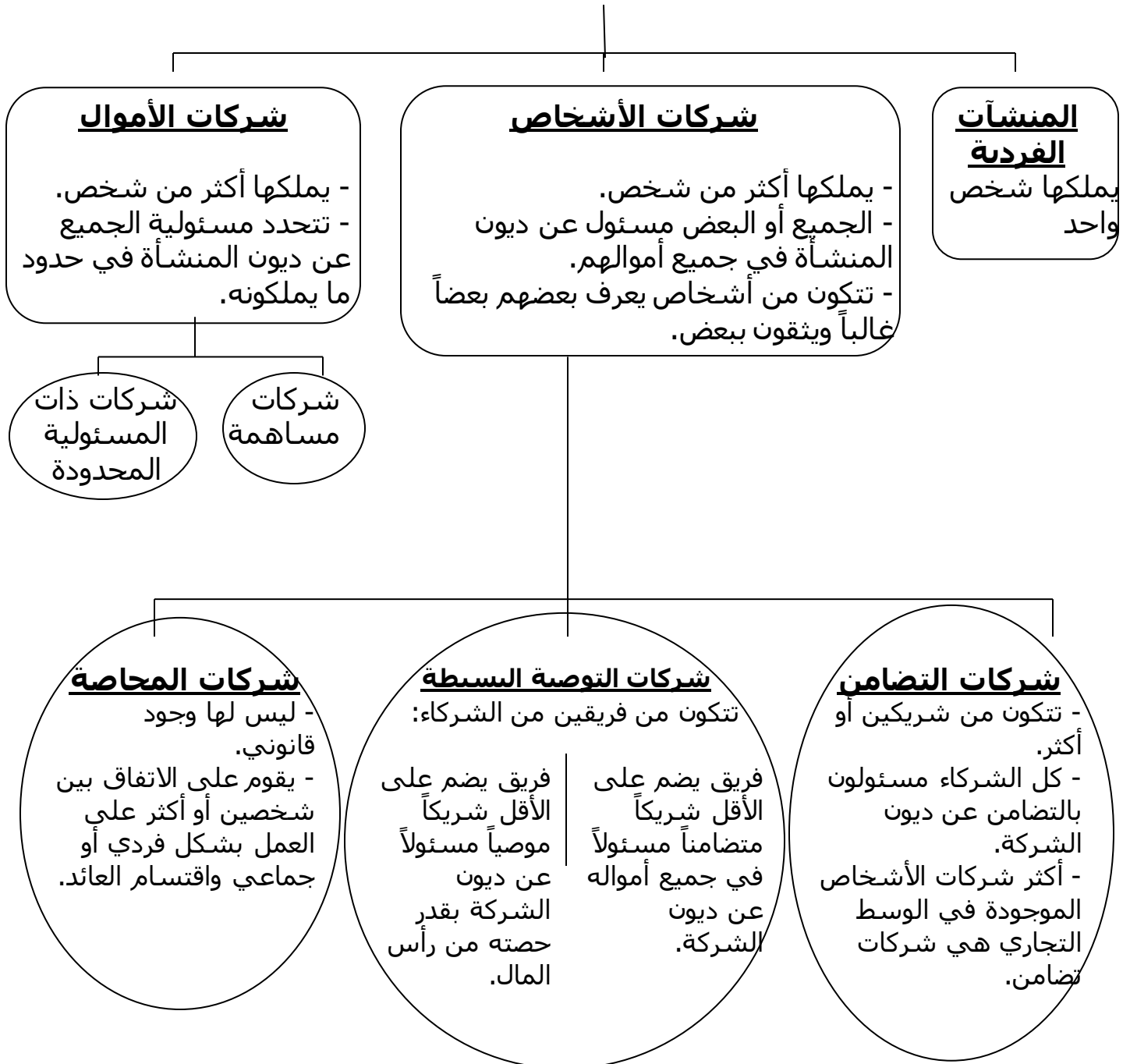


الفصل الثاني عشر المحاسبة في شركات التضامن

أشكال المنشآت الاقتصادية:



تكوين شركة التضامن ودفع رأس مالها

بعد الاتفاق على تكوين الشركة وتحديد رأسمالها يتم تحويل قيمة رأس المال للشركة ووضعها 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 لـ خالد ومحمد برأسمال ١٠٠٠ ٠٠٠ ريال يدفعانه بالتساوي نقداً.

رأسمال الشركة	
خالد	محمد
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/ رأسمال خالد ٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأسمال 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.

رأسمال 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/رأسمال خالد ٥٠٠ ٠٠٠
ح/رأسمال 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

* قيمة ما قدمه محمد من أصول = الأراضي + المباني = ٣٠٠ ٠٠٠ + ١٠٠ ٠٠٠ = ٤٠٠ ٠٠٠ ريال

قيمة ما سيدفعه محمد نقداً ليكمل قيمة رأسماله البالغة ٥٠٠ ٠٠٠ ريال = ٥٠٠ ٠٠٠ - ٤٠٠ ٠٠٠ = ١٠٠ ٠٠٠ 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/رأسمال خالد ٥٠٠ ٠٠٠
ح/رأسمال 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:

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

قيمة المنشأة الفردية لخالد = مجموع الأصول - مجموع الخصوم

$$= (٥٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠ + ٧٥٠٠٠ + ١٢٥٠٠٠ + ٤٧٠٠٠٠) - (١٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠) = ٥٠٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠٠ = \underline{\underline{٣٠٠٠٠٠ \text{ ريال}}} = \text{رأسمال خالد في منشأته الفردية}$$

ما يجب أن يدفعه خالد ليكمل قيمة رأسماله في شركة التضامن والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال = $٣٠٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠ = \underline{\underline{٢٠٠٠٠٠ \text{ ريال}}}$

رأسمال الشركة	
خالد	محمد
٣٠٠ ٠٠٠ قيمة منشأته	٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً
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/ رأسمال خالد	٥٠٠ ٠٠٠
ح/ رأسمال 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

$$(٥٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠٠) - (٦٠٠٠٠٠ + ٨٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠ + ٤٠٠٠٠٠ + ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠٠) = ٥٠٥٠٠٠ - ٨٥٠٠٠٠ = \underline{\underline{٣٤٥٠٠٠ \text{ ريال}}} = \text{رأسمال خالد في منشأته الفردية}$$

ما يجب أن يدفعه خالد ليكمل قيمة رأسماله في شركة التضامن والبالغ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال = $\underline{\underline{١٥٥٠٠٠ \text{ ريال}}} = ٣٤٥٠٠٠ - ٥٠٠٠٠٠$

رأسمال الشركة	
خالد	محمد
٣٤٥ ٠٠٠ قيمة منشأته	٥٠٠ ٠٠٠ ريال نقداً
١٥٥ ٠٠٠ ريال نقداً	

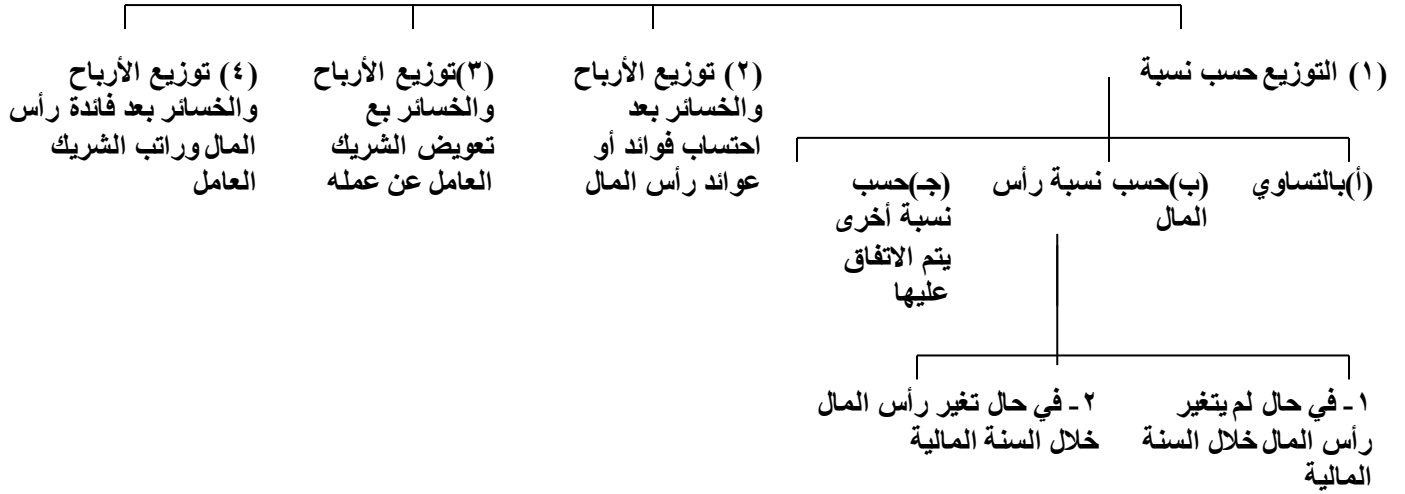
من المذكورين

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

إلى المذكورين

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

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:

(١/١) التوزيع بالتساوي:

مثال: شركة خالد ومحمد التضامنية حققت ربحاً قدره ١٠٠ ٠٠٠ ريال في عام ١٤٠٥هـ. وقد كان الاتفاق بين الشريكين عند التأسيس على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر بينهما بالتساوي.

$$\text{نصيب خالد من الربح} = \frac{١٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال (أو } ١٠٠٠٠٠ \times ٥٠\%)$$

$$\text{نصيب محمد من الربح} = \frac{١٠٠٠٠٠}{٢} = ٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

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

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

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

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

(١/ب) التوزيع حسب رأس المال:

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

مثال: بافتراض أن رأسمال خالد في شركة التضامن كان ٦٠٠ ٠٠٠ ريالاً بينما كان رأسمال محمد ٤٠٠ ٠٠٠ ريالاً. وقد تم الاتفاق بينهما عند التأسيس على أن يتم توزيع الأرباح والخسائر وفقاً لنسبة رأسمال 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 رأسمال كل من خالد ومحمد:
نسبة رأسمال خالد = $\frac{٦٠٠ ٠٠٠}{٤٠٠ ٠٠٠ + ٦٠٠ ٠٠٠} \times ١٠٠ = ٦٠\%$

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

عام ١٤٠٥ هـ:

نصيب خالد من الربح = $100.000 \times 60\% = 60.000$ ريال
نصيب محمد من الربح = $100.000 \times 40\% = 40.000$ ريال
من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين	
ح/ جاري الشريك خالد	٦٠.٠٠٠
ح/ جاري الشريك محمد	٤٠.٠٠٠

عام ١٤٠٦ هـ:

ما يتحمله خالد من الخسارة = $60.000 \times 60\% = 36.000$ ريال
ما يتحمله محمد من الخسارة = $60.000 \times 40\% = 24.000$ ريال

من مذكورين	
ح/ <u>جاري</u> الشريك خالد	٣٦.٠٠٠
ح/ <u>جاري</u> الشريك محمد	٢٤.٠٠٠

إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر ٦٠.٠٠٠

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

مثال: بافتراض أن شركة خالد ومحمد التضامنية أنشئت برأسمال ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال بحيث دفع كل من الشريكين ٥٠٠.٠٠٠ 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 رأسمال خالد بمبلغ ٣٠٠.٠٠٠ ريال وقد قام خالد بدفع المبلغ في تاريخ ١/٥/١٤٠٥ هـ. وفي نهاية عام ١٤٠٥ هـ حققت الشركة ربحاً بلغ ١٨٠.٠٠٠ ريال.

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

يجب الأخذ في عين الاعتبار أن مبلغ ٣٠٠.٠٠٠ ريال الذي دفعه خالد مما أدى لزيادة رأسماله قد تم تشغيله ابتداءً من ١/٥ فقط وليس خلال السنة المالية كاملة. لذلك سيتم تعديل نسب رؤوس الأموال كالتالي:

$$\text{رأس مال خالد المدفوع:} \\ 500.000 = \frac{12 \text{ شهر}}{12} \times 500.000$$

$$200.000 = \frac{8 \text{ أشهر}}{12} \times 300.000$$

700.000 (يمكن معاملة هذا المبلغ كرأس مال لخالد من ١ / وحتى ١٢/٣٠)

يتم الآن حساب نسب رؤوس الأموال بافتراض أن رأس مال خالد 700.000 ريال ورأس مال محمد 500.000 ريال. (500.000 : 700.000)

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

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

$$\begin{aligned} \text{نصيب خالد من الربح} &= 180.000 \times 58,33\% = 104.994 \text{ ريال} \\ \text{نصيب محمد من الربح} &= 180.000 \times 41,66\% = 74.988 \text{ ريال} \end{aligned}$$

180.000 من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين
ح/ جاري الشريك خالد 105.000
ح/ جاري الشريك محمد 75.000

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 ١٤٠٥ هـ خسارة تبلغ ٦٠.٠٠٠ ريال.

$$\text{الخسارة التي يتحملها خالد} = 60.000 = \frac{2}{1+2} \times 60.000 = 40.000 \text{ ريال}$$

$$\text{الخسارة التي يتحملها محمد} = 60.000 = \frac{1}{1+2} \times 60.000 = 20.000 \text{ ريال}$$

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

٦٠ ٠٠٠ إلى ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

(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 رأسمال 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) ١٢٠ ٠٠٠ × ١٢%	٣٠ ٠٠٠ ٢٥٠ ٠٠٠ × ١٢%	٥٤ ٠٠٠ ٤٥٠ ٠٠٠ × ١٢%	٣٦ ٠٠٠ ٣٠٠ ٠٠٠ × ١٢%	- 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

٢٨٠ ٠٠٠ من ح/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين	
٨٩٣٣٣,٣٣	ح/ جاري الشريك خالد
١٠٧٣٣٣,٣٣	ح/ جاري الشريك محمد
٨٣٣٣٣,٣٣	ح/ جاري الشريك عمر

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

المجموع	عمر	محمد	خالد	رأس المال
١ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٥٠ ٠٠٠	٤٥٠ ٠٠٠	٣٠٠ ٠٠٠	صافي الخسارة
(٢١٠ ٠٠٠)				+
(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 / ١٦٠ ٠٠٠
(٢١٠ ٠٠٠)	(٨٠ ٠٠٠)	(٥٦ ٠٠٠)	(٧٤ ٠٠٠)	صافي نصيب الشريك من الخسارة

من مذكورين
 ٧٤ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك خالد
 ٥٦ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك محمد
 ٨٠ ٠٠٠ ح/ جاري الشريك عمر
 ٢١٠ ٠٠٠ إلى ح/ 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 لا 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 يجوز النظام للشريك أن يحسب لنفسه أجراً على عمله يستلمه شهرياً.

مثال: شركة خالد ومحمد برأسمال 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	صافي الأرباح القابلة للتوزيع
٣٢٠ ٠٠٠			راتب الشريك المدير
(١٢٠ ٠٠٠)	١٢٠ ٠٠٠ ١٢ × ١٠ ٠٠٠		
٢٠٠ ٠٠٠ ٣٢٠ ٠٠٠ - ١٢٠ ٠٠٠			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

٣٢٠ ٠٠٠ من حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

إلى مذكورين
 حـ/ جاري الشريك خالد ١٠٠ ٠٠٠
 حـ/ جاري الشريك محمد ٢٢٠ ٠٠٠

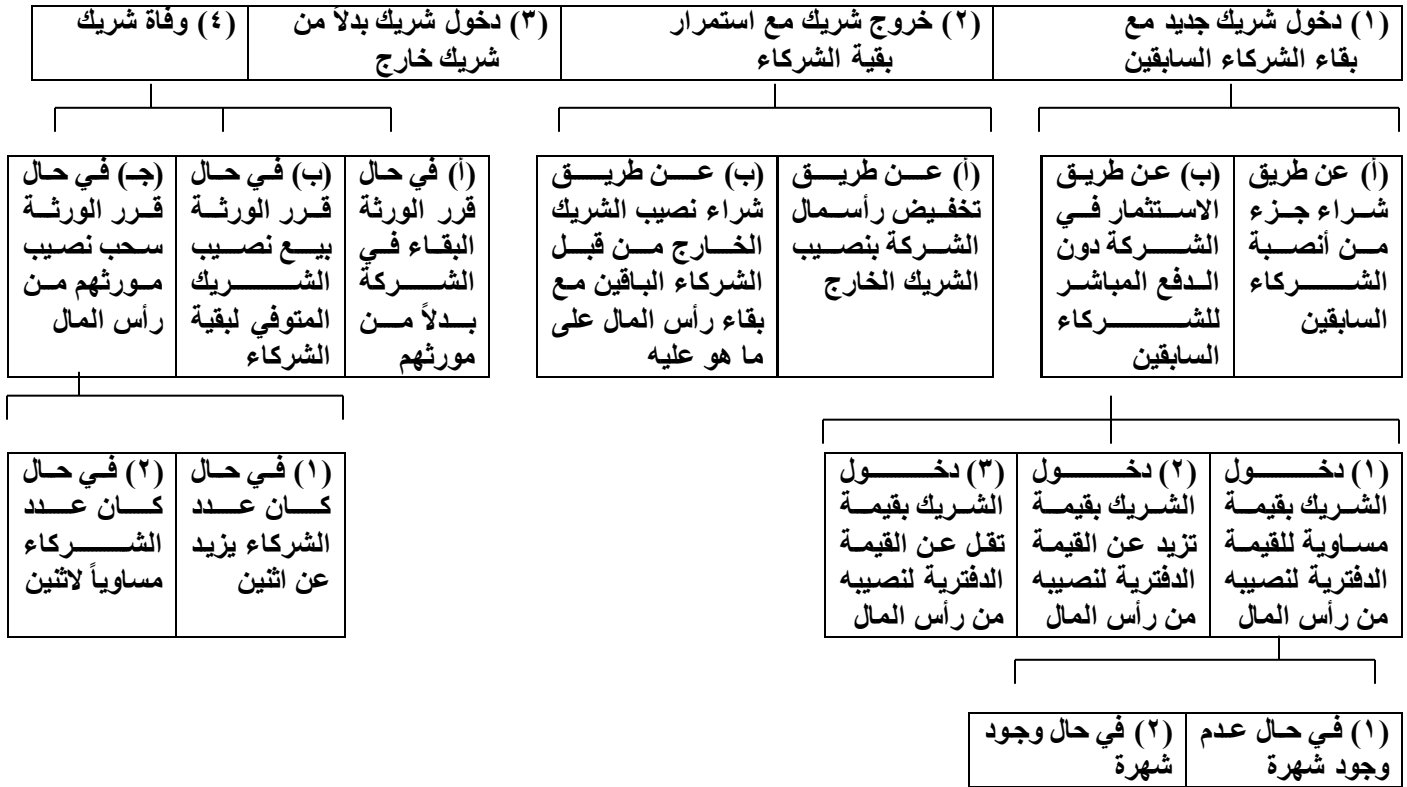
مثال: نفس المثال السابق ولكن بافتراض أن الشركة حققت خسائر بلغت ١٥٠ ٠٠٠ ريال.

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 مذكورين
 حـ/ جاري الشريك خالد ١٣٥ ٠٠٠
 حـ/ جاري الشريك محمد ١٥ ٠٠٠

١٥٠ ٠٠٠ إلى حـ/ التاجرة والأرباح والخسائر

تغير الشركاء حالات تغير الشركاء



(١) دخول شريك جديد مع بقاء الشركاء السابقين:

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

- في هذه الحالة يقوم الشركاء السابقين بالتنازل عن جزء من رؤوس أموالهم ونقل ملكية هذا الجزء للشريك الجديد في شكل رأسمال له مقابل مبالغ نقدية يدفعها لهم مباشرة 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 رأسمال الشركة على ما هو عليه. وقد قام عدنان بدفع قيمة رأسماله نقداً للشريكين.

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

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

رأسمال خالد بعد دخول عدنان = $\frac{1}{2} \times 1.000.000 = 500.000$ ريال

رأسمال محمد بعد دخول عدنان = $\frac{1}{2} \times 1.000.000 = 500.000$ ريال

إذن: قيمة التخفيض في رأسمال خالد (ما باعه خالد على عدنان) =
رأسماله القديم - رأسماله الجديد
 $= 500.000 - 250.000 = 250.000$ ريال

قيمة التخفيض في رأسمال محمد (ما باعه محمد على عدنان) =
رأسماله القديم - رأسماله الجديد
 $= 500.000 - 250.000 = 250.000$ ريال

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

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

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

من مذكورين	
ح/ رأسمال خالد	250.000
ح/ رأسمال محمد	250.000

500.000 إلى ح/ رأسمال 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.

رأسمال عدنان الجديد = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ٥٠٠ ٠٠٠ ريال

من المذكورين	
ح/ رأسمال خالد	٢٥٠ ٠٠٠
ح/ رأسمال محمد	٢٥٠ ٠٠٠

٥٠٠ ٠٠٠ إلى ح/ رأسمال عدنان

ملاحظة: لا نأخذ 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: (تغير رأسمال الشركة)

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

(١/ب/١/١) 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 باستثمار ما سيدفعه لرفع رأسمال الشركة إلى ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال.

رأسمال الشركة الجديد = ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

رأسمال عدنان = ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

أو

ما سيدفعه عدنان = رأسمال الشركة الجديد - رأسمال الشركة القديم
= ٢ ٠٠٠ ٠٠٠ - ١ ٠٠٠ ٠٠٠ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

قيمة رأسمال عدنان = المبلغ الذي دفعه للدخول في الشركة = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال

١ ٠٠٠ ٠٠٠	من ح/ البنك
١ ٠٠٠ ٠٠٠	إلى ح/ رأسمال عدنان

ملاحظة: هنا يتم إثبات التدفقات النقدية لأن الشركة طرف فيها 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 ١ ٣٠٠ ٠٠٠ ريال. وقد تمت معالجة الفرق بين قيمة الموجودات السابقة والحالية كشهرة على أن يتم تقسيم الشهرة بالتساوي بين خالد ومحمد لأنهما ساهما في إيجادها.

$$\text{قيمة الشهرة} = ١ ٨٠٠ ٠٠٠ - ١ ٣٠٠ ٠٠٠ = ٥٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الزيادة في رأسمال كل من خالد ومحمد} = \frac{\text{الشهرة}}{٢} = \frac{٥٠٠ ٠٠٠}{٢} = ٢٥٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{رأسمال خالد الجديد} = \text{رأسماله القديم} + \text{الزيادة من الشهرة} \\ ٧٥٠ ٠٠٠ \text{ ريال} = ٢٥٠ ٠٠٠ + ٥٠٠ ٠٠٠ =$$

$$\text{رأسمال محمد الجديد} = \text{رأسماله القديم} + \text{الزيادة من الشهرة} \\ ٧٥٠ ٠٠٠ \text{ ريال} = ٢٥٠ ٠٠٠ + ٥٠٠ ٠٠٠ =$$

$$\text{رأسمال الشركة الجديد (بعد الشهرة ودخول عدنان)} = \\ ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال} = ١ ٥٠٠ ٠٠٠ + ٧٥٠ ٠٠٠ + ٧٥٠ ٠٠٠ =$$

$$\text{رأسمال عدنان} = ٣ ٠٠٠ ٠٠٠ \times ٥٠\% = ١ ٥٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

ملاحظة: لو قمنا بحل هذا السؤال بافتراض عدم وجود شهرة فإن:
رأسمال الشركة الجديد = ١ ٥٠٠ ٠٠٠ + ١ ٠٠٠ ٠٠٠ = ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ ريال
أي أن رأسمال عدنان (بعد دخول عدنان) = ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ × ٥٠% = ١ ٢٥٠ ٠٠٠ ريال (أي أنه دفع أكثر من رأسماله).

(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 يتفوقون على أن قيمة الشركة أعلى من مجموع قيم أصولها المقيمة 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 رأسمال 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.

رأسمال الشركة الجديد = رأسمال الشركة القديم + ما دفعه عدنان
 $1\,000\,000 + 250\,000 = 1\,250\,000$ ريال

نصيب عدنان من رأسمال الشركة الجديد = $250\,000 \times 50\% = 125\,000$ ريال

الفرق بين ما دفعه عدنان وبين نصيبه من رأس المال = قيمة ما دفعه - نصيبه من الشركة
 $1\,250\,000 - 1\,000\,000 = 250\,000$ 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 رأسمال كل منهما.

قيمة الزيادة في رأسمال كل من خالد ومحمد = $\frac{250\,000}{2} = 125\,000$ ريال

١ ٥٠٠ ٠٠٠	من ح/ البنك
	إلى مذكورين
١٢٥ ٠٠٠	ح/ رأسمال خالد
١٢٥ ٠٠٠	ح/ رأسمال محمد
١ ٢٥٠ ٠٠٠	ح/ رأسمال 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 رأسمال 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 رأسمال الشركة.

$$\text{رأسمال الشركة الجديد} = \text{رأسمالها القديم} + \text{مادفعه عدنان} \\ = ١ ٠٠٠ ٠٠٠ + ٧٠٠ ٠٠٠ = ١ ٧٠٠ ٠٠٠ \text{ ريال}$$

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

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

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

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

من مذكورين	
ح/ البنك	٧٠٠ ٠٠٠
ح/ رأسمال خالد	٧٥ ٠٠٠
ح/ رأسمال محمد	٧٥ ٠٠٠

$$٨٥٠ ٠٠٠ \text{ ح/ رأسمال عدنان}$$

(٢) خروج الشريك مع بقاء الشركاء الآخرين:

غالباً ما يخرج شريك من الشركة في إحدى صورتين:

أ- يتم تخفيض رأسمال 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 رأسمال 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 رأسمال 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.

رأسمال 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 من ح/ رأسمال 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.

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ رأسمال خالد

إلى مذكورين
٥٠٠ ٠٠٠ ح/ رأسمال محمد
٥٠٠٠٠ ح/ رأسمال عدنان

(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.

١ ٠٠٠ ٠٠٠ من ح/ رأسمال خالد
١ ٠٠٠ ٠٠٠ إلى ح/ رأسمال 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/ رأسمال الشريك المتوفى
إلى ح/ رأسمال الشريك الورث

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

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

من ح/ رأسمال الشريك المتوفى
إلى ح/ رأسمال الشريك المشتري

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

١- إذا كان عدد الشركاء يزيد عن اثنين:

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

من ح/ رأسمال 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 برأسمال 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:

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

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/ رأسمال خالد	٤٥ ٠٠٠
ح/ رأسمال محمد	٤٥ ٠٠٠

إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية ٩٠ ٠٠٠

د - توزيع النقدية الباقية على الشركاء:

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)	إلى ح/ الأصول الثابتة
٩١٠ ٠٠٠	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		
٩١٠ ٠٠٠	ح/ رأسمال خالد	٤٥٥ ٠٠٠
٢	ح/ رأسمال محمد	٤٥٥ ٠٠٠

٩١٠ ٠٠٠ إلى ح/ البنك

ملاحظة: تمت تصفية رؤوس الأموال أي سداد حقوق الملاك كاملة دون بقاء ربح.
 - تم أولاً تخفيض رأسمال 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	
٤٥ ٠٠٠ إلى ح/ أرباح وخسائر التصفية	٥٠٠ ٠٠٠ من ح/ البنك
٤٤٥ ٠٠٠ إلى ح/ البنك	
٥٠٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠

هـ - إقفال جميع الحسابات ص ٦٨