الدفترية للأصول والخصوم مما يؤدي إلى تلافي التكاليف الإضافية التي قد تتكبدها الشركة أثناء عملية الانضمام على أساس إعادة التقدير، ويجب التنويه إلى أن هناك عدة افتراضات عند مقارنة المبلغ الذي سوف يدفعه الشريك الجديد وحصته في رأس المال وهي كما يلي:

١. تساوي حصة الشريك مع المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد.
٢. المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أكبر من حصة الشريك في رأس المال.
٣. المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أصغر من حصة الشريك في رأس المال.

وسوف نعالج الحالات الثلاث بشيء من التفصيل فيما يلي:

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

أولا: حالة تساوي حصة الشريك مع المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد

حيث لا تختلف المعالجة عن ما سبق الإشارة عنه في هذا الفصل حيث يتم تتبع نفس الخطوات السالفة الذكر

ثانيا: المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أكبر من حصة الشريك في رأس المال

يمثل هذا الفرق حصة الشريك الجديد في شهرة محل حيث يتم إثباتها حسب اتفاق الشركاء على الإظهار أو عدم الإظهار في الدفاتر، ويتم حسابها بعد الحصول على الفرق وضربه في مقلوب نسبة حصة الشريك الجديد في رأس المال، وفي حالة اتفاق الشركاء على الإظهار فيتم توزيعها على الشركاء القدامى بحسب النسب المتفق عليها ويكون القيد كما يلي:

من حـ/شهرة المحل

إلى مذكورين

حـ/رأس مال الشريك أ (القديم)

حـ/رأس مال الشريك ب (القديم)

وأما قيد انضمام الشريك الجديد في حالة الدفع فوراً يكون القيد كما يلي:

من حـ/ الصندوق أو البنك

إلى حـ/ رأس مال الشريك الجديد

وفي حالة ما إذا كان الدفع بعد فترة زمنية يجب توسيط حساب حصة الشريك الجديد عند إثبات حصته في رأس المال كما تم مناقشته في الفصل الأول من الوحدة الأولى الخاص بتكوين رأس المال.

وإذا اتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر يتم توزيع الفرق على الشركاء القدامى بحسب النسب المتفق عليها ويكون القيد الخاص بإثبات الانضمام وتوزيع الفرق كما يلي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك الجديد

حـ/ رأس مال الشريك أ (قديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (قديم)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مثال: فهد و بندر شريكان في شركة تضامن برأس مال قدره ٣٠٠,٠٠٠ ريال موزع بينهما بنسبة ١:٢ على الترتيب ويقتسمان الأرباح والخسائر بنفس النسبة، اتفقا على قبول الشريك الجديد ناصر بعد دفع مبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال نقدا وفورا نظير حصته في رأس المال تعادل الربع بعد الانضمام

المطلوب: إجراء قيود اليومية في حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر وعدم إظهارها

حصة الشريك في رأس المال بعد الانضمام = مجموع رأس المال بعد الانضمام ×(١÷٤)

=(٣٠٠,٠٠٠ + ١٤٠,٠٠٠) ×(١÷٤) = ١١٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين ما دفعه الشريك وبين الحصة= (١٤٠,٠٠٠ – ١١٠,٠٠٠) = ٣٠,٠٠٠ ريال

حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

شهرة المحل = ٣٠,٠٠٠ × ٤ = ١٢٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
١٢٠,٠٠٠		من حـ/ شهرة المحل
		إلى مذكورين
	٨٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك فهد
	٤٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك بندر
		(إثبات شهرة المحل)
١٤٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق
	١٤٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك ناصر
		(إثبات حصة الشريك الجديد ناصر في رأس المال)

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

منه	له	البيان
١٤٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق
		إلى مذكورين
	١١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر (الجديد)
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك فهد
	١٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك بندر
		(إثبات حصة الشريك الجديد ناصر في رأس المال وتوزيع الفرق لصالح الشريكين القديمين)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثالثا: المبلغ المدفوع من قبل الشريك الجديد أصغر من حصة الشريك في رأس المال

قد يتفق الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من حصة الشريك في الشركة مما يعني وجود زيادة غير حقيقية في قيم الأصول الدفترية حيث يقوم الشريك الجديد بدفع مبلغ أقل من الحصة وذلك بسبب احتمال تعرضه لخسائر رأسمالية ويتم معالجة هذا الفرق حسب ما يتفق عليه الشركاء من إظهار لاحتياطي تضخم الأصول أو عدم إظهاره.

وفي حالة إظهار الاحتياطي في الدفاتر يتم حسابه بضرب الفرق في مقلوب نسبة حصة الشريك الجديد في رأس المال حيث يتم تكوينه بجعل حسابات رؤوس أموال الشركاء مدينة وحساب احتياطي تضخم الأصول دائنا حسب القيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (القديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (القديم)

إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول

ويعقب ذلك القيد إثبات سداد الشريك الجديد لحصته في رأس المال كما ذكر سالفا.

أما في حالة عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر فإن قيم الفرق تحمل على الشركاء القدامى بحسب النسب المتفق عليها وذلك تعويضاً للشريك الجديد عما قد يصيبه من خسائر ولذلك يتم عمل القيد المركب التالي في حالة سداد الشريك الجديد حصته فورا:

من مذكورين

حـ/ الصندوق أو البنك

حـ/ رأس مال الشريك أ (القديم)

حـ/ رأس مال الشريك ب (القديم)

إلى حـ/ رأس مال الشريك جـ الجديد

مثال:

باستخدام نفس بيانات المثال السابق مع افتراض أن الشريك ناصر قام بدفع مبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال سداداً لحصته في رأس المال.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية في حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر وعدم إظهاره

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الحل:

حصة الشريك في رأس المال بعد الانضمام = مجموع رأس المال بعد الانضمام ×(١÷٤)

=(٣٠٠,٠٠٠ + ٩٠,٠٠٠) ×(١÷٤) = ٩٧,٥٠٠ ريال

الفرق بين ما دفعه الشريك وبين الحصة= (٩٧,٥٠٠ —٩٠,٠٠٠) = ٧,٥٠٠ ريال

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = ٧,٥٠٠ × ٤ = ٣٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
		من مذكورين
٢٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك فهد
١٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك بندر
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول
		(إثبات احتياطي تضخم الأصول)
٩٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق
	٩٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك ناصر
		(إثبات حصة الشريك الجديد ناصر في رأس المال)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من مذكورين		
حـ/ الصندوق		٩٠,٠٠٠
حـ/ رأس مال الشريك فهد		٥,٠٠٠
حـ/ رأس مال الشريك بندر		٢,٥٠٠
إلى حـ/ رأس مال الشريك ناصر (الجديد)	٩٧,٥٠٠	
(إثبات حصة الشريك الجديد ناصر في رأس المال		
وتحميل الفرق على الشريكين القديمين)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمارين

التمرين الأول

صالح و فهد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بنسبة ٤٠٪ ، ٦٠٪ علي الترتيب وقد كان المركز المالي للشركة في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	الأراضي		١٩٠,٠٠٠	دائنون
	٩٠,٠٠٠	السيارات	١٩٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٥٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٣٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٢٥٠,٠٠٠	الصندوق		٢٤٠,٠٠٠	رأس مال الشريك صالح
	٢٠٠,٠٠٠	البضاعة		٣٦٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فهد
	٤٠,٠٠٠	المدينون			
		مجموع الأصول المتداولة		٤٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
٤٩٠,٠٠٠			٦٤٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٨٣٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٨٣٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد وافق الشريكان على انضمام الشريك علي لهما حسب الشروط التالية:

١. يعاد تقدير الأصول كما يلي:

الأراضي ٢١٠,٠٠٠ ريال – الأثاث ٤٠,٠٠٠ ريال – البضاعة ٢٢٠,٠٠٠ ريال.

٢. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك فيها بواقع ١٠٪ من أرصدة المدينين.

٣. يبيع الشريكان ربع حصتيهما مقابل ١٦٤,٠٠٠ ريال تدفع في الصندوق لحساب الشريكين صالح و فهد.

المطلوب

١. إجراء قيود اليومية

٢. تصوير المركز المالي بعد الانضمام

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثاني

فهد و عبدالله و ناصر شركاء في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي على الترتيب وقد كان المركز المالي للشركة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	١٠٠,٠٠٠	البنك		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فهد
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض	٦٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
٣٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٧٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٧٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد وافق الشريكان على انضمام الشريك عبدالملك لهما حسب الشروط التالية:

١. يبيع الشركاء ثلث حصتيهما مقابل ٢٠٣,٠٠٠ ريال تدفع في البنك لحساب الشركاء الأصليين.
٢. يقتسم الشركاء بعد ذلك الأرباح والخسائر بالتساوي.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الانضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا اتفق الشركاء على إظهار شهرة المحل في الدفاتر.
٢- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر.

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثالث

وباستخدام نفس بيانات التمرين الثاني مع تغيير البند رقم واحد بحيث المبلغ المدفوع من قبل الشريك عبدالملك ١٩٠,٠٠٠ ريال وتدفع في خزينة الشركة لحساب الشركاء فهد و عبدالله و ناصر نظير التنازل عن ثلث حصصهم في رأس المال للشريك عبدالملك.

المطلوب

إجراء قيود اليومية وتصوير الميزانية بعد الانضمام في الحالتين التاليتين:

١- إذا اتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

٢- إذا اتفق الشركاء على عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر.

التمرين الرابع

جلال و طارق شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح بنسبة ٣:٦ على الترتيب وقد اتفقا على انضمام الشريك أحمد إلى الشركة وذلك بدفع مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال نقدا نظير حصته في رأس المال بالشروط التالية:

١. قدرت المباني بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال ، وأجهزة الحاسب الآلي بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ريال.
٢. قدرت البضاعة بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال.
٣. هناك مبلغ ٥,٠٠٠ ريال قد يشك في تحصيلها من أرصدة المدينون.
٤. هناك مبلغ ٤,٠٠٠ ريال ضمن أوراق القبض لا يمكن تحصيله.
٥. وبعد الانضمام يتم توزيع الأرباح حسب نسب رؤوس الأموال

وفيما يلي الميزانية الخاصة بالشركة:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٥٠,٠٠٠	المباني		١٦٠,٠٠٠	أوراق دفع
	١٠٠,٠٠٠	أجهزة الحاسب الآلي		١٤٠,٠٠٠	دائنون
٣٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٠,٠٠٠	البنك		٤٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك جلال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	٨٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك طارق
	١٧٠,٠٠٠	البضاعة	٦٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	٧٠,٠٠٠	المدينون			
	٤٠,٠٠٠	أوراق قبض	١٣,٠٠٠		جاري الشريك طارق
	٣٠٠٠	شخصي الشريك جلال			
٤٦٣,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٩١٣,٠٠٠		مجموع الأصول	٩١٣,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

المطلوب:

١- إثبات قيود اليومية

٢- تصوير حساب إعادة التقدير و رأس المال

٣- إعداد الميزانية بعد الانضمام

التمرين الخامس

محمود و حامد شريكان متضامنان في شركة تضامن والتي رأس مالها ٦٠٠,٠٠٠ ريال موزع بينهما بنسبة ٣:٢ على الترتيب، حيث اتفق الشريكان على انضمام الشريك جمال إلى الشركة باستثمار مبلغ ٢٢٠,٠٠٠ ريال على أن يكون له ربع رأس مال الشركة بعد الانضمام وأن يتم قبول القيم الدفترية لأصول.

المطلوب :

عمل قيود اليومية في حالة إظهار شهرة المحل في الدفاتر و حالة عدم الإظهار.

التمرين السادس

باستخدام بيانات التمرين الخامس مع تغيير المبلغ المستثمر والمقدم من الشريك جمال إلى ١٨٠,٠٠٠ ريال

المطلوب :

عمل قيود اليومية في حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر و حالة عدم الإظهار.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثالث: انفصال شريك

Retirement of A partner

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على إثبات التغير الحاصل في عدد الشركاء بخروج أحد الشركاء دفتريا وبيان أثر ذلك على القوائم المالية.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل تكون لديك القدرة على:

- عمل القيود الخاصة بخروج أحد الشركاء من الشركة وفقا للطرق المحاسبية.
- التعامل مع المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء انفصال الشريك والناتجة عن اختلاف المبلغ المدفوع من قبل الشركة للشريك المنفصل و حصته في الشركة.
- عمل القوائم المالية بعد إتمام عملية الانفصال.

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بانفصال الشريك من الشركة بنسبة ٩٠٪.

الوقت المتوقع للتدريب: ٧ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.
- عمل مجموعات المتدربين لحل التمارين.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة مالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

بعد مناقشة انضمام شريك للشركة في الفصل السابق وبيان كامل التعاملات المحاسبية يتم في هذا الفصل مناقشة انفصال أحد الشركاء أو وفاته في شركات الأشخاص مما يعني أنه يجب أن تصفى وتحل الشركة ما لم ينص في العقد على الاستمرارية وذلك حسب نظام الشركات السعودي الذي نص في مادة الخامسة والثلاثين على أنه" تنقضي شركة التضامن أو التوصية البسيطة بوفاة أحد الشركاء أو الحجر عليه أو بإشهارإفلاسه أو إعساره أو بانسحابه من الشركة إذا كانت مدتها غير معينة و مع ذلك يجوز النص في العقد على أنه، إذا توفي أحد الشركاء أو حجر عليه أو أشهر إفلاسه أو إعساره أو انسحب، تستمر الشركة بين الباقين من الشركاء".

ويتم تقدير حقوق الشريك المنفصل طبقا لآخر جرد أو ما يتم الاتفاق عليه في العقد حسب الطرق المحاسبية المتعارف عليها ومن ثم سداد هذه الحقوق للشريك المنفصل وبعد الانتهاء من عملية الانفصال يجب أن يتم الإشهار عنها قانونيا ليتمكن الآخرون من الاطلاع على هذا التغيير.

أولا : تحديد حقوق الشريك المنفصل

مهما كانت أسباب الانفصال فإنه يجب تحديد حقوق الشريك المنفصل حتى تاريخ الانفصال وسداد هذه الحقوق له أو لورثته إن كان متوفى وذلك بالطرق المحاسبية المتعارف عليها والمتفق عليها من قبل الشركاء وتتلخص هذه الحقوق في حصة الشريك المنفصل في صافي الأصول و ماله من حقوق وما عليه من التزامات وكذلك في الحسابات الشخصية. والجدير بالذكر أن هناك طريقتين لتحديد الحقوق هما :

١- طريقة التقدير الفعلي
٢- طريقة التقدير الجزافي (التقديري)

أولا : طريقة التقدير الفعلي

يتم تقدير حصة الشريك المنفصل على أساس القيمة الفعلية وليست الدفترية لأن الأخيرة قيمة تاريخية وكثيراً ما تكون بعيدة عن الواقع الحقيقي لبنود الميزانية وذلك نتيجة لاختلاف السياسات المتبعة في الشركة وتغير مستوى الأسعار.

حيث يتم عمل تسويات جردية وحسابات ختامية في تاريخ الانفصال مع الأخذ في الاعتبار تحديد نصيب الشريك المنفصل من الأرباح عن الفترة الحالية والسابقة والاحتياطيات وذلك بنفس الطريقة التي تمت معالجتها عند انضمام شريك في الفصل الثاني من الوحدة الثانية ويتم تجميع الحقوق والالتزامات الخاصة بالشريك المنفصل في حساب يسمى حساب الشريك المنفصل وكذلك يمكن استخدام رأس ماله أو حسابه الشخصي لحساب هذه الحقوق والالتزامات.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ويظهر حساب الشريك المنفصل على الشكل التالي:

مدين	حـ/الشريك المنفصل	دائن
حـ/ مسحوبات الشريك	حـ/رأس مال الشريك	
حـ/فائدة المسحوبات	حـ/قرض الشريك	
حـ/شخصي الشريك (المدين)	حـ/شخصي الشريك (الدائن)	
حـ/إعادة التقدير(نصيبه في الخسائر)	حـ/إعادة التقدير(نصيبه في الأرباح)	
حـ/توزيع الأرباح والخسائر(نصيبه في الخسائر)	حـ/توزيع الأرباح والخسائر(نصيبه في الأرباح)	
حـ/فائدة الحساب الشخصي المدين	حـ/فائدة الحساب الشخصي الدائن	
	حـ/فائدة قرض الشريك	
	حـ/الاحتياطيات (نصيبه من الاحتياطيات)	
	حـ/شهرة المحل (نصيبه من الشهرة)	
	حـ/ الأرباح غير الموزعة (نصيبه منها)	
	حـ/فائدة رأس المال	
	حـ/ مكافأة أو مرتب الشريك	

ويمثل رصيد هذا الحساب إن كان دائنا المبلغ المستحق للشريك المنفصل الذي يتعين سداده سواء من قبل الشركة أو الشركاء كما سيأتي ذكره وإن كان مدينا فيطالب الشريك بدفع المبلغ الذي عليه.

مثال:

قاسم و فلاح و منتصر شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشريك منتصر الانفصال عن الشركة بتاريخ ١٤٢٣/٦/٣٠هـ حيث اتفق الشركاء على عمل جرد فعلي لتحديد حقوق الشريك منتصر المنفصل حيث كان المركز المالي تاريخ الانفصال كما يلي:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الإجمالي	المبلغ	الأصول
		الأصول الثابتة
	٣٥٠,٠٠٠	العقار
	١٢٠,٠٠٠	السيارات
٤٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة
		الأصول المتداولة
	١٠٠,٠٠٠	المدينون
	٤٨٠,٠٠٠	البنك
	٢٢٠,٠٠٠	بضاعة
٨٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة
١,٢٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول

الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		رأس المال
	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك قاسم
	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فلاح
٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك منتصر
		مجموع رأس المال
		الحسابات الشخصية
	٢٢٠,٠٠٠	قاسم
	٣٠,٠٠٠	منتصر
٢٥٠,٠٠٠		مجموع الحسابات
١٢٠,٠٠٠		الشخصية
		الاحتياطي العام
١,٢٧٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

فإذا علمت أن الشركاء قد اتفقوا على الآتي:

١- إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:

العقار ٤٠٠,٠٠٠ ريال – السيارات ١١٠,٠٠٠ ريال – البضاعة ٢١٠,٠٠٠ ريال

٢- صرف المستحق للشريك بشيك.

المطلوب:

عمل قيود اليومية

الحل:

منه	له	البيان
٣٠,٠٠٠		من ح/شخصي الشريك منتصر
	٣٠,٠٠٠	إلى ح/ الشريك المنفصل منتصر
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

١٢٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	٤٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك قاسم
	٤٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك فلاح
	٤٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل منتصر
		(توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)
٥٠,٠٠٠		من حـ/العقار
	٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)
٢٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير
		إلى مذكورين
	١٠,٠٠٠	حـ/ السيارات
	١٠,٠٠٠	حـ/ البضاعة
٣٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير
		إلى مذكورين
	١٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك قاسم
	١٠,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك فلاح
	١٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل منتصر
		(توزيع أرباح إعادة التقدير على الشركاء)
٣٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك منتصر
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل منتصر
		(تحويل حساب رأس مال الشريك منتصر إلى حساب الشريك المنفصل)
٣٨٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل منتصر
	٣٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد حقوق الشريك المنفصل بشيك)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثانيا :التقدير الجزافي (التقديري)

يتم تحديد حقوق الشريك المنفصل طبقا لآخر جرد أجرته الشركة وآخر قائمة مركز مالي أعدتها الشركة ويضاف إليه نسبة مئوية متفق عليها من قبل الشركاء عن الفترة الزمنية من آخر جرد وحتى تاريخ الانفصال ، وهذه الطريقة تساعد على تقليل الجهد المبذول وتقليل التكاليف وذلك دون اللجوء إلى إعادة تقدير للأصول أو الخصوم وحتى لا يتم تعطيل الشركة.

حيث يتم فتح حساب الشريك المنفصل كما سبق ذكره لتحديد النصيب العادل الذي سيدفع له من الشركة.

مثال:

أ و ب و جـ شركاء في شركة تضامن حيث اتفق الشريك جـ على الانفصال في تاريخ ١٤٢٣/٧/١هـ وقد اتفقوا على الآتي:

١. احتساب فائدة على رأس المال سنويا بواقع ١٠٪
٢. الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي
٣. يدفع نصيب الشريك المنفصل المستحق له بشيك من الشركة

فإذا علمت أن :

١- كانت أرصدة الحسابات الشخصية ورأس المال في ١٤٢٣/٧/١هـ:

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
أ	١٥,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
ب	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٣٠٠,٠٠٠ ريال
جـ	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال

٢- كان رصيد حساب الأرباح والخسائر دائنا في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ مبلغ ٩٠,٠٠٠ ريال

٣- الاحتياطي العام يبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

المطلوب:

إجراء قيود اليومية و تصوير حساب الشريك المنفصل

الحل:

منه	له	البيان
١٠,٠٠٠		من حـ/توزيع الأرباح و الخسائر
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/فائدة رأس مال الشريك جـ
١٠,٠٠٠		من حـ/فائدة رأس مال الشريك جـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/الشريك المنفصل جـ
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل جـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك جـ
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
٣٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	١٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك أ
	١٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك ب
	١٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل جـ
		(توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)
٩٠,٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر
		إلى مذكورين
	٣٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك أ
	٣٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك ب
	٣٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل جـ
		(توزيع أرباح إعادة التقدير على الشركاء)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك جـ
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل جـ
		(تحويل حساب رأس مال الشريك جـ إلى حساب الشريك المنفصل)
٢٤٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل جـ
	٢٤٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد حقوق الشريك المنفصل جـ بشيك)

مدين حـ/الشريك المنفصل جـ دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك جـ	١٠,٠٠٠	من حـ/فائدة رأس مال الشريك جـ
		١٠,٠٠٠	من حـ/ الاحتياطي العام
		٣٠,٠٠٠	من حـ/ الأرباح والخسائر
٢٤٠,٠٠٠	رصيد مرحل	٢٠٠,٠٠٠	من حـ/ رأس مال الشريك جـ
٢٥٠,٠٠٠		٢٥٠,٠٠٠	
٢٤٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	٢٤٠,٠٠٠	رصيد منقول
٢٤٠,٠٠٠		٢٤٠,٠٠٠	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثانيا: سداد حقوق الشريك المنفصل

وبعد تحديد حقوق الشريك المنفصل سواء عن طريق الجرد الفعلي أو الجزائي وذلك عن طريق حصر حقوقه والتزاماته في حساب الشريك المنفصل أو حساب رأس ماله أو حسابه الشخصي حيث يتم سداد هذه الحقوق بإحدى الطريقتين التاليتين:

١- السداد من موارد الشركة حيث تمت مناقشته في المثال السابق

٢- السداد من موارد الشركاء الخاصة حيث يحق للشركاء شراء حصة الشريك المنفصل وذلك بدفع مبلغ له من أموالهم الخاصة ويتم جعل حساب الشريك المنفصل مدينا وحسابات الشريك أو الشركاء الباقين دائنا وذلك عند انتقال حصة الشريك المنفصل للشركاء الباقين الذين اشتروها.

مثال:

باستخدام نفس بيانات المثال السابق مع تغير البند الثالث من بنود الاتفاق على أن يقوم الشريكين أ و ب بسداد جميع حقوق الشريك المنفصل جـ من موارد هما الخاصة في مقابل أن يتنازل الشريك عن حصته في الشركة للشريكين أ و ب بالتساوي فالمطلوب إجراء قيود اليومية اللازمة.

الحل:

منه	له	البيان
١٠,٠٠٠		من حـ/توزيع الأرباح و الخسائر
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/فائدة رأس مال الشريك جـ
١٠,٠٠٠		من حـ/فائدة رأس مال الشريك جـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/الشريك المنفصل جـ
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل جـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك جـ
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
٣٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	١٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك أ
	١٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك ب
	١٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل جـ

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		(توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)
٩٠,٠٠٠		من حـ/ الأرباح والخسائر إلى مذكورين حـ/شخصي الشريك أ ٣٠,٠٠٠ حـ/ شخصي الشريك ب ٣٠,٠٠٠ حـ/ الشريك المنفصل جـ ٣٠,٠٠٠ (توزيع الأرباح على الشركاء)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	من حـ/ رأس مال الشريك جـ إلى حـ/ الشريك المنفصل جـ (تحويل حساب رأس مال الشريك جـ إلى حساب الشريك المنفصل)
٢٤٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل جـ إلى مذكورين حـ/ رأس مال الشريك أ ١٢٠,٠٠٠ حـ/ رأس مال الشريك ب ١٢٠,٠٠٠ (انتقال حقوق الشريك جـ إلى الشريكين أ و ب وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)

وفي حالة تحديد حقوق الشريك المنفصل وكانت هذه الحقوق أقل من ما دفعه الشركاء أو الشركة فإن ذلك يستوجب معالجة الفرق فيما إذا اتفق الشركاء على إظهار الشهرة أو عدم إظهارها في الدفاتر. أما إذا كانت حقوق الشريك المنفصل أكبر من المبلغ المدفوع له فإن الفرق الناتج يستوجب معالجة فيما إذا اتفق الشركاء على إظهار احتياطي تضخم الأصول أو عدم إظهاره في الدفاتر.

والمثال التالي يبين كلتا الحالتين:

مثال:

صالح و محمد و عمر شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ٣:٢:١ على الترتيب حيث كانت رؤوس أموالهم وحساباتهم الشخصية كما يلي:

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
صالح	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	١٠٠,٠٠٠ ريال
محمد	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
عمر	١٢,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن الشريك محمد انفصل في تاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ حيث قام الشريكين بدفع الحقوق بشيك من مواردهما الخاصة كما في الحالتين:

الحالة الأولى : دفع مبلغ ١٩٥,٠٠٠ ريال

الحالة الثانية : دفع مبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

عمل قيود اليومية في الحالتين مع الأخذ في الاعتبار بأن تعالجهما في حالة اتفاق الشركاء على إظهار الشهرة أو احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر و كذلك عدم إظهار الشهرة أو الاحتياطي في الدفاتر.

الحل:

الحالة الأولى

حقوق الشريك المنفصل محمد = ٢٠٠,٠٠٠ – ١٠,٠٠٠ = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ١٩٥,٠٠٠- ١٩٠,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال

حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

شهرة المحل = ٥٠٠٠ × (٦÷٢) = ١٥,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك محمد
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
١٥,٠٠٠		من حـ/ شهرة المحل
		إلى مذكورين
	٢,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك صالح
	٧,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عمر

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	٥,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل محمد (إثبات قيمة الشهرة)
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك محمد
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل محمد
		(تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)
١٩٥,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
		إلى مذكورين
	٤٨,٧٥٠	حـ/ رأس مال الشريك صالح
	١٤٦,٢٥٠	حـ/ رأس مال الشريك عمر
		(انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

منه	له	البيان
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك محمد
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك محمد
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل محمد
		(تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)
		من مذكورين
١,٢٥٠		حـ/ رأس مال الشريك صالح
٣,٧٥٠		حـ/ رأس مال الشريك عمر
		إلى حـ/ الشريك المنفصل محمد
		(تعويض الشريك المنفصل عن نصيبه في الزيادة في الشهرة)
١٩٥٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
		إلى مذكورين

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	٤٨,٧٥٠	حـ/ رأس مال الشريك صالح
	١٤٦,٢٥٠	حـ/ رأس مال الشريك عمر
		(انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)

الحالة الثانية

حقوق الشريك المنفصل محمد = ٢٠٠,٠٠٠ – ١٠,٠٠٠ = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ١٩٠,٠٠٠- ١٨٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = ١٠,٠٠٠ × (٦÷٢) = ٣٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك محمد
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
		من مذكورين
٥,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك صالح
١٥,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عمر
١٠,٠٠٠		حـ/ الشريك المنفصل محمد
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول
		(إثبات قيمة الاحتياطي)
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك محمد
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل محمد
		(تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)
١٨٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل محمد
		إلى مذكورين
	٤٥,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك صالح
	١٣٥,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عمر
		(انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من حـ/ الشريك المنفصل محمد إلى حـ/ شخصي الشريك محمد (تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
من حـ/ رأس مال الشريك محمد إلى حـ/ الشريك المنفصل محمد (تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
من حـ/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين حـ/ رأس مال الشريك صالح حـ/ رأس مال الشريك عمر (زيادة رؤوس أموال الشركاء الباقين بنصيب الشريك المنفصل في احتياطي تضخم الأصول)	٢,٥٠٠ ٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠
من حـ/ الشريك المنفصل محمد إلى مذكورين حـ/ رأس مال الشريك صالح حـ/ رأس مال الشريك عمر (انتقال حقوق الشريك محمد إلى الشريكين صالح و عمر وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)	٤٥,٠٠٠ ١٣٥,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمارين

التمرين الأول

الحسين و المرشد و المهنا شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشريك المهنا الانفصال عن الشركة بتاريخ ١٤٢٣/١٢/٣٠هـ حيث اتفق الشركاء على عمل جرد فعلي لتحديد حقوق الشريك المنفصل حيث كان المركز المالي تاريخ الانفصال كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			رأس المال
	١٥٠,٠٠٠	العقار		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك الحسين
	٢٢٠,٠٠٠	السيارات		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المرشد
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٩٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك المهنا
					مجموع رأس المال
		الأصول المتداولة			الحسابات الشخصية
	١٠٠,٠٠٠	أوراق مالية		٨٠,٠٠٠	الحسين
	٥٠٠,٠٠٠	البنك		٢٠,٠٠٠	المهنا
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة	١٠٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٧٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٩٠,٠٠٠		الاحتياطي العام
١,٠٩٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٠٩٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

فإذا علمت أن الشركاء قد اتفقوا على الآتي:

١- إعادة تقدير بعض الأصول كما يلي:

العقار ٢٠٠,٠٠٠ ريال – السيارات ٢٠٠,٠٠٠ ريال – البضاعة ١٥٠,٠٠٠ ريال

٢- تكوين مخصص هبوط الأسعار في الأوراق المالية بواقع ١٠٪ من أرصدة الأوراق المالية.

٣- صرف المستحق للشريك بشيك من موارد الشركة.

المطلوب:

١) إعداد قيود اليومية اللازمة.

٢) تصوير المركز المالي بعد الانفصال.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني

العريفي و العبيد و البريك شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:٢:٣ على الترتيب حيث كانت رؤوس أموالهم وحساباتهم الشخصية كما يلي:

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
العريفي	١٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٢٠٠,٠٠٠ ريال
العبيد	١٥,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال
البريك	٢٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٤٠٠,٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن الشريك العبيد انفصل في تاريخ ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ حيث قام الشريكان بدفع الحقوق بشيك من مواردهما الخاصة كما في الحالتين:

الحالة الأولى : دفع مبلغ ٢٩٠,٠٠٠ ريال

الحالة الثانية : دفع مبلغ ٢٧٥,٠٠٠ ريال

المطلوب:

١- عمل قيود اليومية في الحالة الأولى مع الأخذ في الاعتبار مرة بإظهار شهرة المحل في الدفاتر ومرة أخرى عدم إظهارها في الدفاتر.

٢- عمل قيود اليومية في الحالة الثانية مع الأخذ في الاعتبار مرة بإظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر ومرة أخرى عدم إظهاره في الدفاتر.

التمرين الثالث

الناجم و المنجم و المنجف شركاء في شركة تضامن حيث اتفق الشريك المنجف على الانفصال في تاريخ ١٤٢٣/٨/٣٠هـ وقد اتفقوا على الآتي:

١. احتساب فائدة على رأس المال سنويا بواقع ٨٪
٢. الشركاء يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي
٣. يدفع نصيب الشريك المنفصل المستحق له بشيك من موارد الشركة

فإذا علمت أن :

٤. كانت أرصدة الحسابات الشخصية ورأس المال في ١٤٢٣/٨/٣٠هـ:

الشركاء	الحسابات الشخصية	رأس المال
الناجم	-	٥٠٠,٠٠٠ ريال
المنجم	٢٠,٠٠٠ ريال (دائن)	٤٠٠,٠٠٠ ريال
المنجف	١٠,٠٠٠ ريال (مدين)	٣٠٠,٠٠٠ ريال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٥. كان رصيد حساب الأرباح والخسائر دائنا في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال

٦. الاحتياطي العام يبلغ ٦٠,٠٠٠ ريال

المطلوب:

إجراء قيود اليومية و تصوير حساب الشريك المنفصل.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الأول: زيادة وتخفيض رأس المال

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

البيان	له	منه
من حـ/ الصندوق		١٥,٠٠٠
إلى حـ/شخصي الشريك خالد	١٥,٠٠٠	
من حـ/ قرض الشريك حمزة		٨٠,٠٠٠
إلى حـ/رأس مال حمزة	٨٠,٠٠٠	
من مذكورين		
حـ/ شخصي الشريك حمد		٨,٠٠٠
حـ/ شخصي الشريك حمزة		١٢,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك حمد	٨,٠٠٠	
حـ/ رأس مال الشريك حمزة	١٢,٠٠٠	
من حـ/ البنك		١٠٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/رأس مال الشريك خالد	٥٠,٠٠٠	
حـ/رأس مال الشريك حمد	٤٢,٠٠٠	
حـ/رأس مال الشريك حمزة	٨,٠٠٠	

الميزانية العمومية لشركة خالد و حمد و حمزة في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٣٢٠,٠٠٠	دائنون
	١٠٠,٠٠٠	السيارات	٣٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	١٠٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك خالد
	٣٧٠,٠٠٠	البنك		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمد
	٣٠,٠٠٠	المدينون		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمزة
	١٢٠,٠٠٠	بضاعة	٦٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٦٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٩٢٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٢٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

المطلوب:

١- قيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق

٢- تصوير الميزانية بعد التعديل

التمرين الثاني

الحل:

منه	له	البيان
		من مذكورين
٤٠,٠٠٠		حـ/الأثاث
١٠٠,٠٠٠		حـ/الأراضي
	١٤٠,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)
١٤٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير
		إلى مذكورين
	٥٦,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك سعد
	٨٤,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك عبدالملك
		(زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٤٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	١٦,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك سعد
	٢٤,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك عبدالملك
		(تحويل الاحتياطي إلى رأس المال)
٦٩,٠٠٠		من حـ/ البنك
		إلى مذكورين
	٢٨,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك سعد
	٤٢,٠٠٠	حـ/رأس مال الشريك عبدالملك
		(سداد النقص في حصصهم بشيك)

مدين حـ/رأس مال الشريك سعد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		١٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
		٥٦,٠٠٠	من حـ/ إعادة التقدير
		١٦,٠٠٠	من ح/ الاحتياطي العام
		٢٨,٠٠٠	من حـ/ البنك
٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٢٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠	
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين ـ/رأس مال الشريك سعد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		١٥٠,٠٠٠	رصيد ١/١
		٨٤,٠٠٠	من حـ/ إعادة التقدير
		٢٤,٠٠٠	من ح/ الاحتياطي العام
		٤٢,٠٠٠	من حـ/ البنك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
	رصيد منقول	٣٠٠,٠٠٠	

الميزانية العمومية لشركة سعد و عبد الملك في ١٤٢٠/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٢٠,٠٠٠	الأثاث		٨٠,٠٠٠	قرض الشريك عبد الملك
	٢٠٠,٠٠٠	الأراضي		٣٠,٠٠٠	دائنون
	١٢٠,٠٠٠	الآلات	١١٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٤٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٥٥,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك سعد
	٨٥,٠٠٠	البنك		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبد الملك
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض	٥٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
١٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٦١٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٦١٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

التمرين الثالث

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
٢٠,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك محمد	
١٥,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك منصور	
١٥,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك ناصر	
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك محمد	
	١٥,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك منصور	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	١٥,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك ناصر (تخفيض رأس المال بالحسابات الشخصية)	
		من مذكورين	
٨٠,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك محمد	
٨٥,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك منصور	
٨٥,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك ناصر	
	٢٥٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
		(دفع الزيادة في حصصهم بشيك)	

مدين حـ/رأس مال الشريك محمد دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك		
٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك منصور دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٥,٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
٨٥,٠٠٠	إلى حـ/ البنك		
٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مدين حـ/رأس مال الشريك ناصر دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٥,٠٠٠	إلى مذكورين	٤٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
٨٥,٠٠٠	إلى حـ/ البنك		
٣٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٤٠٠,٠٠٠		٤٠٠,٠٠٠	
		٣٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

الميزانية العمومية لشركة محمد و منصور و ناصر في ١٤٢٢/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٥٠٠,٠٠٠	الأثاث و تجهيزات		٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	١٠٠,٠٠٠	السيارات		١٠٠,٠٠٠	دائنون
٦٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	١٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٧٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك محمد
	٥٠,٠٠٠	البنك		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك منصور
	٣٠,٠٠٠	المدينون		٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ناصر
	١٣٠,٠٠٠	بضاعة	٧٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
٢٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			
٨٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٨٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الرابع

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين		
حـ/رأس مال الشريك عدنان		٢٠,٠٠٠
حـ/رأس مال الشريك سلطان		١٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/شخصي الشريك عدنان	٢٠,٠٠٠	
حـ/شخصي الشريك سلطان	١٥,٠٠٠	
(تخفيض رأس المال بالحسابات الشخصية)		
من حـ/ إعادة التقدير		١٠٦,٥٠٠
إلى مذكورين		
حـ/المباني	٥٠,٠٠٠	
حـ/البضاعة	٣٠,٠٠٠	
حـ/الأثاث	١٥,٠٠٠	
حـ/مخصص الديون المشكوك فيها	١,٥٠٠	
حـ/الدائنون	١٠,٠٠٠	
(إثبات خسائر إعادة التقدير)		
من مذكورين		
حـ/رأس مال الشريك عدنان		٥٣,٢٥٠
حـ/رأس مال الشريك سلطان		٥٣,٢٥٠
إلى حـ/ إعادة التقدير	١٠٦,٥٠٠	
(تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير)		
من مذكورين		
حـ/رأس مال الشريك عدنان		٢٦,٧٥٠
حـ/رأس مال الشريك سلطان		٣١,٧٥٠
إلى حـ/ البنك	٥٨,٥٠٠	
(دفع الزيادة في حصصهم بشيك)		

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مدين حـ/رأس مال الشريك عدنان دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٢٠,٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
٥٣,٢٥٠	إلى حـ/ إعادة التقدير		
٢٦,٧٥٠	إلى حـ/ البنك		
٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

مدين حـ/رأس مال الشريك منصور دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٥,٠٠٠	إلى مذكورين	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١/١
٥٣,٢٥٠	إلى حـ/ إعادة التقدير		
٣١,٧٥٠	إلى حـ/ البنك		
٢٠٠,٠٠٠	رصيد مرحل		
٣٠٠,٠٠٠		٣٠٠,٠٠٠	
		٢٠٠,٠٠٠	رصيد منقول

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية العمومية لشركة عدنان و سلطان في ١٤٢٠/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٥٠,٠٠٠	المباني		١٨٠,٠٠٠	أوراق دفع
	٥٠,٠٠٠	الأثاث		٢٠٠,٠٠٠	دائنون
	١٠٠,٠٠٠	آلات و معدات	٣٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٠,٠٠٠	الصندوق		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عدنان
	٣٤١,٥٠٠	البنك		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك سلطان
	٣٠,٠٠٠	المدينون	٤,٠٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
	٢٨,٥٠٠	(١,٥٠٠) م.د.م			
٤٨٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	بضاعة			
		مجموع الأصول المتداولة			
٧٨٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٧٨٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثاني : انضمام شريك

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

التاريخ	البيان	له	منه
١٤٢١/١٢/٣٠هـ	من مذكورين		
	حـ/الأراضي		١٠,٠٠٠
	حـ/البضاعة		٢٠,٠٠٠
	إلى حـ/ إعادة التقدير	٣٠,٠٠٠	
	(إثبات أرباح إعادة التقدير)		
١٤٢١/١٢/٣٠هـ	من حـ/ إعادة التقدير		١٤,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/ الأثاث و التجهيزات	١٠,٠٠٠	
	حـ/ م.د.م	٤,٠٠٠	
	(إثبات خسائر إعادة التقدير)		
١٤٢١/١٢/٣٠هـ	من حـ/ إعادة التقدير		١٦,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/ رأس مال الشريك صالح	٦,٤٠٠	
	حـ/ رأس مال الشريك فهد	٩,٦٠٠	
	(ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)		
١٤٢١/١٢/٣٠هـ	من حـ/الاحتياطي العام		٤٠,٠٠٠
	إلى مذكورين		
	حـ/ رأس مال الشريك صالح	١٦,٠٠٠	
	حـ/ رأس مال الشريك فهد	٢٤,٠٠٠	
	(ترحيل الاحتياطي إلى رأس المال)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		من مذكورين	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
٦٥,٦٠٠		حـ/ رأس مال الشريك صالح	
٩٨,٤٠٠		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
	١٦٤,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك علي	
		(تنازل الشريكين صالح و فهد عن ربع حصصهما للشريك علي)	
١٦٤,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢١/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٥,٦٠٠	حـ/ شخصي الشريك صالح	
	٩٨,٤٠٠	حـ/ شخصي الشريك فهد	
		(قيمة ما دفعه الشريك علي لشريكين صالح فهد)	

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢١/١٢/٣٠هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢١٠,٠٠٠	الأراضي		١٩٠,٠٠٠	دائنون
	٩٠,٠٠٠	السيارات	١٩٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
	٤٠,٠٠٠	أثاث و تجهيزات			
٣٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	٤١٤,٠٠٠	الصندوق		١٩٦,٨٠٠	رأس مال الشريك صالح
	٢٢٠,٠٠٠	البضاعة		٢٩٥,٢٠٠	رأس مال الشريك فهد
		٤٠,٠٠٠ المدينون		١٦٤,٠٠٠	رأس مال الشريك علي
	٣٦,٠٠٠	(٤,٠٠٠) م.د.م			الحسابات الشخصية
٦٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة			٦٥,٦٠٠ صالح
				١٦٤,٠٠٠	٩٨,٤٠٠ فهد
			٨٢٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
١,٠١٠,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٠١٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثاني

الحل:

صافي أصول الشركة (رأس المال) = (٧٥٠,٠٠٠- ١٥٠,٠٠٠) = ٦٠٠,٠٠٠

حصة الشريك عبد الملك في رأس المال = ٦٠٠,٠٠٠ × (١÷٣) = ٢٠٠,٠٠٠

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبد المجيد = ٢٠٣,٠٠٠

الفرق بين القيمة المشتراة وبين الحصة = ٢٠٣,٠٠٠- ٢٠٠,٠٠٠ = ٣,٠٠٠

أولا : إظهار قيمة الشهرة في الدفاتر

قيمة الشهرة = ٣,٠٠٠ × ٣ = ٩,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
٩,٠٠٠		من حـ/ شهرة المحل	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٣,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك فهد	
	٣,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
	٣,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦٧,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
٦٧,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
٦٧,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
	٢٠٣,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالملك	
		(تنازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث حصصهم للشريك عبدالملك)	
٢٠٣,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك فهد	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك ناصر	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبد الملك للشركاء)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٣٠٣,٠٠٠	البنك		١٣٥,٣٣٣	رأس مال الشريك فهد
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		١٣٥,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٥,٣٣٤	رأس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض		٢٠٣,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالملك
٥٨٣,٠٠٠		مجموع الأصول	٦٠٩,٠٠٠		مجموع رأس المال
		المتداولة			الحسابات الشخصية
	٩,٠٠٠	الأصول غير الملموسة		٦٧,٦٦٧	فهد
٩,٠٠٠		شهرة المحل		٦٧,٦٦٧	عبدالله
		مجموع الأصول غير		٦٧,٦٦٧	ناصر
		الملموسة	٢٠٣,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٩٦٢,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٦٢,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

ثانيا: حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦٦,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
٦٦,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
٦٦,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالملك	
		(تنازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث حصصهم للشريك عبدالملك)	
٢٠٣,٠٠٠		من حـ/ البنك	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك فهد	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
	٦٧,٦٦٧	حـ/ شخصي الشريك ناصر	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبد الملك للشركاء)	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٣٠٣,٠٠٠	البنك		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك فهد
	٢٠٠,٠٠٠	الصندوق		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٣,٣٣٤	رأس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالملك
٥٨٣,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٦٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
					الحسابات الشخصية
				٦٧,٦٦٧	فهد
				٦٧,٦٦٧	عبدالله
				٦٧,٦٦٧	ناصر
			٢٠٣,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٩٥٣,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٥٣,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث

الحل:

صافي أصول الشركة (رأس المال) = (٧٥٠,٠٠٠- ١٥٠,٠٠٠) = ٦٠٠,٠٠٠ ريال

حصة الشريك عبد الملك في رأس المال = ٦٠٠,٠٠٠ × (١÷٣) = ٢٠٠,٠٠٠ ريال

القيمة المشتراة من قبل الشريك عبد المجيد = ١٩٠,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المشتراة وبين الحصة = ٢٠٠,٠٠٠- ١٩٠,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

أولا : إظهار قيمة احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

قيمة الاحتياطي = ١٠,٠٠٠ × ٣ = ٣٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
١٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
١٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
١٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول	
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦٣,٣٣٣		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
٦٣,٣٣٣		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
٦٣,٣٣٤		حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
	١٩٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالملك	
		(تنازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث حصصهم للشريك عبدالملك)	
١٩٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٣,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك فهد	
	٦٣,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
	٦٣,٣٣٤	حـ/ شخصي الشريك ناصر	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبد الملك للشركاء)	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٠٠,٠٠٠	البنك		١٢٦,٦٦٧	رأس مال الشريك فهد
	٣٩٠,٠٠٠	الصندوق		١٢٦,٦٦٧	رأس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٢٦,٦٦٧	رأس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض		١٩٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالملك
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٥٧٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
			٣٠,٠٠٠		احتياطي تضخم الأصول
					الحسابات الشخصية
				٦٣,٣٣٣	فهد
				٦٣,٣٣٣	عبدالله
				٦٣,٣٣٤	ناصر
			١٩٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٩٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثانيا: حالة عدم إظهار الاحتياطي في الدفاتر

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
٦٦,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك فهد	
٦٦,٦٦٧		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله	
٦٦,٦٦٦		حـ/ رأس مال الشريك ناصر	
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك عبدالملك	
		(تنازل الشركاء فهد و عبدالله و ناصر عن ثلث	
		حصصهم للشريك عبدالملك)	
١٩٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق	١٤٢٢/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٦٣,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك فهد	
	٦٣,٣٣٣	حـ/ شخصي الشريك عبدالله	
	٦٣,٣٣٤	حـ/ شخصي الشريك ناصر	
		(قيمة ما دفعه الشريك عبد الملك للشركاء)	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الميزانية العمومية بعد الانضمام في ١٤٢٢/١٢/٣٠ هـ

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٢٠٠,٠٠٠	العقار		١٥٠,٠٠٠	دائنون
	١٧٠,٠٠٠	المعدات	١٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
٣٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة			
		الأصول المتداولة			رأس المال
	١٠٠,٠٠٠	البنك		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك فهد
	٣٩٠,٠٠٠	الصندوق		١٣٣,٣٣٣	رأس مال الشريك عبدالله
	٥٠,٠٠٠	البضاعة		١٣٣,٣٣٤	رأس مال الشريك ناصر
	٣٠,٠٠٠	أوراق قبض		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالملك
٥٧٠,٠٠٠		مجموع الأصول المتداولة	٦٠٠,٠٠٠		مجموع رأس المال
					الحسابات الشخصية
				٦٣,٣٣٣	فهد
				٦٣,٣٣٣	عبدالله
				٦٣,٣٣٤	ناصر
			١٩٠,٠٠٠		مجموع الحسابات الشخصية
٩٤٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٩٤٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الرابع

الحل:

البيان	له	منه
من حـ/البضاعة		٢٠,٠٠٠
إلى حـ/ إعادة التقدير	٢٠,٠٠٠	
(إثبات أرباح إعادة التقدير)		
من حـ/ إعادة التقدير		١٢٩,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ المباني	٧٠,٠٠٠	
حـ/ أجهزة الحاسب الآلي	٥٠,٠٠٠	
حـ/ م.د.م	٥,٠٠٠	
حـ/ أ. القبض	٤,٠٠٠	
(إثبات خسائر إعادة التقدير)		
من مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك جلال		٧٢,٦٦٧
حـ/ رأس مال الشريك طارق		٣٦,٣٣٣
إلى حـ/ إعادة التقدير	١٠٩,٠٠٠	
(ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)		
من حـ/ الصندوق		٢٥٠,٠٠٠
إلى حـ/ رأس مال الشريك علي	٢٥٠,٠٠٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين | حـ/إعادة التقدير | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٢٩,٠٠٠	إلى مذكورين	٢٠,٠٠٠	من حـ/البضاعة
		١٠٩,٠٠٠	رصيد مرحل
١٢٩,٠٠٠		١٢٩,٠٠٠	
١٠٩,٠٠٠	رصيد منقول	١٠٩,٠٠٠	من مذكورين
١٠٩,٠٠٠		١٠٩,٠٠٠	

وفيما يلي الميزانية الافتتاحية بعد الانضمام

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	١٨٠,٠٠٠	المباني		١٦٠,٠٠٠	أوراق دفع
	٥٠,٠٠٠	أجهزة الحاسب الآلي		١٤٠,٠٠٠	دائنون
٣٥٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٣٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم
		الأصول المتداولة			رأس المال
	٢٠٠,٠٠٠	البنك		٣٢٧,٣٣٣	رأس مال الشريك جلال
	٣٣٠,٠٠٠	الصندوق		١٦٣,٦٦٧	رأس مال الشريك طارق
	١٩٠,٠٠٠	البضاعة		٢٥٠,٠٠٠	رأس مال الشريك أحمد
		٧٠,٠٠٠ المدينون	٧٤١,٠٠٠		مجموع رأس المال
	٦٥,٠٠٠	(٥,٠٠٠) م.د.م			
	٣٦,٠٠٠	أوراق قبض	١٣,٠٠٠		جاري الشريك طارق
٤٦٣,٠٠٠	٣٠٠٠	شخصي الشريك جلال			
		مجموع الأصول المتداولة			
١,٠٥٤,٠٠٠		مجموع الأصول	١,٠٥٤,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الخامس

الحل:

رأس المال بعد الانضمام = ٦٠٠,٠٠٠ + ٢٢٠,٠٠٠ = ٨٢٠,٠٠٠ ريال

ربع رأس المال بعد الانضمام = ٨٢٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٤) = ٢٠٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين ما دفعه الشريك وبين الحصة = ٢٢٠,٠٠٠ – ٢٠٥,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ ريال

أولا: إظهار شهرة المحل في الدفاتر

شهرة المحل = ١٥,٠٠٠ × ٤ = ٦٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
٦٠,٠٠٠		من حـ/شهرة المحل
		إلى مذكورين
	٢٤,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك محمود
	٣٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك حامد
٢٢٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق
	٢٢٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك جمال

ثانيا: عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

منه	له	البيان
٦٠,٠٠٠		من حـ/الصندوق
		إلى مذكورين
	٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك محمود
	٩,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك حامد
	٢٠٥,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك جمال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين السادس

الحل:

رأس المال بعد الانضمام = ٦٠٠,٠٠٠ + ١٨٠,٠٠٠ = ٧٨٠,٠٠٠ ريال

ربع رأس المال بعد الانضمام = ٧٨٠,٠٠٠ × (١ ÷ ٤) = ١٩٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين ما دفعه الشريك وبين الحصة = ١٩٥,٠٠٠ – ١٨٠,٠٠٠ = ١٥,٠٠٠ ريال

أولا: إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = ١٥,٠٠٠ × ٤ = ٦٠,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان
		من مذكورين
٢٤,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك محمود
٣٦,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك حامد
	٦٠,٠٠٠	إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول
١٨٠,٠٠٠		من حـ/ الصندوق
	١٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك جمال

ثانيا: عدم إظهار شهرة المحل في الدفاتر

منه	له	البيان
		من مذكورين
١٨٠,٠٠٠		حـ/الصندوق
٦,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك محمود
٩,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك حامد
	١٩٥,٠٠٠	إلى حـ/ رأس مال الشريك جمال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الثالث: انفصال شريك

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

منه	له	البيان	التاريخ
		من مذكورين	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
٥٠,٠٠٠		حـ/العقار	
٣٠,٠٠٠		حـ/البضاعة	
	٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ إعادة التقدير	
		(إثبات أرباح إعادة التقدير)	
٣٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ السيارات	
	١٠,٠٠٠	حـ/ مخصص هبوط الأسعار في الأوراق المالية	
		(إثبات خسائر إعادة التقدير)	
٥٠,٠٠٠		من حـ/ إعادة التقدير	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	١٦,٦٦٧	حـ/ رأس مال الشريك الحسين	
	١٦,٦٦٦	حـ/ رأس مال الشريك المرشد	
	١٦,٦٦٧	حـ/ الشريك المنفصل المهنا	
		(ترحيل رصيد حساب إعادة التقدير إلى رأس المال)	
٩٠,٠٠٠		من حـ/الاحتياطي العام	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٣٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك الحسين	
	٣٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك المرشد	
	٣٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل المهنا	
		(ترحيل الاحتياطي إلى رأس المال)	
٢٠,٠٠٠		من حـ/ شخصي الشريك المهنا	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	٢٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل المهنا	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

٣٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك المهنا	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل المهنا	
٣٦٦,٦٦٧		من حـ/ الشريك المنفصل المهنا	١٤٢٣/١٢/٣٠هـ
	٣٦٦,٦٦٧	إلى حـ/ البنك	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/الشريك المنفصل المهنا دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
		١٦,٦٦٧	من حـ/إعادة التقدير
		٢٠,٠٠٠	من حـ/ شخصي الشريك
		٣٠,٠٠٠	المهنا
		٣٠٠,٠٠٠	من حـ/ الاحتياطي العام
٣٦٦,٦٦٧	رصيد مرحل		من حـ/ رأس مال الشريك
			المهنا
٣٦٦,٦٦٧		٣٦٦,٦٦٧	
٣٦٦,٦٦٧	إلى حـ/ البنك	٣٦٦,٦٦٧	رصيد منقول
٣٦٦,٦٦٧		٣٦٦,٦٦٧	

التمرين الثاني

الحل:

الحالة الأولى

حقوق الشريك المنفصل العبيد = ٣٠٠,٠٠٠ – ١٥,٠٠٠ = ٢٨٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ٢٩٠,٠٠٠- ٢٨٥,٠٠٠ = ٥,٠٠٠ ريال

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

أولا :حالة إظهار الشهرة في الدفاتر

شهرة المحل = ٥٠٠٠ × (٦÷٢) = ١٥,٠٠٠ ريال

البيان	له	منه
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		١٥,٠٠٠
إلى حـ/ شخصي الشريك العبيد	١٥,٠٠٠	
(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)		
من حـ/ شهرة المحل		١٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي	٢,٥٠٠	
حـ/ الشريك المنفصل العبيد	٥,٠٠٠	
حـ/ رأس مال الشريك البريك	٧,٥٠٠	
(إثبات قيمة الشهرة)		
من حـ/ رأس مال الشريك العبيد		٣٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ الشريك المنفصل العبيد	٣٠٠,٠٠٠	
(تحويل حساب رأس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)		
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		٢٩٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي	٧٢,٥٠٠	
حـ/ رأس مال الشريك البريك	٢١٧,٥٠٠	
(انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حالة عدم إظهار الشهرة في الدفاتر

منه	له	البيان
١٥,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل العبيد
	١٥,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك العبيد
		(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)
٣٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك العبيد
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل العبيد
		(تحويل حساب رأس مال الشريك محمد إلى حساب الشريك المنفصل)
		من مذكورين
١,٢٥٠		حـ/ رأس مال الشريك العريفي
٣,٧٥٠		حـ/ رأس مال الشريك البريك
	٥,٠٠٠	الى حـ/ رأس مال الشريك العبيد
		(تحويل جزء من رؤو اموال الشركاء الباقين الى الشريك العبيد)
٢٩٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل العبيد
		إلى مذكورين
	٧٢,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك العريفي
	٢١٧,٥٠٠	حـ/ رأس مال الشريك البريك
		(انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)

الحالة الثانية

حقوق الشريك المنفصل محمد = ٣٠٠,٠٠٠ – ١٥,٠٠٠ = ٢٨٥,٠٠٠ ريال

الفرق بين القيمة المدفوعة والدفترية = ٢٨٥,٠٠٠- ٢٧٥,٠٠٠ = ١٠,٠٠٠ ريال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حالة إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

احتياطي تضخم الأصول = ١٠,٠٠٠ × (٦÷٢) = ٣٠,٠٠٠ ريال

البيان	له	منه
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		١٥,٠٠٠
إلى حـ/ شخصي الشريك العبيد	١٥,٠٠٠	
(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)		
من مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي		٥,٠٠٠
حـ/ رأس مال الشريك البريك		١٥,٠٠٠
حـ/ الشريك المنفصل العبيد		١٠,٠٠٠
إلى حـ/ احتياطي تضخم الأصول	٣٠,٠٠٠	
(إثبات قيمة الاحتياطي)		
من حـ/ رأس مال الشريك العبيد		٣٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ الشريك المنفصل العبيد	٣٠٠,٠٠٠	
(تحويل حساب رأس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)		
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		٢٧٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي	٦٨,٧٥٠	
حـ/ رأس مال الشريك البريك	٢٠٦,٢٥٠	
(انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

حالة عدم إظهار احتياطي تضخم الأصول في الدفاتر

البيان	له	منه
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		١٥,٠٠٠
إلى حـ/ شخصي الشريك العبيد	١٥,٠٠٠	
(تحويل حسابه الشخصي إلى حساب الشريك المنفصل)		
من حـ/ رأس مال الشريك العبيد		٣٠٠,٠٠٠
إلى حـ/ الشريك المنفصل العبيد	٣٠٠,٠٠٠	
(تحويل حساب رأس مال الشريك العبيد إلى حساب الشريك المنفصل)		
من حـ/ رأس مال الشريك العبيد		١٠,٠٠٠
الى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي	٢,٥٠٠	
حـ/ رأس مال الشريك البريك	٥,٠٠٠	
(تحميل حساب الشريك المنفصل بنصيبة في تضخم الاصول)		
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		١٠,٠٠٠
إلى حـ/ رأس مال الشريك العبيد	١٠,٠٠٠	
(إقفال حساب رأس المال قيمة الاحتياطي في حساب الشريك المنفصل العبيد)		
من حـ/ الشريك المنفصل العبيد		٢٧٥,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك العريفي	٦٨,٧٥٠	
حـ/ رأس مال الشريك البريك	٢٠٦,٢٥٠	
(انتقال حقوق الشريك العبيد إلى الشريكين العريفي و البريك وسداد المستحق من مواردهما الخاصة)		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث

الحل:

فائدة رأس مال الشريك المنجف = ٣٠٠,٠٠٠ × (٨÷١٠٠) × (٨÷١٢) = ١٦,٠٠٠ ريال

منه	له	البيان	التاريخ
١٦,٠٠٠		من حـ/توزيع الأرباح والخسائر	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
	١٦,٠٠٠	إلى حـ/ فائدة رأس مال الشريك المنجف	
١٦,٠٠٠		من حـ/ فائدة رأس مال الشريك المنجف	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
	١٦,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل المنجف	
١٠,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل المنجف	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ شخصي الشريك المنجف	
٣٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك المنجف	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ الشريك المنفصل المنجف	
١٢٠,٠٠٠		من حـ/ أ.خ	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٤٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الناجم	
	٤٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك المنجم	
	٤٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل المنجف	
		(توزيع أرباح عام ١٤٢٢ هـ)	
٣٦٤,٠٠٠		من حـ/ الشريك المنفصل المهنا	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
	٣٦٤,٠٠٠	إلى حـ/ البنك	
٦٠,٠٠٠		من حـ/ أ.خ	١٤٢٣/٨/٣٠هـ
		إلى مذكورين	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك الناجم	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ شخصي الشريك المنجم	
	٢٠,٠٠٠	حـ/ الشريك المنفصل المنجف	
		(توزيع الاحتياطي العام على الشركاء)	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

محاسبة شركات الأشخاص

حل شركات الأشخاص وتصفيتها

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الوحدة الثالثة : حل شركات الأشخاص وتصنيفها

الجدارة:

أن يكون المتدرب قادراً على تصفية الشركة باتباع الطرق المحاسبية المتعارف عليها وإثبات ذلك في الدفاتر الختامية للشركة.

الأهداف:

عندما تكمل هذا الفصل يكون لديك القدرة على:

- التعامل مع الإجراءات الواجب اتباعها عند البدء في عملية التصفية.
- تصفية شركات الأشخاص وإثبات العمليات المحاسبية الناتجة عن التصفية دفتريا.
- التعامل مع بعض المشاكل المحاسبية التي قد تحدث أثناء عملية التصفية .

مستوى الأداء:

أن يصل المتدرب إلى المعرفة التطبيقية للنواحي المحاسبية والخاصة بتصفية الشركة بنسبة ٩٠٪

الوقت المتوقع للتدريب: ٧ ساعات

الوسائل المساعدة:

- حاسب آلي.
- آلة حاسبة.
- جهاز لعرض البيانات (Data show).
- عمل مجموعات للمتدربين لحل التمارين.
- استقطاب ضيف من القطاع الخاص يقوم بطرح بعض خبراته العملية.

متطلبات الجدارة:

اجتياز حقيبة محاسبة مالية-١ وبرمز حسب ١٠١ و محاسبة مالية-٢ وبرمز حسب ١٤٢ بنجاح

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

رأينا في بداية الحقيبة تكوين شركات الأشخاص وما ينتج عنها من ولادة الشخصية المعنوية للشركة كما أنها تعتمد بالدرجة الأولى على العلاقات الشخصية بين الشركاء مما يعني أنه قد تتغير هذه العلاقة ويؤدي ذلك إلى حل الشركة وهذا قد يكون أحد الأسباب التي يستوجب حل الشركة عند حدوثه وسوف نتعرف على المزيد من الأسباب لاحقا.

التصفية

فالتصفية تعني بيع موجودات الشركة و تحصيل ديونها وتسديد التزاماتها المترتبة عليها تمهيداً لوضع الصافي بين يدي الشركاء لتوزيعه بينهم بحسب النسب المتفق عليها.

فعملية التصفية في الغالب تأخذ وقتا مما يعني أن الشخصية المعنوية والاعتبارية للشركة تظل قائمة أثناء عملية التصفية وتنتهي بانتهائها وفي أثناء عملية التصفية تظهر أهمية التضامن بين الشركاء المتضامنون وتبدأ عملية التصفية بتعيين مصفي يقوم بجميع أعمال التصفية ويتم تعيينه من قبل الشركاء وقد يكون من الشركاء أو شخصا أجنبيا ، وإن لم يتفق الشركاء على تعيين مصفي قام القاضي بتعيين شخص يراه مناسباً في عملية التصفية ومن الصفات التي يجب أن يتحلى بها المصفي أن يكون على قدر من المعرفة بالمحاسبة وبالطرق المتعارف عليها بكيفية التصفية.

أسباب التصفية

ومن هذه الأسباب :

١- انقضاء مدة الشركة المحددة بالعقد.
٢- إجماع الشركاء على تصفية الشركة.
٣- انتهاء الغرض الذي قامت من أجله الشركة.
٤- زيادة خسائر الشركة وعجزها عن الاستمرار.
٥- وفاة أحد الشركاء أو انسحابه أو الحجر عليه أو إفلاسه.
٦- صدور حكم قضائي بالتصفية.

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

إجراء التصفية

عند اتخاذ قرار تصفية الشركة يتم تعيين مصفي يقوم بعمليات التصفية حيث يكون مسئولاً ووكيلا أمام القضاء عن الشركة ولدى الغير وللمصفي سلطات بتحويل موجودات الشركة إلى نقد وكذلك سداد التزامات الشركة ويكون للديون الناشئة عن عملية التصفية أولوية في التسديد.

وطبقا لنظام الشركات السعودي يجب على المصفي أن يثبت جميع عمليات التصفية في دفاتر نظامية وطبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها حيث لا تختلف التصفية بين شركات التضامن أو شركات التوصية البسيطة من الناحية المحاسبية، ويقوم المصفي بفتح حساب التصفية في دفاتر الشركة ليتم إثبات عمليات التصفية حيث يتم توزيع رصيد حساب التصفية على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها في العقد.

ولبيان عمليات وقيود التصفية وبعض المشاكل التي قد تحدث أثناء عملية التصفية فقد تم تصنيف عملية التصفية إلى ثلاث مراحل وهي:

المرحلة الأولى: تحويل أصول الشركة إلى نقد.

المرحلة الثانية: سداد التزامات الشركة.

المرحلة الثالثة: توزيع المتبقي على الشركاء.

وسنتناول هذه المراحل بشيء من التفصيل.

المرحلة الأولى: تحويل أصول الشركة إلى نقد

تبدأ عملية التصفية بإقفال الدفاتر المحاسبية وعمل القوائم المالية للشركة في تاريخ التصفية، وبعد ذلك يقوم المصفي ببيع أصول الشركة وتحويلها إلى نقد وتحصيل ديون الشركة لدى الغير ويتم إثبات ذلك في حساب التصفية.

ويجب التنويه على وجود طريقتين لتحويل الأصول إلى نقد إما دفعه وأحدة أو كل أصل يتم تحويله على حدة، وسوف نتناول الطريقتين بالتفصيل:

الطريقة الأولى: تحويل كل الأصول دفعة واحدة إلى نقد

حيث يتم إقفال جميع بنود الأصول في حساب التصفية بالقيم الدفترية الظاهرة في قائمة المركز المالي تاريخ التصفية وذلك حسب القيد التالي:

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

من حـ/ التصفية

إلى مذكورين

حـ/ العقار

حـ/السيارات

حـ/ المدينون...الخ

ثم يتم إثبات تحصيل المبالغ النقدية الناتجة عن بيع الأصول وذلك بجعل حساب التصفية دائنا وحساب البنك أو الصندوق مدينا وذلك حسب القيد التالي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى حـ/ التصفية

يمثل رصيد حساب التصفية ربحاً أو خسارة ناتجة عن البيع دفعة واحدة

الطريقة الثانية: تحويل كل أصول على حدة إلى نقد

حيث يتم إثبات بيع كل أصل على حدة بجعل حساب الأصل المباع دائنا بالقيمة الدفترية والبنك أو الصندوق بالمبلغ المحل نتيجة البيع والفرق بين القيمتين يتم إثباته في حساب التصفية إن كان ربحا حسب القيد التالي:

من حـ/البنك أو الصندوق (القيمة المحصلة)

إلى مذكورين

حـ/ الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

حـ/ التصفية (ربح)

أما إن كان خسارة فيكون القيد:

من مذكورين

حـ/البنك أو الصندوق (القيمة المحصلة)

حـ/ التصفية (خسارة)

إلى حـ/ الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

أما إذا كان هناك احتياطيات تحميلية خاصة بأصل معين فتقفل بترحيلها إلى حساب التصفية في الجانب الدائن كما في القيد التالي:

من حـ/ مخصص الديون المشكوك فيها أو مخصص هبوط الأسعار

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

إلى حـ/ التصفية

أما مخصصات استهلاك الأصول فتقفل في حساب الأصل نفسه قبل ترحيلها إلى حساب التصفية حسب القيد التالي:

من حـ/ مخصص استهلاك السيارات

إلى حـ/ السيارات

المرحلة الثانية: سداد التزامات الشركة

بعد الانتهاء من تحويل الأصول إلى نقد تأتي مرحلة سداد التزامات الشركة ويجب ملاحظة الديون التي للغير أولاً ثم ديون الشركاء لاحقاً ويجب أن يبدأ المصفي بسداد الديون التي نشأت بسبب عملية التصفية قبل البدء بأي دين.

أولا: مصاريف التصفية

هناك طريقتان لإثبات مصاريف التصفية وهما توسيط حساب مصاريف التصفية وإقفاله في حساب التصفية كما في القيدين التاليين:

من حـ/ مصاريف التصفية

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

(سداد مصاريف التصفية نقدا أو بشيك)

من حـ/ التصفية

إلى حـ/ مصاريف التصفية

(إقفال حساب مصاريف التصفية)

أو الدفع مباشرة دون توسيط حساب التصفية وذلك حسب القيد التالي:

من حـ/التصفية

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

(سداد مصاريف التصفية نقداً أو بشيك)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

ثانيا :الدائنون

حيث يقوم المصفي بسداد الديون التي لها أولوية مثل ديون الحكومة ثم الأجور ثم الديون المضمونة ثم أوراق الدفع ثم الدائنون العاديون وأخيراً ديون الشركاء مثل قروض الشركاء.

ويتم عمل القيد التالي في حالة الديون العادية وتنطبق عليها باقي الديون:

من حـ/ الدائنون (بالقيمة الدفترية)

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

(سداد قيمة الدائنون نقدا أو بشيك)

أما إذا تمكن المصفي من الحصول على خصم عند سداد قيمة الدين فيمثل هذا الخصم ربحاً يثبت في حساب التصفية بالقيد التالي:

من حـ/ الدائنون (بالقيمة الدفترية)

إلى مذكورين

حـ/ البنك أو الصندوق

حـ/التصفية (ربح)

المرحلة الثالثة : توزيع المتبقي على الشركاء

بعد الانتهاء من سداد الالتزامات يقوم المصفي بإقفال حسابات الاحتياطيات و الحسابات الشخصية و الأرباح و الخسائر المرحلة أو المبقاة و قروض الشركاء في حساب رؤوس أموال الشركاء كما يتم ترحيل ناتج التصفية إلى رؤوس أموال الشركاء بحسب نسب توزيع الأرباح والخسائر المتفق عليها إن كان ربحا كما في القيد التالي:

من حـ/ التصفية

إلى مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب ...الخ

أما إذا كان ناتج التصفية خسارة فيكون القيد كما يلي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

إلى حـ/ التصفية

وبعد الانتهاء من ترصيد حسابات رؤوس أموال الشركاء المتضامنين فإن كانت مدينة فيعني ذلك أنه يجب عليهم أن يقوموا بسداد هذه الخسائر ويكون القيد كما يلي:

من حـ/ البنك أو الصندوق

إلى حـ/ رأس مال الشريك أ

(تحصيل المستحق على الشريك نتيجة التصفية)

وإن كانت أرصدة رؤوس أموالهم دائنة فيعني أن الشركة سوف تسدد للشركاء هذا الرصيد فيكون القيد كما يلي:

من حـ/ رأس مال الشريك أ

إلى حـ/ البنك أو الصندوق

(صرف المستحق للشيك أ نتيجة التصفية)

وهناك بعض المشاكل التي يتعرض لها المصفي أثناء عملية التصفية حيث نوجزها في النقاط التالية:

- حصول الشريك على أحد أصول الشركة.
- الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي.
- قرض الشريك الموصي.
- زيادة خسائر الشريك الموصي عن حصته في رأس المال.

وسوف نناقش هذه المشاكل بشيء من التفصيل كما يلي:

حصول الشريك على أحد أصول الشركة

من الممكن أن يطلب أحد الشركاء من المصفي أن يحصل على أحد الأصول بسعر قد يكون مختلفاً عن السعر الدفتري للأصل مما يعني وجود خسائر تصفية في حالة ما إذا كان السعر أقل من القيمة الدفترية للأصل يتم عمل القيد التالي لإثبات التنازل:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ (بالسعر المتفق عليه مع الشريك)

حـ/التصفية (خسائر)

إلى حـ/الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

وإذا كان السعر أعلى من القيمة الدفترية وذلك يعني وجود أرباح تصفية ويتم إثباته حسب القيد التالي:

من حـ/ رأس مال الشريك أ (بالسعر المتفق عليه مع الشريك)

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

إلى مذكورين

حـ/الأصل المباع (بالقيمة الدفترية)

حـ/التصفية(أرباح)

الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي

من المعروف أن أرصدة الحسابات الشخصية يتم ترحيلها إلى رؤوس أموال الشركاء كما سبق ذكره ولكن في حالة الرصيد المدين لشخصي الشريك الموصي فيجب تحليل هذا الرصيد ومعرفة أسبابه حيث إن كانت بسبب مسحوبات قام بسحبها الشريك فيجب عليه سدادها مهما كانت القيمة أما إن كانت بسبب خسائر الشركة عن فترات ماضية فيرحل رصيده إلى رأس ماله ويكون ملتزما فقط بقدر حصته في رأس المال وهذا ينطبق كذلك إذا كان رصيده يتضمن النوعين من السببين ففي هذه الحالة يتم سداد الجزء المخصص والذي سببه وجود مسحوبات ويرحل الباقي إلى رأس ماله.

مثال:

افترض أن محمد شريك موصي في شركة تضامن والتي بصدد تصفيتها وقد كان رصيده الشخصي مدينا بمبلغ ٣,٠٠٠ ريال وبدراسة هذا الرصيد اتضح أن جزءاً منه بسبب مسحوبات كان قدرها ١,٠٠٠ ريال والباقي بسبب الخسائر المرحلة عن الفترة الماضية.

المطلوب:

عمل القيود اللازمة لهذه الحالة

الحل:

البيان	له	منه
من مذكورين		
حـ/ البنك أو الصندوق		١,٠٠٠
حـ/رأس مال الشريك محمد (موصي)		٢,٠٠٠
إلى حـ/شخصي الشريك محمد	٣,٠٠٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

قرض الشريك الموصي

في حالة حصول الشركة على قرض من الشريك الموصي فهذا يعني أن على المصفي بعد سداد ديون الغير تأتي أفضلية سداد قرض الشريك الموصي لأن مسئوليته محدودة بقدر حصته في رأس المال، ولكن إذا كان لهذا الشريك الموصي رصيداً مديناً لحسابه الشخصي وكان سببه مسحوبات كان قد سحبها الشريك فيجوز للمصفي تخفيض قيمة القرض بقيمة الرصيد للحساب الشخصي وذلك حسب القيد التالي:

من حـ/ قرض الشريك أ (موصي)

إلى حـ/ شخصي الشريك أ (موصي)

زيادة خسائر الشريك الموصي عن حصته في رأس المال

في بداية مناقشة شركات الأشخاص قلنا إن الشريك الموصي في شركات التوصية البسيطة مسئولية محدودة أي بقدر حصته في رأس المال يعني إذا كانت الخسائر أكبر من الحصة فإن المبلغ الزائد عن الحصة يتم تحميله على الشركاء المتضامنين وذلك بحسب نسبة توزيع الأرباح والخسائر أو أي نسبة متفق عليها في العقد وذلك حسب القيد التالي:

من مذكورين

حـ/ رأس مال الشريك أ

حـ/ رأس مال الشريك ب

إلى حـ/ رأس مال الشريك جـ (موصي)

مثال شامل:

اتفق كل من الشريك خالد و صالح و ناصر على تصفية شركتهم حيث تم الاتفاق على الآتي:

١) تم توكيل مكتب الراشد للمحاسبة كمصفي ليقوم بعملية التصفية

٢) قام المصفي بإجراء القوائم المالية تاريخ التصفية حيث ظهرت قائمة المركز المالي كالتالي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٣٨٠,٠٠٠	أراضي		٩٠,٠٠٠	الدائنون
	١٥٠,٠٠٠	آلات		٥٠,٠٠٠	قرض الشريك صالح
	٥٠,٠٠٠	أثاث	١٤٠,٠٠٠		مجموع اللالتزامات

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

٥٨٠,٠٠٠			مجموع الأصول الثابتة		
			الأصول المتداولة		حقوق الملكية
	٤٠٠,٠٠٠		البنك	٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك خالد
			الحسابات الشخصية	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك صالح
	٢٠,٠٠٠		شخصي الشريك صالح		موصي
٤٢٠,٠٠٠			مجموع الأصول المتداولة	٣٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ناصر
				٦٠,٠٠٠	الاحتياطي العام
		٨٦٠,٠٠٠			مجموع حقوق الملكية
١,٠٠٠,٠٠٠		١,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الأصول		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

٣) الحسابات الشخصية الخاصة بالشريك صالح سببها مسحوبات تمت في السابق

٤) تم بيع الآلات والأثاث دفعة واحدة بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال و بيعت الأراضي بمبلغ ١٩٠,٠٠٠ ريال وتم استلام الشيكات الخاصة بالبيع

٥) تم سداد التزامات الشركة بما فيها قرض الشريك صالح بشيك

٦) بلغت مصاريف التصفية ٣٠,٠٠٠ ريال سددت بشيك

٧) يتم توزيع الأرباح والخسائر بنسبة ١:١:١ على الترتيب

المطلوب:

عمل قيود التصفية.

الحل:

منه	له	البيان
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ التصفية
		إلى مذكورين
	١٥٠,٠٠٠	حـ/ الآلات
	٥٠,٠٠٠	حـ/الأثاث
		(إقفال الآلات و الأثاث في حساب التصفية)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

١٨٠,٠٠٠		من حـ/ البنك
	١٨٠,٠٠٠	إلى حـ/ التصفية
		(تحصيل مبلغ بيع الآلات و الأثاث بشيك)
		من مذكورين
١٩٠,٠٠٠		حـ/ البنك
١٩٠,٠٠٠		حـ/التصفية
	٣٨٠,٠٠٠	إلى حـ/الأراضي
		(بيع الأراضي وتحصيل المبلغ بشيك)
٣٠,٠٠٠		من حـ/ مصاريف التصفية
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد مصاريف التصفية بشيك)
٣٠,٠٠٠		من حـ/ التصفية
	٣٠,٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف التصفية
		(إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)
		من مذكورين
٨٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك خالد
٨٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك صالح
٨٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ناصر
	٢٤٠,٠٠٠	إلى حـ/التصفية
		(توزيع خسائر التصفية على الشركاء)
٢٠,٠٠٠		من حـ/ قرض الشريك صالح
	٢٠,٠٠٠	إلى حـ/شخصي الشريك صالح
		(تخفيض قيمة القرض بمبلغ الحساب الشخصي المدين)
		من مذكورين
٩٠,٠٠٠		حـ/الدائنون
٣٠,٠٠٠		حـ/قرض الشريك صالح
	١٢٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		(سداد الدائنون وقرض الشريك صالح بشيك)
٦٠,٠٠٠		من حـ/ الاحتياطي العام
		إلى مذكورين
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك خالد
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك صالح
	٢٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر
		(تحويل الاحتياطي العام إلى رؤوس أموال الشركاء)
		من مذكورين
١٤٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك خالد
٢٤٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك صالح
٢٤٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ناصر
	٦٢٠,٠٠٠	إلى حـ/البنك
		(توزيع المتبقي من أرصدة رؤوس أموال الشركاء لهم بشيك)

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمارين

التمرين الأول

أ (متضامن)و ب (متضامن) وجـ (موصي) شركاء في شركة توصية بسيطة يقتسمون الأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرروا تصفية شركتهم التي كان المركز المالي لها كما يلي:

المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	أصول مختلفة	١٠,٠٠٠		الدائنون
١٢٠,٠٠٠	البنك	٤٠,٠٠٠		قرض الشريك جـ
١٢,٠٠٠	شخصي الشرك أ			رأس المال
١٠,٠٠٠	شخصي الشرك ب		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك أ
٨,٠٠٠	شخصي الشرك جـ		٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ب
		٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك جـ
٦٥٠,٠٠٠	مجموع الأصول	٦٥٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

حيث تم بيع الأصول مجتمعة بمبلغ ٤٥٠,٠٠٠ ريال بشيك وبلغت مصاريف التصفية ٤٠,٠٠٠ ريال دفعت بشيك وتم دفع كامل التزامات الشركة بشيك وبدرأسة الرصيد الشخصي للشريك جـ وجد أنه بسبب مسحوبات كان قد سحبها الشريك جـ في السابق.

المطلوب:

عمل قيود التصفية

التمرين الثاني

محمد شريك موصي في شركة توصية بسيطة والتي بصدد تصفيتها وقد كان رصيد حسابه الشخصي مدينا بمبلغ ١٠,٠٠٠ ريال وبدرأسة هذا الرصيد اتضح أن جزءاً منه بسبب مسحوبات كان قدرها ٤,٠٠٠ ريال والباقي بسبب الخسائر المرحلة عن الفترة الماضية.

المطلوب:

عمل القيود الخاصة بهذه الحالة

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

التمرين الثالث

ناصر و عبدالله و خالد شركاء متضامنون يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة ١:١:١ على الترتيب وقد قرر الشركاء تصفية شركتهم في نهاية السنة المالية لعام ١٤٢١ هـ حيث كانت الميزانية كما يلي:

المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
٥٥,٠٠٠	أصول مختلفة	١٣,٠٠٠		الدائنون
١٠,٠٠٠	البنك	٢٢,٠٠٠		أوراق الدفع
٦٠,٠٠٠	رصيد حساب الأرباح			
	والخسائر			رأس المال
			٣٠,٠٠٠	رأس مال الشريك ناصر
			٣٠,٠٠٠	رأس مال الشريك عبدالله
		٩٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	رأس مال الشريك خالد
١٢٥,٠٠٠	مجموع الأصول	١٢٥,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

مع العلم أن المصفي قام ببيع الأصول بمبلغ ٢١,٠٠٠ ريال وبلغت مصروفات التصفية ١٤,٠٠٠ ريال، وقام المصفي بسداد جميع التزامات الشركة بشيك بعد استيفاء الخسائر من الشركاء

المطلوب:

١) إثبات قيود اليومية اللازمة للتصفية

٢) تصوير حساب التصفية و حساب البنك و حسابات رؤوس الأموال

التمرين الرابع

حمد و فهد شريكان في شركة تضامن يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي، اتفقا في نهاية السنة المالية لعام ١٤٢٢ هـ على تصفية الشركة حيث ظهرت الميزانية العامة للشركة في ذلك التاريخ كما يلي:

الإجمالي	المبلغ	الأصول	الإجمالي	المبلغ	الخصوم و حقوق الملكية
		الأصول الثابتة			الخصوم
	٣٠٠,٠٠٠	مبأني		١,٥٠٠,٠٠٠	الدائنون
	٢٠٠,٠٠٠	معدات		٤٠٠,٠٠٠	أوراق الدفع

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	٢٠٠,٠٠٠	أثاث		٣٠٠,٠٠٠	قرض الشريك فهد
٧٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول الثابتة	٢,٢٠٠,٠٠٠		مجموع أللالتزامات
		الأصول المتداولة			حقوق الملكية
	١,٠٠٠,٠٠٠	بضاعة		١,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك حمد
	١,٠٠٠,٠٠٠	البنك		١,٠٠٠,٠٠٠	رأس مال الشريك فهد
		١,٥٠٠,٠٠٠ المدينون			
	١,٣٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)مخصص الديون	٢,٠٠٠,٠٠٠		مجموع حقوق الملكية
		المشكوك فيها			
٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	شخصي الشريك حمد			
		مجموع الأصول المتداولة			
٤,٢٠٠,٠٠٠		مجموع الأصول	٤,٢٠٠,٠٠٠		مجموع الخصوم و حقوق الملكية

وقد قام المصفي بالتالي:

١) تم بيع الأصول التالية بشيك كما يلي:

الأصل	مبلغ البيع
المباني	٥٠٠,٠٠٠ ريال
المعدات	١٥٠,٠٠٠ريال
البضاعة	١,٤٠٠,٠٠٠ريال
الأثاث	٢٣٠,٠٠٠ ريال

٢) تم تحصيل جميع المدينين.

٣) بلغت مصروفات التصفية ١٠,٠٠٠ ريال.

٤) تم سداد جميع الالتزامات بشيك.

المطلوب:

١) عمل قيود اليومية اللازمة للتصفية

٢) تصوير حساب التصفية و حساب البنك و حسابات رؤوس الأموال

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

الفصل الرابع: انقضاء شركات الأشخاص و تصفيتها

حلول التمارين

التمرين الأول

الحل:

البيان	له	منه
من حـ/ التصفية		٥٠٠,٠٠٠
إلى حـ/الأصول المختلفة	٥٠٠,٠٠٠	
(إقفال الأصول في حساب التصفية)		
من حـ/ البنك		٤٥٠,٠٠٠
إلى حـ/ التصفية	٤٥٠,٠٠٠	
(تحصيل مبلغ بيع الأصول بشيك)		
من حـ/ مصاريف التصفية		٤٠,٠٠٠
إلى حـ/ البنك	٤٠,٠٠٠	
(سداد مصاريف التصفية بشيك)		
من حـ/ التصفية		٤٠,٠٠٠
إلى حـ/ مصاريف التصفية	٤٠,٠٠٠	
(إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)		
من مذكورين		
حـ/ رأس مال الشريك أ		٣٠,٠٠٠
حـ/ رأس مال الشريك ب		٣٠,٠٠٠
حـ/ رأس مال الشريك جـ		٣٠,٠٠٠
إلى حـ/التصفية	٩٠,٠٠٠	
(توزيع خسائر التصفية على الشركاء)		
من حـ/ قرض الشريك جـ		٤٠,٠٠٠
إلى مذكورين		
حـ/شخصي الشريك جـ	٨,٠٠٠	
حـ/ البنك	٣٢,٠٠٠	
(تخفيض قيمة القرض بمبلغ الحساب الشخصي المدين وسداد المتبقي		

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

		القرض)
١٠,٠٠٠		من حـ/الدائنون
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد الدائنون بشيك)
		من مذكورين
١٢,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك أ
١٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ب
		إلى مذكورين
	١٢,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك أ
	١٠,٠٠٠	حـ/شخصي الشريك ب
		(تخفيض رؤوس أموال الشركاء بالحسابات الشخصية المدينة)
		من مذكورين
١٥٨,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك أ
١٦٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ب
١٧٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك جـ
	٤٨٨,٠٠٠	إلى حـ/البنك
		(توزيع المتبقي من أرصدة رؤوس أموال الشركاء لهم بشيك)

التمرين الثاني

الحل:

منه	له	البيان
		من مذكورين
٤,٠٠٠		حـ/ البنك
٦,٠٠٠		حـ/رأس مال الشريك محمد
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/شخصي الشريك محمد

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

التمرين الثالث

الحل:

منه	له	البيان
٥٥,٠٠٠		من حـ/ التصفية
	٥٥,٠٠٠	إلى حـ/الأصول المختلفة
		(إقفال الأصول في حساب التصفية)
٢١,٠٠٠		من حـ/ البنك
	٢١,٠٠٠	إلى حـ/ التصفية
		(تحصيل مبلغ بيع الأصول بشيك)
١٤,٠٠٠		من حـ/ مصاريف التصفية
	١٤,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد مصاريف التصفية بشيك)
١٤,٠٠٠		من حـ/ التصفية
	١٤,٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف التصفية
		(إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)
		من مذكورين
١٦,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ناصر
١٦,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله
١٦,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك خالد
	٤٨,٠٠٠	إلى حـ/التصفية
		(توزيع خسائر التصفية على الشركاء)
		من مذكورين
١٣,٠٠٠		حـ/الدائنون
٢٢,٠٠٠		حـ/ أ . الدفع
	٣٥,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد الدائنون و أوراق الدفع بشيك)
		من مذكورين
٢٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك ناصر
٢٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك عبدالله
٢٠,٠٠٠		حـ/ رأس مال الشريك خالد

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

	٦٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر (تخفيض رؤوس أموال الشركاء بالخسائر)
١٨,٠٠٠		من حـ/البنك إلى مذكورين
	٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك ناصر
	٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك عبدالله
	٦,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك خالد
		(سداد المبالغ التي على الشركاء بشيك)

مدين حـ/التصفية دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٥,٠٠٠	إلى حـ/الأصول المختلفة	٢١,٠٠٠	من حـ/ البنك
١٤,٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف التصفية		
		٤٨,٠٠٠	رصيد مرحل
٦٩,٠٠٠		٦٩,٠٠٠	
٤٨,٠٠٠	رصيد منقول	٤٨,٠٠٠	من مذكورين
٤٨,٠٠٠		٤٨,٠٠٠	

مدين حـ/البنك دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠	رصيد	١٤,٠٠٠	من حـ/ مصاريف
٢١,٠٠٠	إلى حـ/ التصفية	٣٥,٠٠٠	التصفية
			من مذكورين
١٨,٠٠٠	رصيد مرحل		
٤٩,٠٠٠		٤٩,٠٠٠	
١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	١٨,٠٠٠	رصيد منقول
١٨,٠٠٠		١٨,٠٠٠	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مدين | حـ/رأس مال الشريك ناصر | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر		
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

مدين | حـ/رأس مال الشريك عبدالله | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر		
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مدين | حـ/رأس مال الشريك خالد | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر		
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

التمرين الرابع

الحل:

منه	له	البيان
٥٠٠,٠٠٠		من حـ/ البنك
		إلى مذكورين
	٣٠٠,٠٠٠	حـ/المباني
	٢٠٠,٠٠٠	حـ/التصفية
		من مذكورين
١٥٠,٠٠٠		حـ/ البنك
٥٠,٠٠٠		حـ/التصفية
	٢٠٠,٠٠٠٠	إلى حـ/المعدات
١,٤٠٠,٠٠٠		من حـ/ البنك
		إلى مذكورين
	١,٠٠٠,٠٠٠	حـ/البضاعة
	٤٠٠,٠٠٠	حـ/التصفية
٢٣٠,٠٠٠		من حـ/ البنك
		إلى مذكورين
	٢٠٠,٠٠٠	حـ/المباني
	٣٠,٠٠٠	حـ/التصفية
١,٥٠٠,٠٠٠		من حـ/ البنك

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

	١,٥٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ المدينون
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ م.د.م
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ التصفية
١٠,٠٠٠		من حـ/ مصاريف التصفية
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/البنك
		(دفع مصاريف التصفية بشيك)
١٠,٠٠٠		من حـ/ التصفية
	١٠,٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف التصفية
		(إقفال مصاريف التصفية في حساب التصفية)
٧٤٠,٠٠٠		من حـ/التصفية
		إلى مذكورين
	٣٧٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك حمد
	٣٧٠,٠٠٠	حـ/ رأس مال الشريك فهد
		(توزيع أرباح التصفية على الشركاء)
		من مذكورين
١,٥٠٠,٠٠٠		حـ/الدائنون
٤٠٠,٠٠٠		حـ/ أ . الدفع
	١,٩٠٠,٠٠٠	إلى حـ/ البنك
		(سداد الدائنون و أوراق الدفع بشيك)
		من مذكورين
٣٠٠,٠٠٠		حـ/ قرض الشريك فهد
	٣٠٠,٠٠٠	إلى حـ/البنك
٢٠٠,٠٠٠		من حـ/ رأس مال الشريك حمد
	٢٠٠,٠٠٠	إلى حـ/شخصي الشريك حمد

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين | حـ/التصفية | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
٥٥,٠٠٠	إلى حـ/الأصول المختلفة	٢١,٠٠٠	من حـ/ البنك
١٤,٠٠٠	إلى حـ/ مصاريف التصفية	٤٨,٠٠٠	رصيد مرحل
		٦٩,٠٠٠	
٦٩,٠٠٠			
٤٨,٠٠٠	رصيد منقول	٤٨,٠٠٠	من مذكورين
٤٨,٠٠٠		٤٨,٠٠٠	

مدين | حـ/البنك | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٠,٠٠٠	رصيد	١٤,٠٠٠	من حـ/ مصاريف
٢١,٠٠٠	إلى حـ/ التصفية	٣٥,٠٠٠	التصفية
			من مذكورين
١٨,٠٠٠	رصيد مرحل		
٤٩,٠٠٠		٤٩,٠٠٠	
١٨,٠٠٠	إلى مذكورين	١٨,٠٠٠	رصيد منقول
١٨,٠٠٠		١٨,٠٠٠	

مدين | حـ/رأس مال الشريك ناصر | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر	٦,٠٠٠	رصيد مرحل
		٣٦,٠٠٠	
٣٦,٠٠٠			
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

مدين | حـ/رأس مال الشريك عبدالله | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر		
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

مدين | حـ/رأس مال الشريك خالد | دائن

المبلغ	البيان	المبلغ	البيان
١٦,٠٠٠	إلى حـ/التصفية	٣٠,٠٠٠	رصيد
٢٠,٠٠٠	إلى حـ/الأرباح والخسائر		
		٦,٠٠٠	رصيد مرحل
٣٦,٠٠٠		٣٦,٠٠٠	
٦,٠٠٠	رصيد منقول	٦,٠٠٠	من حـ/البنك
٦,٠٠٠		٦,٠٠٠	

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

نماذج

تستخدم النماذج التالية في جميع حلول التمارين وبإمكان المتدرب نسخ عدة نسخ من النماذج وإجراء حلول التمارين عليها حسب طلب المدرب:

دفتر اليومية

مبالغ مدينة	مبالغ دائنة	بيان	رقم القيد	صفحة الأستاذ	التاريخ

WWW.DZPEN.COM | قلم الجزائر

دفتر الأستاذ العام

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

مدين حـ/ ..... دائن

المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ	المبلغ	بيان	رقم قيد اليومية	التاريخ

قلم الجزائر | WWW.DZPEN.COM

المراجع

١. نظام الشركات السعودي.
٢. دونالد كيسو و جيري ويجانت ، **المحاسبة المتوسطة**،دار المريخ ، الرياض، السعودية ١٩٨٨ م.
٣. عبد الكريم زواتي و سامي قلعة جي، **المحاسبة في شركات الأشخاص من الناحيتين العلمية و العملية** ،الطبعة الثانية، دار الفكر ،عمان ، الأردن ١٩٩٥م.
٤. أحمد بسيوني شحادة، **أصول محاسبة الشركات ،أشخاص، أموال ، قابضة وتابعة**،مؤسسة شباب الجامعة، مصر، ١٩٩٥ .
٥. بكر محمد قوتة، **محاسبة شكات الأشخاص** ،الطبعة الثالثة، مكتبة دار زهران ،جدة، السعودية ١٩٩٣ م.
٦. عبد الفتاح الصحن و أحمد بسيوني شحاتة، **المحاسبة في شركات الأشخاص والأموال**، دار النهضة العربية، بيروت ، لبنان .
٧. Nekolai & Bazley, **Intermediate Accounting**, Seventh Edition, South-Western College, Cincinnati, Ohio, USA 1997.

المحتويات

مقدمة . . . . . .
تمهيـــد . . . . . .
الوحدة الأولى : طبيعة وخصائص شركات الأشخاص ١
الفصل الأول :أنواع وتكوين شركات الأشخاص ١
أولا/ أنواع شركات الأشخاص ٢
ثانيا/تكوين شركات الأشخاص ٤
التمارين ٢٢
الفصل الثاني: الحسابات الشخصية للشركاء ٢٥
التمارين ٤٠
الوحدة الثانية : التغير في ملكية شركات الأشخاص . . . . . - ٥٩ -
الفصل الأول :زيادة وتخفيض رأس المال ..... - ٥٩ -
الفصل الثاني: انضمام شريك ..... - ٧٦ -
الفصل الثالث: انفصال شريك ..... - ١٠٣ -
التمارين ..... - ١١٧ -
الوحدة الثالثة : حل شركات الأشخاص وتصنيفها . . . . . - ١٥١ -
نماذج للتدريبات ١٦٥
المراجع . . . . . - ١٧٠ -