

انضمام شريك جديد Join a new partner

انضمام شريك في حالة تقديم استثمار جديد

مثال / كانت ميزانية شركة اسعد وسعيد التضامنية تظهر الاصول والخصوم التالية:-

الاصول : نقد 30000 ، مدينون 200000 ، بضاعة 200000 ، الات 250000 ، مباني 550000

الخصوم : رأس مال اسعد 480000 ، رأس مال سعيد 430000 ، جاري الشريك اسعد 20000 ، جاري الشريك سعيد 70000 ، احتياطي عام 180000 ، دائنون 50000.

وقد اتفقا على انضمام الشريك (علي) اليهما بحصة في رأس المال تبلغ (600000) دينار تسدد بأن يقدم (مباني 250000 ، وبضاعة 225000 ، ونقد 125000) وبالرجوع الى الخبير الفني تبين ان الاصول التي قدمها الشريك (علي) مطابقة لقيمتها السوقية اما ميزانية الشركة فتتطلب اجراء التعديلات الاتية لتصبح مطابقة لقيمتها السوقية .

تخفيض قيمة البضاعة بنسبة 10 % ، تخفيض الات بمقدار 20000 ، وزيادة المباني بمقدار 50000 دينار. كما قرروا رسملة الحسابات الجارية الدائنة وحساب الاحتياطي العام .

المطلوب :

١ . اثبات قيود اليومية اللازمة علما ان اسعد وسعيد كانا يقتسمان الارباح والخسائر بالتساوي .

٢ . تصوير رأس مال الشركاء (اسعد ، سعيد ، علي) .

٣ . تصوير الميزانية العمومية .

الحل

اولا: اعادة تقدير اصول الميزانية التي تم اجراء التعديل عليها لتصبح مطابقة لقيمتها السوقية:

١ . تخفيض قيمة البضاعة بنسبة 10 %

$$200000 \times 10\% = 20000 \text{ دينار}$$

20000 من ح / اعادة التقدير

20000 الى ح / البضاعة

٢. تخفيض الالات بقيمة 20000

20000 من ح/ اعادة التقدير

20000 الى ح/ الالات

٣. زيادة المباني بقيمة 50000

50000 من ح / المباني

50000 الى ح/ اعادة التقدير

ح/ اعادة التقدير

ثانيا : ترحيل

50000 من ح/ المباني	20000 الى ح/ البضاعة 20000 الى ح/ الالات 10000 الى ح/ رؤوس اموال الشركاء
<u>50000</u>	<u>50000</u>

10000 من ح / اعادة التقدير

الى مذكورين

5000 ح / رأس مال سعيد

5000 ح/ رأس مال اسعد

ملاحظة : بما ان الشركاء يفتسمون الارباح والخسائر بالتساوي لذلك كل شريك يأخذ 5000 دينار حصته من اعادة التقدير .

ثالثا : رسملة الحسابات الجارية للشركاء

من مذكورين

20000 ح/ جاري الشريك اسعد

70000 ح / جاري الشريك سعيد

الى مذكورين

20000 ح / رأس مال الشريك اسعد

70000 ح / رأس مال الشريك سعيد

رابعا : توزيع الاحتياطي العام بين الشريكين اسعد وسعيد

$$180000 / 2 = 90000 \text{ دينار حصة كل شريك}$$

180000 من ح / الاحتياطي العام

الى مذكورين

90000 ح / رأس مال الشريك اسعد

90000 ح / رأس مال الشريك سعيد

خامسا : قيد انضمام الشريك الجديد (علي)

من مذكورين

225000 ح / البضاعة

250000 ح / المباني

125000 ح / النقد

600000 لي ح / رأس مال الشريك علي

التفاصيل	علي	سعيد	اسعد	التفاصيل	علي	سعيد	اسعد
رصيد		430000	480000				
ح/ اعادة التقدير		5000	5000				
من مذكورين		70000	20000				
ح/ الاحتياطي		90000	90000				
من مذكورين	600000						
				الرصيد	600000	595000	595000
	600000	595000	595000		600000	595000	595000

الميزانية العمومية

رأس مال اسعد	595000	النقد	155000
رأس مال سعيد	595000	المدينون	200000
رأس مال علي	600000	البضاعة	405000
دائنون	50000	الالات	230000
		المباني	850000
	1840000		1840000

انضمام شريك (في حالة اعادة تقدير جزء من الموجودات)

مثال / قررت شركة محمود وسليمان التضامنية قبول انضمام الشريك اسماعيل اليها بحصة في رأس المال بمقدار 30 % وقد كانت ميزانية الشركة قبل انضمام الشريك اسماعيل كما يلي:

الميزانية العمومية

وبالرجوع الى الخبراء الفنيين ودراسة ميزانية الشركة تم اعادة تقدير الموجودات التالية:
البضاعة 390000 ، الات والمعدات 475000 ، . اما باقي الاصول والخصوم فلم يطرأ عليها أي تعديل . وقد كانت الشركة توزع الارباح والخسائر بين الشريكين بنسبة 60 % للشريك محمود و 40 % للشريك سليمان . وقد قرر الشركاء اثبات التغير الحاصل في القيمة السوقية للموجودات ، بأفترض ان الشريك اسماعيل قد سدد (259500 دينار .

المطلوب 1 : اثبات قيود اليومية اللازمة 2 . تحديد نسب التوزيع الجديدة
الحل

اولا : عملية اعادة التقدير

البضاعة 300000 - 390000 = 90000 دينار مقدار الزيادة في قيمة البضاعة
90000 من ح / البضاعة
90000 الى ح / اعادة التقدير

الآلات والمعدات 475000 - 500000 = 25000 دينار مقدار النقص في قيمة الآلات
والمعدات

25000 من ح / اعادة التقدير

25000 الى ح / الآلات والمعدات

ثانيا : ترحيل ح / اعادة التقدير من اجل تعديل رؤوس الاموال بأرباح اعادة التقدير

ح / إعادة التقدير

25000 الى ح / الآلات والمعدات	90000 ح / البضاعة
65000 الى ح / رؤوس الاموال للشركاء القدامى	
90000	90000

ثالثا : الانضمام

رأس مال الشركة بعد اعادة التقدير (رأس مال الشريكين + مقدار الربح المتحقق من اعادة
التقدير)

رأس مال الشركة بعد اعادة التقدير 865000 دينار = 800000 + 65000

حصة الشريك اسماعيل 259500 30% * 865000

ماتنازل عنه الشريك محمود (رأس المال + حصته من ربح اعادة التقدير 30 % *)

131700 = 30% * (400000 + 39000) دينار

ماتنازل عنه الشريك سليمان 127800 = 30% * 400000 + 26000 دينار

من مذكورين

131700 ح / رأس مال الشريك محمود

127800 ح / رأس مال الشريك سليمان

259500 الى ح / رأس مال الشريك اسماعيل

قيد انضمام الشريك اسماعيل

رابعا : تحديد نسب التوزيع الجديدة

ت	محمود	سليمان	إسماعيل	المجموع
النسب القديمة	60%	40%	—	100%

ماتنازل عنه 30 %	(18%)	(12%)	30 %	
النسب الجديدة	42%	28%	30%	100%

انفصال شريك Partner separation

يمكن أن ينسحب الشريك من الشركة اختياريًا من خلال بيع حصته في الشركة إلى الشركاء الآخرين أو إلى الغير , ويمكن أن يكون الانسحاب إجباريًا لبلوغه السن القانوني للتقاعد أو الوفاة أو لحصول خلافات مع بقية الشركاء , وتجدر الإشارة إلى أن الانسحاب من الشركة التضامنية يتطلب كما هو الحال في الانضمام توقف مؤقت في نشاطات الشركة لحين تعديل عقد تأسيسها ليتضمن نسب توزيع رأس المال والأرباح والخسائر بعد الانسحاب . ويكون الانسحاب في نوعين

النوع الأول : ان يتم دفع حصة الشريك المنسحب من الأصول الشخصية للشركاء .
النوع الثاني : ان يتم دفع حصة الشريك المنسحب من أصول الشركة .
وتتمثل حصة الشريك المنسحب على سبيل المثال لا الحصر :-

١. رصيد رأس مال الشريك المنسحب وحسابه الجاري إن وجد.
٢. حصة الشريك المنسحب من الاحتياطات والأرباح المحتجزة.
٣. حصة الشريك المنسحب في إعادة تقييم أصول الشركة الملموسة وغير الملموسة.
٤. حصة الشريك المنسحب من الأرباح أو الخسائر المتحققة للشركة من تاريخ آخر ميزانية ولغاية تاريخ الانسحاب.

مثال :

قرر الشريك (ج) الانسحاب من شركة الانوار وذلك في 2019 / 1/5 وسيتم استخدام أصول الشركة في شراء حصة (ج) ، وكانت ميزانية شركة (أ ، ب ، ج) في ذلك التاريخ كما يلي:

الميزانية العمومية

الأصول	المطلوبات وحقوق الملكية
700000 نقدية	410000 دائنون
360000 مدينون	120000 رأس مال أ
1350000 معدات	600000 رأس مال ب
300000 شهرة محل	500000 رأس مال ج
2710000	2710000

علما ان نسب توزيع الارباح والخسائر هي 1 : 2 : 3 على التوالي

إثبات (قيد) انسحاب الشريك (ج) من الشركة في ظل كل افتراض من الافتراضات التالية وبشكل مستقل:

1. يدفع إلى (ج) مبلغ 450000 دينار ويسجل الفرق مكافأة إلى (أ ، ب) المطلوب تسجيل قيد الانسحاب مع تصوير الميزانية.
- 2 . يدفع إلى (ج) مبلغ 540000 دينار وتسجل الزيادة المدفوعة له مكافأة من (أ ، ب) تسجيل قيد الانسحاب وتصور الميزانية.

الحل

الافتراض الأول

الفرق = المبلغ المدفوع إلى الشريك (ج) _ رأس مال الشريك (ج)
 $500000 - 450000 = 50000$ دينار

قيد الانسحاب

500000 من ح / رأس المال الشريك (ج)

إلى مذكورين

30000 ح / رأس المال الشريك (أ) $50000 \times \frac{3}{5}$

20000 ح / رأس المال الشريك (ب) $50000 \times \frac{2}{5}$

450000 ح / النقدية

الميزانية بعد الانسحاب

250000 النقدية	410000 دائنون
360000 مدينون	1230000 رأس مال أ
1350000 معدات	620000 رأس مال ب
300000 شهرة المحل	
2260000	2260000

الافتراض الثاني :

$$540000 - 500000 = 40000 \text{ دينار}$$

من مذكورين

500000 ح/ رأس مال ج

24000 ح/ رأس مال أ $400000 \times \frac{5}{3}$

16000 ح/ رأس مال ب $400000 \times \frac{5}{2}$

540000 الى ح/ النقدية

الميزانية بعد الانسحاب

160000 النقدية	410000 دائنون
360000 مدينون	1176000 رأس مال أ
1350000 معدات	584000 رأس مال ب
300000 شهرة المحل	
2170000	2170000

شهرة المحل

الشهرة هي الفرق بين القيمة الاجمالية للمنشأة في مجموعها واجمالي القيمة العادلة لصافي الأصول المستقلة

صافي الأصول المستقلة هي تلك الاصول والالتزامات التي يمكن التعرف عليها وبيعها بصفة مستقلة ودون الحاجة للتخلص من المنشأة بأكملها وهي تشمل الاصول الغير ملموسة القابلة للتعريف (التحديد) مثل براءات الاختراع والتراخيص والعلامات التجارية لا يتم الاعتراف بالشهرة المتولدة داخلياً ولكن من الممكن الاعتراف بالشهرة الناتجة عند شراء منشأة أخرى

الشهرة الموجبة وهي الشهرة التي تنشأ في حالة انخفاض القيمة العادلة للأصول الثابتة عن القيمة الاجمالية لشراء المنشأة ككل

الشهرة السالبة وهي الشهرة التي تنشأ في حالة زيادة القيمة العادلة للأصول الثابتة عن القيمة الاجمالية لشراء المنشأة ككل

- المعالجة المحاسبية للشهرة الموجبة

هناك عدد من الطرق المحاسبية الممكن استخدامها للمحاسبة عن الشهرة وفيما يلي هذه الطرق :

- . التحميل كأصل والاستهلاك على مدار العمر الافتراضي من خلال قائمة الدخل
- . الاستبعاد مقابل الاحتياطات عند اكتساب الشهرة
- . تحميلها كأصل مستديم ما لم يصبح انخفاض القيمة واضحاً
- . تحميلها كرسيد مدين معلق يظهر كبنء مخصوم من أجمالي رأس المال والاحتياطات
- . انشاء احتياطي خاص قابل للاستهلاك

المعالجة المحاسبية للشهرة السالبة

أ - تظهر الشهرة السالبة في ميزانية الشركة مخصومة من الأصول في نفس الميزانية التي صنف فيها كشهرة

ب - تعامل الشهرة السالبة كدخل (إيراد) كما يلي

١. لمقابلة الخسائر والنفقات المستقبلية المتوقعة المعترف بها في خطة المشتري للمنشأة على مدار العمر المتوسط المتوقع للأصول الغير نقدية المشتراه القابلة للإهلاك.

٢- في بعض الحالات النادرة تتجاوز الشهرة السالبة القيمة العادلة للأصول الغير نقدية المشتراه وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالزيادة فوراً كدخل في قائمة الدخل

استهلاك الشهرة

- أ - يتم استهلاك الشهرة باستخدام طريقة القسط الثابت
 ب - يجب استهلاك الشهرة على مدار فترة لا تتجاوز عشرين عام وإذا كان سيتم استهلاك الشهرة على مدار فترة أكثر من عشرين عام يجب الإفصاح عن اسباب ذلك بشرط تقييمها مرة سنوياً على الأقل
 ج - يمكن خفض العمر الافتراضي للشهرة ولكن لا يجوز زيادته
 د - لا يجوز اعادة تقييم الشهرة المشتراه وزيادة قيمتها
 هـ - اذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة المشتراه فيلزم خفض قيمتها في الحال من خلال قائمة الدخل بمقدار هذا الانخفاض

اثبات شهرة المحل بالدفاتر المحاسبية

ملاحظة / لإثبات الشهرة المشتراة يجب مقارنة القيمة السوقية العادلة لصافي الاصول للشركة المشتراة مع سعر الشراء ، حيث تمثل الشهرة مقدار الزيادة في سعر شراء المنشأة المقتناة عن القيمة السوقية العادلة لصافي الاصول.

مثال / قررت الشركة (أ) شراء الشركة (ب) التي تحظى بسمعة جيدة ، وكانت ميزانية الشركة (ب) في تاريخ الشراء كما يلي:

الأصول : نقد 25000 ، أوراق قبض 35000 ، مخزون 42000 ، صافي الاصول الثابتة 153000.

الخصوم : رأس المال 100000 ، أرباح محتجزة 100000 ، 55000 التزامات متداولة

وكانت القيمة السوقية العادلة لعناصر اصول وخصوم الشركة كما يلي:

☐ نقدية 25000

☐ اوراق القبض 35000

☐ مخزون 122000

☐ اصول ثابتة 205000

☐ حقوق اختراع 18000

☐ التزامات متداولة 55000

وبعد التفاوض قررت الشركة أ شراء الشركة ب مقابل 400 000 دينار نقداً.

المطلوب/

1. تحديد قيمة شهرة المحل
2. اثبات قيد اليومية الخاص بعملية الشراء وإظهار الشهرة.

الحل 1 / تحديد قيمة شهرة المحل

الشهرة = سعر الشراء - القيمة السوقية العادلة (للأصول والخصوم)
 سعر الشراء 400 000
 (55000 - 18000+205000+122000+35000+25000)
 = 405000 - 55000 = 350000 دينار

شهرة المحل 350 000 - 400 000 = 50000

2. اثبات قيد اليومية الخاص بعملية الشراء وإظهار الشهرة.

من مذكورين

25000 ح / النقدية

35000 ح / اوراق القبض

122000 ح / المخزون

205000 ح / اصول ثابتة

18000 ح / حقوق اختراع

50 000 ح / شهرة المحل

الى مذكورين

55000 ح / الالتزامات

400 000 ح / النقدية (سعر الشراء)

اثبات عملية الشراء للشركة ب مع اظهار شهرة المحل

تصفية الشركات التضامنية Liquidation of joint liability companies

المعالجات المحاسبية لتصفية الشركات التضامنية

تمثل التصفية إنهاء الشكل القانوني للشركة وكذلك إنهاء للشخصية المعنوية لها للعديد من الاسباب منها :

- عدم مباشرة الشركة نشاطها رغم مرور سنة على تأسيسها دون عذر مشروع ، أو توقفها عن ممارسة النشاط مدة متصلة تزيد عن السنة دون عذر مشروع .
- بسبب اندماج الشركة أو تحولها وفق أحكام هذا القانون .
- فقدان الشركة ٧٥% من رأس مالها الأسمي وعدم اتخاذ إجراء زيادة أو تخفيض رأس المال خلال مدة ستين يوما من تاريخ ثبوته ، كما يتم تصفية الشركة التضامنية بقرار من الهيئة العامة للشركة .
- يمكن تصفية الشركة عند حصول خلافات كبيرة بين الشركاء تجعل من الصعوبة بمكان الاستمرار في ممارسة نشاطاتها .

وأيا كانت أسباب تصفية الشركة فإن الأمر يتطلب تعيين مصفي لتصفية الشركة يعد وكيلا عن الشركة في حدود الاختصاصات المسموح بها والتي تستوجب تحديد ودراسة وضع الشركة المالي في تاريخ اتخاذ القرار بتصفيتها ، وكما يأتي :

- حصر أصول الشركة النقدية وغير النقدية وتحديد امكانية تصفيتها والمدة الزمنية اللازمة للتصفية.
- تحديد مطلوبات الشركة المتداولة وغير المتداولة وأولوية السداد مع الاخذ بنظر الاعتبار مصاريف التصفية وأجور المصفي .
- تحديد حقوق الشركاء وإمكانية سدادها فيما بعد في ضوء ما يسفر عن عملية التصفية من نتائج التي يمكن تحديدها بالاتي :
 - تحقيق أرباح من عملية بيع الأصول .
 - تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء لاستيعاب مبلغ الخسارة .
 - تحقيق خسائر من عملية بيع الأصول مع عدم كفاية أرصدة رؤوس أموال الشركاء لاستيعاب مبلغ الخسارة ، ويجب في هذه الحالة دراسة الموقف المالي الشخصي للشركاء وبشكل متضامن فيما بينهم ليتحمل كل منهم مسؤوليته تجاه سداد ديون الغير على الشركة

لمعالجة المحاسبية لتصفية الشركات

تبدأ عملية التصفية عادة ببيع الأصول غير النقدية ومن ثم توزيع ارباح وخسائر التصفية بين الشركاء بحسب نسب توزيع الارباح والخسائر وتضاف الى حساباتهم الجارية او رؤوس اموالهم (في حالة الربح) وبالعكس ، وقبل القيام بأي مدفوعات يجب دفع حقوق الدائنين الخارجيين بالكامل . عند تسجيل القيود المحاسبية في سجلات الشركة فأنها يجب ان تتم

- اما بأستخدام ح/ التصفية حيث يجعل حساب التصفية مدينا بالقيمة الدفترية للاصول ودائنا بثمان ببيعها .ثم يتم ترصيد ح/ التصفية يظهر ما حققت التصفية من ربح او خسارة
- أو بأستخدام ح/ أ.خ التصفية في هذه الحالة فأن كل عملية بيع تظهر ارباحها وخسائرها على حدة . ويمكن للمصفي اختيار الطريقة المناسبة .
ونتبع الخطوات التالية عند التسجيل بأحد الطريقتين :-

طريقة ح/ التصفية	طريقة ح/ أ.خ التصفية
١. قفل جميع الاصول الملموسة ماعدا النقد والمدينين في الجانب المدين لحساب التصفية وبالعكس بالنسبة للخصوم ماعدا الدائنين وحقوق الملكية	١. اثبات كل عملية بيع يقوم بها المصفي بجعل ح/ النقد مدينا وح/ الاصل المباع دائنا بالكلفة والفرق يحمل الى ح/ أ.خ التصفية .
٢. اثبات مصاريف التصفية في الجانب المدين	٢. تحميل مصاريف التصفية الى ح/ أ.خ التصفية في جانبه المدين والبنك دائن .
٣. اثبات النقد المستلم من عملية البيع .	٣. قفل المخصصات فيه وشهرة المحل غير المباعه .
٤. قفل المدينين عند تحصيلها نقدا .	٤. تسديد ارصدة الدائنين نقدا وتسلم المدينين عند تسديدهم نقدا .
٥. قفل الحسابات الشخصية ماعدا قرض الشريك لا يقفل .	٥. ترصيد ح/ أ.خ التصفية وتوزيع الفرق الى رؤوس اموال الشركاء
٦. قفل شهرة المحل في ح/ التصفية	
٧. تسديد الدائنين نقدا	
٨. ترصيد ح/ التصفية وقفل رصيده ربحا او خسارة في رؤوس اموال الشركاء	
٩. توزيع باقي النقد الى الشركاء بحسب حصصهم .	

أنواع التصفية

١. التصفية السريعة (المصفي يستطيع بيع الاصول غير النقدية دفعة واحدة)

٢. التصفية التدريجية (المصفي لا يستطيع بيع الاصول غير النقدية دفعة واحدة)

مثال ١

في ٢٠١٨/٣/١ قرر الشركاء أ، ب، ج تصفية الشركة التضامنية المتشاركين فيها ،وكانوا يفتسمون الارباح والخسائر بنسبة 40%، 35%، 25% على التوالي وكان ميزان المراجعة للشركة يظهر الارصدة التالية :-

مدین	دائن	التفاصيل
30000		نقدية
270000		اصول اخرى غير نقدية
	30000	الدائنون

رأس مال أ	90000	
رأس مال ب	90000	
رأس مال ج	90000	
	300000	300000

وقد تمكن المصفي من بيع الاصول غير النقدية صفقة واحدة بمبلغ 285000 وسدد رصيد الدائنون .

المطلوب / ١. اثبات قيود اليومية اللازمة باستخدام ١. ح / التصفية ٢ - ح / أ.خ التصفية ٢. اعداد كشف التصفية .

الحل

١. اثبات قيود اليومية اللازمة باستخدام ح / التصفية
- غلق الاصول

270000 من ح / التصفية

270000 الى ح / الاصول غير النقدية

ح / التصفية

		- بيع الاصول
285000 من ح / البنك	270000 الى ح / الاصول	285000 من ح / البنك
	15000 ح / رؤوس الاموال	285000 الى ح / التصفية
285000	285000	

15000 * 40% = 6000 حصة أ من ربح التصفية

15000 * 35% = 5250 حصة ب من ربح التصفية

15000 * 25% = 3750 حصة ج من ربح التصفية

15000 من ح / التصفية

الى مذكورين

6000 ح / رأس مال أ

5250 ح / رأس مال ب

3750 ح / رأس مال ج

- تسديد الدائنين

30000 من ح / الدائنون

30000 الى ح / البنك

ح/ رؤوس اموال الشركاء

أ	ب	ج	التفاصيل	أ	ب	ج	التفاصيل
				90000	90000	90000	الرصيد قبل التصفية
				6000	5250	3750	ح/ التصفية
96000	95250	93750	ح/ البنك				
96000	95250	93750		96000	95250	93750	

من مذكورين

96000 ح/ رأس مال أ

95250 ح/ رأس مال ب

93750 ح/ رأس مال ج

285000 الى ح/ التصفية

كشف التصفية السريعة

التفاصيل	النقد	اصول اخرى	الدائنون	رأس مال أ	رأس مال ب	رأس مال ج
الارصدة	30000	270000	30000	90000	90000	90000
بيع الاصول	285000	(270000)	—	6000	5250	3750
بربح						
	315000	صفر	30000	96000	95250	93750
المجموع	(30000)	—	(30000)	—	—	—
تسديد الدائنين						
المجموع	285000	صفر	صفر	96000	95250	93750
تسديد حصص الشركاء	(285000)			(96000)	(96000)	(93750)
الرصيد النهائي	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

ملاحظة / الاختلاف بين طريقة ح/ التصفية وطريقة ح/ أ.خ التصفية . فقط في القيد الاول قيد بيع
الاصول اما (قيد توزيع الربح، قيد تسديد الدائنون، قيد تسديد حصص الشركاء ، تصوير ح/
رؤوس الاموال واعداد كشف التصفية تبقى كما هي)

٢ - اثبات قيود اليومية اللازمة باستخدام ح/أ.خ التصفية
- بيع الاصول

285000 من ح/ البنك

الى مذكورين

270000 ح/ الاصول الاخرى

15000 ح/ أ. خ التصفية

قيد بيع الاصول بربح

$15000 * 40\% = 6000$ حصة أ من ربح التصفية

$15000 * 35\% = 5250$ حصة ب من ربح التصفية

$15000 * 25\% = 3750$ حصة ج من ربح التصفية

15000 من ح/أ.خ التصفية

الى مذكورين

6000 ح/ رأس مال أ

5250 ح/ رأس مال ب

3750 ح/ رأس مال ج

توزيع الربح على الشركاء

تسديد الدائنين

30000 من ح/ الدائنون

30000 الى ح/ البنك

ح/ رؤوس اموال الشركاء

التفاصيل	ج	ب	أ	التفاصيل	ج	ب	أ
الرصيد قبل التصفية	90000	90000	90000				
ح/ التصفية	3750	5250	6000				
				ح/ البنك	93750	95250	96000
	93750	95250	96000		93750	95250	96000

من مذكورين

96000 ح/ رأس مال أ
 95250 ح/ رأس مال ب
 93750 ح/ رأس مال ج
 285000 الى ح/ البنك
 قيد التسديد الى الشركاء

كشف التصفية السريعة

التفاصيل	النقد	اصول اخرى	الدائنون	رأس مال أ	رأس مال ب	رأس مال ج
الارصدة	30000	270000	30000	90000	90000	90000
بيع الاصول	285000	(270000)	—	6000	5250	3750
بربح	—	—	—	—	—	—
المجموع	315000	صفر	30000	96000	95250	93750
تسديد الدائنين	(30000)	—	(30000)	—	—	—
المجموع	285000	صفر	صفر	96000	95250	93750
تسديد حصص الشركاء	(285000)	—	—	(96000)	(96000)	(93750)
الرصيد النهائي	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

مثال ٢

فيما يلي ميزانية الشركة التضامنية المكونة من (أ، ب، ج) علماً أن الشركاء يفتسمون أ.خ
 بنسبة (4:3:3) على التوالي : وفي ذلك التاريخ تقرر تصفية الشركة بسبب الخلافات
 المستمرة بين الشركاء والآتى اجراءات تصفية الشركة :

١. تم بيع الاثاث بخسارة 20% من القيمة الدفترية.

٢. بلغت مصاريف التصفية وأجور المصفي 130000 دينار دفعت نقداً.

٣. تنازل الدائنون عن ما يعادل 10% من ديونهم إلى الشركاء.

المطلوب : إعداد تقرير التصفية السريعة وإثبات القيود المحاسبية باستخدام طريقة ح/ أ.خ
 التصفية

الحل

الاصول	الالتزامات وحقوق الملكية
850000 النقدية	2000000 دائنون
5150000 الاثاث	2320000 رأس مال أ
	1260000 رأس مال ب
	420000 رأس مال ج
6000 000	6000 000

خسائر بيع الاثاث = كلفة الاثاث $\times 20\%$

$$5150000 \times 20\% = 1030\ 000 \text{ دينار (الخسارة)}$$

النقد المتحصل من عملية البيع = كلفة الاثاث - خسائر البيع

$$5150000 - 1030000 = 4120\ 000 \text{ دينار (النقد)}$$

توزيع خسارة بيع الأصول الاخرى :

$$412000 = 10/4 \times 1030000 = \text{نصيب الشريك (أ) من الخسارة}$$

$$309000 = 10/3 \times 1030000 = \text{نصيب الشريك (ب،ج) من الخسارة}$$

توزيع مصاريف التصفية بين الشركاء :

$$52\ 000 = 10/4 \times 130\ 000 = \text{نصيب الشريك (أ) من مصاريف التصفية}$$

$$39\ 000 = 10/3 \times 130000 = \text{نصيب الشريك (ب،ج) من مصاريف التصفية}$$

مقدار تنازل الدائنون عن ديونهم = مبلغ الدائنون $\times 10\%$

$$2000\ 000 \times 10\% = 200000 \text{ يوزع على}$$

الشركاء كما يلي :

$$80\ 000 = 10/4 \times 200000 = \text{نصيب الشريك (أ) من تنازل الدائنون}$$

حقوق الملكية			المطلوبات	الاصول		التفاصيل
رأس مال ج	رأس مال ب	رأس مال أ	دائنون	اثاث	نقدية	
420 000 (309 000)	1 260000 (309000)	2 320000 (412000)	2000 000 ****	5 150 000 (5150000)	850 000 4 120 000	الارصدة بيع الاثاث
111 000 (39000)	951000 (39000)	1 908 000 (52000)	2000 000 ****	0 ****	4 970 000 (130000)	المجموع تسديد م. التصفية
72000 60000	912000 60000	1 856000 80000	2000 000 2000 (000)	0 *****	4 840 000 (1800 000)	المجموع سداد
132 000 (132000)	972000 (972000)	1 936000 (1936000)	0 *****	0 *****	3 0 40 000 (3 0 40 000)	الدائنون
0-	0	0	0	0	0	المجموع تسديد حقوق الشركاء

نصيب الشريك (ب،ج) من تنازل الدائنون = $200000 \times \frac{10}{3} = 60\ 000$

النقد المدفوع إلى الدائنين $1800\ 000 = 200\ 000 - 2000\ 000$

إثبات القيود المحاسبية :

١. قيد بيع الاثاث

من مذكورين

4 120000 ح/ البنك

1030000 ح/ أ.خ التصفية

5150000 الى ح/ الاثاث

بيع الاثاث بخسارة

٢. قيد تسديد مصاريف التصفية

130 000 من ح/ أ.خ التصفية

130 000 الى ح/ البنك

٣. قيد تسديد الدائنون

2000 000 من ح/ الدائنون

الى مذكورين

200 000 ح/ أ.خ التصفية

1800 000 ح/ البنك

تسديد الدائنون مع تنازل ٢٠ %

٤. قيد تسديد حصص الشركاء

من مذكورين

1936000 ح/ رأس مال الشريك (أ)

972000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

132000 ح/ رأس مال الشريك (ج)

3040000 الى ح/ البنك

تسديد حقوق الشركاء

مثال ٣

في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ قرر الشركاء المتضامنون زيد ووليد ومؤيد تصفية شركتهم التي يمتلكونها . وكانت ميزانية الشركة كما يلي :

ميزانية العمومية

البانك	١١١٠٠٠	الدائنون	١٢٠٠٠٠
الاصول غير النقدية	٤٥٩٠٠٠	قرض الشريك مؤيد	٣٠٠٠٠
جاري الشريك وليد	٦٠٠٠	جاري الشريك زيد	١٢٠٠٠
		رأس مال الشريك زيد	١٣٨٠٠٠
		رأس مال الشريك وليد	١٨٦٠٠٠
		رأس مال الشريك مؤيد	٩٠٠٠٠
	٥٧٦٠٠٠		٥٧٦٠٠٠

وقد كان الشركاء يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة ٥ : ٦ : ٤ على التوالي وقد تم :

بيع الاصول دفعة واحدة بمبلغ ٥١٦٦٠٠ دينار

اما مصاريف التصفية فقد بلغت ٣٠٦٠٠ دينار

المطلوب / اعداد كشف التصفية وتسجيل القيود اليومية باستخدام ح / أ. خ التصفية

الحل

ت	زيد	مؤيد	وليد
رأس المال قبل التعديل	١٣٨٠٠٠	٩٠٠٠٠	١٨٦٠٠٠
جاري الشريك	١٢٠٠٠	—	(٦٠٠٠)
قرض الشريك		٣٠٠٠٠	
رأس المال بعد التعديل	١٥٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠٠

الاجراءات المحاسبية

١. بيع الاصول

$$٥١٦٦٠٠ - ٤٥٩٠٠٠ = ٥٧٦٠٠ \text{ (ربح)}$$

$$٥٧٦٠٠ * ٥ / ١٥ = ١٩٢٠٠ \text{ حصة زيد}$$

$$٥٧٦٠٠ * ٦ / ١٥ = ٢٣٠٤٠ \text{ حصة وليد}$$

$$٥٧٦٠٠ * ٤ / ١٥ = ١٥٣٦٠ \text{ حصة مؤيد}$$

م. التصفية ٣٠.٦٠٠ ٢.

$$٣٠.٦٠٠ * ٥ / ١٥ = ١٠.٢٠٠ \text{ زيد}$$

$$٣٠.٦٠٠ * ٦ / ١٥ = ١٢.٢٤٠ \text{ وليد}$$

$$٣٠.٦٠٠ * ٤ / ١٥ = ٨.١٦٠ \text{ مؤيد}$$

القيود المحاسبية

١. قيد غلق جاري الشريك وليد

$$٦٠٠٠ \text{ من ح/ رأس مال الشريك وليد}$$

$$٦٠٠٠ \text{ الى ح/ جاري الشريك وليد}$$

٢. قيد غلق جاري الشريك زيد

$$١٢٠٠٠ \text{ من ح/ جاري الشريك زيد}$$

$$١٢٠٠٠ \text{ الى ح/ رأس مال زيد}$$

٣. قيد غلق القرض

$$٣٠٠٠٠ \text{ من ح/ قرض مؤيد}$$

$$٣٠٠٠٠ \text{ الى ح/ رأس مال مؤيد}$$

٤. قيد بيع الاصول بربح

٥١٦٦٠٠ من ح/ البنك

الى مذكورين

٤٥٩٠٠٠ ح/ الاصول

٥٧٦٠٠ ح/ أ.خ التصفية

٥. قيد توزيع الربح على الشركاء

٥٧٦٠٠ من ح/ أ.خ التصفية

الى مذكورين

١٩٢٠٠ ح/ رأس مال زيد

٢٣٠٤٠ ح/ رأس مال وليد

١٥٣٦٠ ح/ رأس مال مؤيد

٦ قيد تسديد م . التصفية

٣٠٦٠٠ من ح/ أ.خ التصفية

٣٠٦٠٠ الى ح/ البنك

٨. تسديد حقوق الشركاء

من مذكورين

١٥٩٠٠٠ ح/ رأس مال زيد

١٩٠٨٠٠ ح/ رأس مال وليد

١٢٧٢٠٠ ح/ رأس مال مؤيد

٤٧٧٠٠٠ الى ح/ البنك

٧. قيد تسديد الدائنون

١٢٠٠٠٠ من ح/ الدائنون

١٢٠٠٠٠ الى ح/ البنك

كشف التصفية

تفاصيل	بنك	اصول	دائنون	رأس مال زيد	رأس مال وليد	رأس مال مؤيد
الارصدة	١١١.٠٠٠	٤٥٩.٠٠٠	١٢.٠٠٠	١٥.٠٠٠	١٨.٠٠٠	١٢.٠٠٠
بيع الاصول	٥١٦٦.٠٠	(٤٥٩.٠٠٠)	_____	١٩٢.٠٠	٢٣.٤٠	١٥٣٦.٠
المجموع	٦٢٧٦.٠٠	صفر	١٢.٠٠٠	١٦٩٢.٠٠	٢٠٣.٤٠	١٣٥٣٦.٠
تسديد م. التصفية	(٣٠٦.٠٠)	_____	_____	(١٠٢.٠٠)	(١٢٢٤.٠)	(٨١٦.٠)
المجموع	٥٩٧.٠٠٠	صفر	١٢.٠٠٠	١٥٩.٠٠٠	١٩٠.٨٠٠	١٢٧٢.٠٠
تسديد الدائنون	(١٢.٠٠٠)	_____	(١٢.٠٠٠)	_____	_____	_____
المجموع	٤٧٧.٠٠٠	صفر	صفر	١٥٩.٠٠٠	١٩٠.٨٠٠	١٢٧٢.٠٠
تسديد حقوق الشركاء	(٤٧٧.٠٠٠)	_____	_____	(١٥٩.٠٠٠)	(١٩٠.٨٠٠)	(١٢٧٢.٠٠)
المجموع	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر

التصفية التدريجية Gradual liquidation

في هذا النوع من التصفية فإن النقد لن يتوفر صفقة واحدة بل كلما بيع أحد الأصول وبالتدريج فهنا يتم تسديد مصاريف التصفية والتسديد الى الدائنين حسب الاولويات وبالتدريج ايضا ويدفع باقي النقد ان وجد الى الشركاء. وعند بيع وجبة اخر من الاصول تحسم مصاريف التصفية ويسدد النقد الباقي وهكذا. وتستمر عملية التصفية حتى يتم بيع كل الاصول وتوزيع كل النقد الى الدائنين والشركاء.

ان النقطة الحاسمة في التصفية التدريجية هي ان المصفي يسمح بالدفعات النقدية الى الشركاء قبل معرفة الخسائر التي قد تظهر بسبب التصفية، فإذا تم الدفع الى الشركاء وحدثت خسارة فيما بعد وضعف نمو رأس المال فان على المصفي المطالبة بأعاده المبالغ المدفوعة سابقا الى الشركاء وإذا لم يكن بالإمكان اعادتها فان المصفي سيكون مسؤولا بشكل شخصي تجاه باقي الشركاء عن الخسارة التي سببها لهم بالتوزيع غير المناسب للنقد. وعلى الرغم من ان هذه الطريقة للتصفية مقبولة نظريا ولكنها مرهقة عمليا. اضافة الى انها لا تظهر في بداية التصفية كيفية توزيع النقد. لهذه الاسباب فان من الاكثر كفاية اعداد برنامج توزيع النقد مقدما .

مثال

أ، ب، ج شركاء متضامنون يقتسمون الارباح والخسائر بنسبة ٥ : ٣ : ٢ على التوالي وقد قرروا تصفية الشركة في ١ / ٣ / ٢٠١٩ وكانت الميزانية كما يلي في ذلك التاريخ :-

الميزانية العمومية

البانك ٦٠٠٠٠	الدائنون ١٨٥٠٠٠
الاصول ٩٦٥٠٠٠	اوراق الدفع ٣٤٠٠٠٠
	رأس مال أ ٢٥٠٠٠٠
	رأس مال ب ١٥٠٠٠٠
	رأس مال ج ١٠٠٠٠٠
١٠٢٥٠٠٠	١٠٢٥٠٠٠

وقد تمكن المصفي من إتمام عملية التصفية كما يلي :

الشهر	النقد المتحقق	القيمة الدفترية	م. التصفية
مبيعات شهر الرابع	٤٦٠٠٠٠	٤٧٥٠٠٠	٢٠٠٠٠
مبيعات شهر الخامس	٣٤٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠	١٥٠٠٠
مبيعات شهر السادس	١٥٧٥٠٠	١٥٠٠٠٠	٧٥٠٠

المطلوب / اعداد برنامج توزيع النقد مقدما واعداد كشف التصفية فقط .

الحل

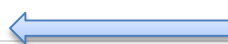
جدول توزيع النقد مقدما

لتفاصيل	أ	ب	ج
رأس المال قبل التصفية	٢٥٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠
نسب التوزيع	٥	٣	٢
حصة كل شريك	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٥٠٠٠٠

اذن الحصص متساوية ولا توجد اولويات في التوزيع بل ان أي نقد يتحقق بعد تسديد الدائنين واوراق الدفع سيوزع الى الشركاء حسب نسب توزيع الارباح والخسائر .

التفاصيل	البنك	الاصول	الدائنون	اوراق الدفع	أ	ب	ج
الارصدة	٦.٠٠٠	٩٦٥.٠٠٠	١٨٥.٠٠٠	٣٤٠.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	١٥.٠٠٠	١.٠٠٠
بيع الاصول لشهر الرابع	٤٦.٠٠٠	(٤٧٥.٠٠٠)	—	—	(٧٥.٠٠)	(٤٥.٠٠)	(٣.٠٠٠)
المجموع	٥٢.٠٠٠	٤٩.٠٠٠	١٨٥.٠٠٠	٣٤٠.٠٠٠	٢٤٢٥.٠٠	١٤٥٥.٠٠	٩٧.٠٠٠
تسديد التصفية م.	(٢.٠٠٠)	—	—	—	(١.٠٠٠)	(٦.٠٠٠)	(٤.٠٠٠)
تسديد اوراق الدفع	(٣٤.٠٠٠)	—	—	(٣٤.٠٠٠)	—	—	—
تسديد الدائنون (جزئي)	(١٦.٠٠٠)	—	(١٦.٠٠٠)	—	—	—	—
المجموع	صفر	٤٩.٠٠٠	٢٥.٠٠٠	صفر	٢٣٢٥.٠٠	١٣٩٥.٠٠	٩٣.٠٠٠

تكملة الجدول



_____	_____	_____	_____	_____	(٣٤٠٠٠٠)	٣٤٠٠٠٠	بيع الاصول لشهر الخامس
٩٣٠٠٠	١٣٩٥٠٠	٢٣٢٥٠٠	صفر	٢٥٠٠٠	١٥٠٠٠٠	٣٤٠٠٠٠	المجموع
(٣٠٠٠)	(٤٥٠٠)	(٧٥٠٠)	_____	_____	_____	(١٥٠٠٠)	تسديد م. التصفية
_____	_____	_____	_____	(٢٥٠٠٠)	_____	(٢٥٠٠٠)	تسديد باقي الدائنين
(٦٠٠٠٠)	(٩٠٠٠٠)	(١٥٠٠٠٠)	_____	_____	_____	(٣٠٠٠٠٠)	توزيع النقد الى الشركاء
٣٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	صفر	صفر	١٥٠٠٠٠	صفر	المجموع
١٥٠٠	٢٢٥٠	٣٧٥٠	صفر	صفر	(١٥٠٠٠٠)	١٥٧٥٠٠	بيع الاصول الاخيرة
(١٥٠٠)	(٢٢٥٠)	(٣٧٥٠)	_____	_____	_____	(٧٥٠٠)	تسديد م. التصفية
٣٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	٧٥٠٠٠	صفر	صفر	صفر	١٥٠٠٠٠	المجموع
(٣٠٠٠٠)	(٤٥٠٠٠)	(٧٥٠٠٠)	_____	_____	_____	(١٥٠٠٠٠)	التوزيع الاخير للشركاء
صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	صفر	المجموع

تم بعون الله