

الفصل الرابع : زيادة رأس المال وتخفيضه في شركات التضامن والتوصية البسيطة

أولاً : زيادة رأس المال

- أمثلة تطبيقية

ثانياً : تخفيض رأس المال

- أمثلة تطبيقية

أولاً - زيادة رأس المال:

من أهم أسباب زيادة رأس المال ما يلي:

- 1- اتساع أعمال الشركة.
- 2- حاجة الشركة لإعادة تقدير الأصول حيث تكون القيم الدفترية لتلك الأصول أصغر من القيم الحالية لها.
- 3- عدم قدرة الشركة على سداد القرض الدائن للشريك.

وتختلف الإجراءات المحاسبية المتبعة في الدفاتر باختلاف سبب زيادة رأس المال وذلك على النحو التالي:

1- زيادة رأس المال نقداً أو عينياً:

من حـ / النقدية

من حـ / الأصول العينية إلى حـ / رأس المال

2- زيادة رأس المال بأرباح إعادة التقدير التي توزع بين الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

من حـ / إعادة التقدير

إلى حـ / رأس المال

3- زيادة رأس المال بالاحتياطيات والأرباح المحتجزة التي توزع بين الشركاء وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

من حـ / الاحتياطيات

إلى حـ / رأس المال

4- زيادة رأس المال بالقروض الدائنة للشركاء.

من حـ / قرض الشريك

إلى حـ / رأسمال الشريك

5- زيادة رأس المال بالأرصدة الدائنة لحساب جاري الشركاء

من حـ / جاري الشركاء

إلى حـ / رأس المال

ويمكن زيادة رأس المال باستخدام أكثر من طريقة من طرق الزيادة ويتم في العادة زيادة رأس المال بعد تسديد الأرصدة المدينة (إن وجدت) كحساب جاري الشركاء.

مثال:

أ، ب، ج شركاء بشركة توصية بسيطة، الشريك (ج) فيها موص، يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:3:2 على التوالي، وقد اتفقوا بتاريخ 2007/12/31 تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة على زيادة رأسمال الشركة، ليصبح مبلغ (1800000) ل.س حسب الشروط الآتية:

- أ- تستخدم قروض الشركاء لسداد جزء من الزيادة في رؤوس أموال الشركاء.
 - ب- تحوّل أرصدة الحسابات الجارية الدائنة للشركاء إلى حسابات رؤوس أموالهم.
 - ج- يحوّل رصيد حساب الاحتياطي العام إلى حسابات رؤوس الأموال.
 - د- حصص الشركاء بالزيادة تكون بنسبة حصصهم في توزيع الأرباح والخسائر.
 - هـ- يسدد الشركاء المتبقي عليهم نقداً بمصرف الشركة.
- علماً أنهم رغبوا في إعادة تقدير قيم بعض الأصول كالآتي:

المباني 300000 – الآلات 350000 – سيارات 250000 – بضاعة 350000

وعلى أن تستخدم أرباح إعادة التقدير في سد جزء من الزيادة برأسمال الشركة المتفق عليها.

وقد ظهرت الميزانية العمومية للشركة بتاريخ 2007/12/31 كالآتي:

رأس المال	800000	المباني	225000
أ 200000		الآلات	370000
ب 400000		السيارات	283000
جـ 200000		البضاعة	242000
الاحتياطي العام	180000	الزخم المدينة (مدينون)	94500
<u>الحسابات الجارية</u>	100000	أوراق القبض	55500
أ 58200		المصرف	30000
ب 41800		جاري الشريك (ج) الموصي	50000
قرض الشريك (ج) الموصي	115000		
قرض الشريك (ب)	50000		
الدائنون	89500		
أوراق الدفع	15500		
	1350000		1350000

المطلوب:

1- تسجيل القيود اليومية اللازمة لتنفيذ الاتفاق.

2- إعداد الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق.

الحل:
1- قيود اليومية:

من ح/إعادة التقدير		53000
إلى المذكورين		
ح/ الآلات	20000	
ح/ السيارات	33000	
إثبات النقص في الأصول (خسارة إعادة التقدير)		
من المذكورين		
ح/ المباني		75000
ح/ البضاعة		108000
إلى ح/ إعادة التقدير	183000	
إثبات الزيادة في الأصول (ربح إعادة التقدير)		
من ح/ إعادة التقدير		130000
إلى ح/ رأس المال	130000	
أ 43333		
ب 65000		
ج 21667		
إقفال حساب إعادة التقدير بتوزيعه على الشركاء بنسبة ت.أ.خ		
من المذكورين		
ح/ جاري الشريك (ب)		41800
ح/ قرض الشريك (ب)		50000
إلى ح/ رأس المال (ب)	91800	
تحويل قرض الشريك وحساب الجاري الدائن إلى حساب رأسماله		

من ح/ المصرف		50000
إلى ح/ جاري الشريك (ج) الموصي	50000	
سداد الشريك (ج) لرصيد حسابه الجاري المدين		
من ح/ قرض الشريك (ج)		115000
إلى ح/ رأس المال (ج)	115000	

تحويل قرض الشريك (ج) إلى حساب رأسماله		
من ح/ جاري الشريك (أ)	58200	58200
إلى ح/ رأسمال الشريك (أ)		
تحويل رصيد الحساب الجاري للدائن للشريك (أ) إلى حساب رأسماله	58200	
من ح/ الاحتياطي العام	180000	180000
إلى ح/ رأس المال	180000	
أ 60000		
ب 90000		
ج 30000		
توزيع الاحتياطي العام على الشركاء بزيادة رأسمالهم وينسبة توزيع الأرباح والخسائر		
من ح/ المصرف	425000	425000
إلى ح/ رأس المال	425000	
أ 171800		
ب 253200		
سداد الشركاء للمتبقي عليهم نقداً عن طريق مصرف الشركة		

2- الميزانية الافتتاحية في 2008/1/1

رأس المال	1800000	المباني	300000
أ 533333		الألات	350000
ب 900000		السيارات	250000
ج 366667 (الموصي)		بضاعة	350000
الدائون	89500	الدم المدينة (مدينون)	94500
أوراق الدفع	15500	أوراق القبض	55500
		مصرف	505000
	1905000		1905000

ثانياً - تخفيض رأس المال:

من أهم أسباب تخفيض رأس المال ما يلي:

- 1- زيادة رأس المال عن حاجة الشركة.
- 2- توالي الخسائر من عام لآخر.
- 3- حاجة الشركة لإعادة تقدير الأصول حيث تكون القيم الدفترية للأصول أكبر من القيم الحالية لها.

4- عدم قدرة الشركاء على تسديد الأرصدة المدينة لحسابهم الجاري وتختلف الإجراءات المحاسبية المتبعة في الدفاتر باختلاف سبب تخفيض رأس المال وذلك على النحو التالي:

1- تخفيض رأس المال برد الزيادة نقداً وذلك وفق نسبة يتفق عليها الشركاء.

من د / رأس المال

إلى د / النقدية

2- تخفيض رأس المال بالخسائر وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء.

من د / رأس المال

إلى د / الخسائر المرحلة

3- تخفيض رأس المال بخسائر إعادة التقدير التي توزع بين الشركاء وبنسبة توزيع الأرباح والخسائر.

من د / رأس المال

إلى د / إعادة التقدير

4- تخفيض رأس المال بالقروض المدينة للشركاء.

من د / رأس المال

إلى د / قرض الشريك

5- تخفيض رأس المال بالأرصدة المدينة لحساب الجاري الشركاء.

من د / رأس المال

إلى د / جاري الشركاء

ويمكن استخدام طريقة أو أكثر من طرق تخفيض رأس المال.

مثال:

أ، ب، ج شركاء متضامنون بشركة تضامن، يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2:3 على التوالي وفي 2008/1/1 اتفق الشركاء على تخفيض رأسمال الشركة للأسباب التالية:

- 1- وجود أرصدة مدينة للحسابات الجارية للشركاء، ولم يتمكن الشركاء من سدادها للشركة.
- 2- توالي الخسائر في الشركة منذ عامين، إذ بلغ رصيدها بالدفاتر (336500) ل.س.
- 3- وجود نقدية سائلة بالشركة لم تستثمر بسبب الركود الاقتصادي في النشاط التجاري.
- 4- بعض الأصول بالشركة مقومة بأكثر من قيمتها الحقيقية، وقد قومت بعضها باتفاق الشركاء كالاتي:

المباني 350000 – البضاعة 200000 – الآلات 200000 – المدينون 80000

بعد أن أعدم دين مقداره 4500 ل.س لإفلاس صاحبه.

وقد كانت الميزانية العمومية للشركة في 2008/1/1 كما يلي:

رأس المال	1750000	المباني	402500
أ 750000		الآلات	308400
ب 500000		البضاعة	251100
ج 500000		المدينون	89500
دائنون	152800	المصرف	452800
أوراق الدفع	97200	جاري الشركاء	159200
		(أ) 54200	
		(ب) 10000	
		(ج) 95000	
		ح/ توزيع الأرباح والخسائر (رصيد)	336500
	2000000		2000000

فإذا علمت أن اتفاق الشركاء ينص على تخفيض رأسمال الشركة ليصل إلى (300000) و(200000) و(100000) لكل منهم وعلى التوالي، على أن يسدد للشركاء من مصرف الشركة المستحق لهم نتيجة تخفيض رؤوس أموالهم.

المطلوب:

- أ- تسجيل قيود اليومية اللازمة لإثبات ما تقدم.
- ب- تصوير حساب إعادة التقدير وحساب رأسمال الشركاء.
- ج- إعداد كشف الميزانية الافتتاحية للشركة بعد تنفيذ الاتفاق.

الحل:
أ- قيود اليومية:

من ح/ إعادة التقدير		221500
إلى المذكورين		
ح/ المباني	52500	
ح/ الآلات	108400	
ح/ البضاعة	51100	
ح/ المدينون	4500	
ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	5000	
إثبات نقص الأصول بحساب إعادة التقدير		
من ح/ رأسمال الشركاء		221500
أ 110750		
ب 73833		
ج 36917		
إلى ح/ إعادة التقدير	221500	
توزيع رصيد إعادة التقدير (خسائر) بتخفيض حسابات رؤوس أموال الشركاء		
من ح/ رأسمال الشركاء		159200
أ 54200		
ب 10000		
ج 95000		
إلى ح/ جاري الشركاء	159200	
أ 54200		
ب 10000		
ج 95000		
تخفيض رؤوس أموال الشركاء بأرصدة حساباتهم الجارية المدينة		
من ح/ رأسمال الشركاء		336500
أ 168250		
ب 112167		
ج 56083		
إلى ح/ توزيع الأرباح والخسائر	336500	
توزيع رصيد الخسائر على الشركاء، وتخفيض رؤوس أموالهم بنصيب كل منهم		
من ح/ رأسمال الشركاء		432800
أ 116800		
ب 104000		
ج 212000		
إلى ح/ المصرف	432800	
السداد النقدي للمستحق لكل شريك نتيجة التخفيض		

من / ح/ رأسمال الشركاء إلى

البيان	أ	ب	ج	البيان	أ	ب	ج
من الرصيد 2000/1/1	750000	500000	500000	إلى ح/ إعادة التقدير	110750	73833	36917
				إلى ح/ جاري الشركاء	54200	10000	95000
				إلى ح/ توزيع أرباح وخسائر (خسائر)	168250	112167	56083
				إلى ح/ المصرف	116800	104000	212000
				الرصيد 2000/1/1	300000	200000	100000
	750000	500000	500000		750000	500000	500000

من / ح/ إعادة التقدير إلى

من ح/ رأسمال الشركاء	ح/ إعادة التقدير	إلى ح/ المباني	من
أ 110750	221500	إلى ح/ الآلات	52500
ب 73833		إلى ح/ البضاعة	108400
ج 36917		إلى ح/ المدينون	51100
		إلى ح/ م.د.م.فيها	4500
			5000
	221500		221500

أصول الميزانية الافتتاحية 2008/1/1 خصوم

أصول	الميزانية الافتتاحية 2008/1/1	خصوم
المباني	350000	رأسمال الشركاء
الآلات	200000	أ 300000
البضاعة	200000	ب 200000
المدينون	85000	ج 100000
م.د.م.فيها - 5000	5000	الدائون
المصرف	20000	أوراق الدفع
	850000	