

بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ



الجمهورية العنينة

وزارة التعلیم العالی والبحث العلمی

جامعة العلوم الحديثة

التعلیم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : الثانية

المادة : محاسبة شركات اشخاص

طلاب التعلیم المفتوح وعن بعد

0

جامعة العلوم الحديثة – التعلیم المفتوح وعن بعد

[www.ums-edu.com/distance](http://www.ums-edu.com/distance)

[distance@ums-edu.com](mailto:distance@ums-edu.com)

Tel: +967- 01- 530380

## الإجراءات المحاسبية لتكوين شركة التضامن

هناك العديد من الطرق لتقديم حصص رأس المال وهي:

أولاً: تقديم رأس المال نقداً.

ثانياً: تقديم رأس المال أصول عينية.

ثالثاً: تقديم رأس المال أصول وخصوم منشأة فردية.

فقد تم التعرف بالمحاضرة الأولى عن كافة الإجراءات المحاسبية لطريقة الأولى أما الطريقة الثانية فسيتم تناولها بالشكل التالي:-

ثانياً: تقديم رأس المال أصول عينية:-

أن تقديم رأس المال لشركة التضامن لا يقتصر على النقدية فقط بل قد يكون هناك شريك يمتلك أصول عينية ويرغب بتقديمها كحصة في رأس المال لشركة التضامن، وفي هذه الحالة غالباً ما يتم الإتفاق بين الشركاء على إعادة تقييم هذه الأصول بحيث تعكس قيمتها السوقية في تاريخ نقل ملكيتها إلى شركة التضامن ويتم إثبات ذلك بالقيود الآتي:

من مذكورين

د/ العقارات

د/ السيارة

د/ البضاعة

د/.....

إلى د/ رأس مال الشريك (1)

مثال 1:

في 2013/1/1م أتفق عبدالله وصالح على تكوين شركة تضامن برأس مال وقدره 6000.000

ريال مقسم بينهما بالتساوي وقد كان سداد الحصص في رأس المال كالتالي:

- الشريك عبدالله: قام بتقديم سيارة يمتلكها قدرت قيمتها بمبلغ 1500.000 ريال وبضاعة قيمتها 1500.000 ريال.

- الشريك صالح: قام بتقديم عقار يمتلكه وفاء لحصته وكان قيمة العقار مساوية لحصته في رأس المال.

المطلوب:-

(1) القيود اليومية اللازمة.

(2) تصوير ح/ رأس المال

(3) إعداد الميزانية الإفتتاحية.

الحل:-

(1) القيود اليومية اللازمة:-

من مذكورين

1500.000 ح/ السيارة

1500.000 ح البضاعة

3000.000 ح/ العقار

إلى ح/ رأس المال

3000.000 الشريك عبدالله

3000.000 الشريك صالح

## (2) ح/ رأس المال

التاريخ	البيان	الشريك صالح	الشريك عبدالله	التاريخ	البيان	الشريك صالح	الشريك عبدالله
	من مذكورين	3000.000	3000.000	رصيد مرحل		3000.000	3000.000

## (3) إعداد الميزانية الإفتتاحية:

خصوم	أصول
رأس المال	1500.000 بضاعة
3000.000 الشريك عبدالله	1500.000 سيارة
3000.000 الشريك صالح	3000.000 عقار
6000.000	6000.000

ثالثاً:- تقديم رأس المال أصول وخصوم منشأة فردية:-

قد يكون لأحد الشركاء منشأة فردية ويرغب في تقديمها كحصة من رأس مال شركة التضامن وهنا تواجه أحد الحالتين:-

1- إتفاق الشركاء بعدم إعادة تقييم أصول وخصوم المنشأة الفردية وقبولها بدون إجراء أي تعديلات عليها.

2- إتفاق الشركاء بإعادة تقييم أصول وخصوم المنشأة الفردية لنعكس الأسعار السائدة في السوق من تاريخ الإتفاق قبل إنتقالها إلى شركة التضامن.

- وفي الحالتين تتم الإجراءات والمعالجات المحاسبية في دفاتر شركة التضامن دفاتر المنشأة الفردية .

وفي ظل الحالة الأولى:-

- إتفاق الشركاء بعدم إعادة تقييم أصول وخصوم المنشأة الفردية .

تكون المعالجات المحاسبية :-

- المعالجة المحاسبية في المنشأة الفردية:-

يتم إقفال كافة الحسابات للمنشأة الفردية:-

1- إقفال حسابات الأصول:

من د/ شركة التضامن

إلى مذكورين

د/ السيارات

د/ البضاعة

د/ .....

## 2- إقفال حسابات الخصوم:

من مذكورين

د/ الدائنين

د/ أ.د.

د/ .....

إلى د/ شركة التضامن

## 3- إقفال الأصول التي يحتفظ بها الشريك:

من د/ رأس المال

إلى د/ الأصول المختلفة

## 4- الالتزامات التي يتعهد صاحب المنشأة بسدادها:

من د/ الالتزامات

إلى د/ الصندوق

## 5- إقفال الالتزامات التي يتعهد الشريك بسدادها:

من د/ الالتزامات

إلى د/ رأس المال

## 6- إقفال رأس مال المنشأة الفردية:

يتم إقفال رأس مال المنشأة الفردية :

من د/ رأس مال الشريك

إلى د/ شركة التضامن

في حالة إعادة التقييم :-

(1) إثبات الزيادة في الأصل والنقص في الخصوم:-

من مذكورين

- د/ الأصول (بالزيادة في قيم الأصول).
- د/ الخصوم ( بالنقص في قيم الخصوم).
- د/ المخصصات ( بالنقص في المخصصات)

(2) إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم:-

من د/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

- د/ الأصول ( النقص في الأصول)
- د/ الخصوم ( الزيادة في الخصوم)
- د/ المخصصات (بالزيادة في المخصصات).

(3) (في حالة الريح):-

من د/ إعادة التقدير

إلى د/ رأس المال

(4) (في حالة الخسارة) :-

من د/ رأس المال

إلى د/ إعادة التقدير

ثانياً: المعالجات المحاسبية في دفاتر شركة التضامن:-

في الحالة الأولى يكون هناك احتمالات متعددة هي:-

1- أن تتساوى صافي الأصول للمنشأة الفردية مع حصة الشريك برأس المال ويكون القيد

المحاسبي:

من مذكورين

د/ السيارات

د/البضاعة

د/ المدينون

د/ .....

إلى مذكورين

د/ الالتزامات

د/ رأس المال الشريك

2- أن يكون صافي الأصول للمنشأة الفردية أقل من حصة الشريك برأس المال:

من مذكورين

د/ السيارات

د/ العقارات

د/ المدينين

د/ .....

إلى مذكورين

د/ الالتزامات

د/ رأس المال



-إذا نص العقد على دفع المبلغ الناقص نقداً :

من د/ الصندوق

إلى د/ رأس المال

- إما إذا لم ينص العقد على ذلك فيتم معالجة المبلغ الناقص كشهرة للمحل ويتم تقيدها من ضمن الأصول المختلفة في الجانب المدين بالمبلغ الفارق.

3- إذا كانت صافي أصول المنشأة الفردية أكبر من حصة الشريك برأس المال القيد

المحاسبي:

من مذكورين

د/ الأصول المختلفة

إلى مذكورين

د/ الالتزامات

د/ رأس المال

- إذا نص العقد على استلام الفارق نقداً:

من د/ رأس المال

إلى د/ الصندوق

- إما إذا لم ينص العقد على ذلك فيتم معالجة الفارق احتياطي نضخم لأسعار الأصول، أي أن الزيادة ناتجة عن تضخم أسعار الأصول ويتم إضافتها إلى الجانب الدائن د/ احتياطي تضخم أسعار الأصول .

مثال 1:

اتفق محمد وعمر على تكوين شركة تضامن في 2013/1/1م برأس مال وقدره 10.000.000 ريال مقسم بينهم بالتساوي وقد سدد الشريك محمد حصته من رأس المال نقداً أما الشريك عمر فقد سدد حصته بالتنازل عن أصول وخصوم منشأة الفردية وكانت كالتالي:

الأصول: 1000.000 صندوق، 700.000 مدينون ، 800.000 بضاعة، 1600.000 سيارة ، 1500.000 عقار .

الخصوم: 400.000 دائنين ، 200.000 أ.د.

المطلوب:

- 1) إجراء القيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة التضامن .
- 2) إجراء القيود اليومية في المنشأة الفردية (الشريك عمرو)
- 3) تصوير ح/ رأس المال.
- 4) إعداد الميزانية الافتتاحية .

الحل:-

إقفال الخصوم	أقفال الأصول
من مذكورين	5600.000 من ح/ شركة التضامن
400.000 ح/ الدائنين	إلى مذكورين
200.000 ح/ أ.د.	1000.000 ح/ الصندوق
600.000 إلى ح/ شركة التضامن	700.000 ح/ مدينون
إقفال رأس المال	800.000 ح/ بضاعة
5000.000 من ح/ رأس مال الشريك عمرو	1600.000 ح/ سيارة
5000.000 إلى ح/ شركة التضامن	14500.000 ح/ العقار

- دفاتر شركة التضامن:

5000.000 من د/ الصندوق

5000.000 إلى د/ رأس المال الشريك محمد

(إثبات حصة الشريك محمد في رأس مال الشركة)

من مذكورين

1000.000 د/ الصندوق

7000.000 د/ المدينون

8000.000 د/ البضاعة

1600.000 د/ السيارة

1500.000 د/ العقار

إلى مذكورين

400.000 د/ الدائنين

200.000 د/ أ.د.

5000.000 د/ رأس المال

الشريك عمرو

د/ رأس المال

له

منه

التاريخ	البيان	الشريك عمر	الشريك محمد	الإجمالي	التاريخ	البيان	الشريك عمر	الشريك محمد	الإجمالي
2013/1/1	من مذكورين	5000.000	5000.000	10.000.000		رصيد مرحل	500.000	500.000	10.000.000

## الميزانية العمومية الافتتاحية

الأصول	الخصوم
600.000 الصندوق	رأس المال
700.000 المدينون	5000.000 الشريك محمد
800.000 البضاعة	5000.000 الشريك عمر
1600.000 السيارة	خصوم
1500.000 العقار	400.000 الدائنين
	200.000 أ.د.
<b>10.0600.000</b>	<b>10.0600.000</b>



\* ملاحظة: إذا لم ينص العقد على ذلك فيتم إضافة شهرة المحل إلى الجانب المدين بمبلغ

100.000 ريال

- تسديد الشريك (ب) للمبلغ الناقص من حصة في رأس المال:

100.000 من ح/ الصندوق

100.000 إلى ح/ رأس المال

### ح/ رأس المال

التاريخ	البيان	الشريك (ب)	الشريك (أ)	الإجمالي					
	من ح/البنك		1500.000						
	من مذكورين	1400.000							
	من ح/ الصندوق	100.000							
		1500.000	1500.000	3000.000		رصيد مرحل	1500.000	1500.000	3000.000
							1500.000		3000.000

مثال3:

في 2013/1/1م أتفق هشام، وياسر على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 20.000.000 ريال موزع بينهما بالتساوي بحيث يقدم الشريك هشام حصة في رأس المال أصول وخصوم منشأته الفردية : **الأصول**: 5000.000 مباني، 3000.000 بضاعة ، 1000.000 صندوق، 1000.000 مدينون.

**الخصوم**: 1000.000 دائنون

الشريك ياسر قدم أصول وخصوم منشأة الفردية:

**الأصول**: 4000.000 مباني، 5000.000 بضاعة، 1500.000 صندوق، 1500.000 مدينون.

**الخصوم**: 1000.000 دائنون

فإذا علمت أنه تم قبول الأصول والالتزامات المقدمة من الشريكين كما هي ولم ينص العقد على استلام أو تسليم الفارق في حصة رأس المال.

**المطلوب:-**

(1) إثبات قيود اليومية اللازمة في شركة التضامن.

(2) تصوير ميزانية الشركة الافتتاحية.

**الحل:**

الشريك هشام = 10.000.000 الأصول - 1000.000 الدائنون = 9000.000 ريال

الشريك ياسر = 12.000.000 الأصول - 1000.000 الدائنون = 11.000.000 ريال

-يتم معالجة الفارق بنقص 1000.000 شهرة المحل

-يتم معالجة الفارق الزيادة 1000.000 احتياطي تضخم أسعار الأصول.

(1) الشريك هشام:

من مذكورين

5000.000 د/ المباني

3000.000 د/ البضاعة

1000.000 د/ الصندوق

1000.000 د/ المدينين

1000.000 د/ شهرة المحل

إلى مذكورين

1000.000 د/ الدائنين

10.000.000 د/ رأس مال الشريك هشام

(إثبات سداد حصة الشريك هشام واحتساب النقص في صافي الأصول شهرة)

من مذكورين

4000.000 د/ المباني

5000.000 د/ البضاعة

1500.000 د/ الصندوق

1500.000 د/ المدينين

إلى مذكورين

1000.000 د/ الدائنين

10.000.0000 د/ رأس المال الشريك ياسر

1000.000 د/ احتياطي تضخم بأسعار الأصول

(إثبات سداد حصة الشريك ياسر واحتساب الزيادة واحتياطي تضخم)



## الميزانية الافتتاحية 2013/1/1م

الأصول	الخصوم
2500.000 الصندوق	رأس المال
2500.000 مدينون	10.000.000 الشريك هشام
8000.000 بضاعة	10.000.000 الشريك ياسر
أصول ثابتة	1000.000 احتياطي تضخم
9000.000 مباني	2000.000 دائنون
1000.000 شهرة المحل	
<b>23.000.000</b>	<b>23.000.000</b>

2) في حالة إتفاق الشركاء على إعادة تقييم أصول وخصوم المنشأة الفردية:  
(القيمة الدفترية - القيمة السوقية )

- تبقى المعالجات المحاسبية في دفاتر شركة التضامن كما هي في الحالة الأولى مع مراعاة اعتماد مبالغ إعادة التقدير عند التسجيل في دفاتر اليومية.

## مثال 4:

في 2013/1/1م أتفق (أ ، ب) على تكوين شركة تضامن برأس مال قدره 2000.000 ريال مقسم بينهما بنسبة 1:3 على التوالي على أن يقوم كل شريك بسداد حصته كمايلي:

1- يسدد الشريك (أ) حصته لحساب الشركة بالبنك.

2- قدم الشريك (ب) أصول وخصوم منشأته الفردية على أن يدفع أو يقبض ما يقل أو يزيد عن رأس ماله المحدد.

**الأصول:** 300.000 مباني، 200.000 سيارات، 100.000 أثاث، 600.000 بضاعة ، 100.000 مدينون، 300.000 بنك.

**خصوم:** 100.000 دائنون ، 100.000 مصروفات مستحقة ، 1400.000 رأس المال .

وقد أتفق الشريكان على إعادة تقييم أصول وخصوم المنشأة الفردية وكانت كالتالي:

1- تقدر قيمة المباني بمبلغ 400.000 ريال.

2- تقدر قيمة السيارات بمبلغ 100.000 ريال .

3- تقدر قيمة الديون المعدومة بمبلغ 10.000 ريال.

4- هناك مشتريات أجله منها 100.000 ريال لم تقيّد بدفاتر المنشأة ولكن أدرجت ضمن الجرد.

- التزمت الشركة بمطلوبات منشأة الشريك (ب) فما عدا المصروفات المستحقة فقد تم سدادها من البنك.

- تتقل للشركة جميع الأصول بعد دفع المصروفات المستحقة فما عدا الأثاث.

## المطلوب:-

(1) القيود اليومية اللازمة في منشأة الشريك (ب).

(2) إعداد الميزانية الافتتاحية.

## الحل

المعالجات المحاسبية في دفاتر منشأة الشريك (ب) :

17

جامعة العلوم الحديثة - التعليم المفتوح وعن بعد

- 1 100.000 من د/ المباني  
100.000 إلى د/ إعادة التقدير  
(إثبات الزيادة في الأصول) أرباح
- 2 210.000 من د/ إعادة التقدير  
إلى مذكورين  
100.000 د/ السيارات  
10.000 د/ المدينين  
100.000 د/ الدائنين  
(إثبات النقص في الأصول والزيادة في الخصوم)
- 3 110.000 من د/ رأس المال  
110.000 إلى د/ إعادة التقدير  
(إقفال د/ إعادة التقدير)
- 5 100.000 من د/ المصروفات المستحقة  
100.000 إلى د/ البنك  
(إثبات سداد المصروفات)
- 6 100.000 من د/ رأس المال  
100.000 إلى د/ الأثاث  
(احتفاظ الشريك بالأثاث)
- 7 إقفال الأصول:
- 1390.000 من د/ شركة التضامن

إلى مذكورين

400.000 د/ المباني

100.000 د/ السيارات

600.000 د/ بضاعة

90.000 د/ المدين

200.000 د/ البنك

8- إقفال الخصوم:

200.000 من د/ الدائن

200.000 إلى د/ شركة التضامن

9- أفعال رأس المال:

1190.000 من د/ رأس المال

1190.000 إلى د/ شركة التضامن