

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



الجمهورية الجزائرية

وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

جامعة العلوم الحديثة

التعليم المفتوح وعن بعد

**المحاضرة : الخامسة + السادسة**

**المادة : محاسبة شركات اشخاص**

**طلاب التعليم المفتوح وعن بعد**

## المعالجات المحاسبية لإعادة تنظيم شركة التضامن

قد تستجد ظروف جديدة على الشركة تتطلب من الشركاء إعادة صياغة عقد الشراكة المبرم بينهم والذي بموجبه

تكونت شركة التضامن وتمثل هذه الظروف فيما يلي:-

1- تغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء

2- زيادة رأس المال

3- تخفيض رأس المال

4- انضمام شريك جديد للشراكة

5- وفاة أو انسحاب شريك عن الشركة

وسيتم تناول المعالجات المحاسبية لها في كل حالة من الحالات الآتية :

### أولاً: تغير نسبة توزيع الأرباح والخسائر

قد يتفق الشركاء على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر ، وقد يسري هذا التعديل اعتباراً من تاريخ الاتفاق أو قد يتفق

الشركاء على تطبيق أسس توزيع الأرباح والخسائر الجديدة بأثر رجعي على عدد من السنوات السابقة

#### **1- تغيير نسب التوزيع من تاريخ الاتفاق**

إذا اتفق الشركاء على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم يستلزم الأمر تعديل عقد الشركة وفق الإجراءات

المنصوص عليها في قانون الشركات.

ويترتب على تغيير نسبة توزيع الأرباح والخسائر بين الشركاء إجراء بعض التسويات المتعلقة بالأرباح والخسائر المحققة

خلال الفترات السابقة وذلك بهدف منع الضرر الذي يلحق ببعض الشركاء مقابل استفادة الآخر، وأهم مجالات

التسوية بين الشركاء:

- الأرباح والخسائر الرأسمالية الناتجة عن وجود فرق بين القيمة الدفترية لبعض الأصول وقيمتها وفقاً لأسعار

السوق في تاريخ الاتفاق الجديد ووجود شهرة المحل غير ظاهرة في الدفاتر

- كذلك الاحتياجات والأرباح المحتجزة المرحلة من سنوات سابقة أو الخسائر المدورة باعتبار أن نصيب كل

شريك منها ينبغي أن يحتسب على أساس نسبة التوزيع المقدمة (قبل الاتفاق الجديد)

- وتتوقف المعالجات المحاسبية لتسوية مراكز الشركاء فيما يتعلق بالبنود السابقة على اتفاق الشركاء في توزيع

الأرباح أو الخسائر المرحلة أو إيفائها بالدفاتر والاستمرار بإظهار الأصول الملموسة بقيمتها الدفترية أو الاتفاق في

إظهارها بالقيم الحقيقية العادلة، والاتفاق في إظهار الشهرة أو عدم إظهارها

## 1- الأرباح أو الخسائر المرحلة :-

- إذا تم الاتفاق بين الشركاء على توزيع الأرباح أو الخسائر المرحلة من سنوات سابقة فتوزع عليهم طبقاً لأسس توزيع الأرباح أو الخسائر السائدة وقت تحقيق تلك الأرباح أو الخسائر ويتم ذلك بالقيود التالي:-

من > / الأرباح المرحلة

إلى < / رأس مال الشركاء

أ

ب

ج

- أما في حالة وجود خسائر مرحلة في ميزانية الشركة فيتم توزيع تلك الخسائر بالقيود التالي:

من > / رأس مال الشركاء

أ

ب

ج

إلى < / الخسائر المرحلة

- أما إذا اتفق الشركاء في الإيفاء على رأس المال بدون تعديل فيتم إجراء التسويات السابقة باستخدام الحسابات الجارية للشركاء بالقيود التالي في حالة الأرباح

من > / الأرباح المرحلة

إلى < / جاري الشركاء

وفي حالة الخسائر

من > / جاري الشركاء

أ

ب

ج

إلى < / الخسائر المرحلة

- أما إذا اتفق الشركاء على إيفاء الأرباح أو الخسائر المرحلة بالدفاتر ، فتتم تسوية أوضاع الشركاء عن طريق إعداد مذكرة تسوية وتعديل رأس مال الشركاء أو حساباتهم الجارية بآية فروقات يتم ذلك بالقيود التالي:-

من > / رأس مال الشركاء

إلى > / رأس مال الشركاء

(الشركاء المتضررين من إعادة التوزيع)

مثال : أتفق الشركاء محمد – وأحمد – علي الذين كانوا يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2:3 على التوالي على تعديل تلك النسبة لتصبح بالتساوي فإذا علمت بأنه يوجد في ميزانية الشركة في تاريخ تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر أرباح مرحلة من سنوات سابقة بمبلغ 600.000 ريال المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة لتسوية حقوق الشركاء

- اتفاق الشركاء بتوزيع الأرباح المرحلة

- اتفاق الشركاء بالإيفاء على الأرباح المرحلة بالدفاتر وتسوية حقوقهم باستخدام رؤوس أموالهم

الحل :

أرباح الشريك محمد =  $600.000 \times \frac{1}{6} = 100.000$  ريال

أرباح الشريك أحمد =  $600.000 \times \frac{2}{6} = 200.000$  ريال

أرباح الشريك علي =  $600.000 \times \frac{3}{6} = 300.000$  ريال

**1- اتفاق الشركاء بتوزيع الأرباح المرحلة بالنسب القديمة**

600.000 من > / الأرباح المرحلة

إلى > / رأس مال الشركاء

محمد 100.000

أحمد 200.000

علي 300.000

(إفقال الأرباح المرحلة برأس مال الشركاء)

**2- إتفاق الشركاء في الإبقاء على الأرباح المرحلة بالدفاتر ويتم عمل مذكرة التسوية التالية لتمديد حقوق**

الشركاء

مذكرة التسوية			
علي	أحمد	محمد	
300.000	200.000	100.000	- توزيع الأرباح طبقاً للأسس القديمة 3:2:1
200.000	200.000	200.000	- توزيع الأرباح المرحلة طبقاً للأسس الجديدة بالتساوي
100.000 -	-	100.000 +	الفروق

ويتم تسوية مراكز الشركاء بالقيود التالي :-

100.000 من ح / رأس مال الشركاء

محمد

100.000 إلى ح / رأس مال الشركاء

علي

## 2- الأصول الثابتة

- إذا اتفق الشركاء على إعادة التقدير الأصول وإظهارها بالدفاتر بقيمتها السوقية العادلة : يتم إجراء القيد التالي :-

من ح / إعادة التقدير

إلى ح / رأس مال الشركاء

أو الحسابات الجارية

أ

ب

ج

(إقفال أرباح إعادة التقدير من رأس مال الشركاء)

- في حالة خسائر إعادة التقدير

من ح / رأس مال الشركاء

أ

ب

ج

إلى ح / إعادة التقدير

(إقفال خسائر إعادة التقدير من رأس مال الشركاء)

- أما إذا أتفق الشركاء على الاستمرار في إظهار الأصول الثابتة بقيمتها الدفترية، فتتم تسوية مراكز الشركاء عن طريق عمل مذكرة تسوية وإجراء التعديلات الضرورية باستخدام رأس مال الشركاء أو حساباتهم الجارية وذلك حسب اتفاق الشركاء

مثال :-

فاروق - فارس - فيصل شركاء في شركة تضامن يقتسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2:2 على التوالي وفي 2013/1/1م أتفق الشركاء على تعديل نسبة توزيع الأرباح والخسائر لتصبح بالتساوي ولتحقيق العدالة بينهم قرر الشركاء إعادة تقدير الأصول على أن يستمروا في إظهارها بالقيم الدفترية وقد كانت إعادة التقدير النهائية زيادة في القيم السوقية العادلة عن القيم الدفترية بمبلغ 750.000 ريال .  
المطلوب :-

إعداد مذكرة التسوية وإجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات التعديل السابق بفرض أن الشركاء اتفقوا على تسوية حقوقهم عن طريق حساباتهم الجارية  
الحل :-

$$\text{حصّة الشريك فاروق} = 5/2 \times 750.000 = 300.000$$

$$\text{حصّة الشريك فارس} = 5/2 \times 750.000 = 300.000$$

$$\text{حصّة الشريك فيصل} = 5/1 \times 750.000 = 150.000$$

ويتم تحديد مراكز الشركاء من خلال مذكرة التسوية التالية :-

فيصل	فارس	فاروق	
150.000	300.000	300.000	- توزيع أرباح إعادة التقدير وفقاً للأسس القديمة (1:2:2)
250.000	250.000	250.000	- توزيع أرباح إعادة التقدير وفقاً للأسس الجديدة
100.000+	50.000 -	50.000 -	الفروق

- القيد اليومي اللازم لتسوية حقوق الشركاء كالتالي :-

100.000 من > / جاري الشركاء

فيصل

إلى > / جاري الشركاء

50.000 فاروق

50.000 فارس

(تسوية حقوق الشركاء عن طريق الحسابات الجارية)

- بافتراض أن الزيادة في إعادة التقدير في المثال السابق كانت الزيادة في القيم الدفترية عن القيم السوقية العادلة  
ريال 750.000

يكون القيد اليومي اللازم لتسوية حقوق الشركاء كالتالي:-

من ح/ جاري الشركاء

50.000 فاروق

50.000 فارس

إلى ح / جاري الشركاء

100.000 فيصل

- يلاحظ أن عدم التسوية سوف يلحق الضرر بالشريك فيصل لمصلحة الشركاء فاروق وفارس

### 3- شهرة المحل :-

يمكن تعريف شهرة المحل بأنها قدرة الشركة على تحقيق معدل عائد على صافي أصولها أعلى من متوسط معدل العائد الذي يمكن تحقيقه عن طريق الشركات الأخرى التي تزاوئ نفس نوع النشاط .

ولا تختلف المعالجات المحاسبية لشهرة المحل عن ما تم توضيحه بالنسبة للأرباح أو الخسائر أو الأصول الثابتة

- فإذا أتفق الشركاء على إظهار الشهرة بالدفاتر فيتم توزيعها على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر القديمة (قبل التعديل) ويتم ذلك بالقيد المحاسبي التالي :

من ح / شهر المحل

إلى ح / رأس مال الشركاء

أو ح/ الحسابات الجارية للشركاء

- أما إذا أتفق الشركاء على عدم إظهار الشهرة بالدفاتر فتتم تسوية مراكز الشركاء عن طريق عمل مذكرة تسوية وإجراء التعديلات الضرورية باستخدام رأس مال الشركاء أو حساباتهم الجارية وذلك حسب اتفاق الشركاء

- ثانياً : تغيير نسب توزيع الأرباح والخسائر بأثر رجعي

قد يتفق الشركاء على امتداد تطبيق أسس توزيع الأرباح والخسائر المحددة ليس فقط على السنوات اللاحقة للاتفاق بل على عدد من السنوات السابقة للاتفاق وبأثر رجعي .

ويتم تحديد مراكز الشركاء عن طريق عمل مذكرة تسوية يتم من خلالها توزيع أرباح أو خسائر السنة أو السنوات

السابقة طبقاً لأسس توزيع الأرباح والخسائر القديمة أو السائدة في تلك السنوات ويتم تقيد العمليات كالتالي :-

من ح/ رأس مال الشركاء

أو ح / جاري الشركاء

إلى ح/ رأس مال الشركاء  
أو ح/ جاري الشركاء

مثال :-

طارق وعادل شركاء في شركة تضامن يقسمون الأرباح والخسائر بنسبة 1:2 على التوالي في 2013/1/1م أتفق الشريكان على تعديل أسس توزيع الأرباح والخسائر بحيث يحتسب مرتب سنوي للشريك طارق الذي يقوم بإدارة الشركة بواقع 60.000 ريال، وأن التوزيع باقي الأرباح أو الخسائر بالتساوي، وأتفق الشركاء أيضاً على تطبيق أسس التوزيع الجديدة بأثر رجعي اعتباراً من 2011/1/1م ، فإذا علمت أن صافي ربح الشركة عن السنوات السابقة 2012/2011 كان كالتالي:

2011م / 270.000 ريال

2012م / 540.000 ريال

المطلوب:

- 1- إعداد مذكرة تسوية لتحديد مراكز الشركاء بعد تنفيذ الاتفاق السابق
- 2- إجراء قيود اليومية اللازمة لتسوية أوضاع الشركاء بافتراض أن الشركاء اتفقوا على تسوية حقوقهم باستخدام حساباتهم الجارية

الحل:-

1- إجمالي صافي الأرباح 2011م + 2012م = 270.000 + 540.000 = 810.000 ريال

حسب النسب القديمة 1:2

طارق =  $300/2 \times 810.000 = 540.000$

عادل =  $3/1 \times 810.000 = 270.000$

مذكرة التسوية			
المجموع	عادل	طارق	
810.000	270.000	540.000	1- التوزيع طبقاً للاتفاق بالنسب القديمة 1:2
120.000	.	120.000	2- التوزيع طبقاً للاتفاق الجديد مرتب الشريك طارق (60...×2)
690.000	345.000	345.000	الباقي يوزع بالتساوي

فروق التسوية 465.000 345.000 810.000

75.000 - 75000 +

- القيد اليومي لتسوية حقوق الشركاء

من ح/ جاري الشركاء

75000 طارق

إلى ح/ جاري الشركاء

75000 عادل

ثانياً: تعديل رأس المال

أ- زيادة رأس المال

هناك العديد من الأسباب التي تدعو الشركاء في شركة التضامن لزيادة رأس مال الشركة من أهم هذه الأسباب :-

- 1- الحاجة إلى التوسع في برامج الشركة الإنتاجية والتسويقية وما يتطلبه ذلك من توفير موارد مالية دائمة
- 2- توفير السيولة للشركة وتحسين رأس مالها العامل
- 3- زيادة مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها وتعزيز ثقة دائئنها بمركزها المالي
- 4- إن التمويل عن طريق زيادة رأس المال يعتبر أقل خطراً مقارنة بالتمويل عن طريق الاقتراض والمعالجات المحاسبية لزيادة رأس مال الشركة تتوقف على المصدر المستخدم في زيادة رأس المال فقد يتم استخدام واحد أو أكثر من المصادر التالية:

أولاً : تقديم حصص نقدية أو عينية

ثانياً : استخدام بعض الحسابات الموجودة في ميزانية الشركة

ثالثاً: إعادة تقييم أصول الشركة

- أولاً: تقديم حصص نقدية أو عينية جديدة :

قد يتفق الشركاء على زيادة رأس المال عن طريق تقديم حصص نقدية أو عينية لاستثمارها في الشركة، والمعالجات

المحاسبية هنا لا تختلف عن ما سبق بيانه في حالة تكونت شركة التضامن

- ثانياً : استخدام بعض الحسابات الموجودة في ميزانية الشركة قد يتفق الشركاء على استخدام أرصدة

الحسابات التالية لزيادة رأس المال

1- الحسابات الجارية للشركاء

2- الأرباح غير الموزعة (المحتجزة والاحتياطيات)

### 3- قروض الشركاء

ويلاحظ أن الزيادة في رأس المال هنا لا تؤدي إلى زيادة حقيقية في أصول الشركة بل يعتبر بمثابة عملية تحويل بين أرصدة الحسابات في جانب الخصوم في ميزانية الشركة ، وتتم زيادة رأس المال باستخدام أرصدة الحسابات السابقة بالقيود الآتي:-

من المذكورين

ح/ جاري الشركاء  
ح/ الأرباح المحتجزة  
ح/ قرض الشريك  
إلى ح / رأس مال الشركاء

### - ثالثاً: إعادة تقييم أصول الشركة

قد يلجأ الشركاء إلى زيادة رأس المال عن طريق إعادة تقدير أصول الشركة ، وتم شرح ذلك سابقاً فيتم تقيد أرباح إعادة التقدير بالقيود التالي :-

من ح/ إعادة التقدير  
إلى ح/ رأس مال الشركاء

أ

ب

كما يتم توزيع أرباح أو خسائر إعادة التقدير على الشركاء بنسبة توزيع الأرباح والخسائر بينهم  
مثال:

أ، ب شركاء في شركة تضامن وفيما يلي الميزانية العمومية للشركة في 2013/12/31

الميزانية العمومية	
الأصول المتداولة	رأس المال
8500.000 البنك	30.000.000 الشريك أ
16.000.000 المديون	20.000.000 الشريك ب
19.000.000 البضاعة	
أصول ثابتة	700.000 الأرباح المحتجزة

الخصوم	31.000.000 عقار
23.500.000 الدائنين	800.000 الآلات
2000.000 فرض الشريك أ	4000.000 الأثاث
2000.000 مجمع إهلاك الأثاث	أرصدة مدينة أخرى
1.500.000 مجمع إهلاك الأثاث	2.500.000 جاري الشريك (ب)
أرصدة دائنة أخرى	
3000.000 جاري الشريك أ	89.000.000
89.000.000	

وفي 1/1 أتفق الشركاء على توسيع أعمال الشركة وزيادة رأس المال ليصبح على النحو التالي 45.000.000 ريال الشريك أ ، 30.000.000 الشريك (ب) مع مراعاة الآتي :-

- زيادة رأس المال بمقدار الأرباح المحتجزة
- إعادة تقدير أصول والتزامات الشركة، حيث كانت نتائج إعادة التقدير كالاتي:
- 35.000.000 العقار - 20.000.000 البضاعة - 1500.000 المديون
- 24.000.000 الدائنين - 2500.000 مجمع إهلاك الآلات - 1300.000 مجمع إهلاك الأثاث
- يقدم الشريك (ب) سيطرة لاستخدامها في أعمال الشركة على أن تدخل أرصدة الحسابات الجارية للشريكين وقرض الشريك أ عند تسوية المركز المالي لكل شريك فإذا علمت أن الشريكين يقتسمان الأرباح والخسائر بالتساوي .

المطلوب :

- 1- إجراء قيود اليومية اللازمة لاثبات الاتفاق
- 2- إعداد ح / رأس المال
- 3- إعداد الميزانية العمومية بعد تنفيذ الاتفاق

الحل :

- 1- القيود اليومية

من مذكورين

4000.000 ح/ العقار

1000.000 ح/ البضاعة

200.000 ح / مجمع إهلاك الأثاث  
5.200.000 إلى ح / إعادة التقدير  
(إثبات أرباح إعادة التقدير)

2000.000 من ح / إعادة التقدير  
إلى مذكورين  
1000.000 ح / المدينين  
500.000 ح / الدائنين  
500.000 ح / مجمع إهلاك الآلات  
(إثبات خسائر إعادة التقدير)

3200.000 من ح / إعادة التقدير  
إلى ح / جاري الشركاء  
1600.000 الشريك أ  
1600.000 الشريك ب  
(توزيع صافي أرباح إعادة التقدير بين الشركاء)

7000.000 من ح / الأرباح المحتجزة  
إلى ح / رأس المال  
3500.000 الشريك أ  
3500.000 الشريك ب  
(زيادة رأس المال بمقدار الأرباح المحتجزة)

من مذكورين  
4600.000 ح / جاري الشركاء (الشريك أ)  
2000.000 ح / قرض الشريك أ  
4.900.000 ح / البنك

11.500.000 إلى ح/ رأس مال الشريك أ  
(تسوية المركز المالي للشريك أ)

من مذكورين

3000.000 ح/ السيارات

4.400.000 ح/ البنك

إلى مذكورين

900.000 ح/ جاري الشركاء الشريك (ب)

6500.000 ح/ رأس مال الشريك (ب)

(تسوية المركز المالي للشريك ب)

## 2- إعداد حساب رأس المال

ح/ رأس المال

المجموع	الشريك أ	الشريك ب	البيان	المجموع	الشريك أ	الشريك ب	البيان
				50.000.000	30.000.000	20.000.000	رصيد
				7000.000	3500.000	3500.000	من ح/ الأرباح المحتجزة
				11500.000	11500.000	-	من مذكورين
				6500.000	-	6500.000	من مذكورين
							رصيد مراحل الميزانية
				75.000.000	45.000.000	30.000.000	
				75.000.000	45.000.000	30.000.000	

## 3- إعداد الميزانية العمومية

الميزانية العمومية	
الأصول المتداولة	رأس المال
170800 البنك	4500.000 الشريك أ
15000.000 المديون	30.000.000 الشريك ب
20.000.000 البضاعة	

أصول ثابتة	الخصوم
8000.000 عقار	24.000.000 الدائنون
8000.000 الآلات	
2500.000 (-) مجمع إهلاك الآلات	
5500.000	
3000.000 السيارات	
4000.000 الأثاث	
1300.000 (-) مجمع إهلاك الأثاث	
2.700.000	
99.000.000 إجمالي الأصول	99.000.000 إجمالي الخصوم وحقوق الملكية

### ثالثاً : تخفيض رأس المال:

قد تواجه الشركة بعض الظروف التي تستدعي رأس المال منها:

- وجود سيولة فائضة عن حاجات المنشأة
  - تراكم الخسائر التي تحققها الشركة
  - بسبب الزيادة في القيم الدفترية للأصول عن حقيقتها
- ولذلك يتم تخفيض رأس المال أما الزيادة لشركاء أو ترحيل الخسائر أو أرصدة الحسابات الجارية للشركاء أو بإعادة تقدير أصول وخصوم الشركة مع مراعاة اتباع الخطوط المنصوص عليها في قانون الشركات .
- المعالجات المحاسبية لتخفيض رأس المال

### 1- إثبات تخفيض رأس المال

من ح/ رأس المال

الشريك أ

الشريك ب

إلى ح/ جاري الشركاء

الشريك أ

الشريك ب

2- إذا كان سبب التخفيض وجود سيولة فائضة عن حاجة الشركة وقرر الشركاء استردادها فيتم ذلك بإجراء القيد الآتي :

من ح/ رأس مال الشركاء

أ

ب

إلى ح/ النقدية

3- إذا كان سبب التخفيض تراكم الخسائر المرحلة فيتم توزيعها بين الشركاء من ح/ رأس مال الشركاء

الشريك أ

الشريك ب

إلى ح/ الخسائر المرحلة

4- إذا كان سبب التخفيض ظهور الأصول بقيمتها غير الحقيقية فيتم إجراء عملية إعادة التقدير وتوزيع نتائجها على الشركاء وإقفال ح/ إعادة التقدير

من ح/ رأس مال الشركاء

أ

ب

إلى ح/ إعادة التقدير

مثال :

س،ص شريكان في شركة تضامن ، يقتسمان رأس المال والأرباح والخسائر بالتساوي وقد قرر الشريكان تخفيض رأس المال ليصبح 4000.000 ريال بحيث يتم إعادة تقدير أصول وخصوم الشركة والتي كانت على النحو التالي في

12/31

لميزانية العمومية	
أصول متداولة	حقوق الملكية
2000.000 البنك	رأس المال
5100.000 المدينين	3000.000 الشريك س
3000.000 البضاعة	3000.000 الشريك ص

	الأصول الثابتة
الخصوم	800.000 الأثاث
6.240.000 الدائنين	الأرصدة المرتبة الأخرى
100.000 مخصص ديون مشكوك فيها	600.000 جاري الشريك س
60.000 مجمع إهلاك الأثاث	900.000 جاري الشريك ص
60.000 مجمع إهلاك الأثاث	900.000 جاري الشريك ص
12400.000 إجمالي الخصوم وحقوق الملكية	12400.000 إجمالي الأصول

فإذا علمت أن:

1- كانت نتيجة إعادة التقدير والتي وافق عليها الشركاء على النحو التالي: 2900.000 البضاعة –  
6.310.00 الدائنون – 150.000 ديون معدومة – 200.000 الديون المشكوك في تحصيلها – 20% المعدل  
الصحيح لإهلاك الأثاث

2- أتفق الشريكان على أن تبقى حصصهما في رأس المال متساوية بعد التخفيض

3- يتم تسوية المركز المالي للشركاء عن طريق حساب الشركة بالبنك

المطلوب :-

1- القيود اليومية اللازمة

2- تصوير ح / رأس المال

3- إعداد الميزانية العمومية بعد قرار التخفيض

الحل :

520.000 من ح/ إعادة التقدير

إلى مذكورين

100.000 ح/ البضاعة

70.000 ح/ الدائنين

150.000 ح/ المدينين

100.000 ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

100.000 ح/ مجمع إهلاك الأثاث

(إثبات حسائر إعادة تقدير الأصول والخصوم)

من ح/ جاري الشركاء  
260.000 الشريك (س)  
260.000 الشريك (ص)  
520.000 إلى ح / إعادة التقدير  
(توزيع خسائر إعادة التقدير بين الشركاء بالتساوي)

من ح/ رأس المال  
1000.000 الشريك س  
1000.000 الشريك ص  
إلى ح/ جاري الشركاء

1000.000 الشريك س  
1000.000 الشريك ص  
(إثبات قرار تخفيض رأس المال)

140.000 من ح/ جاري الشركاء – الشريك س  
إلى ح/ البنك  
(سداد الرصيد المستحق للشريك س)

160.000 من ح/ البنك  
160.000 إلى ح/ جاري الشركاء الشريك (ص)  
(سداد الشريك (ص) الرصيد المستحق عليه)

-2 تصوير ح/ رأس المال

ح/ رأس المال

البيان	الشريك ص	الشريك س	المجموع	البيان	الشريك ص	الشريك س	المجموع
رصيد	3000.000	3000.000	6000.000	إلى ح/ جاري الشركاء	1000.000	1000.000	200.000
				رصيد مرحل	2000.000	2000.000	4000.000
	3000.000	3000.000	6000.000				

-3 إعداد الميزانية العمومية بعد قرار التخفيض

الميزانية العمومية	
الأصول المتداولة	حقوق الملكية
2020.000 البنك	رأس المال
4.950.000 المدينون	2000.000 الشريك س
200.000 (-) مخصص الديون المشكوك فيها	2000.000 الشريك ص
4750.000	الخصوم
2900.000 البضاعة	6310.000 الدائنين
الأصول الثابتة	
800.000 أثاث	
160.000 (-) مجمع إهلاك الأثاث	
= 640.000	
10.310.000 إجمالي الأصول	10.310.000 إجمالي الخصوم وحقوق الملكية