

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية اليمنية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العلوم الحديثة

التعليم المفتوح وعن بعد

المحاضرة : السابعة

المادة : محاسبة شركات اشخاص

طلاب التنظيم المفتوح وعن بعد

تعديل عقد الشراكة المتضمن التغيير في أشخاص الشركاء

إن التغيير في أشخاص الشركاء يحدث إما عن طريق إنضمام شريك جديد إلى الشركة أو إنسحاب أو وفاة أحد الشركاء وسيتم تناول المشاكل المحاسبية المتعلقة بانضمام شريك جديد ثم بعد ذلك تناول تلك المشاكل المتعلقة بانسحاب أو وفاة شريك

أولاً: إنضمام شريك جديد:

هناك العديد من الأسباب التي تدعو الشركاء في شركة التضامن إلى قبول إنضمام شريك جديد:

- 1- إذا كان رأس مال شركة التضامن كافياً والشركة بحاجة إلى خدمات ومهارات الشريك الجديد فقد يرغب الشركاء ببيع جزء من حصصهم من رأس المال للشريك الجديد.
- 2- إذا كانت الشركة بحاجة إلى رأس مال إضافي فإن إنضمام شريك جديد عن طريق استثمار أصول جديدة
- 1- إنضمام شريك جديد بشراء حصة من شريك أو أكثر من الشركاء الحاليين:
عندما ينضم الشريك الجديد عن طريق شراء حصة من شريك أو أكثر من الشركاء الحاليين، فأصول الشركة لا تتأثر بذلك الإنضمام فالعملية هنا هي عملية تحويل بين رأس مال الشركاء تؤدي إلى نقص في رأس مال الشركاء الحاليين بمقدار ماتنازلوا عنه للشريك الجديد ويتم إثبات ذلك بالقيد التالي:-

من ح/ رأس مال الشركاء (الحاليين)

الشريك أ

الشريك ب

إلى ح / رأس مال الشركاء

الشريك (المنظم)

(إثبات شراء الشريك المنظم لحصص من الشركاء الحاليين)

أما ما يقوم الشريك الجديد بدفعه للشركاء الحاليين مقابل تنازلهم عن جزء من حصصهم في رأس مال الشركة فهناك حالتين:

1- إذا كان الاتفاق خارج إطار الشركة فهي مسألة شخصية

2- أما إذا تم الاتفاق داخل إطار الشركة فإن الشريك يقوم بدفع المبالغ المستحقة عليه للشركاء الحاليين في النقدية أما الصندوق أو البنك للشركة ويتم إثبات ذلك بالقيد التالي:-

من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء الحاليين

الشريك أ

الشريك ب

مثال:

أ- ب شركاء في شركة تضامن يبلغ رأس أموالهم 3000.000 ريال 1000.000 ريال على التوالي فإذا اتفق الشركاء على إنضمام الشريك الجديد ج للشركة وذلك بشراء نصف حصة أ وربع حصة ب في رأس مال الشركة .

وقد قام الشريك ج المنضم بدفع ما يستحق عليه نقداً للشركاء في نطاق الشركة.

المطلوب:

القيود اليومية اللازمة لإثبات انضمام الشريك الجديد

الحل :

حصة الشريك (ج) في رأس مال الشركة = $2/1 \times 3000.000$

$$1750.000 = 250.000 + 1500.000 = (4/1 \times 100.000) + 2/1$$

من ح/ رأس مال الشركاء

1500.000 الشريك أ

250.000 الشريك ب

إلى ح/ رأس مال الشركاء

1750.000 الشريك المنضم (ج)

عند سداد الشريك ج للمستحق عليه

1750.000 من ح/ النقدية

إلى ح/ جاري الشركاء

1500.000 الشريك أ

250.000 الشريك ب

رأس مال الشركاء

أ 1500.000	3000.000 أ
ب 750.000	1000.000 ب
ج 1750.000	
4000.000 بعد الانضمام	= 4000.000 قبل الانضمام

* يتساوى رأس المال للشركة لأن العملية تحويل من حصص رأس مال الشركاء الحاليين للشريك الجديد وقد يكون إنضمام شريك جديد إلى شركة التضامن مناسباً لإعادة التقدير للأصول، فإذا كانت نتيجة إعادة التقييم وجود فروق بين القيم الدفترية للأصول والقيم السوقية العادلة لتلك الأصول، فيجب أن تؤخذ تلك الفروق في الاعتبار عند تحديد حقوق الشركاء القدامى في الشركة، فعدم أخذ هذه الفروق في الاعتبار يعني بأن الشريك المنضم سوف يشارك في أرباح أو يتحمل خسائر تكونت قبل انضمامه إلى الشركة ونفس الأمر بالنسبة لشهرة المحل أو وجود أرباح أو خسائر مرحلة من سنوات سابقة لأنها من نصيب الشركاء القدامى .

والمعالجات المحاسبية للبنود السابقة تتوقف على رغبة الشركاء ويمكن التمييز بين حالتين .
الحالة الأولى :- رغبة الشركاء من إظهار الأصول الملموسة بقيمتها السوقية وإثبات شهرة المحل بالدفاتر وتوزيع الأرباح أو الخسائر المرحلة

الحالة الثانية : رغبة الشركاء في الاستمرار في إظهار الأصول الملموسة بقيمتها الدفترية وعدم إثبات شهرة المحل غير الظاهرة وعدم توزيع الأرباح أو الخسائر المرحلة .

* ويتم معالجتها بنفس الخطوات السابقة التي تم شرحها في بداية المحاضرة السادسة تغير نسب توزيع الأرباح والخسائر

2- إنضمام شريك عن طريق استثمار أموال جديدة في الشركة

تؤدي هذه الطريقة في الانضمام إلى زيادة كل من أصول ورأس مال الشركة لذلك تفضل هذه الطريقة عند حاجة الشركة لأموال إضافية لكي يتم استثمارها في مشاريع جديدة .

ويتم إثبات واقعة الانضمام عن طريق استثمار أصول جديدة بالقيد التالي:-

من ح / الأصول

إلى ح/ رأس مال الشركاء

الشريك المنظم

ونتيجة لذلك لابد من المقارنة بين القيمة السوقية والقيمة الدفترية للأصول المستثمرة ولا بد من التمييز بين ثلاث حالات الحالة الأولى حصة الشريك المنظم في رأس المال تعادل القيمة السوقية للأصل المستثمر في الشركة وهنا لا يوجد أي مشكلة ولعدم وجود أرباح أو خسائر مرحلة ويكون القيد كالتالي :

- استثمار حصة نقدية

من ح/ النقدية

إلى ح/ رأس مال الشركاء

الشريك المنضم

1- حصة الشريك المنضم في رأس المال أقل من الأصول المستثمرة :-

وهنا توجد طريقتين للتعامل مع هذه الحالة

1- طريقة المكافأة: تعتبر الزيادة في قيمة الأصول المستثمرة عن حصة الشريك المنضم في رأس مال الشركة بمثابة مكافأة توزع على الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر السائدة بينهم قبل الانضمام ويتم اثبات ذلك بالقيود التالي:

من ح/ الأصول المستثمرة

إلى مذكورين

ح/ رأس مال الشركاء أو الحسابات الجارية

الشركاء القدامى

ح/ رأس مال الشركاء

الشريك المنضم

2- طريقة الشهرة: بموجب هذه الطريقة يتم إظهار شهرة المحل وتعديل رأس مال الشركاء القدامى بقيمتها ويتم تحديد قيمة شهرة المحل عن طريق ضرب الزيادة التي يستثمرها الشريك المنضم في مقلوب حصته في رأس مال الشركة، ويتم توزيع شهرة المحل على الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر السائدة منهم قبل الانضمام بإجراء القيود التالي:

من ح/ شهرة المحل

إلى ح/ رأس مال الشركاء القدامى

ويتم إثبات انضمام الشريك الجديد بالقيود التالي:

من ح/ الأصول المستثمرة

إلى ح/ رأس مال الشركاء (الشريك المنضم)

مثال:

أ- ب شركاء في شركة تضامن رأس مالها 30.000.000 ريال موزع بينهما بالتساوي ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2 على التوالي بفرض أن الشريك ج انضم للشركة على أن يدفع مبلغاً قدره 18000.000 ريال نقداً مقابل حصة تعادل ربع رأس مال الشركة بعد الانضمام المطلوب:

القيود اليومية اللازمة لاثبات الاتفاق السابق باستخدام

1- طريق المكافأة 2- طريقة الشهرة

الحل :-

1- طريقة المكافأة :

رأس مال الشركة بعد الانضمام = 30.000.000 + 18000.000 = 48000.000 ريال

حصة الشريك ج في رأس مال الشركة = $4/1 \times 4800.000 = 12000.000$ ريال

المبلغ الزائد = 18000.000 - 12000.000 = 6000.000 ريال

يتم توزيعه بين الشركاء أ = $3/2 \times 6.000.000 = 4000.000$

ب = $3/1 \times 6000.000 = 2000.000$ ريال

1- قيد إثبات الانضمام وتوزيع المكافأة

18000.000 من ح / النقدية

إلى ح / رأس مال الشركاء

الشركاء القدامى

أ 4000.000

ب 2000.000

12000.000 الشريك المنضم ج

2- طريقة شهرة المحل

ريال 24000.000 = $1/4 \times 6000.000$

يلاحظ أن الشريك المنضم استثمر 18000.000 ريال

مقابل حصة تعادل $4/1$ رأس مال الشركة

وهذا يعني أن رأس المال المنظم للشركة = $1/4 \times 18000.000 = 720.000$

هذا ما يخص الشريك المنظم وباقي المبلغ (72.000.000 - 18000.000) = 54.000 ريال تخص الشركاء

القدامى

30.000.000 - 54.000.000

قيد إثبات الشهرة = 24000.000 ريال

24000.000 من ح / شهرة المحل

إلى ح / رأس مال الشركاء

16000.000 الشريك أ ($3/2 \times 240.000$)

8000.000 الشريك ب ($3/1 \times 240.000$)

قيد إثبات الانضمام الشريك ج

18000.000 من حـ / النقدية
إلى حـ / رأس مال الشركاء
الشريك جـ

ويتم توزيع 72000.000 ريال بين الشركاء القدامى

$$31.000.000 = 16000.000 + 15000.000 = أ =$$

$$23.000.000 = 8000.000 + 15000.000 = ب =$$

2- حصة الشريك المنضم في رأس المال أكبر من الأصول المستثمرة :

في هذه الحالة يقوم الشريك المنضم بتقديم أصول قيمتها السوقية العادلة أقل من قيمته في رأس مال الشركة ويتم التعامل مع هذه الحالة بإحدى الطريقتين:

1- طريقة المكافأة :

يتم تخفيض قيمة مكافأة من رأس مال الشركاء القدامى بنسبة توزيع الأرباح والخسائر السائدة بينهم قبل الانضمام ويتم ذلك بالقيود التالي :-

من المذكورين

حـ / الأصول المستثمرة

حـ / رأس مال الشركاء القدامى

إلى حـ / رأس مال الشركاء

الشريك المنظم

2- طريقة الشهرة

بموجب هذه الطريقة يتم إظهار شهرة المحل وتعليتها إلى حساب رأس مال الشريك المنضم ، ويلجأ عادة الشركاء الحاليين إلى هذه الطريقة عند رغبتهم بالإيفاء على رؤوس أموالهم بلا تغيير
مثال:

عصام وعلي شركاء في شركة تضامن رأس مالها 14000.000 ريال ويقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 2:3 على التوالي ، وقد أتفق الشركاء على انضمام الشريك عبد الله إلى الشركة على أن يدفع 4000.000 مقابل 3/1 رأس مال الشركة بعد الانضمام .

المطلوب :

قيود اليومية اللازمة لإثبات الاتفاق السابق باستخدام :

1- طريقة المكافأة

2- طريقة الشهرة

الحل:

1- طريقة المكافأة

حصة عبد الله في رأس المال = $3/1 (4000.000 + 14000.000)$

$$6000.000 = 18000.000 \times 3/1 = \text{ريال}$$

- يلاحظ أن قيمة المكافأة هو الفرق بين حصة الشريك عبد الله في رأس المال والمبلغ الذي قام باستثماره أي

$$2000.000 = 4000.000 - 6000.000 \text{ ريال}$$

- ويتم إثبات إنضمام الشريك عبد الله بالقيود التالي :

من مذكورين

4000.000 /> النقدية

/> رأس مال الشركاء

1200.000 عصام $(5/3 \times 2000.000)$

800.000 علي $(5/2 \times 2000.000)$

إلى /> رأس مال الشركاء

6000.000 عبد الله

2- طريقة الشهرة

يلاحظ أن رأس مال الشركاء القدامى (عصام - علي) الذي بقي بلا تغيير هو 14000.000 ريال تمثل $3/2$

رأس المال بعد الانضمام أي أن رأس مال الشركة بعد الانضمام يساوي 21000.000 ريال

$(3/2 \times 14000.000)$ منها 14000.000 تخص الشركاء القدامى و $(3/1 \times 21000.000)$ ريال تخص

الشريك الجديد عبد الله ويتم تحديد شهرة المحل بايجاد الفرق بين حصة الشريك عبد الله في رأس مال الشركة

(7000.000 ريال) والمبلغ الذي استثمره في الشركة 4000.000 ريال

أي أن الشهرة تساوي $3000.000 = 4000.000 - 7000.000$ ريال ويتم إثبات إنضمام عبد الله

بالقيود التالي :

من مذكورين

4000.000 /> النقدية

3000.000 ح/ شهرة المحل
إلى ح/ رأس مال الشركاء
7000.000 الشريك عبد الله