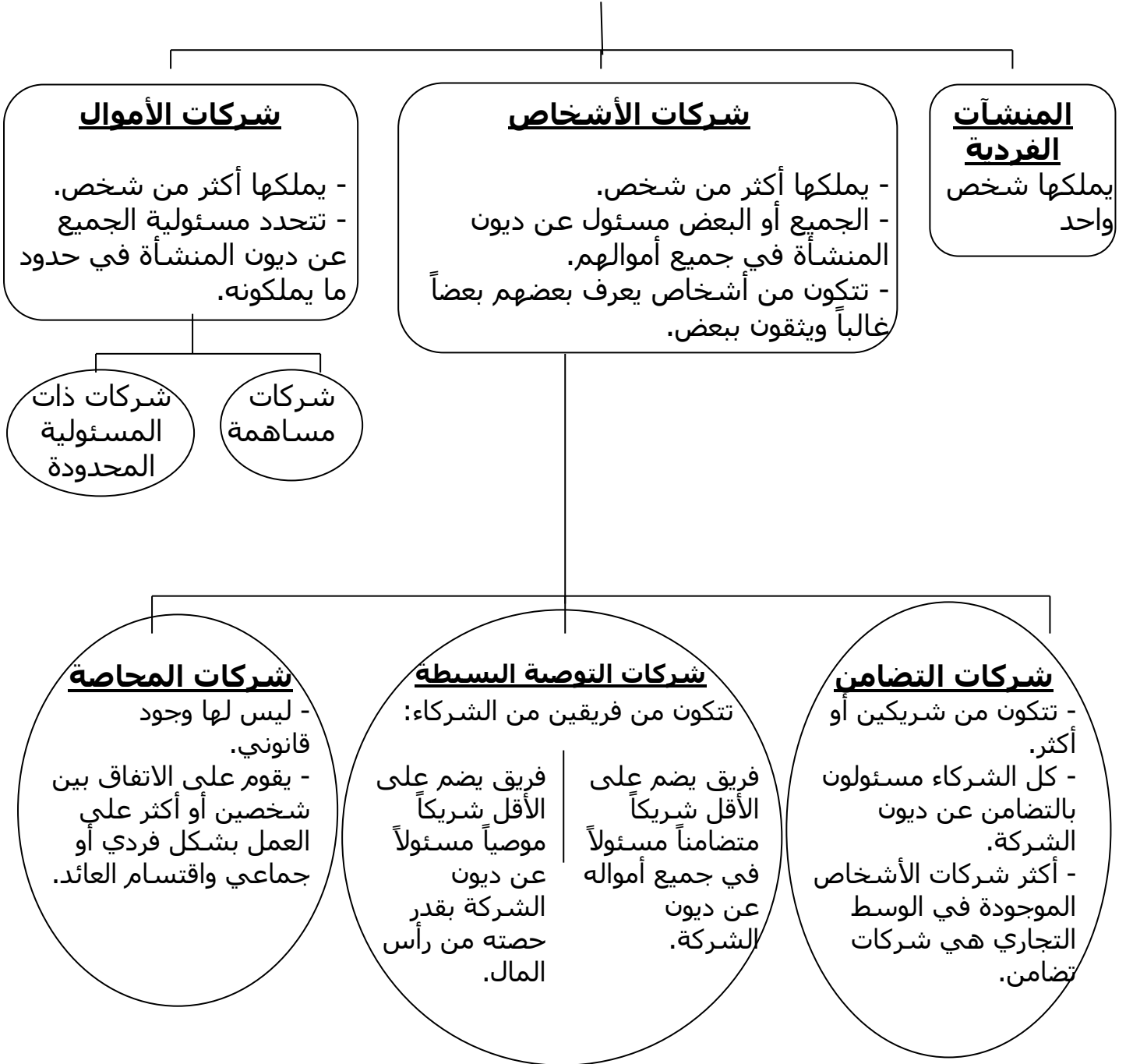


الفصل الثاني عشر المحاسبة في شركات التضامن

أشكال المنشآت الاقتصادية:



تكوين شركة التضامن ودفع رأس مالها

بعد الاتفاق على تكوين الشركة وتحديد رأسمالها يتم تحويل قيمة رأس المال لحساب الشركة ووضعه تحت يدها بوحدة من الثلاث طرق التالية:

(١) نقداً	(٢) أعياناً	(٣) أعياناً + نقداً	(٤) أن يقوم أحد الشركاء بتحويل منشأته الفردية لحساب شركة التضامن
أن يدفع الشريكين نصيبهما نقداً	أن يقوم أحد الشركاء بدفع حصته عن طريق تقديم أصول	أن يقوم أحد الشركاء بدفع حصته عن طريق تقديم أصول وأن يدفع المتبقي نقداً	

(١) في حال تم دفع رأس المال نقداً من قبل الشريكين:

مثال: شركة تضامن لخالد ومحمد برأس مال ١٠٠٠ ٠٠٠ ريال يدفعانه بالتساوي نقداً.

رأس مال الشركة	
محمد	خالد
٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً	٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً

$$\text{ما يدفعه خالد} = \frac{١٠٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{ما يدفعه محمد} = \frac{١٠٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ البنك (لأنه تم دفع المبلغ نقداً)

إلى مذكورين
ح/ رأس مال خالد ٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال محمد ٥٠٠ ٠٠٠

(٢) أن يدفع أحد الشركاء رأسماله في شكل أعيان:

مثال: اتفق خالد ومحمد على أن يدفع خالد مبلغ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً وأن ينقل محمد لملكية شركة التضامن أرضاً قيمتها ٥٠٠ ٠٠٠ ريال وذلك لتكوين رأسمالها.

رأس مال الشركة	
محمد	خالد
أرض بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ ريال	٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً

من المذكورين	
ح/البنك (ما دفعه خالد)	٥٠٠ ٠٠٠
ح/الأراضي (محمد)	٥٠٠ ٠٠٠
إلى المذكورين	
ح/رأس مال خالد	٥٠٠ ٠٠٠
ح/رأس مال محمد	٥٠٠ ٠٠٠

(٢) في حال قام أحد الشركاء بتقديم أصول مقابل رأسماله على أن يكمل الباقي نقداً:

مثال: اتفق خالد ومحمد على أن يدفع خالد ٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً وأن ينقل محمد أرضاً قيمتها ٣٠٠ ٠٠٠ ريال ومبانٍ فوقها بقيمة ١٠٠ ٠٠٠ ريال لملكية شركة التضامن على أن يدفع الباقي نقداً.

رأسمال الشركة	
محمد	خالد
٣٠٠ ٠٠٠ أرض ١٠٠ ٠٠٠ مباني والباقي نقداً	٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً

$$* \text{قيمة ما قدمه محمد من أصول} = \text{الأراضي} + \text{المباني} = ٣٠٠ ٠٠٠ + ١٠٠ ٠٠٠ = ٤٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة ما سيدفعه محمد نقداً ليكمل قيمة رأسماله البالغة ٥٠٠ ٠٠٠ ريال} = ٥٠٠ ٠٠٠ - ٤٠٠ ٠٠٠ = ١٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

من المذكورين	
ح/البنك (٥٠٠ ٠٠٠ من خالد + ١٠٠ ٠٠٠ من محمد)	٦٠٠ ٠٠٠
ح/الأراضي	٣٠٠ ٠٠٠
ح/المباني	١٠٠ ٠٠٠

إلى المذكورين	
ح/رأس مال خالد	٥٠٠ ٠٠٠
ح/رأس مال محمد	٥٠٠ ٠٠٠

(٤) تحويل أحد الشركاء منشأته الفردية القائمة بأصولها وخصومها إلى ملكية شركة التضامن:

مثال (١): اتفق خالد ومحمد على أن يدفع محمد رأسماله نقداً وأن ينقل خالد منشأته الفردية لملكية شركة التضامن. كان المركز المالي لمنشأة خالد في ذلك الوقت كالتالي:

الدائنين	١٠٠ ٠٠٠	البنك	٥٠ ٠٠٠	
قرض طويل الأجل	٤٠٠ ٠٠٠	المدينين	٣٠ ٠٠٠	
رأس مال خالد (لا يستخدم في القيد)	٣٠٠ ٠٠٠	المخزون السلعي	٥٠ ٠٠٠	
		سيارات (صافي)	٧٥ ٠٠٠	
		مباني (صافي)	١٢٥ ٠٠٠	
		أراضي	٤٧٠ ٠٠٠	
(قد تقوم الطالبة بحساب المجموع)	٨٠٠ ٠٠٠		٨٠٠ ٠٠٠	

قيمة المنشأة الفردية لخالد = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$(٤٠٠ ٠٠٠ + ١٠٠ ٠٠٠) - (٤٧٠ ٠٠٠ + ١٢٥ ٠٠٠ + ٧٥ ٠٠٠ + ٥٠ ٠٠٠ + ٣٠ ٠٠٠ + ٥٠ ٠٠٠) =$$

$$٥٠٠ ٠٠٠ - ٨٠٠ ٠٠٠ = \underline{\underline{٣٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}}} = \text{رأس مال خالد في منشأته الفردية}$$

ما يجب أن يدفعه خالد ليكمل قيمة رأسماله في شركة التضامن والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال = $٣٠٠ ٠٠٠ - ٥٠٠ ٠٠٠ = \underline{\underline{٢٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}}}$

رأس مال الشركة	
محمد	خالد
٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً	٣٠٠ ٠٠٠ قيمة منشأته ٢٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً

من المذكورين

ح/ البنك (٥٠ ٠٠٠ من منشأة خالد الفردية + ٥٠٠ ٠٠٠ محمد + ٢٠٠ ٠٠٠ من خالد ليكمل رأسماله)	٧٥٠ ٠٠٠
ح/ المدينين	٣٠ ٠٠٠
ح/ المخزون	٥٠ ٠٠٠
ح/ السيارات (بالصافي بعد طرح مخصص الاستهلاك)	٧٥ ٠٠٠
ح/ المباني (بالصافي بعد طرح مخصص الاستهلاك)	١٢٥ ٠٠٠
ح/ الأراضي	٤٧٠ ٠٠٠

إلى المذكورين

ح/ الدائنين	١٠٠ ٠٠٠
ح/ قرض طويل الأجل	٤٠٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال خالد	٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال محمد	٥٠٠ ٠٠٠

مثال (٢): نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن خالد طالب بقيم أعلى لبعض أصوله الظاهرة في قائمة المركز المالي لمنشأته مدعياً أنها تساوي أكثر مما ظهرت عليه في السجلات كما طالب محمد بتخفيض قيم بعض الأصول مدعياً أنها لا تساوي القيم التي ظهرت في السجلات. بالإضافة إلى ذلك ادعى محمد بأنه من الصعب تحصيل جميع الديون التي تطلبها منشأة خالد. وبناءً على ذلك تم الاتفاق على إعادة تقييم الموجودات لتظهر بالقيم التالية:

البنك	٥٠ ٠٠٠	الدائنين	١٠٠ ٠٠٠
المدينين	٣٠ ٠٠٠	قرض طويل الأجل	٤٠٠ ٠٠٠
المخزون السلعي	٤٠ ٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥ ٠٠٠
سيارات (صافي)	٥٠ ٠٠٠	رأسمال خالد (لا يستخدم في القيد)	٣٠٠ ٠٠٠
مباني (صافي)	٨٠ ٠٠٠		
أراضي	٦٠٠ ٠٠٠		

قيمة المنشأة الفردية لخالد = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$(٥٠٠٠٠+٤٠٠٠٠٠+١٠٠٠٠٠) - (٦٠٠٠٠٠+٨٠٠٠٠٠+٥٠٠٠٠٠+٤٠٠٠٠٠+٣٠٠٠٠٠+٥٠٠٠٠٠) =$$

$$\underline{٣٤٥٠٠٠ \text{ ريال}} = ٥٠٥٠٠٠ - ٨٥٠٠٠٠ =$$

ما يجب أن يدفعه خالد ليكمل قيمة رأسماله في شركة التضامن والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال =

$$\underline{١٥٥٠٠٠ \text{ ريال}} = ٣٤٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠$$

رأس مال الشركة	
محمد	خالد
٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً	٣٤٥ ٠٠٠ قيمة منشأته ١٥٥ ٠٠٠ ريال نقداً

من المذكورين

ح/ البنك (٥٠ ٠٠٠ من منشأة خالد الفردية + ٥٠٠ ٠٠٠ محمد + ١٥٥ ٠٠٠ من خالد ليكمل رأسماله)	٧٠٥ ٠٠٠
ح/ المدينين	٣٠ ٠٠٠
ح/ المخزون	٤٠ ٠٠٠
ح/ السيارات (بالصافي بعد طرح مخصص الاستهلاك)	٥٠ ٠٠٠
ح/ المباني (بالصافي بعد طرح مخصص الاستهلاك)	٨٠ ٠٠٠
ح/ الأراضي	٦٠٠ ٠٠٠

إلى المذكورين

ح/ الدائنين	١٠٠ ٠٠٠
ح/ قرض طويل الأجل	٤٠٠ ٠٠٠
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٥ ٠٠٠
ح/ رأس مال خالد	٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال محمد	٥٠٠ ٠٠٠

طرق توزيع الأرباح والخسائر



ملاحظة:

- لا توجد مشكلة في توزيع الأرباح والخسائر في المنشآت الفردية حيث أن المالك يحصل على الربح كاملاً ويتحمل الخسارة كاملة.
- أما بالنسبة لتوزيع الأرباح والخسائر في شركات التضامن فإن الوضع مختلف لوجود أكثر من شريك يملكها حيث قد تختلف حصص الشركاء في رأس المال أحياناً وقد يعمل أحد الشركاء في الشركة بينما لا يعمل الآخرون مما يتطلب تعويضه عن مجهوده.
- لا يجيز النظام حرمان أحد الشركاء من الأرباح أو إعفاؤه من الخسائر.
- في حال أهمل الشركاء الاتفاق على نسبة أو طريقة لتوزيع الأرباح والخسائر فيجب أن يتم التوزيع حسب نسبة رأس المال.

(١) التوزيع حسب نسبة:

(أ/١) التوزيع بالتساوي:

مثال: شركة خالد ومحمد التضامنية حققت ربحاً قدره ١٠٠٠ ٠٠٠ ريال في عام ١٤٠٥هـ. وقد كان الاتفاق بين الشريكين عند التأسيس على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي.

$$\text{نصيب خالد من الربح} = \frac{١٠٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال (أو } ١٠٠٠٠٠٠ \times ٥٠\%)$$
$$\text{نصيب محمد من الربح} = \frac{١٠٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٠٠ ٠٠٠ من ح/ المتاجرة والأرباح و الخسائر (لأنه ربح)

إلى مذكورين
ح/جاري الشريك خالد ٥٠ ٠٠٠
ح/جاري الشريك محمد ٥٠ ٠٠٠

مثال: بافتراض أن الشركة السابقة قد حققت خسارة تبلغ ٦٠ ٠٠٠ ريال.

ما يتحمله خالد من الخسارة = $\frac{٦٠ ٠٠٠}{٢}$ = ٣٠ ٠٠٠ ريال (أو $٦٠ ٠٠٠ \times ٥٠\%$)
ما يتحمله محمد من الخسارة = $\frac{٦٠ ٠٠٠}{٢}$ = ٣٠ ٠٠٠ ريال

من مذكورين
ح/جاري الشريك خالد ٣٠ ٠٠٠
ح/جاري الشريك محمد ٣٠ ٠٠٠

٦٠ ٠٠٠ إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر (لأنها خسارة)

(١/ب) التوزيع حسب رأس المال:

(١/ب/١) في حال لم يتغير رأس مال الشركاء خلال السنة:

مثال: بافتراض أن رأس مال خالد في شركة التضامن كان ٦٠٠ ٠٠٠ ريالاً بينما كان رأس مال محمد ٤٠٠ ٠٠٠ ريالاً. وقد تم الاتفاق بينهما عند التأسيس على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر وفقاً لنسبة رأس مال كل شريك. (٦٠٠ ٠٠٠ : ٤٠٠ ٠٠٠)

كان ربح الشركة في عام ١٤٠٥هـ ١٠٠ ٠٠٠ ريالاً بينما كانت خسارتها في نهاية عام ١٤٠٦هـ تبلغ ٦٠ ٠٠٠ ريالاً.

*يجب أولاً حساب نسبة رأس مال كل من خالد ومحمد:
نسبة رأس مال خالد = $\frac{٦٠٠ ٠٠٠}{٤٠٠ ٠٠٠ + ٦٠٠ ٠٠٠} \times ١٠٠\% = ٦٠\%$

نسبة رأس مال محمد = $\frac{٤٠٠ ٠٠٠}{٤٠٠ ٠٠٠ + ٦٠٠ ٠٠٠} \times ١٠٠\% = ٤٠\%$

عام ١٤٠٥ هـ:

نصيب خالد من الربح = $1000000 \times 60\% = 600000$ ريال
نصيب محمد من الربح = $1000000 \times 40\% = 400000$ ريال

١٠٠٠٠٠٠ من /ـ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين
٦٠٠٠٠ /ـ جاري الشريك خالد
٤٠٠٠٠ /ـ جاري الشريك محمد

عام ١٤٠٦ هـ:

ما يتحمله خالد من الخسارة = $600000 \times 60\% = 360000$ ريال
ما يتحمله محمد من الخسارة = $600000 \times 40\% = 240000$ ريال

من مذكورين
٣٦٠٠٠ /ـ جاري الشريك خالد
٢٤٠٠٠ /ـ جاري الشريك محمد

٦٠٠٠٠ إلى /ـ المتاجرة والأرباح والخسائر

(١/ب/٢) في حال تغير رأس مال أحد أو كل الشركاء خلال السنة المالية:

مثال: بافتراض أن شركة خالد ومحمد التضامنية أنشئت برأس مال ١٠٠٠٠٠٠٠ ريال بحيث دفع كل من الشريكين ٥٠٠٠٠٠ ريال. وقد تم الاتفاق بينهما على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر حسب نسبة رأسمال كل منهما.

في عام ١٤٠٥ هـ احتاجت الشركة إلى المزيد من التمويل فاتفق خالد ومحمد على أن يزيد رأس مال خالد بمبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال وقد قام خالد بدفع المبلغ في تاريخ ١/٥/١٤٠٥ هـ. وفي نهاية عام ١٤٠٥ هـ حققت الشركة ربحاً بلغ ١٨٠٠٠٠٠ ريال.

من بداية تأسيس الشركة وحتى آخر يوم قبل أن يزيد خالد رأسماله، كانت نسبة رأسمال كل من خالد ومحمد ٥٠%. أما بعد تغير رأس مال خالد خلال السنة، فإن نسب رؤوس الأموال ستتغير.

يجب الأخذ في عين الاعتبار أن مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال الذي دفعه خالد مما أدى لزيادة رأسماله قد تم تشغيله ابتداءً من ٥/١ فقط وليس خلال السنة المالية كاملة. لذلك سيتم تعديل نسب رؤوس الأموال كالتالي:

رأس مال خالد المدفوع:
 $500.000 = \frac{12 \times 500.000}{12}$ (موجودة من أول السنة حتى نهايتها)

$200.000 = \frac{8 \times 200.000}{12}$ (دفعت في ٥/١ تعادل ٢٠٠٠٠٠٠ مدفوعة من اول العام)
 ٧٠٠ ٠٠٠ (يمكن معاملة هذا المبلغ كرأسمال لخالد من ١/١ وحتى ١٢/٣٠)

يتم الآن حساب نسب رؤوس الأموال بافتراض أن رأس مال خالد ٧٠٠ ٠٠٠ ريال ورأس مال محمد ٥٠٠ ٠٠٠ ريال. (٥٠٠ ٠٠٠ : ٧٠٠ ٠٠٠)

نسبة رأس مال خالد الجديدة = $100 \times \frac{700.000}{500.000 + 700.000} = 58,33\%$

نسبة رأس مال محمد الجديدة = $100 \times \frac{500.000}{500.000 + 700.000} = 41,66\%$

نصيب خالد من الربح = $180.000 \times 58,33\% = 104.996$ ريال = 105.000 ريال
 نصيب محمد من الربح = $180.000 \times 41,66\% = 74.988$ ريال = 75.000 ريال

١٨٠ ٠٠٠ من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين
 ح/ جاري الشريك خالد ١٠٥ ٠٠٠
 ح/ جاري الشريك محمد ٧٥ ٠٠٠

تعالج الخسارة بنفس الطريقة مع عكس القيد.

(١/ح) التوزيع حسب نسبة يتم الاتفاق عليها:

مثال : اتفق خالد ومحمد على توزيع الأرباح والخسائر بينهما بنسبة ١:٢ . وكانت الشركة قد حققت في نهاية عام ١٤٠٥هـ خسارة تبلغ ٦٠ ٠٠٠ ريال.

الخسارة التي يتحملها خالد = $60.000 = \frac{2 \times 60.000}{1+2}$ = ٤٠ ٠٠٠ ريال

الخسارة التي يتحملها محمد = $60.000 = \frac{1 \times 60.000}{1+2}$ = ٢٠ ٠٠٠ ريال

من المذكورين
 ح/ جاري الشريك خالد ٤٠ ٠٠٠
 ح/ جاري الشريك محمد ٢٠ ٠٠٠

إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر ٦٠ ٠٠٠

(٢) التوزيع بعد احتساب فوائد أو عوائد رأس المال:

- يتم تحديد نسبة الفائدة أو العائد على رأس المال وفقاً للأسعار السائدة في السوق.
 - يتم توزيع الربح وفقاً للفائدة أولاً ثم يوزع ما تبقى إما بالتساوي أو وفق نسبة يتم الاتفاق عليها.

مثال: شركة تضامن يملكها خالد ومحمد و عمر. كانت استثماراتهم كالتالي ٣٠٠ ٠٠٠ ريال، ٤٥٠ ٠٠٠ ريال، ٢٥٠ ٠٠٠ ريال على التوالي. تم الاتفاق بين الشركاء على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بينهم بالتساوي بعد احتساب فائدة رأس مال كل منهم بنسبة ١٢%.

- حققت الشركة أرباحاً بلغت ٢٨٠ ٠٠٠ ريال في نهاية عام ١٤٠٥هـ.

المجموع	عمر	محمد	خالد	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	رأس المال
٢٨٠ ٠٠٠				صافي الربح
(١٢٠ ٠٠٠) ١٢% × ١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ ١٢% × ٢٥٠ ٠٠٠	٥٤ ٠٠٠ ١٢% × ٤٥٠ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠ ١٢% × ٣٠٠ ٠٠٠	- فائدة رأس المال ١٢%
١٦٠ ٠٠٠ ١٢٠ ٠٠٠ - ٢٨٠ ٠٠٠				+ مجموع ما سيتم توزيعه على الشركاء
١٦٠ ٠٠٠	٥٣٣٣٣٫٣٣	٥٣٣٣٣٫٣٣	٥٣٣٣٣٫٣٣	نصيب الشريك من الربح ٣ / ١٦٠ ٠٠٠
٢٨٠ ٠٠٠	٨٣٣٣٣٫٣٣	١٠٧٣٣٣٫٣٣	٨٩٣٣٣٫٣٣	مجموع نصيب الشريك من الربح

من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر ٢٨٠ ٠٠٠

إلى المذكورين
 ح/ جاري الشريك خالد ٨٩٣٣٣٫٣٣
 ح/ جاري الشريك محمد ١٠٧٣٣٣٫٣٣
 ح/ جاري الشريك عمر ٨٣٣٣٣٫٣٣

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة حققت خسائر بلغت ٢١٠ ٠٠٠ ريال.

المجموع	عمر	محمد	خالد	
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	رأس المال
(٢١٠ ٠٠٠)				صافي الخسارة
(١٢٠ ٠٠٠) %١٢ × ١ ٠٠٠ ٠٠٠	٣٠ ٠٠٠ %١٢ × ٢٥٠ ٠٠٠	٥٤ ٠٠٠ %١٢ × ٤٥٠ ٠٠٠	٣٦ ٠٠٠ %١٢ × ٣٠٠ ٠٠٠	فائدة رأس المال ١٢% +
(٣٣٠ ٠٠٠) (١٢٠ ٠٠٠) + ٢١٠ ٠٠٠ -				مجموع ما سيتم توزيعه على الشركاء من الخسارة -
(٣٣٠ ٠٠٠)	(١١٠ ٠٠٠)	(١١٠ ٠٠٠)	(١١٠ ٠٠٠)	نصيب الشريك من الخسارة ٣ / ٣٣٠ ٠٠٠
(٢١٠ ٠٠٠)	(٨٠ ٠٠٠)	(٥٦ ٠٠٠)	(٧٤ ٠٠٠)	صافي نصيب الشريك من الخسارة

من المذكورين
 ٧٤ ٠٠٠ /- جاري الشريك خالد
 ٥٦ ٠٠٠ /- جاري الشريك محمد
 ٨٠ ٠٠٠ /- جاري الشريك عمر
 ٢١٠ ٠٠٠ إلى /- المتاجرة والأرباح والخسائر

(٢) توزيع الأرباح والخسائر بعد تعويض الشريك العامل عن عمله:

- يستقطع من الأرباح جزء يمثل راتب الشريك العامل. ويعتبر هذا الراتب توزيعاً للربح وليس تكلفة كما هي الحال في رواتب وأجور الموظفين والعمال.
- لم يقيد نظام الشركات الشركاء في تحديد الأسلوب المتبع في توزيع الأرباح والخسائر بعد استقطاع الراتب.
- لا يجيز النظام للشريك أن يحسب لنفسه أجراً على عمله يستلمه شهرياً.

مثال: شركة خالد ومحمد برأس مال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال دفعاه بالتساوي. استلم محمد إدارتها براتب شهري يبلغ ١٠ ٠٠٠ ريال. وقد حققت الشركة أرباحاً بلغت ٣٢٠ ٠٠٠ ريال.

المجموع	محمد	خالد	
٣٢٠ ٠٠٠			صافي الأرباح القابلة للتوزيع
(١٢٠ ٠٠٠)	١٢٠ ٠٠٠ ١٢ × ١٠ ٠٠٠		راتب الشريك المدير -
٢٠٠ ٠٠٠ ١٢٠ ٠٠٠ - ٣٢٠ ٠٠٠			ما تبقى من الأرباح بعد الراتب +
٢٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	نصيب الشريك من الربح ٢ / ١٠٠ ٠٠٠
٣٢٠ ٠٠٠	٢٢٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠	مجموع نصيب الشريك من الأرباح

من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر ٣٢٠ ٠٠٠

إلى المذكورين
ح/ جاري الشريك خالد ١٠٠ ٠٠٠
ح/ جاري الشريك محمد ٢٢٠ ٠٠٠

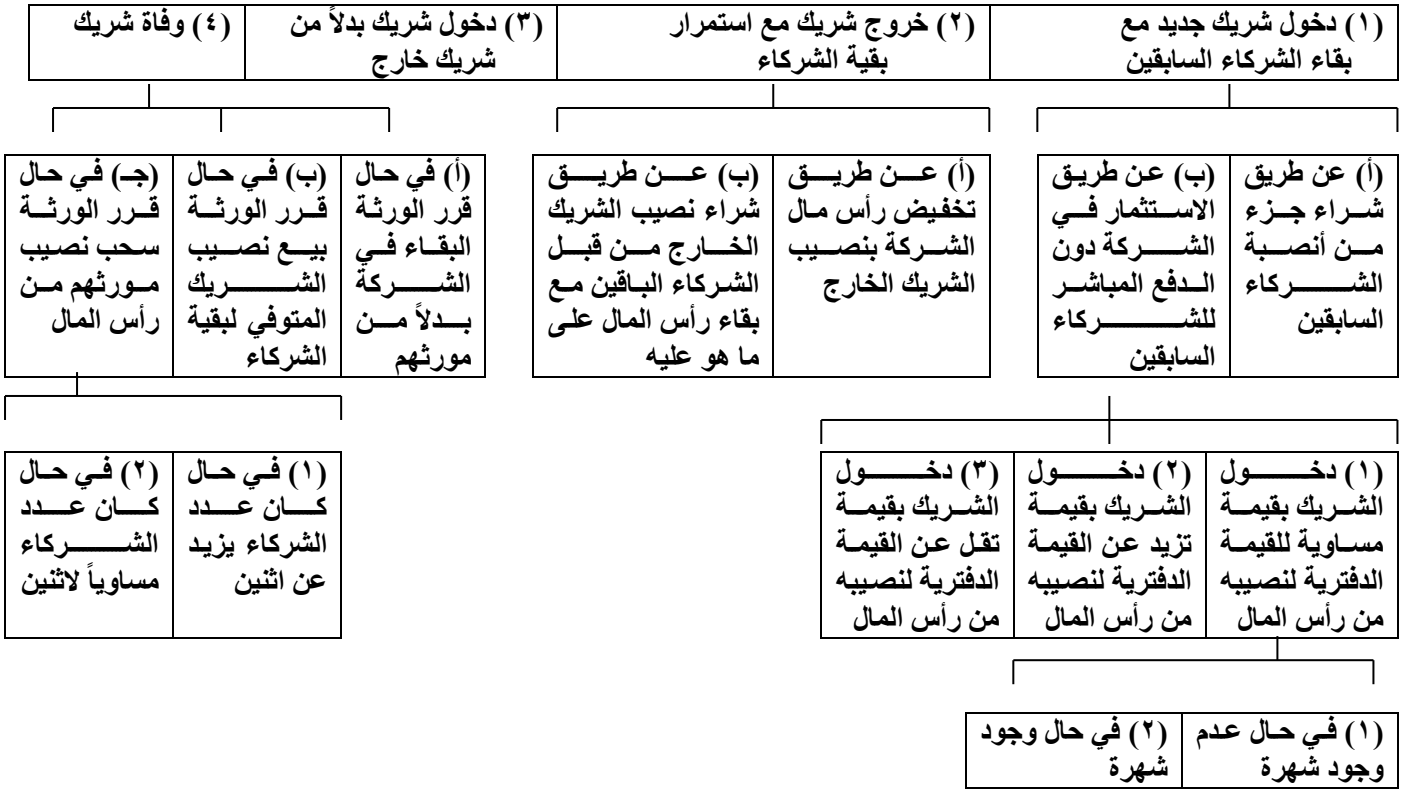
مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة حققت خسائر بلغت ١٥٠ ٠٠٠ ريال.

المجموع	محمد	خالد	
(١٥٠ ٠٠٠)			صافي الخسائر
+ (١٢٠ ٠٠٠)	١٢٠ ٠٠٠ ١٢ × ١٠ ٠٠٠		راتب الشريك المدير
(٢٧٠ ٠٠٠) (١٢٠ ٠٠٠-) + (١٥٠ ٠٠٠-)			مجموع الخسائر بعد الراتب
(٢٧٠ ٠٠٠)	(١٣٥ ٠٠٠)	(١٣٥ ٠٠٠)	نصيب الشريك من الخسارة ٢/ ٢٧٠ ٠٠٠
(١٥٠ ٠٠٠)	(١٥ ٠٠٠)	(١٣٥ ٠٠٠)	مجموع نصيب الشريك من الخسارة

من المذكورين
ح/ جاري الشريك خالد ١٣٥ ٠٠٠
ح/ جاري الشريك محمد ١٥ ٠٠٠

إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر ١٥٠ ٠٠٠

تغير الشركاء حالات تغير الشركاء



(١) دخول شريك جديد مع بقاء الشركاء السابقين:

(أ/١) دخول الشريك عن طريق شراء جزء من الشركة ودفع ثمن الشراء للشركاء مباشرة دون الاستثمار في الشركة: (لا يتغير رأس مال الشركة)

- في هذه الحالة يقوم الشركاء السابقين بالتنازل عن جزء من رؤوس أموالهم ونقل ملكية هذا الجزء للشريك الجديد في شكل رأس مال له مقابل مبالغ نقدية يدفعها لهم مباشرة في حساباتهم الخاصة دون أن تكون الشركة طرفاً في ذلك.

- بما أن الشركة ليست طرفاً في عملية سداد قيمة رأس المال من قبل الشريك الجديد للشركاء السابقين فإن قيود اليومية لن تتأثر في حال كان المبلغ الذي دفعه الشريك الجديد مساوياً أو أقل أو أكثر من قيمة رأس المال الذي منحه إياه الشركاء السابقين.

مثال: شركة خالد ومحمد ذات رأسمال يبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مقسم بينهما بالتساوي. قرر خالد ومحمد بيع نصف الشركة لعدنان على أن يكون لكل منهما ربع الشركة مع بقاء رأس مال الشركة على ما هو عليه. وقد قام عدنان بدفع قيمة رأسماله نقداً للشريكين.

رأس مال خالد قبل دخول عدنان = $1.000.000 \times 50\% = 500.000$ ريال

رأس مال محمد قبل دخول عدنان = $1.000.000 \times 50\% = 500.000$ ريال

رأس مال خالد بعد دخول عدنان = $\frac{1}{2} \times 1.000.000 = 250.000$ ريال

رأس مال محمد بعد دخول عدنان = $\frac{1}{2} \times 1.000.000 = 250.000$ ريال

إذاً: قيمة التخفيض في رأس مال خالد (ما باعه خالد على عدنان) =
= رأسماله القديم - رأسماله الجديد

= $500.000 - 250.000 = 250.000$ ريال (يستخدم في القيد لتخفيض رأس المال)

قيمة التخفيض في رأس مال محمد (ما باعه محمد على عدنان) =
= رأسماله القديم - رأسماله الجديد

= $500.000 - 250.000 = 250.000$ ريال (يستخدم في القيد لتخفيض رأس المال)

أي أن رأس مال عدنان (أو مجموع ما قام خالد ومحمد ببيعه على عدنان) =
= $250.000 + 250.000 = 500.000$ ريال

أو

رأس مال عدنان = ما سيتم بيعه لعدنان من رأس مال الشركة
= $\frac{1.000.000}{2} = 500.000$ ريال (نصف الشركة)

٢

إذن يجب أن يثبت قيد اليومية دخول عدنان في الشركة وامتلاكه نصفها (500.000 ريال) وتخفيض رأس مال كل من خالد ومحمد بقيمة ما قاما ببيعه لعدنان والبالغة 250.000 ريال.

من المذكورين

>/ رأس مال خالد (مقدار التخفيض في رأس المال)	250.000
>/ رأس مال محمد (مقدار التخفيض في رأس المال)	250.000

500.000 إلى >/ رأس مال عدنان

ملاحظة: لا يتم إثبات التدفقات النقدية التي حصلت حيث أن الشركة ليست طرفاً فيها.

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشريكين قررا إدخال عدنان بنصيب 50% على أن يدفع 300.000 ريال مباشرة لكل منهما.

رأس مال عدنان الجديد = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

من المذكورين	
ح/ رأس مال خالد	٢٥٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال محمد	٢٥٠ ٠٠٠

٥٠٠ ٠٠٠ إلى ح/ رأس مال عدنان

ملاحظة: لا تأخذ ٣٠٠ ٠٠٠ ريال بعين الاعتبار لأن الشركة ليست طرفاً في التدفقات النقدية.

(١/ب) دخول الشريك الجديد على أن يستثمر مبلغاً في الشركة ليكون له نصيب فيها دون أن يدفع شيئاً للشركاء السابقين: (بتغير رأسمال الشركة)

(١/ب/١) في حال دخل الشريك الجديد عن طريق الاستثمار في الشركة بمبلغ مساو للقيمة الدفترية لنصيبه فيها:

(١/١/ب) في حال عدم وجود شهرة:

مثال: شركة خالد ومحمد برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال دفعاه بالتساوي. قرر خالد ومحمد إدخال عدنان شريكاً ثالثاً على أن يكون له ٥٠% من القيمة الدفترية للشركة (رأسمالها). سيقوم عدنان بالدفع للشركة والاستثمار فيها ليرتفع رأسمالها إلى ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

رأس مال الشركة الجديد = ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

رأس مال عدنان = ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ البنك
إلى ح/ رأس مال عدنان ١ ٠٠٠ ٠٠٠

ملاحظة: هنا يتم إثبات التدفقات النقدية لأن الشركة طرف فيها وسيتم السداد لها حيث سيقوم عدنان بدفع مبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال مباشرة لحساب الشركة.

(١/ب/٢) في حال وجود شهرة.

مثال: نفس المثال السابق بافتراض أن عدنان قد دفع ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال لدخوله في الشركة وأنه قد تم تقييم موجودات الشركة قبل دخول عدنان مباشرة بقيمة ١ ٨٠٠ ٠٠٠ ريال بعد أن كانت قيمتها ١ ٢٠٠ ٠٠٠ ريال. وقد تمت معالجة الفرق بين قيمة الموجودات السابقة والحالية كشهرة على أن يتم تقسيم الشهرة بالتساوي بين خالد ومحمد لأنهما ساهما في إيجادها.

قيمة الشهرة = ١ ٨٠٠ ٠٠٠ - ١ ٣٠٠ ٠٠٠ = ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

الزيادة في رأس مال خالد ومحمد = $\frac{٥٠٠ ٠٠٠}{٢}$ = $\frac{٥٠٠ ٠٠٠}{٢}$ = ٢٥٠ ٠٠٠ ريال (يستخدم للقيود)
(نصيب كل منهما من الشهرة)

** لحساب رأس مال عدنان، يجب حساب رأس مال الشركة الجديد بعد زيادة رأس مال كل من محمد وخالد وسداد عدنان لمبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال:

- رأس مال خالد الجديد = رأسماله القديم + الزيادة من الشهرة
= ٥٠٠ ٠٠٠ + ٢٥٠ ٠٠٠ = ٧٥٠ ٠٠٠ ريال

- رأس مال محمد الجديد = رأسماله القديم + الزيادة من الشهرة
= ٥٠٠ ٠٠٠ + ٢٥٠ ٠٠٠ = ٧٥٠ ٠٠٠ ريال

- رأس مال الشركة الجديد (بعد الشهرة ودخول عدنان) =
= ٧٥٠ ٠٠٠ + ٧٥٠ ٠٠٠ + ١ ٥٠٠ ٠٠٠ = ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

- رأس مال عدنان = ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

ملاحظة: رأس مال عدنان يساوي ما دفعه للشركة.

من مذكورين	
ح/ البنك (ما دفعه عدنان)	١ ٥٠٠ ٠٠٠
ح/ الشهرة	٥٠٠ ٠٠٠
إلى مذكورين	
ح/ رأس مال الشريك خالد	٢٥٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك محمد	٢٥٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال الشريك عدنان	١ ٥٠٠ ٠٠٠

(١/ب/٢) في حال تم الاتفاق على دخول الشريك الجديد بمبلغ يزيد عن القيمة الدفترية لنصيبه:

- يحصل هذا غالباً عندما تحقق الشركة أرباحاً تجعل الشركاء يتفقون على أن قيمة الشركة أعلى من مجموع قيم أصولها المقيدة في السجلات.

- هذه الحالة تتضمن تقييماً لأنصبة الشركاء السابقين بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية.

- في حال تم الاتفاق على دخول شريك جديد فإن ذلك سيتم بإحدى طريقتين:

١- أن يدخل الشريك الجديد بقيمة تزيد عن القيمة الدفترية لنصيبه على أن يدفع الفرق بحيث يستفيد منه الشركاء السابقين في شكل زيادة في رؤوس أموالهم. (عدم وجود شهرة).

٢- أن يتم اعتبار كل المبلغ الذي دفعه الشريك الجديد رأس مال له ويتم تعويض الشركاء السابقين بزيادة رأسمالهم عن طريق إعادة تقييم الشركة وتسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للأصول وبين القيمة الجديدة كأصل جديد يسمى "الشهرة". (٢/١/ب/١)

مثال: شركة خالد ومحمد التضامنية برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال دفع بالتساوي. قرر الشريكين إدخال عدنان شريكاً ثالثاً على أن يكون له ٥٠% من الشركة وأن يدفع مبلغ ١ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال مقابل حصته من رأس المال.

رأس مال الشركة الجديد = رأس مال الشركة القديم + ما دفعه عدنان
= ١ ٠٠٠ ٠٠٠ + ١ ٥٠٠ ٠٠٠ = ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

نصيب عدنان من رأس مال الشركة الجديد = ٥٠% × ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ = ١ ٢٥٠ ٠٠٠ ريال

إذاً ما دفعه عدنان أكبر من نصيبه من رأس المال.

الفرق بين ما دفعه عدنان وبين نصيبه من رأس المال = قيمة ما دفعه - نصيبه من الشركة
= ١ ٢٥٠ ٠٠٠ - ١ ٥٠٠ ٠٠٠ =
= ٢٥٠ ٠٠٠ ريال (بالزيادة)

بما أن عدنان دفع مبلغ يزيد عن نصيبه في الشركة بقيمة ٢٥٠ ٠٠٠ ريال فإنه سيتم تقسيم المبلغ على الشريكين السابقين بالتساوي في صورة زيادة في رأس مال كل منهما.

قيمة الزيادة في رأسمال كل من خالد ومحمد = $\frac{٢٥٠ ٠٠٠}{٢}$ = ١٢٥ ٠٠٠ ريال

١ ٥٠٠ ٠٠٠ من ح/ البنك
إلى المذكورين
١٢٥ ٠٠٠ ح/ رأس مال خالد
١٢٥ ٠٠٠ ح/ رأس مال محمد
١ ٢٥٠ ٠٠٠ ح/ رأس مال عدنان

(١/ب/٣) دخول الشريك الجديد على أن يدفع مبلغاً أقل من القيمة الدفترية لنصيبه:

وذلك عندما يدفع الشريك الجديد مبلغ يستثمر في الشركة ويقل عن القيمة الدفترية لحصته من رأس المال. في هذه الحالة تكون الزيادة في رأس مال الشريك الجديد على حساب الشركاء القدامى (أي تنقص رؤوس أموالهم).

مثال: شركة خالد ومحمد التضامنية برأسمال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال دفعاه بالتساوي. قبل الشريكين دخول عدنان على أن يدفع ٧٠٠ ٠٠٠ ريال مقابل ٥٠% من رأس مال الشركة.

$$\text{رأس مال الشركة الجديد} = \text{رأس مالها القديم} + \text{مادفعه عدنان} \\ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ + ٧٠٠ ٠٠٠ = ١ ٧٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{نصيب عدنان من رأس مال الشركة الجديد} = ٥٠\% \times ١ ٧٠٠ ٠٠٠ = ٨٥٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الفرق بين ما دفعه عدنان ونصيبه من الشركة} = \text{ما دفعه} - \text{نصيبه} \\ = ٧٠٠ ٠٠٠ - ٨٥٠ ٠٠٠ = -١٥٠ ٠٠٠ \text{ ريال (بالنقص)}$$

أي أن عدنان دفع مبلغاً يقل بقيمة ١٥٠ ٠٠٠ ريال عن القيمة الدفترية لحصته.

$$\text{ما يتحمله كل من خالد ومحمد بعد دخول عدنان كتخفيض في رأسمالهما} \\ = \frac{١٥٠ ٠٠٠}{٢} = ٧٥ ٠٠٠ \text{ ريال (تخفيض لرؤوس أموالهم)}$$

من مذكورين	
/ح/ البنك	٧٠٠ ٠٠٠
/ح/ رأس مال خالد (مقدار التخفيض في رأس المال)	٧٥ ٠٠٠
/ح/ رأس مال محمد (مقدار التخفيض في رأس المال)	٧٥ ٠٠٠

$$٨٥٠ ٠٠ \text{ /ح/ رأس مال عدنان}$$

(٢) خروج الشريك مع بقاء الشركاء الآخرين:

غالباً ما يخرج شريك من الشركة في إحدى صورتين:

أ- يتم تخفيض رأس مال الشركة بنصيب الشريك الخارج: عندما يأخذ الشريك الخارج نصيبه من الشركة فإن أصولها ورأسمالها تخفض بمقدار نصيبه. يأخذ الشريك الخارج أشياء معينة من الأصول يتم الاتفاق عليها ولا يأخذ أجزاء تمثل نصيبه من كل أصل تملكه الشركة.

ب- يقوم الشركاء المتبقين بشراء نصيب الشريك الخارج بحيث يبقى رأس مال الشركة كما هو: في هذه الحالة لا تجعل الشركة طرفاً في التدفقات النقدية لأن التدفقات النقدية تتم بين الشركاء أنفسهم. وكل ما يظهر في سجلات الشركة هو ما يفيد نقل حصة الشريك الخارج إلى الشركاء الباقين.

(أ/٢) خروج الشريك العامل وتخفيض رأس مال الشركة بمقدار نصيبه:

مثال: شركة خالد ومحمد وعدنان التضامنية تملك أصولاً تبلغ ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال وعليها ديون تبلغ ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال ويملكها الشركاء الثلاثة بالتساوي. قرر خالد أن يترك الشركة ويأخذ نصيبه من أصولها. وقد تم الاتفاق على انسحابه واستمرار الشركة بأنصبة محمد وعدنان.

رأس مال الشركة = أصولها - خصومها = ٤ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١ ٠٠٠ ٠٠٠ = ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

نصيب خالد من رأس المال = $\frac{٣٠٠٠٠٠٠}{٣}$ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ رأس مال خالد
١ ٠٠٠ ٠٠٠ إلى ح/ الأصول (النقدية، العقار،.....)

(ب/٢) خروج الشريك مع بقاء رأسمال الشركة على ما هو عليه:

مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن محمد وعدنان قررا شراء نصيب خالد بدلا من تعويضه عنه من الأصول، على أن يتم السداد لخالد مباشرة.

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ رأس مال خالد

إلى المذكورين
ح/ رأس مال محمد ٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأس مال عدنان ٥٠٠ ٠٠٠

(٣) دخول شريك جديد بدلاً من شريك خارج:

- وفقاً لنظام الشركات فإنه يحق للشركاء في شركة التضامن عدم الموافقة على دخول أي شريك جديد ولو كان دخوله عن طريق شراء نصيب أحد الشركاء. وفي حال وافق الشركاء المتضامنون على دخول شريك جديد بدلاً من شريك خارج فإن المبلغ الذي سيدفعه

الشريك الجديد لا يعني الشركة بشيء لأن التدفقات ستتم بين الشركاء. كل ما سيظهر في السجلات هو انتقال حصة الشريك الخارج إلى الشريك الداخل.

مثال: لو أن خالد في المثال السابق باع حصته البالغة ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال لعبد الله وقد قام عبد الله بسداد المبلغ مباشرة لخالد.

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ رأس مال خالد
إلى ح/ رأس مال عبد الله

(٤) وفاة الشريك المتضامن:

- المعالجة المحاسبية في حال وفاة الشريك مشابهة للمعالجة المحاسبية في حال خروج الشريك من الشركة.

- قرار الورثة هو الذي يحدد المعالجة المحاسبية اللازمة:

أ- إذا قرر الورثة البقاء في الشركة بأسمائهم بدلاً من اسم الشريك المتوفى:

يشترط في هذه الحالة موافقة بقية الشركاء. وإذا تمت الموافقة فكل ما سيحصل هو نقل ملكية حصة الشريك المتوفى للورثة.

من ح/ رأس مال الشريك المتوفى
إلى ح/ رأس مال الشريك الوريث

ب- إذا قرر الورثة بيع حصة مورثهم إلى كل أو بعض الشركاء الباقين:

تم عملية البيع خارج سجلات الشركة لأن الشركة ليست طرفاً في التدفقات النقدية.

من ح/ رأس مال الشريك المتوفى
إلى ح/ رأس مال الشريك المشتري

ج- إذا قرر الورثة سحب نصيب الشريك المتوفى من الشركة:

(١- إذا كان عدد الشركاء يزيد عن اثنين:

يؤدي ذلك إلى تخفيض رأس مال الشركة بقدر حصة الشريك المتوفى وتخفيض أصول الشركة بنفس المقدار.

من ح/ رأس مال الشريك المتوفى
إلى ح/ الأصول

٢- إذا كان عدد الشركاء اثنين:

هذه الحالة تستدعي تصفية الشركة وحلّها لأنه لن يبقى سوى شريك واحد (ستصبح منشأة فردية وليست تضامن).

حل شركة التضامن وتصفيتها

تصفية الشركة: هي عملية سداد كل ديونها ثم توزيع ممتلكاتها على ملاكها.

صور تصفية الشركة:

١- أن يتم سداد ديون الشركة ثم توزيع موجوداتها على الشركاء.

٢- أن يتم بيع الموجودات وتحويلها إلى نقدية ثم سداد الديون ثم توزيع ما تبقى على الشركاء.

**سواء تم اتباع الصورة الأولى أو الثانية للتصفية فهناك عدة حالات واردة الحدوث:

١- أن تكفي ممتلكات الشركة وقت التصفية لسداد ديونها وحقوق ملاكها.

٢- قد تزيد موجوداتها بعد سداد الديون بحيث تكون النتيجة ربحاً للشركة.

٣- قد لا تكفي أصول الشركة لسداد ديونها وكامل حقوق ملاكها مما يجعل الشركاء يفقدون بعض رؤوس أموالهم.

٤- قد لا تكفي أصول الشركة وحقوق ملاكها لسداد ديونها وبالتالي يتحمل الشركاء شيئاً من ديون ويسددونه من أموالهم الخاصة حسب أنصبتهم في الشركة.

إجراءات التصفية محاسبياً:

١- إنهاء جميع الأعمال العادية وإعداد قائمة المركز المالي قبل التصفية مباشرة.

٢- بيع أصول الشركة. يقيد الفرق بين القيم الدفترية للأصول المباعة وبين صافي القيمة البيعية في ح/ أرباح وخسائر التصفية (دائن في حال الربح ومدين في حال الخسارة).

٣- تسديد ديون الشركة.

٤- تقسيم الباقي بين الشركاء حسب الطريقة المتبعة في توزيع الأرباح والخسائر.

مثال:

شركة خالد ومحمد التضامنية برأس مال ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال وزع بينهما بالتساوي. وضعت الشركة في حالة تصفية.

- تم تحصيل ٩٠ ٠٠٠ ريال من المدينين وأعطوا مخالصة بإبراء الذمة.
- تم بيع المخزون بمبلغ ١٧٠ ٠٠٠ ريال بينما بيعت الأصول الثابتة بمبلغ ٩٠٠ ٠٠٠ ريال.
- تم سداد الدائنين.
- وفقاً للطريقة التي تم الاتفاق عليها لتوزيع الأرباح والخسائر، تم توزيع ما تبقى من النقدية بين الشريكين بالتساوي.
- ظهرت قائمة المركز المالي قبل التصفية مباشرة كالتالي:

الخصوم		الأصول	
دائنون	٣٠٠ ٠٠٠	البنك	٥٠ ٠٠٠
حقوق الشركاء		المدينين	١٢٠ ٠٠٠
رأسمال خالد	٥٠٠ ٠٠٠	م.د.م	٢٠ ٠٠٠
رأسمال محمد	٥٠٠ ٠٠٠	المخزون	١٥٠ ٠٠٠
		الأصول الثابتة	١٣٠٠ ٠٠٠
		مجمع الاستهلاك	٣٠٠ ٠٠٠
		<u>للأصول</u>	
مجموع الخصوم	١ ٣٠٠ ٠٠٠	مجموع الأصول	١ ٣٠٠ ٠٠٠
وحقوق الملاك			

أ- قيود اليومية لإثبات بيع الأصول:

١- المدينين:

من مذكورين	
ح/ البنك	٩٠ ٠٠٠
ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٢٠ ٠٠٠
ح/ أرباح وخسائر التصفية	١٠ ٠٠٠

إلى ح/ المدينين ١٢٠ ٠٠٠

٢- المخزون السلعي:

من ح/ البنك (سعر البيع) ١٧٠ ٠٠٠

إلى مذكورين	
ح/ المخزون السلعي	١٥٠ ٠٠٠
ح/ أرباح وخسائر التصفية	٢٠ ٠٠٠

٣-الأصول الثابتة:

من مذكورين		
ح/ البنك	٩٠٠ ٠٠٠	(ما تم قبضه)
ح/ مجمع استهلاك الأصول الثابتة	٣٠٠ ٠٠٠	(لإلغائه)
ح/ أرباح وخسائر التصفية	١٠٠ ٠٠٠	(الفرق)
ح/ الأصول الثابتة	١ ٣٠٠ ٠٠٠	

ب- قيود اليومية الخاصة بسداد الخصوم:

١-الدائنون:

من ح/ الدائنين	٣٠٠ ٠٠٠
إلى ح/ البنك	٣٠٠ ٠٠٠

ج- توزيع أرباح وخسائر التصفية:

ح/ أرباح وخسائر التصفية

دائن	مدين
من ح/ البنك	إلى ح/ المدينين
٢٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠
من مذكورين (الرصيد)	إلى ح/ الأصول الثابتة
٩٠ ٠٠٠	١٠٠ ٠٠٠
١١٠ ٠٠٠	١١٠ ٠٠٠

بما أن رصيد ح/ الأرباح والخسائر دائن فإن ذلك يدل على وجود خسارة تصفية ويجب أن يتم تقسيمها بالتساوي على الشريكين عن طريق تخفيض رأسمال كل منهما.

من مذكورين	
ح/ رأس مال خالد	٤٥ ٠٠٠
ح/ رأس مال محمد	٤٥ ٠٠٠

إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية ٩٠ ٠٠٠

د - توزيع النقدية الباقية على الشركاء:

ح/ البنك

دائن	مدين
من ح/ الدائنون	رصيد قبل التصفية
٣٠٠ ٠٠٠	٥٠ ٠٠٠
	إلى ح/ المدينين
	٩٠ ٠٠٠
	إلى مذكورين (المخزون)
	١٧٠ ٠٠٠

من مذكورين (رصيد)	٩١٠.٠٠٠	إلى ح/ الأصول الثابتة	٩٠٠.٠٠٠
	١.٢١٠.٠٠٠		١.٢١٠.٠٠٠

الرصيد الدائن لحساب البنك يعني وجود نقدية فائضة بعد سداد الديون تبلغ ٩١٠.٠٠٠ ريال استعمالها لسداد حقوق الملاك (أي توزيع النقدية على الشركاء).

	من مذكورين	
	ح/ رأس مال خالد	٤٥٥.٠٠٠
	ح/ رأس مال محمد	٤٥٥.٠٠٠
$\frac{٩١٠.٠٠٠}{٢}$		

٩١٠.٠٠٠ إلى ح/ البنك

ملاحظة: تمت تصفية رؤوس الأموال أي سداد حقوق الملاك كاملة دون بقاء ربح.
- تم أولاً تخفيض رأس مال كل من خالد ومحمد بقدر نصيبه من خسارة التصفية (٤٥.٠٠٠ ريال)
- ثم تم سداد ما تبقى من رأس المال لهما والبالغ ٤٥٥.٠٠٠ ريال لكل منهما (٥٠٠.٠٠٠ - ٤٥.٠٠٠) وذلك من النقدية المتبقية والبالغة ٩١٠.٠٠٠ حيث تم توزيع المبلغ بينهما بالتساوي ليغطي مبلغ رأس المال.

ح/ رأس مال خالد أو محمد

من ح/ البنك	٥٠٠.٠٠٠	إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية	٤٥.٠٠٠
		إلى ح/ البنك	٤٤٥.٠٠٠
	٥٠٠.٠٠٠		٥٠٠.٠٠٠

هـ - إفعال جمع الحسابات ص ٦٨