

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

- طرق سداد حصص الشركاء في رأس المال

أولاً : تقديم حصص الشركاء في رأس المال نقداً

حل أمثلة تطبيقية

ثانياً : تقديم حصص الشركاء في رأس المال عيناً

حل أمثلة تطبيقية

الفصل الثاني : المعالجة المحاسبية لتكوين شركات التضامن والتوصية البسيطة

طرق سداد حصص الشركاء في رأس المال :

يتم سداد حصص الشركاء في رأس المال في إحدى الطرق التالية :

- ١ - نقداً : عن طريق الصندوق أو المصرف .
- ٢ - عيناً : و ذلك بتقديم أصول عينية أو تقديم صافي أصول المنشأة فردية .

التعهد بسداد حصص الشركاء في رأس المال :

و يسجل القيد التالي

إلى ح/ رأس المال	من ح/ حصص الشركاء
أ	أ
ب	ب
ج	ج

أولاً : تقديم حصص الشركاء في رأس المال نقداً :

مثال :

بتاريخ 2013/1/1 تكونت شركة تضامن برأس مال قدره (200,000) موزعة بين الشريكين (أ ، ب) بنسبة 2/3 على التوالي بتاريخ 1/2 سدد أ حصته نقداً . بتاريخ 1/3 سدد ب حصته عن طريق المصرف . المطلوب : - إثبات قيود اليومية اللازمة و إعداد الحسابات في دفتر الأستاذ و تنظيم الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحل :

$$\text{حصّة أ : } 120,000 = \frac{3}{5} \times 200,000$$

$$\text{حصّة ب : } 80,000 = \frac{2}{5} \times 200,000$$

إلى ح/ رأس المال	من ح/ حصص الشركاء	200,000	200,000
أ	أ		120,000
ب	ب		80,000

إلى د/ حصص الشريك أ	من د/ الصندوق	120,000	120,000
إلى د/ حصص الشريك ب	من د/ المصرف	80,000	80,000

د/ رأس مال ب		د/ رأس مال أ	
80,000 من د/ حصص الشركاء	رصيد دائن 80,000	120,000 من د/ حصص الشركاء	رصيد دائن 120,000
<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>

د/ المصرف		د/ الصندوق	
80,000 رصيد مدين	80,000 من د/ حصة الشريك ب	120,000 رصيد مدين	120,000 من د/ حصة الشريك أ
<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>

الميزانية الافتتاحية

200,000 رأس المال	120,000 صندوق
120,000 أ	80,000 مصرف
80,000 ب	
<u>200,000</u>	<u>200,000</u>

ثانياً : تقديم حصص الشركاء في رأس المال عيناً :

الأصول الثابتة :

مثال : أراضي ، آلات ، تجهيزات ، مجمع استهلاك .

الأصول المتداولة :

مخزون (مخصص هبوط أسعار المخزون)

الزبائن (مخصص ديون مشكوك فيها)

أوراق قبض (مخصص آجيو) (مخصص خصم أوراق قبض)

أوراق مالية (مخصص هبوط أسعار الأوراق المالية)

بالنسبة للأصول الثابتة :

- ١ - في حال أنه تم تقديرها بقيمة ما فنأخذ القيمة المقدرة لها و نهمل القيمة الدفترية و مجمع استهلاكها إن وجد
- ٢ - في حال عدم وجود قيمة تقديرية فتؤخذ بالقيمة الدفترية الصافية (أي بعد طرح مجمع الإهلاك إن وجد) .
- ٣ -

بالنسبة للأصول المتداولة :

- ١ - جميع الأصول المتداولة (عدا المدينون و أوراق القبض فتعامل معاملة الأصول الثابتة)
- ٢ - بالنسبة للمدينون و أوراق القبض في حال أنه تم تقديره بقيمة ما فنأخذ القيمة الدفترية و نشكل مخصص بالفرق بين القيمة الدفترية و القيمة التقديرية أما في حال عدم وجود قيمة تقديرية فنأخذ القيمة الدفترية و نأخذ المخصص القديم إن وجد .
- ٣ - الديون المعدومة تطرح دائماً من حساب المدينون أو الزبائن قبل البدء بأي إجراء . وكذلك تطرح أوراق القبض المعدومة من حساب أوراق القبض.
- ٤ - ترفض المسحوبات والخسائر المدورة ومصاريف التأسيس ورأس المال والأرباح المحتجزة والمدورة والاحتياطيات ولو لم يذكر ذلك صراحة بنص المسألة.

- في حال تقديم الشريك صافي أصول ميزانية منشاته الفردية سداداً لجزء من حصته في رأس المال فإنه يقوم بسداد الجزء الأخير أي الباقي من حصته في رأس المال عن طريق المصرف أو الصندوق
- في حال تقديم الشريك صافي أصول ميزانية منشاته الفردية سداداً لكامل حصته في رأس المال نواجه حالتين :
- في حال كان صافي الأصول المقدمة أقل من حصته في رأس المال يعتبر الفرق (شهرة محل)
- في حال كان الصافي الأصول المقدمة أكبر من حصته في رأس المال يعتبر الفرق (احتياطي رأس مال)

مثال 1 :

اتفق سعد و عصام على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 1,500,000 موزعة بين الشريكين بنسبة 2/3 على التوالي وقد دفع سعيد 600,000 من حصته بشيك و قدم أوراق قبض قيمتها 300,000

أما عصام فقدم بضاعة قيمتها الدفترية 500,000 قدرت بـ 450,000 كما قدم حسابات زبائن بمبلغ 270,000 و اتفق على إعدام 30,000 و تكوين مخصص للديون الشكوك فيها بـ 90,000

و المطلوب :

١ - لإثبات قيود اليومية اللازمة لتكوين شركة التضامن .

٢ - تصوير الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحل :

إلى ح/ رأس المال	من مذكرين	1,500,000	
سعيد	ح/ حصة الشريك سعيد	900,000	
عصام	ح/ حصة الشريك عصام	600,000	
<hr/>			
إلى ح/ حصة الشريك سعيد	من مذكورين	900,000	
	ح/ المصرف	600,000	
	ح/ أ. القبض	300,000	
<hr/>			
إلى مذكورين	من مذكورين		
ح/ حصة الشريك عصام	ح/ البضاعة	600,000	450,000
ح/ م.د.م. فيها	ح/ المدينون	90,000	240,000
<hr/>			

الميزانية الافتتاحية

رأس المال	600000 مصرف
سعيد 900,000	أقبض 300,000
عصام 600,000	بضاعة 450,000
م.د.م.فيها 90,000	مدينون 240,000
<u>1,590,000</u>	<u>1,590,000</u>



مثال 2 :

في 2010/1/1 تكونت شركة تضامن من عمار و فريد و يوسف برأس مال 180,000 موزعة بنسبة 3/3/4 على التوالي و قد سدد عمار حصته بشيك على المصرف .

و قدم فريد ميزانية منشأته الفردية سداداً لجزء من حصته في رأس المال على أن يدفع النقص أو يسحب الزيادة بشيك

ميزانية فريد

500,00 رأس مال	35,000 شهرة محل
2,5000 دائنون	10,000 أثاث
41,500 أوراق دفع	40,000 آلات
4,000 مجمع اهتلاك الأثاث	17,000 أوراق قبض
12,000 مجمع اهتلاك آلات	10,000 مصرف
2,000 مخصص ديون مشكوك فيها	29,000 مدينون
1,500 مخصص آجيو	
5000 مصاريف مستحقة	

و اتفق الشركاء على تعديل الموجودات كما يلي :

قدرت الآلات بـ 50,000 ، مدينون 27,500 ، أوراق قبض 16,000

و على أن يترك الأثاث و المصاريف المستحقة و أخذت بقية العناصر بقيمتها الدفترية

كما قدم يوسف سداداً لجزء من حصته :

23,000 أوراق مالية ، 17,000 بضاعة ، 10,000 آلات .

المطلوب :

١ - قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة .

٢ - إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحل :

إلى ح/ رأس المال	من مذكورين	180,000	
عمار	ح/ حصة الشريك عمار		72,000
فريد	ح/ حصة الشريك فريد		54,000
يوسف	ح/ حصة الشريك يوسف		54,000
<hr/>			
إلى ح/ حصة الشريك عمار	من ح/ المصرف	72,000	72,000
<hr/>			
إلى مذكورين	من مذكورين		
ح/ حصة الشريك فريد	ح/ شهرة محل	54,000	35,000
ح/ م. أجيو	ح/ الآلات	1,000	50,000
ح/ م.د.م. فيها	ح/ أقبض	1,500	17,000
ح/ دانتون	ح/ مدينون	25,000	29,000
ح/ أ.دفع		41,500	
ح/ المصرف		8,000	
<hr/>			
إلى ح/ حصة الشريك يوسف	من مذكورين	50,000	
	ح/ أ.مالية		23,000
	ح/ بضاعة		17,000
	ح/ آلات		10,000

الميزانية الافتتاحية

72,000 رأس مال عمار	4,000 حصة يوسف
54,000 رأس مال فريد	64,000 مصرف
54,000 رأس مال يوسف	35,000 شهرة محل
1,000 م.أجيو	60,000 آلات
25,000 دائنون	17,000 أ.قبض
1,500 م.د.م.فيها	29,000 مدينون
41,500 أ.دفع	23,000 أ.مالية
	17,000 بضاعة
<u>249,000</u>	<u>249,000</u>



مثال 3 :

في 2010/1/1 تأسست شركة تضامن بين علاء و نوار و ماجد برأس مال قدره 500,000 موزعة بنسبة 2/2/1 على التوالي :

قدم علاء : 25,000 أثاث ، 30,000 بضاعة ، 20000 أ.مالية ، 10,000 صندوق و الباقي حرر فيه سند يستحق بعد شهر .

سدد نوار من حصته 170,000 نقداً .

قدم ماجد ميزانية منشأته الفردية التالية سداداً لكامل حصته في رأس المال :

الميزانية الافتتاحية

200,000 رأس مال	100,000 مباني
50,000 دائنون	40,000 أثاث
10,000 احتياطي عام	15,000 مصاريف تأسيس
30,000 أ. دفع	35,000 بضاعة
8,000 ارباح مدورة	22,000 مدينون
14,000 مجمع اهتلاك المباني	30,000 أ. قبض
8,000 مخصص هبوط اسعار بضاعة	78,000 أ. مالية
4,000 مجمع اهتلاك أثاث	10,000 اعلان مقدم
3,000 م.د.م.فيها	
2,000 م.أجيو	
1,000 مستحقات	
<u>330,000</u>	<u>330,000</u>

قدرت المباني بـ 80,000 ، المدينون بـ 17,000 علماً انه يوجد د.معدومة 2,000 و قدرت أ.مالية بـ 80,000 و أ.القبض بـ 29,000 و أخذت بقية الموجودات كما هي عدا الإعلان المقدم و تعهدت بكافة المطالب

المطلوب :

١ - قيود اليومية اللازمة لتكوين الشركة .

٢ - إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة .

الحل :

إلى ح/ رأس المال	من ح/ حصص الشركاء		
علاء	علاء	100,000	100,000
نوار	نوار	200,000	200,000
ماجد	ماجد	200,000	200,000
<hr/>			
إلى ح/ حصة الشريك علاء	من مذكورين	100.000	
	ح/ أثاث		25,000
	ح/ بضاعة		30,000
	ح/ أ.مالية		20,000
	ح/ الصندوق		10,000
	ح/ أ.قبض		15,000
<hr/>			
إلى ح/ حصة الشريك نوار	من ح/ الصندوق	170,000	170,000
<hr/>			
إلى مذكورين	من مذكورين		
ح/ حصة الشريك مازن	ح/ المباني	200,000	80,000
ح/ م.د.م.فيها	ح/ أثاث	3,000	36,000
ح/ م.أجيو	ح/ بضاعة	1,000	27,000
ح/ دائنون	ح/ مدينون	50,000	20,000
ح/ أ.دفع	ح/ أ.قبض	30,000	30,000
ح/ مستحقات	ح/ أ.مالية	1,000	80,000
	ح/ شهرة محل		12,000

الميزانية الافتتاحية

رأس مال	30,000 حصة مدينة (نوار)
علاء 100,000	أثاث 61,000
نوار 200,000	بضاعة 57,000
ماجد 200,000	أ.مالية 100,000
م.د.م.فيها 3,000	صندوق 180,000
م.أجيو 1,000	أ.قبض 45,000
دائون 50,000	مباني 80,000
أ.دفع 30,000	مدينون 20,000
مستحقات 1,000	شهرة محل 12,000
<u>585,000</u>	<u>585,000</u>