

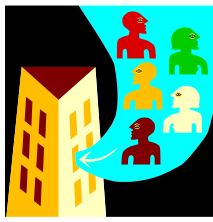


## المحاسبة في شركات التضامن

### المواضيع الرئيسية:

#### المحاضرة الثانية:

١. تغيير الشركاء
٢. دخول
٣. خروج شريك
٤. حل الشركة وتصفيته
٥. تطبيقات



## المحاضرة الثانية

### رابعاً: تغيير الشركاء في شركة التضامن

1- دخول شريك جديد مع بقاء الشركاء السابقين

2- خروج شريك مع استمرار الشركة ( انفصال )

3- دخول شريك بدلا من شريك خارج

### 1- دخول شريك جديد مع بقاء الشركاء السابقين

عند دخول شريك جديد لشركة تضامن قائمة لها حالتين:

**يزيد رأس مال الشركة =**

ب- يستثمر ما يدفعه الشريك الجديد في الشركة دون أن يدفع للشركاء السابقين شيئا.

**عدم زيادة رأس المال =**

أ- يشتري جزء من الشركة "حصص الشركاء" دون الاستثمار فيها

شراء الشريك الجديد حصة من الشركاء السابقين وينتج:  
لا يتغير مجموع رأس مال الشركة + تقل رؤوس أموال الشركاء السابقين + لا يصاحبه تدفق نقدي + لا يتغير القيد مهما كان المبلغ المتفق عليه

1 ما دفعه الشريك الجديد تساوي قيمة الدفترية في رأس المال

2 ما دفعه الشريك الجديد أقل من قيمة الدفترية في رأس المال

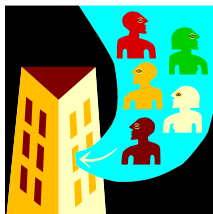
3 ما دفعه الشريك الجديد أكبر من قيمة الدفترية في رأس المال

يعتبر كل مادفعه الشريك الجديد رأس مال له ويعوض الشركاء السابقون عن طريق إعادة التقييم وتسجل الفرق شهرة محل "مدين"

إذا اتفق الشركاء ان الشريك الجديد يستفيد منها الشركاء السابقون

ملاحظة السعر يتفق عليه الشركاء سواء مساوي للقيمة الدفترية او أقل أو أكثر محاسبيا لا يؤثر

إذا رأس المال الشريك الجديد = حصة الشريك القديم الاول + حصة الشريك القديم الثاني



## أ - قيد اليومية الخاص بشراء جزء من الشركة "حصص الشركاء" دون الاستثمار فيها

من مذكورين

×××××ح/ رأس مال الشريك القديم الأول المبلغ بمقدار الحصة المتنازل عنها

×××××ح/ رأس مال الشريك القديم الثاني المبلغ بمقدار الحصة المتنازل عنها

×××××××× إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد

مثال:

شريكان عبد الله و ياسر شريكان في شركة تضامن رأس مالها 1000,000 موزعه بينهم كالتالي 3:2 وتقدم علي بطلب الانضمام لهم كشريك ثالث ووافقه علي أن يشتري 40% من حصصهم دون أن يستثمر في الشركة.

المطلوب: حصة الشريك الجديد و حصة الشركاء عبد الله و ياسر؟؟

• رأس مال عبد الله =  $1000,000 \times 3 \div 5 = 600,000$  ريال ← وعليه سوف يعطي منها 40% ل علي

وتبلغ  $240,000 = 600,000 \times 40\%$  ريال

• رأس مال عبد الله الجديد بعد التنازل =  $600,000 - 240,000 = 360,000$  ريال

○ رأس مال ياسر =  $1000,000 \times 2 \div 5 = 400,000$  ريال ← وعليه سوف يعطي منها 40% ل علي وتبلغ

$160,000 = 400,000 \times 40\%$  ريال

○ رأس مال ياسر بعد التنازل =  $400,000 - 160,000 = 240,000$  ريال

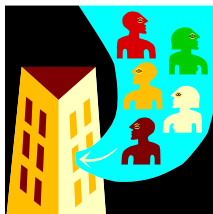
✓ رأس مال الشريك الجديد =  $160,000 + 240,000 = 400,000$  ريال

والقيد كالتالي:

240,000 ح/ رأس مال الشريك عبد الله المبلغ بمقدار الحصة المتنازل عنها

160,000 ح/ رأس مال الشريك ياسر المبلغ بمقدار الحصة المتنازل عنها

400,000 إلى ح/ رأس مال الشريك الجديد



مثال: لدينا شركة زيد و عمرو ذات رأس المال البالغ 1,000,000 ريال و المقسمة بينهما بالتساوي ، قرر شركاؤها بيع نصفهما لعدنان او 50% على أن ينزل كلا منهما عن نص رأس ماله مع بقاء رأس مال الشركة على ما هو عليه .  
و المطلوب: قيد اليومية اللازم لإثبات هذا الانضمام على أن يدفع عدنان : 500,000 ريال أو 300,000 ريال أو 700,000 ريال؟

رأس مال الشركة 1,000,000

حصة زيد =  $50\% \times 1,000,000 = 500,000$  ريال

يتنازل زيد لعدنان بمبلغ قدرة =  $\frac{1}{2} \times 500,000 = 250,000$  ريال

وعليه رأس مال زيد الجديد =  $500,000 - 250,000 = 250,000$  ريال

حصة عمرو =  $50\% \times 1,000,000 = 500,000$  ريال

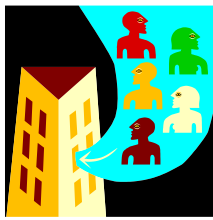
يتنازل عمرو لعدنان بمبلغ قدرة =  $\frac{1}{2} \times 500,000 = 250,000$  ريال

وعليه رأس مال عمرو الجديد =  $500,000 - 250,000 = 250,000$  ريال

القيد في حال دفع عدنان :

١ - إن دفع عدنان 500,000 ريال	٢ - إن دفع 300,000 ريال	٣ - إن يدفع 700,000 ريال
من مذكورين	من مذكورين	من مذكورين
250,000 ح/ رأس مال زيد	250,000 ح/ رأس مال زيد	250,000 ح/ رأس مال زيد
250,000 ح/ رأس مال عمرو	250,000 ح/ رأس مال عمرو	250,000 ح/ رأس مال عمرو
500,000 إلى ح/ رأس مال عدنان	500,000 إلى ح/ رأس مال عدنان	500,000 إلى ح/ رأس مال عدنان

قيد اليومية لم يتغير في 3 حالات



ب - قيد اليومية الخاص باستثمار ما يدفعه الشريك الجديد في الشركة دون أن يدفع للشركاء السابقين شيئاً.  
 زيد و عمرو شريكان بالتساوي في شركة تضامن بلغ رأس مالها 1,000,000 ريال، و تملك من الأصول قبل دخول عدنان ما  
 مجموعه 1,300,000 ريالاً منها 50,000 نقداً و أن عليها مطلوبات تبلغ 300,000 ريالاً ،  
 وكانت قائمة المركز المالي كما يلي قبل دخول عدنان.

شركة زيد ، عمرو، ع8 التضامنية

قائمة المركز المالي بتاريخ..... ملاحظة "قبل دخول عدنان"

الأصول		الخصوم حقوق الشركاء	
50,000	البنك	300,000	دائنون "مطلوبات"
120,000	المدينين		
20,000	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		
100,000			حقوق الشركاء
150,000	المخزون السلعي	500,000	رأس مال زيد
1300,0000	أصول ثابتة	500,000	رأس مال عمرو
300,000	مجمع استهلاك أصول ثابتة		
1000,000			
1,300,000		1,300,000	

رأس مال  
الشركة  
1,000,000  
قبل دخول  
عدنان

المطلوب: إعداد القيود اليومية اللازمة لإثبات هذا الانضمام في كل من الحالات التالية :

- 1 قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 1,000,000 ريال .
- 2 قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 700,000 ريال .
- 3 قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 1,500,000 ريال .

الحل:

1 ما دفعه الشريك الجديد تساوي قيمة الدفترية في رأس المال

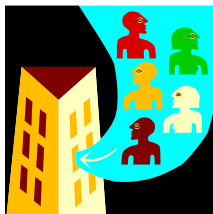
قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 1,000,000 ريال

بما أن عدنان سيدفع 1,000,000 إذا سيزيد رأس مال الشريك ليصبح 2,000,000 ريال

رأس مال الشركة الجديد = 2,000,000 ونصيب عدنان 50% منه إذا يجب أن يصبح لعدنان كالتالي:

$1,000,000 = 50\% \times 2,000,000$  ريال وهي تساوي المبلغ الذي دفعة بالسؤال

ما يدفعه عدنان	نصيبه من رأس المال الشركة = القيمة الدفترية
1,000,000 ريال	1,000,000 ريال



يكون القيد:

10000000 من ح/ البنك

10000000 إلى ح/ رأس مال عدنان

تعديل المركز المالي بعد دخول عدنان تظهر كما يلي

شركة زيد ، عمرو ، و عدنان التضامنية

قائمة المركز لمالي بتاريخ..... بعد انضمام الشريك عدنان مباشرة

الأصول		مطلوبات و حقوق الشركاء	
1050000	نقدية بالبنك	300000	مطلوبات
.		2000000	حقوق الشركاء
.		500,000 رأس مال زيد	
.			
1250000	أصول أخرى	500,000 رأس مال عمرو	
		1000,00 رأس مال عدنان	
2300000		2300000	

رأس مال  
الشركة  
2000,000  
بعد دخول عدنان

## ② ما دفعه الشريك الجديد أقل من قيمة الدفترية في رأس المال

قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 700,000 ريال

بما أن عدنان سيدفع 700,000 إذا سيزيد رأس مال الشريك ليصبح 1700,000 ريال

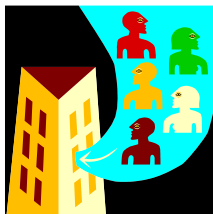
رأس مال الشركة الجديد = 1700,000 و نصيبه 50% منه إذا يجب أن يصبح لعدنان كالتالي:

850,000 ريال وهي أكثر من المبلغ الذي دفعة بالسؤال  $850,000 = 1700,000 \times 50\%$

ما يدفعه عدنان	نصيبه من رأس المال الشركة = القيمة الدفترية
700,000 ريال	850,000 ريال

بالمقارنة نجد:

الشريك الجديد دفع مبلغ أقل من حصته الدفترية في رأس المال بما قدره 150,000 ريال و يعتبر هذا المبلغ مكافأة للشريك الجديد و نقص يتحمله الشركاء القدامى و يوزع بينهما و ذلك تباعا لنسب توزيع الأرباح و الخسائر أو حسب نسب رأس المال قبل الانضمام في حالة عدم وجود نسب توزيع الأرباح و الخسائر



من المذكورين

- 700,000 ح / البنك ← ما يدفعه عدنان نظير دخوله بالشركة
- 75000 ح / رأس مال زيد ← نصيب زيد من 150,000 "75000=50%×150,000"
- 75000 ح / رأس مال عمرو ← عمر نصيب زيد من 150,000 "75000=50%×150,000"
- 850,000 إلى ح / رأس مال عدنان ← حصة عدنان في رأس المال

هنا يضاف  
للقيد السابق  
150,000  
نتيجة نقص  
مبلغ عدنان

تعديل المركز المالي بعد دخول عدنان تظهر كما يلي:

شركة زيد ، عمرو ، و عدنان التضامنية

قائمة المركز المالي بتاريخ..... بعد انضمام الشريك عدنان مباشرة

الأصول		مطلوبات و حقوق الشركاء	
750000	نقدية بالبنك	300000	مطلوبات
1250000	أصول أخرى	1,700,0000	حقوق الشركاء
		425000	رأس مال زيد
		425000	رأس مال عمرو
		850,000	رأس مال عدنان
2000000		2000000	

### ③ ما دفعه الشريك الجديد أكبر من قيمة الدفترية في رأس المال

هنا لو افترضنا ان الشركاء اتفقوا ان الزيادة في رأس مال الشريك الجديد يستفيد منها الشركاء السابقون

وقد قررت إدخال عدنان كشريك ثالث يكون له 50% من الشركة على أن يدفع 1,500,000 ريال

بما أن عدنان سيدفع 1500,000 إذا سيزيد رأس مال الشريك ليصبح 2500,000 ريال

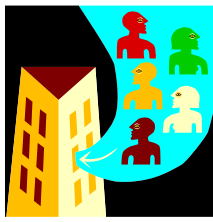
👉 رأس مال الشركة الجديد = 2500,000 و نصيبه 50% منه إذا يجب أن يصبح لعدنان كالتالي:

$1,250,000 = 50\% \times 2,500,000$  ريال وهي أكثر من المبلغ الذي دفعة بالسؤال

ما يدفعه عدنان	نصيبه من رأس المال الشركة = القيمة الدفترية
1500,000 ريال	1250,000 ريال

بالمقارنة نجد:

أن ما دفعه الشريك الجديد عدنان أكبر من حصته الدفترية في رأس المال بزيادة قدرها 250,000 ريال توزع بين الشركاء زيد و عمرو.



القييد كالتالي:

1,500,000 من ح/ البنك

إلى مذكورين

125000 إلى ح/ رأس مال زيد

125000 إلى ح/ رأس مال عمرو

1,250,000 إلى ح/ رأس مال عدنان

تعديل المركز المالي بعد دخول عدنان تظهر كما يلي:

شركة زيد ، عمرو، و عدنان التضامنية

قائمة المركز لمالي بتاريخ..... بعد انضمام الشريك عدنان مباشرة

الأصول		مطلوبات	
1550000	نقدية بالبنك	300,000	مطلوبات
1250000	أصول أخرى	2,500,000	حقوق الشركاء
		625000	رأس مال زيد
		625000	رأس مال عمرو
		1,125,000	رأس مال عدنان
2800000		2800000	

**نفس فقرة 3** لكن بافتراض ان كل ما دفعه عدنان رأس مال له ويعوض الشركاء السابقون عن طريق اعادة

التقييم وتسجل الفرق شهرة محل

اكمال للمثال زيد وعمرو و عدنان:

اتفق الشركاء على أن يدخل عدنان شريكا جديدا في الشركة بعد أن يدفع مبلغ 1,500,000 ريالا رأس مال له على أن

يكون له 50% من الشركة. و لكي يحافظ الشركاء السابقون على نصيبهم من الشركة تقوم موجوداتها قبل دخول الشريك

عدنان بمبلغ 1,800,000 ريالا و يعتبر الفرق البالغ 500,000 ريالا شهرة تجارية تقسم بين الشريكين بالتساوي.

القييد

15000000 من ح/ البنك

500,000 من ح/ الشهرة

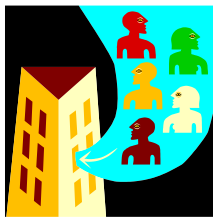
إلى مذكورين

25000 إلى ح/ رأس مال زيد

25000 إلى ح/ رأس مال عمرو

1500000 إلى ح/ رأس مال عدنان





## 2- خروج شريك مع استمرار الشركة ( انفصال )

### خروج شريك مع استمرار بقية الشركاء

ثالثا: دخول شريك جديد  
بدل الخارج او المنسحب  
حاله منفصله بالكتاب

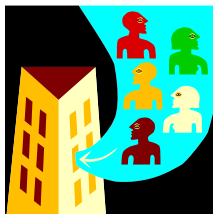
← الاتفاق المالي و المبلغ  
الذي يدفعه الشريك القادم  
للشريك الخارج لا يعني  
الشركة في شيء فالتدفقات  
النقدية تمت بين الشريك  
القادم و الشريك الخارج

ثانيا: ان يشتري بعض او كل  
الشركاء نصيب الشريك  
المنسحب ويبقى رأس المال  
كما هو وعلية:

١- سجلات الشركة فما يظهر  
فيها هو ما يفيد بنقل حصة  
الشريك الخارج إلى بعض او  
كل الشركاء الباقين.

٢- لا يجعل الشركة طرفا في  
تدفقات نقدية. بل أن التدفقات  
النقدية تمت بين الشركاء  
أنفسهم.

اولا: يخفض رأس  
المال بنصيب  
الشريك الخارج او  
المنسحب



أولاً: يخفض رأس المال بنصيب الشريك المنسحب:

مثال: لنفرض أن الشركة زيد و عمرو و عدنان تملك من الأصول ما مجموع هـ 4000,000 ريالاً و أن عليها مطلوبات تبلغ 1000,000 ريالاً و يملكها الشركاء الثلاثة بالتساوي و قد تم اتفاق بقية الشركاء مع زيد على انسحابه كما اتفقوا على استمرار الشركة بأنصبتهم فقط

قيود اليومية

1000000 من ح/ رأس مال زيد

يحدد زيد حساب الاصل الذي سيأخذه كالبنيك او عقار ...

1000000 إلى ح/ الأصول

خروج الشريك زيد واخذ نصيبه من الشركة

ثانياً: ان يشتري الشركاء نصيب الشريك المنسحب ويبقى رأس المال كما هو

مثال: زيد، عمرو ، عدنان شركاء في شركة تضامن، و قد تملك أصولاً تبلغ 4000,000 ريالاً، و عليها ديون تبلغ 1000,000 ريال و يملكها الشركاء الثلاثة بالتساوي و قد وافق الشركاء على انفصال الشريك زيد وشراء حصته بالتساوي.

القيود

1000000 من ح/ رأس مال زيد

← نقل ملكية رأس المال من الشريك الخارج إلى الشركاء الباقون

إلى مذكورين

500,000 ح/ رأس مال عمرو

500,000 ح/ رأس مال عدنان

خروج الشريك زيد واخذ نصيبه من الشركة

ثالثاً: دخول شريك جديد بدل المنسحب

مثال (١)

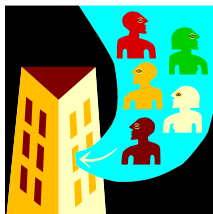
لو فرضنا أن زيد باع حصته في رأس مال الشركة البالغة 1000000 ريالاً لعبد الله

القيود

1000000 من ح/ رأس مال زيد

← دخول شريك جديد بدلا من الشريك الخارج

1000000 إلى ح/ رأس مال عبد الله



تمرين 9-12: انفصال شريك صفحة 80:

	أ	ب	ج	
نسبة رأس المال	$5 \div 2$	$5 \div 2$	$5 \div 1$	$5 \div 5$
رأس المال	$600,000 = 5 \div 2 \times 1500,000$	$600,000 = 5 \div 2 \times 1500,000$	$300,000 = 5 \div 1 \times 1500,000$	1500,000

أ. تسديد المبلغ للشريك واستمرار الشركاء بنفس النسب:

القيد كالتالي:

600,000 من ح\ رأس مال الشريك ب

إلى مذكورين:

500,000 ح\ البنك

50,000 ح\ رأس مال الشريك أ

50,000 ح\ رأس مال الشريك ج

ب. أن يشتري الشريكان نصيب ب بالتساوي:

القيد كالتالي:

600,000 من ح\ رأس مال الشريك ب

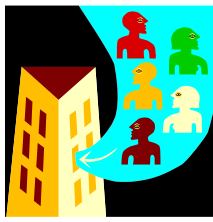
إلى مذكورين

300,000 ح\ رأس مال الشريك أ

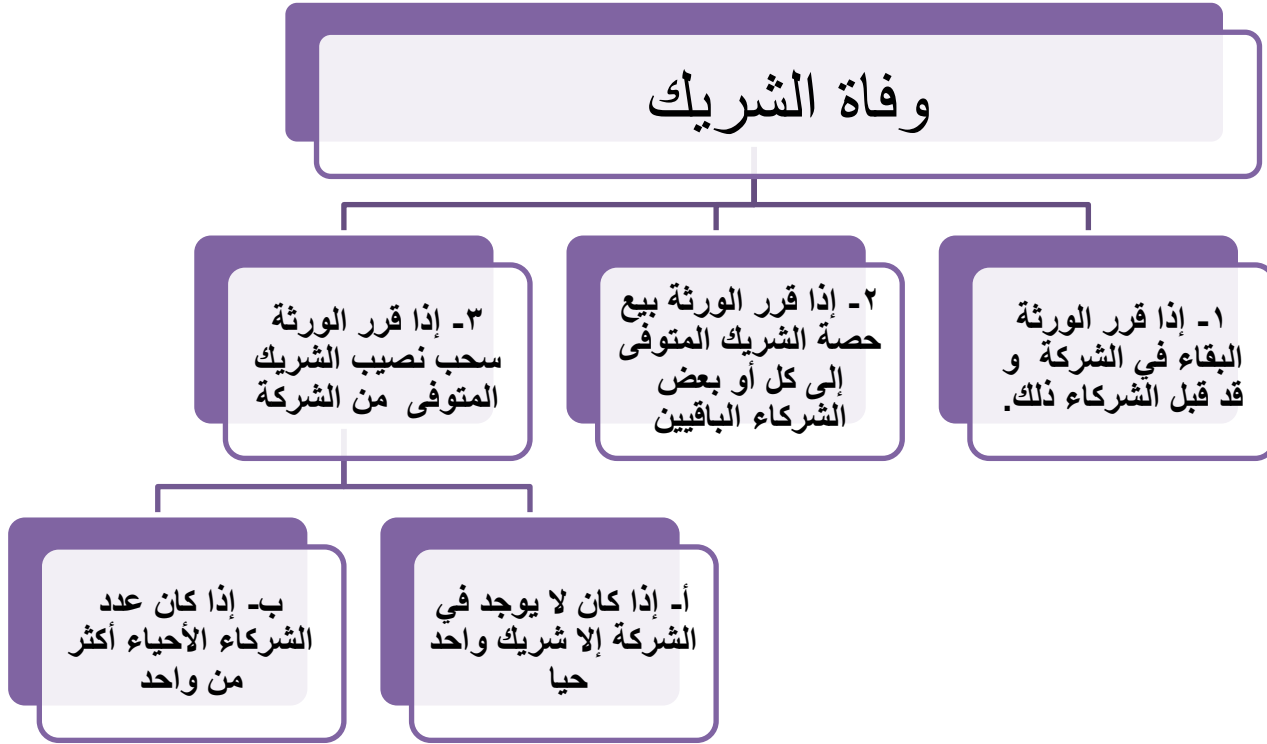
300,000 ح\ رأس مال الشريك ج

تمرين 10-12: انضمام شريك

يتم حله بشكل منفرد وليس بنظام المجموعات ويحسب ضمن الاختبار القصير الثاني



#### 4). وفاة الشريك



#### ١ - إذا قرر الورثة البقاء في الشركة و قد قبل الشركاء ذلك.

لا يستدعي محاسبيا أكثر من نقل حصة الشريك المتوفى للشريك الجديد أو الشركاء الجدد و يكون القيد:

××× من ح/ رأس مال الشريك المتوفى

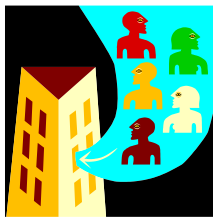
×××× إلى ح/ رأس مال الوريث أو الورثة

#### ٢ - إذا قرر الورثة بيع حصة الشريك المتوفى إلى كل أو بعض الشركاء الباقين.

يكون البيع خارج سجلات الشركة و لا يتضمن تدفقات نقدية فقط تنقل الملكية من اسم المتوفى الي المشتري يكون القيد

××× من ح/ رأس مال الشريك المتوفى

×××× إلى ح/ رأس مال الشريك المشتري



### ٣ - إذا قرر الورثة سحب نصيب الشريك المتوفى من الشركة

إذا كان لا يوجد في الشركة إلا شريك واحد حيا:  
لا بد من حل شركة التضامن و تصفيتها لأنها  
أصبحت منشأة فردية يملكها شخص واحد

إذا كان عدد الشركاء الأحياء أكثر من واحد:

يؤدي ذلك إلى تخفيض رأس مال الشريك (أصول و حقوق ملاكها ) بمقدار رأس  
مال الشريك المتوفى

يكون القيد

××× من ح/ رأس مال الشريك المتوفى

×××× الى ح/ النقدية ( أو أي أصل سياخذه

## حل شركة التضامن و تصفيتها

التصفية :

هي تسديد ديون الشركة و توزيع ممتلكاتها بين الشركاء حسب أنصبتهم فيها

صور التصفية :

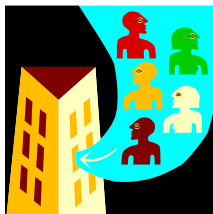
- 1). يتوازن الشركاء الأموال الموجودة بعد تسديد الديون
- 2). تباع الأصول و تحول جميعها إلى نقد سائل و تسدد الديون ثم يقسم الباقي على الشركاء

حالات التصفية :

- 1). كفاية موجودات الشركة وقت التصفية لسداد ديونها و حقوق ملاكها
- 2). زيادة موجودات الشركة وقت التصفية لسداد ديونها و حقوق ملاكها و بذلك نتيجة التصفية ربحا للشركاء
- 3). لا تكفي (نقص) أصول الشركة لسداد ديونها و حقوق ملاكها مما يجعل الشركاء يفقدون بعض رؤوس أموالهم
- 4). لا تكفي أصول الشركة لسداد ديونها فضلا عن حقوق الملاك مما يجعل الشركاء يتحملون باقي الديون ويسددونها من أموالهم الخاصة حسب أنصبتهم في الشركة

خطوات التصفية

- ١) إعداد قائمة مركز مالي للشركة قبل البدء في عمليات التصفية
- ٢) بيع أصول الشركة و فرق بين قيمتها بالدفاتر والقيمة البيعية ( أي التي بيعت بها ) يسجل فب حساب ح.أ.خ التصفية
- ٣) تسديد ديون الشركة
- ٤) يقسم الباقي بين الشركاء حسب أنصبتهم في الأرباح و الخسائر



مثال: أن شركة زيد و عمرو التضامنية ظهرت بالمركز المالي الآتي قبل التصفية مباشرة:

الأصول		الخصوم	
50,000	البنك	300,000	دائنون
120,000	المدينين	حقوق الشركاء	
100,000	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	500,000	رأس مال زيد
150,000	المخزون السلعي	500,000	رأس مال عمرو
1300,000	أصول ثابتة		
1000,000	مجمع استهلاك أصول ثابتة		
1,300,000		1,300,000	

و قد وضعت الشركة في حالة تصفية. و تم تحصيل 90,000 ريالاً من المدينين و أعطوا مخالصة بخلو ذمتهم. كما بيع المخزون السلعي بمبلغ 1700,000 ريالاً. و بيعت الأصول الثابتة بمبلغ 900,000 ريالاً. كما تم تسديد الدائنين و قسمت النقود بين الشركاء بالتساوي حسب نسب توزيع الأرباح و الخسائر.

الحل: 1). تحصيل ديون الشركة و بيع أصولها

من مذكورين

90,000 ح/ البنك

20,000 ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

10,000 ح/ أرباح و خسائر التصفية

120,000 إلى ح/ المدينين

بالمبلغ الكامل حسب قائمة المركز المالي

2). بيع المخزون السلعي

170,000 من ح/ البنك

إلى مذكورين

150,000 ح/ المخزون السلعي

20,000 ح/ أرباح و خسائر التصفية

3). قيد بيع الأصول الثابتة:

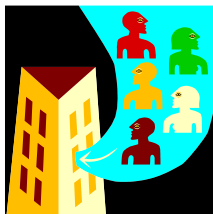
من مذكورين

900,000 ح/ البنك

300,000 ح/ مجمع استهلاك الأصول الثابتة

100,000 ح/ أرباح و خسائر التصفية

1300000 إلى ح/ الأصول الثابتة



4). تسديد ديون الشركة

300,000 من ح / الدائنين

300,000 إلى ح / البنك

5). توزيع أرباح و خسائر التصفية بين الشركاء

من مذكورين

45,000 ح / رأس مال الشريك زيد

45,000 ح / رأس مال الشريك عمرو

90,000 إلى ح / أرباح و خسائر التصفية

6). توزيع النقدية الباقية بين الشركاء

من مذكورين

455,000 ح / رأس مال الشريك زيد

455,000 ح / رأس مال الشريك عمرو

910,000 إلى ح / البنك

ثم ترحل هذه القيود إلى الحسابات المختصة في الأستاذ و تنتهي عملية التصفية بقفل جميع الحسابات